

# 106 年度國別報告書表封面

茲送交國別報告

此致

財政部北區國稅局中南分局

臺北市中山區松江路 219 號 1-5 樓

媒申

蓋章收件處

營利事業名稱	上海商業儲蓄銀行股份有限公司
營利事業統一編號	03036306
結算申報收件編號	15100003
稅籍編號	151040001
營業地址	臺北市中山區民權東路一段 2 號
負責人、代表人或管理人	姓名 榮鴻慶
	身分證字號 A111044911
	住居所 台北市士林區格致路 239 巷 1 號
	聯絡電話 (02)2581-7111

☒ 由本營利事業自行送交

☐ 受委任辦理送交者，請填下列基本資料

受委任人	身分證統一編號	住址
姓名		
電話		

委任書		
證書（登錄）字號【執業證書別】	1	會計師（請填稅務代理人證號）：（）台財稅登字第 號
	2	記帳士：（）台財稅字第 號；加入公會名稱及其會員證號： 記帳士公會（請填公會全銜） 號
	3	記帳及報稅代理人： 國稅登字第 號；加入公會名稱及其會員證號： 記帳及報稅代理人公會（請填公會全銜） 號
委任內容及權限	受委任辦理送交國別報告	
委任日期	年 月 日	

受委任人： （簽章）

國別報告送交收執聯

茲收到國別報告書表 1 份

此致

上海商業儲蓄銀行股份有限公司

表 1、跨國企業集團於各租稅管轄區之所得、稅負及營運活動分配概況

表 2、跨國企業集團於各租稅管轄區之國別報告成員集合名單

表 3、其他補充資訊

附表、跨國企業集團國別報告成員名單

分局稽徵所  
蓋章收件處

## 國別報告(Country-by-Country Report)

表 1、跨國企業集團於各租稅管轄區之所得、稅負及營運活動分配概況

**Table 1. Overview of allocation of income, taxes and business activities by tax jurisdiction**

跨國企業集團名稱 Name of the MNE group：上海商業儲蓄銀行 The Shanghai Commercial & Savings Bank, Ltd. 會計年度 Fiscal year concerned：2017-01-01～2017-12-31 幣別 Currency：新台幣仟元 (TWD)										
租稅管轄區 <sup>1</sup> Tax Jurisdiction <sup>1</sup> (A)	收入 Revenues (B)			所得稅前 損益 Profit (Loss) before Income Tax (C)	已納所得稅 (現金收付制) Income Tax Paid (on Cash Basis) (D)	當期應付 所得稅 Income Tax Accrued-Cur rent Year (E)	實收 資本額 Stated Capital (F)	累積盈餘 Accumulated Earnings (G)	員工人數 Number of Employees (H)	有形資產 (現金及約當現金 除外) Tangible Assets other than Cash and Cash Equivalents (I)
	非關係人 Unrelated Party (B1)	關係人 Related Party (B2)	合計 Total (B3)							
TW	34,550,858	356,787	34,907,645	14,381,275	1,215,075	1,174,205	42,891,464	21,164,166	2,707	12,335,585
CN	1,178,970	13,739	1,192,709	311,000	89,525	83,766	5,864,279	1,418,746	85	8,282
LR	1,881	2,264	4,145	(10,145)	-	-	61,586	584,155	3	-
US	3,638,055	3,833	3,641,888	2,170,290	843,981	868,765	757,887	10,700,389	85	221,653
GB	273,114	26,515	299,629	148,313	25,184	23,372	-	127,689	19	83,894
PA	5,228	11,114	16,342	16,321	-	-	16,947	1,642,578	1	-
KY	-	5,524	5,524	5,524	-	-	5,648	467,135	1	-
SG	145,940	140	146,080	(55,854)	-	-	-	(103,782)	16	18,403

VN	93,775	-	93,775	31,060	4,443	1,763	890,400	64,251	25	816
HK	17,912,648	2,408,173	20,320,821	9,788,579	80,196	1,542,736	8,260,445	39,875,994	1,663	15,487,017

表 2、跨國企業集團於各租稅管轄區之國別報告成員集合名單

**Table 2. List of all the Constituent Entities of the MNE group included in each aggregation per tax jurisdiction**

跨國企業集團名稱 Name of the MNE group：上海商業儲蓄銀行 The Shanghai Commercial & Savings Bank, Ltd. 會計年度 Fiscal year concerned：2017-01-01～2017-12-31															
租稅管轄區 <sup>1</sup> Tax Jurisdiction <sup>1</sup> (A)	該轄區居住者 國別報告成員 <sup>2</sup> Constituent Entities Resident in the Tax Jurisdiction <sup>2</sup> (J)	成員組成或設立地 (如不同於居住地國或地區) <sup>1</sup> Tax Jurisdiction of Organization or Incorporation if Different from Tax Jurisdiction of Residence <sup>1</sup> (K)	主要營運活動 Main business activity(ies) (L)												
			研究與發展 Research and Development	持有或管理智慧財產權 Holding or Managing Intellectual Property	採購 Purchasing or Procurement	製造或生產 Manufacturing or Production	銷售、行銷或配銷 Sales, Marketing or Distribution	行政、管理或支援服務 Administrative, Management or Support Services	對非關係人提供服務 Provision of Services to Unrelated Parties	集團內部融資 Internal Group Finance	受規範金融服務 Regulated Financial Services	保險 Insurance	持有股份或其他權益工具 Holding Shares or Other Equity Instruments	停業 Dormant	其他 <sup>3</sup> Other <sup>3</sup>
TW	03036306										V				
	27534339						V								
	27998908										V				
	16779223										V				

	16778358									V				
	11921405							V						
	28466458							V						
CN	SCSB Leasing (China) Co., Ltd									V				
	Shanghai Commercial Bank Limited									V				
LR	Wresqueue Limitada											V		
	Shancom Reconstructio n Inc											V		
	Safehaven Investment Corp.											V		
US	Prosperity Realty Inc.													V
	Shanghai Commercial Bank Limited									V				
	Shacom Property (NY), Inc.													V
	Shacom													V

	Property (CA), Inc.														
GB	Shanghai Commercial Bank Limited										V				
	Shacom Property Holdings (BVI) Limited														V
PA	Empresa Inversiones Generales,S.A.												V		
KY	Krinein Company												V		
SG	T16FC0028L										V				
VN	3602414719										V				
HK	38806876										V				
	Shanghai Commercial Bank Limited										V				
	Paofoong Insurance Co (HK) Ltd.											V			
	Shanghai Commercial Bank (Nominees)										V				

	Limited														
	Shanghai Commercial Bank Trustee Limited										V				
	Shacom Futures Limited										V				
	Shacom Investment Limited														V
	Shacom Assets Investments Limited														V
	Infinite Financial Solutions Limited							V							
	Shacom Insurance Brokers Limited											V			
	Shacom Securities Limited										V				
	Hai Kwang Property Management Company														V

	Limited														
	Right Honour Investments Limited												V		
	Glory Step Investments Limited														V
	Silver Wisdom Investments Limited														V
	KCC 23F Limited														V
	KCC 25F Limited														V
	KCC 26F Limited														V



表 3、其他補充資訊  
Additional Information

<p>跨國企業集團名稱 Name of the MNE group：上海商業儲蓄銀行 The Shanghai Commercial &amp; Savings Bank, Ltd.</p> <p>會計年度 Fiscal year concerned：2017-01-01～2017-12-31</p>
<p>請提供任何必要或有助瞭解國別報告應揭露資訊之簡要說明。</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 上銀行銷(27534339)：上銀行銷之營業項目為人力派遣業</li> <li>2. 上銀資產管理(27998908)：上銀資產管理之營業項目為債權收買及管理服務業務</li> <li>3. 上銀人身保代(16779223)：上銀人身保代主要業務為提供適切之保險商品讓客戶擁有多項理財選擇</li> <li>4. 上銀財產保代(16778358)：上銀財產保代主要業務為讓個人或企業之財產及責任風險皆可藉保險機制來分擔，讓經濟活動獲得更妥善之保障。</li> <li>5. 台灣中旅社(11921405)：台灣中旅社之主要業務為旅遊業</li> <li>6. 中旅國際旅行社(28466458)：中旅國際旅行社之主要業務為旅遊業</li> <li>7. 上銀融資租賃：上銀融資租賃之營業項目為融資租賃</li> <li>8. 復興公司：復興公司之主要業務內容為投資控股公司</li> <li>9. 上商復興：上商復興之主要業務內容為投資控股公司</li> <li>10. Safehaven Investment: Safehaven Investment 之主要業務內容為投資控股業務</li> <li>11. Prosperity Realty: Prosperity Realty 之主要業務內容為房地產業務</li> <li>12. Shacom (BVI) 、Shacom (NY)及 Shacom (CA)：主要業務均為物業投資</li> <li>13. Empresa Inversiones: Empresa Inversiones 之主要業務內容為投資控股業務</li> <li>14. Krinein: Krinein 之主要業務內容為投資控股業務</li> <li>15. 上海商業銀行：上海商業銀行主要業務為提供多元化之零售與企業銀行服務及產品</li> <li>16. 寶豐保險有限公司：寶豐保險有限公司之主要業務內容為保險業務公司</li> <li>17. 上海商業(代理人)：上海商業(代理人)之營業項目為代理人業務</li> <li>18. 上商信託：上商信託主要提供物業代理服務及信託服務</li> <li>19. 上商期貨：上商期貨之營業項目為期貨交易</li> <li>20. 上商投資：上商投資主要提供外匯、基金及票據投資服務</li> <li>21. 上商資產投資：上商資產投資之主要業務為債券投資</li> <li>22. Infinite Financial：Infinite Financial 之主要業務內容為致力為銀行及金融機構提供專業可靠之資訊科技顧問服務</li> </ol>

23. 上商保顧：上商保顧之主要業務為與香港當地各大保險機構緊密合作，為工商客戶提供專業風險管理及保險經紀服務
24. 上銀證券：上銀證券有限公司之主要業務內容為證券仲介服務
25. 海光物業：海光物業之主要業務內容為物業管理
26. Right Honour：Right Honour5 之主要業務內容為物業投資
27. 榮階投資：榮階投資之主要業務內容為物業投資
28. 智銀投資：智銀投資之主要業務內容為物業投資
29. KCC 23F 、KCC 25F 、KCC 26F：主要業務內容為均為房地產業務

Please include any further brief information or explanation you consider necessary or that would facilitate the understanding of the compulsory information provided in the country-by-country report.

1. SCSB Marketing Ltd. (27534339): The business of SCSB Marketing Ltd. is the manpower dispatching industry.
2. SCSB Asset Management Ltd. (27998908): The business of SCSB Asset Management Ltd. is debt collection and management services.
3. SCSB Life Insurance Agency (16779223): The business of SCSB Life Insurance Agency is providing appropriate insurance products to enable customers to have multiple financial options.
4. SCSB Property Insurance Agency (16778358): The business of SCSB Property Insurance Agency is to allow the personal and corporate property and liability risks to be shared by the insurance mechanism, so that economic activities can be better protected.
5. China Travel Service (Taiwan) (11921405): The main business of China Travel Service (Taiwan) is tourism.
6. CTS Travel International Ltd. (28466458): The main business of CTS Travel International Ltd. is tourism.
7. SCSB Leasing (China) Co., Ltd: The business of SCSB Leasing (China) Co., Ltd is finance lease.
8. Wresqueue Limitada: The main business of Wresqueue Limitada is the investment holding company.
9. Shancom Reconstruction Inc.: The main business of Shancom Reconstruction Inc is the investment holding company.
10. Safehaven Investment: The main business of Safehaven Investment is investment holding business.
11. Prosperity Realty: The main business of Prosperity Realty is real estate business.
12. Shacom (BVI) 、Shacom (NY) 、Shacom (CA)：The main business of them are property investment.
13. Empresa Inversiones: The main business of Empresa Inversiones is investment holding business.
14. Krinein: The main business of Krinein is investment holding business.
15. Shanghai Commercial Bank Limited: The main business of Shanghai Commercial Bank Limited is to provide diversified retail and corporate banking services and products.
16. Paofoong Insurance Co (HK) Ltd.: The main business of Paofoong Insurance Co (HK) Ltd is the insurance business company.
17. Shanghai Commercial Bank (Nominees) Limited：The main business of Shanghai Commercial Bank (Nominees) Limited is agent business.
18. Shanghai Commercial Bank Trustee Limited：The main business of Shanghai Commercial Bank Trustee Limited is to provide property agency services and trust services.
19. Shacom Futures Limited：The main business of Shacom Futures Limited is futures trading.

20. Shacom Investment Limited : The main business of Shacom Investment Limited is to provide foreign exchange, fund and bill investment services.
21. Shacom Assets Investments Limited : The main business of Shacom Assets Investments Limited is bond investment.
22. Infinite Financial : The main business of Infinite Financial is to provide professional and reliable IT consulting services to banks and financial institutions.
23. Shacom Insurance Brokers Limited : The main business of Shacom Insurance Brokers Limited is to provide professional risk management and insurance brokerage services for business clients.
24. Shacom Securities Limited : The main business of Shacom Securities Limited is to provide securities intermediary service.
25. Hai Kwang Property Management Company Limited : The main business of Hai Kwang Property Management Company Limited is property investment.
26. Right Honour : The main business of Right Honour is property investment.
27. Glory Step Investments Limited : The main business of Glory Step Investments Limited is property investment.
28. Silver Wisdom Investments Limited : The main business of Silver Wisdom Investments Limited is property investment.
29. KCC 23F、KCC 25F、KCC 26F : The main business of them are real estate business.

註：

Note:

1. 請依營利事業所得稅結算申報書所附國家代碼表填列「國家代碼」。  
Please fill in the “country code” according to the list of country code in Profit-seeking income tax return forms.
2. 請填報成員之「稅務識別碼」(指租稅管轄區之稅捐機關用於辨識該成員之編號或具同等功能之其他辨識碼)。  
Please fill in the “Tax Identification Number, TIN,” a number used by the tax administration of the tax jurisdiction in which the constituent entity is resident in order to identify the constituent entity, or any other identification number with equivalent functions for tax purposes.
3. 請在表 3、「其他補充資訊」具體說明國別報告成員從事營運活動之性質。  
Please specify the nature of the activity of the Constituent Entity in the “Additional Information” section.

第 1 聯 正聯 (稽徵機關存查)

第 2 聯 副聯 (供掃描建檔用，各項數據務請填寫清楚)

**附表、跨國企業集團國別報告成員名單(List of all Constituent Entities of the MNE group)**

序號 Serial Number	租稅管轄區 Tax Jurisdiction (A)	稅務識別碼 Tax Identification Number(TIN) (B)	成員英文名稱 English Name of Constituent Entity (D)	成員英文地址 English Address of Constituent Entity (F)	其他資訊 Additional Information (G)
		其他識別碼 Other Identification Number(IN) (C)	成員中文名稱 Chinese Name of Constituent Entity (E)		
1	TW	03036306	The Shanghai Commercial & Savings Bank,Ltd.	2,Min Chuan E Rd.,Sec. 1,Taipei,Taiwan	Ultimate Parent Entity
		151040001	上海商業儲蓄銀行股份有限公司		
2	TW	27534339	SCSB Marketing Ltd.	6F,No.87,Zhengzhou Rd.,Taipei,Taiwan	Reporting Entity
		070506038	上銀行銷股份有限公司		
3	TW	27998908	SCSB Asset Management Ltd.	2F., No.319, Sec. 4, Bade Rd.,Taipei,Taiwan	Reporting Entity
		110721807	上銀資產管理股份有限公司		
4	TW	16779223	SCSB Life Insurance Agency	2F., No.149, Sec. 2, Minsheng E. Rd.,Taipei,Taiwan	Reporting Entity
		081840005	上銀人身保險代理人股份有限公司		
5	TW	16778358	SCSB Property Insurance Agency	2F., No.149, Sec. 2, Minsheng E. Rd.,Taipei,Taiwan	Reporting Entity
		081840004	上銀財產保險代理人股份有限公司		
6	TW	11921405	China Travel Service (Taiwan)	1F., No.54, Linsen N. Rd.,Taipei,Taiwan	Reporting Entity
		150704588	台灣中國旅行社股份有限公司		
7	TW	28466458	CTS Travel International Ltd.	3F., No.50, Linsen N. Rd.,Taipei,Taiwan	Reporting Entity
		150704935	中旅國際旅行社股份有限公司		

8	CN	NOTIN	SCSB Leasing (China) Co., Ltd	Rm 1301,13/F China Merchants Tower,161 Lu Jia Zui Rd (E).,Pu Dong,Shanghai 200120 PRC	Reporting Entity
			上銀融資租賃(中國)有限責任公司		
9	CN	NOTIN	Shanghai Commercial Bank Limited	Room 913, China Merchants Tower, 161 Lu Jia Zui Road (E), Pu Dong, Shanghai 200120, P.R.C.	Reporting Entity
			上海商業銀行有限公司		
10	CN	NOTIN	Shanghai Commercial Bank Limited	Room 01-03, 20/F, Tower One, Kerry Plaza, No.1 Zhong Xin Si Road, Futian District, Shenzhen 518048, P.R.C.	Reporting Entity
			上海商業銀行有限公司		
11	LR	NOTIN	Wresqueue Limitada	80 Broad Street,Monrovia,Liberia	Reporting Entity
			復興股份有限公司		
12	LR	NOTIN	Shancom Reconstruction Inc.	80 Broad Street,Monrovia,Liberia	Reporting Entity
			上商復興股份有限公司		
13	LR	NOTIN	Safehaven Investment Corp.	80 Broad Street,Monrovia,Liberia	Reporting Entity
			無		
14	US	NOTIN	Prosperity Realty Inc.	231 Sansome Street,San Francisco,California 94104,U.S.A	Reporting Entity
			無		
15	US	NOTIN	Shanghai Commercial Bank Limited	231 Sansome Street, San Francisco, California 94104, U.S.A.	Reporting Entity
			上海商業銀行有限公司		
16	US	NOTIN	Shanghai Commercial Bank Limited	125 East 56th Street, New York, New York 10022, U.S.A.	Reporting Entity
			上海商業銀行有限公司		

17	US	NOTIN	Shanghai Commercial Bank Limited	383 East Valley Boulevard, Alhambra, California 91801, U.S.A	Reporting Entity
			上海商業銀行有限公司		
18	GB	NOTIN	Shanghai Commercial Bank Limited	65 Cornhill, London, EC 3V 3NB, United Kingdom	Reporting Entity
			上海商業銀行有限公司		
19	PA	NOTIN	Empresa Inversiones Generales,S.A.	Calle Aquilino de la Guardia No.8,Panama,RP.	Reporting Entity
			無		
20	KY	NOTIN	Krinein Company	P.O. Box 500,Cardinal Avenue,Grand Cayman,Cayman Islands	Reporting Entity
			無		
21	SG	T16FC0028L	The Shanghai Commercial & Savings Bank,Ltd.	3 Temasek Avenue, #26-02, Centennial Tower, Singapore 039190	Reporting Entity
		151040001	上海商業儲蓄銀行股份有限公司		
22	VN	3602414719	The Shanghai Commercial & Savings Bank,Ltd.	Shop 29, Dong Nai BigC Commercial Center, Long Binh Tan Ward, Bien Hoa City, Dong Nai Province, the Socialist Republic of Vietnam	Reporting Entity
		151040001	上海商業儲蓄銀行股份有限公司		
23	HK	38806876	The Shanghai Commercial & Savings Bank,Ltd.	10F, Peninsula Office Tower, 18 Middle Rd., Tsim Sha Tsui, Kowloon, Hong Kong	Reporting Entity
		151040001	上海商業儲蓄銀行股份有限公司		
24	HK	NOTIN	Shanghai Commercial Bank Limited	Shanghai Commercial Bank Tower,12 Queen's Road Central,Hong Kong	Reporting Entity
			上海商業銀行有限公司		

25	HK	NOTIN	Paofong Insurance Co (HK) Ltd.	Shanghai Commercial Bank Tower,12 Queen's Road Central,Hong Kong	Reporting Entity
			寶豐保險(香港)有限公司		
26	HK	NOTIN	Shanghai Commercial Bank (Nominees) Limited	Shanghai Commercial Bank Tower, 12 Queen's Road Central,Hong Kong	Reporting Entity
			上海商業銀行（代理人）有限公司		
27	HK	NOTIN	Shanghai Commercial Bank Trustee Limited	28th Floor, Two Landmark East, 100 How Ming Street, Kwun Tong, Kowloon, Hong Kong	Reporting Entity
			上海商業銀行信託有限公司		
28	HK	NOTIN	Shacom Futures Limited	Shanghai Commercial Bank Tower, 12 Queen's Road Central,Hong Kong	Reporting Entity
			上商期貨有限公司		
29	HK	NOTIN	Shacom Investment Limited	Shanghai Commercial Bank Tower, 12 Queen's Road Central,Hong Kong	Reporting Entity
			上商投資有限公司		
30	GB	NOTIN	Shacom Property Holdings (BVI) Limited	Geneva Place, Waterfront Drive,PO Box 3469, Road Town, Tortola,British Virgin Islands	Reporting Entity
31	US	NOTIN	Shacom Property (NY), Inc.	125 East 56th Street, New York, NY 10022, U.S.A.	Reporting Entity
32	US	NOTIN	Shacom Property (CA), Inc.	231 Sansome Street, San Francisco, CA 94104, U.S.A.	Reporting Entity
33	HK	NOTIN	Shacom Assets Investments Limited	Shanghai Commercial Bank Tower, 12 Queen's Road Central,Hong Kong	Reporting Entity
			上商資產投資有限公司		

34	HK	NOTIN	Infinite Financial Solutions Limited	Shanghai Commercial Bank Tower, 12 Queen's Road Central,Hong Kong	Reporting Entity
35	HK	NOTIN	Shacom Insurance Brokers Limited	Shanghai Commercial Bank Tower, 12 Queen's Road Central,Hong Kong	Reporting Entity
			上商保險顧問有限公司		
36	HK	NOTIN	Shacom Securities Limited	Shanghai Commercial Bank Tower, 12 Queen's Road Central,Hong Kong	Reporting Entity
			上銀證券有限公司		
37	HK	NOTIN	Hai Kwang Property Management Company Limited	Shanghai Commercial Bank Tower, 12 Queen's Road Central,Hong Kong	Reporting Entity
			海光物業管理有限公司		
38	HK	NOTIN	Right Honour Investments Limited	Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, British Virgin Islands	Reporting Entity
39	HK	NOTIN	Glory Step Investments Limited	Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, British Virgin Islands	Reporting Entity
			榮階投資有限公司		
40	HK	NOTIN	Silver Wisdom Investments Limited	Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, British Virgin Islands	Reporting Entity
			智銀投資有限公司		
41	HK	NOTIN	KCC 23F Limited	Vistra Corporate Services Centre,	Reporting Entity



				Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, British Virgin Islands	
42	HK	NOTIN	KCC 25F Limited	Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, British Virgin Islands	Reporting Entity
43	HK	NOTIN	KCC 26F Limited	Vistra Corporate Services Centre, Wickhams Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, British Virgin Islands	Reporting Entity

備註：請參閱填表說明。

第 1 聯 正聯（稽徵機關存查）

第 2 聯 副聯（供掃描建檔用，各項數據務請填寫清楚）

## 國別報告填表說明

本表適用於跨國企業集團本年度依營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則(以下簡稱移轉訂價查核準則)第 22 條之 1 規定(應送交國別報告)，且不符合財政部 106 年 12 月 13 日台財稅字第 10604700690 號令規定者，其最終母公司應依規定格式及本說明填報跨國企業集團於各租稅管轄區之所得、稅負及營運活動分布情況。

### 壹、一般說明

#### 一、國別報告成員

依移轉訂價查核準則第 22 條之 1 第 5 項第 1 款規定，指符合下列情形之一者：

- (一)依最終母公司居住地國或地區之法規或基於編製財務報導目的依循之一般會計原則規定，應納入編製合併財務報表範圍之營利事業。
- (二)未納入前述(一)編製合併財務報表範圍，但最終母公司之股權如於居住地國或地區公開證券交易市場交易，依該公開證券交易市場交易應遵循之財務報告編製規定，應納入編製合併財務報表標準之營利事業。
- (三)僅因規模或重要性因素考量而未納入前述(一)、(二)編製合併財務報表範圍之營利事業。
- (四)符合前述(一)、(二)及(三)規定之營利事業，基於編製財務報導、法規、稅務申報或內部管理控制目的，應單獨編製財務報表之常設機構。

#### 二、分支機構及常設機構

分支機構及常設機構之財務資訊應依其所在租稅管轄區個別揭露，不併入其所屬國別報告成員之居住地國或地區揭露。國別報告成員揭露其居住地國或地區之財務資訊時，應排除前開分支機構及常設機構之財務資訊。

### 三、國別報告涵蓋期間

國別報告應涵蓋最終母公司完整會計年度。國別報告成員會計年度與最終母公司不同時，得就下列方式擇一適用，一經選定，無特殊情形不得變更：

(一)各國別報告成員之會計年度終了日應與最終母公司會計年度終了日一致，或於最終母公司會計年度終了日前 12 個月內。

(二)所有國別報告成員均依最終母公司之會計年度揭露同期資訊。

### 四、財務資料來源

(一)各年度均使用相同財務資料來源；財務資料，得自行擇定使用合併財務報告、各成員法定財務報表、監督財務報表或內部管理帳戶之資料。

(二)填報之收入、損益及所得稅無需調整與合併財務報表一致，但使用各成員法定財務報表資料時，所有數據按當年度平均匯率換算為最終母公司之功能性貨幣表達，並揭露於表 3。各成員因適用不同會計原則所產生之差異，無需進行調整。

(三)請於表 3 簡要說明使用之資料來源，如變更資料來源，請併予敘明理由。

### 五、語言

國別報告採雙語方式填報，即以中文及英文並列。

## 貳、各表說明

### 一、表 1、跨國企業集團於各租稅管轄區之所得、稅負及營運活動分配概況

(一)「租稅管轄區(A)」：指具財政自主權之國家或地區，請依國家代碼表所列代碼填報國別報告各成員構成居住者身分之租稅管轄區【以下簡稱居住地國(地區)】及常設機構所在租稅管轄區。

1、各成員如未具任何租稅管轄區之居住者身分，請另以「其他國家(地區)」居住者列示並彙整填報。

2、各成員如具多重居住者身分，應依適用所得稅協定之破除僵局機制或按其實際管理處所在地認定其居住者身分。

(二)「收入(B)」：包括存貨及資產之銷售收入、勞務收入、權利金收入、利息收入、溢價收入及其他收入，但不包括取自其他成員依當地國(地區)法令規定視為股利之金額。跨國企業集團於同一租稅管轄區有多個成員者，不論為跨境或境內交易、關係人或非關係人交易，均應以總額資料(aggregated data)填報，不得以消除關係人交易後之合併財務報表資料填報。

1、「非關係人(B1)」：該租稅管轄區所有成員與非關係人從事交易之收入總額(包括營業收入淨額及非營業收入)合計數。

2、「關係人(B2)」：該租稅管轄區所有成員與關係企業(指同一跨國企業集團其他成員)從事交易之收入總額(包括營業收入淨額及非營業收入)合計數。

3、「合計(B3)」：1 及 2 項收入總額之合計數。

- (三)「所得稅前損益(C)」：國別報告所有成員於其居住地國(地區)之所得稅前損益合計數，包括非常損益項目。
- (四)「已納所得稅(現金收付制)(D)」：國別報告所有成員在相關申報年度，於其居住地國(地區)實際繳納之所得稅合計數，包括以現金向其居住地國(地區)與其他國家(地區)繳納之稅款，及其他企業(關係企業及非關係企業)代為扣繳之所得稅款(如 A 公司為 A 國居住者，其於 B 國取得利息，A 公司應於本欄填報 B 國就該利息扣繳之稅款)。
- (五)「當期應付所得稅(E)」：國別報告所有成員於其居住地國(地區)，依申報當年度課稅損益計算之當期應計所得稅費用合計數，不包括遞延所得稅及未確定所得稅負債準備。
- (六)「實收資本額(F)」：國別報告所有成員於其居住地國(地區)之實收資本額合計數。常設機構之實收資本額，除所在地國(地區)因其他法令規範目的，而對常設機構定有資本規範外，應由其所屬成員填報。
- (七)「累積盈餘(G)」：國別報告所有成員於其居住地國(地區)之累積盈餘合計數。常設機構之累積盈餘，應由常設機構所屬成員填報。
- (八)「員工人數(H)」：國別報告所有成員於其居住地國(地區)之全職員工人數合計數，包含參與日常經營活動僱用之獨立承包商。員工人數可依期末人數、當年平均人數或其他各年度於各居住地國(地區)一致採用之合理基礎填報，且所有成員各年度應採一致方法。
- (九)「有形資產(現金及約當現金除外)(I)」：國別報告所有成員於其居住地國(地區)之有形資產帳面淨值合計數，不包括現金、約當現金、無形資產或金融資產。常設機構應依其所在國家(地區)之有形資產合計數填報。

二、表 2、「跨國企業集團於各租稅管轄區之國別報告成員集合名單」

(一)「租稅管轄區(A)」：同表 1 之(A)欄。

(二)「該轄區居住者國別報告成員(J)」：按各租稅管轄區及法律成員名稱，填報所有居住者成員之稅務識別碼(TIN)。常設機構應依其所在地國(地區)列示，並註記所屬成員(如 XYZ Corp – A 國 PE)。

「稅務識別碼」，指成員居住地國(地區)稅捐機關用於辨識該成員之編號或具同等功能之其他辨識碼(如我國營利事業稅務識別碼為統一編號)；如無稅務識別碼，請填報國別報告成員英文全名。

(三)「成員組成或設立地(如不同於居住地國或地區)(K)」：國別報告成員依法組成或設立之租稅管轄區與居住地國(地區)不一致時，請依國家代碼表所列代碼填報組成或設立之租稅管轄區。

(四)「主要營運活動(L)」：請勾選各國別報告成員於其居住地國(地區)從事之主要營運活動(不以一項為限)，勾選「其他」者，請於表 3 說明其具體營運活動性質。

### 三、表 3、「其他補充資訊」

- (一)簡要說明表 1 使用之財務資料來源。如使用之資料來源與以往年度不同，請說明變更原因及影響。
- (二)表 1 之財務資料採用各成員法定財務報表資料填報者，請說明換算為最終母公司功能性貨幣之年度平均匯率。
- (三)如於表 2 之主要營運活動勾選「其他」者，請說明該國別報告成員從事營運活動之性質。