

全球化趨勢下企業移轉訂價問題之研究:大陸台商經營的新課題

周靜孜、唐啟發

E-mail: 9403693@mail.dyu.edu.tw

ABSTRACT

全球化的趨勢下，世界供需關係與結構重新組合，跨國企業從全球觀點找尋商機，並透過移轉訂價的財務安排，降低成本，達到利潤最大化。惟移轉訂價涉及避稅問題，使相關國家稅收受到損失，各國紛紛依據OECD「移轉訂價指導方針」自行訂定移轉訂價規範，作為跨國企業之遵循，以導正關係企業間的移轉訂價符合常規交易之原則。就我國而言，隨著台商赴大陸投資日趨熱絡，在間接投資政策下，透過第三地控股公司實行移轉訂價日漸普遍，而兩岸政府對移轉訂價規定日益週延，大陸及台灣並分別自2004年及2005年起全面嚴格執行移轉訂價查核機制，大陸台商在經營上面臨更多的稅務風險，以及更多的挑戰，如何在符合兩岸規範的前提下，追求合理利潤為當前重要的問題。本論文研究之方法係採文獻分析法，蒐集、整理、分析有關移轉訂價的論著、報告及法令規定，作為探討之理論基礎；並採個案分析法，選擇兩家跨國企業，一家母公司設在台灣，子公司設在美國；另一家母公司設在日本，子公司設在台灣，分別從美國及台灣的稅法規定來分析該兩公司移轉訂價行為是否符合常規交易的原則，並作為大陸台商之參考。本研究係以中性的態度，公平正義的觀點來尋求企業與政府之間，各國政府之間的利益分享與共存共榮之道。綜合文獻探討所歸納的原則，個案研究獲得的實務經驗及大陸台商所面臨的新課題，彙整本研究發現之結果為移轉訂價為跨國企業普遍採行的經營策略、各國對移轉訂價範圍日趨完密，查核更為嚴格、大陸台商應作策略的調整及企業的轉型及政府對企業移轉訂價有宣導的義務，對企業的發展有輔導的責任，並根據上述結論對並跨國企業（包括大陸台商）及政府分別提出建議。

Keywords : 移轉訂價 ; 關係企業 ; 常規交易 ; 預先訂價

Table of Contents

封面內頁	簽名頁	授權書	iii	中文摘要	v	英文摘要	vii	誌謝	ix	目錄	x	圖目錄	xii	表目錄	xiv	第一章 緒論	第一節 研究動機	1	第二節 研究目的	4	第三節 研究架構	5	第二章 文獻回顧	第一節 全球化演變的趨勢	8	第二節 企業全球化面臨的問題	11	第三節 跨國企業移轉訂價概述	15	第四節 各國及OECD對移轉訂價之規定	28	第五節 預先訂價協議	58	第三章 研究方法與限制	第一節 研究方法	64	第二節 研究限制	66	第四章 個案分析	第一節 母公司在台灣、子公司設在美國之案例	67	第二節 母公司在日本、子公司設在台灣之案例	82	第五章 移轉訂價下大陸台商經營的新課題	第一節 台商赴大陸投資概況	96	第二節 大陸台商移轉訂價之運用	104	第三節 兩岸政府移轉訂價規範下大陸台商的新課題	116	第六章 結論與建議	第一節 結論	133	第二節 建議	134	參考文獻	142	圖目錄	圖1-1 本研究架構及流程圖	7	圖2-1 美國移轉訂價之規定	39	圖2-2 OECD移轉訂價之規定	44	圖2-3 台灣移轉訂價之規定	49	圖2-4 大陸法規移轉訂價之規定	57	圖4-1 A公司組織圖	73	圖4-2 B公司組織圖	75	圖4-3 X市場組織圖	84	圖4-4 X部門別組織圖	86	圖5-1 台灣母公司接單，台灣母公司提供原料	101	圖5-2 台灣母公司接單，台灣母公司不提供原料	102	圖5-3 第三地控股公司接單，台灣母公司提供原料	103	圖5-4 第三地控股公司接單，台灣母公司不供應原料	104	圖5-5 台灣母公司接單，台灣母公司提供原料（台灣採料）之移轉訂價	105	圖5-6 台灣母公司接單，台灣母公司不供應原料（境外採料）之移轉訂價	107	圖5-7 台灣母公司接單，台灣母公司提供原料 - 國外客戶將貸款透過OBU方式支付	109	圖5-8 境外接單，台灣採料 - 國外客戶將貸款直接匯入第三地控股公司	110	圖5-9 境外接單，境外採料 - 國外客戶將貸款透過OBU方式支付	111	圖5-10 境外接單，境外採料 - 國外客戶將貸款直接匯入第三地控股公司	113	表目錄	表3-1 研究方法適用場合比較表	64	表4-1 平均淨利率之彙總表	94	表5-1 台商投資大陸的種類型態	129	表5-2 台商間接投資大陸淨利比較一覽表	130	表5-3 多層控股之稅負分析比較一覽表	131
------	-----	-----	-----	------	---	------	-----	----	----	----	---	-----	-----	-----	-----	--------	----------	---	----------	---	----------	---	----------	--------------	---	----------------	----	----------------	----	---------------------	----	------------	----	-------------	----------	----	----------	----	----------	-----------------------	----	-----------------------	----	---------------------	---------------	----	-----------------	-----	-------------------------	-----	-----------	--------	-----	--------	-----	------	-----	-----	----------------	---	----------------	----	------------------	----	----------------	----	------------------	----	-------------	----	-------------	----	-------------	----	--------------	----	------------------------	-----	-------------------------	-----	--------------------------	-----	---------------------------	-----	-----------------------------------	-----	------------------------------------	-----	---	-----	-------------------------------------	-----	-----------------------------------	-----	--------------------------------------	-----	-----	------------------	----	----------------	----	------------------	-----	----------------------	-----	---------------------	-----

REFERENCES

1. 台灣經濟研究院編撰，行政院大陸委員會印行，兩岸經濟統計月報，民國93年7月。
2. 朱青，民90，「國際稅收」，北京市：中國人民大學出版社。
3. 吳當傑，民93，「公司治理：理論與實務」，台北：財團法人孫運璿學術基金會出版。
4. 呂旭明，「移轉訂價大陸國稅局未來查核重心」，財稅園地，民國93年5月20日。
5. 宋秀玲，「由美國移轉訂價法規談我國不合營業常規查核制度之建立（一）」，財稅園地，民國93年6月20日。
6. 李慶華，民88，參加韓國OECD稅務中心1999年多邊租稅研討會，「移轉訂價問題研討會會議報告」。
7. 李燕松，「我國稅法對跨國企業移轉訂價之規定」，經濟日報，民國93年6月8日。
8. 汪欣寧，民93，「規範移轉訂價劃租稅」，實用稅務，第351期。
9. 周鈞培，民93，「移轉訂價之探討與分析（上）」，稅務旬刊，第1894期。
10. 林文義，「直接投資大陸所得須課稅」，工商時報，民國90年11月21日。
11. 林恆峰，民87，「境外投資之型態及其稅負考量」，律師雜誌，第229期。
12. 林富元，「加速全球化的台灣 矽谷深談（一）」，經濟日報，2004年8月4日。
13. 林維德，民93，「台商運用移轉訂價從事兩

岸經貿活動之租稅效果」，稅務旬刊，第1898期。14.邱正仁、林坤霖、黃子評，民92，「大陸台商在兩岸關係企業交易之探討」，中國大陸研究，第46卷，第1期。15.洪秀芬，民91，「公司法『關係企業』規範之疑義與缺失」，東海大學法學研究，第17期。16.凌忠嫻、簡錦紅、李怡慧，民81，「移轉訂價問題之研究」，第24卷，第6期。17.孫治本，民92，「全球地方化 民族認同與文化衝突」，思與言，第38卷。18.徐小波、陳民強，「跨國投資之法律及稅負考慮」，經濟日報社，民國79年7月。19.徐永堅，民92，「台商全球化的思維兼論國際移轉訂價租稅問題」，國立政治大學研究所碩士論文。20.表明仁，民93，「台灣如何運用移轉訂價進行租稅規劃」，實用稅務，第355期。21.財政部賦稅署整理，民93，「中國大陸移轉訂價制度介紹有關預約訂價制度」。22.財團法人資誠教育基金會譯著，民92，「移轉訂價 - 企業全球化的優勢租稅策略」，台北:商周編輯顧問股份有限公司發行。23.高長、夏逸羣，民93，「經濟全球化與大陸稅務改革新趨勢」，財稅研究，第36卷，第3期。24.張紹勳，民90，「研究方法」，台中:滄海出版社。25.張進德、林政治，民83，「美國稅法對非常規交易之規定」，中國稅務旬刊，第1537期。26.張擎天，民92，「預先訂價協議適用於我國之探索性研究」，中原大學研究所碩士論文。27.張豐淦，「移轉訂價因應策略 - 檢視不必要海外公司」，經濟日報，民國93年12月2日。28.張豐淦、杜啟堯，勤業眾信會計師事務所，民93，「移轉訂價教戰手冊 - 從主要國家之規定(含中國大陸)看台商之因應對策」，台北:眾信企業管理顧問股份有限公司出版。29.郭宗銘，「企業對移轉訂價之稅務管理」，經濟日報，民國93年12月3日。30.郭宗銘，資誠會計師事務所會計師，民93，「新修正營所稅查核準則對企業策略之影響」，會計研究月刊，219期。31.郭翠仰，「大陸的移轉計價稅制」，實用月刊，民國91年8月。32.陳合良譯，民82，「美國非常規交易稅制之新規則」，財稅研究，第25卷，第4期。33.陳定國，民93，「WTO、兩岸與台灣創新轉型論」，建華金融季刊，第25期。34.陳明進、王淑靜，民91，「台商赴大陸投資安排及租稅規劃探討」，財稅研究，第34卷，第6期。35.陳添枝、顧瑩華，民93，「全球化下台商對大陸投資策略」，兩岸經貿，第150期。36.程永昌、李萬甫，民87，「國際稅收學」，台北:中國稅務出版社。37.賀力行，中華大學管理學院院長，民90，「跨國企業研發全球化之研究」，經濟情勢暨評論，第7卷第3期。38.黃淑惠，民82，「談非常規交易與逃漏稅」，稅務旬刊，第1516期。39.黃耀輝，中華經濟研究院第三研究所副研究員，民91，「全球化把租稅降低了」，經濟前瞻，第83期。40.賈春芳、王伯文，民90，「台商赴大陸投資之國際租稅規劃策略 - 跨公司移轉計價問題」，華信金融季刊，第16期。41.劉寧添摘譯，民80，「關係企業間移轉價格課稅問題之對策」，財稅研究，第23卷，第1期。42.蔡英文，行政院大陸事務委員會主任委員，「全球化下的兩岸關係」，立法院法制局「立法政策」系列講座，民國92年4月10日。43.簡錦紅，民84，「美國1994年最後定案之移轉訂價細則」，財稅研究，第27卷，第1期。44.蘇意釗，民93，「所得稅法第四十三條之一非常規交易調整的研究」，中原大學研究所碩士論文。二、外文部分 1.Bill Clinton (1999/2/26)，U.S. Foreign Policy Address，Washington File Log. <http://usinfo.org/wf990227> 2.Keith Pilbeam (1992)，International Finance，The Macmillan Press Ltd，pp.142-144. 3.Neta C. Crauford (2004) The Road to Global Empire:The Logic of U.S. Foreign Policy After 9/11，U.S. Foreign Policy Fall，pp.685，698. 4.Newsweek，February 18,2002. 5.Yin R.K. (1987) Case Study Research:Design and Methodsm Sage Publications. 三、其他資料 1.Internal Revenue Code，IRC。(美國內地稅法)第482條。2.OECD Guidelines for MPA APAS。3.OECD，Transfer Pricing Guidelins for Multinational Enterprises and Tax Administrations。4.Revenue Procedure 96-53 Section 10.01-05 (美國內地稅法法規命令)。5.所得稅法第四十三條之一。6.胡殿選、吳偉臺，「淺談國際移轉訂價」，資誠企業管理顧問公司網站資料，(2002年9月2日) http://friends.pwcglobal.com.tw/type03_2002_0902.htm。7.國際金融業務條例第十六條。8.跨國企業在中國設置研發中心動向暨對台商之威脅，經濟部/國內外經濟情勢分析，2003年，<http://www.moea.gov.tw>。9.營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則。10.營利事業所得稅查核準則第一百十四條。11.營利事業所得稅查核準則第二十二條。12.營利事業所得稅查核準則第三十八條。13.關聯企業間業務往來稅務管理規程(試行)第九、第十條。