



國家產業政策與 跨國企業國際稅務

黃詩婷

中興大學法律系助理教授

跨境電子商務與數位貿易發展學術研討會

12.28.2024

外國投資減稅措施與
歐盟法規範

01

跨國企業移轉訂價
之制定原則

02

歐洲聯盟法院蘋果案
之後續影響

03

TABLE OF CONTENTS

外國投資減稅措施與歐盟法規範

- 愛爾蘭透過低賦稅(企業稅12.5%)與相關產業政策之配搭，吸引美國高科技產業於愛爾蘭設置歐洲總部。
 - Microsoft Corp. v. United States, 138 S.Ct. 1186 (2018)
- 歐洲聯盟法法院蘋果案：愛爾蘭給蘋果關係企業稅務上之優惠措施，是否與稅務體系之課稅目的有直接關聯性。

跨國企業移轉訂價之制定原則

- 移轉訂價為關係企業之間，在進行商品、服務、無形資產（例：專利、品牌）或資金交易時所設定的交易價格，也為認定國際稅務之重要基準。其制定原則有兩種：
 - 常規交易原則(Arm's Length Standard)
 - 經濟實質原則(Economic Substance)

跨國企業移轉訂價之制定原則

- 常規交易原則(Arm's Length Standard)之目的:
 - 跨國企業在進行內部交易時，必須遵循市場上獨立企業間進行相同交易活動之價格，以確保各國可依據實際經濟活動獲得相對應之稅收。



跨國企業移轉訂價之制定原則

- 常規交易原則(Arm's Length Standard)應用之挑戰：
 - 如何訂定「市場上獨立企業間進行相同交易活動之價格」？
 - 誰可決定「市場上獨立企業間進行相同交易活動之價格」？



跨國企業移轉訂價之制定原則

- 經濟實質原則(Economic Substance)
 - 交易行為必須具備真實的經濟目的且有實際經濟意義，才構成稅法上之收入。



歐洲聯盟法院蘋果案之後續影響

- 歐洲聯盟法院蘋果案，挑戰國際稅務多年來認定移轉訂價的常規交易原則。
- 移轉訂價之計算原則可能會轉向經濟實質原則。
- 對跨國企業之國際稅務可能將有原則上之轉變。



感謝聆聽

