



安侯建業

KPMG Monthly

安侯建業通訊

2017年3月號 | 第122期

主題報導

公益投資社會報酬的呈現

SROI可協助評估企業真實價值



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189,000名專業人員，在全球152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113位聯合執業會計師及企管顧問負責人，再加上2,100多位同仁，服務據點遍及台北、新竹、台中、台南、高雄、屏東六大城市，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。

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 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。



安建通訊電子報

KPMG Monthly
2017年3月號 | 第122期

Contents

- 
- 05 主題報導 - 公益投資社會報酬的呈現 SROI可協助評估企業真實價值
 - 07 SROI 解碼公益投資價值
 - 10 專題報導
 - 11 翻轉360° 社企挺進主流市場
 - 13 社會使命型公司立法面面觀
 - 15 KPMG台灣所動態
 - 16 一起慶元宵，幸福一整年
 - 17 KPMG產業動態
 - 18 KPMG Publication
 - 19 法規釋令輯要
 - 20 法規
 - 22 函令
 - 24 參考資料
 - 25 2017年3月份稅務行事曆
 - 26 KPMG學苑2017年3月份課程
 - 27 KPMG學苑課程介紹
 - 33 KPMG系列叢書介紹

主題報導

公益投資社會報酬的呈現 SROI可協助評估企業真實價值

傳統衡量企業投入公益活動的方法，是呈現投入的成本、活動參與人數與捐助金額或物資，無法看出公益投資的真正效益。透過公益投資社會報酬（Social Return on Investment, SROI）評估和分析，將計入主要利害關係人創造的整體社會價值並貨幣化，使機構得以用成本效益的方式分析專案價值，可協助組織量化並顯現公益投資的真實價值。資本市場的投資人、管理當局、潛在投資人或捐助者要藉SROI做出投資和公益決策，必須具備攸關性與可信度。未來需透過會計師作為公正的第三方進行檢視，才能發揮最大的透明度與效果。

07 SROI 解碼公益投資價值





SROI 解碼公益投資價值

企業SROI標竿案例多 公部門計畫案可考量

來，非財務資訊的揭露已成顯學，顯示社會對企業的要求不同於以往，企業已不能僅專注於將營收及獲利最大化，更要兼顧營運及投資活動對社會造成的影響。然而，過往的財務數字難以呈現企業在公益投資的整體價值，因此，KPMG安侯建業日前舉辦「解碼公益投資效益 - 從SROI到企業真實價值」研討會，邀請進行過公益投資社會報酬（Social Return on Investment, SROI）評估的標竿企業，分享進行SROI評估之起心動念、誘因、成果，以及其策略意涵。

所謂公益投資社會報酬，為每投資1元成本於公益善舉、主要利害關係人所獲得的社會整體報酬。安侯企業管理股份有限公司董事總經理曹坤榮於開場致詞時表示：「SROI可協助企業用成本效益的概念，評量公益投資的成效。」從KPMG輔導個案經驗顯示，蒐集企業公益投入、產出、成果與衝擊的資訊，可以協助企業未來有效規畫及管理公益投資專案，更可以進一步應用於客觀衡量企業的真實價值，創造企業無形資產。

安侯永續發展顧問股份有限公司董事總經理黃正忠在引言時提到，KPMG安侯建業在2014年發布「社會投資解碼」報告，是臺灣第一家倡導SROI的會計師事務所，預期今年（2017）可為台灣帶來15個案例成果。臺灣年度公益捐款於2013年已超過500億元，可見臺灣各界與企業在公益投資相當踴躍。然而，傳統的績效評估及呈現方式無法看出公益投資的真正效益，透過SROI，可協助組織量化並呈現公益投資的真正價值。

以「打破人與科技的藩籬」為使命的宏碁，結合企業夥伴與民間組織，於2010年發起數位行動車計畫，透過車輛運載電腦到申請社區團體授課，服務範圍遍及宜蘭、花蓮、台東等偏鄉與弱勢族群，目前有6輛車投入服務，累計旅程已達13萬公里，相當繞行臺灣131圈。其透過親自面訪與問卷調查參與課程的民眾與團體，統計並分析SROI結果，作為其公益專案的管理參考。

原本僅是新埔廠員工自發性的社團，在2009年擴大舉辦為路跑活動之後，遠東新世紀經典馬拉松在2015年已成為國內跑者推薦之第三名。遠東新世紀董事長辦公室協理沙益民提到，透過面對面訪談、問卷調查參賽者、主辦同仁與支援志工，計算社區人力、時間成本，並量化其感受與效益，得出SROI為8.19，遠東新世紀精心規畫設計的經典馬拉松，帶來極為可觀的社會效益，其中以健康促進的價值尤其深受跑者們的肯定。

除了財務數字之外，如何評估企業在環境、社會與治理（ESG）所產生的真實價值（True Value）？台灣大哥大股份有限公司副總經理劉麗惠提及，台灣大哥大將納稅所促進的產業供給和需求成長、營運造成的環境正反面衝擊、數位包容提供之免費數位課程、5180即時捐，以及公益微電影補助計畫等環境、社會、治理的投入與消耗，透過KPMG方法學評估，其



左起安侯永續顧問協理林泉興、安侯永續顧問協理施昂廷、安侯企管董事總經理曹坤榮、遠東新世紀協理沙益民、台北慈濟醫院身心醫學科主任陳益乾、企業永續發展協會副祕書長莫冬立、安侯永續顧問董事總經理黃正忠、欣興電子總經理黃盛郎、安侯建業執業會計師施威銘、陽光社會福利基金會執行長舒靜嫻、婦女救援基金會執行長康淑華、宏碁專案經理何森元均一同與會。

真實價值約當於新台幣366億元，較財務報告的EBITDA（未計利息、稅項、折舊及攤銷前的利潤）增加約18%，可做為管理者未來決策的全方位參考。

而除了企業以SROI評估其公益投資之外，公部門議題也可以應用SROI。身心醫學科醫師陳益乾以酒害問題及防制計畫案為例，說明參與酒癮防治計畫的人可大幅減少純酒精的飲入，降低醫療支出的SROI效益約4.03元（陳醫師自行評估結果），而且這僅是醫療面的成果。透過SROI，未來若可將影響面的評估擴及家庭暴力和酒駕造成的社會代價，勢必更能突顯酒害防制的必要性與重要性。

公益組織應用SROI 有實績易獲得捐助

公益組織亦可透過SROI評估成效，擬定未來方向，並以實績說服捐助者參與及支持。在KPMG安侯建業的協助下，婦女救援基金會針對士林與北投區受暴婦女救助專案進行SROI分析，投入1元的捐助經費，可產生9.84元的具體社會效益。

欣興電子股份有限公司總經理黃盛郎以其廠區由非營利組織經營的旭日公益超商為例，一年超過5千萬元的營業額，賺到的錢比原本受到欣興電子捐助的更多，現在不但不再需要伸手，更得以去幫助更多的人。其SROI評估結果（5年）投資1元可

創造接近10元的社會效益，顯示公益超商所存在的價值。

對於社福團體來說，服務受助人的成果，往往不是一時可見，需要時間發酵；同時，在與利害關係人溝通善舉的效益時，時常碰到許多瓶頸。婦女救援基金會執行長康淑華提及，透過向捐款人分享SROI計算成果，捐款人更能感受到捐助效益，對社福團體來說，也可改進接案與結案的指標，改變做事方法。陽光社會福利基金會執行長舒靜嫻也提到，透過質化指標，使服務使用者感覺其生活品質改善程度，並使有能力助人者知道其貢獻，並點燃或維繫其持續服務的熱情。

而中華民國企業永續發展協會副祕書長莫冬立則提及，真實價值的「真實」、理論與實務的應用仍在不斷檢討與改善。除了企業外，真實價值的呈現對非營利組織亦相當重要，除了突顯對於社會的貢獻，爭取更多資源外，也能用於檢討自身所提供之社會服務的適切性與必要性。

對於企業投入公益活動，傳統的衡量方法，是呈現投入的成本、活動參與人數與捐助金額或物資，往往僅是單方面觀點的闡述。而公益投資社會報酬（SROI）分析將為主要利害關係人創造的整體社會價值計入並貨幣化，使機構得以用成本效益的方式分析專案價值。



SROI可作為企業在社會投資的管理工具，安侯永續發展顧問股份有限公司協理林泉興提到，透過SROI的評估，企業可評估何種公益慈善專案最有效益，如何展現影響力使其更容易被看見。以玉山銀行發起的黃金種子計畫為例，為偏遠地區小學打造圖書館，其SROI的成果為投資1元可為社會帶來7.40元的價值，不但提升了孩童的閱讀能力，圖書館也能為社區或展演活動所利用，創造多重的正向成果。

此外，在進行策略思考時，安侯永續發展顧問股份有限公司協理施昂廷解釋，可透過SROI的評估，確立專案目標，並留存相關資料以便日後追蹤，從點、線、面分析公益投資的策略意涵：

點 - 變更思維：與利害關係人對話，確認實質效益與影響力，建立明確且一致的執行程序，有利公益專案具體產出或效益的長期追蹤與擴散。

線 - 管理衝擊：專案開始執行後，成果回饋至部門與管理者，以關鍵績效指標（KPI）衡量成效。

面 - 長期布局：將公益投資連結到組織的使命與核心價值，並發展短、中、長期的公益策略。

而就和傳統財務報導的數字一樣，投資人願意信賴與參考的關鍵，在於會計師超然獨立的查核。同樣的，KPMG安侯建業之企業社會責任報告確信服務共同主持會計師施威銘強調，SROI要能為資本市場的投資人、管理當局、潛在投資人或捐助者所信賴，藉此做出投資與公益決策，必須具備攸關性與可信度，因此未來透過會計師作為公正的第三方進行檢視，可以發揮最大的透明度與效果。**K**

(本文刊載於工商時報2017年2月13日)

專題報導

11 翻轉360° 社企挺進主流市場

13 社會使命型公司立法面面觀



翻轉360° 社企挺進主流市場

KPMG

安侯建業聯合會計師事務所連續三年舉

學及社會企業創業家齊聚一堂，今年以「翻轉360° - 成長、茁壯、影響力」為主題，強調社會企業邁入規模化成長的過程須隨時檢視自身經營與市場的各種挑戰，才得以發揮社會影響力。

KPMG安侯建業主席于紀隆表示，臺灣社會企業蓬勃的發展，已不再是傳統小而美的刻版印象，去年已有多家社會企業營業額超過3,000萬元以上，甚至有3家營業額已超過1億元，社會企業已用實力證明可通過市場嚴苛的考驗，並且準備好進入資本市場的規模，朝主流企業前進。

前總統府國策顧問暨社企循環基金委託人宋文琪表示，社企循環基金成立的宗旨在協助新創社會企業未達一定規模時的資金需求，並提供經營管理或行銷等協助，期待社企獲利後能回饋給社企循環基金的正向循環，期許社企大膽向外探索各領域合作，共同把有意義的事作大，形成更大的影響力。經濟部中小企業處林美雪副處長則表示，過去經濟部在結合各部會及民間夥伴的資源與網絡下，各項推動社企的成果豐碩，其中最大亮點在於促成企業CSR與社企逾新臺幣1億7,000萬元投融資金額、社企產品採購訂單近新臺幣3,700萬元，逐漸看到企業界主動支持社企的發展動能。在資本主義，追求股東利益極大化下，行政院政務委員唐鳳提到，社企的成長茁壯給了一條新路徑，目前政府正推動公司法修正，是否可能在營利的唯一目的外，納入新的公司使命，未來修法的路上，有待社會各界挹注意見。

證券櫃檯買賣中心副總經理林瑛珪也表示，社企要永續，就需要獲利。三年前成立創櫃板，亦歡迎創新創業的社企加入資本市場籌資，目前已有5家社企登錄創櫃板，今年度將持續幫助社企在資金、商品媒合、經驗交流，走向永續。

建立內控制度

迎接市場挑戰

KPMG安侯建業社會企業服務團隊協同主持會計師王怡文認為，社會企業首先必須說清楚商業模式，如進一步合作，可以法律文件確立雙方的權利義務，減少期望的落差。業務拓展的過程，應提醒將稅務問題納入考量，以免發生無預期的稅務風險。另外，如有外部投資人加入者，清楚的財務制度極為重要，以避免投資人產生爭議。虹映科技董事長陳風河提到，第三波數位革命來勢洶洶，用開放的心、準備好及願意接觸與連結的心態，才能帶領社企走向更美好的未來。

體現超越法遵

編製公益報告書

KPMG安侯建業執業會計師何嘉容表示，建議社會企業與法規主管機關建立良好的溝通管道，在現行法規下尋求解決的辦法，以免不小心落入違法的情境。何嘉容鼓勵社會企業應主動編製「公益報告書」，揭露其社會使命與實踐的過程，有助於股東、員工、投資人及消費者了解自身的企業價值。社企創辦人林崇偉表示，社會發展是動態且不斷地改變，創業家唯有思考用更好的解決方式面對新的問題，讓社會正向的改變，這就是社會企業超越法遵的體現。

台灣公益團體自律聯盟理事長馮燕認為，國內法制應明確、友善且有彈性；建立法制的責任，在於幫助社企建立形象，讓社會大眾願意相信與認同，最終透過「他律達成自律」，社企的公益影響力就會增加，惟集結所有社會企業的力量，改變就會成真。

如同輔仁大學社會企業碩士學位學程主任周宗穎所說，社會企業所解決的是真正的社會問題，社會問題不是少數人的問題，而是大家的問題，需要有全新的觀點與瞭解去看待社會企業，我們的社會才會更進步、更包容。



安侯永續發展顧問董事總經理黃正忠表示，台灣社會企業進入規模化及高成長性的發展，應深入思考如何提升經營管理效能、落實產業特殊性的法規遵循與公司治理以及解決社會問題的具體衝擊與效應等，則更顯重要與關鍵。

投資成功關鍵

獲利模式與人才

活水社企投資開發總經理陳一強提到，社會企業在規模化的過程，所面臨的挑戰是籌資與人才，社會企業負有不同於一般營利企業的使命，在籌資過程，必須思考如何讓外部投資人認同社會企業的核心價值。

光遠心總經理宋美玲也表示，社會企業除了要慎選具有共同理念且支持社會使命的投資人，也要有自覺，首須自立 / 利（站立與獲利），再求他利，回饋投資人，並且不忘初心，才可以永續經營。友聚生機（2021社會企業）董事長曾珊慧表示，社會企業需要創造利潤但不追逐利潤，獲利只是一種手段，重點是獲利的分配與運用。而在規模化過程，是否準備好開放外部投資了嗎？想要什麼樣的投資人？財務結構、財務報告是否能夠呈現價值？都是必須要自問的題目。

KPMG安侯建業執業會計師吳惠蘭表示，社會企業能夠順利取得資金獲投資人青睞，通常有三個共通點，第一，能展現創業決心、明確的社會目的及解決社會或環境問題的方法；第二，具可獲利營運模式及核心競爭力；第三，有好的人才，並且善用社會資源；相關資金、人才，社會認知、政策與法規環境、專家網絡等也都必須跟上，才能水到渠成。此外，凱基商業銀行股份有限公司董事長魏寶生表示，現行社企循環基金、銀行及創投等均提供籌資申請，獲利模式仍是重要審核條件，除須檢討對社企的信用審查標準，社企本身也須持續創新整合，將資源發揮極致，創造社會利潤，讓資金面能正向提供援助。

健全管理制度

營造永續經營

KPMG安侯建業執業會計師羅瑞蘭表示，除了外部籌資挑戰，如何建立內部管理制度是一大關鍵，重要是必須要有好的人才投入，且規劃一套員工獎勵與留才制度也極為關鍵。

慕渴（鮮乳坊）創辦人龔建嘉表示，隨著社企擴大到大眾市場，面臨到的問題全然不同，無論是資金、人才或管理制度所帶來的全新改變，都必須重新思索，建議社會企業要有健全的財務制度。

奧美集團大中華區副董事長莊淑芬則建議，社會企業更應充實行銷知識，學會用故事說出自己的品牌理念與價值，打造品牌故事力，不因實行公益而忽略行銷。

社會企業與非營利組織不同在於，社企要永續，需要創造獲利來繼續投入。因此，國際扶輪3480地區總監廖文達認為，社會企業家在經營管理上必須懂人並看懂財務報表，朝營利前進，與非營利事業區隔，共同為幫助社會、改善社會來努力。K

(本文刊載於經濟日報2017年2月21日)

社會使命型公司立法面面觀



社會使命型公司(兼益公司)是最近台灣公司法全盤修法的重要議題之一，社會使命型公司是一種可讓公司選擇以兼顧獲利和照顧股東以外之社會利益的公司組織型態，目前此類型公司已在美國32州(稱為共益公司)和義大利所承認，而英國政府最近也提出建議有意立法引進此類型公司。

公司法全盤修正修法委員會副主委兼執行長、政大法學院教授方嘉麟表示，公司除應善盡社會責任外，也應鼓勵其藉由商業模式，主動積極解決現今社會所面臨的環保、健康、食安、弱勢團體照護等問題。方嘉麟強調社會使命型公司(兼益公司)專章是組織法而非作用法，換言之，其是提供社會企業一種新的組織選擇，所以並不會影響現存其他組織型態的社會企業，政府各部門亦可以依其政策的需要，訂定補助的要求和條件。

修法引進社會使命型公司（兼益公司） 可提供創業者兼顧社會目的和獲利的新創模式

在修法建議內容部分，負責此次社會使命型公司(兼益公司)修法部分的文化大學法學院教授方元沂表示，此次修法引進社會使命型公司(兼益公司)的目的，除考量鼓勵公司發展社會企業外，並著眼其可與國際趨勢接軌，提供創業者選擇兼顧社會目的和獲利的新創模式，使我國成為此新經濟模式的國際亮點。目前建議的方案主要有二，第一案為修改現行公司法第1條「公司為營利目的之社團法人」以及第23條「公司負責人之忠實執行業務及善良管理人之注意義務，如有違反致公司受有損害者，應負損害賠償責任」；第二案為增設社會使命型公司(兼益公司)專章，提供此類公司運作的基本框架。

第一案是放寬所有公司都能在追求社會目的時，公司和其經營者不用擔心有違法涉訟的風險，而此案除修改上述條文外，亦需提出輔助配套措施，以解決修改條文後可能發生的兩個問題，第一，一般公司負責人的責任標準是否違反，若無明確標準界定，將很難衡量，會產生公司治理的弊端；第二，對於中小型，或目前有心從事社會目的公司，將面臨極大的挑戰，當資金雄厚的企業，一旦投入此領域，在沒有揭露要求的制衡下，將對現有的社企造成難以想像的衝擊。

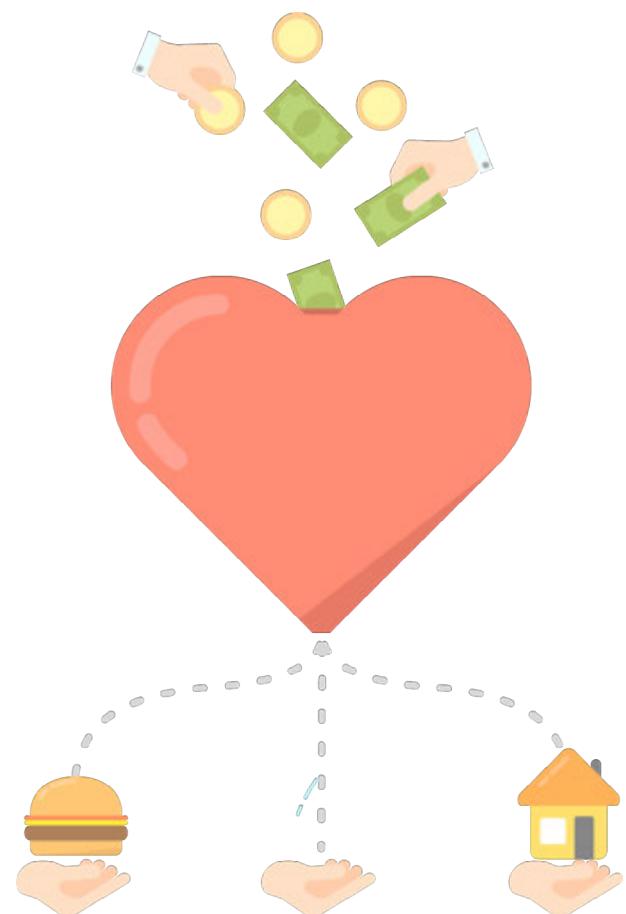
第二案則進一步透過社會使命型公司(兼益公司)專章，架構一套良好市場和自律機制，以低密度的法律規範方式，提供此類公司的基本運作架構，並要求公司透過定期公開報告等方式，一方面避免不肖業者有掛羊頭賣狗肉的濫用情形，一方面可維繫公司的社會使命，保護原創股東的創業初衷，又因為修法方向為尊重公司自治，此類公司將具有很大的彈性空間。

立法應專章載明符合第三方標準的公益目的及揭露公益報告

方元沂指出，在公司型社企的發展上，政府的角色並非是管理，而是建立一個良好的環境，讓市場機制發揮效果。因此，藉由專章的設置，要求兼益公司應在章程中載明公益目的並揭露公益報告將可扮演相當重要角色。在章程載明符合第三方標準的一般公益目的，這在法律上會有兩層意義，第一，讓公司整體營運對社會有正面影響，而非僅是有部份助益而已；第二，讓此目的鎖定至章程，即便後續公司經營權變動，也無法輕易背棄此目的。另外再搭配定期揭露公益報告讓公司外部人員了解其成效為何，讓市場和自律有所憑藉，而能發生效用。其中，第三方標準 (standard) 很重要，但大家常將其與第三方認證 (certification) 等同，這是一個錯誤的認知，因為認證是高度管制，但其實美國主要的州法是採用標準而非認證。所謂的標準，是一種架構 (framework)，即有公司自行選定第三方的標準，無須取得該第三方的認證，而自行朝此目標努力，因此，這可以有很大的彈性空間。例如，我國的自律聯盟可依公司的規模分級，訂出不同的標準，如此一來，公司不分大小都可符合標準，而消費者和投資人，可依照其聯盟了解公司的情形，這標準也可以滾動式的設計調整，來符合產業發展的需求。

方元沂指出，此次社會企業公司法修正的另一個特色，是朝唐鳳政委建議的人民參與修法之方式，透過vTaiwan平台，讓人民一起討論修法的政策和方向，修法委員會將參考各界關於社會使命型公司的意見，如：此類型公司的正式名稱、定期報告的內容和要求等，決定相關條文的內容。

KPMG安侯建業聯合會計師事務所執業會計師何嘉容表示，公司型社企的發展從主管機關的資料來看，即將進入快速成長階段，因此，本次藉由公司法的全盤修正，能因應社會企業發展的需要，建構適當之法規基礎，對社會企業的發展，將會有非常正面的幫助。正因為如此，各界對於本次公司法修正中公司型社企之立法方案，應同時考量法律實務的運作和對產業的利弊衡量，做出對社會企業好的選擇。**K**



KPMG台灣所動態

16 一起慶元宵 · 幸福一整年



KPMG志工隊

一起慶元宵，幸福一整年



宜蘭幸夫愛兒園是KPMG志工隊2007年成立時，第一次出隊服務的機構。十年來持續地陪伴，讓志工和孩童間更為熟稔。今年邁向第11年，KPMG志工隊特別準備閱讀與職業介紹課程，與國小組及國高中組孩子們分享，期望帶給他們和以往不同的活動內容。

國小組的閱讀課程中，志工們以生動的演出引導孩子進入繪本情境當中。而國高中組的職業介紹課程，除了先行調查大朋友們有興趣的職業，再請志工分享實際工作經驗，也特別邀請高佑寧醫師和大家分享牙醫工作內容外，讓孩子對未來有更多想法和刺激。中午用餐時間，大家一起大快朵頤熱騰騰的披薩，養足體力後，準備進行下午的趣味競賽。

下午，換孩子們設計有趣的團康活動，與志工大哥哥大姐姐們同樂，大家合作無間地完成各項任務，歡笑聲不絕於耳。小朋友因為玩得相當盡興，各個雙頰紅通通，讓志工們留下特別又有意義的元宵節記憶。

此次出隊的志工夥伴，多半都是長期參與幸夫活動的熟面孔，每年到活動當天必定排除萬難參加，甚至有幾位志工是十一年全勤，因此和孩子們感情深厚，大家也期許未來能持續和幸夫創造更多美好回憶。 **K**



志工以活潑的表演帶領小朋友融入故事情境。



國小組孩童開心地閱讀志工們捐贈的繪本圖書。



大家專心聆聽高醫師的牙醫職業介紹。

歡迎加入志工隊

歡迎加入「KPMG 志工隊」，我們將不定期舉辦志工培訓課程與愛心公益活動，讓社會弱勢族群的希望種籽發芽。

如有任何問題請逕洽：

KPMG 安侯建業 Markets & Brand
張小姐 T : (02) 8101 6666 ext. 15984
郭小姐 T : (02) 8101 6666 ext. 15741



KPMG產業動態

18 KPMG Publication



KPMG Publications

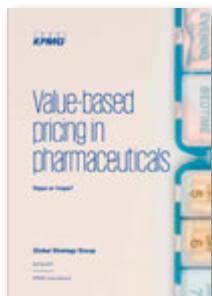


顛覆性科技趨勢報告—電信業

KPMG與Forrester顧問公司針對580名媒體業高階主管進行調查，調查結果顯示媒體業領導者渴望使用顛覆性科技改進產品與服務、降低成本及進而超越競爭者，然而他們也顧慮顛覆性科技正在顛覆舊有的業務模式，以及對於自身企業缺乏組織彈性及敏捷性去擁抱新科技而感到憂心。這份研究報告探討媒體公司如何在內部組織中利用顛覆性科技，並對採用的面向提供深刻見解。

本次調查主要發現：

- 許多媒體公司對於改變抱持保守的態度
- 擁抱數位化未來對於各家媒體公司代表不同的意義
- 對顛覆性科技帶來的機會抱持樂觀態度同時，但也未作好準備抓住這些機會
- 不夠果決的商業模式可能帶來致命的影響
- 顛覆性科技受到普遍關注的同時，也代表重大機會的到來
- 企業投資需要更具策略性前瞻思考
- 多數會以同業作為比較基準



Value-based pricing in pharmaceuticals – hype or hope?

面對停滯的醫療健保預算及不斷增長的照護需求，為創造極大化的市場價值，製藥公司面臨證明其產品價值的巨大壓力。對於製藥公司而言，僅依賴說明藥物效能已不再足夠吸引消費者，企業必需透過展示其藥物使用後之改善成果以證明藥物價格的合理性。

製藥產業處於大眾及政治的檢視下，以銷售為主導的傳統行銷模式，面臨著行銷轉型的需求，驅使產品價值訂價法(value-based pricing, VBP)的支付模式越加受到關注。在VBP的規劃下，風險係由醫藥公司及支付者共同分擔，因此藥品訂價之適當性及其成果可受到全面性的考量及評估。

本刊物為KPMG全球專業策略團隊(Global Strategy Group)探討VBP議題系列刊物之創刊號，提供研究案例並說明執行VBP可能面臨之挑戰，點出企業需格外注意之規範和結果評估的需求、提供克服法規遵循困難之方法。我們相信，在正確的產品及環境下，VBP可提高醫療照護系統及病患所尋求之價值。

如對以上所介紹之KPMG Publications內容有興

趣者，請與Markets & Brand -黃小姐 聯絡

T : (02) 8101 6666 ext.15005

E : jashuang@kpmg.com.tw

或由行動裝置下載KPMG Taiwan APP，瀏覽

KPMG全球產業資訊

KPMG Taiwan APP



法規函令輯要

20 法規

22 函令





法規

金融

- 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民國106年2月9日金管證發字第1060001296號令
- 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6條、第10條、第38條條文及第15條附表29、第16條附表32、第32條附表58、附表59、附表61、附表62、「公開發行公司年報應行記載事項準則」第10條、第19條、第23條之1條文及第15條附表15、附表15之1、第18條附表16之1、附表16之2
金融監督管理委員會民國106年2月9日金管證發字第1060002304號令
- 修正「公司制證券交易所財務報告編製準則」部分條文及第21條格式1、格式1之1、「公司制期貨交易所財務報告編製準則」部分條文及第21條格式1、格式1之1、「期貨結算機構財務報告編製準則」部分條文及第21條格式1、格式1之1
金融監督管理委員會民國106年2月10日金管證期字第1060002200號令
- 修正「證券商財務報告編製準則」部分條文、「期貨商財務報告編製準則」部分條文
金融監督管理委員會民國106年2月14日金管證券字第1060002308號令
- 依據「證券商財務報告編製準則」第32條第2項規定，訂定有關第28條至第31條規定編製、揭露之事項，應洽財務報表查核簽證會計師執行必要之複核工作並出具適當之複核意見之相關規定，自即日生效
金融監督管理委員會民國106年2月16日金管證券字第10600023085號令
- 依據「期貨商財務報告編製準則」第34條第2項規定，訂定有關第30條至第33條規定編製、揭露之事項，應洽財務報表查核簽證會計師執行必要之複核工作並出具適當之複核意見之相關規定，自即日生效
金融監督管理委員會民國106年2月16日金管證券字第10600023086號令
- 依據「證券商財務報告編製準則」第38條規定，訂定證券商財務報告之相關書表格式；本書表格式除格式1、格式1之1、格式2、格式2之1自證券商編製106年第1季財務報告開始適用外，自編製105年年度財務報告開始適用，自即日生效
金融監督管理委員會民國106年2月16日金管證券字第10600023087號令
- 依據「期貨商財務報告編製準則」第40條規定，訂定期貨商財務報告之相關書表格式；本書表格式除格式1之1、格式1之2、格式1之3自期貨商編製106年第1季財務報告開始適用外，自編製105年年度財務報告開始適用，自即日生效
金融監督管理委員會民國106年2月16日金管證券字第10600023088號令

法規



- 更正第023卷第024期本會106年2月9日金管證發字第1060001296號令「公開發行公司取得或處分資產處理準則」第30條條文如勘誤表
金融監督管理委員會民國106年2月13日金管證發字第1060004523號令

財稅

- 修正「綜合所得稅結算申報稅額試算服務作業要點」部分規定，自即日生效
財政部民國106年2月15日台財稅字第10500701320號令
- 修正「稽徵機關於結算申報期間辦理綜合所得稅納稅義務人查詢課稅年度所得及扣除額資料作業要點」，自即日生效
財政部民國106年2月15日台財稅字第10504703900號令
- 訂定「一百零五年度個人出售房屋之財產交易所得計算規定」，自即日生效
財政部民國106年2月8日台財稅字第10504679690號令
- 修正「稅務違章案件裁罰金額或倍數參考表」加值型及非加值型營業稅法第49條之1規定部分，自106年5月1日生效
財政部民國106年2月18日台財稅字第10604503950號令

其他

- 修正「電業法」
總統府民國106年1月26日華總一義字第10600011591號令
- 修正「長期照顧服務法」部分條文
總統府民國106年1月26日華總一義字第10600011601號令

函令



- 配合104年12月9日修正公布「金融機構合併法」第11條，刪除資產管理公司處理金融機構之不良債權適用銀行業營業稅稅率之規定，修正營業稅相關釋示函令
財政部民國106年2月3日台財稅字第10504681050號令
 - 一、配合104年12月9日修正公布金融機構合併法第11條，刪除資產管理公司處理金融機構之不良債權適用銀行業營業稅稅率之規定，修正營業稅相關釋示函令如附表，並附修正對照表。
 - 二、廢止本部賦稅署94年7月19日台稅二發字第09404089600號函及本部95年2月22日台財稅字第09504504830號函。
- 配合104年12月9日修正公布金融機構合併法第11條，刪除資產管理公司處理金融機構之不良債權適用銀行業營業稅稅率規定營業稅相關釋示函令修正規定
財政部92年3月17日台財稅字第0920451126號令、103年8月5日台財稅字第10304597050號令
 - 一、資產管理公司處理金融機構不良債權，其營業稅稅基及適用範圍如下：(一)收購後轉售者，以轉售差價計算。(二)自行催收者，以收回金額與買價之差額計算。(三)收購不良債權後尚未處理前，其催收利息等孳生收入，以該孳生收入金額計算。(四)承受債務人之擔保品者，其衍生之押、租金收入。所稱不良債權，指符合目的事業主管機關規定應列報逾期放款之各項放款及其他授信款項，並包括准免列報之協議分期償還案件及已轉銷呆帳之待追索債權。
 - 二、以一般公司型態設立之資產管理公司處理金融機構之不良債權，應按下列規定開立統一發票，依加值型及非加值型營業稅法（以下簡稱營業稅法）第4章第1節一般稅額計算規定課徵營業稅：(一)轉售發生差價或自行催收回金額大於原始買價時，就其差額開立二聯式統一發票。(二)收購不良債權後尚未處理前催收之利息等孳生收入，及承受債務人擔保品衍生之押、租金收入，應就其收入金額，依統一發票使用辦法第7條第1項第1款或第2款規定開立統一發票。
 - 三、依信託業法規定，以信託公司方式設立之資產管理公司，係屬信託業，應比照營業稅法第11條第1項有關信託投資業規定課徵營業稅。

財政部92年9月17日台財稅字第0920454039號令

以一般公司型態設立之資產管理公司處理金融機構之不良債權，得就各筆不良債權轉售差價或自行催收回金額大於原始買價之差額，按月彙總於當月月底開立以原持有該不良債權之金融機構為抬頭之二聯式統一發票，並於備註欄註明「彙開」字樣，同時開立填列轉售或收回日期、債務人名稱（或代號）及轉售或收回差額之明細表，黏貼於所開立之統一發票存根聯背面，收執聯由開立人自行留存備查。

財政部92年9月17日台財稅字第0920454039號令

以一般公司型態設立之資產管理公司處理金融機構之不良債權，得就各筆不良債權轉售差價或自行催收回金額大於原始買價之差額，按月彙總於當月月底開立以原持有該不良債權之金融機構為抬頭之二聯式統一發票，並於備註欄註明「彙開」字樣，同時開立填列轉售或收回日期、債務人名稱（或代號）及轉售或收回差額之明細表，黏貼於所開立之統一發票存根聯背面，收執聯由開立人自行留存備查。

函令



財政部99年11月3日台財稅字第09900361980號令

- 一、以一般公司型態設立之資產管理公司就已取得執行名義之金融機構不良債權，向法院聲請強制執行，並聲明參與分配強制執行所得金額者，應就法院分配金額大於該不良債權之原始買賣差額部分，按5%稅率課徵營業稅。
- 二、資產管理公司如參與拍賣或聲明承受不良債權之抵押物，並以債權全額抵繳拍定價金者，應就該抵押物之拍定價格大於該不良債權之原始買賣差額部分，按5%稅率課徵營業稅。
- 三、嗣資產管理公司銷售前開抵押物時，應以實際交易價格認定其銷售額，並依加值型及非加值型營業稅法相關規定徵免營業稅。

■ 核釋「貨物稅條例」第12條之3規定有關購買完全以電能為動力之電動小客車輛並完成登記者，免徵貨物稅稅額計算規定

財政部民國106年2月15日台財稅字第10604517330號令

- 一、自106年1月28日起至110年12月31日止，購買完全以電能為動力之電動車輛並完成新領牌照登記者，依下列規定免徵該等車輛應徵貨物稅：
 - (一)產製廠商或進口人應於該等車輛出廠或進口時，依貨物稅條例第12條第4項規定按同條第1項第1款及第2款規定稅率減半報繳貨物稅，俟消費者購買該等車輛並完成新領牌照登記，再依同條例第12條之3第2項規定申請退還報繳之貨物稅。
 - (二)出廠或進口電動小客車完稅價格在新臺幣（下同）140萬元以下者，全數退還原納貨物稅；完稅價格超過140萬元者，退稅金額以完稅價格140萬元按貨物稅條例第12條第1項第1款第1目規定稅率減半計算之稅額為限。
- 二、附「電動小客車免徵貨物稅計算方式說明釋例」。

電動小客車免徵貨物稅計算方式說明釋例

以馬力208.8英制馬力或211.9公制馬力（相當於汽缸排氣量2,001立方公分以上），完全以電能為動力之電動小客車為例，計算如下：

1. 完稅價格新臺幣（下同）320萬元。
2. 車輛於出廠或進口時，依貨物稅條例第12條第1項第1款第1目規定稅率30%，減半課徵後貨物稅為48萬元（ $320\text{萬元} \times 30\% \text{稅率} \times 1/2 = 48\text{萬元}$ ）。
3. 俟消費者購買並完成新領牌照登記，申請退還免徵稅額21萬元（ $140\text{萬元} \times 30\% \text{稅率} \times 1/2 = 21\text{萬元}$ ）。
4. 該等車輛實際負擔27萬元貨物稅（ $48\text{萬元} - 21\text{萬元} = 27\text{萬元}$ ）

電動小客車完稅價格	稅額計算方式	貨物稅	備註
320 萬元	140 萬元	$140 \times 30\% \times 1/2 = 21$ 萬元	免徵
	180 萬元	$180 \times 30\% \times 1/2 = 27$ 萬元	27萬元

參考資料

- 25 2017年3月份稅務行事曆
- 26 KPMG學苑2017年3月份課程
- 27 KPMG學苑課程介紹
- 33 KPMG系列叢書介紹



2017年3月份稅務行事曆

申報期限		辦理事項	稅目
3/1	3/15	<ul style="list-style-type: none"> • 自動報繳營業人，申報上期之銷售額，應納或溢付稅額。 • 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
3/1	3/10	<ul style="list-style-type: none"> • 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
3/1	3/15	<ul style="list-style-type: none"> • 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
3/1	3/15	<ul style="list-style-type: none"> • 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
3/1	3/15	<ul style="list-style-type: none"> • 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
3/1	3/15	<ul style="list-style-type: none"> • 核准彙總繳納印花稅之申報與繳納 	印花稅



KPMG學苑2017年3月份課程

【主辦單位：財團法人安侯建業教育基金會、KPMG學苑】

項次	課程類別	時間	課程內容	主講人
1	法律系列	3/7(二) 13:30-16:30	銀行聯貸法律實務	邱惠珍 資深顧問 蘇瀚民 律師
2	稅務系列	3/8(三) 13:30-16:30	不可不知的租稅獎勵進階篇-研發投抵及權利金扣繳免稅	黃彥賓 副總經理
3		3/10(五) 13:30-16:30	從稅務申報資料看稅負風險	吳能吉 執行副總經理
4		3/15(三) 13:30-16:30	最新稅務法令及查核趨勢	游雅絜 會計師
5		3/16(四) 13:30-16:30	所得稅 - 財稅差異調節基本功入手	陳彥富 執業會計師
6		3/21(二) 13:30-16:30	所得稅扣繳法令與稅局查核實務解析	陳信賢 協理
7		3/24(五) 13:30-16:30	所得稅 - 跨國服務費用支付扣繳節稅知多少	陳志愷 副營運長 鄭旭筭 經理
8	HR系列	3/9(四) 09:30-16:30	職工福利委員會功能及其運作實務	林東播 老師
9	經營管理系列	3/14(二) 13:30-16:30	大陸資本市場實務解析研討	連淑凌 執業會計師
10		3/23(四) 13:30-16:30	台商前進大陸之投資前期規劃(含法令更新說明)	朱慧玲 協理

- 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「財團法人安侯建業教育基金會」網站：www.tax.com.tw 或下載KPMG K-plus 行動報名App查詢
- 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2017年3月份課程介紹

2017/3/7

銀行聯貸法律實務

聯貸案係近年來中大型企業融資之重要方式，更是國內聯貸市場各銀行一項重要業務。本課程將針對聯貸案實務上重要法律議題研討，例如授信條件之安排、相關契約文件、違約後續之協商求償與擔保權益之實現等。主要介紹並以法律實務角度說明國內及國際聯貸案架構與常見之法律問題，金融機構與企業協商授信條件時考量重點，各項聯貸授信安排應注意事項，契約文件之法律問題及違約處理等，歡迎踴躍報名參加。

主辦單位：財團法人安侯建業教育基金會、KPMG學苑

講師：邱惠珍 資深顧問 / 蘇瀚民 律師

上課時間：13:30-16:30

課程大綱：

- 一、聯貸案概覽
- 二、聯貸案主要授信條件與相關契約文件
- 三、重要法律問題探討
- 四、法院爭議實務案例介紹

2017/3/8

不可不知的租稅獎勵進階篇--研發投抵及權利金扣繳
免稅

促進產業升級條例於98年12月31日落日後所接續施行之產業創新條例，開啟了我國稅制進程上一個新的里程碑。循此，財政部遂與經濟部在產業發展、國家財政與租稅公平之平衡考量下，共同協商頒布「公司研究發展支出適用投資抵減辦法」（下稱研發投資抵減辦法），並於103年1月29日修正「外國營利事業收取製造業技術服務業與發電業之權利金及技術服務報酬免稅案件審查原則」（下稱權利金免稅審查原則），以作為目的事業主管機關及管轄稽徵機關審查之依據。本研討會將解析研發投資抵減及權利金扣繳免稅之租稅優惠適用要件，並分別說明經濟部工業局及國稅局之查核重點，再佐以相關案例進行解說，敬請踴躍報名參加。

主辦單位：財團法人安侯建業教育基金會、KPMG學苑

講師：黃彥賓 副總經理

上課時間：13:30-16:30

課程大綱：

- 研發投資抵減部分：
- 一、研發投資抵減辦法解析
 - 二、工業局查核之重點
 - 三、國稅局查核之重點
 - 四、案例研討
 - 五、Q&A

權利金扣繳免稅部分：

- 一、權利金免稅審查原則解析
- 二、工業局查核之重點
- 三、國稅局查核之重點
- 四、案例研討
- 五、Q&A

KPMG學苑2017年3月份課程介紹

2017/3/9

職工福利委員會功能及其運作實務

政府頒布施行職工福利金條例的目的，主要仍希望透過事業單位及受僱員工共同提撥職工福利金，並開辦必要的福利措施，以鼓舞員工工作士氣、強化勞資合作關係。而依職工福利金條例之規定，凡平時僱用職工數在50人以上之公民營事業單位，均應提撥職工福利金、辦理職工福利事業，而以追求和諧的勞資關係為前提下，企業提供職工福利，不但可以達到招攬優秀人才的目的，也可激發員工工作意願，進而促進事業之發展，因此許多企業已將職工福利列為最重要的人事政策。主辦單位特別邀請中華民國職工福利發展協會林東播理事長，說明職福會相關法令規範及運作管理實務，期與會者有更進一步的了解並加以運用，敬請踴躍報名參加。

主辦單位：財團法人安侯建業教育基金會、KPMG學苑

講師：林東播 講師

上課時間：09:30-16:30

課程大綱：

- 一、職福會之規範與精神
- 二、職福會之相關法令介紹
- 三、職福會管理制度建立及組織設計與規劃
- 四、職福會及委員之職責規範
- 五、職福會之文康及福利規劃
- 六、職福會財務管理及運作管理
- 七、職福會及委員角色與功能
- 八、職福會籌組及改選規劃
- 九、舉辦大型活動之基本指標
- 十、稅務機關查稅參考方向
- 十一、職福會管理發展與趨勢

2017/3/10

從稅務申報資料看稅負風險

國稅局每年都會執行「遏止逃漏維護租稅公平計畫」，於現行稽徵實務上也藉由大數據（Big Data）設定查稅條件及查詢網路關鍵字等資訊以加強選案查核，並可能從中篩選出異常的案件作為查核對象，因此納稅義務人的稅務申報資訊與資產增減變動若有異常，則有可能成為稅局的稽查對象，有鑑於此，本課程將以實務案例跟與會者分享正確的稅務觀念，以期能掌握或注意可能衍生的稅負風險，敬請踴躍報名參加。

主辦單位：財團法人安侯建業教育基金會、KPMG學苑

講師：吳能吉 執行副總經理

上課時間：13:30-16:30

課程大綱：

- 一、當前企業主所面臨的稅負環境
- 二、從營業稅與營所稅申報資料發現潛在稅負風險
- 三、從綜所稅申報資料看稅局的查核方向
- 四、從財產歸戶清冊等各類匯報資料分析稅負風險
- 五、跨境資金匯入與稅局查核實務

KPMG學苑2017年3月份課程介紹

2017/3/14

大陸資本市場實務解析研討

在海外打拼大半輩子的台商，基於家族傳承、企業永續經營及企業轉型之需要，IPO上市(櫃)已成為另一成長的動能，然而上市地點的選擇，須考量股價、成交量、再融資及上市成本等因素，大陸資本市場的發展趨勢及其巨大的動能則是大陸台商在規劃IPO不可不考量的重要課題。有鑑於此，KPMG學苑及財團法人安侯建業教育基金會特別邀請負責KPMG海外企業來台掛牌專案小組及KPMG亞太地區台灣業務發展中心的連淑凌執業會計師，針對上述議題作深入淺出之說明並搭配案例分析，希望協助台商更能掌握大陸資本市場之脈動，讓企業運作更加順利，敬請踴躍報名參加。

主辦單位：財團法人安侯建業教育基金會、KPMG學苑

講師：連淑凌 執業會計師

上課時間：13:30-16:30

課程大綱：

- 一、上市板塊區分
- 二、掛牌條件對比
- 三、上市模式及案例說明
- 四、上市流程及時間表

2017/3/15

最新稅務法令及查核趨勢

近年來全球稅務環境重大變化，2016年間世界各國稅務法令有諸多改變，企業全球貿易和供應鏈管理面臨風險與挑戰，稅務管理與稅務風險等相關議題，為企業關注及討論的重點。許多跨國企業集團，經歐盟執行委員會認定補稅之案例，值得我國跨國企業關注。再加上，全球資訊交換之議題，對於企業及個人，亦應有所掌握。為使企業及高資產人士能有效降低稅務風險，進一步進行稅務管理，主辦單位特別邀請安侯建業聯合會計師事務所游雅絜會計師，針對最近法令變動、查核趨勢及審查實務，以深入淺出方式，透過歐盟執行委員會補稅案例、扣繳、營業稅、印花稅、營利事業所得稅及移轉訂價案例暨法令解析，介紹最新稅務法令及稅捐稽徵機關稽核重點，協助納稅義務人從源頭管理，進而消弭租稅爭議。

主辦單位：財團法人安侯建業教育基金會、KPMG學苑

講師：游雅絜 會計師

上課時間：13:30-16:30

課程大綱：

- 一、稅務案例研討
- 二、稅務申報注意事項
- 三、重要稅務法令解析及查核趨勢

KPMG學苑2017年3月份課程介紹

2017/3/16

所得稅 - 財稅差異調節基本功入手

公司的帳列稅前所得，是反映了公司於財務報導期間內的營運成果及股東權益的增加，所講求的是依照會計準則之允當表達，關係著公司廣泛的投資人與債權人之權益；但營利事業所得稅申報的課稅所得，則為公司必須負擔的所得稅計算基礎，衡量之依據則為所得稅法等相關稅務法令中對於各項收入、成本及損費之規定，且申報及負責之對象侷限為稅捐稽徵單位。而本課程將針對此兩者之間差異的組成原因、影響層面及調節表達方式加以分析及說明。

主辦單位：財團法人安侯建業教育基金會、KPMG學苑

講師：陳彥富 執業會計師

上課時間：13:30-16:30

課程大綱：

- 一、財務會計下之帳列所得介紹
- 二、稅務會計下之課稅所得介紹
- 三、資產負債表之財稅差異
- 四、損益表之財稅差異
- 五、所得稅財稅差異的調節表達方式簡介
- 六、T-IFRSs及企業會計準則導入後導致有重大影響之財稅差異簡介

2017/3/21

所得稅扣繳法令與稅局查核實務解析

扣繳為所得稅課稅前哨，凡公司於支付費用時如屬應辦理扣繳所得，都需依規定扣繳率扣繳並申報，是應辦理的扣繳所得類別暨扣繳率判斷成為公司財會人員的重要課題。但財會人員在扣繳實務中常因不熟稔所得稅及扣繳相關規定而導致未依規定扣繳率辦理扣繳，致公司因此連補帶罰。但因扣繳制度極具專業性，使財會人員常求助無門。有鑑於此，主辦單位特別邀請具有台北國稅局扣繳實務經驗背景的陳信賢協理為財會人員講解所得稅扣繳申報及稅局查核實務，與財會人員分享實務上財會人員常犯的扣繳申報法令錯誤。藉由陳協理豐富的實務經驗，按所得類別，一一為財會人員解析所得稅扣繳申報相關議題，敬請踴躍報名參加。

主辦單位：財團法人安侯建業教育基金會、KPMG學苑

講師：陳信賢 協理

上課時間：13:30-16:30

課程大綱：

- 一、扣繳制度簡介
- 二、從4W1H教你懂扣繳SOP
- 三、財會人員實務上最常詢問的扣繳法令解析
- 四、扣繳違章及稅局查核案例解析

KPMG學苑2017年3月份課程介紹

2017/3/23

台商前進大陸之投資前期規劃(含法令更新說明)

為了落實外商投資管理的改革，中國大陸的投資法令常因國家政策有所調整。兩岸經貿往來頻繁，台商前往大陸投資時，因大陸地區幅員廣大，造成台商在投資初期，面臨許多難題。為協助企業先進熟悉大陸投資相關法令掌握投資先機，主辦單位特別規劃本課程，讓學員能在最短時間內了解大陸投資應注意事項外，亦能掌握最新投資法令動態，歡迎已在大陸投資的台商、工商團體及對赴大陸投資有興趣者踴躍報名參加。

主辦單位：財團法人安侯建業教育基金會、KPMG學苑

講師：朱慧玲 協理

上課時間：13:30-16:30

課程大綱：

一、兩岸投資法令介紹

二、大陸投資前應準備及注意事項

三、近期重要投資法令說明

2017/3/24

所得稅 - 跨國服務費用支付扣繳節稅知多少

無論是台商或外商在日常業務經營上，難免都會遇到給付境外營利事業相關服務費用的情況，鑑於境外服務費用支付之課稅影響企業自身獲利及集團整體租稅負擔甚鉅，企業如何判斷給付跨國服務費用是否需要課稅，如何善用我國現有各項節稅措施並正確選擇對企業最有利之節稅方式，以提升經營績效、降低潛在風險，均屬重要。本研討會將就現行法令與稽徵實務對於跨國服務費用支付所得稅徵免、各種降低扣繳稅負之節稅措施等議題，輔以實際案例進行解說，敬請踴躍報名參加。

主辦單位：財團法人安侯建業教育基金會、KPMG學苑

講師：陳志愷 副營運長、鄭旭筭 經理

上課時間：13:30-16:30

課程大綱：

一、常見跨國服務費用支付類型及所面臨之課稅問題

二、服務費用與權利金於法律上定性之區別

三、各種降低跨國服務費用支付扣繳稅負之節稅措施

A所得稅法第25條優惠稅率之申請適用

B.租稅協定（議）營業利潤免稅之申請適用

C.貢獻度認定及成本費用減除之申請適用

四、案例研究

【KPMG系列叢書】《醫療大數據》

近十年來，因應科技與網路的崛起以及雲端科技的倍速成長，「大數據」(Big Data)的運用也如雨後春筍般，在各行各業廣為運用，協助尋找新的解決方案及藍海商機。而臺灣自1995年推行全民健康保險，不僅讓國人在醫療品質上享有安全保障，同時也累積了龐大的健保資料庫，是故，如何應用及分析醫療數據以提升未來醫療發展，已成為健康醫療的新顯學。

為此，KPMG安侯建業與臺北醫學大學攜手合作，匯集各領域專家的精闢見解，出版《醫療大數據》乙書，剖析現行資料庫的分析方法以及分享相關實務案例。本書將幫助讀者瞭解如何透過分析及運用大量數據資料將資源做最有效的分配，進而於企業決策中做出精準而有效的判斷，以創造最大效益，實為研究及探討醫療數據之各界菁英的必讀佳作。

前行政院衛生署署長 楊志良
 臺北醫學大學董事會董事 李祖德
 安侯建業聯合會計師事務所主席暨執行長 于紀隆
 安侯建業生技暨長照銀髮產業服務團隊主持人 蘇嘉瑞

聯合推薦



總審訂：謝邦昌
 審訂：侯藹玲 寇惠植
 編著：謝邦昌 劉志光 褚柏顯
 張耀懋 侯藹玲 高翊璋
 寇惠植 郭欣頤
 出版：安侯企業管理股份有限公司
 發行：財團法人安侯建業教育基金會
 定價：359 元

《醫療大數據》訂購單 (優惠延長至2017年3月31日)

書名	優惠期間	價格	數量	合計金額
《醫療大數據》	即日起至2017年3月31日	250 元/本 (原價 359 元)		

* 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。(詳細請閱讀背面)

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：財團法人安侯建業教育基金會 (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：財團法人安侯建業教育基金會

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

寫給金融業高資產客戶經理的第二本
稅務書「從財富的 Life Cycle 談稅」



總審訂：賴三郎
審訂：許志文
作者：陳信賢 楊華妃
定價：每本390元整

「KPMG 家族稅務辦公室(K辦)」於2015年出版的《寫給金融業高資產客戶經理的第二本稅務書-從財富的 Life Cycle 談稅》獲得廣大財富經理人員的熱烈迴響。亦有許多讀者熱切回饋K辦，希望K辦可以更進一步從常見的財富配置策略所衍生的稅務風險角度，繼續出版第二本書。為了呼應讀者對於如何避免常見財富配置策略所衍生的稅務風險及財富管理效益的最大化的期盼，K辦延續第一本書淺顯易讀風格，為財富經理人員打造第二本從財富的 Life Cycle 談稅。本書彙整了所有高資產客戶可運用的投資商品及工具，按人生的三個階段-即財富創造累積(25 歲 - 40 歲)、財富配置轉換(40 歲 - 55 歲)與財富傳承管理(55 歲 ~)，等三階段，把高資產客戶在各個階段最常詢問或發生的實際案例或財富安排，輔以圖文做說明，讓財務經理人可以像看故事書一樣，有效的掌握高資產人士資產配置的需求，期以協助財富經理人員可以更容易掌握不同客戶的財富特性，同時在為高資產人士安排財富策略時，可以更符合客戶的需求。



出版日期：2015年6月
定價：每本300元整

寫給金融業高資產客戶經理的第一本稅務書

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。

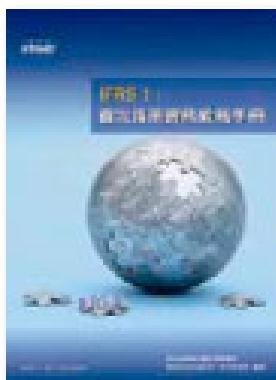
IFRS系列

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



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

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。



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

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。

KPMG 系列叢書

其他KPMG系列叢書



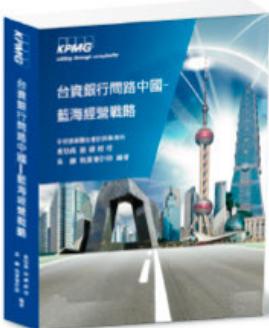
認識鑑識會計 - 舞弊之預防、偵測、調查與回應

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



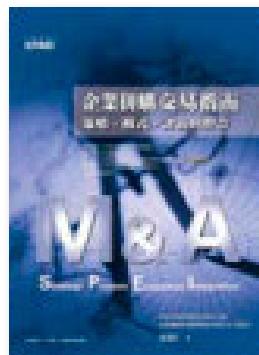
台資銀行問路中國 - 藍海經營戰略

《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



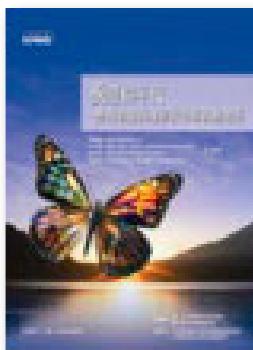
企業併購交易指南 策略、模式、評估與整合

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

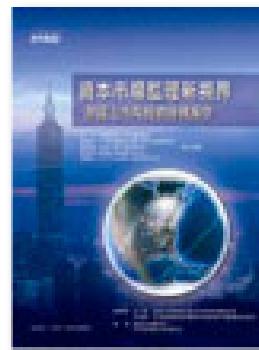
定價：500元

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。



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：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

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

台北所

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

Contact us

Taipei Office
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

新竹分所

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

Hsinchu Office

No.11, Prosperity Road I,
Hsinchu Science Park,
Hsinchu City 30078, Taiwan, R.O.C.
T : +886 (3) 579 9955
F : +886 (3) 563 2277

台中分所

台中市40758西屯區
文心路二段201號7樓
電話 : (04) 2415 9168
傳真 : (04) 2259 0196

Taichung Office

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

台南分所

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

Tainan Office

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

南部科學工業園區

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

Tainan Science Park Office

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

高雄分所

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

Kaohsiung Office

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

屏東農業生物科技園區

屏東縣90846長治鄉
農科路23號3樓之8 (天明豐和館)
電話 : (08) 762 3331

Pingtung Agricultural Biotechnology Park Office

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

kpmg.com/tw



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.

©2017 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 KPMG name, logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

KPMG Taiwan App

提供KPMG安侯建業最新動態、產業資訊、研討會、活動訊息、專業刊物及法令查詢等資訊，歡迎下載。



K-Plus 專業活動報名App

KPMG安侯建業最新最熱門的議題、研討會、課程，都可以在K-Plus查詢並快速報名！

