

# 跨國企業移轉訂價之研究：以兩岸關係企業個案比較

林慷瑞、洪朝陽

E-mail: 9805600@mail.dyu.edu.tw

## 摘要

自國際化趨勢以來，各國政府為防止跨國企業透過不當的交易安排而作技術性的租稅規劃，紛紛制定各種國際反避稅條例；跨國性移轉訂價問題，已在多國籍企業體系內及國際稅務機關間受到廣泛的重視。由於近年赴大陸投資已成為台灣經濟發展上之趨勢，基於上述，本研究從企業之立場出發，除蒐集海峽兩岸有關文獻作為探討外，並透過簽證會計師及台商財務主管人員針對兩岸移轉訂價相關問題進行個案整合探討；以我國在中國大陸設有關係企業個案為例，分析現行兩岸稅法上有關移轉訂價之相關規定，並針對其規範推導跨國關係企業在執行移轉訂價策略時，所受到的影響。台商可藉此規劃移轉訂價相關因應，並做好稅務風險的管理。結論則針對我國企業界、稅務當局及未來研究提出建議。

關鍵詞：關係企業；移轉訂價；預先訂價協議

## 目錄

內容目錄 中文摘要	iii	英文摘要	iii
iv 誌謝辭		v 內容目錄	
vi 表目錄		viii 圖目錄	
ix 第一章 緒論	1	1 第一節 研究背景與動機	1
1 第二節 研究目的	4	4 第三節 研究方法與範圍	4
5 第四節 研究架構與流程	5	5 第二章 文獻探討	5
7 第一節 關係企業	7	7 第二節 移轉訂價	7
11 第三節 預先訂價協議	16	16 第三章 海峽兩岸移轉訂價之比較	16
22 第一節 台灣現行法令對移轉訂價之規範與評析	22	22 第二節 大陸現行法令對移轉訂價之規範與評析	22
29 第三節 台灣與大陸移轉定價稅制之比較	33	33 第四節 兩岸三地交易模式介紹及移轉訂價問題探討	35
40 第四章 關聯企業移轉訂價實施現況探討	40	40 第一節 個案訪談流程	40
53 第二節 個案A公司之解析	41	41 第三節 個案B公司之解析	41
63 第四節 個案公司移轉訂價現況之比較	61	61 第五節 專業會計師之建議	61
74 第五章 結論與建議	74	74 第一節 結論	74
77 第二節 研究限制	77	77 第三節 研究建議	77
77 參考文獻	82	82	82

## 參考文獻

一、中文部分 王建瑄(1989)，租稅庇護所(上)，財務人員進修月刊，78，18-19。王建瑄(1989)，租稅庇護所(下)，財務人員進修月刊，79，11-13。中華人民共和國企業所得稅法(2007)，中華人民共和國主席令第63號[線上資料]，來源：[http://big5.gov.cn/gate/big5/www.gov.cn/ziliao/flfg/2007-03/19/content\\_554243.htm](http://big5.gov.cn/gate/big5/www.gov.cn/ziliao/flfg/2007-03/19/content_554243.htm)[2007, March]。中華人民共和國企業所得稅法實施條例(2007)，中華人民共和國國務院令第512號[線上資料]，來源：[http://big5.gov.cn/gate/big5/www.gov.cn/zwgk/2007-12/11/content\\_830645.htm](http://big5.gov.cn/gate/big5/www.gov.cn/zwgk/2007-12/11/content_830645.htm)[2007, December 21]。中華人民共和國稅收徵收管理實施細則(2002)，中華人民共和國國務院令第362號[線上資料]，來源：[http://big5.gov.cn/gate/big5/www.gov.cn/zwgk/2005-06/01/content\\_3412.htm](http://big5.gov.cn/gate/big5/www.gov.cn/zwgk/2005-06/01/content_3412.htm)[2002, October 15]。行政院令(2008)，所得稅法施行細則(民國97年02月21日修正)[線上資料]，來源：<http://law.moj.gov.tw/Scripts/Query4B.asp?FullDoc=所有條文&Lcode=G0340004>[2008, February 20]。巫鑫(2004)，關係企業非常規交易：移轉訂價之查核，台北：勤業眾信財稅顧問股份有限公司。李雅晶，林燕瑜，黃仲豪著(2005)，移轉訂價制度詳解—我國法制暨國際比較，稅務贏家系列，255，台北市：實用稅務出版社。吳德豐(2004a)，移轉訂價新制對於台灣租稅環境與企業經營策略之影響，資誠通訊月刊，171，5-6。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。李坤堂(2000)，美國內地稅法第482條款影響我國跨國關係企業轉撥計價訂定之研究，國立交通大學經營管理研究所未出版之碩士論文。李雨師(2008)，集團企業綜效之管理 - 子公司間交易情境之探討，國立政治大學企業管理研究所未出版之博士論文。邱有相(2006)，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研究所未出版之碩士論文。林姿君(2006)，智慧型移轉訂價決策支援系統之研究，私立元智大學會計學系未出版之碩士論文。林月霞(2006)，海峽兩岸關係企業移轉訂價研究探討，私立中原大學會計學系未出版之碩士論文。柯俊榮(2005)，美中台移轉訂價稅制之比較(上)，稅務旬刊，1919，39-41。胡錫權(2008)

，我國企業國際化策略、移轉訂價策略與國際化程度之關聯性研究，國立臺北大學企業管理學系研究所未出版之碩士論文。凌忠嫻，簡錦紅，李怡慧(1992)，移轉訂價問題之研究，財稅研究，24(6)，1-41。紡拓會產經資訊處(2009)，98年1月我國紡織品進出口貿易概況[線上資料]，來源：<http://ttf.textiles.org.tw/Textile/TTFroot/file%5CW9801.doc>[2009, March 3]。孫瓊儀(2007)，我國企業於境外公司的應用模式之探討，國立政治大學經營管理所未出版之碩士論文。徐永堅(2003)，台商全球化的思維兼論國際移轉訂價租稅問題 - 以個案公司探討，國立政治大學會計研究所未出版之碩士論文。財政部令(2004)，營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則，[線上資料]來源：<http://gaz.ncl.edu.tw/detail.jsp?sysid=E0500432>[2005, January 8]。財政部令(2008)，台財稅字第09704555160號訂定營利事業得以其他文據取代移轉訂價報告之受控交易金額標準[線上資料]，來源：[http://www.ntat.gov.tw/county/ntat\\_ch/download/mo405-4-2.doc](http://www.ntat.gov.tw/county/ntat_ch/download/mo405-4-2.doc) [2008, November 15]。財團法人國家實驗研究院科學技術資料中心(2004)，「我國製造業對外實況調查分析」[線上資料]，來源：<http://cdnet.stic.gov.tw/techroom/market/macro/macr012.htm> [2008, November 15]。許棋昌，陳怡儔(2006)，營利事業結算申報常用法規(含移轉訂價實務分析)，台北：長嶸財經資訊管理顧問出版。國稅發(2009)2號，特別納稅調整實施辦法(試行)[線上資料]，來源：<http://202.108.90.178/guoshui/action/GetArticleView1.do?id=5164&flag=1> [2009, January 10]。陳貴端(2001)，剖析關係企業衍生之經濟法律問題，逢甲會計學報，40，18。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研究所未出版之碩士論文。張淵智(2005)，境外公司操作聖經，台北：大樹林出版社。張永維(2004)，國際租稅規避與查核之研究，私立逢甲大學經營管理碩士在職專班未出版之碩士論文。張庭銘(2008)，聯屬公司移轉訂價交易之個案研究，國立政治大學經營管理未出版之碩士學位論文。張明德等(2006)，移轉訂價課稅問題之研究，高雄：財政部出版。張進德(1996)，從管理觀點探討跨國企業內部移轉訂價策略，臺灣銀行季刊，47(4)，134-163。張擎天(2003)，預先訂價協議適用於我國之探索性研究，私立中原大學會計學系未出版之碩士學位論文。莊義雄，魏敏全(2005)，關係企業移轉訂價之因應策略，今日會計，98(3)，62-74。彭澄(1998)，經合組織關於轉讓定價的最新方針，涉外稅務期刊，1，31-32。黃國芬(2007)，兩岸移轉訂價查核之研究 - 兼論對臺商影響，財政部台灣省南區國稅局：財政部96年度自行研究報告。黃柄堂(2004)，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研究所未出版之碩士論文。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。賴英照(1986)，公司法論文集，台北：財團法人中華民國證券市場發展基金會出版，第111頁。總統令(2002)，企業併購法，[線上資料]，來源：<http://gaz.ncl.edu.tw/detail.jsp?sysid=E0025288>[2002, February 20]。總統令(2001)，金融控股公司法，[線上資料]，來源：<http://gaz.ncl.edu.tw/detail.jsp?sysid=E0017793> [2001, July 5]。羅斌賢(1997)，營利事業藉移轉計價規避稅負之研究，私立朝陽科技大學財務金融研究所未出版之碩士論文。蕭子誼(1993)，聯屬集團間非常規交易會計處理及其揭露之研究 - 兼論我國公司法關係企業專章草案立法週延性及建議，發表於中華民國會計師公會聯合會(3-8)，台北：會計師公會。蘇麗娥(2001)，跨國企業移轉計價與國際租稅策略之研究，私立義守大學管理科學研究所未出版之碩士論文。

二、英文部分 Al-Eryani, M. F., Alam, P., & Akhter S. H. (1990). Transfer pricing determinants of U. S. multinationals. *Journal of international business studies*, third quarter, 3, 409-425. Chan, K. H., & Chow, L. (2001). Corporate environments and international transfer pricing. An empirical study of China in a developing economy framework. *Accounting and Business Research*, 31(2), 103-118. Hunton, J., Libby, R., & Mazza, C. (2004). Financial reporting transparency and earnings management. [Online]. Available: <http://www.hbs.edu/units/am/pdf/imo2004papers/HLM%20WP%20041004final.pdf>. [2004, April 8]. Jacob, J. (1996). Tax and transfer pricing: Income shifting and the volume of intrafirm transfers. *Journal of accounting research* 34(2), 301-310. Martin, W. J. (1998). Treaty tax- sparing credits. *Tax management international journal*, 9(23), 444-464.