

# 稅務爭議預防與解決

2015年4月號



## 主題報導

- 04 轉單貿易利潤分配衍生之相關稅務爭議  
預防與解決

## 重要稅務法令更新

- 23 營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核  
準則修正



© 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 information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor 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 on such information without appropriate professional advice after thorough examination of the particular situation.

The KPMG name, logo and "cutting through complexity" are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

A man in a dark suit is seen from the back, looking out a large window. The window reflects the man and shows a bright, hazy outdoor scene. In the foreground, a blurred table holds a cup and a glass. A large blue triangle is overlaid on the bottom left of the image.

## 主題報導

---





# 轉單貿易利潤分配衍生之相關稅務爭議預防與解決

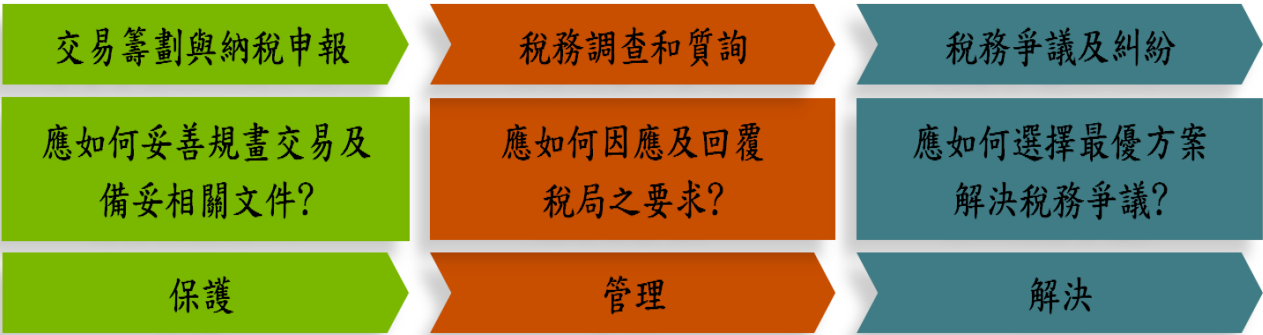
## 一、前言

近年來由於台灣的工廠外移至中國大陸等低價勞工之國家，故「台灣接單、大陸出口」的情況相當普遍。企業為從事轉單貿易常成立境外公司，境外公司通常註冊在免稅或低稅率的國家，因該地區政府制定國際商業公司法，鼓勵外國人至該地區設立公司登記，而享有法令規定給予免稅及手續簡便之優惠。

然，以境外公司操作國際轉單貿易，亦常有稅務爭議產生，例如：企業是否利用境外公司作轉單貿易，以支付佣金方式或利用價格調整，將利潤留在境外公司？亦或是否利用代收代付方式及非常規安排隱匿境內收入？稅務機關在作稅務調查時，經常涉及不

確定法律概念、主觀的判斷，致衍生諸多稅務爭議，因此，任何企業在準備或面臨稅務查核時，適當的策略對於回應/遵循法令是關鍵的。

而行政救濟已非解決稅務爭議的唯一途徑，企業其實可以透過事前交易之規劃，及事後面臨稅務查核時與稅局的有效溝通，化繁為簡，減輕、管控與及時解決轉單貿易相關稅務爭議問題。為協助企業做好控管降低轉單貿易衍生之相關稅務爭議產生，KPMG的稅務團隊將分析下列3個階段，企業應做好哪些準備，才可控管、降低轉單貿易衍生之相關稅務爭議產生：





# 轉單貿易利潤分配衍生之相關稅務爭議預防與解決(續1)

## 一、前言

轉單貿易利潤分配衍生之常見稅務爭議類型如下：

稅務種類	常見稅務爭議
營利事業所得稅/ 營業稅	<p>營利事業利用境外公司作轉單貿易，以分散收入、降低銷售價格或透過支付佣金方式，將利潤留在境外公司。</p> <ul style="list-style-type: none"><li>➤ 交易之境外公司是否有實質營運之事實或功能？</li><li>➤ 是否以代收代付方式及非常規安排隱匿境內收入？</li><li>➤ 支付佣金是否具真實、合理及必要？文件是否能證明有居間仲介之事實？</li></ul>

承上述之爭議類型，本期將說明有關轉單貿易之稅法相關規範(含移轉訂價規定)，並提供轉單貿易爭議衍生之法院見解後，將提出KPMG之觀察。 **K**



## 轉單貿易利潤分配衍生之相關稅務爭議預防與解決(續2)

### 二、轉單貿易之相關稅法規範

轉單貿易相關稅法規範較多，本文整理如下：

法令名稱	條文	規範內容
稅捐稽徵法	第12條之1	<p>涉及租稅事項之法律，其解釋應本於租稅法律主義之精神，依各該法律之立法目的，衡酌<b>經濟上之意義及實質課稅之公平原則</b>為之。</p> <p>稅捐稽徵機關認定課徵租稅之構成要件事實時，應以<b>實質經濟事實關係及其所生實質經濟利益之歸屬與享有</b>為依據。</p> <p>納稅義務人基於獲得租稅利益，<b>違背稅法之立法目的，濫用法律形式，規避租稅構成要件之該當，以達成與交易常規相當之經濟效果</b>，為租稅規避。</p> <p>前項租稅規避及第二項課徵租稅構成要件事實之認定，稅捐稽徵機關就其事實有舉證之責任。</p> <p>納稅義務人依本法及稅法規定所負之協力義務，不因前項規定而免除。</p> <p>稅捐稽徵機關查明納稅義務人及交易之相對人或關係人有第二項或第三項之情事者，為正確計算應納稅額，得按交易常規或依查得資料依各稅法規定予以調整。納稅義務人得在從事特定交易行為前，提供相關證明文件，向稅捐稽徵機關申請諮詢，稅捐稽徵機關應於六個月內答覆。</p>





## 轉單貿易利潤分配衍生之相關稅務爭議預防與解決(續3)

### 二、轉單貿易之相關稅法規範

法令名稱	條文	規範內容
所得稅法	第3條	<p>凡在<b>中華民國境內</b>經營之營利事業，應依本法規定，課徵營利事業所得稅。</p> <p>營利事業之<b>總機構在中華民國境內</b>者，應就其<b>中華民國境內外全部</b>營利事業所得，合併課徵營利事業所得稅。但其來自中華民國境外之所得，已依所得來源國稅法規定繳納之所得稅，得由納稅義務人提出所得來源國稅務機關發給之同一年度納稅憑證，並取得所在地中華民國使領館或其他經中華民國政府認許機構之簽證後，自其全部營利事業所得結算應納稅額中扣抵。扣抵之數，不得超過因加計其國外所得，而依國內適用稅率計算增加之結算應納稅額。</p> <p>營利事業之<b>總機構在中華民國境外</b>，而有中華民國來源所得者，應就其<b>中華民國境內</b>之營利事業所得，依本法規定課徵營利事業所得稅。</p>



轉單貿易利潤分配衍生之相關  
稅務爭議預防與解決(續4)

二、轉單貿易之相關稅法規範

法令名稱	條文	規範內容
所得稅法	第24條(摘錄重點)	營利事業所得之計算，以其本年度 <b>收入總額減除各項成本費用、損失及稅捐</b> 後之純益額為所得額。
所得稅法	第38條	<b>經營本業及附屬業務以外</b> 之損失，或家庭之費用，及各種稅法所規定之滯報金、怠報金、滯納金等及各種罰鍰，不得列為費用或損失。
所得稅法	第43條之1	營利事業與國內外其他營利事業具有從屬關係，或直接間接為另一事業所有或控制，其相互間有關收益、成本、費用與損益之攤計，如有以 <b>不合營業常規之安排</b> ，規避或減少納稅義務者，稽徵機關為正確計算該事業之所得額，得報經財政部核准按營業常規予以調整。
所得稅法 草案	第43條之4	自一百零四年度起，依外國法律設立， <b>實際管理處所在中華民國境內</b> 之營利事業，應 <b>視為總機構在中華民國境內之營利事業</b> ，依本法規定課徵營利事業所得稅。  前項所稱實際管理處所，指 <b>營利事業實際作成其整體營業所必須之主要管理及商業決策之處所</b> ；其認定要件及其他相關事項之辦法，由財政部定之。





## 轉單貿易利潤分配衍生之相關稅務爭議預防與解決(續5)

### 二、轉單貿易之相關稅法規範

法令名稱	條文	規範內容
營利事業所得稅查核準則	第 92 條	<p>一、佣金支出應依所提示之<b>契約</b>，或<b>其他具居間仲介事實</b>之相關證明文件，核實認定。</p> <p>二、佣金支出應辦理扣繳稅款而未扣繳者，除責令補繳並依法處罰外，該項佣金應予以認定。</p> <p>三、財產保險業及人身保險業支付非經取得目的事業主管機關核發執業證書之經紀人佣金，或代理人之代理費，不予認定。</p> <p>四、<b>外銷佣金超過出口貨物價款百分之五</b>，經依規定取得有關憑證，提出正當理由及證明文據並查核相符者，准予認定。</p> <p>五、佣金支出之原始憑證如下：</p> <p>（一）支付營業人之佣金，應以統一發票為憑；其為免用統一發票之營業人者，以收據為憑。</p> <p>（二）支付個人之佣金，應以收據或書有受款人姓名、金額及支付佣金字樣之銀行送金單或匯款回條為憑。</p> <p>（三）支付國外佣金以下列對象為受款人者，不予認定：</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. 出口廠商或其員工。</li><li>2. 國外經銷商。</li><li>3. 直接向出口廠商進貨之國外其他廠商，但代理商或代銷商不在此限。</li></ol>

## 轉單貿易利潤分配衍生之相關稅務爭議預防與解決(續6)

### 二、轉單貿易之相關稅法規範

法令名稱	條文	規範內容
營利事業所得稅查核準則	第 92 條	<p>(四) 支付國外代理商或代銷商之佣金，應提示雙方簽訂之合約；已辦理結匯者，應提示結匯銀行書明匯款人及國外受款人姓名（名稱）、地址、結匯金額、日期等之結匯證明；未辦結匯者，應提示銀行匯付或轉付之證明文件；以票匯方式匯付者，應提示收款人確已實際收到該票匯款項或存入其帳戶之證明憑予認定；非屬代理商或代銷商，無法提示合約者，應於往來函電或信用狀載明給付佣金之約定事項。</p> <p>(五) 在臺以新臺幣支付國外佣金者，應在不超過出口貨物價款百分之三範圍內取具國外代理商或代銷商名義出具之收據為憑予以認定；其超過百分之三者，如另能提供國外代理商或代銷商確已收到該新臺幣款項或存入其帳戶之證明及其他相關證明文件時，准予認定。</p>
營利事業所得稅查核準則	第 62 條	<b>經營本業及附屬業務以外</b> 之費用及損失，不得列為費用或損失。





轉單貿易利潤分配衍生之相關  
稅務爭議預防與解決(續7)

二、轉單貿易之相關稅法規範

法令名稱	條文	規範內容
營利事業 所得稅不 合常規移 轉訂價查 核準則	第2條(摘 錄重點)	<p>營利事業與國內外其他營利事業具有從屬關係，或直接間接為另一事業所有或控制，其相互間有關收益、成本、費用或損益攤計之交易，應符合營業常規，以正確計算相關營利事業在中華民國境內之納稅義務。</p> <p>前項營利事業從事交易時，有<b>以不合營業常規之安排</b>，規避或減少其在中華民國境內之納稅義務者，稽徵機關為正確計算相關營利事業之所得額及應納稅額，得依法進行調查，並依所得稅法第四十三條之一規定，報經財政部核准按營業常規予以調整。</p>
營業稅法	第1條	在 <b>中華民國境內銷售貨物或勞務及進口貨物</b> ，均應依本法規定課徵加值型或非加值型之營業稅。
營業稅法	第2條	<p>營業稅之納稅義務人如下：</p> <p>一、銷售貨物或勞務之營業人。</p> <p>二、進口貨物之收貨人或持有人。</p> <p>三、外國之事業、機關、團體、組織，在中民國境內無固定營業場所者，其所銷售勞務之買受人。但外國國際運輸事業，在中華民國境內無固定營業場所而有代理人者，為其代理人。</p>





轉單貿易利潤分配衍生之相關  
稅務爭議預防與解決(續8)

二、轉單貿易之相關稅法規範

法令名稱	條文	規範內容
營業稅法	第2條	四、第八條第一項第二十七款、第二十八款規定之農業用油、漁業用油有轉讓或移作他用而不符免稅規定者，為轉讓或移作他用之人。但轉讓或移作他用之人不明者，為貨物持有人。
營業稅法	第32條	<p>營業人銷售貨物或勞務，應依本法營業人開立銷售憑證時限表規定之時限，開立統一發票交付買受人。但營業性質特殊之營業人及小規模營業人，得掣發普通收據，免用統一發票。</p> <p>營業人對於應稅貨物或勞務之定價，應內含營業稅。營業人依第十四條規定計算之銷項稅額，買受人為營業人者，應與銷售額於統一發票上分別載明之；買受人為非營業人者，應以定價開立統一發票。</p> <p>統一發票，由政府印製發售，或核定營業人自行印製；其格式、記載事項與使用辦法，由財政部定之。主管稽徵機關，得核定營業人使用收銀機開立統一發票，或以收銀機收據代替逐筆開立統一發票；其辦法由財政部定之。</p>



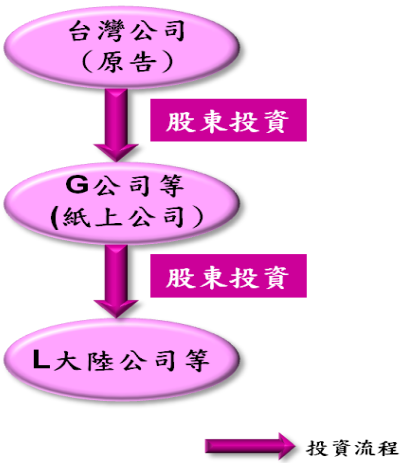
## 轉單貿易利潤分配衍生之相關稅務爭議預防與解決(續9)

### 三、轉單貿易之稅務爭議

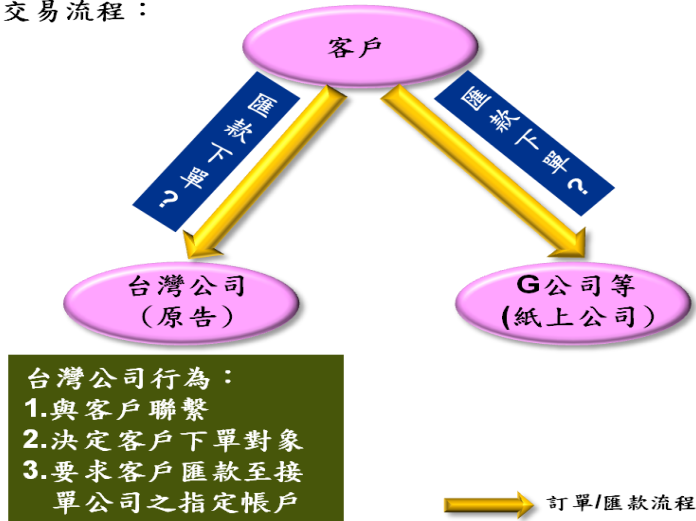
近年來企業從事轉單貿易方式已逐漸成為趨勢，而境外公司的設立為企業經營策略上普遍的安排，然，為避免營利事業利用境外公司規避稅負，稅捐稽徵機關加強查核，常見之稅務爭議詳如前言「轉單貿易衍生之相關稅務爭議類型」所述。茲舉例如下：

#### 1. 臺中高等行政法院102年訴字第14號判決：

投資流程：



交易流程：







## 轉單貿易利潤分配衍生之相關稅務爭議預防與解決(續10)

### 三、轉單貿易之稅務爭議

本件原告經檢舉以不正當方法設立海外紙上公司，操縱該公司營業收入，漏報營利事業所得稅。茲引用判決內文如下：

「原告公司前負責人劉OO於檢察官偵查中供承：『G公司等是紙上公司，無實際資金往來，因為**方便與客戶實際接單，沒有實際經營**。』『除原始出資外，本人並未再增資。』、『L大陸公司之500萬美元係由G公司等盈餘出去的。』『在商言商，公司剛開始都虧錢，後來賺錢，我們就**討論避稅，所以才另外開境外公司**，由境外公司接單，賺了錢，有盈餘分配，但盈餘沒有分配完，但是都算是股東賺的錢。』等語，已坦白承認除原告之原始出資外，並未另外出資成立境外公司，且是為了避稅，原告才另外成立境外公司，而**G公司等境外公司確為無實際經營之紙上公司**。...G公司等境外公司應該是有管銷成本，有人事費用、運費、交際費等，人事費如薪水，但**人事、會計、船務、業務都是台灣公司的人員**，我們支付薪水時有拆開，但都是在**同一個辦公室上班**，...。

其雖證稱境外公司有管銷成本，惟亦自承境外公司之人事、會計、船務、業務都是原告公司的人員，辦公地點亦在原告公司內，辦公時間亦是每日8小時，**薪資也不是各負擔2分之1**，則如此又如何區分各自之薪資？...再者，劉OO自承境外G公司無實際經營，而客戶下單後，再由**原告公司股東黃OO決定接單之公司名稱**，可見該等境外公司並未實際接單，而人事及營運地點又與原告公司相同，亦即該等境外公司並無實際營運，係作為虛設而以之減少申報營利事業所得稅之營業收入之用。」

「原告公司之會計經理黃OO於檢察官偵查中以證人身分具結證稱：『G公司是境外紙上公司，**有將G公司和台灣公司的資產負債表、損益表合併列帳**，到97年度時有會計協助才分開來，G公司的管銷成本支出的對象也是台灣公司的員工，我們把管銷合在一起，.....。』因此，如G公司為獨立運作而實際經營接單之公司，.....又何以要將G公司和台灣公司的資產負債表、損益表合併列帳，而非分別列帳？且管銷成本亦合在一起？.....亦足佐證**G公司等均為原告實際控制之紙上公司**，用以分散原告之訂單收入。」

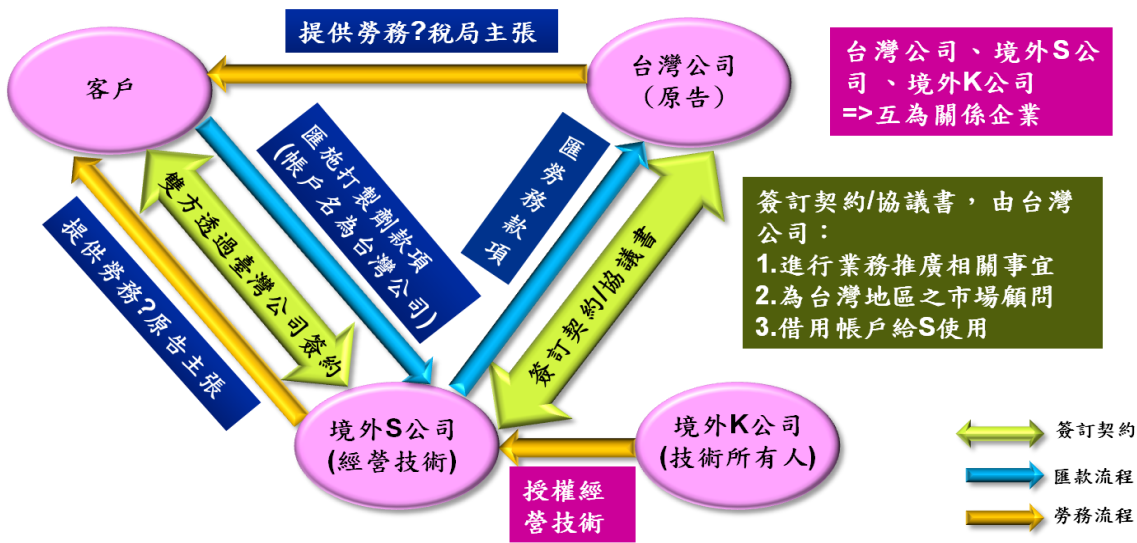




轉單貿易利潤分配衍生之相關  
稅務爭議預防與解決(續11)

三、轉單貿易之稅務爭議

2. 臺北高等行政法院102年訴字第1641號判決：



本件判決以S公司在臺未有實際經營之事實，原告為實質在臺境內技術執行者，而有銷售勞務之實，應補徵營業稅。茲引用判決內文如下：

「原告主要收益為推廣細胞療法，其於94年度營所稅結算申報資產負債表亦列載『無形資產—專門技術』，則原告具有上述專業技術能力，而提供細胞療法之勞務。而本件提供血液之純化及增殖之勞務服務，形式上固係在臺之製劑需求者經由原告而與S公司簽約，始對製劑需求者進行採血、運輸至日本實驗室加以純化及

增殖、復將純化及增殖後之血液運回臺灣，並輸回製劑需求者體內，雖血液之純化及增殖係透過日本實驗室完成；惟有關為製劑需求者採血、運送採血管及回輸血液製劑等，係經由原告聘用護士採血、回輸血液製劑，及原告員工進行多次往返日本進行運送作業，即揆其實際，本件勞務提供之行為須經由原告之參與方可完成，故原告係基於此專業技術能力，而提供細胞療法之勞務。」



## 轉單貿易利潤分配衍生之相關 稅務爭議預防與解決(續12)

### 三、轉單貿易之稅務爭議

「原告自設立後至96年間之負責人為蔡○○，亦同時為**K公司及S公司之實際負責人**，.....而**S公司之相關帳務、帳冊及電腦檔案資料等又均由原告所掌握及處理。**」

「細繹協議書，S公司與原告係約定由原告『同意於96年1月17日起將系爭帳戶供S公司使用，存摺與印章均交付予S公司所授權之代理人』，惟系爭帳戶自93年3月10日起即有製劑需求者因施打治療針劑而匯入款項，迨至上開約定使用之96年1月17日前，更有多筆製劑需求者

因施打治療針劑而匯入款項，則依此協議書之記載，已無法證明上開96年1月17日前製劑需求者因施打治療針劑而匯入款項係支付予S公司；且原告迄96年始約定帳戶供S公司使用，如此重要文件**卻無記載簽約日期**，此協議書之真實性亦有存疑，難以認定原告XX銀行及YY銀行之帳戶確如其主張係供S公司使用，而與原告無關。」

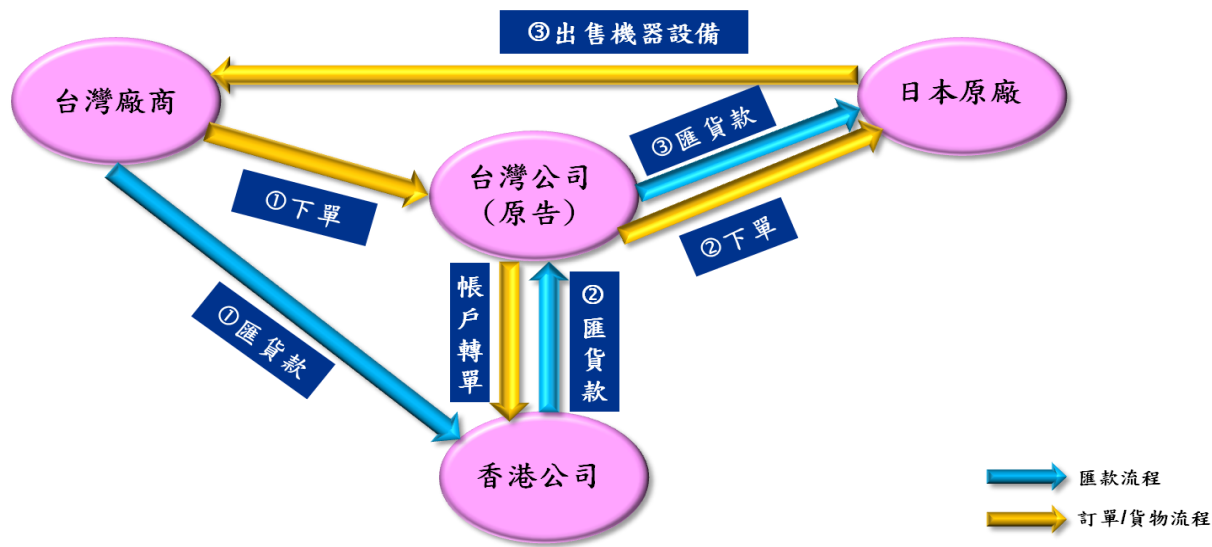




轉單貿易利潤分配衍生之相關  
稅務爭議預防與解決(續13)

三、轉單貿易之稅務爭議

3.台北高等行政法院97年度訴字第419號判決：



本件判決以香港公司匯貨款給台灣公司與台灣公司匯給日本原廠的貨款有價差，認定屬原告就系爭機器設備所賺取之「佣金收入」，原告應依法開立統一發票。茲引用判決內文如下：「原告股東全部同意授權原告負責人黃OO至香港設公司，而香港公司僅由黃OO及其配偶2人組成，足見香港公司**100%由原告所控制**，香港公司之人力、財力、物力全部由原告提供，

亦即原告可以獨立處理系爭交易，是香港公司如不存在仍會得到同樣之經濟結果，設立香港公司僅可以達到逃漏國內營業稅及營所稅之結果。本件既經查明香港公司為一紙上公司，亦即接單、訂約、後續維修、保固均由原告負責，香港公司並無僱用任何員工，……





## 轉單貿易利潤分配衍生之相關 稅務爭議預防與解決(續14)

### 三、轉單貿易之稅務爭議

僅係藉此方式將大部分之利潤轉為香港公司所有，而達逃漏營業稅之目的，其為規避稅負之意圖甚明。又原告負瑕疵擔保責任，香港公司雖於法律形式、名義或案關合約書上為系爭交易之銷售人，惟審酌系爭交易之事實、實態或經濟負擔，香港公司除於事後取具日本原廠出具之授權代理說明書外，並無其他具體事證證明其有經濟上實際給付及負擔能力。」

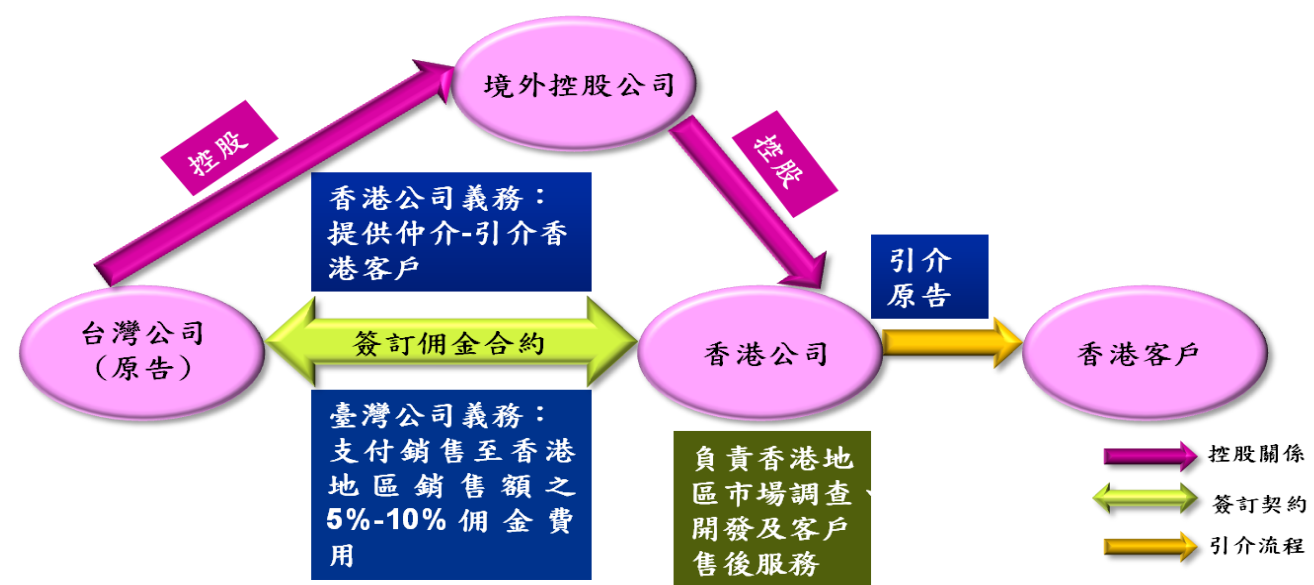
「原告主張香港公司為取得日本供應廠商大中華地區銷售代理權，原告無權銷售該等貨物乙節，原告進、銷貨相關帳載紀錄，系爭交易係由原告接受客戶訂單後，以其名義向日本供應廠商下訂單進貨，處理進出口作業，並由原告以信用狀或電匯方式支付進貨款予日本供應廠商，且日本供應廠商出具之交易憑證如商業發票抬頭為原告，證實與日本供應廠商實際洽接訂貨者為原告，且香港公司如為日本供應廠商大中華地區銷售代理商，該公司何須透過原告向日本供應廠商訂貨，再轉賣予該公司銷售，此交易模式顯與一般商業交易常理不合。」



## 轉單貿易利潤分配衍生之相關稅務爭議預防與解決(續15)

### 三、轉單貿易之稅務爭議

4.最高行政法院102年判字第763號判決/臺北高等行政法院102年訴字第420號判決為例：



本件判決以台灣公司所提示之資料無法與實際銷售情形相互勾稽，且未提供香港公司其他居間仲介事實之相關證明文件供核，故，無法認列系爭支付香港公司之「佣金支出」。茲引用判決內文如下：

「就佣金合約書，第2條稱原告於香港之市場開發委由香港公司處理，...而佣金以香港地區客戶銷售額之10%為限，就契約雙方之權利

義務而言，無法具體描述其範圍（包括工作範圍及其代價），.....實在無法認定雙方就必要之點已經達成合意。況原告之代表人為『林OO』、香港公司之代表人也是『林OO』，.....，本件佣金契約書也違反雙方代理之禁止，原告所提出之佣金合約，尚難據為系爭支出之法律依據。」





## 轉單貿易利潤分配衍生之相關 稅務爭議預防與解決(續16)

### 三、轉單貿易之稅務爭議

「而就當年度逐月之服務報告而言，有些是軟體升級、有些是測試、有些是專案準備這些內容根本無法與佣金合約書第3條所稱『市場調查開發提供市場資訊及客戶反應』互為核對，在面對不同的客戶提供不同的服務之下，佣金計算表上卻列銷售額的5%計算佣金，這根本無視於合約內容有無視於服務品項差異，**直接以銷售額的5%計算**，這等於是透過佣金契約之約定直接列計5%之費用，而將該費用列為成本，作為稅捐債權之減項，原告所稱自無可據。至於，原告與客戶間銷貨明細表等相關資料，只能證明原告與客戶間關係，而**無法證明這**

**些客戶關係是來自於原告與香港公司間佣金合約，更無法證明香港公司是提供這些商機而造成原告與客戶間交易之完成。」**

「另就原告所提之『訴願單、矯正預防措施報告、客戶訴願及回覆矯正預防措施報告週報表』等，大部分是售後服務，訴願單之對象及**其整理是原告**，而矯正預防措施報告之**抬頭也是原告**，客戶訴願及回覆週報表之左上角**標示及商標，也是原告**，這些資料均看不出來是香港公司所為，這當然不能作為原告佣金支出之證明。」**K**





## 轉單貿易利潤分配衍生之相關稅務爭議預防與解決(續17)

### 四、KPMG的觀察：公司因應上述爭議之方式

從上述判決內容可知，營利事業利用境外公司從事轉單貿易，以分散收入、降低銷售價格或支付佣金方式，將利潤留在境外公司，然，為避免營利事業利用境外公司規避稅負，稅捐稽徵機關除加強查核境外公司是否有實質營運之事實或功能

外，透過境外公司從事轉單貿易是否必要及合理，亦為稅捐稽徵機關查核之關鍵要素。以下將提出KPMG的觀察，說明公司應於下列3階段如何依序控管降低從事轉單貿易之相關稅務爭議產生：**K**



A man with short brown hair, wearing a grey suit jacket over a blue and white striped shirt, is sitting at a desk and smiling while looking at a laptop. His hands are on the keyboard. In the background, three other people are blurred, working at their desks in a modern office with large windows.

## 重要稅務法令更新

---





## 營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則修正

我國自93年12月28日發布營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則，施行迄今已逾10年，財政部為因應國際發展趨勢，提升查核效能，簡化預先訂價協議申辦作業，降低跨國企業雙重課稅風險，於104年3月6日修正前揭準則。本次修正辦法如下：

條文	內容
第四條	<p>本準則用詞定義如下：</p> <p>一、關係企業：指營利事業相互間有前條從屬或控制關係者。</p> <p>二、關係人：指前款關係企業或有下列情形之人：</p> <p>（一）營利事業與受其捐贈之金額達實收基金總額三分之一以上之財團法人。</p> <p>（二）營利事業與其董事、監察人、總經理或與其相當或更高層級職位之人、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。</p> <p>（三）營利事業與其董事、監察人、總經理或與其相當或更高層級職位之人之配偶。</p> <p>（四）營利事業與其董事長、總經理或與其相當或更高層級職位之人之二親等以內親屬。</p> <p>（五）營利事業與其他足資證明對該營利事業具有控制能力或在人事、財務、業務經營或管理政策上具有重大影響力之人。</p> <p>三、非關係人：指前款以外之人。</p> <p>四、受控交易：指關係人相互間所從事之交易，且屬第二條第一項或第三項規定之範圍者。</p> <p>五、未受控交易：指非關係人相互間所從事之交易。</p> <p>六、交易結果：指交易價格或利潤。</p> <p>七、不合營業常規或不合交易常規：指交易人相互間，於其商業或財務上所訂定之條件，異於雙方為非關係人所為，致原應歸屬於其中一交易人之所得，因該等條件而未歸屬於該交易人者。</p> <p>八、有形資產：指商品、原料、物料、在製品、製成品、副產品、短期投資、有價證券、應收帳款、應收票據、應收債權及其他應收款、固定資產、遞耗資產、長期投資及其他有形資產。</p> <p>九、無形資產：指營業權、著作權、專利權、商標權、事業名稱、品牌名稱、設計或模型、計畫、秘密方法、營業秘密，或有關工業、商業或科學經驗之資訊或專門知識、各種特許權利、行銷網路、客戶資料及其他具有財產價值之權利。</p>



營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則修正(續1)

條文	內容
第四條	<p>十、移轉訂價：指營利事業從事受控交易所訂定之價格或利潤。</p> <p>十一、常規交易方法：指評估受控交易之結果是否符合營業常規或交易常規之方法，或決定受控交易常規交易結果之方法。</p> <p>十二、企業重組：指<u>跨國企業或多國籍企業集團進行涉及關係企業間功能、資產、風險之重新配置及契約條款或安排之終止或重新議定、移轉之組織架構調整活動。其重組交易類型包括：</u></p> <p>（一）<u>全功能配銷商與有限風險配銷商或代理商間功能之轉換。</u></p> <p>（二）<u>全功能製造商與代工（進料或合約）製造商或來料加工製造商間功能之轉換。</u></p> <p>（三）<u>將無形資產權利移轉至集團內特定企業集中管理或分散至集團內其他企業。</u></p> <p>（四）<u>組織精簡或結束營運。</u></p> <p>（五）<u>經財政部公告之其他安排。</u></p> <p><u>金融控股公司法或企業併購法規定之公司或其子公司與非關係人相互間，有關收入、成本、費用及損益之攤計，不符合交易常規者，於稽徵機關進行調查時，視為關係人，其相互間所從事之交易，視為受控交易。</u></p>
第七條	<p>營利事業與稽徵機關依前條規定評估受控交易之結果是否符合常規，或決定受控交易之常規交易結果時，依下列原則辦理：</p> <p>一、可比較原則：以非關係人於可比較情況下從事可比較未受控交易之結果為常規交易結果，以評定受控交易之結果是否符合常規。</p> <p>二、採用最適常規交易方法：按交易類型，依本準則規定，採用最適之常規交易方法，以決定其常規交易結果。</p> <p>三、按個別交易評價：除適用之常規交易方法另有規定外，以個別交易為基礎，各自適用常規交易方法。但個別交易間有關聯性或連續性者，應合併相關交易適用常規交易方法，以決定其常規交易結果。</p> <p>四、使用交易當年度資料：</p> <p>（一）決定常規交易結果時，以營利事業從事受控交易當年度之資料及同一年度非關係人從事可比較未受控交易之資料為基礎。但有下列情形之一者，得以涵蓋當年度及以前年度之連續多年度交易資料為基礎：</p> <p>1.營利事業所屬產業受商業循環影響。</p> <p>2.交易之有形資產、無形資產及服務受生命週期影響。</p> <p>3.營利事業採用市場占有率策略。</p> <p>4.採用以利潤為基礎之方法決定常規交易結果。</p> <p>5.其他經財政部核定之情形。</p>



營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則修正(續2)

條文	內容
第七條	(二) 前目交易當年度之資料，如屬第二十條規定之可比較未受控交易財務報表資料，且為營利事業於辦理交易當年度營利事業所得稅結算申報時未能取得之資料者，營利事業得以可比較未受控交易之連續前三年度平均數代替之；營利事業有前目但書規定情形之一者，得以不涵蓋當年度資料之連續多年度可比較未受控交易資料為基礎。
	(三) 營利事業依前目規定辦理者，稽徵機關於進行不合常規移轉訂價之調查及核定时，應與營利事業採用相同之原則決定所使用之資料。
	五、採用常規交易範圍：
	(一) 所稱常規交易範圍，指二個或二個以上之可比較未受控交易，適用相同之常規交易方法所產生常規交易結果之範圍。可比較未受控交易之資料如未臻完整，致無法確認其與受控交易間之差異，或無法進行調整以消除該等差異對交易結果所產生之影響者，以可比較未受控交易結果之第二十五百分位數至第七十五百分位數之區間為常規交易範圍。
	(二) 依前款第一目但書規定使用多年度資料者，以可比較未受控交易結果之多年度平均數，依前目規定產生常規交易範圍。
	(三) 受控交易以前款交易資料為基礎之交易結果在常規交易範圍之內者，視為符合常規，無需進行調整；其在常規交易範圍之外者，按第一目所有可比較未受控交易結果之中位數或第二目所有多年度平均數之中位數調整受控交易之當年度交易結果。
	(四) 營利事業與非關係人間之內部可比較未受控交易，如與受控交易具有相當高之可比較程度，且可據以決定受控交易之單一最可信賴常規交易結果時，得以該結果決定受控交易之常規交易結果，不適用前三目之規定。
	(五) 依前二目調整之結果，將使其在中華民國境內之納稅義務較未調整前為低者，不予調整。
	六、分析虧損發生原因：營利事業申報虧損，而其集團全球總利潤為正數者，應分析其虧損發生之原因及其與關係企業相互間之交易結果是否符合常規。
	七、收支分別評價：受控交易之交易人一方對他方應收取之價款，與他方對一方應收取之價款，應按交易任一方分別列計收入與支出之交易價格評價。
	八、其他經財政部核定之常規交易原則。



營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則修正(續3)

條文	內容
第九條之一	<p>營利事業從事企業重組之利潤分配應符合常規，評估時應考量下列因素：</p> <p>一、風險之特殊考量：</p> <p>（一）企業重組契約中關係企業間風險之重新分配與交易之經濟實質是否相同。</p> <p>（二）辨認重組前後功能、資產及風險分配狀況與歸屬之利潤是否符合常規。</p> <p>（三）確認風險承擔者是否具控制風險能力及承擔風險之財務能力。</p> <p>二、企業重組之常規補償：</p> <p>（一）企業重組之商業理由及預期利益。</p> <p>（二）企業重組各參與人於重組前後之權利義務。</p> <p>（三）企業重組產生潛在利潤之移轉與風險之重新分配是否相當。</p> <p>（四）企業重組涉及有形資產、無形資產及活動之移轉，是否有適當之報酬。</p> <p>（五）企業重組之參與人因契約終止或重新協商所造成之損害，是否有適當之補償。</p> <p>三、企業重組後受控交易之合理補償或報酬：</p> <p>（一）就企業重組後受控交易進行可比較程度分析，以決定重組後受控交易移轉訂價方法。</p> <p>（二）比較企業重組之補償與企業重組前後之營運報酬間之關係。</p> <p>稽徵機關依據納稅義務人提示之企業重組相關文件資料，正確辨識實際從事之受控交易，發現受控交易經濟實質不同於形式時，應就其實質交易進行不合常規移轉訂價之調整。</p>
第十八條	<p>本準則所定可比較利潤法，係以可比較未受控交易於特定年限內之平均利潤率指標為基礎，計算可比較營業利潤，並據以決定受控交易之常規交易結果。</p> <p>採用可比較利潤法時，依下列步驟辦理：</p> <p>一、選定受測個體及受測活動；其選定，依第三項規定辦理。</p> <p>二、選定與受測個體及受測活動相似之可比較未受控交易；其選定，依第七條第一款及第八條規定辦理。</p> <p>三、選定利潤率指標；其選定，依第四項至第六項規定辦理。</p> <p>四、決定可比較未受控交易之平均利潤率。所稱平均利潤率，指第四項任一款規定之分子於特定年限內全部金額之總和，除以同款規定之分母於特定年限內全部金額之總和。所稱特定年限，依第六項第四款規定辦理。</p> <p>五、以前款平均利潤率指標，依受測個體之受測活動於特定年限內之營業資產、銷貨淨額、營業費用或其他基礎之年平均數，計算可比較營業利潤，並依第七條第五款第一目及第二目規定產生常規交易範圍。</p>





營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則修正(續4)

條文	內容
第十八條	<p>六、受測個體從事受測活動於特定年限內之平均營業利潤在前款常規交易範圍之內者，視為符合常規；在該範圍之外者，按交易當年度所有可比較營業利潤之中位數調整受測個體當年度之營業利潤。其有第六項第四款未能取得交易當年資料之情形者，按前款所有可比較營業利潤之中位數調整之。</p> <p>七、以受測個體之常規營業利潤為基礎，決定受測個體以外依本法規定應繳納中華民國所得稅之同一受控交易其他參與人之常規交易結果。受測個體，以受控交易之參與人中，能取得可信賴之可比較未受控交易資料，且於驗證應歸屬於該參與人之營業利潤時所需作之差異調整最少，其調整結果最可信賴者決定之；即應以參與人中複雜度最低，且未擁有高價值無形資產或特有資產，或雖擁有該資產但與可比較未受控交易所擁有之無形資產或特有資產類似之參與人，為最適之受測個體。受測活動，指受測個體參與受控交易可細分至最小且可資辨認之營業活動。</p> <p>可比較利潤法所使用之利潤率指標，包括：</p> <p>一、營業資產報酬率：以營業淨利為分子、營業資產為分母所計算之比率。</p> <p>二、營業淨利率：以營業淨利為分子、銷貨淨額為分母所計算之比率。</p> <p>三、貝里比率：以營業毛利為分子、營業費用為分母所計算之比率。</p> <p>四、<u>成本及營業費用淨利率：以營業淨利為分子，銷貨成本或營業成本與營業費用為分母所計算之比率。</u></p> <p>五、其他經財政部核定之利潤率指標。</p> <p>前項所稱營業淨利，指營業毛利減除營業費用後之金額，不包括非屬受測活動之所得及與受測個體繼續經營無關之非常損益。所稱營業資產，指受測個體於相關營業活動所使用之資產，包括固定資產及流動資產，但不包括超額現金、短期投資、長期投資、閒置資產及與該營業活動無關之資產。所稱營業費用，不包括非屬經營本業之利息費用、所得稅及與受測活動無關之費用。</p> <p>第四項利潤率指標之選定，應以受測個體之受測活動為基礎，並考量下列因素：</p> <p>一、受測個體之活動性質。</p> <p>二、所取得未受控交易資料之可比較程度及其所使用資料與假設之品質。</p> <p>三、該指標用以衡量受測個體常規營業利潤之可信賴程度。</p>

營利事業所得稅不合常規移  
轉訂價查核準則修正(續5)

條文	內容
第十八條	<p>四、第二款資料所涵蓋之期間需足以反映可比較未受控交易之合理報酬，其至少應包括交易當年度及前二年度之連續三年度資料。營利事業於辦理交易當年度營利事業所得稅結算申報時，未能取得交易當年度可以較未受控交易資料者，得以不包括當年度之至少連續前三年度資料為基礎。</p> <p>評估可比較利潤法之適用性時，應考量第八條第一項規定之因素，尤應特別考量受測個體及受測活動與非關係人及其所從事相關活動之下列因素：</p> <p>一、影響二者間可比較程度之因素，包括執行之功能、承擔之風險、使用之營業資產、相關之營業、交易標的資產或服務之市場、營業規模、位於商業循環或產品循環之階段。</p> <p>二、成本、費用、所得及資產，於受測活動及其他活動間分攤方式之合理性及適宜性。</p> <p>三、會計處理之一致性。</p> <p>受測個體及受測活動，與非關係人及其所從事之相關活動間，如存在前項因素之差異，應就該等差異對營業利潤之影響進行合理之調整，其無法經由合理之調整以消除該等差異者，應依本準則規定採用其他適合之常規交易方法。</p>
第十九條	<p>本準則所定利潤分割法，係於受控交易之各參與人所從事之活動高度整合致無法單獨衡量其交易結果，<u>或受控交易之各參與人均對受控交易作出獨特且有價值之貢獻時</u>，依各參與人對所有參與人合併營業利潤之貢獻，計算各參與人應分配之營業利潤。合併營業利潤之分配，依下列步驟辦理：</p> <p>一、按例行性貢獻分配例行性利潤：</p> <p>（一）以合併營業利潤為基礎，依各參與人從事相關營業活動之例行性貢獻，分配其應得之市場公平報酬。</p> <p>（二）所稱例行性貢獻，指非關係人對於相同或類似營業活動之貢獻，其以可資辨識市場公平報酬之營業活動為基礎。</p> <p>（三）計算例行性利潤時，應進行功能分析，依各參與人執行之功能、承擔之風險及使用之資產，確認其從事相關營業活動應分配之市場公平報酬。市場公平報酬，得參照前五條規定之方法決定之。</p> <p>二、按對無形資產之貢獻分配剩餘利潤：合併營業利潤減除依前款規定分配予各參與人之例行性利潤後，以其餘額按各參與人於相關營業活動中對於無形資產之貢獻價值，計算其應分配之剩餘利潤。無形資產之貢獻價值，得以外部市場公平報酬，或無形資產之開發及所有相關改良、更新之資本化成本減除適當攤銷後之餘額為衡量標準。</p>





營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則修正(續6)

條文	內容
第十九條	<p>評估利潤分割法之適用性時，應考量第八條第一項規定之因素，尤應特別考量下列因素：</p> <p>一、決定例行性貢獻市場公平報酬之方法所應考量之因素，包括執行之功能、承擔之風險及使用之資產。</p> <p>二、成本、費用、所得及資產，於相關營業活動及其他活動間分攤方式之合理性及適宜性。</p> <p>三、會計處理之一致性。</p> <p>四、決定各參與人對無形資產之貢獻價值所使用資料及假設之可信賴程度。受控交易參與人及其所從事之營業活動，與非關係人及其所從事相同或類似之營業活動間，如存在前項第一款至第三款因素之差異，應就該等差異之影響進行合理之調整，其無法經由合理之調整以消除該等差異者，應依本準則規定採用其他適合之常規交易方法。</p>
第二十一條	<p>營利事業於辦理所得稅結算或決算申報時，應依規定格式揭露第四條第一項第一款關係企業或第二款關係人之資料，及其與該等關係企業或關係人相互間交易之資料。</p>
第二十二條	<p>從事受控交易之營利事業，於辦理交易年度之所得稅結算或決算申報時，應備妥下列文據：</p> <p>一、企業綜覽：包括營運歷史及主要商業活動之說明、影響移轉訂價之經濟、法律及其他因素之分析。</p> <p>二、組織結構：包括國內、外關係企業結構圖、董事、監察人及經理人名冊及查核年度前後一年異動資料等。</p> <p>三、受控交易之彙整資料：包括交易類型、流程、日期、標的、數量、價格、契約條款及交易標的資產或服務之用途。所稱用途，內容包括供銷售或使用及其效益敘述。</p> <p>四、移轉訂價報告，至少需包括下列內容：</p> <p>（一）產業及經濟情況分析。</p> <p>（二）受控交易各參與人之功能及風險分析。<u>但涉及企業重組者，應包括前一年度之分析。</u></p> <p>（三）依第七條規定原則辦理之情形。</p> <p>（四）依第八條規定選定之可比較對象及相關資料。</p> <p>（五）依第九條第一款規定進行之可比較程度分析。</p>





營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則修正(續7)

條文	內容
第二十二條	<p>(六) <u>涉及企業重組者，依第九條之一規定評估利潤分配符合常規之分析</u></p> <p>(七) 選定之最適常規交易方法及選定之理由、列入考量之其他常規交易方法及不予採用之理由。</p> <p>(八) 受控交易之其他參與人採用之訂價方法及相關資料。</p> <p>(九) 依最適常規交易方法評估是否符合常規或決定常規交易結果之情形包括所使用之可比較對象相關資料、為消除第九條第一款規定因素之差異所作之調整、使用之假設、常規交易範圍、是否符合常規之結論及按常規交易結果調整之情形等。</p> <p>五、公司法第三百六十九條之十二規定之關係報告書、關係企業合併營業報告書等資料。</p> <p>六、其他與關係人或受控交易有關並影響其訂價之文件。</p> <p>營利事業與另一營利事業相互間，如因特殊市場或經濟因素所致而有第三條第八款第三目至第五目規定之情形，但確無實質控制或從屬關係者，得於辦理該年度所得稅結算申報前提示足資證明之文件送交該管稽徵機關確認；其經確認者，不適用前項備妥文據之規定。</p> <p>受控交易之金額在財政部規定標準以下者，得以其他足資證明其訂價結果符合常規交易結果之文據取代第一項第四款規定之移轉訂價報告。<u>所稱受控交易之金額，不包括已與稽徵機關簽署預先訂價協議之交易金額。</u>稽徵機關依本準則規定進行調查時，營利事業應於稽徵機關書面調查函送達之日起一個月內提示第一項規定之文據；其因特殊情形，不能於規定期間內提示者，應於期間屆滿前申請延期，延長之期間最長不得超過一個月，並以一次為限。稽徵機關經審閱營利事業所提示之文據，認為有再提供支持該等文據之必要文件及資料者，營利事業應於一個月內提供。</p> <p>營利事業依前項規定提供之文據，應附目錄及索引；提供之資料為外文者應附中文譯本，但經稽徵機關核准提示英文版本者，不在此限。</p> <p><u>第一項第四款規定，除第六目規定評估利潤分配符合常規之分析，自一百零三年度營利事業所得稅結算申報案件適用外，其餘各目自九十四年度營利事業所得稅結算申報案件適用之。</u></p>



營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則修正(續8)

條文	內容
第二十三條	<p>營利事業與其關係人進行交易，符合下列各款條件者，得由該營利事業依本章規定，向該管稽徵機關申請預先訂價協議，議定其常規交易結果：</p> <p>一、<u>申請預先訂價協議之交易，其交易總額達新臺幣五億元以上或年度交易金額達新臺幣二億元以上。</u></p> <p>二、前三年度無重大逃漏稅情事。</p> <p>三、已備妥第二十四條第一項第一款至第四款及第六款至第十款規定之文件。</p> <p>四、已完成第二十四條第一項第五款規定之移轉訂價報告。</p> <p>五、其他經財政部核定之條件。</p> <p>申請預先訂價協議之營利事業（以下簡稱申請人）應於前項第一款交易所涵蓋之第一個會計年度終了前，依規定格式向該管稽徵機關申請；申請人有數人時，應推派一人申請之。該管稽徵機關收到申請書後，應於一個月內書面通知申請人是否受理，<u>其經同意受理者，應於書面通知送達之日起三個月內提供前項第三款及第四款規定之文件及報告。</u></p> <p>前項規定格式應載明下列事項：</p> <p>一、申請人及其代理人之名稱或姓名、統一編號或身分證字號、住址。</p> <p>二、委託代理人申請者，應檢附授權書正本。</p> <p>三、申請預先訂價協議交易之內容概述。</p> <p>四、申請預先訂價協議交易之交易總額或年度交易金額。</p> <p>五、是否已備妥第一項第三款及第四款規定之文件及報告。</p> <p>六、以前年度是否曾經稽徵機關進行不合常規之調查。</p> <p>七、其他應載明事項。</p> <p><u>營利事業依第一項規定申請預先訂價協議前，得於第一項第一款交易所涵蓋之第一個會計年度終了三個月前，以書面向該管稽徵機關申請預備會議並提供下列資料，供稽徵機關審核評估是否同意預先訂價協議之申請：</u></p> <p><u>一、申請適用期間。</u></p> <p><u>二、集團全球組織架構。</u></p> <p><u>三、企業主要經營項目。</u></p> <p><u>四、參與關係人及受控交易類型與功能和風險說明。</u></p> <p><u>五、申請預先訂價協議理由。</u></p> <p><u>六、其他需要說明情況。</u></p>





營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則修正(續9)

條文	內容
第二十三條	<p><u>稽徵機關應於營利事業申請預備會議之日起三個月內完成前項預備會議，並以書面通知申請人是否同意正式申請，營利事業應於書面通知送達之日起三個月內依第二項規定格式，並檢附第一項第三款及第四款規定之文件及報告，向該管稽徵機關申請預先訂價協議。</u></p> <p>申請人未依第二項或第五項規定期間內提供相關文件及報告者，該管稽徵機關得<u>否准或不予受理</u>其預先訂價協議之申請。</p> <p><u>營利事業如申請跨境雙邊或多邊預先訂價協議，應另依所適用之所得稅協定及相關法令向我國主管機關申請與他方締約國主管機關進行相互協議程序。</u></p>
第三十三條	<p>稽徵機關進行營利事業移轉訂價調查時，依下列規定辦理：</p> <p>一、營利事業已依第二十二條規定提示文據者，稽徵機關應依本準則規定核定受控交易之常規交易結果，並據以核定相關納稅義務人之所得額。</p> <p>二、營利事業未依第二十二條規定提示文據或未能提示者，稽徵機關得依查得之資料，依前款規定核定之。其無查得之資料且營利事業未提示之文據係關係其所得額計算之<u>收入</u>、成本或費用者，稽徵機關得依本法第八十三條及其施行細則第八十一條規定，就該部分相關之<u>營業收入淨額</u>、<u>營業成本</u>、<u>營業費用</u>，依同業利潤標準核定其所得額。營利事業拒不提示之文據為關係其所得額之資料、文件者，稽徵機關得依稅捐稽徵法第四十六條規定辦理。</p>



# 安侯建業聯合會計師事務所

+886 (2) 8101 6666



黃素貞 執業會計師 (分機03567)

[viviahuang@kpmg.com.tw](mailto:viviahuang@kpmg.com.tw)



沈明展 副總經理 (分機14558)

[davidshen@kpmg.com.tw](mailto:davidshen@kpmg.com.tw)



連若伶 經理 (分機08876)

[glian@kpmg.com.tw](mailto:glian@kpmg.com.tw)



曾淑惠 副理 (分機15100)

[bettyzeng@kpmg.com.tw](mailto:bettyzeng@kpmg.com.tw)

# Contact Us

## Head of Tax

Jessie Ho  
Partner  
T: +886 (2) 8101 6666  
E: [jessieho@kpmg.com.tw](mailto:jessieho@kpmg.com.tw)

## Corporate Tax Advisory Services

Willis Yeh  
Partner  
T: +886 (2) 8101 6666  
E: [wyeh@kpmg.com.tw](mailto:wyeh@kpmg.com.tw)

Stephen Hsu  
Partner  
T: +886 (2) 8101 6666  
E: [stephenhsu@kpmg.com.tw](mailto:stephenhsu@kpmg.com.tw)

Kevin Chen  
Partner  
T: +886 (2) 8101 6666  
E: [kchen4@kpmg.com](mailto:kchen4@kpmg.com)

Sherry Chang  
Partner  
T: +886 (2) 8101 6666  
E: [schang1@kpmg.com.tw](mailto:schang1@kpmg.com.tw)

## Global Transfer Pricing Services

Sherry Chang  
Partner  
T: +886 (2) 8101 6666  
E: [schang1@kpmg.com.tw](mailto:schang1@kpmg.com.tw)

Willis Yeh  
Partner  
T: +886 (2) 8101 6666  
E: [wyeh@kpmg.com.tw](mailto:wyeh@kpmg.com.tw)

Stephen Hsu  
Partner  
T: +886 (2) 8101 6666  
E: [stephenhsu@kpmg.com.tw](mailto:stephenhsu@kpmg.com.tw)

Kevin Chen  
Partner  
T: +882 (2) 8101 6666  
E: [kchen4@kpmg.com.tw](mailto:kchen4@kpmg.com.tw)

## Indirect Taxation Services

Willis Yeh  
Partner  
T: +886 (2) 8101 6666  
E: [wyeh@kpmg.com.tw](mailto:wyeh@kpmg.com.tw)

Stephen Hsu  
Partner  
T: +886 (2) 8101 6666  
E: [stephenhsu@kpmg.com.tw](mailto:stephenhsu@kpmg.com.tw)

Kevin Chen  
Partner  
T: +886 (2) 8101 6666  
E: [kchen4@kpmg.com](mailto:kchen4@kpmg.com)

Sherry Chang  
Partner  
T: +886 (2) 8101 6666  
E: [schang1@kpmg.com.tw](mailto: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](mailto:jessieho@kpmg.com.tw)

Vivia Huang  
Partner  
T: +886 (2) 8101 6666  
E: [viviahuang@kpmg.com.tw](mailto:viviahuang@kpmg.com.tw)

## Family (Individual) Estate Tax Advisory Services

Willis Yeh  
Partner  
T: +886 (2) 8101 6666  
E: [wyeh@kpmg.com.tw](mailto:wyeh@kpmg.com.tw)

Stephen Hsu  
Partner  
T: +886 (2) 8101 6666  
E: [stephenhsu@kpmg.com.tw](mailto:stephenhsu@kpmg.com.tw)

Kevin Chen  
Partner  
T: +886 (2) 8101 6666  
E: [kchen4@kpmg.com](mailto:kchen4@kpmg.com)

Sherry Chang  
Partner  
T: +886 (2) 8101 6666  
E: [schang1@kpmg.com.tw](mailto:schang1@kpmg.com.tw)

## International Executive Services

Stephen Hsu  
Partner  
T: +886 (2) 8101 6666  
E: [stephenhsu@kpmg.com.tw](mailto:stephenhsu@kpmg.com.tw)

## Investment and Registration Services

Vivian Ho  
Partner  
T: +886 (2) 8101 6666  
E: [vivianho@kpmg.com.tw](mailto:vivianho@kpmg.com.tw)

## Accounting, Tax and Payroll Outsourcing Services

Eric Wu  
Partner  
T: +886 (2) 8101 6666  
E: [ewu2@kpmg.com.tw](mailto:ewu2@kpmg.com.tw)

Vivia Huang  
Partner  
T: +886 (2) 8101 6666  
E: [viviahuang@kpmg.com.tw](mailto:viviahuang@kpmg.com.tw)

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

© 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. Printed in Taiwan.

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.

The KPMG name, logo and "cutting through complexity" are registered trademarks or trademarks of KPMG International.