

# KPMG Monthly 安侯建業通訊

2014年1月號 | 第85期

主題報導：  
KPMG 2013年企業責任  
報告全球調查報告

**KPMG**  
cutting through complexity

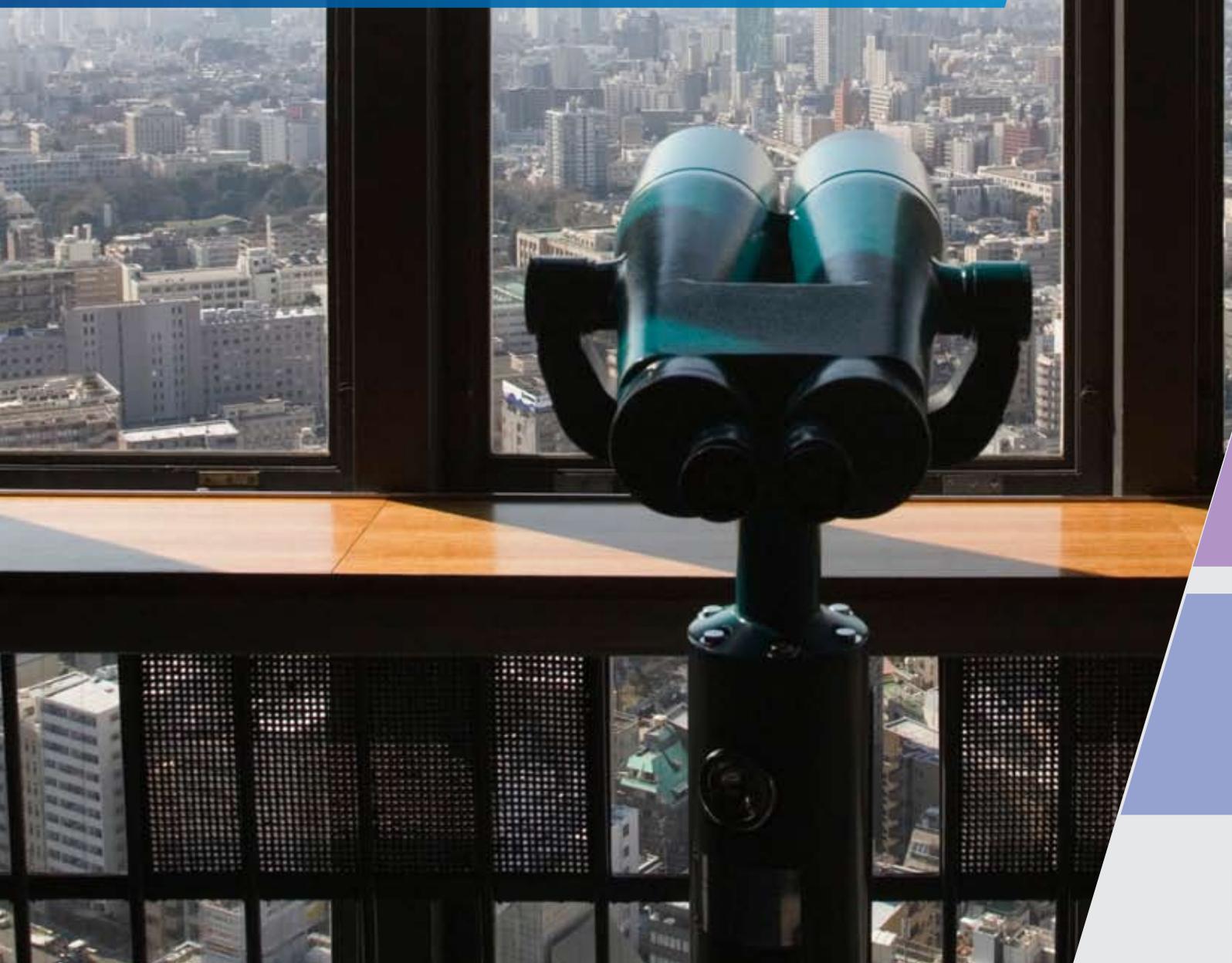


## 關於KPMG

KPMG是一個全球性的專業諮詢服務組織，我們為客戶提供最專業的審計、稅務投資及顧問諮詢服務。我們的專業人員將知識轉化為價值，以回饋客戶與資本市場。我們的會員事務所擁有155,000名專業人員，在全球155個國家為客戶提供最專業的服務。

## 關於KPMG台灣所

KPMG台灣所包含安侯建業聯合會計師事務所、安侯企業管理股份有限公司、安侯國際財務顧問股份有限公司及安侯永續發展顧問股份有限公司。KPMG台灣所擁有八十餘位聯合執業會計師及企管顧問負責人，再加上二千多位同仁，服務據點遍及台北、新竹、台中、台南、高雄、屏東等六大城市，為目前國內最具規模的會計師事務所及專業諮詢服務組織之一。



# Contents

## 06 主題報導：KPMG 2013年企業責任報告全球調查報告

- 07 KPMG全球大調查：全球250大企業，九成發表CR報告書  
整合性報告書為未來財報主流

## 10 專題報導

- 11 掌握大陸稅務趨勢 降低移轉訂價風險
- 13 移轉訂價 全球化企業重點稅事
- 15 2014年度半導體產業景氣將呈現溫和的成長

## 17 KPMG台灣所動態

- 18 KPMG台灣所新任經營團隊 聚焦新氣象
- 19 KPMG志工隊－用心陪伴，喜樂同遊快樂行
- 20 KPMG志工隊－讓愛不停歇，延續溫暖至修緣
- 21 KPMG志工隊－齊聚春暉快樂

## 22 產業動態

- 23 Publication

## 24 KPMG台灣所動態

- 25 法規釋令輯要
- 28 法規修正一覽表

## 29 專題報導

- 31 2014年2月份稅務行事曆
- 32 KPMG學苑2014年2月份課程
- 33 KPMG學苑課程介紹
- 35 KPMG系列書籍介紹



# 主題報導

## KPMG 2013年企業責任報告全球調查報告

企業社會責任報告書(CSR report)除了在企業與利害相關人間的溝通上扮演舉足輕重的角色外，同時也是企業藉以創新與學習的管理工具，以及資本市場衡量企業中、長期投資價值的參考之一。

KPMG每兩年進行一次的全球企業責任報告大調查為各界所參考、引用的重要報告。KPMG台灣所於日前舉辦2013年企業責任全球調查結果發表會，邀請學界專家講評分析國內外趨勢，以及績優企業代表分享實務經驗。

07 KPMG全球大調查：全球250大企業，九成發表CR報告書  
整合性報告書為未來財報主流



# KPMG全球大調查：全球250大企業，九成發表CR報告書 整合性報告書為未來財報主流

KPMG台灣所日前發表「2013年企業責任報告書全球調查結果」，這份調查結果中，全球排名250大企業有90%以上企業已發行企業責任(CR)報告書，除此之外，KPMG台灣所主席于紀隆表示，從這次調查報告中發現，全球大企業在非財務資訊揭露與品質上都大幅提升，KPMG對台灣所做的調查，也發現台灣企業在非財務資訊揭露上有大幅成長。企業經營的責任有財務責任、環境責任與社會責任，所以企業責任報告書所揭露的就是非財務績效資訊。

于紀隆在發表會上表示，KPMG自1993年起，即開始進行每2年一次的企業責任報告書全球大調查，今年已是第八次，規模為歷年最大，總計涵蓋全球41個國家的百大企業，共分析全球4,100家企業，包括了世界250大企業，而這份有關企業責任報告書的調查分析報告，是目前全球規模最大的調查分析。

KPMG氣候變遷及永續發展服務全球主席Yvo de Boer表示，過去一直存在對於企業責任報告書的質疑(見表)，但從今年KPMG調查結果卻發現，90%的公司透過企業責任報告書辨識了會影響公司營運的環境及社會變遷，而80%的公司已具有管理風險及掌握商機的策略，70%的公司更指出，氣候與環境變遷為他們帶來新產品、服務創新的機會。Yvo de Boer相信企業責任報告書已成為必備企業管理工具。

表一、外界對企業責任報告書的質疑

外界質疑	KPMG回應觀點
報告書內容難以讓外界理解，導致不願閱讀	企業應尋找更易吸收且有效的溝通方式，而非因噎廢食放棄揭露

報告書只是另一種形式的公關，為了美化公司形象而誇大	各利害關係人已對公關及企業社會責任的區別了解越趨成熟，早已無法含糊概括
公司通常認為報告書的製作太複雜，對於投入的成本是否能有回報產生疑慮	報告書撰寫所需人力及成本與其他形式報告無異，單看企業本身的意願

近來台灣發生食安、環安問題，企業誠信再度面臨社會極大考驗，KPMG台灣所藉發表「2013年企業責任報告書全球調查結果」之際，邀請台北科技大學環工管理所教授胡憲倫、馬階醫學院全人教育中心副教授申永順、台積電部經理孫讀文、中鋼公司助理副總經理張西龍進行企業責任報告書專題演講，同時也邀請到台灣證券交易所總經理林火燈、證交所櫃檯買賣中心總經理李啟賢、台北市會計師公會理事長陳富煒出席座談，探討台灣在推動上市櫃公司揭露並發表非財務報告書的現況。

## 胡憲倫：CSR報告書提供企業前瞻性思維

胡憲倫教授分析，台灣企業在出版CSR報告書時並沒有真正了解撰寫報告書的好處及其用意，事實上，報告書所揭露非財務資訊不只是事後資訊，它同時也要具有前瞻性，他認為國內推動的報告書還停留在以揭露為主，而沒有強調效益。胡憲倫指出，2013年GRI所公布的第4代新版永續報告指引(G4)是以整合的方式，展現組織的財務績效與環境(E)、社會(S)、治理(G)績效，可以供長期、短期投資人與其他利害關係人有關企業各方面的績效訊息。胡憲倫觀察，國內企業執行企業責任報告書編撰的層級普遍太低，其主要原因是沒有看到永續與企業經營、風險評估結合帶來的好處，他認為，未來，企業永續發展是必走的一條路，期盼企業能將推動永續做為提升競爭力的驅動力。



KPMG舉行「2013年企業責任報告書全球調查結果」，KPMG台灣所執行長于紀隆(中)與出席來賓(左起)台積電總經理孫讀文、中鋼公司助理副總經理張西龍、馬偕醫學院全人教育中心副教授申永順、台灣證券交易所總經理林火燈、安侯永續發展顧問公司總經理黃正忠及台北市會計師公會理事長陳富煒。

### 林火燈、李啟賢：漸近式推動企業責任報告書

林火燈談到CSR報告書對上市櫃企業的意義時表示，企業不能只看到財務績效而沒有看到非財務績效；不能只看到短期而沒有看到長期；更不能只看到股東，而沒有看到消費大眾。林火燈以近期食品廠發生的食安或是電子大廠環安的例子，要企業確信企業責任不再只是口號或是學理。林火燈說明，證交所近年來也持續推動公司治理，其中當然包括永續發展、企業社會責任，但他認為推動時程需要以漸進方式，沒有辦法一夜之間達成。

至於台灣何時推動「CSR指數」？林火燈認為鼓勵企業落實企業社會責任，若能結合股價當然力量會更大，不過，他認為推動「CSR指數」之前，企業所揭露的資訊要正確，發表的資訊要合乎標準及可以量化績效，且CSR實踐的每一個步驟要確實做到，當這些動作還沒有完成前不可冒然推出「CSR指數」。李啟賢也認為推動上市櫃企業發表CSR報告書要採漸進式，他認為中小型企業正在成長階段，若冒然強制性要求，有可能會限縮其成長。

### CSR報告書之確信為重要發展趨勢

未來投資機構、投資人勢必將企業CSR報告書當成績效預測的重要參考，而報告書確信比例將會大增。台北市會計師公會理事長陳富煒認為透過ISAE 3000標準的報告書確信是國際主流，他建議，國內企業應考量透過ISAE 3000的確信來提升報告書的可信度。

陳富煒表示，GRI公布的G4(第4代新版永續報告指引)，ISAE 3000標準的報告書確信是必走的方向，而ISAE事實上是配合會計師查核的模式，它的邏輯思維與現在財務報表查核是一模一樣的，對於風險判定控制點、數據來源、收集流程到報告產出的每一個階段都有嚴謹的步驟、規範，資料的有效性與可靠性相對比較高，是比較具有公信力的確信準則。

根據KPMG「2013年企業責任報告書全球調查結果」，在全球250大企業中的CR報告書的確信比例從2011年的46%上升到今年的59%，其中，在每一國家100大企業中，獲確信的報告書中，有67%是由會計師事務所進行確信作業。陳富煒希望未來國內企業也能夠跟國外企業一樣由會計師主要擔任CR報告書的確信工作，不過，他提醒會計師同業，ISAE不是單純審計經驗的人即可以做的，而是要搭配具有環工等經驗專家配套執行，才能夠讓確信可信度提升，所以，企業在尋找確信會計師事務所時也要考量到事務所在這方面的專業能力。K

### 陳富煒：強化內部溝通落實企業永續經營

陳富煒理事長指出，2013年台灣上市櫃公司導入IFRS，事實上IFRS最主要目標是希望企業導入整合報告(IR)。國內企業在推動企業永續發展報告最大的障礙來自於內部不同部門，所以，如何進行內部溝通很重要。陳富煒建議企業執行企業責任報告時，要想辦法讓董事會買單，要讓CFO(財務長)懂得企業責任是什麼東西，而揭露則是透明途徑，是讓投資人了解公司經營者如何面對未來的改變，以及公司創新和未來永續問題。

### 黃正忠：國內企業CSR資訊揭露品質仍有待加強

安侯永續發展顧問公司總經理黃正忠從KPMG「2013年企業責任報告書全球調查結果」分析，台灣雖有近百家企業發行永續或CSR報告書，但是在資訊揭露的品質與關鍵性能否足以充分顯現公司永續面價值，仍有很大的改善空間。黃正忠建議台灣企業要密切關注全球證交所與機構投資人對企業責任報告書的態度、要求以及期待。

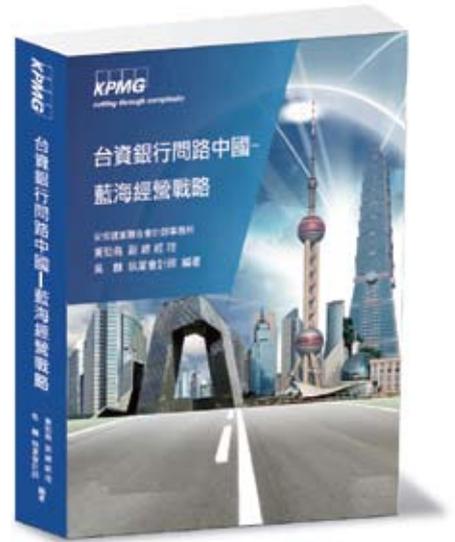
同時，黃正忠更建議企業要把報告書納入公司治理的一環，而且，要能夠出版一本詳實的報告書就得靠有效的管理工具，因此，非財務績效資訊管理是必要的基本功。另一項值得企業關注的是外部成本內部化，黃正忠分析近三年來全球碳計價已日漸成熟，企業營運對生態衝擊予以計價的發展漸漸明朗，台灣企業是全球供應鏈的一環，不得不開始重視碳排放議題的發展。

黃正忠認為包含財務與非財務的整合報告書將成為未來上市櫃企業財報的重要主流，企業對非財報的數據收集、彙整與稽核將會是公司必備的基本功，而報告書中的治理結果，也將成為分析師與評等機構對公司評價的主要依據。

(本篇刊載於工商時報半版)

## 金融業者挑戰中國金融市場戰略規劃的重要參考 《台資銀行問路中國-藍海經營戰略》

《台資銀行問路中國-藍海經營戰略》從中國金融業的環境談起，進而分析進軍中國金融市場的戰略以及中國各省市與地級市金融發展潛力，作者將觸角深入中國第二線的地級市，透過對當地財經政策、人口結構、產業組成、經濟環境、地理區位等等定性、定量的科學分析形成質與量並重的完整決策支持體系，有別於一般學術研究，更貼近於銀行業界的實用性。



本書從二個角度傳達資訊：一是從“金融集團軍”的角度，以轉化台資銀行的弱點為優勢，揚棄舊思維，以金融戰略引導“虛擬金控”，打靈活遊擊戰，借鑒「短、小、精、捷」的彈性路線，在金融領域奪取金融市場。二是從“地方包圍中央”，在競爭力上著眼，思考京、滬、廣、深等金融紅海是否真是現階段“跨國人才缺乏、資產規模小、產品創新不足、科技投資窘迫、國際化管理失能”的台資銀行可以獲利的地方，也許轉念而思，中國各省的二、三級地級市才是台資銀行的獲利藍海。

作者：黃勁堯副總經理、吳麟執業會計師（安侯建業聯合會計師事務所）

出版日期：2013.12

定價：350元 (2014.2月底前優惠價300元)，訂購可下載訂購單或洽郭小姐 (02-81016666 ext.10900)。

### 《台資銀行問路中國-藍海經營戰略》 訂購單

#### 訂購人基本資料

收件人：\_\_\_\_\_ 公司名稱：\_\_\_\_\_

電話：(公) \_\_\_\_\_ 傳真：\_\_\_\_\_ E-mail：\_\_\_\_\_

寄書地址：□□□

統一編號：\_\_\_\_\_ 發票類型： 二聯式  三聯式

我要訂購：\_\_\_\_\_ 本

總計：\_\_\_\_\_ 元

◎訂購金額未達1000元，須另付郵資60元

付款方式：僅限定下列二種方式，請勾選。

劃撥：劃撥帳號19940189

戶名：財團法人財經研究教育基金會（請將收據回傳）

匯款：台北富邦銀行 台北101分行 代號012

帳號689-120000860

訂購專線：(02)87860309 郭小姐 傳真專線：(02)87860302、(02)81012378



## 專題報導

- 11 掌握大陸稅務趨勢 降低移轉訂價風險
- 13 移轉訂價 全球化企業重點稅事
- 15 2014年度半導體產業景氣將呈現溫和的成長
- 16 【2014年兩岸租稅協議論壇】

稅務論壇

## 掌握大陸稅務趨勢 降低移轉訂價風險

過去一年來，中國大陸的稅務與法規監理有許多重大的新措施，為了協助台商企業檢視現在、展望未來以有效管理跨國稅務風險，KPMG台灣所特別於日前舉辦【稅務高峰會—大陸稅務及移轉訂價最新趨勢】，邀請KPMG中國合夥人李瑾說明中國大陸最新的反避稅法規趨勢、增值稅改革的回顧與展望，以及KPMG中國合夥人池澄與總監鍾國華，從中國大陸移轉訂價監理現狀與個案探討，與企業分享如何評估移轉訂價的潛在風險，以合理規劃交易安排。

### 反避稅最新議題

反避稅議題向來是大陸稅局稅務稽查的重點，尤其涉及直接或間接的組織重組、股權轉讓，大陸稅局的查核力度有增無減。近來不少台商企業尋求回台上市拓展籌資管道，更需要注意反避稅條款的最新進展。在大陸《企業所得稅法》中，對於避稅的定義為「不具有合理商業目的」的安排而減少其應納稅收入或者所得額。稽徵實務中，對於「不具有合理商業目的」的查核重點，主要著墨在企業是否有減少、免除或者推遲繳納稅款的情形，而非以商業實質性作為判定，徵納雙方迭有爭議。

尤其大陸稅局特別注重境外企業間接轉讓大陸企業股權的避稅情形，例如台商經常透過第三地（如：英屬維京群島）投資大陸子公司，藉由轉讓第三地紙上公司的股權，而非直接轉讓大陸子公司股權，以避免繳納股權轉讓所得稅。對此大陸稅局將以698號文實質重於形式的原則，直接「看穿」認定第三地紙上公司不存在，而逕予徵稅，且多為鉅額補稅。

不過近來對於境外企業股權轉讓的規定，大陸國家稅務總局預計有適度放寬，對於集團內組織重組，有合理商業目的而發生的股權轉讓，將不適用698號文的規定。並且亦在2013年發布72號文（59號文補充文），對特殊重組亦

有適度的放寬，不過必須符合規定的門檻。因此李瑾建議企業進行組織重組時，還是須徵詢稅務專業意見，以減少稅務風險。

### 增值稅改革最新議題

隨著現代服務業的發展，為了改革流轉稅重複課稅問題，大陸增值稅改革（營業稅改徵增值稅，簡稱“營改增”）從2012年初從上海先行試點開始，已於2013年8月1日推展至全國試行，目前已採用增值稅的產業，包括有形動產租賃服務、交通運輸業服務、研發和技術服務、資訊技術服務、文化創意服務、物流輔助服務、鑑證諮詢服務、郵政業、廣播影視節目製作、發行與播映等。預計在2015年，增值稅改革將新增產業包括：房地產、建築、金融保險、娛樂等產業。

營改增近日較為重要的新規定，係財政部和國家稅務總局於2013年12月13日聯合發佈了《關於將鐵路運輸和郵政業納入營業稅改徵增值稅試點的通知》財稅[2013]106號文（“106號文”），明確從2014年1月1日起，將鐵路運輸業和郵政業納入營改增試點範圍，因此日後台商若有交通費申報，務必索取增值稅發票才能核銷。此外106號文，其中附件2和附件3，針對租賃業售後租回業務的增值稅發票開立有明確釋義，規定融資租賃公司提供有形動 融資性售後租回服務，以收取的全部價款和價外費用，扣除向承租方收取的有形動 價款本金，以及對外支付的借款利息（包括外匯借款和人民幣借款利息）、發行債券利息後的餘額為銷售額。改回以差額（利息）課稅，本金部分將不再需要開具增值稅發票，給該行業帶來了利多消息。

在營改增的過程，大陸稅局促使各產業在改革前後的稅負差異不致過大，就目前狀況來看，大部分產業稅負減少，但相對地增加了法規複雜程度，例如就增值稅率而言，視不同產業分別適用3%、6%、11%及17%的稅率，因此，李瑾建議台商企業對於憑證的管理、會計科目的釐清、增



值稅的計算須更為謹慎，以因應改革增值稅的過渡期。

### 移轉訂價最新議題

大陸的移轉訂價在2013年雖未發布任何新法規，但大陸稅局仍持續增強移轉訂價的監管。「深化」及「擴散」大陸稅局近來在移轉訂價監理上的寫照。

所謂「深化」，池澄指出，各地方稅局進行了不少新的監理措施。以台商熟悉的江蘇省來說，其目前所進行的監管措施，可能在2014年時擴大至全國適行，其中最重要的一項措施，即是特別納稅預警系統。特別納稅預警系統的特點在於，其資料是與大陸主要的報稅系統一金稅系統連結，透過預設多達五百項指標進行分析。池澄舉例道，當一家企業支付了一筆權利金予位在租稅天堂的子公司時，預警系統即會發出警示，通知稅局人員可針對該筆交易深入查核。透過特別納稅預警系統，稅局得以提早偵知移轉訂價避稅行為的可能。

大陸稅局對於企業採用的利潤法，不僅查核利潤率是否合理，還會深化觀察企業獲利內容是否可調增徵稅的可能。具體體現之一，就是大陸稅局發布了重大案件管理相關辦法，引入專家委員會的概念。過去，企業與當地省籍稅務局接洽移轉訂價稅務事宜，當地稅務局獲得國家稅務總局審批後即結案；採用專家委員會制度之後，雖然原則上企業仍與當地稅務局接洽，但重大案件稅務案件會經由全國五十多省的稅務官員所組成的專家委員會，由委員會中的五位委員參與案件審核討論。因此，未來移轉訂價的審查，將不僅是由當地稅務局的意見，而是匯集了全國稅局經驗與意見進行審批。

另外，池澄提到，移轉訂價管理在大陸的發展，亦有走向集權化的趨勢，各地方稅局移轉訂價查核的經驗與管理上，都要汲取全國該產業同業的經驗與標準。例如設立行業辦公室，一家汽車公司的移轉訂價報告，須經汽車業行

業辦公室來自全國汽車業移轉訂價的比較標準與查核經驗的檢視。可見目前移轉訂價的查核，雖然已不再由中央對企業進行審查，而是下放至各地方稅局進行查核，但亦由行業辦公室等機制，維繫中央監理的集權。

由上述大陸的移轉訂價管理的進程來看，池澄統整指出，未來移轉訂價的案件已不再是地方性監理議題，未來與稅局官員討論移轉訂價報告時，稅局會引用其他省市對相關移轉訂價報告的做法，如此並不僅是讓企業了解其競爭對手如何訂價，而是稅局會表達其類似案件已有的標準或利潤率，並要求企業有相應或更高的利潤率。

而所謂移轉訂價管理的「擴散」，就是目前大陸稅局積極投入移轉訂價的查核，即使非屬移轉訂價查核部門亦加入。隨著移轉訂價的知識與專業普及，稅局發現移轉訂價是對企業徵稅的有利手段，也是稅額談判的有力籌碼。理論上，移轉訂價的查核應由專責部門進行，但若其他稅務部門發現企業有移轉訂價調整的可能，也將要求企業自行調整納稅。

池澄提醒到，一般來說，在企業提交移轉訂價報告同期資料之後，稅局才依據報告予以審查。但目前大陸稅局的監理，已有提早至當年度的傾向，大陸稅局會就企業當年前幾季的交易情形，要求企業進行移轉訂價的調整與反思。而企業向稅局所提交的同期資料，鍾國華提到，現階段仍是稅局查核的重點，因此企業宜從根本進行適當的供應鏈重組、優化訂價政策，並在資料的準備上，加強文檔的管理，以及進行額外量化分析，以因應稅局查核時，能夠有所準備而應對。 **K**

(本文刊載於2014年1月20日工商時報)

稅務新知

## 移轉訂價 全球化企業重點稅事

隨著2009年促進產業升級條例落日、金融風暴以及反避稅聲浪的興起，稅捐稽徵機關查核方向逐漸轉移至移轉訂價（Transfer Pricing），尤其台灣於國際財務報導準則（IFRSs）實施後相關稅法變動，在營利事業所得稅查核方面展現有別以往的趨勢，布局全球的企業應及早因應，降低稅務調整風險，增進企業競爭力。

為協助企業瞭解IFRSs實施後稅務機關的選案查核趨勢以及調查中關注之重點，安侯建業聯合會計師事務所（KPMG台灣所）日前舉辦「台灣營利事業所得稅最新查核趨勢解析」研討會，邀請KPMG台灣所稅務投資部副總沈明展與協理游雅潔就移轉訂價查核項目與調查、企業併購專題和IFRSs導入之稅務調整解析等相關議題進行說明與實務分享。

KPMG台灣所主席于紀隆表示，因應全球化時代之來臨，台灣導入IFRSs並於2013年度財務報表首度採用IFRSs辦理營所稅結算申報，企業在辦理營所稅時應行帳外調整事項，如能提早確認，有助於資金之調度及運用，提高企業營運效率和稅務效率。

移轉訂價即營利事業與關係企業相互間從事受控交易所訂定的價格或利潤。稅捐機關為防止關係企業透過不合常規交易安排及內部訂價機制，藉由操控收入、成本、費用及利潤來規避稅負，因此對關係企業間受控交易移轉訂價安排實施稅務稽查。

### 移轉訂價查核重要環節

如今，移轉訂價查核也被視為國際間反避稅機制中重要的一環，台灣自2005年實施以來，財政部及國稅局也非常重視。

沈明展觀察，營利事業所得稅的查核趨勢，最明顯就是主

管機關持續加強不合常規的移轉訂價案件的查核。未來移轉訂價從專案查核競賽回歸常態性查核，查核案件應不會減少，且國稅局選案更有彈性，選案範圍會更加廣闊。

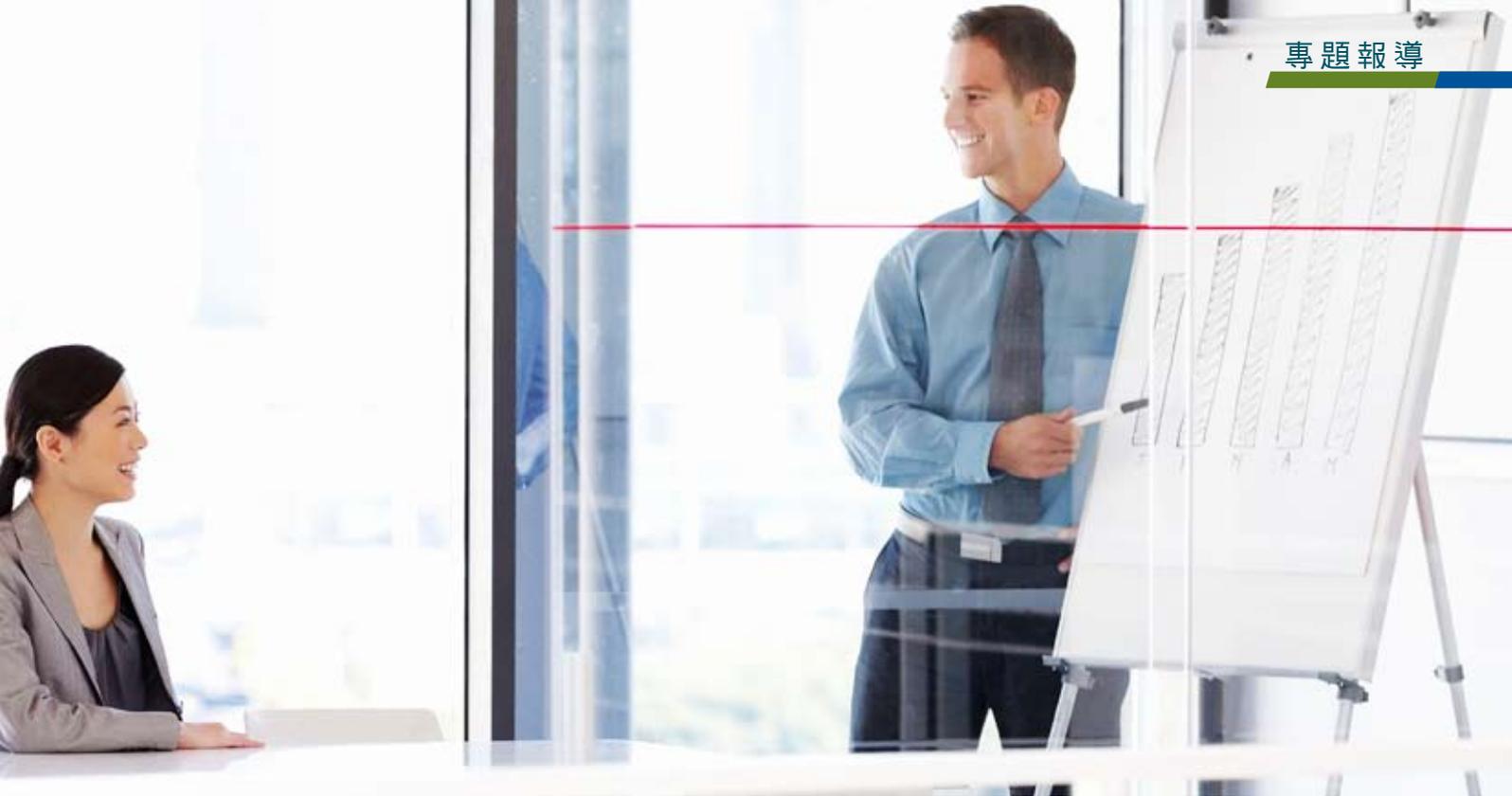
同時，不管是否為移轉訂價查核專案，國稅局審查人員普遍有研閱移轉訂價報告的查核習慣，常就移轉訂價問題要求公司自行調整。國稅局尤其常針對公司未揭露之無形資產使用等交易進行查核，包括事業名稱、品牌名稱、秘密方法、工業商業或科學經驗的資訊、專業知識、行銷網路、客戶資料等，都屬於無形資產的範疇，而這些無形資產通常不會認列入帳，因此公司常不自覺已有提供無形資產供關係企業使用，增加公司未預期的補稅風險。

在財政部審查是否核准按營業常規調整時，通常會就幾個面向嚴格審查，包括受測個體選定、合併交易評價、可比較對象選定、採用傳統常規交易方法而未作差異調整、可比較利潤法下利潤率指標的選擇及利潤分割法的剩餘利潤分配等。例如利潤率指標雖有四種，但企業並非隨便選一種都可適用，還是要視交易性質做最適合的選擇；至於利潤分割法最主要的特性在於按例行性貢獻分配例行性利潤，再按對無形資產之貢獻分配剩餘利潤，對無形資產之貢獻如何認定，剩餘利潤分配才會被接受，這些都是移轉訂價報告的重點，公司在準備移轉訂價報告時可多加注意。

他也提醒，若被國稅局依移轉訂價規定調整，以後年度被選查或要求協談調整的風險即會大幅增加，因此跨國性企業應及早配合公司營運實情及交易安排、分析各關係企業間的功能、風險，選擇合乎法規、學理又對公司較有利的分析方法，建立適當的移轉訂價政策，並於結算申報時預先備妥移轉訂價報告，以降低被調整補稅的風險。

### 稽徵機關查核需負舉證責任

沈明展也觀察到另一個趨勢，即實質課稅原則於稽徵實務



應用推陳出新，例如在英屬維京群島等地設立無實際經營業務之紙上公司，將承接的訂單，藉該等境外公司填載，以減少公司營業收入，已有數起經國稅局認定台灣公司為實際經營管理及交易之主體，所獲盈餘應屬台灣公司所有，依實質課稅原則調整補稅。

不過，沈明展也指出依稅捐稽徵法第12條之1規定，對於租稅規避及課徵租稅構成要件事實的認定，稅捐稽徵機關有舉證責任，如果有不當使用實質課稅原則或未盡舉證責任，納稅義務人仍可提起行政救濟，以維護權益。

另一方面，併購課稅問題也餘波盪漾，包括合併存續公司合併商譽攤銷之費用認列、合併消滅公司股東取得合併對價超過原出資額如何課稅，及合併消滅公司怎樣開立股利憑單等，問題非常複雜；若合併公司有適用五年免稅，由於合併通常有垂直整合情形，產品變成另一合併主體的原料，五年免稅的計算更難釐清。

沈明展坦言，併購課稅最主要還是合併商譽的攤銷問題，但絕大多數案件都尚未行政救濟完結，因此稽徵機關對以後年度案件仍比照調整，爭議問題仍繼續存在。

另沈明展表示，目前國稅局選案查核係分配在各種模式中選出，例如申報有基本稅額、免稅所得及投資抵減、企業併購，以及新興行業（如網路購物業）、從事衍生性金融商品交易（如結構性商品、認購權證）、景氣行業（如營建業）、因地制宜行業（如陸客團消費點），或涉有不合常規移轉訂價、資本弱化、利用擴大書審規避稅負、財務比率異常、進項憑證或來源異常及列報鉅額損失等申報案件，均可能為國稅局選查對象。公司應著重如何依規定申報，而非僅在意如何不會被國稅局選查。

KPMG台灣所稅務投資部協理游雅潔也以自身經驗分享幾個稅捐機關移轉訂價的查核重點，首先是「個別交易原則」。現行實務上常見移轉訂價報告是以企業整體損益進

行移轉訂價分析，但是國稅局在查核時，除非個別交易間有關聯性或連續性，應合併相關交易分析外，多要求針對每一個受控交易進行常規交易評比，因此企業應將受控交易與非受控交易拆分，不可合併評估。

另外，國稅局也緊盯外派人員至關係企業提供服務，有無收取合理報酬。對於高階經理人員、技術研發人員或行銷人員外派，國稅局會依不同的功能要求按營業常規去計算服務費收入。

同時，對於企業透過交易將盈餘留在免稅天堂，列報研發費用有無將研發成果供關係企業使用，以及提供無形資產供關係企業使用，卻未收取合理報酬及提供背書保證未計收收入者，國稅局都可能進一步了解及查核，如企業無法證明符合常規，就會進行常規交易調整，或變成補稅的依據。

游雅潔強調，我國稅局對於移轉訂價的查核，透過教育訓練及案件實務查核，已累積不少理論及實戰經驗，移轉訂價案件的查核比例越來越高，一旦列入選查案件，移轉訂價的查核即為重點之一；而另一方面，移轉訂價不能只看一個國家的規定，必須跨境整體觀之，如大陸2009年的移轉訂價國稅函363號等，因此企業一定要依交易實質，及早規劃準備。 [K](#)

(本文刊載於2014年1月7日工商時報)



## 全球半導體產業調查

# 2014年度半導體產業景氣將呈現溫和的成長

依據KPMG對2014年全球半導體產業景氣的調查結果顯示，約有77%的受訪者預期2014年的營業額將有成長，這個比率與去年約略相當，但與去年的調查相比，預期次年度營業額成長率將超過兩位數的受訪者比例則從24%降至16%。

### 更多元化的應用產品將是支撐半導體產業持續成長的動能

行動裝置及消費性電子產品仍然是半導體產業最重要的兩個應用市場，但是在基期已高的情況下，行動裝置產品的需求雖然仍將成長，但已經很難像過去幾年維持高度的成長，而過去半導體產業依賴甚深的電腦產品應用市場，則是有些衰退。相對地，新的應用像是聯網汽車(CONNECTED CAR)的日漸普及，使得汽車產業將運用更多的半導體元件，類似的情況也出現在再生能源與電池技術相關產業，除了反映對太陽能的需求增加之外，為了提升行動裝置產品的電源使用效率，或者讓在物聯網概念下扮演重要角色的無線感測器能被更廣泛的使用，都將持續增加對電源管理技術的需求，也將成為半導體產業另一項成長的動能，其他像是在醫療產業的應用，受訪者最看好在醫療影像及掃描設備的應用(例如核磁共振造影及超音波等)，其次則是醫療量測類產品(如心電圖及血壓計等)。

### 資本支出將持續成長，人力需求也將同步增加

類似於對營收的預期，有79%的受訪者預期2014年度的資本支出將呈現溫和成長，但預期資本支出增加將超過10%的受訪者比例則從24%降低至12%。對半導體產業人力需求的預期也呈現類似的趨勢，而其中除了美國及中國大陸之外，印度及韓國是最被看好在人力需求上有較大增長的兩個市場，值得一提的是看好台灣是人力需求成長的主要市場的受訪者，在近三年的調查中逐年減少，是所有主要的半導體市場中，唯一出現的情況，對於身在台灣的我們是一項警訊。



文 / 安侯永續發展顧問公司  
KPMG台灣所審計專業III組  
唐慈杰 執業會計師  
philiptang@kpmg.com.tw

半導體產業在應用端產品日益多元的發展下，能否及早看清趨勢，及早投入更多的研發資源，將是半導體業者未來能否持續成長的關鍵，特別是在行動裝置及消費性電子兩大半導體產業的應用市場之基期已高的情況下，未來整體產業要有大幅成長的機會已減少，但因為應用更多元，類似過去半導體產業受到電腦產業技術演進及換機潮影響而起起落落的現象也會減少，半導體產業與整體經濟環境的關聯性將更趨緊密，而整個產業在獲利方面也會比過去更為穩定。

此次調查係於2013年9月進行，193位受訪者大多是半導體公司的高階管理階層，其中83%的受訪者任職於年營業額超過10億美元的企業，更有23%的受訪者任職於年營業額超過100億美元的企業。 ◀

## 【2014年兩岸租稅協議論壇】

有關兩岸租稅協議之簽訂各界普遍預期於今年(2014)年內可望簽訂，對於台商之競爭力影響甚鉅，KPMG台灣所將於3/19(三)於台北及3/20(四)於台中舉辦【2014年兩岸租稅協議論壇】，特別邀請財政部長官及KPMG China華中區稅務服務主管合夥人進行兩岸實務之專題解析，歡迎產官學各界高階主管對該議題感興趣者、公司財務長、財會主管及大陸投資台商管理階層踴躍報名參加。

議程：

台北場時間	台中場時間	內容	主講人
13:30-13:40	13:30-13:40	致歡迎詞	KPMG台灣所代表
13:40-15:10	13:40-15:10	【兩岸租稅協議內涵與效益】	財政部國際財政司司長 宋秀玲
15:10-15:30	15:10-15:25	Break	
15:30-16:20	15:25-16:10	【從其他國家租稅協定之實務運作經驗看兩岸租稅協議之運用－大陸觀點】	KPMG China華中區 稅務服務主管合夥人 盧奕
16:20-17:10	16:10-16:55	【從其他國家租稅協定之實務運作經驗看兩岸租稅協議之運用－台灣觀點】	KPMG台灣所 稅務投資部執業會計師
17:10-17:30	16:55-17:15	座談暨Q&A	<p>主持人 KPMG 台灣所 稅務投資部執業會計師</p> <p>與談人</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 財政部國際財政司司長 宋秀玲</li> <li>• 財政部賦稅署長官</li> <li>• KPMG台灣所 稅務投資部執業會計師</li> <li>• KPMG China華中區 稅務服務主管合夥人 盧奕</li> </ul>

### 【台北場】

日期：3月19日(三)

地點：福華國際文教會館卓越堂  
(台北市新生南路三段30號2樓)

時間：13:30-17:30

(報到時間13:00-13:30)

### 【台南視訊場】

視訊地點：工研院南台灣創新園區服務館207室(台南市安南區工業二路31號)

### 【高雄視訊場】

視訊地點：工研院產業學院高雄學習中心(高雄市前鎮區一心一路243號4樓之1)

### 【台中場】

日期：3月20日(四)

地點：工研院產業學院台中學習中心101教室(台中市大雅區中科路6號，中科管理局工商服務大樓)

時間：13:30-17:15

(報到時間13:00-13:30)

主辦單位

KPMG台灣所

聯絡資訊

02-8101-6666 分機14543呂小姐。

下載報名表

# GROWING TOGETHER AS OneKPMG

BRINGING  
THE FULL  
POWER  
OF THE FIRM

TO OUR  
CLIENTS'  
PROBLEMS

## KPMG台灣所動態

- 18 KPMG台灣所新任經營團隊 聚焦新氣象
- 19 KPMG志工隊-用心陪伴，喜樂同遊快樂行
- 20 KPMG志工隊－讓愛不停歇，延續溫暖至修緣
- 21 KPMG志工隊－齊聚春暉快樂行

# KPMG台灣所新任經營團隊 媒體茶敘



活動花絮

## KPMG台灣所新任經營團隊 聚焦新氣象

**KPMG** 台灣所於2013年底改選主席及決策委員會，並組成執行委員會，由于紀隆接任主席暨執行長，新任決策委員會成員包括于紀隆、江忠儀、高渭川、簡蒂暖、魏興海、葉維惇、曹坤榮、關春修、寇惠植等九位董事；新任執行委員會成員包括于紀隆、游萬淵、何靜江、曹坤榮、陳玫燕、陳振乾、吳美萍、鍾丹丹、張芷等九位會計師，同時增加三位成員，包括吳麟、陳君滿與李宗霖會計師，一同帶領KPMG二千多位員工邁向新階段。

面對全球與亞太區近年來經貿發展的快速變遷，包括全球資金重新佈局、美國製造業回流、科技及社群媒體的發展，造成市場營運模式的改變。于紀隆表示，面對外在環境的變化及配合全球化之趨勢，KPMG台灣所以往與KPMG全球及亞太區等國際平台交流與接軌，從中獲得許多寶貴經驗，未來四年，將以“OneKPMG”的策略來服務客戶，整合全球會員所之資源與人才，提供客戶高附加價值的在地服務。如何將KPMG全球的資源整合帶進臺灣，善用國外資源提供最好的服務，于紀隆強調，KPMG的服務方式，並非單打獨鬥的單兵作戰，而是整合各部門與各會員所間的資源、共同合作，以幫助客戶面對環境的變化、解決問題，這種聯合團隊(Joint Team)的服務模式，讓客戶感受到的是OneKPMG的服務，不分國界、沒有樊籬。自去(2013)年12月初，宣布成立「ASPAC Taiwan Practice」平台，KPMG台灣所投入超過一億元以上的資金及超過百人服務團隊，在亞太區11個國家構建ASPAC Taiwan Practice 平台，由各會員所諳華語或熟稔台商事務的同仁擔任單一聯繫窗口與KPMG台灣所相互合作、分享資源，共同服務客戶，為上任之際，最佳落實OneKPMG的實績。

然而，從經濟環境的變化與趨勢的發展，于紀隆有很深的體悟，會計師事務所更應於前頭掌握趨勢，扮演協助企業之角色。他表示，面對中國大起的崛起，台灣如何利用生活及創意產業的優勢，創造差異化，達到彼此互利，是未來重要的課題。因此，KPMG台灣所未來將著重於生活產業之議題，例如連鎖餐飲、通路服務、文創事業與女性產業等。隨著人口老化衍生的許多問題也帶來契機，將積極深耕生技與醫療產業，提供客戶全面的服務；同時，科技工具的日新月異，人們生活模式的改變，信息與通訊技術產業(Information and Communication Technology, ICT)，包括Cloud, Mobile, Payment, Data & Analytics, Social Media等皆是我們關注的重點，以協助企業轉型因應科技發展。他表示，近年企業社會責任意識日漸抬頭，透過氣候變遷與企業永續發展議題的推廣、協助企業上下游供應鏈合作，做好企業之社會責任。此外，家族企業與社會型企業之議題也將是關注重點之一，協助家族企業世代交替與公司治理諮詢及社會型企業之新創業者永續發展。最後，隨著法規制度的變動，金融服務與顧問諮詢與全球稅務，同樣也是我們成長引擎與關注焦點。

除從外在環境變化協助客戶外，于紀隆表示，在同仁培育方面，藉由國際轉調培育專業人才、建立創意及熱情的團隊，強化同仁全方位專業能力與軟實力，專注於把知識轉化成價值，提供客戶多元且完整的專業服務，持續在臺灣這塊土塊上發光發熱，擦亮KPMG品牌，期許成為客戶、同仁、學生之首選，合夥會計師做為市場菁英領導者，永續經營。 **K**

## KPMG志工隊－用心陪伴，喜樂同遊快樂行



(左上)有了志工的鼓勵，學員願意嘗試去認識各樣的新奇事物

(左下)為了完成美好的作品，每一筆的繪彩，孩童都審慎的與志工討論

(右上)志工與孩童一起努力將手工藝完成

(右下)透過志工的創意發想，氣球傘也可以有各種有趣的玩法

「喜樂家族」的孩子們如同其名，總是展現生命的活力、散發陽光般的溫暖，歡喜與快樂。雖患有唐氏症、自閉症或是發育遲緩等智力障礙，但透過不同領域的課程，也能藉由努力學習，找到屬於自己的興趣和專長。所以因著愛，在喜樂家族裡，看見的永遠都是孩子燦爛的笑容，家長們彼此鼓勵、加油打氣的情景。但社工表示，倘若能多點機會與外界接觸、人群互動，對他們的學習將會是一大幫助。因此，睽違二年，KPMG志工隊於12/28(六)再次陪伴喜樂的朋友外出踏青，希望藉由體驗生態的奧妙，能陪他們度過一個美好的周末。

連續的雨天加上寒冷天氣，到了活動當天，卻意外的放晴，讓大夥一早就充滿著喜樂的心情，準備迎接一天的活動。此次的活動，藉由實際接觸大自然、昆蟲與DIY彩繪，讓學員們增長許多新知。有許多學員，第一次看到那麼多稀奇古怪的昆蟲，都充滿著好奇與驚喜，迫不及待想要去認識及探索。但初次看到巨大的蟾蜍、青蛙及竹節蟲等昆蟲，心裡不免還是感到害怕，透過志工不斷的鼓勵及帶領，學員慢慢學著克服恐懼，一步步試著與動物當朋友，最後玩的不亦樂乎。許多學員興奮地說：「原來世界上有那麼多可愛的小動物啊！我真的好喜歡他們喔！」看到學員如此開心，機構社工表示，有些障別輕度的學員，平常就有看書的習慣，但此次透過大自然的深度教學、生動有趣的導覽，加上志工淺顯易懂的解說，讓他們在無形中，從遊戲裡學習到從前不知道的知識，真的是個別具意義的戶外教學。

志工知道這次服務的對象，對於音樂及舞蹈很感興趣，平常都會參與教會的課程，因此，台大、淡大的志工，便於活動前兩周開始密集練習舞蹈。當天當音樂一出，學員看著志工的勁歌熱舞，各個都開心的眉開眼笑、不停的擺動身軀，盡情的展現自我。還有學員大顯身手，創造新舞步邀約志工一同共舞，整個場面High到最高點，熱鬧不已。連圍觀的民眾們，都忍不住一同參與。一整個下午，儘管氣溫突然變得驟降，但孩子與志工的的笑容，卻如同陽光般溫暖著彼此的心。

活動結束後，志工有著滿滿的感動與充實，紛紛分享內心的感受。淡大同學姿樺表示，因為以前從來沒接觸過身心障礙者，所以一開始帶著忐忑不安的心，但當她和服務對象接觸時，對方燦爛的笑容，和主動牽起她手的舉動，瞬間這些憂慮都一掃而空了。一整天的相處，姿樺除了在對方身上看到善良純樸的心，孩童的笑容，也讓她體會到世界的美好。安建之友鈞雅則表示，此次接觸的服務對象是個自閉症夥伴，原本一整天因為接收不到對方的回應，而懷疑自己是否有盡到義務時，回到機構，卻意外的收到家長的道謝，家長表示：「剛剛我孩子偷偷告訴我，他今天很开心，很謝謝你們的陪伴，也讓我有了暫時喘息的時間。」這樣的回饋，讓鈞雅感動不已，也因此體會到，也許常常在服務時，會覺得自己做的事很微小，但其實對很多人來說都具有特別的意義，今後將不再小看自己的力量，會持續付出，讓更多弱勢的人感受溫暖。K

## KPMG志工隊—讓愛不停歇，延續溫暖至修緣



(左上)孩童與昆蟲的近距離接觸

(左下)有志工的陪伴，任何手工藝品對幼小的孩童來說，都顯得格外有趣

(右上)透過聆聽，讓孩子感受到大自然的奧妙

(右下)發揮團隊合作，一同完成任務

去年，KPMG南區志工隊曾至嘉義陪伴修緣育幼院的孩童，機構表示，上次KPMG志工隊的到來，不但給予孩童許多實質的教育，也灌輸正向的人生觀，對於志工的付出給了正面的肯定，也期待志工能再次關懷這群孩童。因此，1/4(六) KPMG南區志工隊再次前往這個需要被關懷的角落，希望孩童在成長過程中，感受到滿滿的愛與溫暖。

此次，志工隊特別邀請荒野保護協會帶領大家一同進行戶外探索，希望踏青之餘，也能教導孩童生態保育的重要性，以及一同發現大自然的奧妙。當天，針對不同的年齡層，給予不同的路線安排，讓每個孩童都能因著適合的體驗活動，了解到家鄉的美，並從中學習關懷環境的責任，進而更加認識及愛惜台灣。而當中兩歲的孩童兔兔，因為年紀小又剛到機構，心裏的不安全感，讓她總是哭鬧不休，服務的志工大同學冠綸耐心的安撫及陪伴，最後兔兔，開始慢慢試著與大家一同捉蟋蟀、尋找螃蟹的家。志工冠綸表示，能夠得到兔兔的信任及開心的表情，心中就有莫名的欣慰及喜悅。在育幼院的孩子，內心都很希望有人陪伴，只是常常會先用冷漠或不適當的行為來掩飾自己的空虛，但透過服務的經驗，讓許多志工瞭解，只要有愛與耐心，就能融化防備的心，讓孩童感受到滿滿的愛。

結束了豐富的生態探險之旅後，志工準備了勁歌熱舞及勵志的歌唱教學外，也設計了理財大富翁遊戲，希望能從遊

戲中，教導孩童存錢和互助團結的精神。經過上午的交流及互動，整個下午的活動過程中，都可以看到孩童熱情的回應及參與。遊戲中，可以看到許多大孩童總是時時刻刻照顧著幼小的孩童，一起完成任務，就連志工教唱時五音不全，還會大聲鼓舞著志工說：「哥哥加油，不要緊張，你的勇氣100分！」，讓志工們備感激勵及感動。志工表示，雖然他們成長的過程不順遂，但在逆境中，仍懂得付出及回饋，著實令人感動及值得學習。

這次的活動雖然讓志工耗費了許多體力，但也因此得著許多收穫及感動。成大同學乙均表示，能帶著孩童爬山、陪著他們童言童語，讓她忘卻課業的繁重，也從服務對象身上學習到許多珍貴的人生觀。同仁汎陞則表示，當非他直接服務的小朋友主動來牽起他的手，並對他說：「哥哥你好棒，你帶的遊戲真好玩時！」那一刻，他的內心除了感到激動、充實以外，也明白原來真正重要的「回報」，在「付出」的過程中就已經得到。 

## KPMG 志工隊 — 齊聚春暉快樂行



(左上)學員靠著自己的雙手嚐到客家美食，都因此感到非常有成就感

(左下)志工與學員共同磨出客家人獨有的飲食-擂茶

(右上)志工陪著學員一同回味古早時代的傳統農村生活

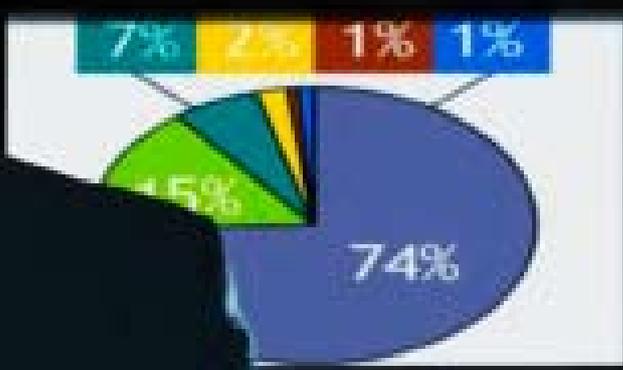
(右下)志工教導學員製作傳統的客家米食，以DIY的方式了解客家文化的精髓

外 出遊玩，對一般人而言，是一種隨手可得幸福與快樂，但對身心障礙者而言，卻是一件不易得到的幸福。位於三峽的春暉啟能中心，專門服務十五歲以上之智能障礙者，雖然這群孩子不善表達，但透過他們曾經參加全國馬賽克比賽入圍的兩項作品「幸福的出遊」與「一起玩的幸福」，就可得知，與人群接觸、出外遊玩，對他們來說是一種渴望。有鑑於此，新的一年開始，KPMG 志工隊於1/18(六)再次陪伴春暉孩童出外遊玩，希望透過不同的接觸與學習，能對他們產生不一樣的刺激，使他們的心靈更開闊、生活更豐富。

此次志工隊帶著學員前往新竹北埔的麥克田園參觀，透過各式各樣的DIY活動，如製作菜包、紅粄、雷茶等，讓他們了解客家文化的精髓，並回味古早時代的傳統農村生活。學員們靠著體驗了解到台灣文化的美，也靠著自己的雙手，嚐到客家人獨有的飲食，玩的不亦樂乎。除此之外，學員們也第一次體驗造窯，聽著老師講解的步驟，認真的拿起磚頭，大家輪流一層層將磚頭堆疊起來，最後共同合力完成的結果，雖不像老師這麼專業，但大家都相當地滿意。另一項體驗，則是自製稻草人，學員們拿著稻草，慢慢塑形出手跟頭，看到完成品，都開心的直呼：「田裡的稻草人出現了！」便迫不及待的要跟自己的稻草人合照。機構主任表示，這次的出遊，學員們都很興奮，甚至有位學員，自從知道要出遊，天天都滿心期待，總是對著她說：「好開心要出去玩！」看著學員開心的臉

龐，她也期待能有更多出遊的機會，幫助學員拓展眼界、接觸多元的世界。

一天的活動下來，大家都感到充足不已，淡大同學柔安表示，隨著志工隊出隊已有兩次，剛好兩次所陪伴的對象都是身心障礙者，上次陪伴的是自閉症孩子，在互動上很有限，但這次陪伴的學員很愛聊天，也會貼心的幫她拿東西，甚至還會提醒她，要早點睡覺，上課才不會打瞌睡，她笑說：「好像交到了一個好朋友，非常的貼心」。安建之友潤華則表示，以前在服務時，她總是過度的呵護服務的對象，凡事都替對方將事情完成，但此次透過社工的提醒與督促，她發現，有時適度的放手，其實也是一種愛的表現，過度的保護，反而會剝奪對方學習的機會。尤其從這次的活動中，她發現雖然身心障礙者的動作、思考較慢，但只要給他們時間，透過協助和耐心的教導，也沒有事情可以難倒他們，著實讓她學習到寶貴的一課。📖



# 產業動態

23 Publication

# KPMG Publications

## ALL FUNCTIONS



### Going beyond the data

這份專刊著眼於數據與分析所得到的洞見。隨著巨量資料的興起，受市場大幅關注，每間公司都極力的想瞭解，可以運用既有的資料挖掘出什麼樣的訊息。



### Being the best: Inside the intelligent finance function

KPMG調查世界各地超過440家組織的資深財務經理人，以瞭解他們對於財務部門的現況及未來展望為何，並提出可能的改變。



### China 360 Volume 1

China 360 volume 1為近期文章的合集。這些文章說明了中國的商業與經濟發展現況，涵蓋從基本的商業淺規則，到宏觀的總體經濟發展。

## IM



### KPMG's Global Automotive Executive Survey 2014

替代能源不斷的對汽車產業造成衝擊，插件(plug-ins)成了電子載具的重要形式。考量策略聯盟的效益，有機的成長將逐漸取代合資及合夥。

## KPMG Thought Leadership app



KPMG針對全球會員國發行之KPMG Thought Leadership設計了一款app應用程式，供瀏覽者即時掌握來自KPMG全球各會員國之產業觀點。KPMG Thought Leadership app現可由ipad免費下載，並支援包含中文等多國語言介面，歡迎您踴躍利用下載。

- 如對以上所介紹之KPMG Publications內容有興趣者，請與Markets & Brand - Roll(ext.14128)聯絡。



## 法規釋令輯要

- 25 法規釋令輯要
- 28 法規修正一覽表

- 稅務** ■ 依「貨物稅條例」第12條之3第2項規定，購買完全以電能為動力之電動車輛並完成登記者，自103年1月28日至106年1月27日免徵貨物稅

行政院103.1.21院臺財字第1030001940號令

依貨物稅條例第12條之3第2項規定，購買完全以電能為動力之電動車輛並完成登記者，自中華民國103年1月28日起至106年1月27日止免徵貨物稅。

- 核釋「關稅法」第18條規定，納稅義務人於貨物放行之翌日起6個月內向海關申請更正報單內容並退還溢繳之稅款者，其應退稅款無「關稅法」第18條第1項「視為業經核定」之效果

財政部103.1.22台財關字第1021020443號令

進口貨物按納稅義務人申報之事項先行徵稅驗放後，納稅義務人已於貨物放行之翌日起6個月內申請更正報單內容及退還溢繳稅款者，海關未能於關稅法第18條第1項規定之期限內完成審核並通知納稅義務人退稅，其稅款不生逾期視為業經核定之效果，倘經審認確有應退稅款，海關仍應依法辦理退稅。

- 核定「103年度營利事業借款利率最高標準及員工薪資通常水準」

財政部103.1.20台財稅字第10200705630號令

核定「103年度營利事業借款利率最高標準及員工薪資通常水準」

一、103年度營利事業借款利率最高標準：

- (一) 向金融業借款之利息，依約載利率，核實認定。
- (二) 向非金融業借款之利息，其利率最高不得超過月息一分三厘，超過部分不予認定。

二、103年度營利事業員工薪資通常水準：

- (一) 公司組織及合作社職工之薪資（包括年節獎金），核實認定。
- (二) 獨資或合夥事業之資本主、執行業務合夥人、經理及特聘技術人員之薪資（包括年節獎金），核實認定。
- (三) 獨資或合夥事業之高級職員（副理、單位主管、秘書、工程師、技師等）月薪最高以新臺幣八二、〇〇〇元為限，一般職工以新臺幣五〇、〇〇〇元為限，超過部分不予認定。至年節獎金部分，於其併同當年度經認定之薪資數額後，不超過上述月薪標準按支薪月數另加二個月為基數之累積數額者，准予核實認定。

- 核釋「所得稅法」第14條規定，102年度綜合所得稅結算申報新臺幣與人民幣之折算率為4.8405比1

財政部103.1.20台財稅字第10304507610號令

核定102年度綜合所得稅結算申報新臺幣與人民幣之折算率為4.8405比1。

- 103年1月8日修正公布之「所得稅法」第94條之1、第102條之1條文，自103年1月8日施行

中華民國103.1.9院臺財字第1030001476號令

中華民國103年1月8日修正公布之「所得稅法」第94條之1、第102條之1條文，定自103年1月8日施行。

- 核釋「加值型及非加值型營業稅法」第15條規定，核定向法院、行政執行機關拍定或承受應課徵營業稅貨物之營業人得依拍賣物種類檢具相關證明文件並填具相關書表作為申報進項稅額憑證相關規定

中華民國103年1月7日台財稅字第10204671351號令

一、依加值型及非加值型營業稅法第4章第1節規定計算稅額之營業人向法院、行政執行機關拍定或承受屬依同節規定計算稅額之營業人所有之應課徵營業稅貨物，申報進項稅額扣抵銷項稅額時，依同法第33條第3款規定，應檢附之憑證及相關規定如下：

(一) 營業人應檢具法院、行政執行機關（含受託執行之拍賣機構）核發之下列文件並填具「營業人向法院或行政執行機關拍定或承受貨物申報進項憑證明細表」（格式如附件，略）併同申報：

- 1、原始核發日期為101年12月21日以後之動產拍定證明書或不動產權利移轉證書影本。
- 2、繳款收據影本。
- 3、承受案件未按拍定價額足額繳款者，其不足額部分得以強制執行金額分配表或執行清償所得分配表影本替代。

(二) 營業人於101年12月21日司法院釋字第706號解釋公布前，拍定或承受應課徵營業稅貨物，其相關進項稅額申報扣抵銷項稅額已提起行政救濟尚未核課確定案件，得檢具法院、行政執行機關（構）拍賣或交債權人承受時核發或事後補發之符合(一)規定之文件作為進項稅額憑證，據以扣抵銷項稅額，但以非屬同法第19條規定之進項稅額且尚未扣抵之金額為限。

(三) 營業人於司法院釋字第706號解釋公布前，拍定或承受應課徵營業稅貨物，其相關進項稅額申報扣抵銷項稅額已核課確定案件及上開案件於該解釋公布後始提起行政救濟者，仍以稽徵機關填發之繳款書作為進項稅額憑證。

二、廢止本部85年10月30日台財稅第851921699號函。

## 法規釋令輯要

- 金融** ■ 核釋非金融控股公司下之銀行與其持股百分之百之證券子公司間合作推廣證券商品或提供相關服務之業務範圍得比照金融控股公司子公司依「金融控股公司子公司間共同行銷管理辦法」第6條第1項第2款規定辦理

中華民國103.1.13金管銀法字第10200325680號令

為增進非金融控股公司下之銀行與其轉投資子公司間之跨業行銷綜效，銀行直接或間接持股百分之百之證券子公司依財政部92.6.27台財融（一）字第0920025294號令規定於該銀行營業場所辦理合作推廣證券商品或提供相關服務時，所從事之業務範圍得比照金融控股公司子公司依「金融控股公司子公司間共同行銷管理辦法」第6條第1項第2款規定辦理。



# 法規修正一覽表

- 稅務**
- 修正「土地税法施行細則」部分條文  
中華民國103.1.13院臺財字第1020060316號令
  - 修正「平均地權條例施行細則」部分條文  
中華民國103年1月13日院臺建字第1020075757號令
  - 增訂所得税法第94條之1條文；並修正第102條之1及第126條條文  
中華民國103.1.8華總一義字第10300000621號令
  - 修正加值型及非加值型營業税法第12條條文  
中華民國103.1.8華總一義字第10300000631號令
- 證券**
- 發布訂定「依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心創櫃板管理辦法募集及發行普通股股票豁免申報生效之規定」  
金融監督管理委員會證券期貨局102.12.13金管證發字第1020050231號令
  - 修正「公開發行公司股票股務處理準則」第14條、第49條之2條文  
金融監督管理委員會證券期貨局102.12.23金管證交字第1020051039號
  - 修正「證券發行人財務報告編製準則」部分條文及第19條格式五之一至五之十一、第23條格式六之二十六至六之二十八  
金融監督管理委員會證券期貨局102.12.30金管證審字第1020052738號
  - 修正「公開發行公司取得或處分資產處理準則」部分條文  
金融監督管理委員會證券期貨局102.12.30金管證發字第1020053073號
  - 擴大強制設置獨立董事之範圍  
金融監督管理委員會證券期貨局102.12.31金管證發字第1020053112號
  - 修正「公司募集發行有價證券公開說明書應行記載事項準則」第20條、第26條、第34條及第7條附表一、第27條附表五十六、第36條附表六十六與「公開發行公司年報應行記載事項準則」第19條附表二十三  
金融監督管理委員會證券期貨局102.12.31金管證發字第1020053220號
  - 修正「發行人募集與發行有價證券處理準則」第8條、第18條、第63條及附表三至二十二之一、二十四、三十二至三十三  
金融監督管理委員會證券期貨局102.12.31金管證發字第1020053189號
  - 修正「公開發行公司公開財務預測資訊處理準則」第20條、第26條、第28條  
金融監督管理委員會證券期貨局102.12.31金管證審字第1020053249號
  - 擴大強制設置審計委員會之適用範圍  
金融監督管理委員會證券期貨局102.12.31金管證發字第10200531121號

# 法規修正一覽表

- 證券** ■ 有關規範外國公司財務報告編製之令  
金融監督管理委員會證券期貨局103.1.13金管證審字第10200546801號  
  
公告修正後之「第一上市公司私募有價證券上市申請書」  
臺灣證券交易所102.12.26臺證上二字第1021703518號公告  
  
修正「有價證券上市審查準則」等11項規章條文  
臺灣證券交易所102.12.30臺證上一字第1020027155號  
  
修正「認購（售）權證上市審查準則」及「審查認購（售）權證上市作業程序」  
等條文暨「認購（售）權證上市申請書」附件檢查表附表六  
臺灣證券交易所102.12.30臺證稽字第1020508340號  
  
公告修正「外國有價證券櫃檯買賣審查準則」附表九至十三  
中華民國證券櫃檯買賣中心102.12.23證櫃監字第10202011501號  
  
公告「證券商營業處所買賣有價證券審查準則」等9項規章部分條文修正  
中華民國證券櫃檯買賣中心102.12.31 證櫃審字第10200329481號公告  
  
公告修正本中心「證券商營業處所買賣有價證券業務規則」第47條條文  
中華民國證券櫃檯買賣中心103.1.3證櫃交字第10303000051號公告  
  
修訂「證券商內部控制制度標準規範」  
中華民國證券櫃檯買賣中心103.1.6證櫃稽字第1020033325號
- 金融** ■ 修正保險法第22條條文  
中華民國103.1.8華總一義字第10300000641號令



## 參考資料

- 31 2014年2月份稅務行事曆
- 32 KPMG學苑2014年2月份課程
- 33 KPMG學苑課程介紹
- 35 KPMG系列書籍介紹

## 2014年1月份稅務行事曆

申報期限		辦理事項	稅目
2/1	2/10	<ul style="list-style-type: none"> <li>小規模營業人繳納上年度第四季（10~12月）營業稅。</li> </ul>	營業稅
2/1	2/15	<ul style="list-style-type: none"> <li>核准每月為一期之自動報繳營業人，申報上期之銷售額，應納或溢付稅額。</li> </ul>	
2/1	2/10	<ul style="list-style-type: none"> <li>自動報繳娛樂稅代徵人申報繳納上月娛樂稅</li> <li>查定課徵者繳納上月娛樂稅</li> </ul>	娛樂稅
2/1	2/15	<ul style="list-style-type: none"> <li>特種貨物及勞務稅產製廠商申報繳納上月份出廠特種貨物之應納稅款。</li> <li>營業人申報繳納上月份銷售特種勞務之應納稅款</li> </ul>	特種貨物及勞務稅
2/1	2/15	<ul style="list-style-type: none"> <li>貨物稅產製廠商繳納申報上月份出廠貨物之應納稅款。</li> </ul>	貨物稅
2/1	2/15	<ul style="list-style-type: none"> <li>菸酒稅產製廠商繳納申報上月份出廠菸酒之應納稅款。</li> </ul>	菸酒稅
每月5日前		<ul style="list-style-type: none"> <li>證券商及期貨商應申報上月份每日成交資料。</li> </ul>	

## KPMG學苑2014年2月份課程

【主辦單位：財團法人財經研究教育基金會、KPMG學苑】

項次	課程類別	時間	課程內容	主講人
1	財務管理系列	2/20(四) 9:30-16:30	利潤分析與成本管控實務	蔡篤村 講師
2		2/25(二) 9:30-16:30	重要會計科目報表解析暨稽核實務	郭士華 執業會計師 嚴世峰 經理
3	稅務系列	2/21(五) 13:30-16:30	外籍員工及外商營利事業在台相關所得稅問題	陳志愷執業會計師

\*課程內容若有異動，以主辦單位網站公告為主。

KPMG學苑專業進修課程洽詢電話：02-8101-6666分機14543 呂小姐。

# KPMG學苑2014年2月份課程介紹

2014/2/20

## 利潤分析與成本管控實務

獲利能力是企業生存與成長的命脈，企業經營若無法產生利潤，則難以繼續經營，因此獲利性分析至為重要。利潤分析是一種技術，用以衡量企業整體性的營運與財務績效。透過利潤分析，企業可掌控獲利能力、利潤的來源、獲利的趨勢及利潤變化的原因，以便採取關鍵決策，提昇利潤及做好風險管理。而成本是企業獲取利潤所必須支付的代價，在既定的收入下，成本愈低，利潤就愈高；同時，成本優勢更是企業可以長久持有的競爭優勢。有鑑於此，主辦單位邀請實務經驗豐富的蔡篤村講師，講授及演練利潤分析的各種方法和成本管控的實務技術，以協助企業降低成本，提昇利潤，敬請踴躍報名參加。

主辦單位：財團法人財經研究教育基金會、KPMG學苑

講師：蔡篤村 講師

上課時間：9:30-16:30

課程大綱：

- 一、利潤分析的目的。
- 二、利潤分析的方法:靜態分析與動態分析。
- 三、企業獲利能力的分析演練。
- 四、企業獲利潛力的分析演練。
- 五、企業獲利趨勢與變動分析演練。
- 六、成本的意義及成本管控的重要性。
- 七、成本控制制度的建立與應用。
- 八、成本管控與成本意識。
- 九、成本減半的規劃與實施。
- 十、成本決策案例演練。

2014/2/21

## 外籍員工及外商營利事業在台相關所得稅問題

外商在台從事業務經營及派駐之外籍員工，其所得稅課徵效果，將依外商在台是否設立營業據點與設立型態，以及外籍員工在台居留日數之情形而有不同。本研討會將探討所得稅法對於外籍員工各項給與、外商在台從事各類營業活動之稅捐徵免事宜、我國已簽訂租稅協定之效益，以及所得稅扣繳及申報之常見問題。此外，鑑於境外勞務報酬之課稅影響企業獲利及集團企業整體租稅負擔，企業如何在現行法制及相關可資運用之節稅措施下提升經營績效，同時降低潛在風險，亦為重要，本研討會除探討境外勞務報酬扣繳節稅之相關議題外，並就未來兩岸若簽署租稅協議之影響提出看法，敬請踴躍報名參加。

主辦單位：財團法人財經研究教育基金會、KPMG學苑

講師：陳志愷 執業會計師

上課時間：13:30-16:30

課程大綱：

- 一、所得稅之課稅範圍及納稅方式。
- 二、外籍員工在台相關所得稅徵免問題。
- 三、外商營利事業相關所得稅徵免問題。
- 四、扣繳及申報常見問題之探討。
- 五、境外勞務報酬扣繳節稅之道。
- 六、從我國已簽訂之租稅協定看未來兩岸若簽署租稅協議之影響。

# KPMG學苑2014年2月份課程介紹

2014/2/25

## 重要會計科目報表解析暨稽核實務

依「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」第三條揭示：『公開發行公司之內部控制制度係由經理人所設計，以合理確保下列目標之達成：一、營運之效果及效率，二、財務報導之可靠性，第一項第二款所稱財務報導之可靠性目標，包括確保對外之財務報表係依照一般公認會計原則編製，交易經適當核准等目標』。為此，主辦單位特別邀請安侯建業聯合會計師事務所郭士華執業會計師及嚴世峰經理主講本課程，期協助稽核人員實際了解重要會計科目與公司經營作業相關性，並提昇其專業智能。歡迎踴躍報名參加。

主辦單位：財團法人財經研究教育基金會、KPMG學苑

講師：郭士華 執業會計師/嚴世峰 經理

上課時間：9:30-16:30

課程大綱：

- 一、相關法令介紹
- 二、會計科目之重要性
- 三、會計報表編製原則及相關會計公報概述
- 四、會計科目與各類交易循環的關係
- 五、各類交易循環中重要會計科目之查核實務
- 六、各類交易循環中重要會計科目之實務運作說明
- 七、稽核人員如何解讀重要會計科目之訊息
- 八、個案解析



## KPMG系列叢書精選



### 財務報表範例： 國際財務報導準則首次採用者

本書係為了協助企業依照國際財務報導準則(IFRSs)及我國證券發行人財務報告編製準則來編製首份IFRS財務報表所編譯，假設一家經營一般產業的跨國性企業，於民國102年度首次採用IFRSs作為其主要會計基礎為背景，例釋其整套財務報表可能的形式。

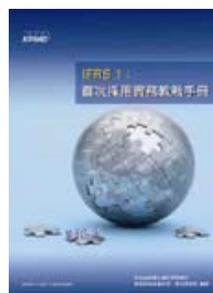
編輯：安侯建業聯合會計師事務所  
定價：600元  
出版日期：2011/7



### 「認識鑑識會計—舞弊之預防、偵測、調查與回應」

本書從鑑識會計的定義開始說起，再淺談舞弊與不當行為之內容與手法及舞弊三角理論、舞弊風險管理架構，而後就舞弊之偵測與調查提出討論及說明電腦舞弊與鑑識科技之運用，最後則討論鑑識會計之其他應用，希望用易於理解的內容供有興趣的讀者對鑑識會計有較明確的認知，並藉此強化國人對舞弊與不當行為管理之觀念。

作者：洪啟仁  
定價：700元  
出版日期：2011/2



### IFRS 1：首次採用實務教戰手冊

本書係翻譯KPMG International Standards Group於2009年9月所出版之「IFRS Handbook: First-time adoption of IFRS」一書，內容為協助首次採用國際財務報導準則(IFRSs)之企業解決實務適用議題而編製。其中包含重要規定之說明、解釋指引之延伸及釋例，以詳盡闡述或釐清該等規定於實務上之應用。

總審訂：游萬淵  
編譯：陳振乾、黃泳華  
定價：1,500元  
出版日期：2010/6



### 洞析IFRS—KPMG 觀點 (第二版；全套四輯)

本套書係由安侯建業聯合會計師事務所以翻譯KPMG International Standards Group所編製的“Insights into IFRS(2009/10；第六版)”共43個重要章節為主要架構。

本書係KPMG對實務上IFRSs之適用及解釋會計疑義所達成之結論。KPMG係基於處理全球實際上所產生之會計問題來編寫；同時，內容所提供之指引，包括了對實務適用IFRSs之範圍。

總審訂：游萬淵、陳孜燕  
編譯：安侯建業聯合會計師事務所  
定價：全套2,800元  
出版日期：2010/4



### 企業併購交易指南 策略、模式、評估與整合

本書從企業在進行併購時所將面臨的挑戰談起，並且對於併購策略及依功能性分類之併購流程、評估工作及併購後之整合予以詳細說明，希望為企業在執行併購作業時，提供一清楚的說明與執行方向，同時，本書亦針對併購作業中所適用的法規作介紹，俾使讀者對相關規定有一定之認識。

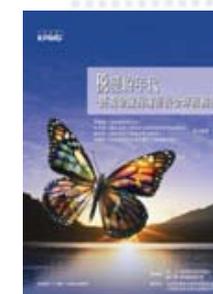
編著：洪啟仁  
定價：500元  
出版日期：2008/11



### 上市櫃直通車 兩岸三地暨新加坡上市實用指南 (含外國企業來臺第一、第二上市櫃)

本書係專為計劃申請上市櫃企業所寫的實用指南，內容包括說明上市櫃前後常見重要的問題、詳細介紹兩岸三地及新加坡上市櫃條件及申請流程、第一、第二上市櫃的相關規範及企業應遵循事項。最後，將台灣、香港、新加坡及中國大陸四地上市條件、成本等項目進行評比並分析，以供企業選擇上市櫃地點時參考。

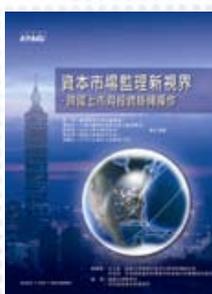
編著：蔡松棋、呂觀文  
定價：800元；優惠價：560元  
出版日期：2009/3



### 稅變的年代 —透視金融海嘯前後全球租稅變革

本書蒐集我國及世界各主要國家，包括中國、香港、新加坡、日本、韓國、美國、英國及歐盟於金融海嘯前後的租稅制度變革，同時也整理了反避稅及租稅天堂的相關規定，期協助讀者順應瞬息萬變之國際潮流，即時掌握國際租稅脈動。

編著：安侯建業聯合會計師事務所  
稅務投資部  
定價：700元  
出版日期：2009/5



### 資本市場監理新視界 —跨國上市與投資掛牌操作

本書概述目前國際資本市場狀況，同時介紹包括臺灣、中國、香港、日本、新加坡、美國及英國之資本市場狀況及資訊揭露要求、內線交易、法律責任、公司治理等監理機制的基本規定。

編著：建業法律事務所  
安侯建業聯合會計師事務所  
定價：700元；優惠價：560元  
出版日期：2009/11

● 如欲購買請洽：(02)8786-0309 或 (02)8101-6666 ext.10900 郭小姐。

kpmg.com.tw

連絡我們

台北  
台北市11049  
信義路五段7號68樓(台北101金融大樓)  
電話：(02) 8101 6666  
傳真：(02) 8101 6667

新竹  
新竹市科學工業園區30078  
展業一路11號  
電話：(03) 579 9955  
傳真：(03) 563 2277

台中  
台中市西屯區40758  
文心路二段201號七樓  
電話：(04) 2415 9168  
傳真：(04) 2259 0196

台南  
台南市中西區70054  
民生路二段279號16樓  
電話：(06) 211 9988  
傳真：(06) 229 3326

南科  
台南科學園區74147  
南科二路12號F304  
電話：(06) 505 1166  
傳真：(06) 505 1177

高雄  
高雄市前金區80147  
中正四路211號12樓之6  
電話：(07) 213 0888  
傳真：(07) 271 3721

屏東農業生物科技園區  
屏東縣長治鄉90846  
德和村農科路23號豐和館3樓之8  
電話：(08) 762 3331

Contact us

Taipei  
68F, TAIPEI 101 TOWER, No.7,  
Sec. 5, Xinyi Road,  
Taipei 11049, Taiwan, R.O.C.  
Tel : 886 (2) 8101 6666  
Fax: 886 (2) 8101 6667

Hsinchu  
No.11, Prosperity Road I,  
Hsinchu Science Park,  
Hsinchu 300, Taiwan, R.O.C.  
Tel: 886 (3) 579 9955  
Fax: 886 (3) 563 2277

Taichung  
7F, No.201, Sec. 2,  
Wenxin Road,  
Taichung 40758, Taiwan, R.O.C.  
Tel: 886 (4) 2415 9168  
Fax: 886 (4) 2259 0196

Tainan  
16F, No.279, Sec. 2,  
Min Sheng Road,  
Tainan 70054, Taiwan, R.O.C.  
Tel: 886 (6) 211 9988  
Fax: 886 (6) 229 3326

Tainan Science Park  
F304, No.12, NanKe 2nd Road,  
Tainan Science Park,  
Tainan City 74147, Taiwan, R.O.C.  
Tel: 886 (6) 505 1166  
Fax: 886 (6) 505 1177

Kaohsiung  
12F-6, No.211,  
Chung Cheng 4th Road,  
Kaohsiung 80147, Taiwan, R.O.C.  
Tel: 886 (7) 213 0888  
Fax: 886 (7) 271 3721

Ping-Tung Agricultural Biotechnology Park  
3F-8, No.23,  
Nongke Rd, Changzhi Township, Pingtung  
County 90846, Taiwan, R.O.C.  
Tel: 886 (8) 762 3331

© 2014 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.



立刻加入KPMG in Taiwan粉絲團，  
給我們一個“讚”吧！

facebook KPMG in Taiwan粉絲團

Press "Like" and stay connected with us.