

現行移轉訂價查核與實務運作差異之探討

陳羿男、邱英祧

E-mail: 9901194@mail.dyu.edu.tw

摘要

在全球化之趨勢下，企業前往海外成立子公司已成為一股潮流，關係人交易之頻率也隨之增加，因此，移轉訂價查核準則對於國家稅收而言便顯得十分重要。但是，我國移轉訂價查核準備內之常規交易方法對公司而言並非完全適用，在適用性不高的情況下，公司與稅務機關間的爭議便可能產生。本研究以公開資訊觀測站之上市櫃公司年報資訊探討常見之關係人交易，並據以分析常見關係人交易所適用之常規交易方法之合理性並提出建議。

關鍵詞：移轉訂價；常規交易方法；關係人交易

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		vii 第一章 緒論	
1 第一節 研究背景	1	1 第二節 研究動機	1
1 第三節 研究目的與內容	2	2 第二章 移轉訂價	2
4 第一節 我國移轉訂價介紹	4	4 第二節 常規交易原則與方法	4
7 第三節 預先訂價協議	27	4 第四節 關係企業	4
28 第三章 研究方法	32	32 第一節 研究方法	32
32 第二節 研究樣本	34	34 第四章 研究結果與分析	34
36 第一節 研究結果與分析	36	36 第五章 結論與建議	36
44 第一節 結論	44	44 第二節 建議	44
45 參考文獻	47		47

參考文獻

一、中文部份 方佩璇(2008)，員工分紅費用化之市場效應 - 以訪談方式檢驗功能固著假說，國立臺灣大學會計研究所未出版之碩士論文。司法院(2008)，法學資料檢索系統[線上資料]，來源: <http://jirs.judicial.gov.tw/Index.htm> [2008, March 11]。台灣證券交易所(2009)，公開資訊觀測站[線上資料]，來源: <http://newmops.tse.com.tw/> [2009, December 20]。成介之(1999)，稅法上之類推適用，國立台灣大學法律研究所未出版之碩士論文。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。呂芳榕(2001)，大陸臺商投資租稅規劃及其運用方式之研究，私立中原大學會計研究所未出版之碩士論文。巫鑫，張豐淦(2005)，關係企業移轉訂價完全解析，台北:勤業財稅諮詢顧問股份有限公司。林伯宇(2008)，我國移轉訂價制度之研析 - 以個案探討，私立東吳大學會計研究所未出版之碩士論文。林宏明(2002)，交叉持股公司股價行為與盈餘管理關係之研究，私立東吳大學會計研究所未出版之碩士論文。林清溪(2002)，中國上市公司盈餘管理之研究，私立中國文化大學會計研究所未出版之碩士論文。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。邱彩容(2005)，我國上市公司季盈餘管理動機之研究，私立逢甲大學會計研究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。徐秀珍(2009)，企業投資大陸移轉訂價之研究，私立逢甲大學財稅研究所未出版之碩士論文。郝文英(2004)，台灣企業投資大陸面對移轉訂價問題之研究 - 以X公司為例，私立義守大學管理研究所未出版之碩士論文。財政部(2008)，財政部訴願決定書查詢系統[線上資料]，來源: http://web01.mof.gov.tw/peapply/condition_suit.asp [2008, March 25]。陳巧玲(2004)，營利事業所得稅移轉訂價課稅規定之研究，國立交通大學經營管理研究所未出版之碩士論文。陳伯倫(2005)，移轉訂價交易模型之探討，私立元智大學會計研究所未出版之碩士論文。郭清田(2003)，兩岸規範關係人交易之比較研究，國立成功大學會計研究所未出版之碩士論文。陳超雄(1986)，跨國企業海外投資法律問題之研究，私立東吳大學法律研究所未出版之碩士論文。曾速玉(2006)，跨國性企業之移轉訂價報告 - 以個案公司為例，私立中原大學會計研究所未出版之碩士論文。游淑娟(1992)，關係企業移轉計價政府規範之研究，國立政治大學管理科學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，私立輔仁大學會計研究所未出版之碩士論文。盧玉珍(2007)，研究重要國家之預先訂價協議機制，私立東吳大學會計研究所未出版之碩士論文。謝如蕙(1995)，美國內地稅法482條款之探討，國立台灣大學會計研究所未出版之碩士論文。魏敏全(2004)，兩岸移轉訂價稅務查核制度之比較研究，私立長榮大學經營管理研究所未出版之碩士論文。