



## 全球反避稅趨勢

### 稅基侵蝕及利潤移轉行動計畫 - 移轉訂價相關議題之最新發展

#### 背景

2014 年 12 月 15 日經濟合作暨發展組織(以下簡稱「OECD」)透過網路傳播更新稅基侵蝕與利潤移轉(以下簡稱「BEPS」)計劃之進展。OECD 於 2014 年產出數份行動計畫報告(以下簡稱「BEPS 報告」)，其中係特別針對移轉訂價議題部分。這次的網路傳播總結 OECD 針對 BEPS 行動計畫迄今之努力與成就、預定之工作項目以及即將發佈報告之解析。

#### 移轉訂價相關報告與即將展開之工作

##### 1. 行動計畫 8 - 無形資產

2014 年 9 月公佈的行動計畫 8 報告係針對 OECD 移轉訂價指導原則中，無形資產之移轉訂價提出相關建議，並呼籲制定法令，以避免跨國集團成員間透過無形資產之移轉，造成稅基侵蝕與利潤移轉。鑒於若干項議題將與 2015 年公佈之指導原則有緊密連結，因此 OECD 計畫無形資產相關指導原則將併同其它 BEPS 工作項目於 2015 年完成。

## 2. 行動計畫 13 -移轉訂價文據與國別報告

2014 年 9 月公佈的行動計畫 13 報告詳述核心檔案 (Master Files) 、當地國檔案(Local Files)以及國別報告(Country-by-Country Reporting)之備置需求。國別報告之揭露需求已引發業界激烈爭論與關注。OECD 將於 2015 年 2 月發表指導原則，以確保企業能接受稅務機關將來會一致地、保密地及適當地使用國別報告資料。

## 3. 行動計畫 10 -其它高風險交易-低附加價值服務 (Low value-adding services)

於 2014 年 11 月，OECD 針對集團內部低附加價值服務的訂價發佈徵求意見討論稿。該討論稿提出以一個簡單的方式，降低企業以超額洽收管理費與總公司費用侵蝕稅基之可能。建議方式係包括：辨識廣泛類型之集團內部服務並訂定有限之加成率；採用一致之分攤基礎；並藉由提示具體報告以提高費用透明度，例如成本如何制定之相關文件。OECD 請大家於 2015 年 1 月 14 日前提交討論稿之建議。

## 4. 行動計畫 10 -其它高風險交易- 跨國大宗物資商品交易

於 2014 年 12 月 16 日 OECD 公佈與跨國大宗物資商品交易有關之移轉訂價討論稿。討論稿認為此類交易尤與依賴大宗物資商品之開發中國家相關。OECD 針對現有指導原則某些項目提出多項修改，但針對其他項目則尚未提供明確的指導原則。OECD 請大家於 2015 年 2 月 6 日前提提交討論稿之建議。

## 5. 行動計畫 10-其它高風險交易- 在全球價值鏈範疇中採用利潤分割法

於 2014 年 12 月 16 日，OECD 於考量數項關於適用利潤分割法之關鍵議題發佈討論稿，針對每個議題提供例證性方案，並提出問題供公眾討論。關鍵議題包含有：全球價值鏈、適用利潤分割法之適當範圍、稅收及價值創造活動一致化、事前 (ex ante) / 事後 (ex post) 結果之處理及損失情況之處理。OECD 請大家於 2015 年 2 月 6 日提交討論稿之建議。

## 6. 行動計畫 8、9 及 10 -風險或重新定性及特殊方法

於 2014 年 12 月 19 日 OECD 針對 OECD 移轉訂價指導原則第 1 章公佈擬議修訂之討論稿，其內容有關風險或重新定性及特殊方法。討論稿內容分兩個部分：

- 第一部分包含移轉訂價指導原則第 1 章第 D 節之擬議修訂。此建議著重於準確地描述實際交易之重要性，其中涵蓋風險之相關性及配置指導原則；決定受控交易之經濟相關特性；及交易之重新定性或對該交易不予承認。

- 第二部分係根據無形資產、風險及過度資產化相關之行動計畫提出一些特殊方法之選項，並就所有選項提出一系列討論問題，OECD 指出這些問題之回覆將於設計及考量每個選項之適當性時納入評估。

OECD 請大家於 2015 年 2 月 6 日提交討論稿之建議。

## 7. 行動計畫 4-利息減除

於 2014 年 12 月 18 日，OECD 公佈有關利息減除及其他財務費用之討論稿。該討論稿提出一有共識之方法：將著重於關係企業資金交易及結構性財務商品；相關法令限制應以利息費用而非負債金額為主，而法令的適用應限制於利息費用淨額而非利息費用總額。討論稿針對利息費用減除限制提出兩個主要方法(此外由第一種及第二種方法結合出第三種方法)。OECD 請大家於 2015 年 2 月 6 日提交討論稿之建議。

### 建議

移轉訂價觸及許多項 BEPS 行動計畫。業界所提出之建議會對 2014 年所公佈之行動計畫報告及後續指導原則有什麼變化仍有待觀察。跨國企業除需持續關注各國國內法之修訂，亦需注意其他國家針對 BEPS 修法之動態，尤其是請持續關注將於 2015 年初公佈之移轉訂價指導原則，業者得有適當之因應方向。

參考資料：

#### KPMG TaxNewsFlash 各期資料

12/23/2014 OECD - Impressions concerning proposed Transfer Pricing Guidelines revisions

12/19/2014 OECD - Initial impressions of discussion draft (BEPS Action 4)

12/19/2014 OECD - Transfer pricing (BEPS Actions 8, 9 and 10)

12/18/2014 OECD - Profit splits, global value chains (BEPS Action 10)

12/18/2014 OECD - Discussion draft on interest deductions (BEPS Action 4)

12/16/2014 BEPS transfer pricing update - OECD webcast

12/16/2014 OECD - Transfer pricing-related discussion drafts (BEPS Action 10)

11/10/2014 OECD - Transfer pricing and BEPS Action 10 discussion draft

#### OECD BEPS 報告

12/19/2014 發佈之 Discussion draft on Actions 8, 9 & 10 of the BEPS Action Plan (Risk, recharacterisation)

12/18/2014 發佈之 Discussion draft on Action 4 of the BEPS Action Plan (Interest deductions)

12/16/2014 發佈之 Discussion draft on Action 10 of the BEPS Action Plan (Profit splits)

12/16/2014 發佈之 Discussion draft on Action 10 of the BEPS Action Plan (Cross-border commodity transactions)

12/15/2014 OECD webcast 投影片

11/3/2014 發佈之 Release of discussion draft on Action 10 of the BEPS Action Plan (Low-value adding services)

9/16/2014 發佈之 draft on Action 8 and 13 of the BEPS Action Plan

作者：張芷執業會計師、丁傳倫協理、林嘉彥協理

# Contact us

## Head of Tax

### Jessie Ho

Partner

T: +886 (2) 8101 6666

E: jessieho@kpmg.com.tw

## Corporate Tax Advisory Services

### Willis Yeh

Partner

T: +886 (2) 8101 6666

E: wyeh@kpmg.com.tw

### Stephen Hsu

Partner

T: +886 (2) 8101 6666

E: stephenhsu@kpmg.com.tw

### Kevin Chen

Partner

T: +886 (2) 8101 6666

E: kchen4@kpmg.com

### Sherry Chang

Partner

T: +886 (2) 8101 6666

E: schang1@kpmg.com.tw

## Global Transfer Pricing Services

### Sherry Chang

Partner

T: +886 (2) 8101 6666

E: schang1@kpmg.com.tw

### Willis Yeh

Partner

T: +886 (2) 8101 6666

E: wyeh@kpmg.com.tw

### Stephen Hsu

Partner

T: +886 (2) 8101 6666

E: stephenhsu@kpmg.com.tw

### Kevin Chen

Partner

T: +882 (2) 8101 6666

E: kchen4@kpmg.com.tw

## Indirect Taxation Services

### Willis Yeh

Partner

T: +886 (2) 8101 6666

E: wyeh@kpmg.com.tw

### Stephen Hsu

Partner

T: +886 (2) 8101 6666

E: stephenhsu@kpmg.com.tw

### Kevin Chen

Partner

T: +886 (2) 8101 6666

E: kchen4@kpmg.com

### Sherry Chang

Partner

T: +886 (2) 8101 6666

E: schang1@kpmg.com.tw

## Tax Agent Services for Foreign Institutional Investor (FINIs)

### Jessie Ho

Partner

T: +886 (2) 8101 6666

E: jessieho@kpmg.com.tw

### Vivia Huang

Partner

T: +886 (2) 8101 6666

E: viviahuang@kpmg.com.tw

## Family (Individual) Estate Tax Advisory Services

### Willis Yeh

Partner

T: +886 (2) 8101 6666

E: wyeh@kpmg.com.tw

### Stephen Hsu

Partner

T: +886 (2) 8101 6666

E: stephenhsu@kpmg.com.tw

### Kevin Chen

Partner

T: +886 (2) 8101 6666

E: kchen4@kpmg.com

### Sherry Chang

Partner

T: +886 (2) 8101 6666

E: schang1@kpmg.com.tw

## International Executive Services

### Stephen Hsu

Partner

T: +886 (2) 8101 6666

E: stephenhsu@kpmg.com.tw

## Investment and Registration Services

### Vivian Ho

Partner

T: +886 (2) 8101 6666

E: vivianho@kpmg.com.tw

## Accounting, Tax and Payroll Outsourcing Services

### Eric Wu

Partner

T: +886 (2) 8101 6666

E: ewu2@kpmg.com.tw

### Vivia Huang

Partner

T: +886 (2) 8101 6666

E: viviahuang@kpmg.com.tw

[www.kpmg.com.tw](http://www.kpmg.com.tw)