**香港商亞提爾有限公司台灣分公司**

**105會計年度**

**移轉訂價報告替代文據**

涵蓋期間：民國105年1月1日至105年12月31日

**出具人：羅裕傑　會計師**

**製作日期：民國106年4月27日**

**本文據之涵蓋範圍及使用方式**

正大聯合會計師事務所（以下簡稱『本所』）受香港商亞提爾有限公司台灣分公司（以下簡稱『台灣亞提爾』)委託，對該公司105會計年度與關係企業之往來交易（以下簡稱『受控交易』）進行分析，本文據即為分析結果。

本文據採用之分析乃遵循所得稅法第43條之1暨財政部於民國93年12月28日發布之營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則（以下簡稱『移轉訂價查核準則』）規定之方法為之。

本所於本文據中表示之意見完全基於台灣亞提爾管理部門提供之資料，本所並未就台灣亞提爾提供之資料執行任何查核程序。倘若提供給本所之資料有須更正情事，本文據之內容及結論亦可能會受影響。

本文據內容須隨台灣亞提爾每年營業方式之變動而更新。本所出具文據後，對本文據交付台灣亞提爾後所發生之任何變動、事件或情況，均不負任何修訂之義務。

本文據僅供台灣亞提爾分析受控交易是否符合營業常規使用，不得作為其他用途。本所於本文據製作完成並交付台灣亞提爾後，即已完成編製移轉訂價報告替代文據之義務，倘有必要，本所會盡力協助委託人向國稅局作必要說明，但此部分並非本所之義務，亦非委任契約之一部份。除前開必要情形外，本所或其他與編製本文據有關之人員若有因本文據而被要求作證、出庭或出席其他訴訟程序、或有行政救濟之需要，費用需另行計算。

**章節目錄**

[第壹章、 以替代文據取代移轉訂價報告之理由 1](#_Toc484698910)

[第貳章、 背景資訊及產業經濟現況 3](#_Toc484698912)

[第參章、 受控交易說明 17](#_Toc484698914)

[第肆章、 證明訂價結果為符合常規結果之文據 21](#_Toc484698916)

[第伍章、 遵循移轉訂價查核準則辦理情形 23](#_Toc484698918)

[第陸章、 最適常規交易方法之決定 27](#_Toc484698920)

[第柒章、 可比較對象之找尋 39](#_Toc484698922)

[第捌章、 受控交易評估結果 49](#_Toc484698924)

[第玖章、 結論 61](#_Toc484698926)

**附件目錄**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **A** | 『有形資產之移轉』－進、銷貨，ONESOURCE資料庫篩選過程 | 1-1 |
| **B** | 『有形資產之移轉』－進、銷貨，可比較對象拒絕原因列表 | 1-1 |
| **C** | 『有形資產之移轉』－進、銷貨，可比較對象之企業敘述 | 1-4 |
| **D** | 『服務之提供』－仲介服務，ONESOURCE資料庫篩選過程 | 1-1 |
| **E** | 『服務之提供』－仲介服務 ，可比較對象拒絕原因列表 | 1-10 |
| **F** | 『服務之提供』－仲介服務 ，可比較對象之企業敘述 | 1-5 |
| **G** | 『有形資產之移轉』－進、銷貨 ，可比較對象損益表 | 1-8 |
| **H** | 『服務之提供』－仲介服務，可比較對象損益表 | 1-10 |
| **I** | 中華民國不合常規移轉訂價查核準則 | 1-21 |

**Ⅰ**

# 以替代文據取代移轉訂價報告之理由

台灣亞提爾105會計年度全年收入總額為62,796,329元（包括營業收入淨額55,294,568元及非營業收入7,501,761元），因未達營利事業須備妥移轉訂價報告之最低門檻新台幣3億元，符合財政部97年11月06日台財稅字第09704555160號令中，有關『營利事業得以其他文據取代移轉訂價報告之受控交易金額標準』之揭示標準，故得以替代文據取代移轉訂價報告。

**台財稅字第09704555160號解釋令**

移轉訂價查核準則第22條第3項規定「得以其他文據取代移轉訂價報告之受控交易金額標準」如下：

第一點規定：

從事受控交易之營利事業，有下列情形之一者，得依移轉訂價查核準則第22條第3項規定，以其他足資證明其訂價結果符合常規交易結果之文據取代同條第1項第4款規定之移轉訂價報告：

1. 全年營業收入淨額及非營業收入合計數（以下簡稱『收入總額』）未達新臺幣3億元。
2. 全年收入總額在新臺幣3億元以上，但未達新臺幣5億元，且同時符合下列規定者：
3. 未享有租稅減免優惠，且未依法申報扣除前5年虧損。但營利事業依法申報實際抵減當年度營利事業所得稅結算申報應納稅額及前1年度未分配盈餘申報應加徵稅額之金額合計在新臺幣2百萬元以下，或依法實際申報扣除之前5年虧損金額在新臺幣8百萬元以下者，不在此限。
4. 金融控股公司或企業併購法規定之公司或其子公司，未與中華民國境外之關係人（包括總機構及分支機構）交易者；其他營利事業，未與中華民國境外之關係企業（包括總機構及分支機構）交易者。
5. 不符（一）、（二）規定，但全年受控交易總額未達新臺幣2億元。

台灣亞提爾符合本解釋令第一點（一）規定，故可以替代文據取代移轉訂價報告。

**Ⅱ**

# 背景資訊及產業經濟現況

## 背景資訊

### 公司綜覽

1. **營運歷史及背景**

台灣亞提爾於民國89年成立，為香港商亞提爾有限公司（ACURA TECH LIMITED）之分公司。截至民國105年底止，在中華民國境內營運資金為新台幣5,000,000元，員工人數5人。

亞提爾集團所以在台灣成立分公司，是因台灣高科技產業發展快速，預期產業對連接器相關產品有強烈需求所致。

1. **主要商業活動說明**

台灣亞提爾銷售各式連接器（接續元件）與傳輸線，包括高頻傳輸線(SAS)、電腦傳輸線(網路傳輸線、一般傳輸線及電話接頭)、電源線和電源供應器及醫療器材傳輸線等。

1. **事業部門介紹**
2. **部門組織圖**

分公司總經理

業務部門

行政部門

1. **各部門業務職掌**

| 部門別 | 業務職掌 |
| --- | --- |
| 分公司總經理 | 負責達成公司營運目標及管理事宜。 |
| 業務部門 | 負責與客戶聯繫、尋找客源及處理訂單。 |
| 行政部門 | 負責處理行政、帳務、會計及人事事宜。 |

1. **未來發展**
2. **短期**

除鞏固既有客戶外，另積極尋求新客戶並拓展大陸市場。商業模式朝向以客戶為導向的目標發展。

1. **長期**

* 培養更多的市場開發人才
* 加強員工教育訓練
* 供應優良品質產品
* 滿足客戶全方位需求之快速服務
* 提高客戶的認同
* 與客戶建立長期之合作關係

### 集團綜覽

1. **背景資訊**

ATL TECHNOLOGY, INC.（集團母公司）成立於1993年，位於美國，為全球知名傳輸線銷售商，專門銷售網路傳輸線（network cable）、同軸電纜（coaxial cable）、光纖（fiber optic cable）、電線（electrical wires）及傳輸線(cables)。

集團之工廠設於中國，以先進之技術持續研發產品，產品主要銷售於美國、南韓、新加坡、泰國、英國、拉丁美洲及中東等市場。

1. **主要業務範圍**

ATL TECHNOLOGY, INC.主要業務包含銷售傳輸線配件(cable assemblies)、組裝連接器(assemble connectors)及工程解決方案(engineering solutions)等。

1. **集團組織結構**

下列僅就與台灣亞提爾有交易之集團成員進行分析：

ATL TECHNOLOGY ASIA LTD

ACURA TECH LIMITED

ACURA TECH LIMITED

**TAIWAN BRANCH**

ATL TECHNOLOGY, INC

100%

100%

1. **關係企業簡介**

下列僅就與台灣亞提爾有交易之集團成員進行分析：

| 編號 | 公司名稱 | 簡稱 | 所在地 | 主要營業項目 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | ATL TECHNOLOGY, INC | 集團  母公司 | 美國 | 電子材料  批發業 |
| 2 | ATL TECHNOLOGY ASIA LTD | 亞提爾  科技 | 英屬維京群島 | 電子材料  批發業 |
| 3 | ACURA TECH LIMITED | 香港  亞提爾 | 香港 | 電子材料  批發業 |

## 產業及經濟情況分析

### 產業總覽

台灣亞提爾主要銷售各式連接器與傳輸線，故其所處產業應屬連接器產業。

1. **產業概要**

連接器（接續元件）泛指所有用在電子訊號與電源上之連接元件及其附屬配件，包括相關線材、插座、插頭等皆屬於廣義的連接器。連接器是互連部分可離合或替換的插接件，連結電子產品中的電路、模組及系統，主要功能為提供可分離介面，用來連接電子系統內部的兩個子系統，使其能順利的傳輸訊號或電力。亦即視連接器為所有訊號之間的橋樑，可用於元件之間的連接，其品質會影響訊號傳輸可靠度，進而影響整個電子機器的運作品質，因此連接器的電路設計上是否為模組化或系統化，且具有高靈敏度是相當重要的。

連接器之應用範圍相當廣泛，包括晶片與元件連接、PCB[[1]](#footnote-1)板對板連接、主機與I/O[[2]](#footnote-2)連接、對外電源及外部訊號的連接等皆必須使用連接器，因此目前主要應用在個人電腦及其週邊產品、通訊產品、汽車及消費性電子產品等，其中車用連接器、電腦週邊連接器為前兩大產品類型，其次為電信通訊及工業設備之應用。

1. **產業結構**

連接器產業上游為金屬、電鍍、塑膠及其他材料的供應商，中游為連接器設計、組裝及製造業者，下游為各類電子產品的供應商。

1. **上游**

連接器產業上游產品為銅合金金屬、電鍍液、塑膠等材料，合計約占六成的製造成本，其中以金屬材料成本占最大比重，塑膠材料次之，再其次為電鍍材料。金屬材料用於製作連接器端子，為避免電子訊號在傳輸過程中受到阻礙或衰退，連接器端子多採用黃銅或磷青銅作為原料，製成銅合金板片。連接器的製程中，塑膠部份是由塑料射出成型，金屬部分是經由沖壓成型後，再以電鍍加工完成。電鍍材料以鍍金及鍍錫最常被使用，連接器外殼使用的塑膠常用原料包括以聚對苯二甲酸丁二酯（PBT）、聚硫化二甲苯（PPS）、聚醯胺（Nylon）、液晶聚合（LCP）樹脂等。

1. **中游**

連接器產業中游產品為連接器，其生產步驟包括前段的產品設計及模具開發、中段金屬沖壓、塑膠射出或電鍍等主要製程，以及後段組裝測試。連接器可分為金屬件及塑膠件混和組成或純金屬件之連接器，金屬件利用沖壓（stamping）、車削（machining）、壓鑄（die-casting）等方式製作，沖壓通常用於製造端子及外殼，外殼亦有採用壓鑄方式製造，車削通常用於製造RF連接器的端子及外殼，塑膠件多以射出成型。由於電子產品逐漸往高頻方向走，電磁干擾的情況將越趨困難，因此連接器的設計也越趨複雜。

1. **下游**

連接器的應用層面非常廣，包括汽車、電腦、通信、工業、軍事航太、運輸、醫療等產業。薄型化設備中的連接器，不僅需具備高速資料傳輸的能力，還要有高針腳數及腳距密集化的結構設計，才能滿足新一代的電子裝置對於厚度與執行效能的雙重需求。 隨著3C高頻產品的推陳出新，連接器規格朝向高傳輸速度發展，將最新的USB 3.1傳輸標準及Type-C連接埠標準納入產品規格，以上技術也獲得蘋果、英特爾、高通、微軟、谷歌等大廠支持，陸續導入至其新推出的產品中，如蘋果2015年底改版的MacBook Air、新款iPad、iPhone 6s、Apple Watch都導入USB 3.1 Type-C連接埠，在蘋果強勢主導下，預計USB 3.1 Type-C將躍居主流規格。目前國內相關連接器廠商已導入USB 3.1 Type C產品，並積極卡位該產業鏈，預計未來將成為推動國內廠商營運成長的關鍵技術。

連接器產業鏈簡介

金屬材料

電鍍材料

塑膠材料

其他材料

上游

連接器設計

組裝及製造

中游

各類電子產品

下游

**圖一：連接器產業上、中、下游關聯性**

1. **產業特性**
2. **技術密集、產業關連效果高**

連接器為電子機構零組件之一種，為電子訊號與電源上的連接元件及其附屬配件，其品質良莠攸關電子設備之整體運作可靠性。由於連接器在生產過程中，必須結合模具開發、沖壓、射出成型、電鍍等製程，故所涵蓋之技術層面亦相當廣泛，包括端子製造、模具製造、塑膠成型、表面處理、組裝及檢驗、測試及認證等技術，屬多元配合工業及資本密集、技術密集、技術人力密集及產業關連效果高的產業。

1. **產品生命週期短，廠商因應能力為重要生存關鍵**

電腦及通訊產品特性之一為生命週期短暫、升級速度快，為因應快速變遷之資訊市場，業者需具備敏銳市場觀察能力，持續投入大量資源於研發工作，並適時調整步伐以因應市場潮流，即時開發出符合巿場需求之新產品，同時須不斷強化製造技術水準，提升產品品質並降低生產成本，方能於激烈之巿場競爭中維持領先地位。

1. **同業競爭激烈**

近年來資訊產業蓬勃發展，投入之廠家與日俱增，連接器巿場競爭日形激烈，根據工研院材料所ITIS計畫統計調查，「價格」通常是同業間競爭最大的要素，此外「銷貨通路」、「產品品質」亦是廠商彼此卯勁之標的。

### 市場概況

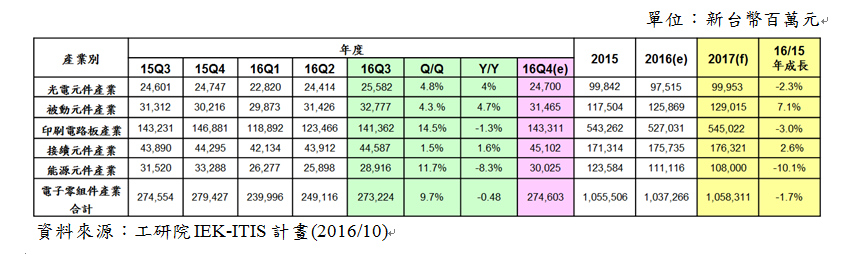
1. **台灣連接器產業市場現況[[3]](#footnote-3)**

2016 年第三季雖然總體經濟景氣仍顯疲弱，然鑑於 iPhone7 與中國大陸華為、Oppo、Vivo等智慧手機銷售暢旺，帶動國內迷你板對板與 I/O 連接器業者出貨動能，加上 Intel Kaby Lake CPU 平台原生支援 USB3.1，與華碩、聯想等 NB業者逐步導入Type C 連接埠，加上我國業者轉進車用連接器布局逐步開花結果，使連接器產值可望維持成長狀態，惟因受到台幣升值衍生匯損與颱風假干擾使成長幅度稍受影響，預計 2016年第三季我國連接器產值將達 445 億新台幣，相較上季成長1.5%，較去年同期則成長1.6%。

展望2016年第四季，隨著 Apple即將推新款 MacBook Pro/Air

、微軟推出新款 SurfacePro、 SurfaceBook、Sony 推出 PS4 Pro/PS VR

、Google 推出 Pixel/Pixel XL 高階智慧手機與 DayDream View VR、小米推出小米 5S/5S+、小米電視 3S MiBrain等新品帶動下，將進一步刺激週邊連接器需求，使 2016 年第四季連接器產值達到 451 億新台幣，相較上季成長 1.2%，相較去年同期成長 1.8%。



1. **全球連接器產業市場現況[[4]](#footnote-4)**

全球連接器領導級美日廠商係以高端新興應用為發展主軸，美系廠商著重布局基礎通信設備與新能源系統所需之大電壓大電流、RF、光纖、高頻背板連接器，日本廠商則著重布局智慧手持裝置、雲端設備、嵌入式系統、電動車所使用之高精密型微小板類連接器、輸出入連接器、充電連接器、電池連接器等。

美系連接器廠商的發展重點為擴大中國大陸研發生產、主攻汽車市場、持續擴大生產規模等三個方向。日系連接器廠商發展重心在發展新技術、新應用及利用購併聯盟加強連接器解決方案。尤其值得關注為近年崛起的中國大陸連接器廠商，近期於連接器產業的產值成長率增長程度領先其他國家。中國大陸廠商發展策略，快速擴大市場版圖，透過購併、策略聯盟、增資、入股、合資等方式，快速擴大技術實力、累積垂直整合能量，並加速打入國際市場。目前中國大陸連接器廠商已進入規模最大、附加價值最高的4G智慧手機、車聯網等應用市場，而且最新規格Type C在中國市占率達五成，競爭力與成長潛力不容忽視。

### 產業發展趨勢

1. **台灣連接器產業發展趨勢**

臺灣連接器產業主要客戶集中在電腦與通訊產業，在非3C領域產業包括汽車、軍事航太、運輸、醫療等產業的市占率偏低，主因其產業供應鏈較為封閉且認證難度較高，需要耕耘一段時間才能打進其供應鏈體系。不過，隨著3C市場的需求減緩，又產品低價化趨勢盛行進而衝擊了廠商利潤，使得廠商必須轉往非3C領域發展，逐漸轉入雲端、物聯網等高階利基型商品為主。而隨著3C新品的推出、IoT市場持續成長、與Type C連接器應用滲透率進入高速成長期，2016年整體連接器產值預估可達到1,772億元水準，呈現3.4%的年成長率。

又電子產品因更迭速度快，因此廠商必須審慎觀察分析市場的需求變化，適時推出符合市場趨勢之連接器產品，此外，廠商還必須加強庫存管理，避免原物料價格波動引起庫存跌價損失。目前臺灣連接器廠商已能夠完全掌握沖壓（stamping）、車削（machining）、壓鑄（die-casting）等方式等主要製程，但上游金屬材料成本等原料與設備主要仍掌握在日商手上，國內缺乏廠商投入相關領域研發，以致我國廠商對上游廠商的議價能力仍處劣勢。。

展望未來，在3C產品、家電、汽車等連接器接口，也將統一由Type C連接器取代，因此具經濟規模的廠商，可採一條鞭的採購模式，將促使零組件廠進行整併；近年的連接器市場在消費性電子領域受到陸廠崛起低價競爭相當激烈，導致部分訂單價格與毛利率表現不佳，因此臺灣廠商也都捨棄低毛利消費性電子訂單，將資源轉往雲端與物聯網系統，以及積極布局切入車用、太陽能及醫療用設備等利基型產品領域。

除了速度的提升之外，消費性電子產品輕薄化的發展趨勢，促使連接器的外觀尺寸也越來越迷你，以USB的發展來看，近年來在智慧型手機的帶動下，由應用廣泛的標準型A、B Type到Mini系列，2007年因應行動通訊需求發展出Micro系列產品，以及最近很火紅的USB Type-C，其外觀尺寸已縮小6倍之多。除了輕薄化之外，高性能及簡易的插拔都是優質連接器發展重點。由此可知，連接器產業未來勢必朝向輕薄短小、且具有快速傳輸效能的方向發展。

台灣連接器目前在電腦及其周邊、網路通訊及消費電子等三個領域的發展比較完整，為了讓應用領域更加多角化台灣連接器產業逐步邁向非傳統消費電子應用布局如下圖。

消費性電子

電腦及其周邊

資訊電及網路化

應用領域

非消費性電子

資料來源：自行整理

1. **全球連接器產業發展趨勢**

連接器是許多設備中不可缺少的基礎電子元件，是電子電路中溝通的橋梁，通過對電信號快速、穩定、低損耗、高保真的傳輸，以保證設備完整功能的正常發揮。近年來，受益於下遊數據通信、電腦及周邊、消費電子、汽車等行業的持續發展，全球連接器市場需求持續增長，市場規模總體呈擴大趨勢。

觀察全球連接器產業發展趨勢，可以發現在「智慧手機Type C接頭功能加值」與「汽車聯網智慧化」兩大市場驅動要素持續發酵下，可望帶動連接器應用滲透快速提升，使兩大應用市場2016年產值雙雙突破100億美元，分別達到120.3億美元與132.5億美元之市場規模。而其餘Tablet PC、LCD TV、Server、Game Console等居家影音與IT應用市場，規模雖不如前兩大應用載具，但其連接器應用市場2016~2020 CAGR也多可望介於2%~8%之間，保持穩健的成長動能。相較之下，已進入市場高原期的Desktop與Notebook PC連接器應用市場，其2016~2020年產值CAGR則相對呈現持平與小幅衰退狀態，反映相關應用確實已面臨成長動能不再之市場瓶頸。

USB Type C是連接器的一種規範，與目前Apple所使用的Lightning相似，是一種薄型化的雙面可插拔接頭，不但提高了使用者的方便性，縮小的體積更有助於產品薄型化的設計；此外Type C也針對射頻干擾（RFI）問題進行改善，包含USB 3.0設備使用時影響2.4GHz無線傳輸設備如Wi-Fi及BT等問題。Type C未來非常有潛力成為一統行動裝置接頭的主流接頭規格，無論是Apple與Android陣營的行動裝置包含SmartPhone、Pad、NB可預見在2015年下半年至2016年都將快速導入Type C接頭規格。

在手機部份，中國智慧型手機品牌廠為搶攻市場，樂視手機於4月發表的3款手機已率先採用Type C接頭，依目前產業人士預期，2016年的新款iPhone也將使用Type C接頭，現階段連接器、線材、半導體廠商等，皆對Type C有高度興趣，紛紛投入相關產品的開發，Type C商機可望在2015年下半年開始起飛，成為連接器產業未來3年的焦點趨勢。

USB Type C規格掀起消費性電子產品的連結器革命，從長遠角度來看，Type-C不但幫忙減少電子廢棄物，加上擁有卓越的資料傳輸性能，還可快速充電、支援影音傳轉的優勢，消費者在使用上亦將更為便利，預料新的Type-C接頭將迎合市場的需求並為未來的USB版本奠定根基。綜觀來看，Type C產業趨勢明確，但要設計速度達5Gbps的USB 3.0及USB 3.1雙面可插拔的連接器及傳輸線有一定的技術門檻，尤其在線材的製作及組裝上都需有一定的工藝能力。目前在Type C連接器技術上領先的廠商為鴻海，正崴、嘉澤、宣德、佳必琪、連展，值得持續追縱後續營運成長商機。

### 主要競爭廠商

台灣亞提爾之競爭者為香港商安費諾（Amphnol）東亞有限公司、TE Connectivity、Amphenol、Molex、Delphi、鴻海等。

### 競爭優勢

* 交貨期快；
* 產品品質高；
* 業務人員擁有豐富之產品知識。

### 競爭策略

由於連接器市場競爭激烈，競爭者常以削價競爭的手法爭取訂單，台灣亞提爾除增加產品種類外，也致力於完善的售後服務。此外，透過組織結構及控制制度，強化產品品質、擴大產品多樣化、多元專業服務、及縮短遞送時程來創造公司較佳的內在價值，直接或間接地提高品牌形象及信譽等形象價值，以增加市場競爭力並開拓客源，積極拓展台灣以外之亞太地區國家。

**III**

# 受控交易說明

## 受控交易類型

依據移轉訂價查核準則第5條，適用本準則之交易類型如下：

『一、有形資產之移轉，包括買賣、交換、贈與或其他安排。

二、有形資產之使用，包括租賃、設定權利、提供他人持有、使用或占有，或其他安排。

三、無形資產之移轉，包括買賣、交換、贈與或其他安排。

四、無形資產之使用，包括授權、再授權、提供他人使用或其他安排。

五、服務之提供，包括行銷、管理、行政、技術、人事、研究與發展、資訊處理、法律、會計或其他服務。

六、資金之使用，包括資金借貸、預付款、暫付款、擔保、延期收款或其他安排。

七、其他經財政部核定之交易類型。』

## 受控交易敍述

### 受控交易參與人

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 編號 | 關係企業/人 | 國籍及  所在地區 | 簡稱 | 從屬與控制關係之認定 | |
| 關係說明 | 代號[[5]](#footnote-5) |
| 1 | ATL TECHNOLOGY, INC | 美國 | 集團  母公司 | 持有100%台灣亞提爾股權 | 1b |
| 2 | ATL TECHNOLOGY ASIA LTD | 英屬維京群島 | 亞提爾科技 | 共同由集團母公司持有100%股權 | 2 |

### 105年度受控交易彙總明細

| 受控交易說明 | | | | | 金額  (新台幣元) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 受控交易類型 | 會計  科目 | 編號 | 交易對象 | 交易內容敘述 |
| 有形資產之移轉 | 銷貨 | 1.(1) | 集團母公司 | 銷售連接器  與傳輸線產品 | 21,370,391 |
| 亞提爾科技 | 2,600 |
| 進貨 | 1.(2) | 集團母公司 | 購入連接器  與傳輸線產品 | 24,745 |
| 亞提爾科技 | 2,958,007 |
| 服務  之提供 | 其他  收入 | 2(2) | 集團母公司 | 提供仲介服務  並收取佣金 | 3,402,606 |

### 受控交易流程及說明

1. **有形資產之移轉**
2. 銷貨

台灣亞提爾將連接器與傳輸線產品售予關係企業，105年該受控交易金額為21,372,991元。

1. 進貨

台灣亞提爾向關係企業購買連接器與傳輸線以供銷售之用，105年該受控交易金額為2,982,752元。。

1. **服務之提供**

* 仲介服務

台灣亞提爾提供仲介服務予集團母公司，並根據成交金額收取10%佣金收入。105年銷貨金額為3,402,606元。

* + 台灣亞提爾與關係企業間受控交易流程如下圖所示：

**集團**

**母公司**

**客戶**

**台灣亞提爾**

**亞提爾**

**科技**

**供應商**

**仲介服務**

**成品交易2**

**成品交易1**

## 契約條款及憑證

台灣亞提爾與關係企業並無簽訂任何書面契約條款。

## 收付款條件

台灣亞提爾與關係企業間之收款條件與非關係企業並無差異，皆於30~90天內收款。

**IV**

# 證明訂價結果為符合常規結果之文據

台灣亞提爾因105會計年度收入總額未達新台幣3億元，故得以替代文據證明其訂價結果符合常規交易。依台財稅字第09704555160號令第四點第二款規定，『替代文據』有下列選擇：

1. 可比較未受控交易之公開招標文件及資料。
2. 營利事業所得稅查核準則第22條第3項規定之時價資料。
3. 獨立不動產估價師依法製作之估價報告或公證機構出具之鑑價報告。
4. 受控交易參與人之一為中華民國境外之關係企業，其依所在地國移轉訂價法規作成之移轉訂價報告。但其內容顯與我國移轉訂價法規不符者，應進行適當之修正。
5. 其他符合移轉訂價查核準則第7條第1款規定可比較原則，足資證明其訂價結果符合常規交易結果之文據。

台灣亞提爾與關係企業間之進、銷貨受控交易，因無法取得上述號令中第四點第二款1至4項規定之文據，本所依第5項規定，按移轉訂價查核準則第7條第1款可比較原則，準備足資證明訂價結果符合常規交易之文據。

**Ⅴ**

# 遵循移轉訂價查核準則辦理情形

影響企業訂定交易價格之因素繁多，價格之高低與交易相對人扮演之角色（即所執行之功能）及所承擔之風險息息相關。但除功能及風險之考量外，影響價格或利潤之因素還有其他，移轉訂價查核準則第8條共列出七項要件，規定於決定受控交易與未受控交易之可比較程度時，應基於此七項要件做比較。

所謂『可比較程度』，為非關係企業間交易（即『未受控交易』）與關係企業間交易（即『受控交易』）之相似程度。

本所遵循移轉訂價查核準則第8條列舉之影響價格或利潤因素，作為選擇可比較對象之依據。

## 一、交易標的資產或服務之特性

移轉訂價查核準則第5條規定受控交易應按條文列舉之七種類型加以分類，是故除特殊交易可向財政部申請核定為特殊交易類型外，一般性交易應依資產或服務之特性區分為有形資產之移轉、有形資產之使用、無形資產之移轉、無形資產之使用、服務之提供或資金之使用等交易類型。

因各種交易類型適用之常規交易方法不同，必先確認受控交易與未受控交易為同一類型，如此運用相同常規交易方法評估交易結果才有意義。移轉訂價查核準則第9條規定，採用最適常規交易方法時，應依受控交易之交易類型，受控交易及未受控交易間之可比較程度，以及所蒐集資料與假設之品質，分別適用移轉訂價查核準則第10條至第13條規定，決定最適常規交易方法。

各常規交易方法對於可比較對象之可比較程度各有特別考量，各該考量因素分別列舉於移轉訂價查核準則第14條至19條之條文中。各常規交易方法以其特有考量因素評估未受控交易及受控交易，兩者相似程度越高，則未受控交易越適於比較。

本所除遵循移轉訂價查核準則第8條規定之要件選擇可比較對象外，並將台灣亞提爾交易類型適用常規交易方法考量之特別因素納入評估。

為台灣亞提爾之受控交易選擇最適常規交易方法之過程，詳述於本文據第陸章。

## 二、執行之功能

移轉訂價查核準則第8條第1項第2款將營利事業執行之功能分為七類。本文據已依移轉訂價查核準則規定，考量該項可能影響價格或利潤之因素。

## 三、契約條款

契約條款包括：報酬之收付方式、交易數量、售後保證之範圍及條件、契約修訂之權利、交貨條件、授信及付款條件等。在常規交易之情形下，契約條款對企業間責任、風險及利益之劃分有明確規範。

台灣亞提爾與關係企業所簽訂之契約條款詳述於本文據第參章。

## 四、承擔之風險

移轉訂價查核準則第8條第1項第4款將營利事業承擔之風險分為五類。本文據已依移轉訂價查核準則規定，考量該項可能影響價格或利潤之因素。

## 五、經濟及市場情況

相同之資產或服務常因其面臨之市場或經濟環境不同，產生不同常規交易價格。因此在判斷可比較程度時，應考量受控交易及未受控交易面臨之經濟及市場情況是否相似，兩者所處市場若有差異，其差異應微小至對價格未產生實質影響，或雖有影響，可經適當之調整以消除該差異。

台灣亞提爾所處產業經濟及市場情況已詳述於本文據第貳章。本所找尋台灣亞提爾可比較對象時，盡可能選取與其位於相同地理位置區塊、市場大小、市場競爭程度相似者作為可比較對象。

## 六、商業策略

商業策略亦可影響企業之移轉訂價政策，其包括1）創新及產品開發策略、2）避險策略與3）市場占有率策略等。例如其中企業為搶奪市場佔有率，而採用『市場滲透計畫』，短期內以低於類似產品售價之價格銷售產品，此時其售價會落於常規交易結果之外，故此交易結果則須消除商業策略之差異後才行比較。

台灣亞提爾並未採取特別之商業策略，故不受此項因素影響。

## 七、其他影響可比較程度之因素

經分析台灣亞提爾之受控交易，並無發現有其他特殊且會影響訂價策略或利潤之因素存在。

**Ⅵ**

# 最適常規交易方法之決定

## 最適常規交易方法之說明

所謂『常規交易方法』，根據移轉訂價查核準則第4條第1項第11款之規定，係指評估營利事業從事受控交易之結果是否符合營業常規，亦即營利事業訂定之價格或利潤，是否符合營業常規，或決定受控交易常規交易結果之方法。

為減少徵納雙方之稽徵成本及依從成本，我國財政部於制訂移轉訂價查核準則時，參照美國內地稅法482條之『最佳方法』原則，決定最適常規交易方法。

根據移轉訂價查核準則第7條第2款規定，於採用最適常規交易方法時，應按交易類型採用最適之常規交易方法，以決定其常規交易結果。另外，根據移轉訂價查核準則第7條第3款規定，決定受控交易之常規交易結果，應以個別交易為基礎，各自適用常規交易方法，以期常規交易結果盡可能接近公平市價。但個別交易間有關聯性或連續性者，應合併相關交易適用常規交易方法，以決定其常規交易結果，所以移轉訂價分析原則上應以個別交易為基礎。

而在決定最適常規交易方法時，應依遵循移轉訂價查核準則第9條規定，考量下列兩點：

#### **可比較程度**

可比較程度應考量1）交易標的資產或服務之特性、2）執行之功能、3）契約條款、4）承擔之風險、5）經濟及市場情況及6）商業策略等應特別因素之相似程度。相似程度越高者，其適用性越高。

#### **資料與假設的品質**

品質應考量1）以蒐集之資料足夠完整正確且能確認可比較程度分析因素之差異、2）依移轉訂價查核準則第8條規定進行調整以消除差異之可能性及適宜性與3）使用假設之合理性等因素。品質愈佳者，其適用性愈高。

移轉訂價查核準則第10條至19條有針對採用各種常規交易方法時所應特別考慮之因素有作詳細敘述，故將各種常規交易方法說明如下：

1. **可比較未受控價格法**

依據移轉訂價查核準則第14條所定可比較未受控價格法，係以非關係人於可比較情況下，從事有形資產之移轉或使用、服務之提供或資金之使用之可比較未受控交易所收取之價格，為受控交易之常規交易價格。

評估可比較未受控價格法之適用性時，尤應特別考量從事受控交易之營利事業與非關係人之交易標的資產或服務之特性、契約條款及經濟情況等因素之差異，其間如有前項差異，應就該等差異對常規交易價格之影響進行合理之調整，其無法經由合理之調整以消除該等差異者，應採用其他適合之常規交易方法。

1. **可比較未受控交易法**

依移轉訂價查核準則第15條所定可比較未受控交易法，係以非關係人於可比較情況下，從事無形資產之移轉或使用之可比較未受控交易所收取之價格，為受控交易之常規交易價格。

評估可比較未受控交易法之適用性時，尤應特別考量從事受控交易之營利事業與非關係人之交易標的無形資產之可比較程度及二者所處情況之可比較程度。其中所處情況之可比較程度應考量：1）移轉條件（包括無形資產之使用權或授權是否具有專屬性、是否有任何使用限制、權利行使有無地區之限制）；2）無形資產於使用市場所處之發展階段（包括是否須政府核准、授權或核發執照）；3）是否擁有無形資產之更新、修改及修正之權利；4）無形資產之獨特性及其維持獨特性之期間（包括相關國家法律對於該無形資產之保護程度及期間）；5）授權、契約或其他協議之持續期間及終止或協商權力；6）受讓人承擔之任何經濟及產品責任風險與7）受讓人與讓與人所執行之功能（包括附屬及支援服務）等因素之差異。其間如有前項差異，應就該等差異對常規交易價格之影響進行合理之調整，其無法經由合理之調整以消除該等差異者，應採用其他適合之常規交易方法。

1. **再售價格法**

依據移轉訂價查核準則第16條所定再售價格法，係按從事受控交易之營利事業再銷售予非關係人之價格，減除依可比較未受控交易毛利率計算之毛利後之金額，為受控交易之常規交易價格。

評估再售價格法之適用性時，尤應特別考量：1）執行之功能（如銷售、行銷、廣告及服務）；2）承擔之風險（如存貨水準及其週轉率及相關風險）；3）契約條款（如保證範圍及條款、交易數量、信用條件、交貨條件）；4）市場情況（如處於批發或零售之市場層級）；5）交易內容是否包含無形資產；6）成本結構（如機器、設備已使用之年數）；7）商業經驗（如處於開創期或成熟期）；8）管理效率及9）會計處理之一致性（如成本及存貨評價方法）等影響毛利率之因素。其間如營利事業及其所從事之受控交易與可比較對象間存有前項差異，應就該等差異對毛利率之影響進行合理之調整，其無法經由合理之調整以消除該等差異者，應採用其他適合之常規交易方法。

1. **成本加價法**

依據移轉訂價查核準則第17條所定成本加價法，係以自非關係人購進之成本或自行製造之成本，加計依可比較未受控交易成本加價率計算之毛利後之金額，為受控交易之常規交易價格。

評估成本加價法之適用性時，尤應特別考量：1）執行之功能（如製造、加工技術或安裝複雜程度、測試功能）；2）承擔之風險（如市場風險、匯兌風險）；3）契約條款（如保證範圍及條件、交易數量、信用條件、交貨條件）；4）交易內容是否包含無形資產；5）成本結構（如機器、設備已使用之年數）；6）商業經驗（如處於開創期或成熟期）；7）管理效率及8）會計處理之一致性（如成本及存貨評價方法）等影響成本加價率之因素。其間如營利事業及其所從事之受控交易與可比較對象間存有前項差異，應就該等差異對成本加價率之影響進行合理之調整，其無法經由合理之調整以消除該等差異者，應採用其他適合之常規交易方法。

1. **可比較利潤法**

依據移轉訂價查核準則第18條所定可比較利潤法，係以可比較未受控交易於特定年限內之平均利潤率指標為基礎，計算可比較營業利潤，並據以決定受控交易之常規交易結果。

採用可比較利潤法時，須遵循下列步驟：1）選定受測個體及受測活動；2）選定與受測個體及受測活動相似之可比較未受控交易；3）選定利潤率指標；4）決定可比較未受控交易之平均利潤率；5）依受測個體之受測活動於特定年限內之營業資產、銷貨淨額、營業費用或其他基礎之年平均數，計算可比較營業利潤；6）受測個體從事受測活動於特定年限內之平均營業利潤在常規交易範圍之內者，視為符合常規；在該範圍之外者，按交易當年度所有可比較營業利潤之中位數調整受測個體當年度之營業利潤及7）以受測個體之常規營業利潤為基礎，決定受測個體以外依移轉訂價查核準則規定應繳納中華民國所得稅之同一受控交易其他參與人之常規交易結果。

評估可比較利潤法之適用性時，尤應特別考量受測個體及受測活動與非關係人及其所從事相關活動之下列因素：1）影響二者間可比較程度之因素（包括執行之功能、承擔之風險、使用之營業資產、相關之營業、交易標的資產或服務之市場、營業規模、位於商業循環或產品循環之階段）；2）成本、費用、所得及資產，於受測活動及其他活動間分攤方式之合理性及適宜性與3）會計處理之一致性。若受測個體及受測活動，與非關係人及其所從事之相關活動間，如存在前項因素之差異，應就該等差異對營業利潤之影響進行合理之調整，其無法經由合理之調整以消除該等差異者，應採用其他適合之常規交易方法。

1. **利潤分割法**

依據移轉訂價查核準則第19條所定利潤分割法，係於受控交易之各參與人所從事之活動高度整合致無法單獨衡量其交易結果時，依各參與人對所有參與人合併營業利潤之貢獻，計算各參與人應分配之營業利潤。

合併營業利潤之分配，須先按例行性貢獻分配例行性利潤：1）以合併營業利潤為基礎，依各參與人從事相關營業活動之例行性貢獻，分配其應得之市場公平報酬；2）所稱例行性貢獻，指非關係人對於相同或類似營業活動之貢獻，其以可資辨識市場公平報酬之營業活動為基礎及3）計算例行性利潤時，應進行功能分析，依各參與人執行之功能、承擔之風險及使用之資產，確認其從事相關營業活動應分配之市場公平報酬。然後再按對無形資產之貢獻分配剩餘利潤：合併營業利潤減除分配予各參與人之例行性利潤後，以其餘額按各參與人於相關營業活動中對於無形資產之貢獻價值，計算其應分配之剩餘利潤。

評估利潤分割法之適用性時，尤應特別考量下列因素：1）決定例行性貢獻市場公平報酬之方法所應考量之因素（包括執行之功能、承擔之風險及使用之資產）；2）成本、費用、所得及資產，於相關營業活動及其他活動間分攤方式之合理性及適宜性；3）會計處理之一致性及4）決定各參與人對無形資產之貢獻價值所使用資料及假設之可信賴程度。若受控交易參與人及其所從事之營業活動，與非關係人及其所從事相同或類似之營業活動間，如存在前項之差異，應就該等差異之影響進行合理之調整，其無法經由合理之調整以消除該等差異者，應採用其他適合之常規交易方法。

一般而言，可比較利潤法及利潤分割法等利潤法之適用範圍較可比較未受控價格（交易）法、再售價格法及成本加價法等傳統法為廣。其中利潤法以受控交易參與人之功能分析最為重要，如經分析發現受控交易各參與人均執行例行性功能及對無形資產具有貢獻之功能（如研究發展、行銷無形資產），則採用傳統法可能會因無法找到適當之可比較對象以致於無法適用，此時宜採用以營業利潤為基礎之可比較利潤法或利潤分割法等利潤法較為妥當，但採用利潤法中之可比較利潤法時，若無法自受控交易參與人中找到可比較利潤法所需之受測個體，則宜考量採用利潤分割法，但若受控交易之參與人業務過於複雜、從事之活動過於多樣化，以致釐清例行性功能與對無形資產具有貢獻之功能有所困難時，則利潤分割法之適用性將大為降低。

## 決定最適常規交易方法

### 常規交易方法之適用

於本文據中分析之受控交易包含『有形資產之移轉』、『服務之提供』受控交易類型，依據移轉訂價查核準則第10、12條規定，適用於評估之常規交易方法有下列各法：

1. **有形資產交易**

（1）可比較未受控價格法；

（2）再售價格法；

（3）成本加價法；

（4）可比較利潤法；

（5）利潤分割法。

（6）其他經財政部核定之常規交易方法。

1. **服務提供**

（1）可比較未受控價格法；

（2）成本加價法；

（3）可比較利潤法；

（4）利潤分割法；

（5）其他經財政部核定之常規交易方法。

### 最適常規交易方法之決定

綜合考量各方面因素，本所依移轉訂價查核準則規定之最適常規交易方法原則，決定可比較利潤法作為台灣亞提爾之各受控交易最適常規交易方法。決定原因說明如下，另其他常規交易方法不適用之原因，請見下節說明。

* 適用可比較利潤法之理由：

#### 淨利潤較不似可比較未受控價格/交易法所用為評價標準之價格般，易受交易產品差異之影響；

#### 淨利潤比起成本加價法/再售價格法所用為評價之成本加價率/毛利率，對受控及未受控交易間功能性差異之忍受度更高。數個企業即便在成本加價率/毛利率上之差易極大，還是有可能賺得大致相似之淨利潤；

#### 不必如使用利潤分割法時，需依關係企業體間各企業之功能及責任，對合併營業利潤之貢獻分配營業利潤。

#### 通常不需將參與受控交易者之帳戶重新調整或作成本分攤。

可比較利潤法對受測個體及所選取對象之可比較性標準較寬鬆。功能上之差異通常會影響成本加價率/毛利率，但因較難認定數值化差異，及適切調整該等差異對可比較對象成本加價率/毛利率之影響，因此使用成本加價率/毛利率評估受控交易是否合乎常規之限制較多。而由於功能上的差異通常會反映到營業費用，所以於使用可比較利潤法進行營業利潤分析時，對功能上之差異便無如此嚴格之要求。因為可比較利潤法同時考慮到成本加價、毛利及淨利，涵蓋之範圍較廣。所以對常規交易結果之衡量更值得信賴。

美國內地稅法及OECD指導準則亦均指出，使用可比較利潤法時，可比較對象只要大致與受測個體相似即可，即便產品有顯著不同，或在功能上有所差異，對於無法完全確認受控交易及未受控交易二者間之營業成本與營業費用是否已正確歸類等情形，都可適用可比較利潤法。

### 其他常規交易方法不予採用原因

1. **可比較未受控價格法**

| 受控交易型態 | 明細 | 不適用於評估之原因 |
| --- | --- | --- |
| 有形資產之移轉 | 銷貨 | 商品種類繁多，生產時點、數量、銷(進)貨對象所屬產業及台灣亞提爾於市場之位階(批發商、零售商等)皆會影響商品價格。由於難以取得相似或相同條件下之商品價格用以比較，故不採用『可比較未受控價格法』進行受控交易評估。 |
| 進貨 |
| 服務  之提供 | 仲介  服務 | 未能取得與受測個體提供相同服務或相似服務業者之外部可比較價格。 |

1. **可比較未受控交易法**

| 受控交易型態 | 明細 | 不適用於評估之原因 |
| --- | --- | --- |
| 有形資產之移轉 | 銷貨 | 依移轉訂價查核準則規定，此類型受控交易不可使用此法進行評估。 |
| 進貨 |
| 服務  之提供 | 仲介  服務 |

1. **再售價格法**

| 受控交易型態 | 明細 | 不適用於評估之原因 |
| --- | --- | --- |
| 有形資產之移轉 | 銷貨 | 台灣亞提爾與關係企業間之銷貨交易，非屬向關係人購進後轉售非關係人之行為，故不適以『再售價格法』為最適常規交易方法。 |
| 進貨 | 本法對可比較對象之可比較性條件要求較利潤法為嚴苛，如產品組合必須非常具比較性才可用於比較，且公司向關係企業進貨時也會因各項產品數量多寡及產品組合不同造成進貨成本不一，進而影響各項產品之毛利，在無法釐清可比較對象產品數量與組合以及毛利組成成分前，不適以『再售價格法』為最適常規交易方法。 |
| 服務  之提供 | 仲介  服務 | 依移轉訂價查核準則，不可採用此法評估。 |

1. **成本加價法**

| 受控交易型態 | 明細 | 不適用於評估之原因 |
| --- | --- | --- |
| 有形資產之移轉 | 銷貨 | 成本加價法之可比較性要求，除強調可比較對象執行功能及承擔風險之相似性外，亦應考量成本結構及會計處理之一致性等特別影響因素，故在無法尋得適用之未受控交易用以比較下，不適以『成本加價法』為最適常規交易方法。 |
| 進貨 | 因本法規定適用情形為自非關係人購貨，經加值後售予關係人之情形，惟台灣亞提爾向關係人購入商品轉售，企業角色為銷售商，且未對產品顯著加值，故本所不建議採用此方法進行受控交易評估。 |
| 服務  之提供 | 仲介  服務 | 與服務有關之成本歸屬於間接費用中（營業費用），若不考量間接費用而單以營業毛利分析，恐無法反應受控交易因果關係，故不採此法進行分析。 |

1. **利潤分割法**

| 受控交易型態 | 明細 | 不適用於評估之原因 |
| --- | --- | --- |
| 有形資產之移轉 | 銷貨 | 使用利潤分割法時，必須計算所有受控交易參與人對合併營業利潤之貢獻，通常適用將獨特無形資產於跨國交易間移轉或適用於交易性質複雜、牽涉跨國交易之情形。因台灣亞提爾與受控交易參與人之交易非屬高度整合不能單獨衡量交易結果或與其他交易不可分割之情形，故本法並不適合作為評估方法。 |
| 進貨 |
| 服務  之提供 | 仲介  服務 |

**Ⅶ**

# 可比較對象之找尋

本文據中分析之受控交易為「有形資產之移轉－銷貨」、「有形資產之移轉－進貨」及「服務之提供－仲介服務」等，評估該等受控交易之最適常規交易方法為可比較利潤法。

由本文據第捌章得知，「有形資產之移轉－銷貨」、「有形資產之移轉－進貨」及「服務之提供－仲介服務」受控交易之受測個體為台灣亞提爾，故本所以『ONESOURCE TRANSFER PRICING資料庫(以下簡稱「ONESOURCE資料庫」)』資料庫做為選樣資料庫，為其找尋可比較對象。

## 資料庫簡介

### ONESOURCE TRANSFER PRICING 資料庫

本所使用湯森路透公司（Thomson Reuters）開發之ONESOURCE Transfer Pricing資料庫，使用該資料庫之原因，除其已為我國財政部採用，作為執行移轉訂價查核之取樣依據外，更因其涵蓋公司數量眾多，可供抽樣之母體夠大，本所認為得自該資料庫之樣本應具代表性。

ONESOURCE Transfer Pricing資料庫收錄所有規模企業的資訊，資料來自湯森路透公司（Thomson Reuters）的Fundamentals Database 和European Comparables Database，故能有效協助編製可比較對象財務資料及執行分析。

1. **Fundamentals Database**

Fundamentals資料庫收錄超過110個國家7萬家以上企業資料。資料庫內容包含直接從企業公告申報資訊和其他公開領域取得的財務資訊。在這涵蓋廣泛的財務資料庫中，每家企業有超過100筆的資訊，並可直接連結至原始資料來源。此外，使用者可取得每天更新的資訊，例如企業最新財務數據，以及詳細的業務活動和部門別資料。

1. **European Comparables Database**

European Comparables資料庫收錄超過120萬家歐洲非公開及公開發行公司的資訊。

該資料庫收錄完整的公司財務資料及各公司營運部門、經濟產業面、行業等之「企業敘述」（Business Descriptions）等資訊，透過完整的相關比較資料，本所認為唯有能夠提供質量並重資料之資料庫，才能有助於尋得與各受控交易之可茲比較對象。

## 可比較對象選擇過程

根據移轉訂價查核準則第8條規定，決定營利事業與非關係人之情況，或其所從事之受控交易與未受控交易是否相同或類似及其可比較程度時，應考量包括交易標的資產或服務之特性、執行之功能、契約條款、承擔之風險、經濟及市場狀況、商業策略等影響價格或利潤之因素。本所於資料庫中選擇可比較對象時，遵循移轉訂價查核準則第8條之規定。

由第捌章得知，台灣亞提爾與關係企業進、銷貨及仲介服務之受控交易，皆以台灣亞提爾作為受測個體。

本所根據下列條件進行篩選，選出與受測個體可資比較對象：

### 執行之功能及產品種類

依據移轉訂價查核準則第8條規定之可比較程度分析決定營利事業與非關係人之情況，或其所從事之受控交易與未受控交易是否相同或類似及其可比較程度時，首先即需考量到交易標的資產或服務之特性，因此在尋找與受測個體可資比較之對象時，首先可依其產品種類或該公司之產品為與其類似者。選出樣本所執行之功能若與受測個體所執行之功能越相似者越佳，此步驟在於增加可比較程度，使比較之結果更為精密。

| 受控交易說明 | | 受測個體 | 受測個體 | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 類型 | 明細 | 主要產品／服務 | 企業定位 |
| 有形資產之移轉 | 銷貨 | 台灣亞提爾 | 連接器  與傳輸線產品 | 配銷商 |
| 進貨 | 台灣亞提爾 | 連接器  與傳輸線產品 | 配銷商 |
| 服務  之提供 | 仲介  服務 | 台灣亞提爾 | 提供仲介服務 | 服務提供者 |

### 檢視財務資料充分性及可用性

選出之樣本若無法提供充分之財務資料，便無法被運用為求出常規交易結果範圍，是故不列入考量。由本文據第陸章及第捌章得知，用於評估『有形資產之移轉－銷貨』受控交易之最適常規交易方法為『可比較利潤法』，利潤指標為『成本及營業費用淨利率』;評估『有形資產之移轉－進貨』受控交易之最適常規交易方法為『可比較利潤法』，利潤指標為『營業淨利率』；評估『服務之提供－仲介服務』受控交易之最適常規交易方法為『可比較利潤法』，利潤指標為『成本及營業費用淨利率』。

由於移轉訂價查核準則規定使用可比較利潤法進行評估時必須有三年之財務數據進行比較，故設定可比較對象必須具備三年財務資料為篩選條件之一。

## 篩選過程

本所使用ONESOURCE資料庫2016年12月版本資料為受測個體蒐尋可比較對象。

### (一)「有形資產之移轉—進、銷貨」

1. **設定篩選條件**
2. 受測個體執行之功能及產品種類

台灣亞提爾為配銷商，故本所認為自下列SIC Codes之細項分類中最可能找出與台灣亞提爾和關係企業間進、銷貨受測交易執行之功能及產品種類相似之樣本。（篩選過程請見附件A）

|  |  |
| --- | --- |
| SIC Codes | 說明 |
| 5063 | Electrical Apparatus & Equipment (電器與設備產品) |
| 5065 | Electronic Parts and Equipment, Not Elsewhere Classified (電子零件與設備，未分類定義之相關產品) |

1. 檢視財務資料充分性（Sufficient）及可用性（Viability）

可比較利潤法要求可比較對象需具備最近三年財務資料，截至本報告出具日，仍有部份樣本未將105年度財務資料上傳至ONESOURCE資料庫，為避免樣本不足。本所要求樣本需具102至104年財務資訊。且樣本財務資料之年度認定係以會計年度結束日為104年12月之前後半年為基準。

1. 關鍵字篩選

為確定選出樣本之可比較性，本所對前一步驟得出樣本之企業敍述進行篩選，因受測個體台灣亞提爾為連接器（connector）及傳輸線（cable）之配銷商，故本所使用下列關鍵字篩選：

|  |  |
| --- | --- |
| 關鍵字 | 選擇原因 |
| 傳輸線（cable） | 與台灣亞提爾所售產品相似 |
| 連接器(connector) | 與台灣亞提爾所售產品相似 |

自SIC Codes篩選出之樣本中，本所將上述關鍵字聯集作為條件，剔除企業敍述中不含上述關鍵字之樣本並排除不具備102至104年任一年度的財務資料樣本，經過初步篩選後，共計篩選出25家樣本。

1. **定量篩選分析**

* 排除連續虧損企業

為排除財務異常之可比較對象，故要求可比較對象之營業淨利不得連續三年虧損，經此步驟得出23個樣本。

1. **企業敘述篩選**

本所復檢視上述步驟選出樣本在ONESOURCE資料庫中之企業敘述，分別剔除執行功能、產品及企業定位與台灣亞提爾差異太大者，最後得出8家可比較對象（拒絕原因列表請見附件B）。

因每一家公司都是獨一無二的，所以選擇下列8家公司作為可比較對象之原因如下（可比較對象之企業敍述請見附件C）：

| 編號 | 公司名稱 | 接受原因 |
| --- | --- | --- |
| 1 | AIKO CORP | 配銷連接器原料(connection materials)及傳輸線(cable)產品 |
| 2 | Elematec Corporation | 銷售特殊電子零件包含傳輸線(cable assemblies)及連接器(connector) |
| 3 | HAGIWARA ELECTRIC CO., LTD. | 配銷電子零件和設備，包括連接器（connector） |
| 4 | Houston Wire & Cable Company | 配銷專業傳輸線(cable)產品 |
| 5 | Howteh Technology Co., Ltd. | 配銷連接器(connector)等電子產品 |
| 6 | SUZUDEN CORPORATION | 配銷連接器(connector)等電子產品 |
| 7 | TANAKA CO., LTD. | 配銷各式傳輸線(cable)產品 |
| 8 | YLEISELEKTRONIIKKA OYJ | 配銷各式電子元件產品，其中包含傳輸線(cable)及連接(connectors)產品 |

### (二)「服務之提供—仲介服務」

1. **設定篩選條件**
2. 受測個體執行之功能及產品種類

台灣亞提爾於此受控交易之企業定位為服務提供者，故本所認為自下列SIC Codes之細項分類中最可能找出與台灣亞提爾執行此受控交易之功能及企業角色相似之樣本。（篩選過程請見附件D）

| SIC Codes | 說明 |
| --- | --- |
| 7311 | Advertising Agencies(廣告代理服務) |
| 7319 | Advertising, nec(其他未分類之廣告服務) |
| 7389 | Business Services, Not Elsewhere Classified(其他未分類之商業諮詢服務) |
| 8900 | SERVICES, NEC(其他未分類之服務) |

1. 關鍵字篩選

為確定選出樣本之可比較性，本所對前一步驟得出樣本之企業敍述進行篩選，因台灣亞提爾提供業務開發服務，故本所使用下列關鍵字篩選：

| 關鍵字 | 選擇原因 |
| --- | --- |
| Agent/Agency | 與台灣亞提爾提供業務開發服務相關 |
| Development |
| Service |
| Marketing |
| Customer |

1. 檢視財務資料充分性（Sufficient）及可用性（Viability）

可比較利潤法要求可比較對象需具備最近三年財務資料，截至本文據出具日，仍有部份樣本未將105年度財務資料上傳至ONESOURCE資料庫，為避免樣本不足。本所要求樣本需具102至104年財務資訊。且樣本財務資料之年度認定係以會計年度結束日為104年12月之前後半年為基準。

自SIC Codes篩選出之樣本中，本所將上述關鍵字聯集作為條件，剔除企業敍述中不含上述關鍵字之樣本並排除不具備102至104年任一年度的財務資料樣本，經過初步篩選後，共計篩選出367家樣本。

1. **定量篩選分析**
2. 排除連續虧損企業

為排除財務異常之可比較對象，故要求可比較對象之財務資料不得連續三年虧損，經此步驟得出288個樣本。

1. 排除具有研發費用者

因台灣亞提爾為服務提供者，於交易中並無從事研究與發展活動，故應將有具有研發功能之可比較對象加以剃除，經此步驟得出229個樣本。

1. 排除具有存貨者

因台灣亞提爾為服務提供者，並未持有存貨，故排除具有存貨者，經此步驟得出102個樣本。

1. 排除業務說明

為確定選出樣本之可比較性，故要求排除企業敘述中包含Manufacture之字敘，經此步驟得出100個樣本。

1. 排除業務說明

為確定選出樣本之可比較性，故要求排除企業敘述中包含Holding之字敘，經此步驟得出75個樣本。

1. **企業敘述篩選**

本所復檢視上述步驟選出樣本在ONESOURCE資料庫中之企業敘述，分別剔除執行功能、產品及企業定位與台灣亞提爾差異太大者，最後得出10家可比較對象（拒絕原因列表請見附件E）。

因每一家公司都是獨一無二的，所以選擇下列10家公司作為可比較對象之原因如下（可比較對象之企業敍述請見附件F）：

| 編號 | 公司名稱 | 接受原因 |
| --- | --- | --- |
| 1 | Antevenio SA | 市場行銷及統計規畫服務 |
| 2 | Cheil Worldwide Inc | 市場行銷及經營規劃服務 |
| 3 | Far East DDB Public Company Limited | 市場行銷及客戶推銷服務 |
| 4 | Hansol Inticube Co Ltd | 市場行銷及客戶關係維護服務 |
| 5 | Innocean WorldwideInc | 市場行銷及經營規劃服務 |
| 6 | Interpublic Group of Companies Inc | 市場行銷及客戶推銷服務 |
| 7 | Leadmedia Group SA | 市場行銷及統計規畫服務 |
| 8 | Weborama SA | 市場行銷及客戶關係維護服務 |
| 9 | West Corp | 市場行銷及經營規劃服務 |
| 10 | WSP Global Inc | 提供經營規劃服務 |

**VIII**

# 受控交易評估結果

由本文據第陸章得知，『可比較利潤法』為評估台灣亞提爾『有形資產之移轉－銷貨』、與『有形資產之移轉－進貨』及『服務之提供－仲介服務』受控交易是否符合常規之最適常規方法。

## 採用「可比較利潤法」為最適常規交易方法

由第柒章步驟選出可比較對象後，本所即根據移轉訂價查核準則第18條規定，以可比較對象之利潤率（利潤指標之選定請見第捌章）建立常規交易範圍，據以決定受控交易之常規交易結果。

以下步驟為本所依移轉訂價查核準則第18條辦理情形：

## 選定受測個體及受測活動

受測個體，應以受控交易之參與人中，能取得可信賴之可比較未受控交易資料，且於驗證應歸屬於該參與人之營業利潤時所需作之差異調整最少，其調整結果最可信賴者決定之；即應以參與人中複雜度最低，且未擁有高價值無形資產或特有資產，或雖擁有該資產但與可比較未受控交易所擁有之無形資產或特有資產類似之參與人，為最適之受測個體。受測活動，係指受測個體參與受控交易可細分至最小且可資辨認之營業活動。

茲將選用受測個體之理由及受測活動說明如下：

| 受測活動 | | | 受測  個體 | 選用原因 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 受控交易類型 | 明細 | 交易對象 |
| 有形資產  之移轉 | 銷貨 | 集團母公司、亞提爾科技 | 台灣  亞提爾 | 台灣亞提爾與其他受控交易參與人相較，其執行的功能並無較為複雜且未擁有高價值無形資產或特有資產，本所又能從其取得可信度高之財務資料，故以台灣亞提爾作為受測個體。 |
| 進貨 | 集團母公司、亞提爾科技 | 台灣  亞提爾 |
| 服務之提供 | 仲介  服務 | 集團母公司 | 台灣  亞提爾 |

## 選定與受測個體及受測活動相似之可比較未受控交易

本步驟之執行已於本文據第柒章依移轉訂價查核準則規定辦理。

可比較利潤法對產品本身的可比較性要求遠小於可比較未受控價格/交易法、再售價格法與成本加價法等傳統交易法，對於可比較對象執行功能及承擔風險之可比較性要求也較低。本所依受測個體於受控交易中之企業個體角色，為其於資料庫中蒐尋可比較對象。

| 受測活動 | | | 受測個體 | 企業定位 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 受控交易類型 | 明細 | 交易對象 |
| 有形資產  之移轉 | 銷貨 | 集團母公司、亞提爾科技 | 台灣  亞提爾 | 配銷商 |
| 進貨 | 集團母公司、亞提爾科技 | 台灣  亞提爾 | 配銷商 |
| 服務之提供 | 仲介  服務 | 集團母公司 | 台灣  亞提爾 | 服務提供者 |

本文據第柒章已說明可比較對象經過重重篩選所以被接受之原因，正因為每一家公司都是獨一無二的，實際上無法找出與受測個體百分之百相同之公司。可比較對象所以勝選之原因在於其主要執行之功能與受測個體執行之功能、銷售之產品或提供之服務相類似。由於可比較利潤法對產品或服務本身的可比較性要求相較於其他方法較有彈性，是故可比較對象只要執行之功能大致與受測個體相似即可。

## 選定利潤率指標

### 利潤率指標公式

可比較利潤法所使用之利潤率指標，根據同條第4項規定，包括：

##### 

##### 

##### 

##### 



##### 其他經財政部核定之利潤率指標

### 使用之變數定義

同條第5項對上述公式所運用之變數定義如下：

1. **營業淨利**

係指營業毛利減除營業費用後之金額，不包括非屬受測活動之所得及與受測個體繼續經營無關之非常損益。

1. **營業資產**

係指受測個體於相關營業活動所使用之資產，包括固定資產及流動資產，但不包括超額現金、短期投資、長期投資、閒置資產及與該營業活動無關之資產。

1. **營業費用**

係指不包括非屬經營本業之利息費用、所得稅及與受測活動無關之費用。

### 選擇時應考量之因素

依同條第6項則規定選擇利潤率指標時，應以受測個體之受測活動為基礎，並考量下列因素：

1. **受測個體之活動性質**

包括『有形資產之移轉－銷貨』、『有形資產之移轉－進貨』及『服務之提供－仲介服務』等交易活動。

1. **所取得未受控交易資料之可比較程度及其所使用資料與假設之品質**

本文據第柒章已詳述可比較對象所以被選出之過程、原因及選擇時所用資料與假設之品質，其所使用可比較未受控交易資料均來自ONESOURCE資料庫。

1. **該指標用以衡量受測個體常規營業利潤之可信賴程度**

利潤率指標為衡量利潤與賺得利潤所產生成本間之關係。利潤率指標之適用視情況而定，其與受測個體所從事之活動、由可比較未受控對象蒐集而得之資料以及使用該指標是否可以得到值得信賴之常規交易結果均息息相關。

1. **該指標應包括交易當年度及前二年度之連續三年度資料**

為確定所取得未受控交易資料之可比較程度及其所使用資料與假設之品質，該資料所涵蓋之期間需足以反映可比較未受控交易之合理報酬，其至少應包括交易當年度及前二年度之連續三年度資料。營利事業於辦理交易當年度營利事業所得稅結算申報時，未能取得交易當年度可比較未受控交易資料者，得以不包括當年度之至少連續前三年度資料為基礎。

### 為受測個體選定利潤率指標

因為利潤率指標為衡量受測個體為賺得一定利潤所需花費之成本或所需使用資源之比率，是以選用利潤率指標時必須考慮利潤與使用資源之關係。若受測個體之利潤主要由營業資產之使用而得致，則以營業資產報酬率做為利潤率指標最為合適；若欲衡量營運成本（Operating Cost）報酬率，則採用貝里比率或成本及營業費用淨利率為利潤率指標；若欲衡量淨利與銷貨間之關係，則採用營業淨利率為利潤率指標；若受測個體產出績效與投入之成本及營業費用密切相關，則適用成本及營業費用淨利率。

一般而言，採用營業資產報酬率做為利潤率指標者為製造商，採用貝里比率為比較營業毛利與營運成本間之關係，大多用於服務提供者或功能僅限於銷售活動為例行性且所售產品同質性高之配銷商。倘若無法將利潤與其所運用之資源或花費之營業成本清楚區分，一般均採用營業淨利率或成本及營業費用淨利率作為利潤率指標。

茲將分析各受控交易所採用之利潤率指標理由說明如下：

* + - **有形資產之移轉－銷貨**

評估此類型受控交易時，台灣亞提爾為配銷商，故不選用適合評估製造商之營業資產報酬率為利潤率指標；而貝里比率係以毛利為測試報酬之基準，因可比較對象會因會計處理方式之不同，將影響可比較程度，故不選用貝里比率為利潤率指標；至於營業淨利率與成本及營業費用淨利率，均適合作為利潤率指標，在考量利潤指標不得以受控交易為計算基礎之前提下，本所選擇成本及營業費用淨利率進行評估。

* + - **有形資產之移轉－進貨**

評估此類型受控交易時，台灣亞提爾為配銷商，故不選用適合評估製造商之營業資產報酬率為利潤率指標；而貝里比率係以毛利為測試報酬之基準，因可比較對象會因會計處理方式之不同，將影響可比較程度，故不選用貝里比率為利潤率指標；至於營業淨利率與成本及營業費用淨利率，均適合作為利潤率指標，在考量利潤指標不得以受控交易為計算基礎之前提下，本所選擇營業淨利率進行評估。

* + - **服務之提供－仲介服務**

評估此類型受控交易時，台灣亞提爾為服務提供者，故不採用適於評估製造商受控交易結果是否符合常規之營業資產報酬率為利潤指標；所以未採用貝里比率之原因在於該比率比較營業毛利與費用之關係，各國對於營業成本或營業費用之認定及會計處理方式可能不同，在無法一一將可比較對象產生利潤與其所運用之資源或花費之營業成本清楚區分之情況下，將影響以毛利作為標準評估之客觀性，是以不擬採用貝里比率作為分析所用利潤指標。在營業資產報酬率及貝里比率皆不適用下，營業淨利率及成本與費用淨利率因於評估企業獲利合理性時，皆可將賺得利潤所發生之直接及間接費用納入考量，適合作為用以評估之利潤指標，但在考量利潤指標不得以受控交易為計算基礎之前提下，選擇成本及營業費用淨利率進行評估。

## 可比較對象之常規交易範圍

### 有形資產之移轉

1. **銷貨**
2. 可比較對象之常規交易範圍

受測個體台灣亞提爾為配銷商之可比較對象102至104會計年度成本及營業費用淨利率（請參見附件G）整理如下：

| 編號 | 可比較對象 | 成本及營業費用淨利率（%） | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 資料年度 | 102年 | 103年 | 104年 | 平均 |
| 1 | AIKO CORPORATION | 1.75% | 1.32% | 1.80% | 1.62% |
| 2 | Elematec Corporation | 3.80% | 4.23% | 3.27% | 3.73% |
| 3 | HAGIWARA ELECTRIC CO., LTD. | 2.95% | 3.30% | 3.34% | 3.20% |
| 4 | Houston Wire & Cable Company | 15.26% | 15.32% | 12.59% | 14.51% |
| 5 | Howteh Technology Co., Ltd. | 1.20% | 1.87% | 2.34% | 1.86% |
| 6 | SUZUDEN CORPORATION | 1.97% | 1.00% | 2.56% | 1.85% |
| 7 | TANAKA CO., LTD. | 3.76% | 4.42% | 4.66% | 4.29% |
| 8 | Yleiselektroniikka Oyj | 11.23% | 11.61% | 12.88% | 11.91% |
| 常規交易範圍（四分位區間） | | | | | |
| 第25百分位數 | | 1.86% | 1.60% | 2.45% | 1.85% |
| 中位數 | | 3.36% | 3.77% | 3.31% | 3.47% |
| 第75百分位數 | | 7.52% | 8.02% | 8.63% | 8.10% |

1. **進貨**
2. 可比較對象之常規交易範圍

受測個體台灣亞提爾為配銷商之可比較對象102至104會計年度營業淨利率整理如下：

| 編號 | 可比較對象 | 營業淨利率（%） | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 資料年度 | 102年 | 103年 | 104年 | 平均 |
| 1 | AIKO CORPORATION | 1.72% | 1.30% | 1.77% | 1.60% |
| 2 | Elematec Corporation | 3.66% | 4.06% | 3.17% | 3.60% |
| 3 | HAGIWARA ELECTRIC CO., LTD. | 2.87% | 3.20% | 3.23% | 3.10% |
| 4 | Houston Wire & Cable Company | 13.24% | 13.29% | 11.18% | 12.67% |
| 5 | Howteh Technology Co., Ltd. | 1.18% | 1.84% | 2.28% | 1.82% |
| 6 | SUZUDEN CORPORATION | 1.93% | 0.99% | 2.50% | 1.81% |
| 7 | TANAKA CO., LTD. | 3.63% | 4.23% | 4.45% | 4.12% |
| 8 | Yleiselektroniikka Oyj | 10.10% | 10.40% | 11.41% | 10.64% |
| 常規交易範圍（四分位區間） | | | | | |
| 第25百分位數 | | 1.83% | 1.57% | 2.39% | 1.82% |
| 中位數 | | 3.25% | 3.63% | 3.20% | 3.35% |
| 第75百分位數 | | 6.88% | 7.32% | 7.82% | 7.38% |

### 服務之提供

* **仲介服務**

受測個體台灣亞提爾為服務提供者之可比較對象102至104會計年度成本及營業費用淨利率（請參見附件H）整理如下：

| 編號 | 可比較對象 | 成本及營業費用淨利率（%） | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 資料年度 | 102年 | 103年 | 104年 | 平均 |
| 1 | Antevenio SA | -3.38% | 0.50% | 7.99% | 1.76% |
| 2 | Cheil Worldwide Inc | 5.10% | 5.00% | 4.75% | 4.95% |
| 3 | Far East DDB Public Company Limited | 4.80% | 1.06% | 6.00% | 3.89% |
| 4 | Hansol Inticube Co Ltd | 3.67% | 5.04% | 6.46% | 5.09% |
| 5 | Innocean WorldwideInc | 14.95% | 12.62% | 10.38% | 12.28% |
| 6 | Interpublic Group of Companies Inc | 10.19% | 11.69% | 12.92% | 11.62% |
| 7 | Leadmedia Group SA | 0.90% | -10.23% | -17.27% | -8.51% |
| 8 | Weborama SA | 6.96% | 4.82% | 3.54% | 5.09% |
| 9 | West Corp | 27.12% | 26.51% | 25.24% | 26.26% |
| 10 | WSP Global Inc | 5.70% | 5.85% | 5.09% | 6.81% |
| 常規交易範圍（四分位區間） | | | | | |
| 第25百分位數 | | 3.67% | 1.06% | 4.75% | 3.89% |
| 中位數 | | 6.81% | 5.02% | 6.23% | 5.09% |
| 第75百分位數 | | 10.19% | 11.69% | 10.38% | 11.62% |

## 受測個體之平均利潤率

### 有形資產之移轉

1. **銷貨**

103~105年度與銷貨受控交易有關之損益資料如下：

單位：新台幣元

| 損益科目 | 103年度 | 104年度 | 105年度 | 三年平均 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 營收淨額 | 20,634,501 | 16,890,263 | 21,372,991 | 19,632,585 |
| 營業成本 | 16,633,661 | 15,144,393 | 18,796,973 | 16,858,342 |
| 營業毛利 | 4,000,840 | 1,745,870 | 2,576,018 | 2,774,243 |
| 營業費用 | 1,584,640 | 1,183,040 | 1,798,701 | 1,522,127 |
| 營業淨利 | 2,416,200 | 562,830 | 777,317 | 1,252,116 |
| 成本及營業費用淨利率 | 13.26% | 3.45% | 3.77% | 6.81% |

1. **進貨**

103~105年度與進貨受控交易有關之損益資料如下：

單位：新台幣元

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 損益科目 | 103年度 | 104年度 | 105年度 | 三年平均 |
| 營收淨額 | 5,770,657 | 3,288,817 | 4,488,106 | 4,515,860 |
| 營業成本 | 3,225,342 | 2,004,700 | 2,982,752 | 2,737,598 |
| 營業毛利 | 2,545,315 | 1,284,117 | 1,505,354 | 1,778,262 |
| 營業費用 | 443,162 | 266,244 | 594,340 | 434,582 |
| 營業淨利 | 2,102,154 | 1,017,873 | 911,014 | 1,343,680 |
| 營業淨利率 | 36.43% | 30.95% | 20.30% | 29.75% |

### 服務之提供

* **仲介服務**

105年度與仲介服務受控交易有關之損益資料如下：

單位：新台幣元

| 損益科目 | 105年度 |
| --- | --- |
| 營收淨額 | 3,402,606 |
| 營業成本 | 0 |
| 營業毛利 | 3,402,606 |
| 營業費用 | 286,356 |
| 營業淨利 | 3,116,250 |
| 成本及營業費用淨利率 | 1088.24% |

## 評估受控交易之常規交易結果

### 有形資產之移轉

1. **銷貨**

台灣亞提爾103～105年度銷貨予關係企業，平均賺得成本及營業費用淨利率6.81%，落於ONESOURCE資料庫所選可比較對象之成本及營業費用淨利率常規交易範圍1.85%～8.10%內，推論台灣亞提爾105年度該受控交易之移轉訂價符合常規。

1. **進貨**

台灣亞提爾103～105年度向關係企業購入連接器與傳輸線產品轉售，平均賺得營業淨利率29.75%，高於ONESOURCE資料庫所選可比較對象之營業淨利率常規交易範圍1.82%～7.38%上分位數，故台灣亞提爾105年度該受控交易無須為稅務上之調整。

### 服務之提供

* **仲介服務**

台灣亞提爾105年度提供關係企業仲介服務，105年賺得成本及營業費用淨利率1088.24%，高於ONESOURCE資料庫所選可比較對象之成本及營業費用淨利率常規交易範圍3.89%～11.62%上分位數，故推論台灣亞提爾105年度該受控交易無須為稅務上之調整。

**IX**

# 結論

本文據結論之正確性，端賴台灣亞提爾管理當局提供資料之正確性，以及本所對其與各關係企業間受控交易之充分瞭解而得致。

本所於本文據中採用之可比較對象皆來自獨立且可驗證之來源，即取自『ONESOURCE』之資料。

## 分析結果

### 有形資產之移轉

1. **銷貨**

台灣亞提爾與關係企業間之銷貨受控交易，本所選用可比較利潤法為評估該受控交易之最適常規交易方法，並以台灣亞提爾為受測個體。

經分析，台灣亞提爾103～105年度銷貨予關係企業，平均賺得成本及營業費用淨利率6.81%，落於ONESOURCE資料庫所選可比較對象之成本及營業費用淨利率常規交易範圍1.85%～8.10%內，推論台灣亞提爾105年度該受控交易之移轉訂價符合常規。

1. **進貨**

台灣亞提爾與關係企業間之進貨受控交易，本所選用可比較利潤法為評估該受控交易之最適常規交易方法，並以台灣亞提爾為受測個體。

因上述交易與台灣亞提爾之連接器與傳輸線產品銷售具有連續不可分割之特性，故以連接器與傳輸線產品銷售所賺利潤進行分析。台灣亞提爾支付該進貨成本後若能賺得與可比較對象相當之利潤，方可推論該交易未有不合常規之安排。

經分析，台灣亞提爾103～105年度向關係企業購入連接器與傳輸線產品轉售，平均賺得營業淨利率29.75%，高於ONESOURCE資料庫所選可比較對象之營業淨利率常規交易範圍1.82%～7.38%上分位數，故台灣亞提爾105年度該受控交易無須為稅務上之調整。

### 服務之提供

* **仲介服務**

台灣亞提爾提供關係企業仲介服務，可比較利潤法為評估該受控交易之最適常規交易方法，以台灣亞提爾為受測個體。

台灣亞提爾105年度提供關係企業仲介服務，105年賺得成本及營業費用淨利率1088.24%，高於ONESOURCE資料庫所選可比較對象之成本及營業費用淨利率常規交易範圍3.89%～11.62%上分位數，故推論台灣亞提爾105年度該受控交易無須為稅務上之調整。

## 建議

本所建議台灣亞提爾每年應根據當時之經濟情況，對營運狀況進行測試，以檢視移轉訂價是否仍符合常規，若不合常規，則需加以調整。

本所必須提醒本文據之使用者，若台灣亞提爾執行之功能及承擔之風險有顯著變化，均會對本文據之分析以及所選出之可比較對象有所影響，進而影響利潤指標及常規交易範圍。

1. 印刷電路板，英文名Printed Circuit Board(簡稱PCB)。 [↑](#footnote-ref-1)
2. I/O是Input/Output（輸入、輸出）的縮寫，通常指數據在內部存儲器和外部存儲器或其他周邊設備之間的輸入和輸出。 [↑](#footnote-ref-2)
3. 參考資料：http://www2.itis.org.tw/netreport/NetReport\_Detail.aspx?rpno=107733052 [↑](#footnote-ref-3)
4. 參考資料：<http://ic.tpex.org.tw/introduce.php?ic=K000> [↑](#footnote-ref-4)
5. 營利事業所得稅結算申報書第19頁填表說明載明之關係人代號。 [↑](#footnote-ref-5)