

跨國企業利益移轉與移轉訂價之研究

吳明、邱英祧

E-mail: 9806551@mail.dyu.edu.tw

摘要

跨國企業逐漸走向國際化，越來越多到世界各地設立分公司、廠房，使得跨國企業在經營策略上遇到許多有關稅務問題，也造成企業將成為各國稅捐機關「移轉訂價」查核的重點。本研究根據以往學者實證研究發現，以影響移轉訂價策略的因素建立實證模型。我國財政部在2004年底發布並實施「營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則」，本研究以2006-2008年之國內上市公司的電子零組件製造業為研究對象，將探討針對該準則實施後，企業是否繼續操作不合常規交易之移轉訂價。

實證結果發現，企業的獲利能力與關係人交易異常淨利率呈現負相關，表示企業繼續操作移轉訂價將利益移轉至其它關係企業，藉以減輕企業的稅負。在股利支付水準、稅率差異、以及全球所得稅費用方面，因受到TP準則實施後影響，企業以遵守的態度重視移轉訂價之查核，並已提早做好準備，所以與預期結果不同呈現無相關。

關鍵詞：跨國企業、利益移轉、移轉訂價

目錄

中文摘要	iii
英文摘要	iv
誌謝辭	v
內容目錄	vi
表目錄	viii
圖目錄	ix
第一章 緒論	1
第一節 研究背景與動機	1
第二節 研究目的	2
第三節 研究流程	3
第二章 文獻探討與研究假說	4
第一節 跨國企業租稅的定義	4
第二節 移轉訂價簡介	4
第三節 研究假說	23
第三章 研究方法	26
第一節 變數定義與實証模型	26
第二節 資料來源與樣本篩選	29
第四章 實證結果與分析	32
第一節 敘述統計分析	32
第二節 相關分析	35
第三節 實証分析	38
第五章 結論與建議	41
第一節 研究結論	41
第二節 研究限制	42
第三節 研究建議	43
參考文獻	44

表目錄

表 3-1 關係人交易之變數定義	26
表 3-2 移轉訂價之變數定義與預期符號	27
表 3-3 本研究樣本的篩選	30
表 3-4 我國對外投資統計-國家(地區)別	30

表 3-5 台商對中國大陸投資統計-行業別	31
表 4-1 敘述統計2006年度	33
表 4-2 敘述統計2007年度	34
表 4-3 敘述統計2008年度	35
表 4-4 Pearson相關分析2006年度	36
表 4-5 Pearson相關分析2007年度	37
表 4-6 Pearson相關分析2008年度	37
表 4-7 2006年度移轉訂價迴歸分析之實證結果	38
表 4-8 2007年度移轉訂價迴歸分析之實證結果	39
表 4-9 2008年度移轉訂價迴歸分析之實證結果	40

圖目錄

圖 1-1 研究流程圖	3
圖 3-1 研究架構	28

參考文獻

一、中文部份李文芬(2005), 從移轉訂價查核準則探討我國集團企業間移轉訂價制定之因素, 國立政治大學會計研究所未出版之碩士論文。吳金好(2003), 國際移轉計價影響因素之研究-台灣企業之實證分析, 中原大學會計學系研究所未出版之碩士論文。吳明隆(2007), SPSS統計應用學習實務:問卷分析與應用統計(3版), 台北:知城圖書。吳德豐(2004), 移轉訂價新制對台灣租稅環境的影響, 會計研究月刊, 228, 24-26。?欣諄(2003), 我國企業資本投資決策之租稅規劃研究, 東吳大學會計研究所未出版之碩士?文。林杰兒(2005, April 21), 政策大轉彎、適用範圍縮小, 經濟日報, A01版。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, 財政研究, 37(3), 91-102。陳美珍(2004, December 30), 移轉訂價準則生效 - 查營所稅追溯五年, 經濟日報, A03版。黃玉珍、王慧馨(2007, August 20), 最適利潤、最適稅負最佳策略, 經濟日報, A13版。張豐淦(2004, December 01), 認識移轉訂價, 勤業眾信通訊, 1-4。張淑娟(2006), 我國實施營?事業所得稅?合常規移轉訂價查核準則對跨國企業租稅規劃策?之影響, 淡江大學會計學系碩士在職專班未出版之碩士?文。楊淑雅(2006), 移轉訂價與損益平穩化、利潤移轉之關聯性研究, 銘傳大學會計學系研究所未出版之碩士論文。蔡麗雯(2005), 移轉訂價與盈餘管理之研究, 輔仁大學會計學系研究所未出版之碩士論文。蘇麗娥(2001), 跨國企業移轉計價與國際租稅策略之研究, 義守大學會計學研究所未出版之碩士論文。

二、英文部份Jacob, J. (1996). Tax and transfer pricing: Income shifting and the volume of intrafirm transfers. *Journal of Accounting Research*, 34 (2), 301-310.Oyelere, P. B., and C. R. Emmanuel. (1998). International transfer pricing and income shifting: Evidence from the UK. *The European Accounting Review*, 7 (4), 623-635.Swenson, D. L. (2001). Tax reforms and evidence of transfer pricing. *National Tax Journal*, 54 (1), 7-26.