

企業進行一次性移轉訂價調整之實務指引

稅務法規實務解析

要旨：

依財政部規定，營利事業從事受控交易，得於會計年度結算前進行一次性移轉訂價調整，惟交易雙方須事先達成協議、同時進行帳務調整，並依規定向海關辦理完稅價格核定。如未完全符合要件，調增之進貨成本將遭剔除，並應補繳稅款。

解析：

跨國企業集團可能透過一次性移轉訂價調整關係企業間受控交易價格，藉此控管移轉訂價風險，確保關係企業間利潤配置符合集團整體移轉訂價政策。有鑑於此，財政部於民國（下同）108 年 11 月 15 日發布台財稅字第 10804629000 號令，明定跨國企業集團從事受控交易時，得於會計年度結算前進行一次性移轉訂價調整，惟應確保受控交易當事人符合下列要件：

1. **事先達成協議**

   受控交易參與人應於交易前，就交易條件及所有影響訂價之因素達成協議，並將依據該等協議調整的應收、應付款項列入財務會計帳載數。

2. **同時進行相對應調整**

   受控交易參與人應同時進行相對應調整，確保交易雙方之帳載金額一致。

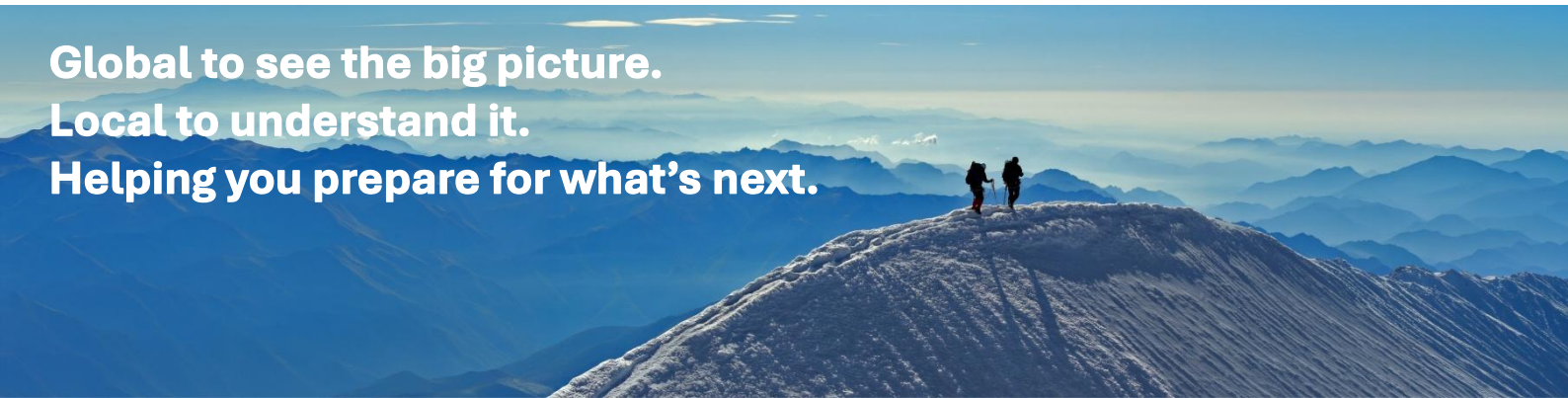
3. 依規定向海關辦理完稅價格核定

若屬跨境有形資產之移轉，貨物進口報關時應於進口報單註明「辦理 XXX 會計年度一次性移轉訂價調整作業」，並憑預估商業發票按暫訂價格，向海關申請繳納保證金先行驗放。另於該會計年度結束後 1 個月內，檢送「一次性移轉訂價進口貨物完稅價格核定申請書」、交易合約、正式商業發票、付款證明等相關資料，向海關申請核定完稅價格，並補繳或退還進口關稅及相關代徵稅費。

舉例說明：A 公司為外商集團在台子公司，主要從母公司進口零組件，在台加工後銷售。114 年度因原物料價格上漲，故母公司於年底前開立調整發票，對 A 公司調增貨物價款新台幣（下同）6,000 萬元。據此，A 公司將此筆調增之進貨金額列入營業成本中，於年度營利事業所得稅結算申報時一併減除，以確保其營業利潤率符合集團移轉訂價政策之利潤配置。

A 公司與母公司雖於年初就已簽訂協議，約定雙方利潤分配方式，母公司也同步調整帳載收入；惟 A 公司的進口報單上並未註記辦理一次性移轉訂價調整，且年度結束後也並未向海關申請核定完稅價格。據此，國稅局查核時認為，A 公司雖然符合前兩項要件，卻未完成海關相關核定程序，其不符合一次性移轉訂價調整規定，故予以剔除調增之營業成本 6,000 萬元，並補徵營利事業所得稅額 1,200 萬元（6,000 萬元 X 20%）。

本所基於協助營利事業辦理一次性移轉訂價調整之經驗，特別提醒營利事業應於辦理時注意三項要件缺一不可；且應依法完成申報、檢附相關文件進行申請、繳納相關稅費，以避免調整金額遭剔除而產生需補徵稅款之稅務風險。



瑪澤聯合會計師事務所 團隊聯絡資訊

Forvis Mazars Taiwan Contacts

張豐淦 Al Chang

Country Lead, Head of Tax

Al.chang@forvismazars.com

楊建華 Chienhua Yang

Tax Partner

Chienhua.yang @forvismazars.com

林國琇 Kathy Lin

Tax Director

Kathy.lin@forvismazars.com

沈　季 Demi Shen

Tax Manager

Demi.shen@forvismazars.com

Forvis Mazars Group SC is an independent member of Forvis Mazars Global, a leading professional services network. Forvis Mazars Group SC is a cooperative company based in Belgium which operates as an internationally integrated partnership in over 100 countries and territories and specialises in audit, tax and advisory services. The partnership draws on the expertise and cultural understanding of over 40,000 professionals across the globe to assist clients of all sizes at every stage in their development. Forvis Mazars Group SC does not provide any services to clients. For the avoidance of doubt, Forvis Mazars Group SC does not include any Forvis Mazars entities in the United States, which are member firms of the Forvis Mazars Global network but are not included in the Forvis Mazars Group SC's partnership.

Any information, opinions, content, references, and links to other knowledge resources (collectively, "Content") are provided exclusively for informational purposes and may be updated and modified at any time, for any reason, without prior notice. The Content reflects the views of the author and does not constitute professional advice. It is not warranted to be complete, accurate, timely, or up-to-date. The Content should not be relied upon as a substitute for professional advice. Forvis Mazars Group SC disclaims any responsibility for any actions taken or not taken based on the Content.