

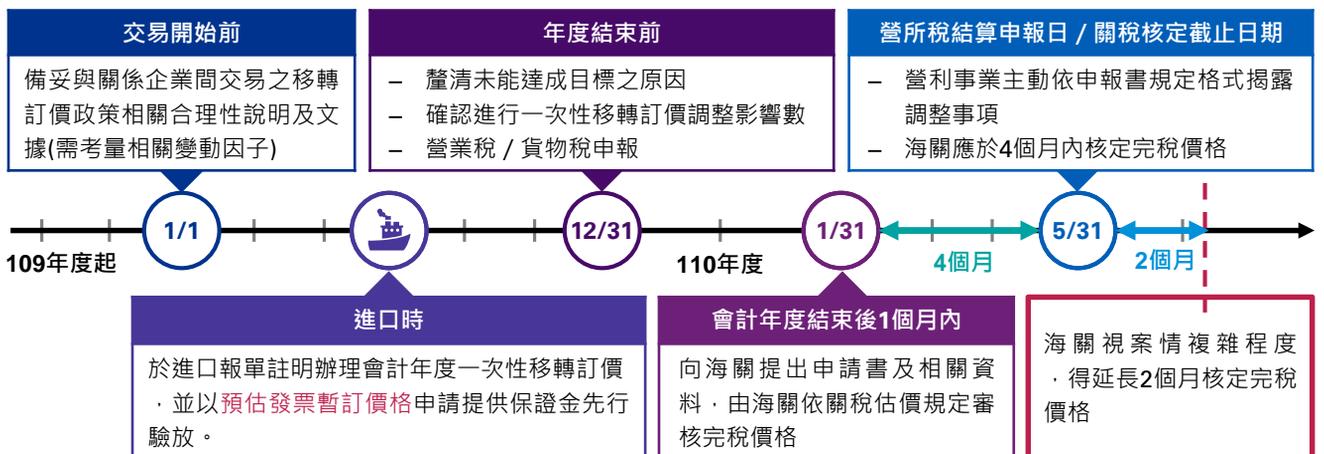


## 執行一次性移轉訂價調整應注意及揭露事項

財政部於108年11月15日核釋，自109年度起，營利事業從事受控交易，符合要件並依規定繳納相關稅捐(費)者，得於會計年度結算前進行一次性移轉訂價調整，讓營利事業因不可抗力之市場或環境影響，可以在當年度適時反映交易經濟實質、確保營利事業利潤符合常規並負擔合理稅負。

就執行109年度一次性移轉訂價調整之曆年制公司為例，營利事業應注意時點及影響稅捐(費)彙整如下：

### 執行一次性移轉訂價調整主要應注意時點



### 相關影響稅捐(費)及其申報時點

#### 進口貨物之交易

- 關稅：貨物進口通關時，須事先註記辦理一次性移轉訂價調整，按暫訂價格向海關申請繳納應納稅費之足額保證金後放行，並於該會計年度結束後1個月內，檢送申請書及相關資料，向海關申請依關稅法完稅價格規定辦理審核
- 營業稅：併同關稅申報，於海關審核後代徵補

- 貨物稅：併同關稅申報，於海關審核後代徵補

#### 進口貨物以外之交易

- 營業稅：併同會計年度最後一期銷售額、應納或溢付營業稅額，向所在地國稅局申報
- 貨物稅：併同會計年度最後月份出廠貨物之應納稅款，向所在地國稅局申報
- 扣繳：依所得稅法相關規定辦理退補扣繳稅款

### 辦理營利事業所得稅結算應申報事項

財政部亦已公布109年度營利事業所得稅申報書格式，增列執行一次性移轉訂價調整應揭露欄位及表格，供109年度執行一次性移轉訂價調整之營利事業，辦理109年度營利事業所得稅結算申報使用，相關揭露資訊彙整如下：

#### 應揭露事項

除提示整年度一次性移轉訂價調整總額，亦須按受控交易參與人，逐項揭露下列事項：

- 交易類型
- 調整前 / 後交易價格
- 調整總額
- 調整之會計項目
- 交易價格變動理由

#### 應聲明事項

- 所涉受控交易之參與人，事先就其交易條件及所有影響訂價之因素達成協議且該依協議調整之應收應付價款已計入財務會計帳載數
- 所涉受控交易之其他參與人，同時進行相對應調整
- 已依規定繳納相關稅捐(費)

上述已依規定繳納相關稅捐(費)，包含從事進口受控交易相關之關稅及代徵稅費；與從事進口以外受控交易相關之營業稅、貨物稅、所得稅(扣繳)。

#### 應檢附之文件

營利事業辦理調整年度所得稅結算申報時，應同步檢送交易合約、受控交易其他參與人進行相對應調整相關證明文據及相關稅目調整憑證。

## KPMG Observations KPMG觀點

一次性移轉訂價調整新規定實施後，確定了因移轉訂價調整之相關法規遵循依據，讓無法定期因應市場或環境等波動影響，而隨時反應交易訂價之營利事業，在評估訂價決策時，多了一個可以合理配置關係企業間交易訂價之選項，得以確保關係企業當年度利潤符合常規並依法負擔相關稅負，降低集團重複課稅風險。

此外，因一次性移轉訂價調整並未免除稽徵機關審理年度營利事業所得稅結算申報案件之移轉訂價查核，若稽徵機關實際查核時，發現有不合常規情事，仍得依規定按營業常規予以調整核定，而已按一次性移轉訂價調整辦理繳納之相關稅捐(費)，不得再依此向海關或稽徵機關申請更正，因此建議營利事業在進行一次性移轉訂價調整時，應事先謹慎評估受控交易參與人之常規利潤配置、協議影響訂價之因素並備妥相關調整合理性說明文據，且亦須注意其他相關稅捐(費)增減影響，綜合評估執行一次性移轉訂價調整之效益，達到整體稅負考量之目的。

#### 作者



張 芷 執業會計師

林棠妮 會計師

沈欣穎 協理



安侯建業

## Contact us

**陳彩鳳**  
營運長

+886 2 8101 6666 ext.08995  
hazelchen@kpmg.com.tw

**張芷**  
執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.04590  
schang1@kpmg.com.tw

**許志文**  
執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.01815  
stephenhsu@kpmg.com.tw

**葉維惇**  
執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.02281  
wyeh@kpmg.com.tw

**陳志愷**  
執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.03174  
kchen4@kpmg.com.tw

**吳昭德**  
執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.03878  
ewu2@kpmg.com.tw

**黃素貞**  
執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.03567  
viviahuang@kpmg.com.tw

**何嘉容**  
執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.02628  
vivianho@kpmg.com.tw

**胡元森**  
執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.03172  
samhu@kpmg.com.tw

**何靜江**  
執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.01450  
jessieho@kpmg.com.tw

**游雅潔**  
執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.14139  
ryu17@kpmg.com.tw

**丁傳倫**  
執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.07705  
eting@kpmg.com.tw

**劉中惠**  
執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.08514  
dliu@kpmg.com.tw

**吳能吉**  
會計師

+886 7 213 0888 ext.07178  
aikeywu@kpmg.com.tw

**林嘉彥**  
執行副總經理

+886 2 8101 6666 ext.07886  
chrislin@kpmg.com.tw

**陳慧玲**  
執行副總經理

+886 2 8101 6666 ext.05676  
lhchen@kpmg.com.tw

**黃彥賓**  
會計師

+886 2 8101 6666 ext.07271  
rhuang3@kpmg.com.tw

**蔡文凱**  
會計師

+886 4 2415 9168 ext.04581  
ktsai@kpmg.com.tw

**王佩如**  
會計師

+886 4 2415 9168 ext.10763  
peggywang@kpmg.com.tw

**林倚聰**  
會計師

+886 2 8101 6666 ext.10941  
easonlin@kpmg.com.tw

**林棠妮**  
會計師

+886 2 8101 6666 ext.03418  
anitalin@kpmg.com.tw

**葉建郎**  
會計師

+886 2 8101 6666 ext.06767  
aaronych@kpmg.com.tw

**洪銘鴻**  
會計師

+886 2 8101 6666 ext.11161  
rhung@kpmg.com.tw

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



@KPMGTaiwan



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 a thorough examination of the particular situation.

© 2021 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.