



Grant Thornton
An instinct for growth

正大專欄

2 018年底，許多跨國企業在台成員，即將面對提交「國別報告」（簡稱「CbCR」）與「集團主檔報告」（簡稱「MF」）給台灣稅局的情況。未來稅局在接受到此鉅量資訊後，將能以集團的角度審視移轉訂價議題，其透過CbCR可了解集團如何分配利潤給各成員；透過MF可了解集團各成員的價值貢獻。

當價值貢獻與利潤分配不一致時，集團稅務風險可能大增，這將引發稅局深究移轉訂價報告分析的合

理性是否有瑕疵。有關BEPs下的移轉訂價文據審閱重點提醒如下：

就CbCR而言，因主要乃透過表格化，彙總集團成員的財務訊息與主要營運功能。稅局可透過CbCR的數字性資料建構多種指標，掌握集團成員利潤與營收配置。若在特地區域，「有顯著的營業活動，但利潤為負數」或「有顯著利潤，但無實際營運活動」皆可能引起稅局進一步調查。此外，當CbCR的數字性資料中有相同功能，但不同地區的成

員其利潤有顯著差異時，也可能衍生出許多主觀性的稅務爭議。

就MF而言，因該報告屬文字敘述的表達，審閱上需注意二大面向：一、一致性：因報告主要在說明集團在做什麼？集團的供應鏈、無形資產、服務交易、資金借貸政策與在各地是否享有哪些租稅優惠。因資訊包含多種面向，故敘述的重點在一致性表達，需注意報告的內容與CbCR、移轉訂價報告、相關報稅與租稅優惠資料進行勾稽後，是否

有表達不一的稅務風險問題。

「一致性」下的另一個重點是「敘事的寫實性」，簡言之，即使集團核心競爭優勢在「研發」，但若陳述的太誇張，亦可能產生不必要的主觀性爭議。

二、價值鏈的分配：稅局審閱報告的另一個重點，在了解集團那些環節賺錢。在該些環節上，各是哪些成員執行；在價值鏈上，該等成員的利潤貢獻比重為何。因產業特性不同，故利潤分配貢獻的比重也

有差異。如時尚服飾業，重點可能在研發設計與銷售、電腦製造業可能在研發與製造等。

「價值鏈的分配」下的另一個重點是「無形資產」，這是各稅局想了解的部分，審閱「無形資產」章節時，記得同時檢視「供應鏈」中哪個環節有牽涉到「無形資產」，敘述上是否有引發衝突的可能性。

我們相信，未來的查核將是CbCR、MF、移轉訂價報告、財

賴居易

BEPs下新移轉訂價文據的審閱重點

稅報及相關合約等海量資訊交叉分析。價值鏈安排結果將牽動集團利潤配置，在資訊充分揭露給稅局的年代，集團整體資訊之一致性，也是未來稅局查核重點及因應勝負關鍵，建議公司在審閱報告時，應審慎為之，必要時可納入有多年移轉訂價經驗的專家意見，以最佳準備狀態來降低稅務風險。（本文作者為Grant Thornton Taiwan正大聯合會計師事務所移轉訂價資深經理）