



# 高苑學報

*Journal of Kao Yuan University*

中華民國一〇〇年三月 第十七卷 第一期

*March 2011 Volume 17 Number 1*



高苑科技大學 發行

Published by Kao Yuan University

Lujhu, Kaohsiung, Taiwan, R.O.C.

<http://www.kyu.edu.tw/volume/volume171/in01.html>

ISSN: 2075-745X



高苑學報 第十七卷 第一期 第 129-139 頁 民國一〇〇年  
Journal of Kao Yuan University Vol. 17, No. 1 (2011) 129-139

ISSN: 2075-745X

高苑學報  
Journal of Kao Yuan  
University

## 台灣移轉訂價：新規定、新挑戰、新競爭環境

吳德華\*

文藻外語學院國際企業管理系講師

2010年6月9日收稿；2010年10月19日修訂稿；2010年12月31日接受

### 摘要

全球化的潮流為跨國企業帶來商機及挑戰。為維持競爭優勢，跨國企業皆積極的對外投資或尋求新的海外市場。跨國界的環境亦為跨國企業提供利用其他國家低稅率之機會以降低集團整體稅負。其中常被跨國企業慣用的降低稅負之手法即是移轉訂價。為有效管制跨國企業的訂價操縱，財政部於2004年12月公布公佈「營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則」。本文將討論並分析我國移轉訂價查核準則，並適時的比較美國所採用之方法。本文也將對我國移轉訂價查核準則提出建議。

關鍵字：移轉訂價、營利事業、所得稅法