



安侯建業

KPMG Monthly

安侯建業通訊

2016年6月號 | 第113期

主題報導：

建立反避稅網絡 全球化趨勢





## 關於KPMG

KPMG是一個全球性的專業諮詢服務組織，我們為客戶提供專業的審計與確信、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。KPMG的會員事務所擁有174,000名專業人員，在全球155個國家為客戶提供專業的服務。

## 關於KPMG安侯建業

KPMG安侯建業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、安侯永續發展顧問股份有限公司、安侯法律事務所、安侯資訊顧問股份有限公司及畢馬威財務諮詢股份有限公司。KPMG台灣所擁有111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。

### KPMG Taiwan APP上線，歡迎下載

KPMG Taiwan App是KPMG台灣所開發的專業軟體，提供KPMG台灣所最新動態、產業資訊、研討會及活動訊息、專業刊物下載及法令查詢等，您也可以透過KPMG Taiwan App下載瀏覽本期安建通訊電子報。



Available on the  
App Store



Get it on  
Google play

### 訂閱資訊

#### 新訂戶

若您的同事、長官或好友也期望收到安建通訊電子報，請本人以電子郵件的方式填妥相關資料，我們將透過電子郵件為其寄上本電子報。

#### 退訂戶

若您想暫停收取安建通訊電子報，煩請以電子郵件告知。

#### 意見調查

我們誠心希望每月精心規劃的主題與內容能真正切合您的需求，因此，您對安建通訊電子報的意見與批評，將是支持我們繼續努力提昇內容品質的動力。您只要直接回覆本信件，並在信件中填寫意見後傳送即可，盼您撥冗賜教，謝謝您！

# KPMG Monthly

## 安建通訊電子報

2016年6月號 | 第113期

## CONTENTS

### 06 主題報導: 建立反避稅網絡 全球化趨勢

07 行政院所得稅法CFC及PEM反避稅條款修正草案解析

### 09 專題報導

10 【審計專欄】新世代審計發展的機會與挑戰

11 【審計專欄】應用大數據·培育新世代審計3.0人才

12 【前進大陸】大陸營改增影響概述

13 【企業永續】如何編製一本好的CSR報告書

### 14 KPMG台灣所動態

15 【台美所得稅申報實務研討會】即時掌握法規動態 正確申報個人所得稅

16 社企循環基金 開始挹注社企資金活水

即日起 歡迎社會企業遞件申請投資

17 【第十一屆KPMG暨財團法人財經研究教育基金會獎助學金頒獎典禮】  
嘉惠會計系所學生

18 【KPMG志工隊】活力相伴·喜樂相隨

### 19 產業動態

20 KPMG Publication

### 21 法規釋令輯要

22 法規釋令輯要

23 法規修正一覽表

### 24 參考資料

25 2016年6月份稅務行事曆

26 KPMG學苑2016年6月份課程

27 KPMG學苑課程介紹

32 KPMG系列叢書介紹



# 主題報導

## 建立反避稅網絡 全球化趨勢

近年來跨國企業藉於租稅天堂進行租稅規劃移轉利潤，造成稅基侵蝕，各國政府紛紛致力於建立反避稅制度，而這股全球反避稅浪潮也促使台灣朝野對反避稅予以法制化規範達成了初步共識，政府決定推動在所得稅法增訂「反避稅條款」，針對離岸公司的獲利課稅，以防杜跨國租稅規避，維護租稅公平及國家稅收，行政院並在4月28日通過。

07 行政院所得稅法CFC及PEM反避稅條款  
修正草案解析







# 行政院所得稅法CFC及 PEM反避稅條款修正 草案解析



近年來跨國企業藉於租稅天堂進行租稅規劃移轉利潤，造成稅基侵蝕，經濟合作暨發展組織(簡稱OECD)及G20呼籲各國政府應完善其國內租稅法令，共同建構完整之反避稅網絡，建立反避稅制度已是全球化趨勢。

依據我國現行所得稅法規定，境外被投資公司於決議分配累積盈餘時，始負有繳納我國營利事業所得稅負之義務，並僅以設立登記地作為境內或境外營利事業之判斷標準。此造成部分營利事業藉由於低稅負地區成立受控外國公司( Controlled Foreign Company，以下簡稱CFC )，將盈餘保留於CFC不分配，或雖實質管理處所( Place of Effective Management，以下簡稱PEM )在境內，透過在低稅負地區登記設立公司，轉換為非居住者身分，規避須就我國境內外所得合併課稅之規定。因此財政部為防杜跨國租稅規避，擬具所得稅法第43條之3、第43條之4、第126條修正草案，建立CFC及PEM制度，並經行政院第3497次院會(105年4月28日)通過。

## 反避稅條款修正草案主要內容

### CFC制度部分(第43條之3)

#### – CFC定義及歸課所得計算

營利事業及其關係人直接或間接持有在中華民國境外低稅



文 / KPMG安侯建業聯合會計師事務所  
稅務投資部

陳志愷 執業會計師  
kchen4@kpmg.com.tw

施淑惠 副總經理  
sueshih@kpmg.com.tw

廖月波 協理  
joanneliao@kpmg.com.tw

負國家或地區之關係企業股份資本額合計達50%以上或對該關係企業有重大影響力者，除符合財政部訂定豁免門檻規定外，營利事業應將該關係企業當年度之盈餘，按其持有該關係企業股份或資本額之比率及持有期間計算，認列投資收益，計入當年度所得課稅。

#### – 低稅負國家或地區

所謂低稅負國家或地區，指關係企業所在國家或地區，其營利事業所得稅或實質類似租稅之稅率未逾我國所得稅稅率之百分之七十或僅對其境內來源所得課稅者。

#### – 豁免門檻

- 關係企業於所在國家或地區有實質營運活動。



- 關係企業當年度盈餘在財政部訂定之一定基準以下。

#### – 虧損扣抵年限

關係企業經認定為CFC之當年度起，其各期虧損經所在國家或地區或我國會計師查核簽證，並由營利事業依規定格式填報及經稽徵機關核定之虧損，得於虧損發生年度之次年度起10年內自該CFC盈餘中扣除後，再計算我國營利事業應認列之投資收益。

#### – 避免重複課稅

我國營利事業已依CFC制度認列之投資收益，於實際獲配股利或盈餘時，不再計入所得額課稅，且其獲配股利或盈餘已依所得來源地稅法規定繳納之所得稅，於認列投資收益年度申報期間屆滿之翌日起5年內，如取得符合規定之納稅憑證，得自認列投資收益年度應納稅額中扣抵。

#### – PEM優先適用

如關係企業經認定為我國PEM，則應優先適用PEM之課稅規範，而排除CFC之適用。

#### – 不溯及既往

於本條文生效前之盈餘，不受CFC制度影響。

### PEM制度(第43條之4)

#### – 適用對象

依外國法律設立，PEM在中華民國境內之營利事業，應視為總機構在中華民國境內之營利事業，依所得稅法及其他相關法律規定課徵營利事業所得稅。

#### – 適用範圍

PEM在中華民國境內之營利事業，指同時符合下列規定者：

- 作成重大經營管理、財務管理及人事管理決策者為中華民國境內居住之個人或總機構在中華民國境內之營利事業，或作成該等決策之處所在中華民國境內。
- 財務報表、會計帳簿紀錄、董事會議事錄或股東會議事錄之製作或儲存處所在中華民國境內。
- 在中華民國境內有實際執行主要經營活動。

#### – 課稅方式

- 視為總機構在我國境內之營利事業，就全球所得課徵營利事業所得稅。
- 於給付各類所得時，依所得稅法第8條規定判斷是否屬中華民國來源所得，並依相關規定辦理扣繳與填具扣(免)繳憑單、股利憑單及相關憑單。
- 違反上述規定，依所得稅法及相關法律規定辦理。
- 分配之股利屬中華民國來源所得，其中國內個人股東獲配

者應併計綜合所得總額課稅；國內營利事業股東獲配者不計入所得額課稅；非居住者股東獲配者應扣繳稅款。

#### – 不溯及既往

於本條文生效前之盈餘，不受PEM制度影響，因此分配屬認定為PEM以前年度之盈餘，非屬中華民國來源所得。

### 施行日期(第126條)

本修正草案於完成立法後需視兩岸租稅協議執行情形，並完成相關子法規之規劃及落實宣導，故其施行日期將由行政院定之，尚非於立法院通過後之總統公布日施行。

### KPMG觀察

本修正草案相對於過去曾提出但未完成立法之同一法案內容，已有下列較為清楚之輪廓：

1. CFC構成中之低稅負國家或地區條件，除當地所得稅之稅率外，亦包含僅對其境內來源所得課稅者，顯係為納入透過在所得稅課徵採屬地主主義之國家（例如香港）所設立之控股公司。
2. 考量CFC盈餘於我國營利事業轉投資收益認列上可有海外當地虧損彌補之適用，該CFC盈餘可能為財務會計上處理之盈餘，非為依我國稅法之盈餘獲配數，故會產生課稅時點提前之現象。
3. 於CFC國外稅額扣抵之適用上，條文呈現之意義可能為CFC分配盈餘至我國營利事業之扣繳稅款，或能包含大陸營運公司分配盈餘至CFC之扣繳稅款及在CFC課徵之所得稅，但不包含大陸以外之其他海外營運公司分配至CFC之扣繳稅款及在CFC課徵之公司所得稅，故會有喪失稅額扣抵權益之疑慮。
4. PEM優先於CFC適用，二者不會有競合現象。

在此輪廓下，境外第三地公司若構成CFC，則我國營利事業對於境外投資收益之課稅時點將提前，並有境外營運公司分配盈餘至CFC之扣繳稅款於我國喪失稅額扣抵權益之虞。由於PEM可排除於CFC之適用，故對於境外第三地公司是否予以適用PEM，或改採直接投資方式，可配合修法進度之掌握，在臺係以個人或營利事業之投資主體與投資地區（大陸地區、其他海外地區、臺灣地區）之實際情形，以及投資架構調整之稅負成本，預先評估不同方式之整體稅負影響，以妥善因應。 [K](#)

# 專題報導

- 10 【審計專欄】新世代審計發展的機會與挑戰
- 11 【審計專欄】應用大數據·培育新世代審計3.0人才
- 12 【前進大陸】大陸營改增影響概述
- 13 【企業永續】如何編製一本好的CSR報告書







# 新世代審計發展的機會與挑戰

**企**業財務報表資訊必須真實，報表使用者才有可信賴的基礎。財報資訊鏈是由編製者、會計師、治理單位、準則制定者及監理機關形成環環相扣的鎖鏈，任一環節出問題，都可能影響攸關可靠資訊的提供，進而損及大眾的利益。而其中會計師的角色功能尤為重要，法律賦予會計師對企業財報真實性提供合理確信程度的保證。有好的查核工作品質（審計品質），查核結果才可信賴，故促進審計品質的提升，有助於報表使用者對財報資訊信心的建立。

一般認為審計品質與會計師的能力及獨立性有關，審計品質反應在資訊的可信賴度上，報表使用者越信賴會計師提供的資訊，經會計師簽證的財報越能反映出企業的經濟實質，則代表審計品質越高。新世代隨著資訊科技及商業全球化的發展，審計之功能及角色面臨挑戰，如何提升審計品質維護公眾利益等議題，日益受到關注。

日前英國財務匯報局（FRC）與蘇格蘭特許會計師公會（ICAS）共同發佈一份探討未來審計發展的大型國際研究報告，指出幾項議題，確值會計同業關注。

首先，在全球化及日益複雜商業交易模式發展下，會計師專業需求將有增無減，跨領域專業分工要求亦日益增加。但會計師專業的廣度仍有待加強，而借助外部專家或將面臨成本壓力，甚至讓專業妥協。審計服務如果僅被視為一種商品，沒有辦法創造服務增值時，公費的壓力將始終存在。

再者，面對複雜多變的產業環境，查核人員對企業風險的瞭解可能不夠透徹，對於風險的辨識及評估缺乏對商業實務內部關連的考慮。傳統審計採用勾選檢查表式的查核實務及訓練，導致查核人員機械化學習，缺乏融入企業的商業實務，不利於專業懷疑及專業判斷能力的養成。

三者，資訊科技日新月異發展，大數據應用時代的來臨，即時審計成為可能，而傳統抽樣審計方法恐將被全母體的資料分析所取代，可能深遠地影響對審計人員專業能力及查核團隊成員組成的要求。

他山之石，可以攻錯，上開研究亦折射出國內審計實務的某些面向，殊值會計同業借鑒。而國內亦有類似的研究，例如根據國內

文 / KPMG安侯建業

區耀軍 科技媒體與電信業主持會計師  
syau@kpmg.com.tw

林陣蒼 審計部經理  
andylin@kpmg.com.tw



探討大數據時代對審計人員新挑戰的研究，目前國內四大會計師事務所均關注到數據分析審計技術發展趨勢，瞭解數據分析查核技術的採用將有助提升查核效果及降低查核風險，並且提供客戶管理上洞悉的加值服務，可以更密切維護客戶關係。但真正藉由數據分析提出解決方案的案例，在審計領域之運用目前仍是相當有限。實務上遭遇之困難包括：受限於現行法令的規範及指引、綜合技能人才招募困難以及客戶資料保護的疑慮不易消除等。

審計品質之良窳攸關投資大眾權益的維護，歐盟審計改革法案、國際審計準則委員會（IAASB）新查核報告準則等一系列改革均旨在進一步提升審計品質。近年來國內外資本市場財報舞弊頻傳，造成投資人對財報信心有負面影響。金管會雖已宣布上市櫃公司應與國際同步自2016年度財務報告起適用新式查核報告（審計準則第57號公報），要求會計師於查核報告中揭露對企業關鍵查核事項，增加查核報告的透明度及投資決策的資訊價值。但整體而言，審計品質之進一步提升仍有賴於財務報導資訊鏈各個環節相互緊密配合，共同促進，方能確保對報表使用者提供高品質財務資訊，維護投資人對資本市場信心及其權益。K

（本文刊載於工商時報2016年4月26日專欄）





## ■ 審計專欄

# 應用大數據，培育新世代審計3.0人才

**審**計技術發展在過去數十年經歷若干重大改變，從企業帳務以人工記帳，審計人員以人手作業查帳的1.0時代，發展到企業以電腦記帳，採用會計套裝軟體，審計人員也逐漸以電腦及電腦輔助審計軟體查帳的2.0時代。隨著資訊科技持續進步與發展，當今世界數據產生之速度、數量及多樣性皆達到前所未有的程度，大數據 ( Big Data ) 時代已經到來。

數據分析(D&A)在審計之運用對傳統審計或將形成一股變革的浪潮，例如即時審計成為可能，全母體的資料分析取代抽樣查核，此將深遠地影響對審計人員專業能力及查核團隊成員組成的要求，儼然審計3.0新世代已經悄悄來臨。

現今國內外大型會計師事務所都看到D&A審計技術發展趨勢，不約而同研發有助於數據分析的審計工具，並廣泛招募不同領域技術專才，部份領先業者已展開初步的運用及技術實踐。例如KPMG台灣所率先選擇若干擁有大量數據的特定產業及資訊化程度高的審計客戶為指標案件 ( Pilot Case )，採用最新的數據分析的審計工具，試著將數據分析審計概念嵌入查核方法中。此外，更成立數據分析審計小組，以修讀資訊科技相關課程為優先錄取條件，採行與一般審計人員不同之訓練模式及管理，除傳統審計及電腦審計訓練外，尚包括其他如鑑識會計等訓練，希望培養具有更宏觀的觀點來面對傳統審計工作的新世代專業人才。

D&A審計徹底顛覆傳統審計的邏輯，對會計師事務所查核人員帶來的衝擊和效益很可觀，因為未來審計人員必須具備更多跨領域技能，侷限在會計專業顯然並不够，擁有其他如電腦、統計及法律等其他專業的知識勢將成為必需。

另一方面，審計人員工作的宏觀程度會提高，將完全改變審計人員的思維，對審計人員的工作養成及將來任何角色的轉換會很有幫助，自我成長空間亦會變大。另外，跳脫了過去傳統人工比較低階的查核方式，查核時間的節省及效率的提升上也有相當助益，對於改善整個審計工作整體的環境，或是整體審計人員的工作生活的平衡應該會有所幫助。

任何重大改變都非朝夕可能完成，目前培育新世代審計人才應是當務之急，其中可以先由學校做起，讓學生有多重專業養成的機會，大專院校會計系對課程設計，應更強調跨領域相關課程的開設。而事務所在招募新進審計人員時，可以擴大學生專業背景，

文 / KPMG安侯建業  
科技媒體與電信業主持會計師

區耀軍 執業會計師  
syau@kpmg.com.tw



除傳統會計、財金及商學系外，可多招攬其他如統計、數學及資管等學系學生或具理工背景之商學院研究生，再授與適當財會審計訓練，多元化人才背景有助於推行數據分析審計技能。未來更可以透過向國外已推行數據分析審計之會員所交流學習，作為未來數據分析審計專家之種子。

作為專業組織，事務所最重要的資產一定是人才，即便是專責電腦審計的專業人員，因須兼具會計與電腦專業，本就不易招募，更遑論兼具統計、數據分析能力甚至商業智慧之人才。因此，在人員培養方面，未來應如何帶領具有雙重技能或多重技能的新進人員，讓他們能在事務所體系成長，尤其是在外在審計環境轉變還沒有那麼成熟的情況下，如何招募、培訓及留住人才，是會計師事務所目前一大的挑戰。 **K**

(本文刊載於工商時報2016年5月5日專欄)





■ 前進大陸

# 大陸營改增影響概述

**2016**年3月24日，大陸財政部和稅務總局聯合發布了財稅[2016]36號文，明確從2016年5月1日起，將大陸房地產業和建築業、金融服務業和生活服務業等行業納入營改增體系，並明確了適用於上述三大行業的相關增值稅稅率和具體政策。多年來，大陸間接稅制是雙稅種並行的稅制，增值稅普遍適用於貨物相關行業，而營業稅普遍適用於服務行業。從政策角度來看，這些行業是增值稅改革難度最大的行業；從經濟角度而言，這些行業是對大陸財政收入有著重要影響的行業。茲彙整各行業的增值稅稅率如下：

行業	現有營業稅稅率	增值稅稅率
建築業	3%	11%
房地產業	5%	11%
金融服務業	5%	6%
生活服務業 (包括餐飲、酒店以及其他服務業)	一般為5%，但一些特定服務 (包括娛樂業) 適用3%-20%的稅率	6%

即將營改增對建築房地產行業及生活服務業的一般性稅賦影響如下：

## 房地產與建築業

- 一、建築業：短期內過渡性政策可以緩解稅負壓力，需盡可能獲得可抵扣的建築原材料進項稅以抵消提高的銷項稅稅率，可抵扣的進項稅金額的多少取決於原材料占成本的比例和能否獲取增值稅專用發票以及分包商是小規模納稅人的比例。
- 二、裝修服務：可以適用現行營業稅優惠政策並且適用3%的增值稅簡易徵收率。
- 三、住宅開發商、房地產基金、投資者：現有專案能夠適用5%的增值稅簡易徵收率，所以稅負影響應該與目前營業稅稅制持平，新項目適用11%的增值稅稅率可能導致稅負增加，儘管購買土地使用權可以進項稅抵扣將緩解這種影響。人工費和利潤的構成相對較高的專案的稅收負擔將顯著上升。
- 四、商業地產：如寫字樓、工業用房、零售用房、房地產開發商、基金、投資者，假如增值稅不能依據銷售或者租賃合同進行轉嫁，則需考慮採用稅率為5%的簡易徵收辦法。

文 / KPMG安侯建業  
海外業務發展中心駐上海合夥人

陳政學 執業會計師  
gino.chen@kpmg.com



五、房地產相關服務提供者：如經紀公司、物業管理公司、建築設計公司等，相對於房地產和建築業適用11%的增值稅稅率，該類服務提供者將適用6%的增值稅稅率，由於可以抵扣增值稅進項稅，稅負可能略微下降。

## 生活服務業

- 一、住宿服務：例如酒店對於主要為企業客戶提供服務的酒店，如果客戶可以抵扣進項稅的話，則預期稅負會降低。
- 二、娛樂業：對於在營業稅體系下適用5%到20%中高稅率的服務來說，稅負可能會降低。
- 三、醫療行業：之前醫療服務可免稅的範圍非常廣泛，而新規定出臺後，只有經核准的醫療機構可享受免稅待遇，且不得高於免稅限額。事實上，在新規定下，原本享受營業稅免稅優惠的私立醫院則很可能需要繳納增值稅。
- 四、教育：公立學校和教育服務通常情況下免徵增值稅，與現行的營業稅免稅政策相一致。與營業稅免稅政策一致，只有經核准後的服務提供者方可享受免稅待遇，且不得高於免稅限額。

近期，大陸政府宣布將營改增全面實施後的第一個納稅申報期從6月15日延長至25日。企業需在截止日期前申報繳納增值稅。預期政策會有多輪修訂，企業需要確保增值稅手冊和流程做出相應的更新。 [K](#)

(本文刊載於工商時報2016年5月4日專欄)



■ 企業永續

# 如何編製一本好的CSR報告書

**由** 近期國內外金融主管機關或證券交易所陸續推動企業（強制）編製、發行永續性報告（或稱企業社會責任CSR報告書），揭露企業的環境(E)、社會(S)與公司治理(G)的相關績效表現，我們可以明確觀察到，企業的非財務績效受到資本市場的重視程度已經大幅提升，故經營表現與商業策略必須跟非財務績效資訊揭露進行深入連結，企業除了要穩健財務表現外，透過編製一本好的CSR報告書，更有助投資人清楚辨識公司正面臨的風險與機會，並從中發掘潛力契機。

## 怎麼樣算是一本好的CSR報告書？

沒有明確的CSR治理，要想看到亮麗的非財務績效根本是緣木求魚。故報告的主軸首先務必確立，從核心本業出發、清楚闡述永續治理、策略及回應/管理機制，讓讀者瞭解企業如何辨識及管理風險、掌握機會，如何達成目標、規劃前景。我們常常可以見到，許多企業在揭露上，欠缺制訂一個具時效性且可以被衡量的永續藍圖與執行目標，並就短中長程願景與商業策略，定期修正與回饋調整。報告的主軸一旦確立，才能夠提綱挈領，有系統且具邏輯性的展開及妥善鋪陳各項績效數據或專案內容，展現出滾動式管理、與時俱進的效能，才能夠讓所鑑別出來的ESG風險與機會更為收斂、聚焦，也能讓利害關係人更加了解企業當前所在的戰略位置與方向落差、甚至能凸顯出永續競爭力的差異化。

再者，從趨勢來看，揭露資訊的重大性，是企業在揭露有意義績效資訊必須重視的議題。以往一本頁數繁多、厚厚的CSR公關作文比賽已逐漸式微，取而代之的是能夠有效的溝通、傳達簡潔的訊息。常發現一種狀況，就是公司在CSR報告書中辨識了重大議題，但是所揭露的資訊卻與重大議題的關聯性不高，或者是所辨識的重大議題與本業的產品及服務之關聯性低。為了解決非財務績效資訊更能夠符合投資人與資本市場的需要，一份統合財務與非財務績效資訊揭露的整合性報告（Integrated Reporting）遂應運而生，闡明企業未來要從六大資本（財務、製造、智慧、人力、社會、自然）的配置與運用狀況來揭露營運成效。整合性報告尚在發展初期，但對於我國企業而言，CSR報告的展現方式也應該藉此盤點、量化六大資本投入與產出間的價值創造（或減損），盡量說明具有重大性的永續風險及營運策略，如此才能藉由重大議題的資訊揭露，朝未來財務與非財務績效資訊整合報告的方向邁進，以展現企業在永續創新及CSR實踐的真實價值，以及企業轉型、成長與領先的策略。

文 / KPMG安侯永續發展顧問(股)公司

黃正忠 總經理  
nivenhuang@kpmg.com.tw

林泉興 協理  
amlin2@kpmg.com.tw



最後，我們常說CSR報告書有助於利害關係人的溝通，但似乎較少人關心內容與數據的信度與可靠度。第三方外部查證行之有年，但比例仍然不夠高。台灣陸續於氣爆、食安事件後，過去一年由會計師事務所針對CSR Report出具確信（Assurance）意見大幅成長逾六十家，背後所代表的意涵卻也耐人尋味，值得省思。非財務數據的確信標的指標之選擇，應該具有產業重大性，企業不能夠只希望挑選無關緊要的指標進行確信。例如，可以應用美國SASB（Sustainability Accounting Standard Board）已議定的各產業重大性議題之指標為本，來做為選定指標進行確信的依據，指標數可以不多，但是一定要具有產業重大性，這樣的確信才有意義，也才能夠使CSR報告書更具有價值及應用性。K

(本文刊載於工商時報2016年5月18日專欄)





# KPMG台灣所動態

- 15 【台美所得稅申報實務研討會】即時掌握法規動態 正確申報個人所得稅
- 16 社企循環基金 開始挹注社企資金活水  
即日起 歡迎社會企業遞件申請投資
- 17 【第十一屆KPMG暨財團法人財經研究教育基金會獎助學金頒獎典禮】嘉惠會計系所學生
- 18 【KPMG志工隊】活力相伴·喜樂相隨





## 【台美所得稅申報實務研討會】

# 即時掌握法規動態 正確申報個人所得稅



KPMG安侯建業5月10日舉辦「2016美國暨台灣個人綜合所得申報實務研討會」，左起為安侯法律事務所合夥律師卓家立、美國加州註冊會計師葉俊麟、KPMG安侯建業稅務投資部執業會計師何嘉容及經理陳信賢

**自**美國FATCA法案（外國帳戶稅收遵從法，又稱肥咖法案）施行以來，美國稅務居民及雙重國籍者對於美國個人稅務越來越重視，但許多台美雙重稅務居民因對美國稅法不了解，常忽略自身申報美國所得稅之義務，或是僅申報美國來源所得，而未包括全球來源所得。除了所得稅之外，美國遺產及贈與稅、特定資產申報義務也是常見漏報事項。

為協助具有台美雙重稅務居民了解美國稅務申報時所面臨的稅務議題，以及台灣個人綜合所得稅申報相關規定及實務，KPMG安侯建業於5月10日舉辦【台美所得稅申報實務研討會】，邀請安侯法律事務所合夥律師卓家立、美國加州註冊會計師葉俊麟分享台灣及美國稅申報相關規定、常見錯誤事項及申報重點。

安侯法律事務所卓家立律師表示，一般美國稅務居民在申報美國個人所得稅時，最常漏報資本利得、員工分紅配股等，而持有外國金融帳戶、台灣公司股權、持有台灣信託，或受贈台灣資產等，也須負申報義務。

而近兩年台灣與個人所得稅相關之法令變化甚多，如證券交易所所得稅於102年復徵，於105年起再度停徵；自104年開始，夫妻

可以選擇分開計算所得稅（仍需合併報繳）；此外，依財政健全方案，今年起，股東股利憑單上的股利所得申報，可扣抵稅額減半，同時個人綜合所得稅最高稅率新增所得淨額1,000萬元以上者，累進稅率提高至45%；再加上自105年起實施房地合一實價課稅，不動產財產交易所得申報方式將為新舊制並行。因相關稅法皆有新制施行或修正之規定，也讓民眾不知如何正確申報個人所得稅。

KPMG安侯建業稅務投資部執業會計師何嘉容特別說明，去年綜合所得稅申報，夫妻報稅可以選擇分開計稅，但是許多民眾並不清楚夫妻分開申報是指分開計稅，但所得稅仍需一起申報跟繳納。而且現行財政部透過網路申報查得的所得或扣除額清單，也不是全部資料，申報人得一一核對，比如財產交易所得、證券所得、租賃所得或醫療費用等。

另外，具有國稅局查核實務經驗背景的陳信賢經理也特別提醒如何利用不同所得主體及金融商品的稅負差異來減輕所得稅負擔。他也建議，具有台美雙重稅務居民身分之族群應即時掌握最新動態，提早因應稅制上的新變革。[K](#)



# 社企循環基金 開始挹注社企資金活水 即日起 歡迎社會企業遞件申請投資



由行政院促成、民間籌設的國內首檔「社會福祉及社會企業公益信託循環基金」(以下簡稱「社企循環基金」)，即日起接受社會公益企業申請投資。發起設立社企循環基金之委託人宋文琪表示，社會公益不但可以和企業發展與獲利並行不悖，更可相得益彰，提升企業願景與動能。社企循環基金將提供資金與專業，協助社會企業成長茁壯，希望能結合各界的資源，擴大社會企業影響力，使公益資源生生不息而得以永續。

由於「社企循環基金」的願景普獲社會的認同，宋文琪也力邀了多位社會賢達參與基金協治理。前行政院長陳冲、KPMG安侯建業主席于紀隆出任監察人；政大校長周行一、奧美廣告董事長莊淑芬、創投公會理事長黃翠慧與活水社企投資開發總經理陳一強擔任諮詢委員，陣容堅強，期盼給社會企業最大的支持。

## 社企循環基金 協助社企健全發展

宋文琪表示，社會企業在創立階段常面臨自有資金不足、融資不易等問題，若有資金活水挹注，可協助社會企業健全發展。未來在食農、文化、貿易、科技、醫療照護等各領域，透過創新與公益相結合，扶弱助貧，促進社會福祉，改善全球化所造成的M型社會。

KPMG安侯建業于紀隆主席指出，社會企業是透過創新的商業模式來達到對社會正向的改變，KPMG身為一個全球性的專業組織，未來將透過社會企業志工團，用本身的專業陪伴社企穩健成

長，也期待有志之士可以加入行列，共創台灣美好的未來。

而前行政院長毛治國為協助社會企業蓬勃發展，特將前金華官邸提供為社會企業共同聚落，並提出成立「公益循環基金」的想法，邀集行政院主管「社會企業行動方案」之馮燕政務委員及相關幕僚單位如經濟部中小企業處共同構思可行方案，並促成民間人士與機構共同組成社企循環基金，由凱基銀行擔任受託人。基金開始運作後，將投資新創與發展中的社會企業，協助社企立穩根基後，透過退場或股權收益回饋給基金。基金透過投資與回收的循環，產生活水，永續協助、孕育新生社會企業。

宋文琪表示，「社企循環基金」秉持週而復始生生不息的種子精神，將長期關注不同領域的社會企業發展，並以具體投資行動和關係網絡提供社企必要協助。基金投資著重指標性與多元性，鼓勵整合與友善互助，期待所有被投資單位在經營有成獲利之後，能回饋基金，並無私傳承技術和經驗幫助其他社企，進而發揮永續循環的正面能量，讓社會活力充沛、欣欣向榮。K

### 社企循環基金申請

自即日起，凡符合本國政府定義之「社會企業」均可向「社企循環基金」提出投資申請。本基金採每季審查制，申請機構之基本資格、相關申請表格及流程，可上「社會福祉及社會企業公益信託循環基金」官網Q&A查詢 (<http://sertpublic.weebly.com>)，或洽單一遞件窗口 李家安專員，電話：(02) 8789 0203轉16，電子郵件：sert.public@gmail.com。





# 【第十一屆KPMG暨財團法人財經研究教育基金會獎助學金頒獎典禮】 嘉惠會計系所學生



(左圖)KPMG安侯建業主席、基金會董事及評審委員與會計系師長合影 (右圖)學生致詞代表丁翎育及母親與KPMG安侯建業主席合影

第11屆「KPMG暨財團法人財經研究教育基金會獎助學金」頒獎典禮於5月6日舉辦，由KPMG安侯建業主席于紀隆主持頒獎典禮。此次總計頒發39名得獎同學，包括大學部22名、研究所17名。

于紀隆表示，KPMG獎助學金至今已邁入第十一屆，每年申請的同學非常踴躍，今年一共有71位同學申請，非常感謝各校系主任先進行第一階段的審閱與推薦，讓今年KPMG獎助學金能夠錄取了39名優秀同學。截至本屆，KPMG獎助學金共舉辦了十一年，總計頒發了近800萬元的獎金，嘉惠了421位學子。KPMG深切地希望這些得獎同學未來在社會上都能有卓越的成就，這正是財經研究教育基金會頒發獎助學金，培養優秀會計人才，善盡社會責任的目的之一，也希望同學能自我期許在未來成為會計界的菁英，並適時地回饋社會、幫助更多需要幫助的人。

此次的作文題目為「大學生應有的素質與能力」，連續四年擔任評審委員的財經研究教育基金會董事林賢郎會計師表示，KPMG的作文多半是結合時事議題所訂定，因此有些同學覺得有點難度，但其實這樣的命題方式，較能夠觀察出學生對時事的敏感度與觀察力，最重要是對事情的用心程度。他說：「有些同學也許成績不見得很好，但寫作認真、態度積極，從作文中就能區分出來。」林賢郎更透露：「每份申請資料我個人都重覆看了三遍，先瞭解每位候選同學的申請資料及求學、家庭背景，再從作文看同學的思維邏輯，也希望能藉此題目瞭解各位同學，在這多變的環境下，是否準備好要面對未來的挑戰？」



安侯永續發展顧問股份有限公司黃正忠總經理與同學分享【財會從業人員在企業永續發展趨勢的角色】

本次得獎致詞代表政治大學會研所的丁翎育同學借用鄭丁旺教授『每個人一生都有一張人生資產負債表，別人給予我們的幫助會成為我們人生資產負債表的負債』的比喻，他說：「謝謝KPMG提供了這筆獎學金來鼓勵我們，KPMG設置這筆獎學金，以實質方式回饋校園、幫助成績優秀或家境清寒、弱勢的學生，期許我們未來有一天也能像會計師們、學長姐們一樣，幫助他人、回饋社會。獎學金其實也是一種傳承，這筆獎學金得來不易，我們不可以愧對這些辛苦募得的獎金，要繼續努力，未來將這種惜福與奉獻的精神一代接一代地傳承下去！」

當日共計近百位貴賓出席頒獎典禮，其中包括了62名得獎同學及其親友、15位所內Partner以及18位各校會計系所的主任與師長等，與會貴賓們皆對本次活動留下深刻且美好的印象。今年並在典禮結束後舉辦【財會從業人員在企業永續發展趨勢的角色】講座，邀請到安侯永續發展顧問股份有限公司黃正忠總經理與同學分享，讓同學度過一個充實的午後。 [K](#)





## ■ KPMG志工隊

# 活力相伴，喜樂相隨



孩子們和志工們手牽手一覽埤塘窩的生態美景



第一次戴上漂亮的手工花環，孩子們興奮不已



大家化身成森林小精靈一起開心合影

**喜**樂家族基金會長期照護著唐氏症、自閉症和智能障礙的孩子以及所屬家庭，因為相信所有的孩子都擁有不同的潛力，喜樂家族更以積極的態度帶領這些孩子走入人群做公益，讓他們可以快樂學習、工作和生活。2007年至今，KPMG志工隊多次和喜樂家族的孩子出遊，每次陪伴，是KPMG志工隊最期待的事情之一。5月，KPMG志工隊踏著活力的步伐，陪伴喜樂家族的身心障礙朋友到新竹九芎湖郊遊。

活動當天，儘管天候不佳、陰雨綿綿，撐著雨傘的大家，仍興致勃勃聽著導覽人員生動地介紹豐富的埤塘窩生態。下午，回到室內，機構人員安排了一堂手作體驗課程，希望透過志工及孩子們的同心協力完成花圈製作。經過半小時的努力，果然創造出許多創意無限的漂亮花環，當戴上花環的那一刻，大家彷彿化身成森林小精靈，臉上滿是得意的笑容。

返家的車上，志工與孩子們開心地分享今天特別的體驗和改變，喜樂家族的孩子佳諭害羞地說，她鼓勵自己參加志工活動，希望能夠增加自己和別人接觸的勇氣，而此次與KPMG志工隊出隊，讓她感受到內心的喜悅與感動，甚至，她還帶著大家一同閉眼禱告，希望神賜福給所有志工及喜樂的夥伴。而旅程即將結束前，志工們給身旁的孩子一個大大的擁抱，志工文玉也藉此機會鼓勵隔天要打鼓表演而緊張的麗蓉，並對她說：「用平常心上台，因為妳笑起來很可愛，讓大家看到最可愛的笑容就會是最棒的表演了！」

就是看到孩子們這般無憂的笑顏，讓KPMG志工隊更加肯定，只要用一顆付出與關懷的心，歡喜與快樂便隨之而來！**K**

# 產業動態

20 KPMG Publication





# KPMG Publications



## The Future : now streaming

2015年對於媒體與娛樂產業在各方面來說是重要的一年，但其成長型式卻大不相同；例如小城鎮與農村地區的成长比率就比預期少得多，印刷業在印地語系國家和部份區域也蒙受損失。但就廣告業而言，只要在健全體質的產業環境中、各方條件完整的狀態下，就能為整體產業帶來前所未有的高成長率。



## Your success has made you a target

在現今破壞性創新的消費市場下，企業需重新思考其發展戰略並再次定位市場競爭優勢。KPMG最新的消費市場報告探討大型零售業與消費性產品企業藉由持續展店與開發新市場等傳統商業模式提升競爭力的同時，亦使市場更趨同質化與缺乏創新。除了既有競爭對手外，新創、業界龍頭、創投等跨界投資的新勢力迫使企業著眼於短期威脅，忽視長期目標與帶來的潛在衝擊。此調查報告亦提供企業自我評估問題集錦，以建立更全面性創新商業模式及拓展新投資。

## 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 -黃小姐 Tel: (02) 8101 6666 ext.15005 聯絡。

# 法規釋令輯要

22 法規釋令輯要

23 法規修正一覽表







# 法規釋令輯要

- 證券** ■ 依據「證券交易法」第41條第1項規定，訂定公開發行銀行提列特別盈餘公積支應金融科技發展員工轉職或安置支出之規定，自即日生效  
中華民國105年5月25日金管銀法字第10510001510號令

- 一、依據證券交易法第41條第1項規定辦理。
- 二、為因應金融科技發展，保障本國銀行從業人員之權益，公開發行銀行應於分派民國105至107會計年度盈餘時，以稅後淨利之百分之零點五至百分之一範圍內，提列特別盈餘公積。臺灣銀行及臺灣土地銀行得不適用上開規定。
- 三、公開發行銀行自民國106會計年度起，得就金融科技發展所產生之員工轉職或安置支出之相同數額，自上開特別盈餘公積餘額範圍內迴轉。
- 四、本令自即日生效。

- 稅務** ■ 核釋「房屋稅條例」第5條相關釋疑  
中華民國105年5月13日台財稅字第10500032660號令

依房屋稅條例第5條第1項第1款規定按自住稅率課徵房屋稅之房屋，經依公職人員財產申報法規定辦理信託登記，如屬自益信託且房屋使用情形未變更者，可免經申請繼續適用自住稅率。嗣信託關係消滅，辦理信託塗銷登記，亦同。

- 核釋「所得稅法」第41條相關釋疑  
中華民國105年5月6日台財稅字第10404052130號令

在我國境內無固定營業場所之外國營利事業委託我國境內物流中心或保稅倉庫之營利事業，代為從事貨物輸入、製造加工、儲存並交付與我國境內外客戶所產生之所得，係屬所得稅法第8條第9款在中華民國境內經營工商之盈餘，該國內營利事業核屬同法第10條第2項第2款所稱營業代理人，應就其代理業務範圍內之中華民國來源所得，依同法第21條及第41條規定設置帳簿及依規定給與、取具、保存相關憑證，核實計算該外國營利事業在我國境內之所得額，並依同法第73條第2項規定代為申報繳納營利事業所得稅。上開中華民國來源所得之計算，並得比照本部104年7月17日台財稅字第10404572310號令規定辦理。

- 核釋「土地稅減免規則」第8條相關釋疑  
中華民國105年5月4日台財稅字第10400717060號令

- 一、自本令發布日起，土地稅減免規則第8條第1項第5款規定免徵地價稅之私立醫院，指依醫療法設立之醫院，不包括依醫療法設立之診所、醫療財團法人（醫院、診所）附設之護理或其他機構。
- 二、自本令發布日起，本部、行政院衛生署（現為衛生福利部）及內政部101年11月28日會銜發布「具宗教性質之醫療財團法人符合房屋稅條例第15條第1項第2款規定之私立慈善救濟事業認定基準」第1款規定之醫院，指依醫療法設立之醫院，不包括依醫療法設立之診所、醫療財團法人（醫院、診所）附設之護理或其他機構。



# 法規修正一覽表

- 稅務 ■ 修正「會計師代理所得稅事務辦法」  
中華民國105年5月10日台財稅字第10504564340號令
- 經濟 ■ 刪除「商業登記法」第21條、第36條條文；並修正部分條文  
中華民國105年5月4日華總一義字第10500037381號令



# 參考資料

- 25 2016年6月份稅務行事曆
- 26 KPMG學苑2016年6月份課程
- 27 KPMG學苑課程介紹
- 32 KPMG系列叢書介紹







# 2016年6月份稅務行事曆

申報期限		辦理事項	稅目
6/1	6/15	• 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。	營業稅
6/1	6/15	• 貨物稅產製廠商繳納申報上月份出廠貨物之應納稅款。	貨物稅
6/1	6/15	• 菸酒稅產製廠商繳納申報上月份出廠菸酒之應納稅款。	菸酒稅
6/1	6/15	• 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。 • 營業人申報繳納上月份銷售特種勞務之應納稅款。	特種貨物及勞務稅
6/1	6/10	• 自動報繳娛樂稅代徵人申報繳納上月娛樂稅。 • 查定課徵者繳納上月娛樂稅。	娛樂稅





# KPMG學苑2016年6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	經營管理系列	6/17(五) 09:30-16:30	企業做好存貨管理提昇經營利潤38指南	蔡篤村 講師
2	稅務系列	6/21(二) 13:30-16:30	快速解讀產業稅務案例與應用 - 生技醫療產業	孫碧月 協理
3		6/23(四) 13:30-16:30	所得稅 - 移轉訂價法令及關係人交易之申報要點	王佩如 副總經理
4	弊端偵測與預防系列	6/22(三) 13:30-16:30	反貪腐趨勢與實務(Anti-Bribery and Corruption)	朱成光 執行副總經理
5		7/22(五) 13:30-16:30	採購舞弊風險管理	
6		8/19(五) 13:30-16:30	銷售舞弊風險管理	

- 課程內容若有異動，以主辦單位網站公告為主。
- 詳細課程資訊請參考「財團法人財經研究教育基金會」網站：[www.tax.com.tw](http://www.tax.com.tw) 或 KPMG安侯建業網站：[www.kpmg.com.tw](http://www.kpmg.com.tw)
- KPMG學苑專業進修課程洽詢電話：(02) 8101 6666 分機 14543 呂小姐、14706 吳小姐





# KPMG學苑2016年6月份課程介紹

2016/6/17

## 企業做好存貨管理提昇經營利潤38指南

存貨管理 (Inventory Management) 為目前企業最為重視，依著名的摩爾定律 (Moore's Law)，電子運算元件會集中縮小於晶片中，因科技進步，使得運算能力每18個月會加倍，故導致高科技產品生命週期過短，一項新產品銷售熱潮經常僅在3-9個月，因此存貨管理就顯得更為重要。很不幸的，企業因為無法正確預測存貨數量，使用時間和使用地點的供需情形，加上中心工廠通常要求衛星工廠備置較高存貨，以便即時供應，造成多數供應商的存貨過高，資金積壓，尚須依會計準則提列損失，立即影響公司當期損益，但若存貨太低，也會影響供貨，喪失商機。本課程以實務、實例的角度，剖析做好存貨管理的38妙招，協助企業維持適度的存貨水準，降低存貨成本，提昇營運利潤。

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：09:30-16:30

課程大綱：

- 一、存貨和存貨管理的重要性
- 二、存貨的相關成本
- 三、有效存貨管理 (Effective Inventory Management, EIM) 38妙招
- 四、存貨控制流程設計和執行
- 五、剖析造成高存貨的10大主要原因及因應對策
- 六、用料計畫與預算的目標
- 七、做好銷售預測掌握商機的各種技巧演練
- 八、季節變動的銷售與存貨預測法
- 九、經濟訂購量 (EOQ)、安全存量與再訂購點的計算及應用
- 十、各種存貨管理新制度 (JIT·VMI·BTO·CPFR等) 大集合
- 十一、做好存貨盤點精確庫存數量
- 十二、案例解析與討論

2016/6/21

## 快速解讀產業稅務案例與應用-生技醫療產業

我國政府近年來積極營造有利生技產業的發展環境，包括對於資金募集、技術作價投資、研究發展及人材培訓等等給予許多租稅優惠，促使生技產業蓬勃發展。為了協助企業檢視現在、展望未來，以有效管理生技醫藥產業稅務風險，本課程將針對我國現行生技醫藥產業政策與法規、相關租稅優惠、生技醫藥產業於成立階段、研發階段、製造及銷售階段等整體生命週期之相關稅務議題及爭議案例加以詳細解說。

主辦單位：財團法人財經研究教育基金會、KPMG學苑

講師：孫碧月 協理

上課時間：13:30-16:30

課程大綱：

- 一、生技醫藥產業政策與法規
- 二、生技醫藥產業於整體生命週期之相關稅務議題及爭議案例
  - (一) 成立階段
    1. 股權投資架構之介紹
    2. 股東技術作價應注意事項及課稅規定
  - (二) 研發階段
    1. 薪資支出、臨床實驗支出及股東往來之審查重點
    2. 員工認股權證之課稅規定
    3. 租稅獎勵規定及國稅局審查方向
  - (三) 製造及銷售階段
    1. 設備、原料及授權收入與權利金支付問題之稅務議題
    2. 佣金支出、交際費及會議費之審查重點
    3. 集團企業移轉訂價制度之評估與因應





# KPMG學苑2016年6月份課程介紹

## 弊端偵測與預防系列

(Fraud Proofing and Prevention series)

企業內潛在的舞弊活動從未曾停止過，且舞弊手法漸趨複雜，企業如何有效的實現海外分(子)公司的監理，更是當下各企業關注的議題之一。有鑑於此，主辦單位特別規劃了弊端偵測與預防系列課程，邀請到安侯國際財務顧問股份有限公司朱成光執行副總經理，透過實務案例分享的方式，探討企業內部各個主要營運流程中常見的舞弊行為外，且從實務的角度分享企業內部舞弊偵測、調查及其相關處理方式，期望與會者對於上述內容能更有更進一步的瞭解並能加以運用，凡報名之貴賓，即加贈《認識鑑識會計 - 舞弊之預防、偵測、調查與回應》乙本，敬請把握機會，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：朱成光 執行副總經理

上課時間：13:30-16:30

課程日期及大綱：

日期: 2016/6/22(三)

主題二、反貪腐趨勢與實務(Anti-Bribery and Corruption)

- 從亞太區重大貪腐案件出發
- US FCPA
- UK Anti-Bribery and Corruption Act 2010
- 中國反不當競爭法China Anti-Competition Law
- 規劃與執行ABC Internal Audit

日期: 2016/7/22(五)

主題三、採購舞弊風險管理

- 常見採購弊端
- 採購舞弊偵測重點
- 交易對象檢查
- 驗收與應付帳款
- 如何修補內控漏洞

日期: 2016/8/19(五)

主題四、銷售舞弊風險管理

- 常見銷售弊端
- 隱形的中間人交易
- 消失的應收帳款
- 收入與費用
- 如何修補內控漏洞





# KPMG學苑2016年6月份課程介紹

2016/6/23

## 所得稅 - 移轉訂價法令及關係人交易之申報要點

財政部為因應國際發展趨勢、提升查核效能等情，除已於104年3月6日修正發布「營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則」外，近來為符合政府對於反避稅國際趨勢之重視，亦緊鑼密鼓地研議BEPS下移轉訂價文據之新需求。另外，目前移轉訂價已為稅局查核營所稅之重點，不論是否係移轉訂價專案，營所稅結算申報書第18至21頁(下稱「四書表」)均為承辦人首先且會詳細審閱之資訊。

鑒此，本課程特別就台灣移轉訂價法令規範及查核趨勢現況進行介紹，並就相關四書表填寫申報要點、稅局勾稽重點、常見稅務爭議，以深入淺出之方式一一說明，並進行討論，為跨國企業瞭解如何建構最佳防禦策略前的前哨。

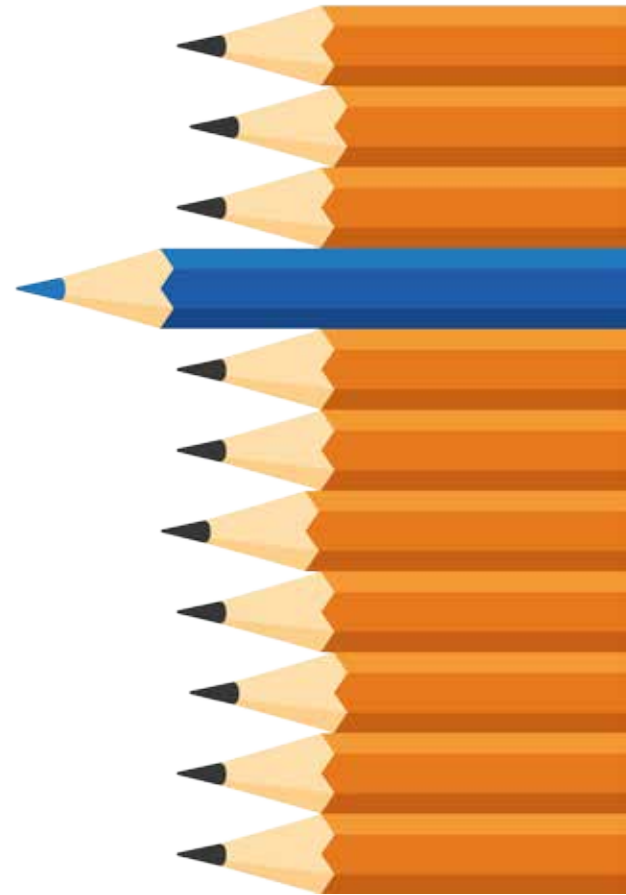
主辦單位：財團法人財經研究教育基金會、KPMG學苑

講師：王佩如 副總經理

上課時間：13:30-16:30

課程大綱：

- 一、台灣移轉訂價文據相關規範
- 二、移轉訂價書表(四書表)填報介紹
- 三、BEPS下移轉訂價文據之新需求
- 四、台灣稅局近期移轉訂價查核重點、勾稽重點與實務
- 五、TP實務案例分享與解析



## 【寫給金融業高資產客戶經理的第一本稅務書】優惠專案

財富經理人員在為客戶提供財富管理服務時，除了提供投資理財建議之外，不免會碰觸到與客戶財富配置相關的稅務議題，為此，由KPMG資深稅務顧問及安侯法律事務所律師群所成立之「KPMG家族稅務辦公室」，特別出版【寫給金融業高資產客戶經理的第一本稅務書】，希望能為高資產客戶經理於提供客戶財富管理時，能在稅務領域得到更為縝密嚴謹之建議與支持。本書提供財富經理人員瞭解台灣目前租稅環境變遷與國稅局查核趨勢，進而掌握高資產客戶在稅務環境變動的浪潮下資產重組的需求，創造為高資產客戶提供財富管理之契機。並以申報書的角度解釋稅法的原理原則，讓剛進入理財顧問業的你，一次就讀懂稅法，加強稅務敏感度。



安侯建業聯合會計師事務所主席暨執行長 于紀隆  
 瑞士銀行台灣區財富管理執行長 陳允懋  
 法國巴黎銀行台北分行私人銀行業務執行董事 張國銘  
 國泰世華私人銀行事業處執行長 黃啟彰

聯合推薦

出版日期：2015年6月  
 定價：每本300元整  
 發行：財團法人財經研究教育基金會  
 出版：安侯企業管理股份有限公司

### 【寫給金融業高資產客戶經理的第一本稅務書】訂購單

數量(本)	合計金額

- \* KPMG安侯建業客戶享九折優惠
- \* 訂購金額未達1,000元，須另付郵資60元

訂購人基本資料 \* 當您填寫以下資料，即表示您已確實知悉並同意安侯建業聯合會計師事務所個人資料蒐集、處理及利用告知事項。(詳細資料請點選連結)

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

- 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 帳戶：財團法人財經研究教育基金會

訂購專線：(02) 8786 0309 吳先生 傳真專線：(02) 8786 0302、(02) 8101 2378



## 【洞析IFRS-KPMG觀點(第三版)】

### 禮讚回饋專案

金管會已明確宣布，自2015年起，除了已採用IFRS之上市櫃公司外，公開發行公司依2013年版IFRS編製財務報告，且從2017開始，將採逐號認可、適用的方式，使國內企業能夠採用最新的IFRS公報。為此，KPMG台灣所於去年出版【洞析IFRS-KPMG觀點(第三版)】(全套五輯)，本套書係由KPMG台灣所以翻譯KPMG International Standards Group所編製的【Insights into IFRS】(2013/9；第十版)共52個重要章節為主要架構，內容強調實務上IFRS之適用及解釋KPMG對會計疑義所達成之結論，同時提供了對實務適用IFRS之範例。

本書與第二版之內容差異修正幅度達50%以上，主要配合IAS19「員工福利」、IAS27「合併及單獨財務報表」、IAS28「投資關聯企業」及IAS31「合資權益」等公報修正修改相關章節，及IFRS10「合併財務報表」、IFRS11「聯合協議」、IFRS12「其他個體之權益之揭露」，以及IFRS13「公允價值衡量」等新公報生效新增相關章節；另針對企業合併、外幣換算、減損、所得稅、股份基礎給付、租賃及金融工具等議題，大幅增加KPMG之觀點。



出版日期：2015年1月  
 出版：安侯企業管理股份有限公司  
 發行：財團法人財經研究教育基金會  
 定價：全套五輯2,500元(不分售)

臺灣證券交易所董事長 李述德  
 前臺灣大學會計學系系主任 劉啟群  
 安侯建業聯合會計師事務所主席 于紀隆

聯合推薦

#### 禮讚回饋專案

即日起至2016年12月31日止，可享禮讚回饋價每套1,000元(乙套五冊不分售，定價2,500元)，欲購從速。

凡購買【洞析IFRS-KPMG觀點(第三版)】全套五輯(價值2,500元)，即贈送【認識鑑識會計-舞弊之預防、偵測、調查與回應】乙本(價值700元)。

### 【洞析IFRS-KPMG觀點(第三版)】訂購單

禮讚回饋價	套數	合計
每套禮讚回饋價1,000元		

訂購人基本資料 \* 當您填寫以下資料，即表示您已確實知悉並同意安侯建業聯合會計師事務所個人資料蒐集、處理及利用告知事項。(詳細資料請點選連結)

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

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 帳戶：財團法人財經研究教育基金會

訂購專線：(02) 8786 0309 吳先生 傳真專線：(02) 8786 0302、(02) 8101 2378

# KPMG 系列叢書



## IFRS系列



### 【洞析IFRS-KPMG觀點 (第三版)】

本套書係由KPMG台灣所以翻譯KPMG International Standards Group所編製的【Insights into IFRS】(2013/9；第十版)共52個重要章節為主要架構，內容強調實務上IFRS之適用及解釋KPMG對會計疑義所達成之結論，同時提供了對實務適用IFRS之範例。

總審訂：李宗霖、林琬琬、鍾丹丹  
定價：全套五輯2,500元(不分售)  
出版日期：2015/1



### 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



### 中小企業國際財務報導準則

隨著資本市場國際化的趨勢，增加國際企業財務報表的比較性，以降低企業於國際資本市場募資的成本，直接採用國際財務報導準則(International Financial Reporting Standards, Full IFRS)已成為世界各國會計制度的主流。中小企業是否也適用上市(櫃)公司所使用的會計準則？長期以來即存有許多的爭議。本書由臺北大學會計學系李建然教授所著，簡要地向讀者介紹IFRS for SMEs，並指出容易被忽略的重點外，也介紹世界各主要國家分流的情況及如何分流，提供給各界參考。

作者：李建然  
(國立臺北大學會計學系教授)  
定價：250元  
出版日期：2014/4

## 其他KPMG系列叢書



### 「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



### 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。

作者：黃勁堯、吳麟  
出版日期：2013/12月初版  
定價：350元整



### 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



### 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KPMG系列叢書請洽：(02)8786 0309 或 (02)8101 6666 ext. 15290 吳先生



## 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7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 City 11049, Taiwan, R.O.C.  
**T** : +886 (2) 8101 6666  
**F** : +886 (2) 8101 6667

### Hsinchu

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

### Taichung

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

### Tainan

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

### Tainan Science Park

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

### Kaohsiung

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

### Ping-Tung Agricultural Biotechnology Park

3F-8, No.23,  
Nongke Rd, Changzhi Township,  
Pingtung County 90846, Taiwan, R.O.C.  
**T** : +886 (8) 762 3331

[kpmg.com/tw](http://kpmg.com/tw)



©2016 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 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.

KPMG Taiwan App 提供KPMG台灣所最新動態、產業資訊、研討會及活動訊息、專業刊物下載及法令查詢等，歡迎下載！

