

稅務爭議探討與解決

2015年2月號



主題報導

04 外派人員衍生之相關稅務爭議探討與解決

重要稅務法令更新

19 營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則 部分條文修正草案



© 2015 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after thorough examination of the particular situation.

The KPMG name, logo and "cutting through complexity" are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

A man in a dark suit is seen from the back, looking out a large window. The window reflects the man and shows a bright, hazy outdoor scene. In the foreground, a blurred table holds a cup and a glass. A large blue triangle is overlaid on the bottom left of the image.

主題報導



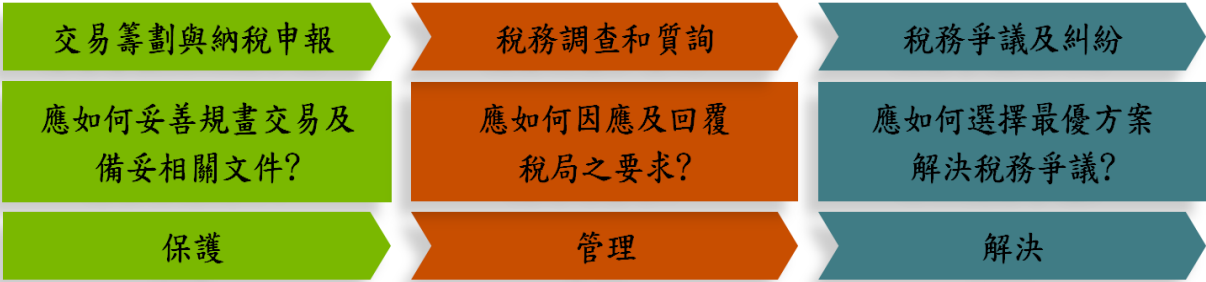
外派人員衍生之相關稅務爭議探討與解決

一、前言

近幾年來，各大企業經常收到稅捐稽徵機關來函要求提供公司薪資名冊、移轉訂價報告、列報派駐國外關係企業員工相關費用等調查外派人員稅務議題之補充說明；亦經常於每年1月收到稅捐稽徵機關來函要求提供「企業派駐海外或大陸地區分(子)公司且領有當地所得之我國籍員工上一年度海外或大陸地區所得媒體資料，併同媒體檔案遞送單送至所得地國稅局所屬分局、稽徵所收件。」顯見稅捐稽徵機關對於外派人員衍生之相關稅務議題非常重視。

外派人員相關稅務議題涉及範圍廣，包含營利事業所得稅、綜合所得稅、所得基本稅額及扣繳等，甚至涉及當地國租稅，且稅務機關在作稅務調查時，經常涉及不確定法律概念、主觀的判斷，致衍生諸多稅務爭議，例如：在營所稅議題上，近期稅捐稽徵機關經常以「營利

事業僱用外派員工提供服務予關係企業」為由，應依營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則規定認列服務費收入。然，「營利事業僱用外派員工提供服務予關係企業」看似單純的一句話，在商業交易的多元化下，所謂「提供服務」之事實，其認定並沒有一定的標準，且經常涉及主觀判斷，因此，任何企業在準備或面臨稅務查核時，適當的策略對於回應/遵循法令是關鍵的。而行政救濟已非解決稅務爭議的唯一途徑，企業其實可以透過事前交易之規劃，及事後面臨稅務查核時與稅局的有效溝通，化繁為簡，減輕、管控與及時解決複雜的外派人員相關稅務爭議問題。為協助企業做好控管降低外派人員相關稅務爭議產生，KPMG的稅務團隊將分析下列3個階段，企業應做好哪些準備，才可控管降低外派人員相關稅務爭議之產生：





外派人員衍生之相關稅務爭議探討與解決(續1)

一、前言

外派人員衍生之相關稅務爭議類型如下：提供外派人員稅務爭議之法院見解，內述之爭議類型，本期將先說明有關外派人員之臺灣與大陸稅法相關規範，並後將提出KPMG之觀察。 **K**

稅務種類		稅務爭議類型
營利事業所得稅	早期： 直接否准認列薪資相關費用	<ul style="list-style-type: none">➤ 員工所從事之工作是否為營利事業經營之本業及附屬業務，進而符合支付薪資之必要性。➤ 營利事業應列報員工提供勞務所應獲得相對報酬之收入，始符合收入費用配合原則。
	近期： 多為承認薪資相關費用，但設算服務費收入	<ul style="list-style-type: none">➤ 認定係營利事業雇用員工提供服務予關係企業，故相關費用准予認列，但應依「營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則」規定認列服務費收入。
綜合所得稅/扣繳		<ul style="list-style-type: none">➤ 受僱行為在境內，外派海外工作屬出差性質，該員工出差期間之勞務報酬，仍屬我國來源所得，應依法扣繳，並申報綜合所得稅。



外派人員衍生之相關稅務爭議探討與解決(續2)

二、外派人員之相關稅法規範

外派人員涉及相關稅法規範較多，本文整理如下：

1. 臺灣稅法規範

基本規範		
法令名稱	條文	規範內容
營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則	第5條 第5款	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，營利事業如有上述服務提供之情形， 應按營業常規認列服務費收入 。
臺灣地區與大陸地區人民關係條例	第24條 第1項	臺灣地區人民、法人、團體或其他機構有 大陸地區來源所得者 ，應併同臺灣地區來源所得課徵所得稅。但其在大陸地區已繳納之稅額，得自應納稅額中扣抵。
	第25條 第1項	大陸地區人民、法人、團體或其他機構有臺灣地區來源所得者，應就其 臺灣地區來源所得 ，課徵所得稅。



外派人員衍生之相關稅務爭議探討與解決(續3)

二、外派人員之相關稅法規範

1. 臺灣稅法規範

基本規範		
法令名稱	條文	規範內容
所得基本稅額條例	第12條第1項	<p>個人之基本所得額，為依所得稅法規定計算之綜合所得淨額，加計下列各款金額後之合計數：</p> <p>一、未計入綜合所得總額之非中華民國來源所得、依香港澳門關係條例第二十八條第一項規定免納所得稅之所得。但一申報戶全年之本款所得合計數未達新臺幣一百萬元者，免予計入。</p> <p>二、本條例施行後所訂立受益人與要保人非屬同一人之人壽保險及年金保險，受益受領之保險給付。但死亡給付每一申報戶全年合計數在新臺幣三千萬元以下部分，免予計入。</p> <p>三、私募證券投資信託基金之受益憑證之交易所得。</p> <p>四、依所得稅法或其他法律規定於申報綜合所得稅時減除之非現金捐贈金額。</p> <p>五、（刪除）</p> <p>六、本條例施行後法律新增之減免綜合所得稅之所得額或扣除額，經財政部公告者。</p>



外派人員衍生之相關稅務爭議探討與解決(續4)

二、外派人員之相關稅法規範

1. 臺灣稅法規範

基本規範	
法令名稱	規範內容
財政部1010927 台財稅字 第10104610410號	<p>自102年1月1日起，所得稅法第7條第2項第1款所稱中華民國境內居住之個人，其認定原則如下：</p> <p>一、個人於一課稅年度內在<u>中華民國境內設有戶籍</u>，且有下列情形之一者：（一）於一課稅年度內在<u>中華民國境內居住合計滿31天</u>。（二）於一課稅年度內在<u>中華民國境內居住合計在1天以上未滿31天</u>，其生活及經濟重心在<u>中華民國境內</u>。</p> <p>二、前點第2款所稱生活及經濟重心在<u>中華民國境內</u>，應衡酌個人之家庭與社會關係、政治文化及其他活動參與情形、職業、營業所在地、管理財產所在地等因素，參考下列原則綜合認定：（一）享有全民健康保險、勞工保險、國民年金保險或農民健康保險等社會福利。（二）配偶或未成年子女居住在<u>中華民國境內</u>。（三）在<u>中華民國境內</u>經營事業、執行業務、管理財產、受僱提供勞務或擔任董事、監察人或經理人。（四）其他生活情況及經濟利益足資認定生活及經濟重心在<u>中華民國境內</u>。</p>



外派人員衍生之相關稅務爭議探討與解決(續5)

二、外派人員之相關稅法規範

1. 臺灣稅法規範

扣繳之特別規範				
派駐地區	申報主體	派駐公司類型	應否扣繳	規範內容
大陸地區	臺灣地區人民	辦事處	應扣繳	財政部920912 台財稅字第0920453147號令： 臺灣地區人民被派赴大陸地區辦事處服務者，其由臺灣地區總機構給付或撥付大陸地區辦事處給付之報酬，均應由臺灣地區總機構依所得稅法第88條規定扣繳所得稅款。
	大陸地區人民	不限	免扣繳	財政部940523 台財稅第09404526140號： 貴轄營利事業赴大陸地區拍攝節目，拍攝期間於當地聘僱大陸地區人民提供勞務，所給付之報酬，核非屬臺灣地區來源所得，尚無臺灣地區與大陸地區人民關係條例第二十五條規定之適用，應免予扣繳所得稅。



外派人員衍生之相關稅務爭議探討與解決(續6)

二、外派人員之相關稅法規範

1. 臺灣稅法規範

綜所稅之特別規範				
派駐地區	申報主體	派駐公司類型	應否申報	規範內容
境外	依境內公司合約計畫派駐海外	不限	應申報	財政部840621 台財稅字第841629949號函 甲資訊股份有限公司依合約計畫派員赴中華民國境外提供資訊技術服務，該公司員工依合約所定期限在國外提供技術服務，係屬國外出差性質，其自該公司取得之勞務報酬，仍屬中華民國來源所得，應依法課徵綜合所得稅。
	派駐國外投資公司服務之技術人員	國外投資公司	免申報	財政部661118 台財稅第37783號函 公司派駐國外投資公司服務之技術人員在我國境外提供勞務所取得之報酬，依所得稅法規定，非中華民國來源所得，可免徵所得稅。各該技術人員如按月將國外所得薪資匯回，由公司轉發在臺眷屬部分，依法無須扣繳所得稅。



外派人員衍生之相關稅務爭議探討與解決(續7)

二、外派人員之相關稅法規範

1. 臺灣稅法規範

綜所稅/扣繳之特別規範				
派駐地區	申報主體	派駐公司類型	應否扣繳	規範內容
境外	經常居住國外之員工	國外分支機構	免扣繳	財政部631003 台財稅字第37273號函 我國公司派在各該公司國外分支機構服務，並經常居住國外之員工，包括該分支機構於當地僱用之雇員，其因在我國境外提供勞務之薪資，不屬中華民國來源所得，依法免徵所得稅。
		國外分公司及辦事處	免扣繳	財政部691015 台財稅字第38556號函 公司派駐國外分公司及辦事處服務並經常居住國外之員工，其因在國外提供勞務而取得之報酬，包括國內支領之薪資，非屬我國來源所得，可免扣繳我國所得稅。



外派人員衍生之相關稅務爭議探討與解決(續8)

二、外派人員之相關稅法規範

2.大陸稅法規範－國家稅務總局公告2013年第19號

非居民企業有派遣人員在中國境內提供勞務情事者，若有下表列示之情況，視為該非居民企業在中國境內設立「機構、場所」或構成「常設機構」，該非居民企業（統稱「派遣企業」，即臺灣企業）在大陸產生了企業所得稅納稅義務，其與接受勞務之境內企業（統稱「接收企業」，即大陸企業）應個別依規定個別辦理稅務登記、備案及稅款申報。[K](#)

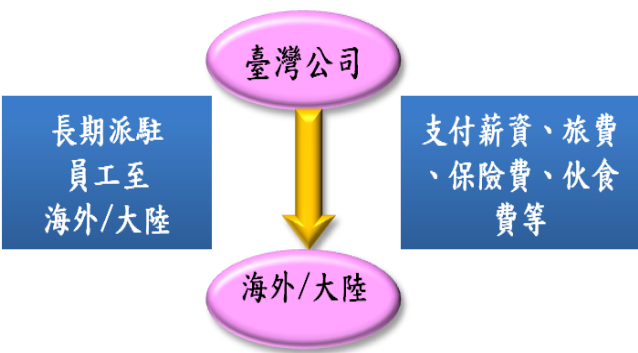
基本規範		
企業類型	判斷因素	應備妥文件
不屬稅收協定締約方企業	<ul style="list-style-type: none">➢ 接收企業向派遣企業支付管理費或服務費性質的款項；➢ 支付款項超出派遣企業代墊或代付被派遣人員之工資、薪金、社會保險費及其他費用；派遣企業並未將接收企業支付的相關費用全部發給被派遣人員；	<ul style="list-style-type: none">➢ 派遣企業、接收企業和被派遣企人員之間的合同協議或約定；➢ 派遣企業或接收企業對被派遣人員的管理規定，包括被派遣人員的工作職責、工作內容、考核及風險承擔等方面的具體規定；➢ 接收企業向派遣企業支付款項及帳務處理情況，被派遣人員個人所得稅申報繳納資料；➢ 接收企業是否存在通過抵銷交易、放棄債權、關聯交易或其他形式隱蔽性支付與派遣行為相關費用。
屬稅收協定締約方企業	<ul style="list-style-type: none">➢ 派遣企業構成「機構、場所」，且具有相對的固定性和持久性。➢ 符合上述，則該「機構、場所」構成了稅收協定下之「常設機構」，並發生企業所得稅納稅義務。	<ul style="list-style-type: none">➢ 派遣企業負擔的被派遣人員工資、薪金，未全額在中國報繳個人所得稅；➢ 派遣企業決定被派遣人員的數量、任職資格、薪酬標準及其在中國境內的工作地點。



外派人員衍生之相關稅務爭議探討與解決(續9)

三、常見之外派人員稅務爭議

1. 營利事業所得稅



在國際化的市場環境下，台灣公司紛紛到各國投資設廠，尤以中國大陸為多數。台灣公司常因監督管理、支援公司委外生產及出貨等業務、確認產品是否符合委任公司訂單要求、拓展業務等需求，外派員工至海外或大陸公司提供勞務。然，外派人員之薪資費用亦常被稅捐稽徵機關查核，常見之稅務爭議詳如前言「外派人員衍生之相關稅務爭議類型」所述。茲舉例如下：

1) 臺北高等行政法院103年訴字第37號判決：

「原告僅提示工作內容明細表，……，並無法作為監督管理海外加工廠之產品是否符合委任公司訂單要求、支援

原告委外生產及出貨等相關業務，……為經營本業及附屬業務相關之證明文件。」

「母公司如為確保商品品質，派遣員工至子公司從事品管、監工、檢驗、試作或管理、稽核等工作，除非就該派遣關係，另定契約，並收取合理費用，否則不能認該派遣員工係從事母公司之本業或附屬業務，則該派遣員工之人事費用，自不能由母公司負擔，方符合收入與成本費用配合原則。」

「子公司從事生產、銷售活動所生之人事費用，自應由子公司負擔，故關於商品之品管、監工、檢驗、試作等所生之費用，均屬商品成本之一部分，亦應由子公司負擔。是依契約及相關文件內容，系爭派駐海外人員所從事之工作內容，均屬該子公司加工產製過程或銷售過程中之工作項目，原告既未依所提供之勞務換算相當報酬並列報收入，則原告無承擔系爭薪資及旅費支出之義務。」



外派人員衍生之相關稅務爭議探討與解決(續10)

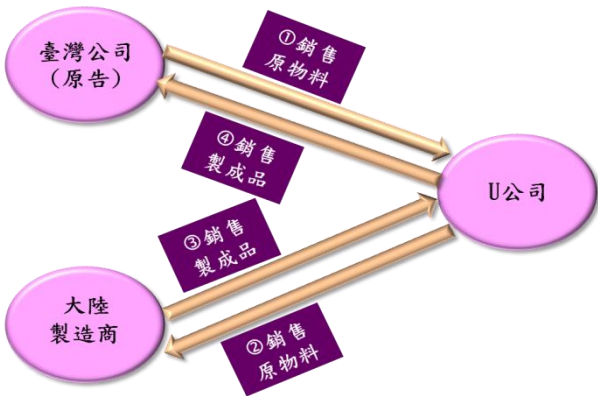
三、常見之外派人員稅務爭議

2) 臺北高等行政法院100年度訴字第1694號判決：

「原告會計副理，出差大陸地區之出差地，..... 出差天數達全年74.24%，..... 提供勞務之對象則為原告轉投資之子公司，而非原告。另研發部人員二人.....長期留駐大陸地區（出差報告單所示出差地點），被告稱應係為原告子公司提供勞務等語，非為原告提供勞務，本合經驗及邏輯法則。」

「另參照原告移轉訂價報告肆、功能及風險分析一、功能分析（八）管理、財務及法律服務所載，原告子公司之後勤行政支援作業（如會計、預算編製、財務調度），係由各該子公司自行提供；故被告認為原告並無長期派駐會計副理至大陸地區子公司逐行原告公司會計事項必要，即屬有據。」

3) 高雄高等行政法院97年度訴字第685號判決：



「原告將原物料銷售予U公司，U公司再將該原物料銷售予大陸製造商，依買賣關係應係原告對U公司負貨品瑕疵擔保責任，而大陸製造商如對原物料品質不服之客訴問題，理應由U公司負責處理。是原告主張其所派遣資材部門員工至大陸製造商處理該單一客戶之客戶投訴問題，找尋合適之原物料供貨及監控大陸製造商生產流程及品質管制，縱然屬實，亦顯非與其經營本業及附屬業務有關甚明。」

「大陸製造商將製成品銷售予U公司，該產品之設計、製造及品質管制等，本應屬大陸製造商負責範疇，則原告主張其研發部門替大陸製造商所為產品之設計、製造及品質管制，縱然屬實，亦顯非與其經營本業及附屬業務有關。」 K



外派人員衍生之相關稅務爭議探討與解決(續11)

三、常見之外派人員稅務爭議

2.綜合所得稅

若受僱行為在境內，外派海外工作屬出差性質，員工應申報所得稅。茲舉例如下：

1)臺北高等行政法院101年訴字第2025號判決為例：

「原告於復查期間曾提出系爭契約中譯本，其上記載：『.....您將代表臺灣公司，由臺灣外派至泰國曼谷。.....您將仍受您母國退休金計畫之保障。.....。支薪：您將按月持續由臺灣支薪。您的職工福利金，將自您的薪資中扣繳。.....年度返鄉探視行程：.....提供補貼。.....僱傭關係終止：.....若本公司基於終止事由以外的原因，終止與您的聘僱關係時，您有權依據終止聘僱當時有效之本公司臺灣資遣政策，要求資遣.....準據法：因本函所衍生或與您的派任有關的任何爭端，應以臺灣臺北法律為準據法，.....』等字句，.....惟揆其實質內容，與原告成立僱傭關係者應係臺灣公司，與泰國公司無涉。」

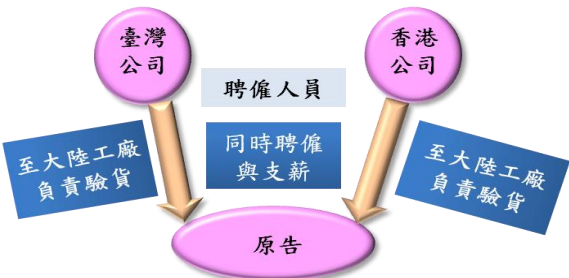
「系爭契約原文內容第1行即書明原告係代表臺灣公司（on behalf of XXX〈Taiwan〉Limited），由臺灣外派（assignment）至泰國曼谷（from Taiwan to Bangkok, Thailand），又其上並未出現受僱或僱用（be employed）之字詞，.....系爭契約通篇未曾出現泰國公司，反而多次出現臺灣公司之字樣，此與其所提之臺灣公司代收轉付扣繳與申報金額調節表上所載泰國公司之英文名稱完全相悖，且依原告提出之網站資料，泰國僅係其世界各地之據點之一，受僱於泰國公司，則依系爭契縱以泰國公司確係亞洲區公司轄下之公司，惟在法律上仍應保有獨立之法人人格，殊無從混為一談，.....，並無原告主張僱傭關係存在於原告與泰國公司之可能。」



外派人員衍生之相關稅務爭議探討與解決(續12)

三、常見之外派人員稅務爭議

2)高雄高等行政法院89年訴字第425號判決為例：



「依台灣公司之營運報告書記載，原料係由台灣公司採購並出口，則香港公司是否再需採購人員，實不無可議；況原告自承其在香港公司係從事在大陸驗貨之工作，足見原告自香港公司所獲得之薪資確有因在大陸提供勞務之所得。」

「原告受僱台灣公司及香港公司在大陸為驗貨工作，其工作地點及工作內容均相同，並無法明確劃分何部分係為台灣公司工作，何部分係為香港公司工作，...是原告此種受僱方式不僅與一般同時受僱二僱主分別受領薪資之形態有異，且其工作內容無法劃分係為何僱主工作，並依原告主張，香港公司與台灣公司股東相同，原告薪資又係由台灣公司代付，則原告卻自香港公司獲得就台灣公司四．五倍之薪資，其薪資給付情形及工作態樣，實有悖於常情。」

「原告就系爭香港公司所給付之薪資，並未提出申報所得稅並繳納稅款之事實，足見原告在香港停留時間全年不超過六十天至明；.....原告在香港停留不滿六十天之時間，.....如何為香港公司工作，並獲得高達台灣公司四．五倍之薪資；又」原告就其服勞務地係在香港之工作內容及時間等細節，並未能說明及舉證以供本院調查，實與有實際服勞務之常情不合。

3.扣繳

若受僱行為在境內，外派海外工作屬出差性質，雇主支付所得時即應扣繳，以高雄高等行政法院96年訴字第867號判決為例：

「觀諸台灣公司與4位外籍員工訂定契約之中文譯本之內容可知，4位外籍員工位均屬台灣公司95年所僱用分屬其公司國內各單位之正式員工，其工作地點則非全部在美國，台灣公司依契約內容可要求該員工在我國境內或世界其他各地工作。.....另參諸4位外籍員工其2個月獎金之發放時間，係於0.5個月於端午節發放，0.5月於中秋節發放及1個月於農曆春節發放，與原告國內員工均屬相同，更足證該4位外籍員工係原告依合約內容派員赴中華民國境外提供資訊技術服務之員工，而非純屬台灣公司所僱用僅在我國境外提供勞務之國外受僱人。」



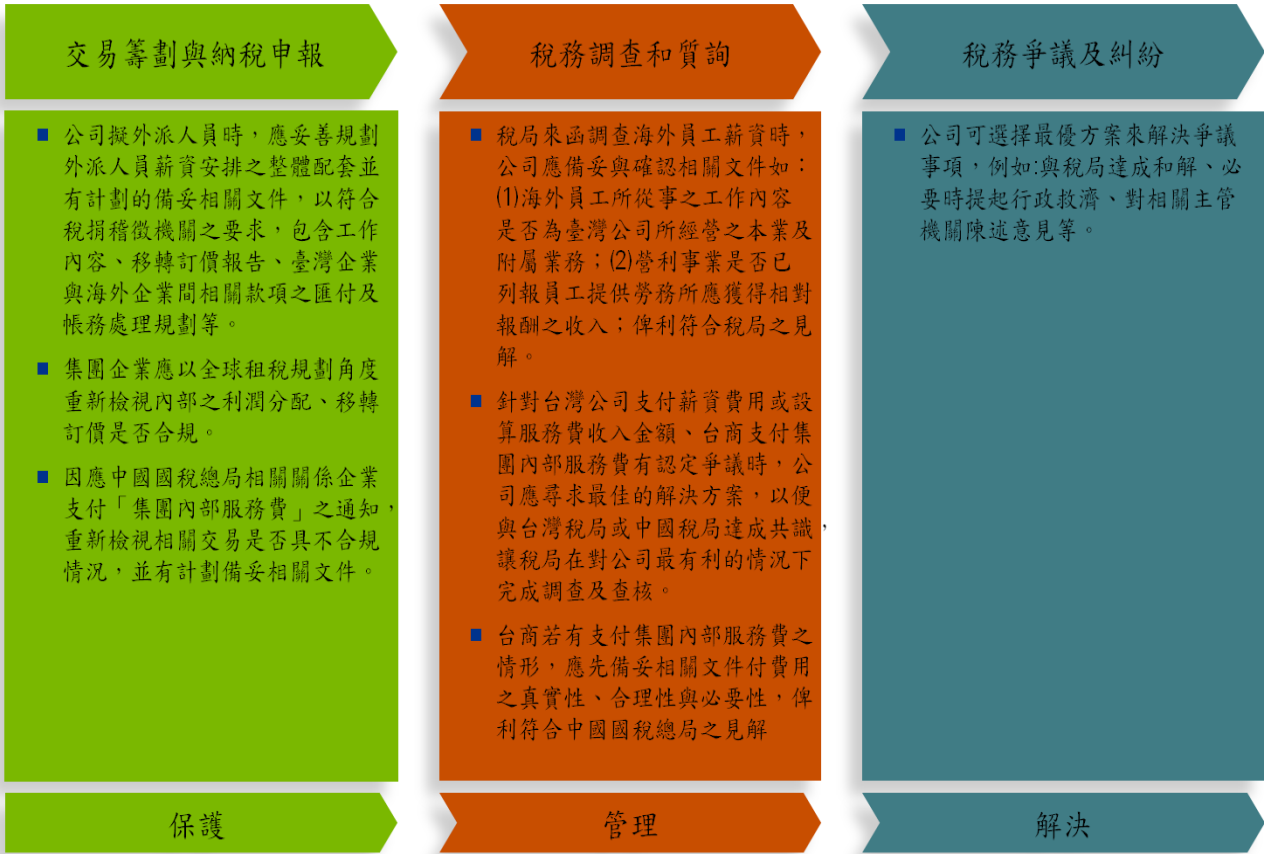
外派人員衍生之相關稅務爭議探討與解決(續13)

四、KPMG的觀察：公司因應上述爭議之方式

從上述判決內容可知，員工所從事之工作是否為營利事業所經營之本業及附屬業務，進而符合支付薪資之必要性，係稅捐稽徵機關之查核重點外，營利事業應依常規交易原則列報員工提供勞務所應獲得相對報酬之收入，始符合收入費用配

合原則，亦為稅捐稽徵機關決定是否得以認列外派人員薪資之關鍵要素，此外，該議題所涉稅種及國別之範圍廣泛，因此，應綜合考量不同方式因應。以下將提出KPMG的觀察，說明公司應於下列3階段如何依序控管降低外派人員衍生之相關稅務爭議產生：

K



A man with short brown hair, wearing a grey suit jacket over a blue and white striped shirt, is smiling and looking down at a laptop. He is sitting at a white desk. In the background, three other people are blurred, working at their desks in a modern office with large windows. A blue diagonal graphic element is on the left side of the image.

重要稅務法令更新



營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則部分條文修正草案

財政部於1月12日預告修正「營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則」部分條文草案。我國於93年12月28日訂定發布營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則，考量該準則發布施行迄今屆滿十年，為因應國際發展趨勢，提升查核效能，簡化預先訂價協議申辦作業，降低跨國企業雙重課稅風險，財政部擬具「營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則」(以下簡稱本準則)部分條文修正草案，增訂一條、修正八條，共九條，其修正要點如下：

- 一、增訂企業重組之定義及企業重組交易類型。(修正條文第四條)
- 二、增訂營利事業從事企業重組之利潤分配應考量之因素及實際交易執行之認定。(修正條文第九條之一)
- 三、將成本及營業費用淨利率納入可比較利潤法所使用之利潤指標。(修正條文第十八條)

- 四、將各參與人均對受控交易作出有價值及獨特貢獻之情形納入適用利潤分割法。(修正條文第十九條)
- 五、將決算申報案件納入本準則適用範圍。(修正條文第二十一條及第二十二條)
- 六、修正預先訂價協議申辦制度並增訂預備會議申請機制。(修正條文第二十三條)
- 七、對於營利事業未依規定提示文據或未能提示，稽徵機關亦未查得資料，得按「營業成本及營業費用」，依同業利潤標準核定所得額。(修正條文第三十三條) K

安侯建業聯合會計師事務所

+886 (2) 8101 6666



黃素貞 執業會計師 (分機03567)

viviahuang@kpmg.com.tw



沈明展 副總經理 (分機14558)

davidshen@kpmg.com.tw



連若伶 經理 (分機08876)

glian@kpmg.com.tw



曾淑惠 副理 (分機15100)

bettyzeng@kpmg.com.tw

Contact Us

Head of Tax

Jessie Ho
Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: jessieho@kpmg.com.tw

Corporate Tax Advisory Services

Willis Yeh
Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: wyeh@kpmg.com.tw

Stephen Hsu
Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: stephenhsu@kpmg.com.tw

Kevin Chen
Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: kchen4@kpmg.com

Sherry Chang
Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: schang1@kpmg.com.tw

Global Transfer Pricing Services

Sherry Chang
Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: schang1@kpmg.com.tw

Willis Yeh
Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: wyeh@kpmg.com.tw

Stephen Hsu
Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: stephenhsu@kpmg.com.tw

Kevin Chen
Partner
T: +882 (2) 8101 6666
E: kchen4@kpmg.com.tw

Indirect Taxation Services

Willis Yeh
Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: wyeh@kpmg.com.tw

Stephen Hsu
Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: stephenhsu@kpmg.com.tw

Kevin Chen
Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: kchen4@kpmg.com

Sherry Chang
Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: schang1@kpmg.com.tw

Tax Agent Services for Foreign Institutional Investor (FINIs)

Jessie Ho
Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: jessieho@kpmg.com.tw

Vivia Huang
Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: viviahuang@kpmg.com.tw

Family (Individual) Estate Tax Advisory Services

Willis Yeh
Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: wyeh@kpmg.com.tw

Stephen Hsu
Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: stephenhsu@kpmg.com.tw

Kevin Chen
Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: kchen4@kpmg.com

Sherry Chang
Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: schang1@kpmg.com.tw

International Executive Services

Stephen Hsu
Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: stephenhsu@kpmg.com.tw

Investment and Registration Services

Vivian Ho
Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: vivianho@kpmg.com.tw

Accounting, Tax and Payroll Outsourcing Services

Eric Wu
Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: ewu2@kpmg.com.tw

Vivia Huang
Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: viviahuang@kpmg.com.tw

www.kpmg.com.tw

© 2015 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

The KPMG name, logo and "cutting through complexity" are registered trademarks or trademarks of KPMG International.