

e-Tax alert

Issue 79 – March 17, 2016



後BEPS時代各國移轉訂價文據新要求

隨著2015年10月5日BEPS各項行動計畫最終報告出爐，其中行動計畫13：重新檢視移轉訂價文據要求，建議各國採行國別報告(Country-by-Country Report, CbCR)、全球檔案(Master File, MF)及當地國檔案(Local File, LF)共三層移轉訂價文據。截至2016年3月，已有11國確定採行國別報告，包括澳洲、法國、荷蘭、愛爾蘭、英國、巴西、丹麥、義大利、墨西哥、波蘭、西班牙；有7國已在草案或徵求意見階段，包括美國、中國、日本、印度、芬蘭、挪威、葡萄牙；並有19國表示有意願施行，其中包括盧森堡、德國、新加坡、越南、加拿大與台灣。

KPMG 集結全球會員所之意見，彙整出 [BEPS Action 13: Country implementation Summary](#)，詳列各國三層文據施行情形，並說明各國所訂門檻及特別規定。

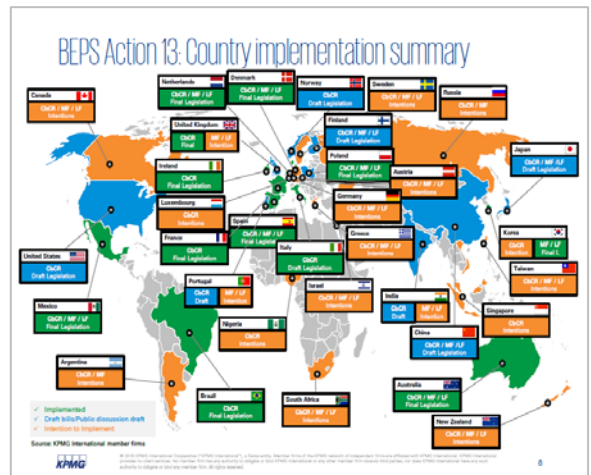
BEPS Action 13: Country implementation summary

Country	Reporting Requirements			Effective Date*	Filing Requirements/Exemptions/Penalties
	MF	LF	CbCR		
Argentina	✓	✗	✓		<ul style="list-style-type: none"> New measures are in preparation to pursue a "strict" implementation of BEPS, including requiring CbCR and a MF. CbCR applies to Australian entities or consolidated group, and foreign entities with a permanent establishment in Australia, having annual global revenue of A\$1 billion or more. Penalties for noncompliance apply based on existing penalties for entities that do not comply with their reporting obligations. Exemptions are available for CbCR, but are at the ATO's discretion and will only be granted in limited circumstances. Exemptions may also be available for MF for the first year, if the parent company is not required.
Australia	✓	✓	✓	January 1, 2016	
Austria	✓	✓	✓		
Brazil	✗	✗	✓	January 1, 2015	<ul style="list-style-type: none"> Requirements to disclose profits for tax purposes by country, including profits of all foreign subsidiaries as from January 1, 2015. These requirements are similar to the OECD's CbCR. General director of tax policy for the Canadian Department of Finance announced intention. More information is expected to be released during the next federal budget, March 2016.
Canada	✓	✓	✓		

✓ Implemented
 ✓ Draft bills/Public discussion draft
 ✗ Intention to implement
 ✗ No announcements made to date

MF – Master file
 LF – Local file
 CbCR – Country-by-country reporting

Source: KPMG International member firms



KPMG觀察

國別報告(CbCR)

國別報告內容主係要求跨國企業依照規定格式，以租稅管轄權為劃分基礎，列示集團中所有成員之所得、稅負、股本、累積盈餘、員工人數、有形資產、主要營業活動類型及簡要說明等資訊。

大部分國家皆遵循OECD之建議，自2016年度開始適用。依目前公布之法令或草案，僅美國預計自2017年度開始適用。避風港門檻亦多依照OECD之建議，即集團總營收大於7億5千萬歐元(約台幣280億元)之跨國企業需提交國別報告。提交之期限依各國規定，截止日期有所不同，但大多數國家皆以2017年12月31日為提交期限。

例如，英國規定自2016年1月1日起適用，以7億5千萬歐元為門檻，並須於2017年12月31日前提交2016年度之國別報告予英國稅局。

全球檔案(MF)

全球檔案係要求跨國企業提供集團業務綜覽，包括其整體移轉訂價政策、全球利潤配置、及營業活動等。

關於全球檔案，OECD則建議各國立法要求跨國企業提交全球檔案，並依各國規定，直接提交予每個相關國家之稅局。

OECD雖未就全球檔案表示建議之門檻，大多數國家對全球檔案之門檻似低於7億5千萬

歐元。例如荷蘭係規定集團總營收大於5千萬歐元之跨國企業，即須備置全球檔案。

有些國家之門檻甚至更低，如波蘭僅2千萬歐元，即須備置全球檔案；中國則規定買賣交易超過2億人民幣，且所有其他類型交易合計超過4千萬人民幣者，須備置全球檔案。

提交之特別規定

國別報告：OECD行動計畫13建議之提交方法，原則上係由跨國企業之最終母公司(Ultimate Parent Entity)提交予其所在國家之稅局，並由該國政府透過資訊交換機制，將報告提供予符合某些條件之集團子公司所在國之稅局；惟當

1. 最終母公司所在國未要求提交國別報告；或
2. 最終母公司所在國與子公司所在國間無資訊交換機制；或
3. 資訊交換失敗時，

則依照各國提交之規定，集團子公司所在國之稅局可要求由子公司提交國別報告，或指定代理(surrogate)母公司準備並提交。例如荷蘭自2016年度起要求準備國別報告，故對有投資於荷蘭子公司之台商，原則上應由我國母公司提交國別報告予我國稅局，將再透過資訊交換機制，交換予荷蘭稅局；惟因我國目前與他國間並無自動資訊交

換機制，除非透過台灣與荷蘭簽訂之租稅協定第26條規定進行資訊交換，否則應由荷蘭子公司提交國別報告予荷蘭稅局。

另外中國2號文徵求意見稿中，規定以下情形之企業，應於當年度所得稅納稅申報時填報國別報告表：

1. 該企業為最終母公司，且集團上一財務年度合併收入超過人民幣50億元。
2. 該企業的最終母公司不在中國境內，但該企業被跨國集團指定為提交國別報告實體 (reporting entity)。

我國現況

我國財政部現已積極研擬相關法案，預計可能會依照OECD之建議，訂定相關門檻與時程。目前我國並無自動資訊交換機制，而係於個案要求時再提交，因此台商集團之海外子公司可能被要求提交國別報告與全球檔案。

企業因應之道

預計本國遵循OECD採行國別報告、全球檔案及當地國檔案共三層移轉訂價文據施行在即，除緊密追蹤我國於何時開始要求新移轉訂價文據外，因應海外子公司各國提交國別報告之文據需求，謹建議本國台商跨國集團企業：

1. 檢視集團所在各國規定之移轉訂價文據要求，確認集團是否已達門檻。敬請參考上述[BEPS Action 13: Country implementation Summary](#)。
2. 檢視集團備置各項文據之能力，確認是否應尋求稅務專家協助。
3. 將國別報告、全球檔案及當地國檔案共三層移轉訂價文據落實於平時管理集團移轉訂價或訂定政策，作有效之稅務管理。

就外商在台子公司而言，若全集團總營收達我國門檻，亦可能須提交或備置相關文據予我國稅局。故均須預先準備。

作者：安侯建業聯合會計師事務所

張 芷執業會計師

丁傳倫執行副總