

# 國際稅務新知

2025年12月號



# 重點摘要

## 全球

### OECD：BEPS計畫十年回顧報告與G20領導人發表之第二支柱宣言

過去十年，稅基侵蝕與利潤轉移（Base Erosion and Profit Shifting, BEPS）計畫在全球稅務治理中已取得重大進展，四項最低標準的落實成效顯著，行動計畫5已審查超過300項優惠稅制，修訂或廢除有害措施；行動計畫6透過BEPS多邊工具（BEPS Multilateral Instrument, BEPS MLI），使全球大部分租稅協定符合最低標準；行動計畫13的國別報告制度已在120個租稅管轄區落地；行動計畫14則提升爭議解決效率，超過500份協定納入有效相互協議程序（Mutual Agreement Procedure, MAP）條款，這些成果顯示全球稅務環境正朝向更高透明度與合規性發展。

## 歐洲

### 英國：2025年秋季預算中的稅務措施修訂

英國於2025年11月26日發布秋季預算案，對企業並未提出大規模改革，而是採取多項針對性措施，重點包括針對公司稅逾期申報罰款加倍、跨國及當地補充稅（第二支柱）的修訂、發布數位服務稅（Digital Services Tax, DST）審查報告，以及研發稅務減免（Research and development, R&D）預先核准新計畫。此預算案反應政府在強化合規、推進國際稅制協調及支持創新方面的政策方向。

## 亞洲

### 新加坡：第八版移轉訂價指引發布

新加坡國內稅務局（Inland Revenue Authority of Singapore, IRAS）於2025年11月19日發布了新加坡《移轉訂價指引第八版》（Transfer Pricing Guideline Eighth Edition, TPG8），提供IRAS在新加坡適用移轉訂價（Transfer Pricing, TP）原則的重要指引。TPG8的原則適用於所有在新加坡經營業務，且涉及國內及/或跨境關係企業交易的公司。

### 印度：勞動法制重大改革，臺商須及早因應合規挑戰與策略調整

印度政府自2025年11月21日起正式施行整合後的四大勞動法典，包括《工資法典》、《勞資關係法典》、《社會保障法典》及《職業安全與工作條件法典》，取代原29項中央勞動法規，標誌印度勞動治理邁向現代化與集中化。此舉旨在提升勞工權益、簡化法規並改善產業環境，支撐「印度自立自強（Aatmanirbhar Bharat）」政策目標。

# 重點摘要

## 活動預告

### 赴美投資攻略：美國公司稅、租稅優惠與外派策略全方位解析

在地緣政治與美中科技戰的影響下，全球供應鏈正加速重塑，美國積極推動戰略產業回流，台灣企業成為不可或缺的合作夥伴。2025年上半年，台灣對美投資突破10億美元，年增率高達130%，顯示赴美設廠已成不可逆趨勢。隨著加州、亞利桑那、德州科技製造廊道成形，半導體、AI伺服器、車用電子等產業迎來前所未有的機遇與挑戰。為協助企業掌握最新趨勢，本次研討會邀請KPMG美國與台灣稅務及全球人力資源專家，深入解析美國稅務架構、投資租稅誘因、IRS稽核爭議，以及外派人員稅務與簽證策略，協助企業布局美國、降低風險、創造最大效益。立即報名，搶先掌握最佳實務！

[點此報名](#)



# Contents

## 本期新知

- 06 OECD：BEPS計畫十年回顧報告與G20領導人發表之第二支柱宣言
- 09 英國：2025年秋季預算中的稅務措施修訂
- 11 新加坡：第八版移轉訂價指引發布
- 13 印度：勞動法制重大改革，臺商須及早因應合規挑戰與策略調整

## 活動預告

- 15 赴美投資攻略：美國公司稅、租稅優惠與外派策略全方位解析

## 活動花絮及媒體專欄

- 17 KPMG攜手亞洲台灣商會聯合總會舉辦「台商生態系圈2.0論壇」迎戰變局時代的供應鏈風暴，共創台商成長新篇章
- 19 後關稅時代投資規劃新課題，KPMG攜手越南台商會，探討亞洲資產管理中心下的台商跨境新布局

## 稅務行事曆

- 21 2026年1月份稅務行事曆

## 關於本刊

隨著海外投資市場日益熱絡，KPMG安侯建業為協助企業優化其全球佈局，爰推出《國際稅務新知》，由專業團隊解析最新國際稅務趨勢，期望能協助台商即時掌握最新動態，以提升國際市場競爭力並積極管理稅務風險和成本。

# 本期新知

# OECD：BEPS計畫十年回顧報告 與G20領導人發表之第二支柱宣言



過去十年，稅基侵蝕與利潤轉移（Base Erosion and Profit Shifting, BEPS）計畫在全球稅務治理中已取得重大進展，四項最低標準的落實成效顯著，行動計畫5已審查超過300項優惠稅制，修訂或廢除有害措施；行動計畫6透過BEPS多邊工具（BEPS Multilateral Instrument, BEPS MLI），使全球大部分租稅協定符合最低標準；行動計畫13的國別報告制度已在120個租稅管轄區落地；行動計畫14則提升爭議解決效率，超過500份協定納入有效MAP條款，這些成果顯示全球稅務環境正朝向更高透明度與合規性發展。過去十年發展的重點包括：

- 透過新增避風港規定及處理申報合規義務，進一步簡化制度。
- 透過「阿姆斯特丹對話」（Amsterdam Dialogue），加強各稅務機關間的協調，該對話由包容性框架與稅務管理論壇共同舉辦，旨在尋找可能的共同方法或工具，以提升全球最低稅負管理的效率與簡便性，並建立全球最低稅負風險評估框架。
- 制定GloBE資訊申報書之多邊主管機關資訊交換協議（GloBE information return Multilateral Competent Authority Agreement, GIR MCAA），以促進稅務機關間自動交換GloBE資訊，使跨國企業集團可集中提交GloBE申報資訊，減輕跨國企業集團的合規負擔。目前GIR MCAA已有21個簽署方，預計未來數月內將有更多租稅管轄區加入該協議。

## 持續推進稅基侵蝕和利潤轉移計畫（Base Erosion and Profit Shifting, BEPS）進程

BEPS 最低標準的一般實施工作皆進展順利，各行動計畫成果如下：

### 行動計畫5 - 有害稅務措施

行動計畫5的最低標準透過同儕審查，確保優惠稅制不會促進稅基侵蝕和利潤轉移（Base Erosion and Profit Shifting, BEPS）或吸引無實質經濟活動的利潤，並透過交換特定稅務裁定資訊來確保透明度。同儕審查每年在超過130個租稅管轄區進行，當BEPS首次發布時，幾乎沒有任何稅務裁定資訊被交換。

- 主要成果
  - 有害稅務措施論壇（Forum on Harmful Tax Practices, FHTP）已審查332項稅制，幾乎所有稅制現已符合現行標準，且超過40%的稅制已被廢除或正在廢除中。
  - 11個免稅或名義上課稅的租稅管轄區已連續五年接受行動計畫5的審查，並全部引入經濟實質之要求。
  - 截至2024年12月，已完成超過58,000次稅務裁定資訊交換。
- 減輕負擔
  - 鑑於已取得的進展，並為確保未來稅制審查的效率，包容性框架於2025年4月批准修訂方法，確保在FHTP進行依法審查前，先評估稅制的BEPS影響。
  - 除稅制審查外，其他同儕審查將每三年執行一次。

### 行動計畫6 - 防止租稅協定濫用

行動計畫6著重於透過反濫用措施強化租稅協定，主要是透過BEPS多邊工具（BEPS Multilateral Instrument, BEPS MLI）的使用，確保租稅協定不會因逃稅或避稅，包括透過協定競購（treaty shopping arrangements）而產生免稅或降低稅負的機會。

- 主要成果

- 截至目前，BEPS MLI涵蓋105個租稅管轄區（其中89個已完成批准），並涉及約2,000份雙邊租稅協定。
- BEPS MLI已有效修改超過1,500份雙邊租稅協定（另有500份協定將在所有簽署方完成批准後生效）；大多數簽署BEPS MLI的租稅管轄區已將其全部或幾乎全部的租稅協定納入BEPS MLI的適用範圍。
- 目前超過90%的包容性框架成員間所簽訂的租稅協定，已符合最低標準或受合規工具約束，或至少有一方已採取措施以落實最低標準。

### 行動計畫13 - 國別報告

行動計畫13要求所有大型跨國企業編制CbCR報告，內容包括企業在其營運之各租稅管轄區之全球所得、利潤、已繳稅款及經濟活動之分配。CbCR報告將與符合資格的稅務機關共享，用於高層次移轉訂價及BEPS風險評估。

- 主要成果

- 超過120個包容性框架成員國已制定立法，要求所有營收超過7.5億歐元門檻的跨國企業提交CbCR報告。
- 已建立超過4,600個雙邊關係，以促進CbCR報告的自動交換。
- 82個包容性框架成員國已完成所有必要基礎，能夠接收交換來的CbCR報告。

### 行動計畫14 - 相互協議程序

行動計畫14的最低標準旨在確保租稅協定中的爭議解決機制能有效運作，透過同儕審查程序評估各租稅管轄區是否遵守該標準。

- 主要成果

- 82個租稅管轄區已完成兩階段的同儕審查。目前正進行完整的同儕審查，以評估55個具有實質MAP經驗的租稅管轄區所取得的進展。
- 77個MAP經驗有限或無經驗的租稅管轄區已完成或正在進行簡化的同儕審查，旨在協助其建立更健全的MAP計畫，以因應未來可能增加的案件數量。

## 回顧BEPs的進展

包容性框架應南非G20主席國的要求，於2025年10月15日發布《BEPs計畫十年回顧報告》，檢視過去十年稅基侵蝕及利潤移轉行動計畫的實施進展及其經濟影響。

## 重大進展

在實施四項BEPs最低標準方面已取得顯著成果，這些措施要求所有相關租稅管轄區採納，以避免跨境負面外溢效應。15項BEPs行動計畫中，以下四項被視為最低標準，並達成以下結果：

- 行動計畫5 - 有害稅務措施（Harmful tax practices）：包容性框架已審查超過300個優惠稅制，幾乎所有被認定存在BEPs風險的稅制已修訂或廢除，目前僅少數仍在審查中。
- 行動計畫6 - 防止租稅協定濫用（Tax treaty abuse）：超過95%的包容性框架成員間協定（涵蓋全球大部分租稅協定網絡）已符合或正邁向符合行動計畫6的最低標準。
- 行動計畫13 - 國別報告（Country-by-Country Reporting, CbCR）：120個成員國已制定國別報告相關法律，涵蓋幾乎所有大型跨國企業集團，並建立近4,650個雙邊關係，促進近100個租稅管轄區間的報告交換。
- 行動計畫14 - 相互協議程序（Mutual Agreement Procedure, MAP）：超過500份租稅協定已修改，納入有效的MAP條款；大多數符合資格的案件現可進入MAP，且協議通常能有效執行，許多租稅管轄區已接近在平均24個月內解決MAP案件。

## KPMG 觀察

這些進展反應出全球稅務環境正朝向更高透明度與合規性發展，跨國企業面臨的稅務風險管理要求顯著提升。企業需特別注意三個面向：第一，合規壓力加大，國別報告與資訊交換要求代表企業必須建立更完善的數據管理與報告流程；第二，租稅協定風險降低但複雜度提升，多邊工具的廣泛適用雖減少避稅空間，但也增加協定解讀與適用的難度，企業需強化國際稅務策略；第三，爭議解決效率提升，MAP機制改善有助於降低跨境稅務爭議風險。

整體而言，BEPS的進展意味著全球稅務治理進入「透明、協調、合規」的新階段。企業應主動檢視現有稅務架構，確保符合國際標準，並致力於稅務風險與數據合規管理，以維持競爭力。



# 英國：2025年秋季預算中的稅務措施修訂



英國於2025年11月26日發布秋季預算案對企業並未提出大規模改革，而是採取多項針對性措施，重點包括針對公司稅逾期申報罰款加倍、跨國及當地補充稅（第二支柱）的修訂、發布數位服務稅（Digital Services Tax, DST）審查報告，以及研發稅務減免（Research and development, R&D）預先核准新計畫。此預算案反應政府在強化合規、推進國際稅制協調及支持創新方面的政策方向。

## 公司稅逾期申報罰款

政府已宣布將公司稅申報逾期的自動罰款加倍。

基本罰款將從100英鎊增加至200英鎊，若逾期超過三個月，則提高至400英鎊。若連續三次未能按時申報，罰款將分別增加至1,000英鎊和2,000英鎊。

## 跨國及當地補充稅（第二支柱）

針對跨國補充稅與當地補充稅進行多項更新，這是英國落實G20-OECD全球最低稅負倡議的一部分，旨在使英國法規與OECD全球反稅基侵蝕立法範本的行政指引保持一致，並反應利益相關者諮詢的意見。政策文件《第二支柱：跨國補充稅與當地補充稅的進一步修訂》詳細列出了所有修訂內容。

大部分條文將自2025年12月31日或之後開始的會計期間生效，但部分條文可選擇提前適用。然而，針對「制度前遞延所得稅資產」（pre-regime deferred tax assets）的處理方式，將自2025年7月21日或之後結束的會計期間生效。

《第二支柱：跨國補充稅與當地補充稅的進一步修訂》之詳細內容，請點選[連結觀看](#)。

## 數位服務稅審查

英國政府在預算案中發布了數位服務稅（Digital Services Tax, DST）績效與管理的審查報告，以紀念該稅制實施五週年。報告指出，國際稅制框架的改革才是長期解決方案，但在此之前，數位服務稅仍被視為過渡期措施。該稅收在2021-22年之收入估算為3.8億英鎊，並逐年增加，預計在2024-25年度達到8.08億英鎊。

## 研發稅務減免預先核准

政府已發布針對「研發稅務減免預先核准」使用情況的諮詢回應。

英國稅務海關總署（Her Majesty's Revenue and Customs, HMRC）將於2026年春季推出一項針對中小企業的新測試計畫，提供有目標性的預先核准服務。申請者可就以下事項提出核准申請：

- 專案是否符合稅務目的下的研發定義
- 海外支出是否符合減免資格
- 何方可就外包支出申請減免
- 公司是否符合免除於薪資所得扣繳稅（Pay As You Earn, PAYE）及國民保險費（National Insurance Contributions, NICs）上限的資格

在新測試計畫進行期間，現有的預先核准制度將繼續適用。



整體而言，英國政府在此次預算案中採取的是漸進的稅務措施，而非全面性改革，顯示政策重點在於強化稅務合規性、跟進國際租稅政策發展以及同時鼓勵企業創新。

首先，公司稅逾期申報罰款加倍，將迫使企業檢視並優化報稅流程，以避免因延遲申報而承擔高額成本。

其次，跨國及當地補充稅（第二支柱）的修訂，則彰顯英國落實G20-OECD全球最低稅負制度的決心，對跨國企業稅務策略影響深遠。英國政府亦同時檢討數位服務稅，確認其作為過渡性措施的重要性。

最後，研發稅務減免預先核准測試計畫，將降低企業在申請研發減免上的不確定性，藉此鼓勵企業加大研發投入。

整體而言，有投資英國之跨國企業應建立稅務風險管理與預警機制，整合全球稅務資訊，及早因應政策變化，避免合規風險並提升競爭力。

# 新加坡：第八版移轉訂價指引發布



新加坡國內稅務局 ( Inland Revenue Authority of Singapore, IRAS ) 於2025年11月19日發布了《新加坡移轉訂價指引第八版》 ( Transfer Pricing Guideline Eighth Edition, TPG8 )，提供IRAS在新加坡適用移轉訂價 ( Transfer Pricing, TP ) 原則的重要指引。TPG8的原則適用於所有在新加坡經營業務，且涉及國內及/或跨境關係企業交易的公司。

## 關係企業貸款的年度審

TPG8提供了納稅人檢視其關係企業借款的詳細指引。根據《新加坡移轉訂價指引第七版》 ( Transfer Pricing Guideline Eighth Edition, TPG7 )，IRAS已明確規定納稅人必須每年檢視其關係企業借款。此要求適用於國內及跨境的關係企業借款，包括長期借款。

在TPG8中，IRAS進一步擴充了檢視方式的指引。具體而言，關係企業借款的檢視應包括以下步驟：

### • 判斷是否有重大變化

納稅人必須先確認事實與情況是否發生重大變化，這包括考量經濟環境、擔保品價值以及借款人文財務狀況等相關因素。

### • 評估重大變化對利率的影響

如果確實存在重大變化，納稅人必須評估這些變化是否影響關係企業借款的利率。例如，如果有原有借款重新融資，通常需要重新訂價。相反地，重大變化不一定導致利率調整，如果已有內部可比非受控交易（即與關係企業貸款條件類似的第三方貸款），且該第三方借款的利率在整個借款期間固定不變。

### • 記錄檢視結果於移轉訂價文件

納稅人必須在移轉訂價文件 ( Transfer Pricing

Documentation, TPD ) 中記錄檢視結果。TPG8進一步指出，若納稅人符合簡化移轉訂價文件 ( Simplified Transfer Pricing Documentation, STPD ) 條件，且事實與情況沒有重大變化，則可以採用此簡化制度。

雖然TPG8提供了更詳細的指引，說明納稅人應如何進行關係企業借款的年度檢視，但同時也明確指出，年度檢視並不一定會導致借款條款（包括適用利率）的變更。

## 新加坡試行實施市場行銷與分銷活動的簡化與精簡方法

TPG8引入了一種針對市場行銷與分銷活動的簡化與精簡方法 ( Simplified and Streamlined Approach, SSA )，並將於2026年1月1日至2028年12月31日試行三年。

在採用SSA時，納稅人無需針對每一筆因市場行銷與分銷活動產生的關係企業交易進行詳細的移轉訂價分析，尤其是經濟分析。IRAS的SSA試行方案，為符合條件的納稅人及交易提供了精簡的處理方式。

在決定合格交易的訂價時，SSA會採用兩步驟方法來確定營業淨利率 ( Return on Sales, ROS )：

- 第一步：納稅人需依據TPG8所規定的訂價矩陣，識別符合條件交易的ROS；
- 第二步：納稅人需檢查其營業費用是否落在TPG8設定的上下限範圍內，並在適用情況下調整息稅前利潤。

在試行期間，即使交易對方所在司法管轄區未採用SSA或類似機制，新加坡的受測方仍可適用SSA。此外，凡適用SSA的情況，IRAS將視其符合常規交易原則，無需進行特定的經濟分析。

SSA旨在簡化符合條件納稅人因市場行銷與分銷活動產生的移轉訂價流程。然而，需特別注意，採用SSA的納稅人仍須遵守新加坡的移轉訂價文件要求。TPG8中也明確規定，為支持SSA的適用，TPD中必須包含特定資訊，例如交易發生的背景、交易書面合約或協議、營業淨利率計算表等。

## TPG8 的其他重要更新

IRAS在TPG8中做出了多項重要更新，主要包括：

- 列出納稅人若不同意IRAS的移轉訂價調整時可採取的行動方案；
- 說明相互協議程序（Mutual Agreement Procedure, MAP）機制的適用情況與程序要求，並指出該機制已在實務中使用；
- 進一步釐清「嚴格通過成本（strict pass-through costs）」的適用條件，強調發票不能視為書面協議以證明採用嚴格通過成本，並要求在TPD中解釋將成本視為嚴格通過成本的依據；
- 釐清IRAS不會對新加坡納稅人作為免息跨境關係企業借款進行移轉訂價調整，因為沒有利息收入匯入新加坡；
- 強調必須提供依據，證明將收益、損失或扣除視為資本性質，以支持該交易未納入TPD之理由；
- 釐清若IRAS所作的移轉訂價調整後續被更改，附加費將相應調整；
- 在特定情況下更新常設機構在新加坡的報稅義務。



KPMG 觀察

TPG8的更新顯示，IRAS持續關注企業集團內部融資交易，雖然TPG8引入有助於納稅人降低部分國內關係企業借款移轉訂價合規負擔的措施，但同時也強調納稅人必須仔細分析並完整記錄集團內部融資安排。納稅人應審視企業是否已充分支持其內部融資安排之合理性與合規性。

另一項值得注意的發展，是針對行銷與分銷活動試行引入SSA。此試行計畫提醒企業，即使在全球稅務環境日益複雜，仍存在簡化與精簡現有框架的需求。

此外，TPG8也包含了自2024年6月發布以來TPG7，對其做出的若干重要澄清事項。例如，TPG8對納稅人每年檢視其關係人貸款所需採取的步驟，提供了更詳細的說明；同時IRAS也針對嚴格通過成本的適用方式進行進一步說明。

IRAS持續更新TPG的過程，反應其在執行合規方面的觀點與實務經驗，並考量納稅人及業界專業人士的回饋。由於移轉訂價仍是各國稅務機關的關注重點，此移轉訂價指引文件將有助納稅人對相關法令的遵循。

# 印度：勞動法制重大改革，臺商須及早因應合規挑戰與策略調整



印度政府自2025年11月21日起正式施行整合後的四大勞動法典，包括《工資法典》、《勞資關係法典》、《社會保障法典》及《職業安全與工作條件法典》，取代原29項中央勞動法規，標誌印度勞動治理邁向現代化與集中化。此舉旨在提升勞工權益、簡化法規並改善產業環境，支撐「印度自立自強（Aatmanirbhar Bharat）」政策目標。

## 改革背景與目的

現行多數印度勞動法源自1930至1950年代，長期存在規範分散、程序繁複及重疊問題。四大法典整合後，將勞動治理導向透明化、集中化與簡政化，並形塑符合全球趨勢的勞動體系，促進就業、提升社會保障覆蓋率及強化產業韌性。

## 主要變革亮點

- 雇用正規化：強制雇主發放聘僱書，保障勞雇透明度。
- 社會保障擴大：涵蓋零工、平台工作者，並強制提供醫療保險與退休金。
- 最低工資與健康檢查：全體勞工享有法定最低工資，40歲以上員工須提供免費年度健檢。
- 女性平等與安全措施：允許女性夜間工作，保障同工同酬並強化安全規範。
- 簡化合規流程：導入單一註冊、許可及申報制度，降低企業行政負擔。

## 對臺商影響與建議

新法典將使勞動成本結構趨於透明且上升，並顯著增加合規要求，企業需投入更多資源於薪酬、社會保險

及安全措施，尤其製造業與勞動密集型產業影響最大。建議臺商應：

- 全面檢視人力資源政策，確保薪酬、保險及安全措施符合新制。
- 建立合規管理機制，導入單一申報制度並設置專責團隊。
- 強化勞資溝通與爭議預防，制定透明協商流程並培訓管理階層。
- 調整營運策略與投資評估，重新檢視生產排程與成本結構。
- 善用在地專業資源，取得最新法規解讀與實務指引，降低文化與制度差異風險。

## KPMG 觀察

印度勞動法典改革雖在短期內增加企業合規成本與管理複雜度，但長期效益包括提升勞動市場穩定度、改善社會保障覆蓋率、強化產業韌性，並有助於打造更透明與可預測的營運環境。

對臺商而言，這是挑戰與機會並存的時刻。挑戰在於需投入更多資源於薪酬、社會保險及安全措施，並建立完善合規管理；機會則在於改革將促進勞動市場現代化，降低制度風險，並提升企業長期競爭力。並建議臺商及早啟動合規檢視與策略調整，全面盤點現有人力資源政策，導入單一申報制度並設置專責團隊，強化勞資溝通與爭議預防，並重新檢視生產排程與成本結構。同時，善用印度在地專業資源，取得最新法規解讀與實務指引，確保平順過渡至新監管框架，將法規變動轉化為企業永續發展的契機。

# 活動預告

歡迎光臨我們的活動預告頁面！

我們將定期更新這裡，提供有關我們公司未來活動的資訊。

請繼續關注我們的網站，以便隨時掌握最新動向。

# 赴美投資攻略： 美國公司稅、租稅優惠與 外派策略全方位解析

台北場	新竹場	點此報名
日期：2026年1月27日（二） 時間：14:00 – 17:00 ( 13:30開放報到 ) 地點：TICC台北國際會議中心 101C （臺北市信義區信義路五段1號）	日期：2026年1月29日（四） 時間：14:00 – 17:00 ( 13:30開放報到 ) 地點：集思竹科會議中心 羅西尼廳 （新竹科學園區工業東二路1號）	

在地緣政治與美中科技戰的持續影響下，全球供應鏈正面臨重塑，美國積極推動戰略產業回流，台灣企業更成為不可或缺的合作夥伴。2025年上半年，台灣對美投資額已突破10億美元，年增率高達130%，顯示台商赴美設廠已成為不可逆的趨勢。隨著產業集中區域化，涵蓋加州、亞利桑那、德州的科技製造廊道逐漸成形，半導體、AI伺服器、車用電子等領域正迎來前所未有的機遇與挑戰。

為協助台商順利布局美國，本次研討會特別邀請KPMG美國所稅務及全球人力資源專家來台，與KPMG台灣稅務專家針對美國聯邦與州所得稅、投資租稅誘因、IRS稽核爭議，以及外派人員稅務與簽證策略進行深度剖析，協助企業掌握最新趨勢與最佳實務，誠摯邀請有興趣之廠商踴躍報名參加！

## 活動議程

時間	活動內容	主講人 / Speakers (暫定)
14:00 – 14:10	開場致詞	(台北場) 陳俊光 主席 KPMG 台灣所 <b>KPMG 美國所代表</b> KPMG 美國所
14:10 – 14:40	美國投資架構-聯邦與州所得稅議題	陳玲 美國稅務合夥人 KPMG 美國所 黃浩欣 美國稅務高級董事總經理 KPMG 美國所
14:40 – 15:00	IRS深度剖析：稽核爭議案例與因應之道	陳玲 美國稅務合夥人 KPMG 美國所
15:00 – 15:30	企業投資租稅誘因全解析	<b>Richard Marcos</b> 全球租稅優惠與政府補助業務負責人 KPMG 美國所 <b>Michael Mehanan</b> 全球租稅優惠與政府補助業務合夥人 KPMG 美國所
15:30 – 15:50	中場休息和茶敘時間	
15:50 – 16:15	美國銷售稅與使用稅合規挑戰與最佳實務	<b>Jon Benson</b> 美國州及地方稅董事總經理 KPMG 美國所
16:15 – 16:45	GMS：人員外派簽證與稅務策略	陳玲 美國稅務合夥人 KPMG 美國所 丁英泰 稅務部執業會計師 KPMG 台灣所
16:45 – 17:00	Q&A暨會後交流	全體講師

# 活動花絮及 媒體專欄

# KPMG攜手亞洲台灣商會聯合總會舉辦 「台商生態系圈2.0論壇」迎戰變局時代 的供應鏈風暴，共創台商成長新篇章

隨著全球供應鏈重組與科技革新浪潮持續推進，區域合作與資本連結的重要性日益突顯。東協與亞洲市場已成為企業再佈局的關鍵戰略舞台，也是台商整合資源、拓展版圖、共建產業生態圈的重要據點。為協助台商掌握亞太市場脈動、強化跨境佈局韌性，**亞洲台灣商會聯合總會**於12月8日至11日假新加坡舉辦年度理監事聯席會議，並攜手**KPMG台灣所**與**KPMG新加坡所**、**UOB大華銀行**、**CTBC Bank中國信託銀行**新嘉坡分行及台商團代表，於12月9日盛大舉辦「台商生態系圈2.0 - 詭譎環境下企業發展新契機」論壇。

活動吸引了百餘位來自世界各地的台商董事長、企業負責人及高階經理等，涵蓋製造、電子、科技、紡織、旅遊、金融及服務業等多元產業。當日出席貴賓包括**亞總第33屆總會長陳舒琴**、**駐新加坡台北代表處代表童振源**及**經濟組組長吳文忠**，展現了台商社群在亞洲市場的高度凝聚力與影響力。

**KPMG台灣所亞太業務發展中心新馬區主持會計師趙敏如**表示，企業正面臨地緣政治、產業轉型與科技顛覆等多重挑戰，致使其深陷「缺錢、缺人、缺技術」的困境。**趙敏如**深入解析東協最新投資趨勢，以及美國透過關稅手段主導全球貿易秩序的影響，並強調企業佈局亞洲市場時，需跳脫單點思維，透過生態圈合作與資本整合，在分散地緣風險的同時，打造具韌性的跨區域營運架構。

**KPMG新加坡所稅務合夥人楊欣苑**則介紹新加坡稅務制度、區域總部設立及亞太投資策略。楊欣苑分享新加坡憑藉穩健金融體系與完善法規環境，持續扮演台商連結東協與全球市場的重要樞紐，並建議台商可運用「SG+雙聯模式」，將新加坡商業優勢與鄰近國家的製造實力相結合，以提升東南亞市場佈局效率。

論壇同時聚焦家族企業傳承、海外稅賦與組織重組挑戰。KPMG雙方所以「從『新』出發：家族企業的傳承挑戰與解方」為題，分享跨境傳承實務經驗。

**KPMG新加坡所家族辦公室合夥人周美思剖析**，高資產家族在跨國傳承過程中需注意治理與稅務風險，並詳解設立新加坡單一家族辦公室（SFO）的稅收優惠條款（如Section 13O、13U），以及可變資本公司（VCC）架構的應用，以確保資產隱私與稅務優化。

**KPMG台灣所家族辦公室主持會計師洪銘鴻**則建議，家族企業應及早制度化規劃，確保企業永續經營與世代順利交棒，並注意資產重組至境外家辦時的相關資產類別及稅務風險評估，同時也要注意CFC（受控外國公司）與海外所得課稅風險。當然境內資產傳承也應尋求設立台灣家族辦公室來完善跨境資產傳承的終極目標。

本次論壇邀請來自金融界、審計稅務業、家族辦公室及實業界的重量級講師，針對全球供應鏈重組、東協投資趨勢、新加坡金融與稅務策略、跨境資本配置及家族企業傳承等當前熱門議題進行深入分享，協助台商在高度不確定的國際環境中洞察趨勢、前瞻佈局，共同開啟台商社群在亞太地區的成長新篇章！



KPMG安侯建業於本(12)月9日在新加坡舉辦「台商生態系圈2.0 - 詭譎環境下企業發展新契機」論壇。本次論壇由亞洲台灣商會聯合總會攜手KPMG台灣所與KPMG新加坡所、UOB大華銀行、CTBC Bank中國信託銀行新加坡分行及台商團等眾單位，針對供應鏈重組、亞太投資趨勢、跨境及家族企業傳承等熱門議題進行深入分享，並吸引近百位企業董座先進共襄盛舉！



(左起)KPMG台灣所亞太業務發展中心副總吳紹禎、KPMG台灣所家族辦公室主持會計師洪銘鴻、KPMG新加坡所審計合夥人葉煒基、KPMG台灣所亞太業務發展中心新馬區主持會計師趙敏如、亞洲台灣商會聯合總會第33屆總會長陳舒琴、KPMG新加坡所家族辦公室合夥人周美思、KPMG新加坡所稅務合夥人楊欣苑、KPMG台灣所亞太業務發展中心高專黃筱娟等人一同與會。

# 後關稅時代投資規劃新課題， KPMG攜手越南台商會，探討亞洲 資產管理中心下的台商跨境新布局

受全球政經局勢重組、供應鏈加速調整及貿易摩擦等因素影響，企業在國際布局與投資策略上面臨前所未有的挑戰。為進一步協助台商因應變局、穩健布局跨境資產，越南台灣商會聯合總會特別攜手KPMG安侯建業於本(12)月16日在越南胡志明市盛大舉辦「跨越邊界：亞洲資產管理中心啟動下的資產新航線」研討會。活動吸引逾百家涵蓋製造、紡織、化學、電子等多元產業的企業領袖參與，並與專家進行深度交流。研討會聚焦台灣政府積極推動的「亞洲資產管理中心」策略，探討跨境投資、財富管理與家族傳承，協助台商掌握新契機，開創穩健的投資新航道。

駐胡志明市台北經濟文化辦事處處長韓國耀、以及越南台灣商會聯合總會總會長袁濟凡皆指出，在全球供應鏈加速重組的後關稅時代，國際貿易格局瞬息萬變，而越南正處於這波變革的前沿。面對多極化世界下的地緣政治緊張與經濟波動，企業必須具備前瞻視野，採取更靈活的策略，審慎進行財務規劃與資產配置，方能在全球新秩序中保持競爭力並穩健成長。越南台商正積極調整全球佈局與營運模式，對於資產管理與財富傳承的專業需求日益提升。我們期望協助台商社群在複雜的經濟環境中，找到資產保全與增值的最佳路徑。

**KPMG安侯建業審計部營運長周寶蓮**在會中分享，越南一直是台商海外布局的關鍵據點。隨著全球供應鏈加速重組與資本流動模式轉變，企業在營運策略、財務規劃、資產配置上已邁入全新階段。政府推動的「亞洲資產管理中心」策略，為資產管理版圖開啟嶄新且充滿潛力的新航線，象徵台商跨足全球的新引力。KPMG積極響應並成立大南方亞資創新服務團隊，希望為企業與家族客戶量身打造專屬的「航海圖」，協助掌握更穩健且具前瞻性的成長方向。

**KPMG安侯建業大南方亞資創新服務主持人陳世雄**指出，台灣具備多項優勢，包括國際影響力日增的股市（2025年股市市值將突破90兆台幣，進入全球前10名）、充沛的銀行存款與超額儲蓄（自2020年連續4年超額儲蓄超過3兆元）、以及穩定成長的GDP（2024年超越日本）等優勢條件。政府以此為基礎，推出「亞洲資產管理中心」五大重點計畫與16項推動策略，目標在2030年前將資產管理規模推升至60兆元。政策聚焦鬆綁法規、協調、稅制、人才及產品等五大高牆，並率先於高雄設立示範專區，開放38項試辦業務，為企業提供資金取得與融資彈性、進入資本市場與多元投資選擇，以及家族辦公室與資產傳承等具體效益。

**中國信託境外私人銀行投資部董事高涵章**深入分析，以史為鑑，主要帝國的興衰皆遵循相似的週期。美國自二戰後建立的主導地位正面臨挑戰，而中國的崛起也正改變全球經濟版圖。中美抗衡只是全球秩序重塑的序幕，未來更可能走向多極化格局。在多國競逐的情境下，地緣政治緊張將成為常態；保護主義與民粹主義將持續盛行；人工智慧技術的發展與其相關資源的掌握將成為新的戰略優勢。多極化秩序和經濟結構轉型，勢必為金融市場帶來波動，但也孕育新的機會。美國例外論的效益正逐漸減弱，K型經濟意味著審慎的投資管理至關重要。投資者必須重新思考投資邏輯，開拓視野，結合公開市場與另類投資，並聚焦人工智慧與能源驅動的結構性機遇，以在不確定的環境中尋求增值與避險。

然而，資產新航道的開啟也伴隨著跨境財務與稅務規劃的高度複雜性，**KPMG安侯建業家族辦公室主持會計師洪銘鴻**特別提醒，在全球資訊透明化趨勢下，企業與高資產人士應正視海外資產與所得風險，以及稅務居民身分認定的關鍵要素。

在嚴峻的租稅環境中，節稅已不再是唯一考量，財富永續與家族傳承更顯重要。建議企業家族應凝聚共識，並靈活運用家族憲章等軟性工具與遺囑、信託、閉鎖型公司、保險等具法定效力傳承機制，以確保資產保全與永續經營。洪銘鴻指出，閉鎖型公司可實現「股權分治」，而信託則能達到「資產保全、永續與傳承」的目標，協助企業與家族在風險控管與效益平衡間取得最佳解方。



KPMG安侯建業於本(12)月16日在越南胡志明市舉辦「跨越邊界：亞洲資產管理中心啟動下的資產新航線」研討會。(左起)KPMG亞太業務發展中心駐越南所合夥人陳家程、KPMG亞太業務發展中心主持會計師吳政諺、KPMG大南方亞資創新服務主持人陳世雄、越南台灣商會聯合總會總會長袁濟凡、駐胡志明市台北經濟文化辦事處處長韓國耀、中國信託境外私人銀行投資部董事高涵章、KPMG審計部營運長周寶蓮、KPMG家族辦公室主持會計師洪銘鴻、KPMG亞太業務發展中心越柬區主持會計師吳俊源等人均一同與會。

# 2026年1月份稅務行事曆

申報期限	辦理事項	稅目
1月1日 – 1月5日	小規模營業人向主管稽徵機關申報以上年度第四季（10-12月）之進項憑證於進項稅額百分之十扣減查定稅額。	營業稅
1月1日 – 1月15日	自動報繳營業人，申報上期營業稅之銷售額、應納或溢付稅額。	營業稅
1月1日 – 2月5日	114年度各類所得扣繳暨免扣繳憑單、股利憑單、緩課股票轉讓所得申報憑單、緩課股票轉讓申報憑單、生技醫藥緩課股票轉讓申報憑單、智慧財產權作價入股股票轉讓（或屆期未轉讓）申報憑單、獎酬員工股份基礎給付股票轉讓（或屆期未轉讓）申報憑單、信託財產各類所得憑單、信託財產緩課股票轉讓所得申報憑單、租賃所得扣繳暨免扣繳憑單及多層次傳銷事業參加人進貨資料申報。	所得稅
1月1日 – 2月10日	扣繳單位填發各類所得扣繳暨免扣繳憑單、股利憑單及緩課股票轉讓所得申報憑單予納稅義務人。	所得稅
1月1日 – 1月15日	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
1月1日 – 1月15日	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。	特種貨物及勞務稅
1月1日 – 1月15日	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
1月1日 – 1月15日	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
1月1日 – 1月15日	核准彙總繳納印花稅之申報與繳納。	印花稅
1月1日 – 1月10日	1. 自動報繳娛樂稅代徵人申報繳納上月娛樂稅。 2. 查定課徵者繳納上月娛樂稅。	娛樂稅



## 稅務服務團隊

**丁傳倫**  
執業會計師  
+886 2 8101 6666 ext.07705  
eting@kpmg.com.tw

**林棠妮**  
執業會計師  
+886 2 8101 6666 ext.03418  
anitalin@kpmg.com.tw

**葉建郎**  
執業會計師  
+886 2 8101 6666 ext.06767  
aaronyeh@kpmg.com.tw

**廖月波**  
執行副總  
+886 2 8101 6666 ext.13375  
joanneliao@kpmg.com.tw

**黃靖雯**  
經理  
+886 2 8101 6666 ext.16504  
phoebehuang@kpmg.com.tw

**吳彥鋒**  
經理  
+886 2 8101 6666 ext.15039  
millerywu@kpmg.com.tw

**李承恩**  
高級專員  
+886 2 8101 6666 ext. 21611  
farrenli@kpmg.com.tw

**陳雍亞**  
專員  
+886 2 8101 6666 ext. 22005  
albertychen1@kpmg.com.tw

**陳映婕**  
專員  
+886 2 8101 6666 ext. 23016  
vivianychen2@kpmg.com.tw

**張暉航**  
專員  
+886 2 8101 6666 ext. 23035  
wtiw@kpmg.com.tw

**鄧捷**  
專員  
+886 2 8101 6666 ext. 23267  
jerryteng1@kpmg.com

**陳任祥**  
專員  
+886 2 8101 6666 ext. 23268  
jerryjchen@kpmg.com.tw



[kpmg.com/tw](http://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 upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

©2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization