

跨國企業研發成果移轉訂價之租稅探討：以台灣上市製造業為例

賴振揚、洪朝陽

E-mail: 9805433@mail.dyu.edu.tw

摘要

本研究係藉由案例分析所引發之課稅爭議問題，期使政府相關機制的配合及運用，並對我國跨國企業是否有將研發成果提供國外關係企業使用，或移轉給關係企業，而未取得合理對價，規避我國稅負之情事，經由分析比較歸納出我國現行集團研發成果提供移轉訂價制度之不足，提出以下建議：一、簡化我國預先訂價協議申請及審核流程，提高營利事業申請的意願，建立徵納雙方認同且合理的計價基礎，可減少事後查核年度關係人交易移轉訂價題的爭議發生。二、建議採用可比較未受控交易法評估無形資產交易類型是否合乎常規，利用無形資產資料庫來尋找相關可比較權利金合約，據以決定無形資產交易價格的合理範圍。三、建議「得」免對不具稽徵實益之受控交易進行移轉訂價查核，以減輕執行查核的稽徵成本及基層查核人員之工作負擔。四、建議修法規範集團內部無形資產之提供，其利潤不得隱含於其他交易類型，必須單獨計價收費，若無法分開計價者，除能提出正當理由經稽徵機關核准外，稽徵機關應按獨立企業之常規交易方法個別認定。

關鍵詞：移轉訂價；無形資產；研發成果

目錄

中文摘要	iii	英文摘要	iii
iv 誌謝辭	vi	內容目錄	vi
vii 表目錄	ix	圖目錄	ix
x 第一章 緒論	1	第一節 研究背景與目的	1
1 第二節 研究方法	2	第三節 研究架構	2
4 第四節 研究範圍	6	第二章 文獻探討	6
7 第一節 移轉訂價基本概念	7	第二節 臺灣現行移轉訂價制度	7
8 第三節 兩岸移轉訂價制度之比較	26	第四節 文獻回顧	26
30 第三章 集團內部無形資產移轉訂價之探討	32	第一節 無形資產之定義	32
33 第二節 集團內部研發成果使用之探討	34	第三節 臺灣集團內部	34
無形資產移轉訂價之規範	37	第四節 成本貢獻協議	38
44 第五章 結論與建議	69	第四章 案例分析	69
69 第二節 實務上應用之建議	70	第一節 結論	69
73 第四節 研究限制	73	第三節 對未來研究者之建議	73
75	75	參考文獻	73

參考文獻

一、中文部分 杜啟堯(2005)，兩岸移轉訂價台商應變策略看招，台北：工商時報。何靜江(2006)，我國移轉訂價制度之研究，國立臺灣大學高階公共管理組未出版之碩士論文。李靜萍(2006)，移轉定價規範對跨國企業競爭優勢的影響，真理大學管理科學系未出版之碩士論文。巫鑫，張豐淦(2005)，關係企業移轉訂價完全解析，台北：勤業眾信會計師事務所。邱有相(2005)，我國移轉訂價制度實施問題之研究，國立中山大學公共事務管理學系未出版之碩士論文。林柏宇(2008)，我國移轉訂價制度之研析 - 以個案探討，私立東吳大學會計學系未出版之碩士論文。施靜慧(2007)，多國籍企業所有權型態、技術能力與經營績效關係之研究-以在台之英美日子公司為例，私立中國文化大學國際企業管理研究所未出版之博士論文。吳忠暉(2008)，多國籍企業集團內部服務移轉訂價之探討，國立彰化師範大學國際企業經營管理學系未出版之碩士論文。吳蓮英，宋秀玲(2005)，移轉訂價制度詳解-我國法制暨國際比較，台北：實用稅務出版社(股)公司。洪碧梅(2005)，跨國企業移轉訂價之探討 - 以無形資產為研究範圍，私立逢甲大學經營管理系未出版之碩士論文。馬嘉應，余景仁(2005)，探討我國營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則，財稅研究，第37卷，第3期，91-102。馬嘉應，陳柏綸(2005)，移轉訂價交易模型探討，財稅月刊，第37卷，第6期，33-56。徐婉琳(2000)，多國籍企業跨國節稅策略之實證研究 - 以我國上市上櫃電子業為例，私立大葉大學工業關係系未出版之碩士論文。張書璋(2006)，勾勒無形資產價值有形化，會計研究月刊，252期，62-69。曹惠婷(2006)，關係企業移轉訂價之實證研究 - 以台灣上市(櫃)公司為例，國立高雄第一科技大學企業管理學系未出版之碩士論文。游家保(2006)，美國移轉訂價規範下台灣跨國公司如何管理其移轉訂價政策之研究，國立臺灣大學會計學系未出版之碩士論文。黃栖堂(2003)，關係企業非常規交易租稅問題之研究，私立逢甲大學會計與財稅學系未出版之碩士論文。葉素綿(2005)，我國移轉訂價課稅制度之研究，國立台北大

學會計學系未出版之碩士論文。蔡朝安、洪瑞隆(2007)，研究發展支出、收入費用配合原則與移轉訂價，稅務旬刊，2019 期，32-35。
蘇源昌(2007)，如何面對兩岸移轉訂價查核，稅務旬刊，1999 期，11-17。二、英文部分 OECD(1995). Transfer Pricing Guidelines for
Multinational Enterprises and Tax Administrations, OECD.