



## 財政部近日發布解釋，放寬免再就受控交易進行個別分析之金額標準

關於移轉訂價避風港法則，依據財政部 2008 年 11 月 6 日台財稅字第 09704555160 號令釋規定，應備妥移轉訂價報告之營利事業個別受控交易在一定金額以下者，如能備妥其他足資證明其訂價結果符合常規交易結果之文據，且於移轉訂價報告中敘明理由後，得視為符合常規，免再就該交易進行個別分析。今財政部業於 2015 年 2 月 2 日發布台財稅字第 10304578300 號令釋修正放寬前揭免再就受控交易進行個別分析之金額標準，並自 103 年度營利事業所得稅結算申報案件起適用。

茲將修正前後之該項金額標準列示如下：

修正前	修正後
受控交易屬於營利事業之營業收入或營業成本項目，且其同一類型受控交易之全年交易總額在新臺幣 1 千萬元以下；其非屬營業收入或營業成本項目之金額標準以二分之一計算。	同一類型受控交易之全年交易總額在新臺幣 1 千萬元以下；同一類型受控交易超過新臺幣 1 千萬元之營利事業，其與同一關係企業之同一類型全年受控交易總額在新臺幣 5 百萬元以下之交易。

## 修正背景與主要內容

此次放寬避風港法則金額門檻之修正令釋頒布，係源自歐洲在台商務協會（ECCT）於 2014 年，基於減輕納稅義務人移轉訂價遵循之作業負擔所提出之建議書。KPMG 之資深顧問擔任 ECCT 稅務委員會聯合主席多年，負責整合會員意見並撰寫此建議書，提出修正之具體建議予本國政府，並偕同 ECCT 前往國發會及財政部與主管官員當面交換意見極力爭取，終獲財政部同意放寬免予個別分析之門檻。

茲將本次修正內容之兩大要點及 ECCT 當初之訴求，分別說明如下：

### (1) 所有同一類型交易項目均適用新台幣 1 千萬元之門檻

於原避風港法則下，無需進行個別分析之門檻，營業收入及營業成本之全年交易總額為新台幣 1 千萬元，而營業費用、營業外收入或營業外損失全年交易總額之門檻為新台幣 5 百萬元；於修正後之避風港法則下，所有交易項目均適用新台幣 1 千萬元之門檻。

舉例而言，A 公司某年度應備妥移轉訂價報告，其支付關係企業 B 及 C 服務費用分別為新台幣 600 及 100 萬元，並均帳列營業費用，A 公司無其他同一類型受控交易。依原避風港法則，因該類型之交易總額已達新台幣 500 萬元以上，故需進行個別分析。但依修正後避風港法則，則因低於新台幣 1 千萬元，故可免進行個別分析。

### (2) 若與特定關係企業同一類型之受控交易金額在新台幣 5 百萬元以下者，可免進行個別分析

跨國企業與許多關係企業進行同一類型之交易係屬常見，且與某些關係企業交易之金額可能很小。依原避風港法則，只要同一類型受控交易之交易總額超過門檻，即需就交易對象逐一進行個別分析。但依修正後避風港法則，當與特定關係企業之全年受控交易金額在新台幣 5 百萬元以下時，則企業無需針對該受控交易準備移轉訂價個別分析。

舉例而言，A 公司某年度應備妥移轉訂價報告，其銷貨予關係企業 B、C 及 D 之交易金額分別為新台幣 700、300 及 200 萬元，A 公司無其他同一類型受控交易。依原避風港法則，因該類型交易總額達新台幣 1 千萬元以上，故需依個別交易對象進行分析。但依修正後避風港法則，則因與關係企業 C 及 D 之全年銷貨受控交易總額均低於 5 百萬元，故可免就與關係企業 C 及 D 之銷貨受控交易進行個別分析。

## **KPMG 觀察**

本次免再就受控交易進行個別分析之金額標準，在 KPMG 協助 ECCT 提出之建言下所作的修正，對台灣移轉訂價法令遵循環境更趨於合理化，實有相當助益。移轉訂價已為台灣稅捐稽徵機關之重點查核項目，企業於規劃安排各受控交易前仍應審慎評估移轉訂價之合理性及應有之遵循作業，以降低相關風險，並臻租稅之公平合理。

**作者：陳志愷執業會計師、沈明展副總經理**

# 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

### 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)

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.