

# 4

TIMS CbCR模組  
開發規格

# TIMS CbCR模組 既有規格修改及開發工作(1/2)

模組	TIMS菜單			既有規格修改及開發工作	
	第一級菜單	第二級菜單	第三級菜單	內容(對照FR需求確認書/資料字典)	負責方
基礎模組 (與CFC共用)	系統管理	幣別清單			
		國家列表		• 取消幣別欄位必填	FR
		地區列表			
		國家稅率表			
	公司設定	公司基本資訊			
		主體基本資訊		• 模板更新UI • 欄位調整顯示為”國家”、”是否啟用”	FR
國別報告模組	國別報告管理	國別報告數據管理	國別報告表一	• 從風險預警管理拉出來，變成國別報告管理其中一個菜單”國別報告數據管理”，再獨立菜單展示表一、表二、表三 • 模板更新UI • 表一二獨立模板、表三新增模板，來源底表詳資料字典(TRS_FACT_COUNTRY_REPORT) • 刪除國別報告表篩選 • 格式改為”YYYY-MM”，預計每年03/06/09/12月份有資料 • 新增國家地區篩選及欄位展示 • 欄位調整顯示為”報告成員”且一律顯示英文名稱，包含1.選單：”主體名稱”改為”報告成員”且以英文名稱供選擇2.欄位：原”主體名稱”改為”報告成員英文名稱”，維持必填但無多語言3.欄位：新增一項”報告成員中文名稱”，非必填且無多語言4.於新增編輯頁面也請一併調整 • 表二”主要營運活動_其他資訊”此欄位展示類型應修正為文本格式	FR
			國別報告表二		
			國別報告表三		

系統規格書\_CbCR管理模組

2

# TIMS CbCR模組 既有規格修改及開發工作(2/2)

模組	TIMS菜單			既有規格修改及開發工作	
	第一級菜單	第二級菜單	第三級菜單	內容(對照後頁)	負責方
國別報告模組	國別報告管理	國別報告申報匯出		• 待Erica於9/6前補上	PwC
		國別報告視覺化面板	國別報告當期總覽	• 詳後頁規格 • PwC自開發部分會同步進行，需要FR配合先提供修改後的TRS_FACT_COUNTRY_REPORT • 送B&C審核，待Erica提供final規格後，請Andy/Simon開始IND諮詢	FR
			國別報告表一多期比較		PwC
			國別報告表二兩期比較		PwC
			國別報告風險預警		FR
			國別報告集團比重分析		PwC
			國別報告獲利貢獻分析		PwC

國別報告當期總覽  
單位：TWD元

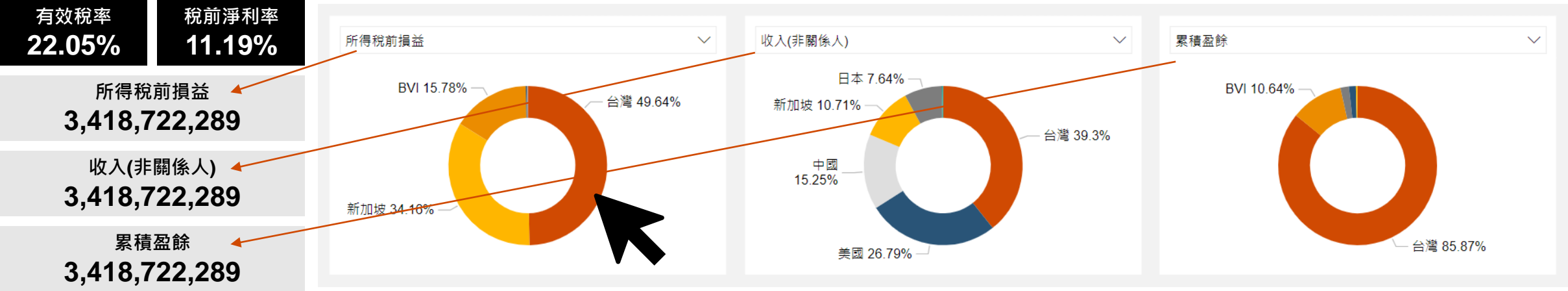
期間(單選)  
2024-06

國家地區(多選)  
全選

報告成員(多選)  
全選

註1：三張圓餅圖可任意篩選表一欄位占比排名進行交叉比較。  
註2：可點擊圓餅圖或表格上的某國家，全域聯動並下鑽查看公司維度。

查詢



國家地區	報告成員	收入(非關係人)	收入(關係人)	收入合計	所得稅前損益	已納所得稅(現金收付制)	當期應付所得稅	實收資本額	累積盈餘	員工人數	有形資產(現金及約當現金除外)
BVI	公司1	9,713,336	6,077,819,137	6,087,532,473	6,035,481,958	0	0	34,860,622,174	9,931,773,836	0	0
中國	公司12345	29,828,484,962	1,432,422,411	31,260,907,373	-3,788,297,350	474,454,937	513,001,324	80,122,446,188	-34,543,194,462	3,298	59,015,351,108
日本	公司1	14,936,474,093	1,461,422,158	16,397,896,251	69,035,465	26,940,602	71,327,552	16,282,612,918	1,617,637,542	998	11,976,676,879
台灣	公司123	76,859,665,649	39,613,486,723	116,473,152,372	18,985,097,124	-576,883,801	45,497,144	171,180,426,319	80,165,639,560	13,420	70,467,822,688
美國	公司1	52,398,656,988	31,279,966	52,429,936,954	86,765,528	34,212,631	31,902,570	519,905,833	1,303,419,988	55	6,161,549
香港	公司1	324	2,332,158	2,332,482	2,281,136	0	0	25,988,211	15,252,034	0	0
荷蘭	公司1	543,463	47,294,138	47,837,601	909,519	770,371	334,475	148,101,505	18,657,083	8	532,181
開曼	公司1	567,882,462	-1,711	567,880,751	-2,509,228,983	0	0	31,994,239,132	-13,398,658,507	0	0
新加坡	公司1	20,949,280,395	14,180,645,691	35,129,926,086	13,063,467,838	60,770,008	130,308,260	266,166,000	296,798,394	1,604	14,587,116,570
韓國	公司1	1,651	16,417,308	16,418,959	1,290,054	131,748	141,906	13,805,000	7,198,068	3	0
薩摩亞群島		21,762,018	35,748,554	57,510,572	-3,023,327,761	0	0	30,323,512,020	-15,495,966,977	0	0
Total		195,572,465,341	62,898,866,533	258,471,331,874	28,923,474,528	20,396,496	792,513,231	365,737,825,300	29,918,556,559	19,386	156,053,660,975

國別報告當期總覽  
單位：TWD元

期間(單選)  
2024-06 📅

國家地區(多選)  
台灣 ▼

報告成員(多選)  
全選 ▼

註1：三張圓餅圖可任意篩選表一欄位占比排名進行交叉比較。  
註2：可點擊圓餅圖或表格上的某國家，全域聯動並下鑽查看公司維度。

查詢

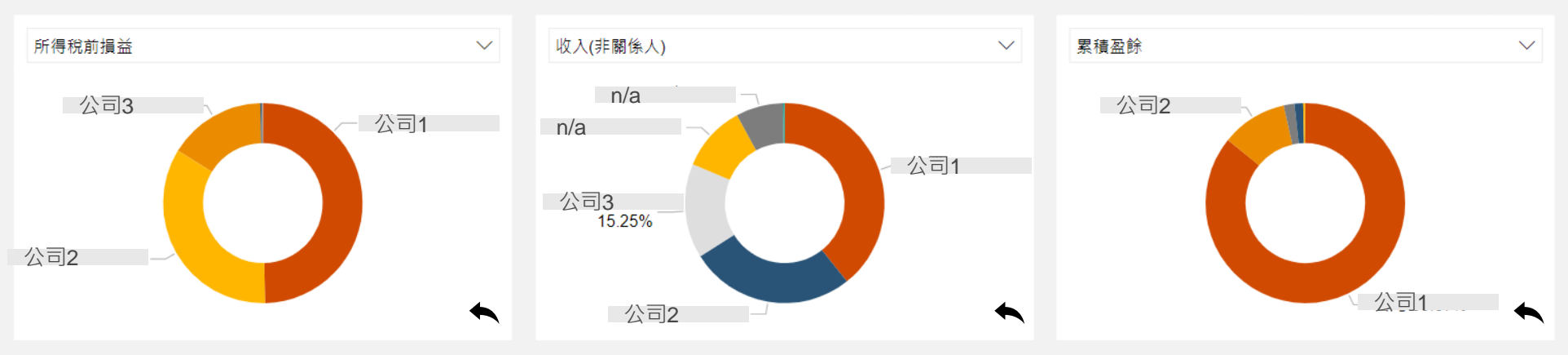
有效稅率  
22.05%

稅前淨利率  
11.19%

所得稅前損益  
###,###,###(tw ttl)

收入(非關係人)  
###,###,###(tw ttl)

累積盈餘  
###,###,###(tw ttl)



國家地區	報告成員	收入(非關係人)	收入(關係人)	收入合計	所得稅前損益	已納所得稅(現金收付制)	當期應付所得稅	實收資本額	累積盈餘	員工人數	有形資產(現金及約當現金除外)
台灣	公司1	9,713,336	6,077,819,137	6,087,532,473	6,035,481,958	0	0	34,860,622,174	9,931,773,836	0	0
	公司2	29,828,484,962	1,432,422,411	31,260,907,373	-3,788,297,350	474,454,937	513,001,324	80,122,446,188	-34,543,194,462	3,298	59,015,351,108
	公司3	14,936,474,093	1,461,422,158	16,397,896,251	69,035,465	26,940,602	71,327,552	16,282,612,918	1,617,637,542	998	11,976,676,879
Total		###,###,###	###,###,###	###,###,###	###,###,###	###,###,###	###,###,###	###,###,###	###,###,###	#,###	###,###,###

# 1.1 當期總覽\_規格

序號	數據項	取數欄位	來源表
1	有效稅率	=當期應付所得稅col_curr_tax_payable/所得稅前損益col_pre_tax_income	國別報告表—TRS_FACT_COUNTRY_REPORT
2	稅前淨利率	=所得稅前損益col_pre_tax_income/收入col_income	國別報告表—TRS_FACT_COUNTRY_REPORT
3	收入_非關係人	col_income_non_rel	國別報告表—TRS_FACT_COUNTRY_REPORT
4	收入_關係人	col_income_rel	國別報告表—TRS_FACT_COUNTRY_REPORT
5	收入	col_income	國別報告表—TRS_FACT_COUNTRY_REPORT
6	所得稅前損益	col_pre_tax_income	國別報告表—TRS_FACT_COUNTRY_REPORT
7	已納所得稅(現金收付制)	col_tax_paid	國別報告表—TRS_FACT_COUNTRY_REPORT
8	當期應付所得稅	col_curr_tax_payable	國別報告表—TRS_FACT_COUNTRY_REPORT
9	實收資本額	col_paid_up_capital	國別報告表—TRS_FACT_COUNTRY_REPORT
10	累積盈餘	col_accu_surplus	國別報告表—TRS_FACT_COUNTRY_REPORT
11	員工人數	col_num_of_emp	國別報告表—TRS_FACT_COUNTRY_REPORT
12	有形資產(現金及約當現金除外)	col_tangible_asset	國別報告表—TRS_FACT_COUNTRY_REPORT

國別報告風險預警

期間(單選)  
2024-06

國家地區(多選)  
全選

報告成員(多選)  
全選

預警指標(多選)  
全選

查詢

● 預警指標發生總次數 85



註1：員工人數包含海上船員。

註2：CbCR有效稅率之分子項，不包含遞延所得稅或其他未確定稅務事項之金額；Pillar 2過渡性避風港有效稅率之分子項，則有包含其二之金額。

註3：地圖紅點位置為各國首都，紅點大小表示預警指標發生總次數多寡。

註4：可點擊地圖紅點的某國家，聯動右表查看轄區內各公司各指標統計。

排名	預警指標名稱 (註1、註2)	發生次數	台灣公司1	台灣公司2	台灣公司3	美國公司...
1	低稅地區有非關係人收入	17	X	X	X	X
2	低稅地區有有形資產	13	X	X	X	X
3	低稅地區具有『控股』以外功能	11	X	X	X	X
4	有『製造功能』但無員工人數	10	X	X	X	X
5	有『行銷、銷售或配銷功能』但無員工人數	9	X	X	X	X
6	有『對外提供服務功能』但無員工人數	8	X	X	X	X
7	有『行政、管理或支援功能』但無員工人數	8	X	X	X	X
8	有『研發功能』但無員工人數	8	X	X	V	V
9	有『收入-非關係人』但無員工人數	7	X	V	V	V
10	稅前損益和所得稅應計情形不匹配	7	V	V	V	V
11	CbCR有效稅率低於法定稅率	6	V	V	V	V
12	Pillar 2過渡性避風港收入高於1,000萬歐元，或稅前淨利高於100萬歐元，可能不符合豁免	5	V	V	V	V
13	Pillar 2過渡性避風港有效稅率低於最低稅率15%(2023與2024)、16%(2025)與17%(2026)，可能不符合豁免	5	V	V	V	V
14	Pillar 2過渡性避風港有稅前淨利且有員工人數或有有形資產，建議執行詳細計算	5	V	V	V	V
Total		85	5	6	7	7...

\*依Pillar 2法令應透過轄區角度判斷豁免與否，該指標僅供萬海從公司角度分析潛在稅務遵循成本與風險。

\*\*歐元匯率之定義，以萬海Pillar 2專案Workshop中與委任團隊達成之結論為主。

國別報告風險預警

期間(單選)  
2024-06

國家地區(多選)  
台灣

報告成員(多選)  
全選

預警指標(多選)  
全選

查詢

預警指標發生總次數

18



註1：員工人數包含海上船員。

註2：CbCR有效稅率之分子項，不包含遞延所得稅或其他未確定稅務事項之金額；Pillar 2過渡性避風港有效稅率之分子項，則有包含其二之金額。

註3：地圖紅點位置為各國首都，紅點大小表示預警指標發生總次數多寡。

註4：可點擊地圖紅點的某國家，聯動右表查看轄區內各公司各指標統計。

排名	預警指標名稱 (註1、註2)	發生次數	台灣公司1	台灣公司2	台灣公司3
1	低稅地區有非關係人收入	0	X	X	X
2	低稅地區有有形資產	0	X	X	X
3	低稅地區具有『控股』以外功能	0	X	X	X
4	有『製造功能』但無員工人數	0	X	X	X
5	有『行銷、銷售或配銷功能』但無員工人數	0	X	X	X
6	有『對外提供服務功能』但無員工人數	0	X	X	X
7	有『行政、管理或支援功能』但無員工人數	0	X	X	X
8	有『研發功能』但無員工人數	1	X	X	V
9	有『收入-非關係人』但無員工人數	2	X	V	V
10	稅前損益和所得稅應計情形不匹配	3	V	V	V
11	CbCR有效稅率低於法定稅率	3	V	V	V
12	Pillar 2過渡性避風港收入高於1,000萬歐元，或稅前淨利高於100萬歐元，可能不符合豁免	3	V	V	V
13	Pillar 2過渡性避風港有效稅率低於最低稅率15%(2023與2024)、16%(2025)與17%(2026)，可能不符合豁免	3	V	V	V
14	Pillar 2過渡性避風港有稅前淨利且有員工人數或有有形資產，建議執行詳細計算	3	V	V	V
Total		18	5	6	7

\*依Pillar 2法令應透過轄區角度判斷豁免與否，該指標僅供萬海從公司角度分析潛在稅務遵循成本與風險。

\*\*歐元匯率之定義，以萬海Pillar 2專案Workshop中與委任團隊達成之結論為主。



# 2.1 風險預警\_規格

序號	預警指標名稱	指標計算邏輯
1	低稅地區有非關係人收入	位於台灣國稅局公布低稅區名單及法定稅率低於 <b>15%</b> 之國家地區，且國別報告表一的非關係人收入不等於零
2	低稅地區有有形資產	位於台灣國稅局公布低稅區名單及法定稅率低於 <b>15%</b> 之國家地區，且國別報告表一的可有資產(現金及約當現金除外)不等於零
3	低稅地區具有『控股』以外功能	位於台灣國稅局公布低稅區名單及法定稅率低於 <b>15%</b> 之國家地區，且國別報告表二的持有股份或其他權益工具以外功能有勾選
4	有『製造功能』但無員工人數	國別報告表二之製造功能有勾選，且國別報告表一的員工人數等於零
5	有『行銷、銷售或配銷功能』但無員工人數	國別報告表二之行銷、銷售或配銷功能有勾選，且國別報告表一的員工人數等於零
6	有『對外提供服務功能』但無員工人數	國別報告表二之對外提供服務功能有勾選，且國別報告表一的員工人數等於零
7	有『行政、管理或支援功能』但無員工人數	國別報告表二之行政、管理或支援功能有勾選，且國別報告表一的員工人數等於零
8	有『研發功能』但無員工人數	國別報告表二之研發功能有勾選，且國別報告表一的員工人數等於零
9	有『收入-非關係人』但無員工人數	國別報告表一的非關係人收入不等於零，且國別報告表一的員工人數等於零
10	稅前損益和所得稅應計情形不匹配	國別報告表一的所得稅前損益與當期應付所得稅正負方向不一致
11	CbCR有效稅率低於法定稅率	國別報告表一的當期應付所得稅除以所得稅前損益之比率低於所在國家地區的法定稅率
以上#11修改指標名稱。		
以下#12-14為萬海客製指標，所需數據無須於前端頁面導入，我們會新增相應字段放進同一張國別報告表底表中，該些指標過了2026年後即不適用不顯示。		
12	Pillar 2過渡性避風港收入高於1,000萬歐元，或稅前淨利高於100萬歐元，可能不符合豁免	Pillar 2過渡性避風港的收入高於1,000萬歐元，或所得稅前損益高於100萬歐元
13	Pillar 2過渡性避風港有效稅率低於最低稅率* 15%(2023與2024)、16%(2025)與17%(2026)，可能不符合豁免	Pillar 2過渡性避風港的所得稅費用除以稅前淨利之比率於2023年低於15% Pillar 2過渡性避風港的所得稅費用除以稅前淨利之比率於2024年低於15% Pillar 2過渡性避風港的所得稅費用除以稅前淨利之比率於2025年低於16% Pillar 2過渡性避風港的所得稅費用除以稅前淨利之比率於2026年低於17% *於指定年度有指定最低稅率
14	Pillar 2過渡性避風港有稅前淨利且有員工人數或有有形資產，建議執行詳細計算	Pillar 2過渡性避風港的稅前淨利不等於零，且國別報告表一的員工人數不等於零，或者 Pillar 2過渡性避風港的稅前淨利不等於零，且國別報告表一的可有資產(現金及約當現金除外)不等於零

## 2.1 風險預警\_規格

序號	預警指標名稱	取數欄位	來源表
1	低稅地區有非關係人收入	是否低稅 收入_非關係人	IS_LOWTAX、 col_income_non_rel 國家稅率表TRS_FACT_COUNTRY_TAX、 國別報告表一TRS_FACT_COUNTRY_REPORT
2	低稅地區有有形資產	是否低稅 有形資產(現金及約當現金除外)	IS_LOWTAX、 col_tangible_asset 國家稅率表TRS_FACT_COUNTRY_TAX、 國別報告表一TRS_FACT_COUNTRY_REPORT
3	低稅地區具有『控股』以外功能	是否低稅 研究與發展 持有或管理智慧財產權 採購 製造或生產 銷售、行銷或配銷 行政、管理或支援服務 對非關係人提供服務 集團內部融資 受規範金融服務 保險 其他	IS_LOWTAX、 col_res_and_dev col_hold_int_property col_purchase col_manufacture col_sales_mkt_distrbn col_admin_mgnt_sup col_provide_serv_to_nrp col_int_grp_fin col_regu_fin_serv col_insurance col_others 國家稅率表TRS_FACT_COUNTRY_TAX、 國別報告表二TRS_FACT_COUNTRY_REPORT
4	有『製造功能』但無員工人數	製造或生產 員工人數	col_manufacture、 col_num_of_emp 國別報告表二TRS_FACT_COUNTRY_REPORT、 國別報告表一TRS_FACT_COUNTRY_REPORT
5	有『行銷、銷售或配銷功能』但無員工人數	銷售、行銷或配銷 員工人數	col_sales_mkt_distrbn、 col_num_of_emp 國別報告表二TRS_FACT_COUNTRY_REPORT、 國別報告表一TRS_FACT_COUNTRY_REPORT
6	有『對外提供服務功能』但無員工人數	對非關係人提供服務 員工人數	col_provide_serv_to_nrp、 col_num_of_emp 國別報告表二TRS_FACT_COUNTRY_REPORT、 國別報告表一TRS_FACT_COUNTRY_REPORT
7	有『行政、管理或支援功能』但無員工人數	行政、管理或支援服務 員工人數	col_admin_mgnt_sup、 col_num_of_emp 國別報告表二TRS_FACT_COUNTRY_REPORT、 國別報告表一TRS_FACT_COUNTRY_REPORT
8	有『研發功能』但無員工人數	研究與發展 員工人數	col_res_and_dev、 col_num_of_emp 國別報告表二TRS_FACT_COUNTRY_REPORT、 國別報告表一TRS_FACT_COUNTRY_REPORT
9	有『收入-非關係人』但無員工人數	收入_非關係人 員工人數	col_income_non_rel、 col_num_of_emp 國別報告表一TRS_FACT_COUNTRY_REPORT

## 2.1 風險預警\_規格

序號	預警指標名稱	取數欄位	來源表
10	稅前損益和所得稅應計情形不匹配	所得稅前損益 當期應付所得稅	col_pre_tax_income 、 col_curr_tax_payable 國別報告表—TRS_FACT_COUNTRY_REPORT
11	CbCR有效稅率低於法定稅率	稅率 所得稅前損益 當期應付所得稅	TAX_RATE 、 col_pre_tax_income 、 col_curr_tax_payable 國家稅率表TRS_FACT_COUNTRY_TAX 、 國別報告表—TRS_FACT_COUNTRY_REPORT
12	Pillar 2過渡性避風港收入高於1,000萬歐元，或稅前淨利高於100萬歐元，可能不符合豁免	收入 稅前淨利	col_p2_income 、 col_p2_pre_tax_income Pillar 2過渡性避風港TRS_FACT_COUNTRY_REPORT
13	Pillar 2過渡性避風港有效稅率低於最低稅率* 15%(2023與2024)、16%(2025)與17%(2026)，可能不符合豁免	所得稅費用 稅前淨利	col_p2_tax_exp 、 col_p2_pre_tax_income Pillar 2過渡性避風港TRS_FACT_COUNTRY_REPORT
14	Pillar 2過渡性避風港有稅前淨利且有員工人數或有有形資產，建議執行詳細計算	稅前淨利 員工人數 有形資產(現金及約當現金除外)	col_p2_pre_tax_income 、 col_num_of_emp 、 col_tangible_asset Pillar 2過渡性避風港TRS_FACT_COUNTRY_REPORT 、 國別報告表—TRS_FACT_COUNTRY_REPORT

# Thank you

[pwc.tw](https://pwc.tw)

© 2024 PwC. All rights reserved. Not for further distribution without the permission of PwC. “PwC” refers to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), or, as the context requires, individual member firms of the PwC network. Each member firm is a separate legal entity and does not act as agent of PwCIL or any other member firm. PwCIL does not provide any services to clients. PwCIL is not responsible or liable for the acts or omissions of any of its member firms nor can it control the exercise of their professional judgment or bind them in any way. No member firm is responsible or liable for the acts or omissions of any other member firm nor can it control the exercise of another member firm’s professional judgment or bind another member firm or PwCIL in any way.