

The Relationship between Transfer Pricing and Income Shifting in the Cross-Border Business

吳明、邱英祧

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

ABSTRACT

Cross-Border Business moves toward the internationalization gradually, more and more sets up the branch company, plant around the world, Cross-Border Business on business strategy in many of the tax problems encountered, the company will also become tax authorities to check the focus of "Transfer Pricing". In this study, based on past empirical research found that scholars, transfer pricing strategies in order to influence the establishment of an empirical model of the factors. Taiwan's Ministry of Finance issued at the end of 2004 and the implementation of "business income tax to check irregularities in the transfer pricing guidelines," 2006-2008 in this study, domestic listed companies for the electronic manufacturing industry study, will discuss after this transfer pricing criterion implementation, Business whether does continue to operate irregular transfer pricing transactions.

The empirical result discovery, the company's profit ability and the sponsor trade the unusual net profit rate to present the inverse correlation, express the company continues to operate the shifting set price benefit shifting to other relational enterprise, so as to reduce company's tax burden. In dividend payment standard, tax rate difference, as well as global income tax expense aspect, because after receiving the transfer pricing criterion implementation affects, the attitude of company to comply with the importance of transfer pricing audit, and has been prepared in advance, therefore the expected result differently and presents is not related.

Keywords : cross-border business、 income shifting、 transfer pricing

Table of Contents

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 實證分析	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

REFERENCES

- 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.