



安侯建業

稅務新知選讀

2015年12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。

本期法規增修部分，摘錄3則，分別為證券交易所停徵所得稅之修正案、金融機構合併法修正案及台日租稅協定。

本期財政部核釋課稅規定共2則，分別為「個人以勞務或信用出資取得閉鎖性股份有限公司股權之課稅規定」及「營利事業依勞動基準法規定預估足額提撥勞工退休準備金認列費用規定」。

本期「財政稅務要聞」摘錄4則，分別為「租賃兩造約定由承租人負擔扣繳稅款及補充保費，應如何辦理扣繳」、「生技新藥公司高階專業人員及技術投資人轉讓技術股，轉讓價格及時價之認定」、「合併持股達100%子公司之併購前虧損，不適用虧損扣除」及「私法上契約關係尚不足以影響稅法實質課稅之認定」，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 are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

法規增修&新頒解釋函令

- 05 總統104年12月2日公布自 105年1月1日起證券交易所得停徵所得稅之所得稅部分條文修正案
- 07 立法院104年11月24日三讀通過金融機構合併法修正案
- 08 台日租稅協定-104年11月26日簽署「亞東關係協會與公益財團法人交流協會避免所得稅雙重課稅及防杜逃稅協定」
- 10 個人以勞務或信用出資取得閉鎖性股份有限公司股權之課稅規定
- 11 營利事業依「勞動基準法」第56條第2項規定預估足額提撥勞工退休準備金認列費用規定

財政稅務要聞摘錄

- 13 租賃兩造約定由承租人負擔扣繳稅款及補充保費，應如何辦理扣繳
- 14 生技新藥公司高階專業人員及技術投資人轉讓技術股，如何認定「轉讓價格」及「時價」
- 15 合併持股達100%子公司之併購前虧損，不適用虧損扣除
- 16 私法上契約關係尚不足以影響稅法實質課稅之認定



© 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 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.

法規増修&新頒解釋函令

總統104年12月2日公布自105年1月1日起證券交易所 得停徵所得稅之所得稅法部分條文修正案

證券交易所得停徵所得稅前、後稅負差異比較

股票持有人	股票 類型	說明	102年1月1日至104年 12月31日出售	105年1月1日以後 出售
境內居住個人	上市/櫃	依證券交易法第139條規定在證券交易所上市的股票，包含新股權利證書、股款繳納憑證等表明其權利之證書	所得額以零計算，等於免稅	停徵，證券交易損失不得扣除
	未上市/未 上櫃股票	包含新股權利證書、股款繳納憑證等表明其權利之證書	1. 核實課稅，損失得自當年度同一個人證券交易所得中減除，不得後延	
	興櫃股票	當年度出售數量100張以上者全數課徵，未達100張免稅	2. 單一稅率15%分開計算，合併申報 3. 持有1年以上減半課稅	
	IPO股票	初次上市、上櫃前取得之股票，於上市、上櫃以後出售者。但排除下列情形： 1. 屬101年12月31日以前初次上市、上櫃之股票 2. 屬每年承銷取得該初次上市、上櫃公司股票，數量在10張以下	1. 核實課稅，損失得自當年度同一個人證券交易所得中減除，不得後延 2. 採單一稅率15%分開計算，合併申報 3. 持有1年以上減半課稅；於上市、上櫃以後繼續持有滿3年以上按1/4課稅	
非境內居住個人	當年度出售之全數股票		核實課稅稅率15%，持有1年以上減半課稅	停徵，證券交易損失不得扣除
本國營利事業	當年度出售之全數股票		維持課徵最低稅負，稅率12%，持有3年以上減半課稅。如有虧損，可當年度扣除及後延5年	
外國營利事業(無 固定營業場所或 代理人)	當年度出售之全數股票		停徵且免徵最低稅負	

總統104年12月2日公布自105年1月1日起證券交易所 得停徵所得稅之所得稅法部分條文修正案(續)

KPMG補給站

本次修正案係刪除「所得稅法」第14條之2條文，及修正第4條之1與第126條條文，自105年1月1日起個人之證券交易所得停止課徵所得稅，營利事業之證券交易所得則維持按所得基本稅額條例(最低稅負制)規定課徵基本稅額，證交稅徵收率仍維持3%。因此，104年12月31日之前個人出售未上市(櫃)股票、興櫃股票100張以上、IPO股票及非居住者之證券交易所得，仍應依現行所得稅法相關規定課稅。

105年起證券交易所得停徵，其對應之證券交易損失亦不得自所得額中減除，投資人可檢視所持有之未上市(櫃)股票、興櫃股票及IPO股票，今年出售之盈虧以及繼續持有之預期損益等擇定於今年底前或明年出售。[K](#)

立法院104年11月24日三讀通過金融機構合併法修正案

修正要點如下：

- 一、修正本法銀行業之範圍不包括農會信用部及漁會信用部，並增訂金融控股公司為本法適用範圍。（修正條文第4條）
- 二、修正存續機構或新設機構換發消滅機構股東所持股份之對價，除存續機構或新設機構發行新股之股份外，亦得採取不同種類或不同比例之其他機構股份、現金或其他財產，作為支付消滅機構股東之對價。（修正條文第8條）
- 三、金融機構合併應於新聞紙、網際網路或以主管機關指定之方式連續公告；另金融機構成立專以清償債務為目的之信託或證明無礙債權人等權利之行使者，得以其合併對抗債權人、基金受益人、保險契約權利人等。（修正條文第9條）
- 四、鑒於農業金融法對於經營不善農、漁會信用部之處理已有特別規定，刪除現行條文第11條至第14條。
- 五、基於租稅公平，刪除資產管理公司處理金融機構之不良債權適用銀行營業稅稅率。（修正條文第11條）
- 六、修正相關租稅優惠措施，包括因合併而移轉之有價證券免徵證券交易稅、其移轉貨物或勞務非屬營業稅之課徵範圍、土地增值稅記存之範圍由原供消滅機構直接使用之土地擴大為所有土地、合併產生之商譽得攤銷年限由5年修正為15年，以及合併虧損繼受之年限由5年延長至10年。（修正條文第13條）。

KPMG補給站

此次「金融機構合併法」修正案，合併優惠條件比照「企業併購法」，使兩者租稅措施趨於一致，符合併購法制立意下特別法之應有

功效，除可衡平相關法律於分別立法下對企業併購規範的公平性外，亦可降低金融機構合併時之租稅成本而提高金融機構合併誘因。 [K](#)

台日租稅協定-104年11月26日簽署「亞東關係協會與公益財團法人交流協會避免所得稅雙重課稅及防杜逃稅協定」

適用範圍	適用對象	居住者：指符合各自稅法規定之居住者，包括個人及企業。
	適用日期	雙方相關機關各自完成使協定生效之必要程序，以書面相互通知後，自收到後通知之日生效，並於生效日之次年1月1日起開始適用。
主要減免稅措施	營業利潤	一方領域之企業於他方領域從事營業未構成「常設機構」者，其「營業利潤」免稅；其構成常設機構者，他方領域之課稅以歸屬常設機構之利潤為限。
	海空運輸利潤免稅	海、空運輸企業在另一方經營取得之利潤，另一方予以免稅
	投資所得	一、股利：上限稅率10%。 二、利息：上限稅率10%；特定利息免稅。 三、權利金：上限稅率10%。
	個人勞務所得	受僱在他方提供勞務取得的所得，符合下列所有條件，免徵他方所得稅： 一、於有關納稅年度開始或結束的任何12個月期間，在另一方連續或累計居留不超過 183天 二、所得非另一方居住者雇主給付或代表雇主給付 三、所得非由雇主在另一方的常設機構負擔
	財產交易所得	一、轉讓他方不動產而取得之利得，他方領域得與課稅。 二、股份交易所得免稅，惟如該股份或權益50%以上之財產價值直接或間接來自位於他方領域內之不動產，其取得之利得，他方領域得予課稅。
關係企業移轉訂價		提供相對應調整機制，解決關係企業交易於雙方之重複課稅問題。
爭議解決	相互協議	一方領域之居住者遇有適用本協定爭議、移轉訂價相對應調整爭議或其他雙重課稅問題，得於一定期間內向該一方領域之主管機關申請相互協議，解決相關問題，並得向雙方領域之主管機關申請關係企業交易雙邊預先訂價協議，減少事後查核風險及增加稅負確定性。



台日租稅協定-104年11月26日簽署「亞東關係協會與公益財團法人交流協會避免所得稅雙重課稅及防杜逃稅協定」(續)

KPMG補給站

租稅協定主要由所得來源國針對另一方人民及企業取得之各類所得提供合宜之減免稅措施，以減輕稅負進而消除重複課稅，並提供爭議解決機制。

台日租稅協定之減免稅措施主要包括營業利潤、投資所得、財產交易與個人勞務所得。股利、利息、權利金之扣繳稅率由20%降低為10%;集團支援管理服務、技術服務等服務收入，可透過申請核准適用營業利潤免稅以免除20%扣繳稅率。另個人勞務所得需於當地申報繳納所得稅之居住者天數，由90天放寬至183天，除個人稅務成本降低外企業於調派員工時有更大之彈性。

與兩岸租稅協議相同，台日租稅協定於各自領域完成使協定生效之必要程序，以書面相互通知後，自收到通知之日生效，並於生效日後之次年1月1日起開始適用。由於我國簽署之全面性租稅協定已達30國，跨國性企業可重新檢視全球投資布局與及集團供應鏈之整體稅負，評估自身應如何充分運用協定所提供之優惠措施，並擬訂因應策略。[K](#)



財政部104年11月5日台財稅字第10400659120號令 個人以勞務或信用出資取得閉鎖性股份有限公司股 權之課稅規定

財政部104年9月16日台財稅字第10400547420號令


- 一、股東以勞務或信用抵充出資取得之股權，核屬所得稅法第14條第1項第10類規定之其他所得；該股權依公司章程規定於一定期間內不得轉讓者，應以該一定期間屆滿翌日之可處分日每股時價計算股東之所得，依法課徵所得稅。但公司章程未限制一定期間不得轉讓者，應以取得股權日為可處分日，以公司章程所載抵充之金額，計算股東之所得，依法課徵所得稅。
- 二、所稱「時價」，為可處分日之前一年內最近一期經會計師查核簽證之財務報告每股淨值，該日之前一年內無經會計師查核簽證之財務報告者，為依該日公司資產淨值核算之每股淨值。
- 三、公司於股東以勞務或信用抵充出資取得股權時免予扣繳，但應於可處分日次年一月底前依所得稅法第89條第3項規定列單申報主管稽徵機關

KPMG補給站

今(104)年7月1日公司法增訂「閉鎖性股份有限公司」專節，其發起人之出資，除現金、財產及技術外，並得以公司事業所需之勞務或信用抵充之，財政部核釋個人以勞務或信用出資取得閉鎖性股份有限公司股權之課稅規定，可使相關課稅原則更臻明確。

個人以勞務或信用出資取得閉鎖性股份有限公司股權，性質類同所得稅法第14條第2項規定之

實物所得，本函令顧及股權轉讓限制係閉鎖性股份有限公司之特性，參照公司發行限制員工權利新股之課稅規定，而得以限制處分原因或條件消滅後之可處分日每股時價，計算股東之所得課徵所得稅。惟需注意本函令之所得計算，並無個人以「技術」作價投資，得以名目所得金額之30%作為成本及必要費用減除之適用。**K**



財政部104年11月10日台財稅字第10400608350號令 營利事業依「勞動基準法」第56條第2項規定預估足額提撥勞工退休準備金認列費用規定

營利事業依勞動基準法第56條第2項規定，於每年年度終了前，估算勞工退休準備金專戶餘額不足給付次一年度內預估成就同法第53條或第54條第1項第1款退休條件勞工之退休金數額，於次年度3月底前一次提撥其差額，並以該事業單位勞工退休準備金監督委員會名義專戶存儲至勞動部指定之金融機構者，其提撥之金額得全數於提撥年度以費用列支。

KPMG補給站

勞動基準法於今(104)年2月4日增訂第56條第2項「預估足額提撥」勞工退休準備金規定，雇主應於每年年度終了前，估算勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估成就退休條件勞工所計算之退休金數額，應於次年度三月底前一次提撥其差額，財政部發布本函令，係配合勞動基準法增訂強制營利事業補足預估退休金差額之規定。

依據所得稅法第33條第1項規定，勞工退休準備金得在不超過已付薪資總額15%的限度內，以費用列支，本函令明釋營利事業依勞動基準法預估足額提撥之退休準備金，並於規定之期間內以該事業單位勞工退休準備金監督委員會名義專戶存儲至勞動部指定之金融機構者，其提撥之金額得全數於提撥年度以費用列支，可不受上述所得稅法的限制。 **K**



財政稅務要聞摘錄



104年11月20日財政部臺北國稅局 租賃兩造約定由承租人負擔扣繳稅款及補充保費， 應如何辦理扣繳

財政部臺北國稅局表示，租賃契約約定由承租人代出租人負擔所得稅之扣繳稅款及全民健康保險之補充保險費，應以包括扣繳稅款及補充保險費之給付總額為基礎，辦理所得稅扣繳及申報。

該局說明，租賃兩造如約定由承租人代出租人履行某項納稅義務，或代出租人支付租賃財產之修繕維護或擴建費用，或代出租人履行其他債務，則出租人因履行此項約定條件而支付之代價，實際即為租賃財產權利之代價，與支付現金租金之性質完全相同。

該局指出，承租人給付租金時，其單次給付金額超過新臺幣2萬元者，應依規定之扣繳率10%扣繳稅款，單次給付金額超過新臺幣5千元者，應按規定之補充保險費率2%扣取補充保險費，如租賃兩造約定由承租人代出租人負擔扣繳稅款及補充保險費，則承租人於計算出租人之租賃所得扣繳稅款時，應以包含上開稅費之給付總額為基礎。

該局釋例，臺北公司向甲君承租房屋，雙方於租賃契約約定按月給付租金55,000元，臺北公司另需負擔扣繳稅款及補充保險費之應繳

金額，則計算租賃所得扣繳稅款之給付總額為62,500元[55,000元/(1-10%扣繳率-2%補充保險費率)]，臺北公司每月應繳納之扣繳稅款為6,250元(62,500元X10%)。

KPMG補給站

所得稅法第14條第1項第5類租賃所得計算係以全年租賃收入，減除必要損耗及費用後之餘額為所得額。租賃兩造如約定由承租人代出租人履行某項納稅義務，或代出租人履行其他債務，則承租人因履行此項約定條件而支付之代價，如前述由承租人負擔扣繳稅款及補充保費，即為租賃財產權利之代價，應併同就給付淨額還原加計其上開負擔之給付總額辦理扣繳，以避免漏報扣繳所得及遭違章處罰之情形。[K](#)

104年11月17日財政部臺北國稅局 生技新藥公司高階專業人員及技術投資人轉讓技術 股，如何認定「轉讓價格」及「時價」

財政部臺北國稅局表示，生技新藥公司之高階專業人員及技術投資人依生技新藥產業發展條例第7條第1項規定，以技術讓與公司或授權公司使用作價抵繳股款所取得技術股之新發行股票（以下簡稱技術股），其財產交易所得或權利金所得免予計入當年度綜合所得總額課稅。俟技術股於轉讓、贈與或作為遺產分配時，應以全部轉讓價格，或贈與、遺產分配時之時價作為轉讓、贈與或遺產分配年度之收益，扣除取得成本及必要費用後，申報繳納綜合所得稅。

該局說明，上開規定所稱之「轉讓」，包括買賣、公司減資退還股款、公司清算、公司併購等事由，其轉讓價格於買賣係以實際交易價格認定，於公司減資退還股款、公司清算、公司併購則分別以獲退之現金、獲分配之賸餘財產及合併對價認定之。至技術股於贈與或作為遺產分配時，則視該技術股是否為已在證券交易所上市或在證券商營業處所買賣（上櫃或興櫃）之有價證券，分別適用遺產及贈與稅法施行細則第28條或第29條規定認定時價。

該局指出，高階專業人員及技術投資人如將技術股送存往來證券商之保管劃撥帳戶，應先向發行公司提出放棄緩課之申請，經發行公司解除該等股票之緩課註記後，以該撥轉日之時價為轉讓價格併入撥轉年度課稅。其時價之認定，則視該技術股為上市櫃股票、初次上市櫃

股票、興櫃股票或其他未上市、未上櫃及非屬興櫃股票，再依財政部101年5月24日台財稅字第10100069320號令有關「時價」之規定分別認定之。

該局強調，生技新藥公司之高階專業人員及技術投資人如有前述轉讓或贈與技術股之情事者，即應依發行公司開立之「生技新藥公司股票轉讓申報憑單」及其他相關資料據實申報財產交易所得或權利金所得，未據實申報致有漏稅違章情事者，稽徵機關將依所得稅法第110條第1項或第2項規定，按所漏稅額處2倍以下或3倍以下之罰鍰。

KPMG補給站

96年7月4日生效之生技新藥發展條例，其中為鼓勵高階專業人員及技術投資人參與生技新藥公司之經營及研究發展，並分享營運成果，於第7條訂定，生技新藥公司高階專業人員及技術投資人所得技術股之新發行股票，免予計入該高階專業人員或技術投資人當年度綜合所得額或營利事業所得額課稅。主係透過緩課所得之誘因吸引專業人員及技術投資人參與相關研究發展及分享營運成果。但此類股票於轉讓、贈與或作為遺產分配時，應將全部轉讓價格，或贈與、遺產分配時之時價作為轉讓、贈與或作為遺產分配年度之收益，扣除取得成本，申報課徵所得稅。是技術入股者應特別注意所稱之「轉讓」，除買賣外，亦包括公司減資退還股款、公司清算、公司併購等事由，且因轉讓之事由不同其時價認定之依據及時點亦不相同。 **K**

104年11月13日財政部南區國稅局 合併持股達100%子公司之併購前虧損，不適用 虧損扣除

企業為提升經營效率，節省生產成本產生規模經濟效益，提高市場占有率，阻礙競爭對手，獲取較高利潤或擴大企業版圖，企業併購是最快速的經營策略之一。

財政部南區國稅局表示，依據企業併購法規定，公司合併，其虧損及申報扣除年度，會計帳冊簿據完備，均使用所得稅法第77條所稱之藍色申報書或經會計師查核簽證，且如期辦理申報並繳納所得稅額者，合併後存續或新設公司於辦理營利事業所得稅結算申報時，得將各該參與合併之公司於合併前經稽徵機關核定尚未扣除之各期虧損，按各該公司股東因合併而持有合併後存續或新設公司股權之比例計算之金額，從當年度純益額中扣除。換句話說，公司如果是與其持股達100%之子公司合併，子公司併購前之虧損是不得於併購後公司之純益額中扣除。

該局最近查核102年度委託會計師簽證營利事業所得稅結算申報案件時，發現轄內A公司於102年初與其持股達100%之子公司合併，並列報子公司前經稽徵機關核定尚未扣除之虧損數約8百萬餘元。該局說明，上開之合併案，A公司100%持有子公司股份，於合併基準日係全數銷除子公司之股份，無合併換股的情形，是消滅之子公司併購前尚未扣除之虧損，A公司不得於公司純益額中扣除，該局遂否准該公司當年度適用前5年虧損扣除，並予以補稅140餘萬元。

該局特別強調，營利事業，若公司合併者，適用盈虧互抵時，應特別注意上述法令之規定，以免影響自身權益。另配合所得稅法第39條之修正，將公司組織之營利事業虧損互抵適用年限由5年延長為10年，104年7月8日修正後之企業併購法第43條明定，各參與合併公司於合併前依法尚未扣除之各期虧損，得由合併後存續或新設公司計算虧損繼受扣除之年限亦延長為10年，該規定自105年1月8日施行。

KPMG補給站

財政部89年6月5日台財稅第0890454009號函釋規定，合併後存續公司不得扣除其合併前虧損，依司法院大法官釋字第427號解釋意旨，營利事業所得之計算，係以其本年度收入總額減除各項成本費用、損失及稅捐後之純益額為所得額，以往年度營業之虧損，不得列入本年度計算，所得稅法第24條第1項及第39條前段定有明文。同法第39條但書旨在建立誠實申報納稅制度，其扣除虧損只適用於可扣抵期間內未發生公司合併之情形，若公司合併者，則應以合併基準時為準，更始計算合併後公司之盈虧，不得追溯扣抵合併前各該公司之虧損。據此，由於企業合併後以前年度虧損之扣除應有法律之明文，故依企業併購法文義上之解釋，公司如與其持股達100%之子公司合併，子公司併購前之虧損不能於併購後公司之純益額中扣除。 **K**

104年11月10日財政部北區國稅局 私法上契約關係尚不足以影響稅法實質課稅之認定

財政部北區國稅局表示，租稅法所重視者，為足以表徵納稅能力之實質經濟事實，而非其外觀之法律行為，對實質上相同經濟活動所產生之相同經濟利益，應課以相同之租稅，始符合租稅法律主義所要求之公平及實質課稅原則，故有關課徵租稅構成要件事實之判斷及認定，自應以其實質上經濟事實關係及所產生之實質經濟利益為準，否則勢將造成鼓勵投機或規避稅法之適用，無以實現租稅公平之基本理念及要求。

該局指出，轄區內甲公司99年度列報出售資產損失5,000餘萬元，該局初查以其99年間將持有採權益法評價100%持有之國外被投資乙公司全部股權，轉售予國內100%持有之子公司丙公司，因查得甲公司僅為調整集團之投資架構所為之股權移轉，核與買賣行為有別，依據實質課稅原則，甲公司並未因系爭股權移轉行為而產生出售資產之損失，全數否准認列。

該局強調，財產交易損益之核心觀念在於「交易標的物未來損益風險之終局移轉」，如果外觀上雖有交易之形式存在，但實質上其追求之目標僅在調整相關組織間之資源配置，而不「重視」及「在意」交易標的物損益風險之終局歸屬者，從稅捐法制之觀點言之，其經濟上之實質意義，即非建立在對立主體間交換基礎上之買賣，而是（廣義）單一組織之內部資源分配手段。是本件既查得甲公司辦理移轉系爭股權之簽核文件記載，為調整持有乙公司之組織架構，由甲公司依帳面價值出售所持有之乙公司股權與丙公司，僅為集團投資架構之

調整，本件將「無損益產生」，益證甲公司並無出售資產之損失產生。另甲公司與丙公司間就系爭股權既無交易行為，自無依所得稅法第43條之1規定調整其交易價格之問題；又甲公司係利用私法之相關規定，藉由契約自由原則，作為實現損失之方式，以達成減少稅負之目的，該局乃依實質課稅原則否准認列系爭出售資產損失。

該局強調，營利事業列報出售資產損失應符合所得稅法及營利事業所得稅查核準則規範，亦應有實質交易，切勿欲透過私法契約自由之安排，以達成稅負之規避。

KPMG補給站

企業在此實質課稅原則之稽徵實務下，應了解投資損失之不同實現方式(例如轉讓、減損彌補虧損、清算、合併、破產等)，相關法令適用及稅法對於其損失認列應具備文件之要求等，以確保權益。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

施淑惠 副總經理

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

E: sueshih@kpmg.com.tw

孫碧月 協理

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

E: 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

© 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 are registered trademarks or trademarks of KPMG International.