移轉訂價
三層文據
架構

建立移轉訂價三層文據架構目標



納稅人自我評估
是否遵循
常規交易原則

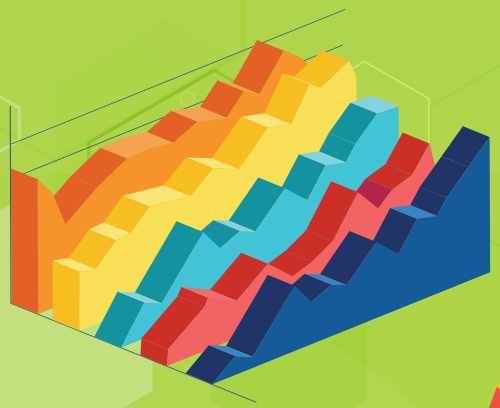
稅務機關評估
移轉訂價
避稅風險

為移轉訂價
查核提供
有效資訊



移轉訂價三層文據架構

導入移轉訂價三層文據架構



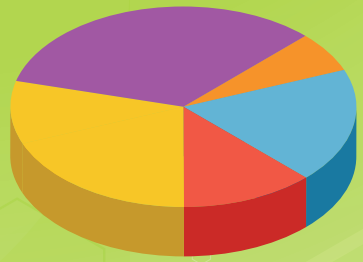


集團主檔報告 (Master File)

跨國企業集團全球經營及移轉訂價政策綜覽。

移轉訂價報告 (Local File)

營利事業受控交易資訊及移轉訂價分析。



國別報告 (CbCR)

跨國企業集團收入、利潤及稅負於全球之配置情形，與集團成員從事之營運活動概況。

移轉訂價三層文據架構

移轉訂價三層文據內容



集團主檔報告 (Master File)

- 組織結構
- 經營狀況概述
- 跨國企業集團之無形資產
- 跨國企業集團成員間之融資活動
- 跨國企業集團之財務及稅務情形

移轉訂價報告 (Local File)

- 企業綜覽
- 企業集團組織及管理結構
- 受控交易之彙整資料
- 受控交易分析
- 公司法規定之關係報告書及關係企業合併營業報告書等資料
- 其他影響訂價之文件

國別報告 (CbCR)

以表格化方式呈現跨國企業集團及其成員資訊：

- 按集團「營運所在國家或地區」揭露收入、稅前損益、已納所得稅及當期應付所得稅、實收資本額、累積盈餘、員工人數及有形資產等財務資訊。
- 按前項國家或地區，列示「集團成員」之居住地或設立地國或地區，及其主要活動情形(如研發、採購、製造、行銷、服務、融資等)。

移轉訂價三層文據架構

增訂集團主檔報告(Master File)



	集團主檔報告
送交主體	屬跨國企業集團成員之我國境內營利事業
送交時間	所得稅結算申報時備妥，會計年度終了後1年內送交
內容	包括： 1.組織結構 2.經營狀況概述 3.集團之無形資產 4.集團成員間之融資活動 5.集團之財務及稅務情形



移轉訂價三層文據架構

修正移轉訂價報告(Local File)



	移轉訂價報告
提示主體	從事受控交易之營利事業
提示時間	所得稅結算或決算申報時備妥， 稽徵機關書面調查函送達日起1個月內提示
內容	包括： 1.企業綜覽 2.企業集團組織及管理結構 3.受控交易彙整資料 4.受控交易分析 5.公司法關係報告書及關係企業合併營業報告書 6.其他與關係人或受控交易有關並影響訂價之文件

移轉訂價三層文據架構

增訂國別報告(CbCR)



	國別報告
送交主體	最終母公司(UPE)、代理母公司送交成員(SPE)或我國境內營利事業成員
送交時間	會計年度終了後1年內送交
內容	依財政部核定之書表格式填列跨國企業集團於全球之財務資料及營運活動情形

移轉訂價三層文據架構

國別報告送交主體及時點



UPE 及 SPE
在境內

CbCR

於會計年度終了後1年內送交



UPE 及 SPE
在境外

CbCR

主管機關資訊交換

CbCR

無法資訊交換



集團成員
之一

CbCR

於會計年度終了後
1年內送交



國稅局

移轉訂價三層文據架構

三層架構文據揭露、備妥及送交時點

106 107 108

5/31 12/31



跨國企業

集團主檔報告

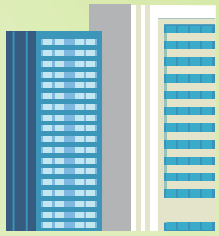
申報時備妥並揭露指定之境內送交成員

送交

國別報告

申報時揭露UPE、SPE或指定之境內送交成員

送交



從事受控交易之營利事業

移轉訂價報告

申報時備妥並揭露關係人及關係人交易資料

調查時提供

移轉訂價三層文據架構

送交集團主檔報告及國別報告之方式



資料名稱	書表格式	送交期限/地點	送交方式	檔案格式
集團主檔報告	未規定格式	會計年度終了後一年內送交所在地稽徵機關	**106年度：** 以光碟片或紙本送交。 **107及以後年度：** (1)透過網路上傳附件送交(自108年5月起)。 (2)以光碟片或紙本送交。	PDF文件檔
國別報告	財政部核定格式		**106年度：** 以光碟片或紙本送交。 **107及以後年度：** (1)使用網際網路傳輸送交(自108年5月起)。 (2)以光碟片或紙本送交。	**106年度：** (1)以財政部電子申報繳稅服務網站提供之申報軟體建檔(www.tax.nat.gov.tw)。 (2)符合國別報告交換之國際標準格式(XML)。 **107年度：** 財政部電子申報繳稅服務網站提供之申報軟體(www.tax.nat.gov.tw)。

