

Q9-8. 移転価格関連の具体的計算について教えてください。

移転価格監査準則には、独立企業間価格の算定方法として、以下の方法が挙げられています。

1. 独立価格比準法
2. 独立取引比準法
3. 再販売価格基準法
4. 原価基準法
5. 利益比準法
6. 利益分割法
7. その他財政部の認める方法

以下、その内容を簡単に説明します。

1. 独立価格比準法(移転価格監査準則第14条)

Comparable Uncontrolled Price Method、頭文字をとってCUP法と呼ばれる方法で、特殊な関係にない売り手と買い手が分析対象の取引と同様の状況下で同様の有形資産取引、サービス取引、資金融通を行った場合の対価の額を独立企業間価格とする方法をいいます。この方法は、取引に高度の類似性が求められます。

2. 独立取引比準法(同準則第15条)

Comparable Uncontrolled Transaction Method、頭文字をとってCUT法と呼ばれる方法で、特殊な関係にない売り手と買い手が分析対象の取引と同様の状況下で同様の無形資産の移転もしくは使用許諾を行った場合の対価の額を独立企業間価格とする方法をいいます。この方法は、取引対象の無形資産の比較可能性や取引当事者のおかれた状況の類似性が高度に求められます。

3. 再販売価格基準法(同準則第16条)

Resale Price Method、頭文字をとってRP法と呼ばれる方法で、同種の棚卸資産を非関連者へ販売する際の価格から、通常の利益額を控除したものを独立企業間価格とする方法をいいます。

4. 原価基準法(同準則第17条)

Cost Plus Method、頭文字をとってCP法と呼ばれる方法で、棚卸資産の売り手が、その仕入または製造に要した原価に通常の利益額を上乗せしたものを独立企業間価格とする方法をいいます。

5. 利益比準法(同準則第18条)

Comparable Profit Method、頭文字を取ってCPM法と呼ばれる方法で、比較可能な非関連者間取引の特定年数(通常3年間)の平均利益率をもって独立企業間取引の利益率とする方法をいいます。利益比準法で用いられる利益率には、営業資産利益率(営業利益/営業資産)、売上高営業利益率(営業利益/純売上高)、ベリレーシオ(売上総利益/営業費用)、その他財政部の規定する利益率指標があります。

6. 利益分割法(同準則第19条)

Profit Split Method、頭文字をとってPS法と呼ばれる方法で、関連者間取引の参加者の活動が

高度に統合されており、単独で評価ができない場合に参加者全ての営業利益に対する各参加者の貢献度により各参加者に配分すべき営業利益を計算する方法をいいます。

移転価格監査準則には、取引形態ごとに採用すべき移転価格算定方法が以下のように規定されており(同準則第 10 条～第 13 条)、これ以外の方法は財政部の認可が必要です。

算定方法	棚卸資産取引	無形資産取引	サービス提供	資金貸借
独立価格比準法	○	○	○	○
再販売価格基準法	○	—	—	—
原価基準法	○	—	○	○
利益比準法	○	○	○	—
利益分割法	○	○	○	—

営利事業者の独立企業間価格の決定には、その取引形態により認められた方法の中から最適な方法を選択しなくてはなりません(同準則第7条第1項第2号)。また、評価は個別取引ベースで行うことが原則とされていますが、取引間に関連性が高い場合は、それらを一体として移転価格を算定することも認められています。

また、以下の場合においては、個別取引分析は免除されています。

1. 関連者間取引参加者が全て台湾の租税減免措置や過去10年の間に発生した繰越欠損金を使用していない。
2. 同一形態の関連者間の年間取引総額がNT\$1,000万以下である。ただし、営業収入、営業原価項目以外の項目の取引の場合は、同一形態の関連者間の年間取引総額がNT\$500万以下。
3. 台湾の租税減免措置や過去10年の間に発生した繰越欠損金を使用しておらず、申告利益率が同業利益率よりも高く、かつ関連者間の年間取引総額がNT\$2,000万以下である。ただし、営業収入、営業原価項目以外の取引項目の場合は、年間取引総額がNT\$1,000万以下。

お願い:

「本情報の提供は、あくまでも読者への参考に供するためのものであり、実際のビジネスは読者の責任において行い、これにもとづく読者の行動や行為に起因するビジネス上の損害、損失等に対し、交流協会や資誠聯合會計師事務所(PwC台湾)は一切関与せず、また一切の責任も負わず、一切の損害賠償も負担いたしません。

なお、本情報には、台湾の所轄政府機関の解釈は入っておらず、また、常に最新の情報であるとは限りません」。