

〈台湾〉



台湾における無形資産評価の 能力検定制度

理律法律事務所

弁理士

歐 姿漣

台湾では、知的財産などの無形資産の価値を評価するために「無形資産評価管理士」という資格が設けられており、台湾の經濟部（日本の経済産業省に相当）が2017年から実施している無形資産評価の能力検定試験に合格した者がその資格を得ます。

この制度の要点は、以下のとおりです。

一、無形資産及びその価値の評価

台湾では、企業を評価するための「評価準則公報」が公表されています。「評価準則公報第7号」によると、無形資産とは、①物的な実態が存在せず、識別可能で、将来の経済的便益をもたらす非貨幣性資産、及び②のれん、と定義されています。

上記非貨幣性資産のうち、特許、商標権、著作権などの知的財産は特に重要視されており、M&Aなどのために企業の経済価値を評価する際には、上記準則公報における基本準則及び評価方法に沿って、知的財産の価値評価が行われます。

二、知的財産価値の評価方法

1. 収益還元法（インカム・アプローチ）：知的財産が事業活動などに用いられることによって生み出される収益の規模をベースに評価する方法
2. 取引事例比較法（マーケット・アプローチ）：知的財産が現に取引されている類似事例を参照し、そこで設定された取引価格をベースに評価する方法
3. 原価法（コスト・アプローチ）：技術など当該資産を入手・開発するために要するコストをベースに評価額を設定する方法

三、特許の価値を評価するために必要な基礎知識及び評価チーム

知的財産の価値を評価する場合、評価者はマクロ経済、財務会計、産業、評価方法などに関する知識を備えている必要がありますが、特に特許価値を評価する場合は、上記に加え、技術に関する知識も備えていなければなりません。

また、通常、特許価値の評価は、技術担当者、法務担当者、財務担当者、マーケティング及び戦略担当者からなるチームで行われます。

四、特許価値評価の活用

WIPO の調査報告によると、特許価値の評価が必要となるのは、通常、以下のような場合です。

- ・企業の M&A、買収、吸収合併又は破産・清算
- ・特許に関する取引又はライセンス交渉
- ・特許権侵害、訴訟、紛争発生時における損害賠償額の算定
- ・特許に関する銀行融資又は株式投資

五、無形資産評価の能力検定試験の科目

現在の検定試験制度は、初級、中級、上級に分けられていますが、上級試験はまだ行われていません。各級の検定試験の認定基準及び科目は以下のとおりです。

級別	認定基準	科目
初級	評価の基礎知識を備えているか	1. 無形資産価値評価概論 (一) 2. 知的財産概論及び評価における職業倫理
中級	評価報告書を理解し、利用できるか	1. 無形資産価値評価概論 (二) 2. 評価概論及び評価準則 3. 知的財産権法
上級	評価報告書を作成できるか	—

台湾では、当該検定制度の実施により、「無形資産評価管理士」の資格を得て特許評価に携わる弁理士や特許技術者が着実に増えており、実際、特許に関する取引や銀行融資が成功した件数も増加傾向にあるとの報道もあります。今後ますます無形資産評価制度が台湾企業の発展において重要な役割を担っていくことが期待されます。

< Taiwan >

Competence Testing System for Intangible Asset Valuation in Taiwan

Lee and Li, Attorneys at Law
Patent attorney

Tzu-Lien Ou

In Taiwan, a qualification as an 'Intangible Asset Valuator' has been established to assess the value of intangible assets such as intellectual property. This is certified to those who have passed the competence test for intangible asset valuation, which has been conducted by Taiwan's Ministry of Economic Affairs (equivalent to Japan's Ministry of Economy, Trade and Industry) since 2017.

The main points of this system are as follows.

1. Intangible assets and Evaluation of their value

In Taiwan, the Valuation Standards Statement has been published to evaluate enterprises. According to the "Valuation Standards Statement No.7," intangible assets mean (1) non-monetary assets that have no physical substance but are identifiable and embody future economic benefits, or (2) goodwill.

Of the above non-monetary assets, intellectual properties such as patents, trademarks and copyrights are of particular importance. When assessing the economic value of a company, for example, mergers and acquisitions, the value of an intellectual property is assessed according to the basic principles and valuation methods in the aforesaid Standards Statement.

2. Methods for valuing intellectual property

(1) Income-based approach : the value is assessed based on the size of the revenue generated by the use of the IP in business activities.

(2) Market-based approach : the value is assessed by reference to similar cases where IP is traded and based on the transaction price set there.

(3) Cost approach : the value is assessed based on the costs advanced to obtain and develop the asset in question, such as technology.

3. Fundamentals required to value a patent and the valuation team

When valuing intellectual property, valuers must know macroeconomics, financial accounting, industries and valuation methods. In addition to the above, especially when valuing patents, knowledge of the technology is also essential.

Patent valuations are usually carried out by a team of technical, legal, financial, marketing and strategic personnel.

4. Use of patent valuation

According to WIPO's research reports, a patent valuation is generally required in the following cases :

- Mergers and acquisitions, takeovers, mergers, bankruptcies and liquidations of companies,
- Transaction or licence negotiations relating to patents,
- Calculation of damages on patent infringement, litigation and disputes,
- Bank loans or equity investments in patents.

5. Subjects of the competence test for intangible asset valuation

The current testing system is divided into associate, specialist and expert-level examinations. However, no expert examinations have yet been conducted. The certification criteria and subjects for the examinations at each level are as follows.

Level	Certification Criteria	Subjects
Associate	Having a basic knowledge of valuation	1. Introduction to intangible asset valuation (i) 2. Introduction to intellectual property and professional ethics on valuation
Specialist	Understanding and using valuation reports	1. Introduction to intangible asset valuation (ii) 2. Introduction to valuation and valuation standards 3. Intellectual property right Act
Expert	Preparing a valuation report	-

In Taiwan, this certification system has led to a steady increase in the number of patent attorneys and engineers who have qualified as the 'Intangible Asset Valuator' and are involved in patent valuation. Indeed, it has also been reported that the number of successful patent-related transactions and bank loans has increased. The intangible asset valuation system is expected to play an important role in the development of Taiwanese companies in the future.

(Translated by THIP)