



OECD — BEPS 移轉訂價國別報告更新

於 2015 年 2 月 6 日經濟合作暨發展組織(以下簡稱 OECD)宣布已與 G20 國集團就關於實施 BEPS 行動計畫的三項關鍵要素達成協議，其中之一為 2016 年度移轉訂價國別報告之施行配套，以及將於 2017 年實施之相關之政府機關間資訊交換機制。

另外兩項與 G20 國集團達成之 BEPS 相關協議如下：

- 要求開啟多邊工具談判以簡化與租稅協定相關之 BEPS 措施之施行
- 對於智慧財產之優惠法制(專利優惠稅制度，Patent Box)是否為有害之評估條件

OECD 之新聞稿強調 BEPS 行動計畫重要目標之一即為透過改善移轉訂價報告文據之標準以增加透明度，包含透過要求跨國企業提供營業收入、營業淨利、應付及已繳納之稅額、以及經濟活動指標等相關資訊之移轉訂價國別報告範本。

根據 OECD 提出予 G20 國集團之新指導原則，自 2016 年開始，需提交移轉訂價國別報告之跨國企業為營業額大於 7 億 5 千萬歐元之企業。各稅務機關間首次之移轉訂價國別報告資訊交換將於 2017 年開始。

OECD 瞭解各國特別強調稅務資料保密性之重要性，並於指導原則中確認各稅務機關間分享移轉訂價國別報告之主要方法，係透過稅務資訊之自動交換、依據如雙邊租稅協定等政府機關間之資訊交換機制、按照多邊公約於相互協議上之協助或是稅務資訊交換協議。

在某些特定的例外下，次要的方法包含當地國檔案也可能被使用。

KPMG 觀察及建議

根據 OECD 提出予 G20 國集團之新指導原則，自 2016 年開始，需提交移轉訂價國別報告之跨國企業為營業額(指集團合併營業收入)大於 7 億 5 千萬歐元(約新台幣 270 億)之企業，若集團子公司之當地國欲取得相關資料，亦可透過正式資訊交換渠道取得。

OECD 設此門檻主係慮及平衡企業之遵循成本與稅捐機關之利益，此建議門檻估計可排除約 85%~90% 的企業，但超過門檻需申報之跨國企業合併營收已占全球 90% 營收。OECD 將於 2020 年重新審視門檻標準並決定是否須提供額外資訊。已知有數個主要大國表態將同意採行。

謹建議合併營收超過此門檻之本國跨國企業，除應持續關注此一國際租稅發展，並及早準備因應，如重新檢視集團內移轉訂價政策及準備相關文據。

作者：KPMG Global Transfer Pricing Services

譯者：張芷執業會計師、林嘉彥副總、丁傳倫副總

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

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

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2015 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved. The KPMG name, logo and "cutting through complexity" are registered trademarks or trademarks of KPMG International.