

法國稅法中的移轉訂價交易*

黃源浩**

〈摘要〉

移轉訂價交易之發展及其規制，乃近二十年來於國際稅法領域中最受矚目之議題之一。誠然，隨著跨國企業集團於現代經濟活動中重要性之日漸增加，從事移轉訂價之交易以期尋求全球最有利之租稅配置，所造成之影響已非單純之稅制問題，甚且成為經濟制度中主要之議題。在此一理解之下，我國於 2004 年制訂了「營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則」，乃引入諸多查核方法，以圖對跨國企業集團之全球化租稅配置有所規範，並引起實務界諸多矚目。就此，法國稅制中關於移轉訂價交易之規制啟始於 1970 年代，歷經三十餘年之發展演變，乃使得法國稅制成為對抗此等跨國企業集團不當租稅規劃之最嚴格制度之一。透過法國稅法之制度及經驗，吾人所得以知悉者乃移轉訂價交易之規制非僅單純之租稅調查問題，在某種意義上，實為稅法制度基礎性之重大變動。是故，本文乃以法國稅法實務運作以及中央行政法院相關裁判為核心，介紹說明法國移轉訂價規制相關法制及實務運作之現況。所期待者，不僅為我國相關制度提供若干比較之先例，同時亦為法國稅制後續之深入研究，提供若干比較之基礎。

關鍵詞：稅法、國際稅法、法國稅法、移轉訂價、租稅天堂、不合常規營業、租稅調查、營業自由

* 作者感謝諸位匿名審稿人之指正及建議，並已根據審查意見斟酌改寫。惟倘仍有疏誤之處，過咎當然在作者，特此陳明。

** 國立臺灣大學法律研究所博士生；法國 Aix-Marseille 第三大學憲政司法中心博士候選人。Email: r85321007@yahoo.com.tw

• 投稿日：2008/03/06；接受刊登日：2008/12/03