



cutting through complexity

安侯建業

# 稅務新知選讀

2015年10月號





## 序言

### 重點掃描



陳志愷 執業會計師

為讓讀者可以輕鬆掌握第一手稅務資訊與新知，以利及時因應稅政或稅制之快速變革，做出正確決策，因此KPMG推出「稅務新知選讀」月刊。藉由KPMG的導讀及觀察資訊補給，相信讀者可以精準迅速掌握因應環境變化所需之各項稅務訊息，期使企業在經營上能建立前瞻的思維及宏觀的視野。

本期行政規則增修部分，為財政部修正「外國營利事業收取製造業技術服務業及發電業之權利金及技術服務報酬免稅案件審查原則」。財政部新頒「解釋函令」共摘錄5則，分別為廢止91年度之「申請以繼承之股票抵繳遺產稅時無法檢附繼承人全體出具之抵繳同意書稽徵機關應不予受理」函令；發布「取得行政執行機關核發執行憑證之稅捐案件，不生執行程序終結之效果」、「原供住家用房屋，作為從事網路銷售貨物或勞務之營業登記場所其房屋稅及地價稅課徵釋疑」、「殯葬業者與消費者簽訂之生前殯葬服務契約之收入認列規定」及「依法受託辦理職業訓練取得之收入免徵營業稅」等函令。

本期「財政部稅務要聞」摘錄4則，分別為「上市(櫃)公司就帳列股東權益減項淨額，提列特別盈餘公積，其列報金額應採淨額之觀念」、「限制出境期間逾5年經解除出境限制者，其欠稅仍應繳納」、「營利事業採用國際財務報導準則之未分配盈餘相關課稅規定」及「兩岸租稅協議不影響長期派駐大陸臺籍員工之所得稅納稅義務，臺灣稅收亦不會因此減少」，敬請參閱。

© 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.

## 稅務法規及解釋函令

### 行政規則增修

- 05 修正「外國營利事業收取製造業技術服務業及發電業之權利金及技術服務報酬免稅案件審查原則」

### 新頒解釋函令

- 06 廢止91年度之「申請以繼承之股票抵繳遺產稅時無法檢附繼承人全體出具之抵繳同意書稽徵機關應不予受理」
- 07 取得行政執行機關核發執行憑證之稅捐案件，不生執行程序終結之效果
- 08 原供住家用房屋，作為從事網路銷售貨物或勞務之營業登記場所其房屋稅及地價稅課徵釋疑
- 09 殯葬業者與消費者簽訂之生前殯葬服務契約之收入認列規定
- 10 依法受託辦理職業訓練取得之收入免徵營業稅

## 財政部稅務要聞摘錄

- 12 上市(櫃)公司就帳列股東權益減項淨額，提列特別盈餘公積，其列報金額應採淨額之觀念
- 13 限制出境期間逾5年經解除出境限制者，其欠稅仍應繳納
- 14 營利事業採用國際財務報導準則之未分配盈餘相關課稅規定
- 15 兩岸租稅協議不影響長期派駐大陸臺籍員工之所得稅納稅義務，臺灣稅收亦不會因此減少



© 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.

## 稅務法規及解釋函令

## 行政規則增修

修正「外國營利事業收取製造業技術服務業及發電業之權利金及技術服務報酬免稅案件審查原則」第八點、第十一點之一，並自即日起生效。

外國營利事業收取製造業技術服務業及發電業之權利金及技術服務報酬免稅案件審查原則第八點、第十一點之一修正規定：

八、第五點至前點規定之專利權、商標權及電腦程式著作權，以提供營利事業自行使用者為限。前項權利申請專案核定，應於契約有效期間內提出申請。

十一之一、營利事業支付外國營利事業之權利金或技術服務報酬經核准依所得稅法第四條第一項第二十一款規定免納所得稅者，核准免稅適用期間，以三年為限。但申請授權或建廠期間較短者，以該期間為準。  
前項核准免稅適用期間屆滿前，得依所得稅法第四條第一項第二十一款規定再提出申請。本點中華民國104年09月25日修正生效前已申請而尚未核定之案件，亦適用之。

### KPMG補給站

本審查原則為行政機關(經濟部工業局及財政部各地國稅局)依據所稅法第4條第1項第21款規定為審查權利金及技術服務報酬免稅案件，而由其上級機關(經濟部與財政部)會銜訂頒之解釋性規定及裁量基準。由於修正前之條文對於適用免稅之案件並未規定申請時間，且亦未對主管機關核准免稅適用期間有所規範，爰為本次修正，以利徵納雙方遵循。

實務上遇有授權一定期間(即初始期間)後於雙方無異議下，可予續約至任一方提出合約終止之請求為止(即續期期間)，經審理機關認定其契約有效期間僅為初始期間，不包括續期期間，因初始期間短於3年(例如1年)，而僅核准初始期間適用免稅之情形。對此，企業應留意其權利之專案認定申請應在初始期間內提出，且續期期間之申請，應於原核准免稅適用期間屆滿前提出，以免因逾期申請而影響免稅適用之權益。 **K**

## 新頒解釋函令

財政部104年9月21日台財稅字第10404604650號令  
廢止本部91年9月30日台財稅字第0910456283號令

### KPMG補給站

財政部91年9月30日台財稅字第0910456283號令原內容為「大陸地區繼承人因拒絕簽章致其他繼承人申請以繼承之股票抵繳遺產稅時，無法檢附繼承人全體出具之抵繳同意書，稽徵機關應不予受理。繼承人申請以遺產稅之課徵標的物抵繳遺產稅，除土地部分外，稽徵機關應於其出具全體簽章之抵繳同意書後，始予受理，不宜因不同意抵繳之繼承人為大陸地區人民，而異其結果。」

因上開函令與104年7月1日公布增訂遺產及贈與稅法第30條第7項「抵繳之財產為繼承人共同共有之遺產且該遺產為被繼承人單獨所有或持分共有者，得由繼承人過半數及其應繼分合計過半數之同意，或繼承人之應繼分合計逾三分之二之同意提出申請，不受民法第828條第3項限制。」內容相悖，因此財政部廢止上開函令。

民法第 828 條第3項規定，共同共有物之處分及其他之權利行使，除法律另有規定外，應得共同共有人全體之同意。而今年度7月1日公布之遺產稅法第30條第7項，為上開規定之特別法，應予優先適用，而讓共同共有之遺產抵繳更為便民。 **K**

## 新頒解釋函令(續)

財政部104年9月25日台財稅字第10400634010號令

- 一、自本令發布日起，取得行政執行機關核發執行憑證之稅捐案件，不生執执行程序終結之效果，仍屬稅捐稽徵法第23條第1項但書所稱已移送執行尚未結案之情形。
- 二、廢止本部66年1月14日台財稅第30300號函及102年10月25日台財稅字第10200631630號函。

### KPMG補給站

稅捐稽徵法第23條第1項但書規定，徵收期間屆滿前，已移送執行，或已依強制執行法規定聲明參與分配，或已依破產法規定申報債權尚未結案者，不受應徵稅捐未於徵收期間(5年)徵起不得再徵收之限制。本函令明定取得行政執行機關核發執行憑證之稅捐案件，亦屬已移送執行尚未結案之情形，故不生執执行程序終結之效果。

財政部66年1月14日台財稅第30300號函內容為「欠稅案件未繫屬法院不得視為已移送強制執行未結案處理」；財政部102年10月25日台財稅字第10200631630號函內容為「稅捐案件經行政執行機關核發執行憑證時，如未逾稅捐稽徵法第23條規定之5年徵收期間者，嗣經稅捐稽徵機關查得納稅義務人有新增財產及所得等資料，即得再移送執行。又稅捐案件經行政執行機關核發執行憑證時，已逾徵收期間且無同法第1項但書規定之已依強制執行法規定聲明參與分配

或已依破產法規定申報債權尚未結案之情事者，自不得再行徵收而應予註銷。」因與本函令見解不一致，故廢止之。

依稅捐稽徵法第23條第1項規定，稅捐之徵收期間雖自繳納期間屆滿之翌日起算5年，但同條第4項規定其於徵收期間屆滿前已移送執行之可執行期間，為自徵收期間屆滿之翌日起算5年，其於5年期間屆滿前已開始執行，仍得繼續執行，至該5年期間屆滿之日起算5年為止，因此稅捐合計徵收及執行期間最長可達15年。而行政執行處若查獲納稅義務人顯有履行義務之可能而不履行者，得限制住居或拘提管收或核發禁奢命令，應予留意。[K](#)

## 新頒解釋函令(續1)

財政部104年9月16日台財稅字第10400128120號令

- 一、原供住家使用之房屋，作為從事網路銷售貨物或勞務之營業登記場所，惟實際交易均於網路交易平台完成，且該房屋未供辦公或堆置貨物等其他營業使用者，仍准繼續按住家用稅率課徵房屋稅。其原經核准按自用住宅用地稅率課徵地價稅之用地，亦准繼續按自用住宅用地稅率課徵地價稅。
- 二、廢止本部94年10月28日台財稅字第09404576540號令。

### KPMG補給站

財政部94年10月28日台財稅字第09404576540號函釋內容為「從事網路拍賣貨物之營業人，以其原供住家用房屋作為營業登記之處所，而實際交易係在拍賣網站之交易平台完成者，仍准繼續按住家用稅率課徵房屋稅。」與本解釋函令之適用條件有所不同，故廢止之。

本函令增加房屋「未供辦公或堆置貨物等其他營業使用者」之適用條件，而較94年10月28日台財稅字第09404576540號令更為嚴格。依據土地稅法第54條規定，納稅義務人於適用特別稅率之原因、事實消滅時，未向主管稽徵機關申報者，除追補應納部分外，處短匿稅額3倍以下之罰鍰。另依房屋稅條例第7條及第16條規定

，納稅義務人應於房屋變更使用之日起30日內檢附有關文件，向當地主管稽徵機關申報房屋稅籍有關事項及使用情形，未依規定之期限申報，因而發生漏稅者，除責令補繳應納稅額外，並按所漏稅額處以2倍以下罰鍰。

故讀者若有原適用住家用房屋稅率及自用住宅地價稅稅率，依本函令不得再適用者，應自行向稽徵機關申報變更，以免經稽徵機關查獲而補稅受罰。 **K**

## 新頒解釋函令(續2)

財政部104年9月16日台財稅字第10400547420號令

- 一、殯葬服務業者與消費者自本令發布之日起簽訂之生前殯葬服務契約，所取得之價款中，屬於依內政部訂定之定型化契約約定消費者要求終止契約時，殯葬服務業者不予退還之款項部分（不得高於總價款之20%），得選擇依下列規定之一認列收入，經擇定後不得變更：
  - (一)依本部96年5月10日台財稅字第09604526400號令第1點規定辦理。
  - (二)於履約提供殯葬服務之年度認列收入；履約前經消費者要求終止契約者，應於消費者要求終止契約之年度認列收入。
- 二、殯葬服務業者依前點規定選擇之收入認列方式，應一體適用於其與消費者簽訂之所有生前殯葬服務契約；至本令發布之日前已簽訂之生前殯葬服務契約，仍應依本部96年5月10日台財稅字第09604526400號令辦理。

### KPMG補給站

依內政部訂定之生前殯葬服務定型化契約，契約簽訂逾14日，消費者要求終止契約時，殯葬服務業者應退還消費者不低於80%之全部價款，因此財政部原認為殯葬服務業者對於不予退還之款項部分，不論履約與否，均可不退回，對業者而言，實質上已實現，爰以96年5月10日台財稅字第09604526400號令規定，應於契約簽訂之日起第15日所屬年度認列收入；簽約時收取之價款如小於上開不予退還之款項，其餘尚未收取且屬不予退還之款項，則應於收款年度認列收入。

嗣因財團法人中華民國會計研究發展基金會於104年1月7日發布（104）基秘字第006號函釋，生前殯葬服務定型化契約收入因相關殯葬

服務尚未提供，收入並未賺得，不應先行認列收入，俟「履約提供服務」時，方可將款項（包括該無須退還之款項）轉列為收入。依此，財政部為縮小課稅規定與財務會計處理之差異，乃發布本號解釋。

本函令發布後，殯葬服務業者對於生前殯葬服務契約不予退還之款項部分，得選擇於「履約提供服務」或中止契約之年度認列收入，而較有利。惟需注意此一規範，僅104年9月16日之後簽訂之生前殯葬服務契約始有適用，且應一體適用；至104年9月15日前簽訂之生前殯葬服務契約，仍適用修正前之規範，並不受後釋示之影響。 **K**

## 新頒解釋函令(續3)

財政部104年8月27日台財稅字第10404569220號令

依職業訓練法、就業服務法及就業保險法規定辦理職業訓練之勞務，核屬加值型及非加值型營業稅法第8條第1項第4款所稱社會福利勞務；勞動部或地方政府依上開規定委託營業人代辦之職業訓練勞務，核屬政府委託代辦之社會福利勞務，依加值型及非加值型營業稅法第8條第1項第4款規定，免徵營業稅。

### KPMG補給站

依營業稅法第8條第1項第4款規定，依法經主管機關許可設立之社會福利團體、機構及勞工團體提供之社會福利勞務及政府委託代辦之社會福利勞務，免徵營業稅。另依同法施行細則第16條之4規定，上開營業稅法所稱社會福利勞務，指依兒童及少年福利與權益保障法、老人福利法、身心障礙者權益保障法、社會救助法、家庭暴力防治法、性侵害犯罪防治法、性騷擾防治法及其他社會福利相關法規規定，辦理社會福利服務、職業重建服務及社會救助等業務所需之勞務為限。

依據憲法增修條文第10條第8項規定，社會福利工作包括國民就業及社會保險，故依職業訓練法、就業服務法及就業保險法規定辦理促進國民就業或預防國民失業之職業訓練，應認屬社會福利工作之一環。故本函令解釋依職業訓練法、就業服務法及就業保險法規定辦理職業訓練之勞務，屬營業稅法第8條第1項第4款所稱

社會福利勞務，因此勞動部或地方政府依上開規定委託營業人代辦之職業訓練勞務，核屬政府委託代辦之社會福利勞務，得依同條款規定免徵營業稅。

財政部75年7月26日台財稅第7548041號函曾規定，公司所屬訓練中心辦理各項農、工職業訓練，並接受國內農政機關及經濟部所屬其他機構人民團體之委訓所提供之勞務，由於並非依職業訓練法、就業服務法及就業保險法規定辦理職業訓練之勞務，故應依法課徵營業稅，尚無營業稅法第8條第1項第4款規定免徵營業稅之適用。 **K**



## 財政部稅務要聞摘錄



104年9月17日

## 上市(櫃)公司就帳列股東權益減項淨額，提列特別盈餘公積，其列報金額應採淨額之觀念

財政部北區國稅局表示，上市、上櫃公司依證券交易法第41條規定，由主管機關命令，就當年度發生之帳列股東權益減項金額，自當年度稅後盈餘提列之特別盈餘公積，依所得稅法規定得列為計算未分配盈餘之減除項目。本項措施係主管機關基於維持公司財務結構之健全與穩定，避免虛盈實虧，損及股東權益，就未分配盈餘所加之限制，且係採淨額之觀念，即公司應就帳列股東權益減項淨額（含金融商品未實現損失、累積換算調整數、未認列為退休金成本之淨損失；如有未實現利益可合併計算），提列特別盈餘公積，而不區分屬累積換算調整或長期股權投資未實現跌價損失。

該局表示，轄內甲公司97年度未分配盈餘申報，列報提列特別盈餘公積800餘萬元，惟查該公司97年底帳列股東權益累積換算調整數貸方金額16,000萬餘元及未認列為退休金成本之淨損失800萬餘元，經採合併計算後，該公司當年度帳列應為股東權益加項淨額15,000萬餘元，無須提列特別盈餘公積，否准其列報，除核定補徵稅額80萬餘元外，並處以罰鍰40萬餘元。

### KPMG補給站

依所得稅法第66條之9第2項第7款規定「依其他法律規定，由主管機關命令自當年度盈餘已提列特別盈餘公積或限制分配部分」，可列為計算未分配盈餘之減除項目，惟應注意其得列報金額為帳列股東權益減項淨額，以免因漏報未分配盈餘，而遭補稅並處以罰鍰之責。[K](#)

104年9月18日

## 限制出境期間逾5年經解除出境限制者，其欠稅仍應繳納

財政部北區國稅局表示，納稅義務人或營利事業負責人因限制出境期間已逾5年而解除出境限制者，若原滯欠稅捐於徵收期屆滿前，已移送法務部行政執行署所屬分署(以下簡稱行政執行分署)執行者，仍應負繳納義務。

依據稅捐稽徵法第24條第6項規定：「限制出境之期間，自內政部入出國及移民署限制出境之日起，不得逾5年。」凡欠繳應納稅捐之個人或營利事業經財政部函請內政部移民署限制該個人或其負責人出境後，稽徵機關依上揭法條規定主動報請財政部函請內政部入出國及移民署解除其限制出境者，如原滯欠稅捐未逾同法第23條規定之執行期間，稅捐徵收之期間合計最長可達15年，該欠稅並非可隨之一筆勾銷，如在徵收期間屆滿前已移送執行者，仍應負繳納義務，行政執行分署仍可就欠繳稅捐繼續執行，且於必要時，採取限制住居、拘提或管收等措施，以確保稅捐徵起。

### KPMG補給站

由於欠稅之限制出境期間與徵收及執行期間之適用法據不同，前者不得逾5年，後者最長可達15年。因此欠稅之執行並不因出境之限制經解除而受到影響，應予留意。[K](#)

## 104年9月7日 營利事業採用國際財務報導準則之未分配盈餘 相關課稅規定

財政部台北國稅局表示，自102會計年度起，營利事業依證券交易法第14條第2項授權訂定「證券發行人財務報告編製準則」或依金融監督管理委員會有關編製財務報告相關法令規定，採用經該會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱IFRSs）編製財務報告者，其依所得稅法第66條之9第2項規定計算之未分配盈餘，應以當年度依該等法令規定處理之本期稅後淨利及由其他綜合損益項目轉入當年度未分配盈餘之數額，減除同條項各款後之餘額計算之。

該局說明，營利事業依IFRSs規定編製之綜合損益表包括「本期（稅後）淨利」及「其他綜合損益」兩部分；「其他綜合損益」中屬資產負債表股東權益之其他權益項目，非屬當年度可分配盈餘之範圍，應於轉入「本期（稅後）淨利」時（如備供出售金融資產未實現評價損益係於處分該資產時）計入當年度未分配盈餘；至直接列入資產負債表「保留盈餘」之項目（如確定福利之精算損益），與「本期（稅後）淨利」同屬當年度可分配盈餘，故該等營利事業之未分配盈餘計算基準為兩者之加總。

該局進一步舉例說明，轄內甲上市公司102年度依IFRSs處理之本期稅後淨利為3,000萬元，102年其他綜合損益-確定福利之精算利益50萬元，則申報當年度稅後純益應為3,050萬元。

### KPMG補給站

雖採用IFRSs之相關所得稅法修正條文尚未經立法院三讀通過，惟為避免已採用IFRSs之營利事業申報102年度起之未分配盈餘產生適用疑義，財政部已發布相關函令(財政部103年12月18日台財稅字第10304621090號令)作為適用準據，營利事業應特別注意直接列入資產負債表「保留盈餘」之「其他綜合損益」之計算未分配盈餘加減項目。[K](#)

104年8月31日

## 兩岸租稅協議不影響長期派駐大陸臺籍員工之所得稅納稅義務，臺灣稅收亦不會因此減少

近日報導有關兩岸租稅協議之資訊交換條文，將使長期派駐大陸之臺籍員工需在大陸申報由臺灣給付之薪資所得及繳納大陸所得稅，造成臺灣達百億元之稅收損失，並陷臺籍員工於險境。財政部重申，兩岸租稅協議不僅不會影響臺籍員工之薪資所得納稅義務，且可因兩岸重複課稅之消除而減少稅負，臺灣稅收不會因此減少。

財政部說明，長期派駐大陸為子公司提供勞務之臺灣居住者員工（以下簡稱臺籍員工）取得之薪資，係在大陸地區提供勞務所取得之報酬，屬大陸地區來源所得，應先依大陸地區個人所得稅法規定課徵所得稅，在臺灣地區，並應依臺灣地區與大陸地區人民關係條例第24條規定，併同臺灣地區來源所得課徵所得稅，其在大陸地區已繳納大陸地區來源所得之稅額，得於規定限額內自臺灣應納稅額中扣抵。

該臺籍員工另取得臺灣母公司給付之薪資，如係為臺灣母公司提供勞務之報酬，屬臺灣地區來源所得，僅臺灣稅捐機關具課稅權；如係為大陸子公司提供勞務之報酬，屬大陸地區來源所得，臺灣稅捐機關僅課徵差額，稅基雖減少，惟臺灣母公司亦不得列報該臺籍員工為大陸子公司工作之相關薪資費用，臺灣母公司應稅盈餘增加，影響所及，臺灣母公司應納營利事業所得稅額、可分配予臺灣母公司股東之股利及該股東應繳納之所得稅額均隨之增加，整體而言，臺灣稅收並不會減少。

財政部指出，兩岸租稅協議以國際稅約範本（OECD及UN）為藍本，未改變締約雙方內部稅法規定，亦未改變雙方納稅義務人之所得稅納稅義務，而係對雙方人民及企業從事跨境經

濟活動產生之所得原應繳納之稅額提供減免稅措施；又長期在大陸工作之臺籍員工常同時具有臺灣及大陸居住者身分，其於兩岸可能均需就全球所得課稅，產生複雜且嚴重之重複課稅問題，該協議之「破除僵局法則」有助其認定唯一居住者身分，減輕所得稅負。如遇有兩岸稅捐機關對同一筆薪資之所得來源地認定有不同意見，可依相互協商機制，由雙方中央層級之主管機關（我方財政部及陸方國家稅務總局）研商解決，有助解決臺籍員工複雜之兩岸重複課稅問題。

再者，兩岸租稅協議之資訊交換條文，較國際稅約範本、大陸102個租稅協定訂定更嚴謹更限縮之要件及範圍，並明定「四不原則」及「禁止規定」，依據該條文，雙方稅捐機關係於納稅義務人依兩岸稅法規定申報繳納所得稅後，經選案查核發現逃漏稅情形，且所需課稅資訊為對方所有時，才會「個案」請求對方提供相關資訊，並非通案或以包裹式自動交換雙方所有課稅資訊以歸戶課稅。又倘大陸稅捐機關個案請求之資訊屬臺灣居住者之臺灣地區來源所得，我方並無依兩岸租稅協議提供資訊之義務。

### KPMG補給站

長期派駐大陸工作之台籍員工，為避免台灣公司列報之薪資費用遭剔除，或計收服務費衍生大陸當地之常設機構課稅問題，該台籍員工之薪資，宜依其在台灣地區與大陸地區居留與勞務提供對象之實際情形，分別由台灣公司與大陸公司支付較宜。**K**

## Contact Us

如有任何稅務管理問題，請與我們聯繫：

### 稅務新知選讀

---

陳志愷 執業會計師

**T:** +886 (2) 8101 6666 ext. 03174

**E:** [kchen4@kpmg.com.tw](mailto:kchen4@kpmg.com.tw)

施淑惠 副總經理

**T:** +886 (2) 8101 6666 ext. 15346

**E:** [sueshih@kpmg.com.tw](mailto:sueshih@kpmg.com.tw)

孫碧月 協理

**T:** +886 (2) 8101 6666 ext. 15277

**E:** [helenasun@kpmg.com.tw](mailto:helenasun@kpmg.com.tw)





### 施淑惠

KPMG台灣所  
稅務及投資部 副總經理

#### 專長領域

- 稅務諮詢服務

#### 相關國家之服務經驗

- 台灣

#### 學歷

- 政治大學財政研究所碩士
- 中國文化大學國際企業管理研究所博士

#### 專業資格

- 中華民國會計師

### 個人經歷簡述

- KPMG台灣所稅務及投資部 副總經理
- 財政部財政資訊中心主秘室專門委員、秘書室主任、國稅組副組長
- 財政部賦稅署稽核組稽查、稽核、科長
- 財政部金融局稽查
- 台北市稅捐稽徵處稅務員(主辦機會稅、財產稅、營業稅)
- 輔仁大學企管系兼任講師
- 台北商業大學財稅系兼任助理教授
- 財政部財稅人員訓練所講師

### 行業專長

- 執行業務所得規劃

### 專業服務經歷

- 個人節稅暨遺產及贈與稅節稅計劃
- 企業稅務及個人稅務諮詢服務
- 執行業務所得規劃



### 孫碧月

KPMG台灣所  
稅務及投資部 協理

#### 專長領域

- 稅務及投資服務
- 稅務行政救濟

#### 相關國家之服務經驗

- 台灣

#### 學歷

- 臺灣大學管理學院會計學碩士

#### 專業資格

- 中華民國會計師
- 中華民國內部稽核師
- 國際內部稽核師

### 個人經歷簡述

- KPMG台灣所稅務及投資部 協理
- 勤業會計師事務所查帳部領組及稅務投資部領組
- 財政部中區國稅局台中市分局審查課稅務員及法務一科、法務二科復查員
- 彰化縣地方稅務局複核科審核員
- 彰化縣政府財政處公款支付科科长、財務金融科科长
- 彰化縣政府財政處代理副處長
- 逢甲大學會計學系兼任講師
- 財團法人企業大學文教基金會講師

### 行業專長

- 科技、媒體與電信業
- 工業及消費性產品業
- 基礎建設、政府與醫療保健業

### 專業服務經歷

- 公司投資及營運架構與股東股權結構稅務計劃
- 個人節稅暨遺產及贈與稅節稅計劃
- 各項租稅獎勵減免案件之計劃與申請
- 稅務行政救濟案件專業訴訟代理
- 個人及家族財富節稅計劃
- 企業稅務及個人稅務諮詢服務

[kpmg.com/tw](http://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. Printed in Taiwan.

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.