

KPMG Monthly 安侯建業通訊

2013年12月號 | 第84期

主題報導：
KPMG 成立 ASPAC
Taiwan Practice 平台

KPMG
cutting through complexity





Contents

06 主題報導：KPMG 成立 ASPAC Taiwan Practice平台

- 07 KPMG台灣所成立ASPAC Taiwan Practice 平台
提供台商及對台灣資本市場有興趣之企業專業服務

09 專題報導

- 10 淺談股份轉換產生之稅務影響
- 14 【聯合國最新氣候變遷評估報告】發表後，企業該做什麼？

15 KPMG台灣所動態

- 16 KPMG台灣所【幸福列車 讓愛蔓延】捐贈活動
幸福列車開往台灣每個角落 實現偏遠孩童的聖誕願望
- 18 KPMG志工隊-讓愛拓展出去，憨兒窩快樂行

21 產業動態

- 22 Publication

23 法規釋令輯要

- 24 法規釋令輯要
- 25 法規修正一覽表

26 參考資訊

- 27 2014年1月份稅務行事曆
- 28 KPMG學苑2014年1月份課程
- 29 KPMG學苑課程介紹
- 32 KPMG系列書籍介紹





主題報導

KPMG 成立 ASPAC Taiwan Practice 平台

為配合近年來許多台商企業，積極深耕台灣、佈局大陸及亞太市場，放眼全球的策略，KPMG 台灣所特於近期成立了 ASPAC Taiwan Practice 平台，以提供亞洲地區高品質的服務平台。

07 KPMG 台灣所成立 ASPAC Taiwan Practice 平台
提供台商及對台灣資本市場有興趣之企業專業服務



主題報導

KPMG台灣所成立ASPAC Taiwan Practice 平台 提供台商及對台灣資本市場有興趣之企業專業服務

近年來，東協市場逐漸崛起，研究指出，未來 20 年東協將成為帶動亞洲經濟的火車頭，目前，台商在東協布局已有越來越成長的趨勢。然而，根據統計中國大陸的市場仍然為台商全球佈局重要的投資國家。

為配合近年來許多台商企業，積極深耕台灣、佈局大陸及亞太市場，放眼全球的策略，KPMG台灣所特於近期成立了ASPAC Taiwan Practice平台，以提供亞洲地區高品質的服務平台；針對大陸市場，並將由熟稔大陸事務且具相關服務經驗的優秀團隊派駐至中國，以就近服務客戶，並期整合兩岸及東協地區資源，提供台商及對台灣資本市場有興趣之企業最專業與及時的服務。

KPMG台灣所執行長于紀隆表示，目前許多國家的企業多將跨國經營視為企業重要的策略目標之一，配合全球化的趨勢，KPMG以“OneKPMG”的策略來服務客戶。KPMG在全球擁有156個會員所，15萬名的同仁，對於所提供的客戶服務方式，並非強調單打獨鬥的單兵作戰，而是要整合各部門與各會員所間的資源、共同合作，以幫助客戶面對環境、解決問題，這種聯合團隊（Joint Team）的服務模式，讓客戶感受到的是One KPMG所提供的服務，沒有樊籬，也沒有異見。于紀隆指出，KPMG台灣所投入超過一億元以上的資金及超過百人之服務團隊，在亞太區11個國家構建了ASPAC Taiwan Practice 平台，由各會員所諳華語或熟稔台商事務的同仁擔任單一聯繫窗口與我們相互合作、分享資源，共同服務客戶。同時，也與中國會員所共同合作，投入超過60名人力，成立ASPAC Taiwan Desk團隊，第一波已由熟悉大陸事務且優秀的團隊於2013年12月初前往中國，就近服務客戶。

ASPAC Taiwan Practice 目標

- 建立亞太區唯一以台商為核心的專業服務平台

中國大陸與東協為目前台商投資最熱絡的區域，為因應客戶之投資佈局，連結亞太區各會員所之資源，故建

置一以台商為核心的專業服務平台，由各會員所諳華語或熟稔台商事務的窗口與台灣所負責該區域的窗口積極連繫，未來若有台商至該國投資，可相互合作、分享資源，共同服務客戶。

- 落實 One KPMG Strategy單一客戶服務窗口

ASPAC Taiwan Practice平台之建立，未來可提供台商客戶投資當地會員所的服務窗口，以便客戶可以直接連繫及詢問相關問題，或透過窗口，取得當地相關的投資資訊，快速回應客戶的需求，並協助客戶制訂策略，展現KPMG擁有的強大且豐沛的全球性資源及能力。

- 整合亞太地區企業進入台灣資本市場業務發展模式

ASPAC Taiwan Practice可整合KPMG平台，協助亞太地區企業進入台灣資本市場業務發展模式，與各會員所、券商、創投等充分合作，共同提供欲至台灣掛牌之企業相關之服務。

- 建立嶄新工作模式、提供客戶及時的全面性服務

ASPAC Taiwan Practice平台之建置，由最早轉調至中國所服務的劉許友會計師擔任ASPAC Taiwan Practice駐大陸團隊主持會計師，帶領ASPAC Taiwan Desk 團隊成員包括KPMG台灣所執業會計師連淑凌、陳宗哲、施威銘、余聖河、陳政學，以及協理唐嘉鍵、經理李明達、黃郁婷與KPMG台灣所顧問部副總黃勁堯九位成員。此團隊將掌握當地風險，並與台灣所簽證會計師協同，為企業提供覆蓋台灣及海外之全面性服務。

于紀隆表示，KPMG台灣所始終用心專注投入於客戶服務上，未來，將匯集KPMG亞太區33,000位同仁的能量，提供更全面性的服務。 



KPMG 台灣所執行長于紀隆(左五)及ASPAC Taiwan Practice駐大陸團隊主持會計師劉許友(左六)帶領團隊成員黃郁婷經理(左一起)、李明達經理、黃勁堯副總、連淑凌執業會計師、施威銘執業會計師、陳宗哲執業會計師及唐嘉鍵協理。

ASPAC Taiwan Desk 成員介紹



連淑凌 執業會計師

E : lillianlien@kpmg.com.tw
lillian.lien@kpmg.com



陳宗哲 執業會計師

E : jchen3@kpmg.com.tw
jacky.chen@kpmg.com



施威銘 執業會計師

E : stevenshik@kpmg.com.tw
steven.shih@kpmg.com



余聖河 執業會計師

E : vincentyu@kpmg.com.tw
vs.yu@kpmg.com



陳政學 執業會計師

E : ginochen@kpmg.com.tw
gino.chen@kpmg.com



黃勁堯 顧問部副總經理

E : james.hwang@kpmg.com

金融業者挑戰中國金融市場戰略規劃的重要參考 《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。

本書從二個角度傳達資訊：一是從“金融集團軍”的角度，以轉化台資銀行的弱點為優勢，揚棄舊思維，以金融戰略引導“虛擬金控”，打靈活遊擊戰，借鑒「短、小、精、捷」的彈性路線，在金融領域奪取金融市場。二是從“地方包圍中央”，在競爭力上著眼，思考京、滬、廣、深等金融紅海是否真是現階段“跨國人才缺乏、資產規模小、產品創新不足、科技投資窘迫、國際化管理失能”的台資銀行可以獲利的地方，也許轉念而思，中國各省的二、三級地級市才是台資銀行的獲利藍海。



作者：黃勁堯副總經理、吳麟執業會計師（安侯建業聯合會計師事務所）

出版日期：2013.12

定價：350元 (2014.2月底前優惠價300元)，訂購可下載訂購單或洽郭小姐 (02-81016666 ext.10900)。

《台資銀行問路中國-藍海經營戰略》 訂購單

訂購人基本資料

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

我要訂購： _____ 本

總計： _____ 元

◎訂購金額未達1000元，須另付郵資60元

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

訂購專線：(02)87860309 郭小姐 傳真專線：(02)87860302、(02)81012378



專題報導

- 10 淺談股份轉換產生之稅務影響
- 14 【聯合國最新氣候變遷評估報告】
發表後，企業該做什麼？

會審專欄

淺談股份轉換產生之稅務影響

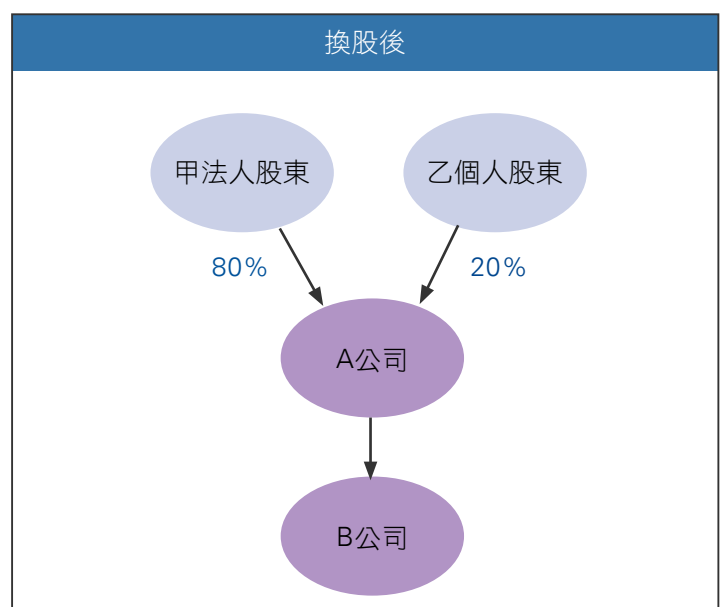
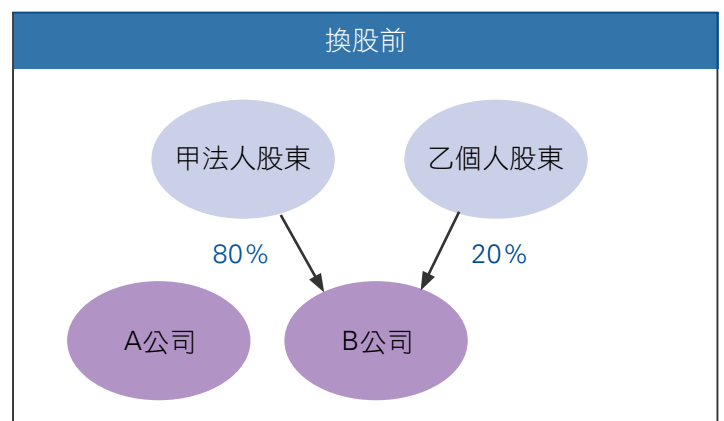
企業通常希望透過購併方式產生綜效(Synergy)，使併購後公司價值較併購前價值大，得出1+1>2之效果，此即為綜效。併購後公司可能藉由管理面、財務面、生產面、行銷面等產生較併購前公司多之預期現金流量以達到綜效效應。

企業併購常見的有合併、收購及分割等方式，依企業併購法規定，「合併」指由新設公司或參與合併之其中一公司概括承受消滅公司之全部權利義務，並以新設或存續公司之股份作為對價之行為；「收購」指公司取得他公司之股份、營業或財產，並以股份、現金或其他財產作為對價之行為；「分割」指公司將其得獨立營運之一部或全部之營業讓與既存或新設之他公司，作為既存公司或新設公司發行新股予該公司或該公司股東對價之行為。這些方式於財務會計處理上、稅負上各有不同之影響，企業應審慎分析何種購併方式才會產生最大之綜效。

依企業併購法第29條，公司依股東會決議，以股份轉換方式，被他既存或新設公司收購為其百分之百持股之子公司，亦屬收購之範疇，本文將以兩虧損公司進行股份轉換為例，說明於現存法令下對公司現有股東於稅務上可能產生之影響。

右圖為相關財務及股東資訊假設：

對B公司之甲法人股東影響



文 / 安侯建業聯合會計師事務所
審計專業I組 執業會計師
陳宜君
ychen@kpmg.com.tw

文 / 安侯建業聯合會計師事務所
知識管理組 經理
林思綺
clin10@kpmg.com.tw

註：

1. A、B公司皆有依公司法規定發行股票(若依公司法第161條之1第1項後段規定不發行股票者，則股份轉換不發生課徵證券交易稅問題，應屬財產交易)。
2. 假設股份轉換時，公司淨值即等於市價。

單位： 新台幣千元	101.12.31	
	A公司	B公司
股本	5,000,000	1,000,000
資本公積-股本溢價	200,000	600,000
法定公積	10,000	10,000
保留盈餘	-1,500,000	-800,000
合計	3,710,000	810,000
股數(千股)	500,000	100,000
每股淨值	7.4200	8.1000

預估換股比例 1.09 : 1 (A公司以1.09股換得B公司1股)

換股後持股情形	原A公司股東	原B公司股東	A公司總股數	A公司股東權益
持有A公司股票	500,000	109,000	609,000	4,800,000
持股比例	82.10%	17.90%	每股淨值	7.8818

B公司股東： (假設皆以10元購入)

股東名稱	持有股數	持股比例	原始投資成本	換股後持股	抵繳A公司	
					換股後持股比	發行新股股款
甲法人股東	80,000	80.00%	800,000	87,200	14.32%	648,000
乙個人股東	20,000	20.00%	200,000	21,800	3.58%	162,000
	100,000	100.00%	1,000,000	109,000	17.90%	810,000

內，從當年度各該款所得中減除。

例如：以甲法人股東而言，假設原始取得成本為80,000*10=800,000千元，換股後暫不考慮可能產生之證交稅、手續費等其他費用下，將產生證券交易損失648,000-800,000=(152,000)千元，此部分係屬免徵範圍，惟因基本稅負制已自民國95年起開始實施，故若適用基本稅負，該證券交易損失將產生(152,000)*12%=(18,240)千元之稅負影響數，得於發生年度之次年度起五年內，供當年度各該款所得中減除。

對B公司之甲法人股東影響

B公司股東以原持有之B公司股票，轉換取得A公司發行之股份者，其所抵繳A公司發行股款金額超過其原始取得成本部分，依財政部69.5.5台財稅第33561號及財政部960207台財稅第09604510610號函規定係屬證券交易所得或損失，依所得稅法第4條之1免徵，惟需考慮對基本稅負之影響，基本稅負依所得基本稅額條例第8條及行政院1010927院臺財字第1010058943號令規定，自民國102年起，營利事業之基本稅額扣除額50萬元，稅率以12%計，若為證券交易損失並得自發生年度之次年度起五年內，從當年度各該款所得中減除。

對B公司之甲法人股東影響

B公司股東以原持有之B公司股票，轉換取得A公司發行之股份者，其所抵繳A公司發行股款金額超過其原始取得成本部分，依財政部69.5.5台財稅第33561號及財政部960207台財稅第09604510610號函規定係屬證券交易所得或損失，依所得稅法第4條之1免徵，惟需考慮對基本稅負之影響，基本稅負依所得基本稅額條例第8條及行政院1010927院臺財字第1010058943號令規定，自民國102年起，營利事業之基本稅額扣除額50萬元，稅率以12%計，若為證券交易損失並得自發生年度之次年度起五年

對B公司之乙個人股東影響

個人因股份轉換產生之證券交易所得或損失，依所得稅法第4條之1及第14條之2規定自民國102年起開始課徵，課稅方式係與綜合所得稅分開計稅、合併報繳，並以單一稅率15%來計稅，若產生證券交易損失，當年度得自同一個人之證券交易所得中減除，惟該虧損不得後延，故若當年度無其他證券交易所得產生，則該證券交易損失將無稅負減除之效果。

例如：以乙個人股東而言，假設原始取得成本為20,000*10=200,000千元，換股後暫不考慮可能產生之證交稅、手續費等其他費用下，將產生證券交易損失162,000-200,000=(38,000)千元，並產生(38,000)*15%=(5,700)千元之稅負影響數，若當年度有其他證券交易所得產生，此損失可供減除。

可考量之稅負規畫

一、股份轉換前減資彌補虧損

(一)減資彌補虧損

B公司先進行減資彌補虧損再進行股份轉換，此將不影響B公司股東換股後之持股比，並可讓B公司法人股東於營所稅上得以認列投資損失，惟個人股東則不適用。

1. 對B公司之甲法人股東影響：該減資損失依營利事業所得稅查核準則第99條規定，係屬已實現損失，故B公司之法人股東得於營利事業所得稅申報時認列減損損失。

例如：以甲法人股東而言，假設原始取得成本為 $80,000 \times 10 = 800,000$ 千元，減資彌補虧損將產生已實現之減資損失 $800,000 \text{千元} \times 80\%$ (減資比例) = 640,000千元，可抵用之營利事業所得稅稅額為 $640,000 \text{千元} \times 17\% = 108,800$ 千元；且股份轉換後若適用基本稅負，該證券交易所得 $648,000 -$

$160,000$ (剩餘之原始投資成本) = 488,000千元，將產生 $488,000 \times 12\% = 58,560$ 千元之基本稅負影響數 (未考慮基本稅負扣除額及持有三年以上減半課稅等因素)。

2. 對B公司之乙個人股東影響：依個人證券交易所得稅課稅規定-疑義解答第十八題，個人於所投資公司發生虧損而減資時，其投資損失即已實現，原始投資成本為減列投資損失後之金額，致股份轉換時產生之證券交易所得增加。

例如：以乙個人股東而言，假設原始取得成本為 $20,000 \times 10 = 200,000$ 千元，減資彌補虧損將產生已實現之投資損失 $200,000 \text{千元} \times 80\%$ (減資比例) = 160,000千元，此投資損失非屬綜合所得稅得減除項目，僅使原始投資成本減少至 $200,000 - 160,000 = 40,000$ 千元，並於股份轉換時產生證券

減資彌補虧損：

單位： 新台幣千元	101.12.31		
	A公司	B公司	
		(減資前)	(減資後)
股本	5,000,000	1,000,000	200,000
資本公積-股本溢價	200,000	600,000	600,000
法定公積	10,000	10,000	10,000
保留盈餘	-1,500,000	-800,000	0
合計	3,710,000	810,000	810,000
股數(千股)	500,000	100,000	20,000
每股淨值	7.4200	8.1000	40.5000

預估換股比例 5.46 : 1 (A公司以5.46股換得B公司1股)

換股後持股情形	原A公司股東	原B公司股東	A公司總股數	A公司股東權益
持有A公司股票	500,000	109,200	609,200	4,802,000
持股比例	82.07%	17.93%	每股淨值	7.8825

B公司股東：

股東名稱	原始投資成本		(減資彌補虧損)		減資比例：80%		換股後 持股	換股後 持股比
	持有股數	持股比例	(假設皆以10元購入)		減資後 持股	減資後 原始投資成本		
			原始投資成本	減資損失				
甲法人股東	80,000	80.00%	800,000	640,000	16,000	160,000	87,360	14.34%
乙個人股東	20,000	20.00%	200,000	160,000	4,000	40,000	21,840	3.59%
	100,000	100.00%	1,000,000	800,000	20,000	200,000	109,200	17.93%



(二)資本公積轉增資

亦可考量於B公司彌補虧損後再以資本公積轉增資，因B公司每股淨值增加數將較僅做減資彌補虧損減

少，故換股比例影響性較小，且不影響B公司股東之原始投資成本。

茲列示計算明細如下：

減資彌補虧損後以資本公積轉增資：

單位： 新台幣千元	101.12.31		
	A公司	B公司 (減資前) (減資後轉增資)	
股本	5,000,000	1,000,000	800,000
資本公積-股本溢價	200,000	600,000	0
法定公積	10,000	10,000	10,000
保留盈餘	-1,500,000	-800,000	0
合計	3,710,000	810,000	810,000
股數(千股)	500,000	100,000	80,000
每股淨值	7.4200	8.1000	10.1250

預估換股比例 1.36 : 1 (A公司以1.36股換得B公司1股)

換股後持股情形	原A公司股東	原B公司股東	A公司總股數	A公司股東權益
持有A公司股票	500,000	108,800	608,800	4,798,000
持股比例	82.13%	17.87%	每股淨值	7.8811

B公司股東：	原始投資成本		(減資彌補虧損)		減資比例：80%		減資後轉增資		換股後 持股股數	換股後 持股比
	股東名稱	持有股數	持股比例	原始投資成本	減資損失	減資後 持股	減資後 原始投資成本	原始 投資成本		
甲法人股東	80,000	80.00%	800,000	640,000	16,000	160,000	64,000	160,000	87,040	14.30%
乙個人股東	20,000	20.00%	200,000	160,000	4,000	40,000	16,000	40,000	21,760	3.57%
	100,000	100.00%	1,000,000	800,000	20,000	200,000	80,000	200,000	108,800	17.87%

(三)對B公司影響

- 優點：減資彌補虧損後將使每股淨值增加，使B公司股東可換得之股數增加。
- 缺點：減資後股東之原始投資成本減少，故股份轉換所產生之證券交易所得將增加。
- 其他：影響換股後之持股比例。

屬投資後並實際參與經營所發生之損失……投資後有無損失，自應以投資時公司之淨值與投資日後該公司辦理減資之淨值，核算有無損失。故B公司之甲法人股東及A公司之新股東均無法認列減資損失。

(二)對A公司影響

- 優點：若轉換年度有獲利，次一年度即可進行盈餘分配。
- 缺點：若轉換年度有獲利，若盈餘未全數分配完畢，將需繳納未分配盈餘加徵10%之稅款。

二、股份轉換後減資彌補虧損

(一)股份轉換後原B公司股東轉為持有A公司之股份，若轉換後再辦理減資，參酌900322行政法院90判445號判決，投資前已發生之損失，自非


三、彙總上述之影響如下：

	甲法人股東	乙個人股東	A公司
轉換前 彌補虧損	可以減資比例認列減資損失640,000千元，惟因B公司每股淨值增加，可供抵繳A公司股款之金額增加，將使基本稅額影響數增加。	因B公司每股淨值增加，可供抵繳A公司股款之金額增加，且原始投資成本減少，使股份轉換之證券交易所得金額增加。 惟該減資損失並無稅負減除效果。	若B公司彌補虧損後有再轉增資，則A公司對B公司換股比例之變動，將影響應發新股數。
轉換後 彌補虧損	無法認列減資損失。	無影響。	無影響。

四、總結

企業若希望透過股份轉換方式進行企業購併，對公司之法人股東而言，證券交易所得係無需課徵的，僅需考量基本稅負之影響數；對個人股東而言，因自102年起已開始併入綜合所得稅報繳，而無須考量基本稅負之影響，且若產生證券交易所得損失則可與當年度自同一個人之證券交易所得中減除，惟若當年度無證券交

易所得，則該損失則亦無法遞延。

另可考量於股份轉換前是否先行減資彌補虧損，可讓減資彌補虧損公司之原有法人股東於稅上可先認列減損損失，對個人股東而言則影響證券交易所得計算，將使所得增加，但若A公司轉換年度後有獲利時，次一年度即可進行盈餘分派，故若公司之股東組成多屬法人股東時，則可考慮採用。 

CC&S 專欄

【聯合國最新氣候變遷評估報告】 發表後，企業該做什麼？



文 / 安侯永續發展顧問公司
黃正忠 總經理
nivenhuang@kpmg.com.tw

聯合國最近發佈最新版的氣候變遷評估報告，報告內容讓世人更加確信「人類」確實對氣候系統產生了重大影響。面對地球的氣候危機，筆者認為，當今最有權力的政治人物將會進一步採取行動，當年在哥本哈根會議中沒有做成的控制碳排放量的結論，勢必在未來將會在各大國際會議中被廣泛討論，面對減碳議題，也將是未來世界各國、企業刻不容緩的重大挑戰。


曾任聯合國氣候變化綱要公約秘書長的KPMG 氣候變遷與永續發展(CC&S) 全球特別顧問伊沃德波(Yvo de Boer) 指出，事實上，我們已經擁有了可以使得全球均溫在2050年不超過工業革命前均溫2°C 活命線的科技，企業界也準備好將這些技術應用在交通運輸或是發電業等關鍵領域，但政策的決策者必須提供合適的經濟框架，例如減少對於化石燃料的補貼 - 如果「碳」能被公允地定價，再生能源就能夠獲得更為廣大的應用。

而由企業決策者的角度而言，Yvo表示如果他身為一家企業的CEO，他將確實地了解該報告所分析的內容，並且立即地召開緊急風險評估會議，探討報告中所述現象對於企業將來的潛在影響。在世界的各個角落，我們已經見證了極端氣候事件所造成的災難性衝擊，未來許多企業能否順暢營運，不穩定的氣候將帶來更多不確定的變數。從另一個角度來看，氣候變遷卻也創造了企業成長的契機，具備創新能力的公司將從發展因應氣候變遷威脅的產品或服務中，獲得可觀的利潤 - 藉由整合永續性(sustainability)至核心商業策略，企業將得以繁榮茁壯，擁有巨大潛力的市場包括基礎建設、低碳設備、消費商品與服務、甚至金融投資與保險商品、永續城市、永續認證相關產品與服務業等。

以ICT產業為例，資通訊產業發展國際最新智能2020報告(SMARTer 2020)中，認為ICT產業具有協助其他產業減碳的龐大潛力，其中尤以應用於農業及土地利用、建築業、製造業、發電業、服務業、及交通運輸業等產業的效益最佳。報告中估計在2020年，ICT的整體排碳量約為1.3 GtCO₂e (13億公噸CO₂)，佔全球總排碳量的2.3%，協助其他產業減碳的潛力卻達到9.1 GtCO₂e (91億公噸CO₂)，足足是本身排碳量的7.2倍。這個市場大餅，台灣的ICT產業一定要盡早運籌帷幄。

而由資本市場的角度切入，由碳揭露Carbon Disclosure Project (CDP) 發起的上市公司因應氣候變遷資訊揭露專案(Climate Change Program)，從2003年開始每年邀請全球數千家企業揭露其碳管理相關的數據、風險及機會。目前該專案所集結簽署支持的全球法人投資機構已增至722家，全部所代表的總資產已達87兆美元，相當於全球投資資產的三分之一。2013年台灣有202家公司獲邀回覆CDP的投資人問卷，且中信金控、第一銀行、富邦金控及國泰金控等4家台灣金融機構也首次加入簽署支持CDP，顯示國內金控公司已開始重視公司對碳與自然資本的管理和揭露。

根據2013年CDP針對全球前五百大企業的報告分析結果顯示，消費者行為改變被最多企業認為氣候變遷商機，之後則依序為企業聲譽、碳交易、與產品效率相關的法規及標準，以及燃料/能源相關稅制及法規。如果以Global 500企業為對象，來比較在碳資訊/碳管理績效上領先企業與Global 500企業整體在投資價值上的差異，本報告發現，自2005年起算，入選「碳揭露領先指數」(Carbon Disclosure Leadership Index, 簡稱CDLI) 的企業投資報酬率為82.8%，超出Global 500企業整體報酬率(49.6%)逾33%。自2010年起算，入選「碳績效領先指數」(Carbon Performance Leadership Index, 簡稱CPLI)企業的平均投資報酬率則有31.9%，同樣也超出Global 500企業整體報酬率(24.8%)逾7%。

此結果未必能證實財務績效與氣候變遷資訊揭露或管理績效間的因果關係，但代表了兩者間具有相關性 - 回覆CDP問卷不只彰顯公司的碳管理績效，或許也代表了CDLI與CPLI入選企業的未來投資潛力，更容易獲得投資法人的認可。正當我國仍為油電價格調整與核能問題而爭論不休時，國際領先企業早已紛紛推進在低碳創新上的動能，國際數據顯示，2008年6月起的金融海嘯並未中止全球碳排放的上升趨勢，我國各型企業務必在邁向低碳的方向上，即早做好因應的準備。 

(本篇刊載於102年12月4日工商時報【專家傳真】專欄)



KPMG台灣所動態

- 16 KPMG台灣所【幸福列車 讓愛蔓延】捐贈活動
幸福列車開往台灣每個角落 實現偏遠孩童的聖誕願望
- 18 KPMG志工隊-讓愛拓展出去，憨兒窩快樂行



活動花絮

KPMG台灣所【幸福列車 讓愛蔓延】捐贈活動 幸福列車開往台灣每個角落 實現偏遠孩童的聖誕願望

KPMG台灣所與禾伸堂、士林開發、兆利科技、和碩聯合科技、坤宏實業、岳豐科技、東和鋼鐵、勁永國際、晟鈦、新至陞科技、實盈、瀚荃、台灣亞瑟士、台灣美津濃、台灣紐巴倫、美商耐基、微笑運動用品、滿心企業等18家企業，共同響應【幸福列車 讓愛蔓延】捐贈活動。

KPMG 台灣所於12月20日假台北101會議中心舉辦2013【幸福列車 讓愛蔓延】捐贈活動，共慷慨捐贈190台電腦及190個隨身碟，給予全台42所偏遠數位機會中心與社福機構。除進行電腦捐贈活動外，本所更號召同仁化身為聖誕天使，認購宜蘭縣、台中縣、屏東縣、南投縣與澎湖縣九所偏遠小學小朋友的聖誕禮物，讓孩童們能渡過一個溫暖的聖誕節。當日亦有教育部資訊及科技教育司副司長劉文惠、數位機會中心及社福機構代表，近60位貴賓前來觀禮，見證這溫馨的一刻。

延續去年幸福列車的概念KPMG今年以【幸福列車 讓愛蔓延】為主題，持續將愛與幸福送往台灣每一個角落。KPMG台灣所執行長于紀隆表示，KPMG連續二年以「幸福列車」的概念作為活動主題，就是希望列車能持續把愛與幸福送往台灣每一個角落。而針對物質較匱乏地區的孩童，KPMG每年都會號召同仁擔任圓夢天使，為孩童們實現聖誕願望。今年，除了鞋子一直是孩子夢想中的禮物外，也為一些位於地勢較高或靠海地區的孩童，送上保暖外套當作禮物。另外，幸福列車今年首度跨海開到澎湖，為孩童獻上祝福，本於持續服務的精神，今年合作的九所偏遠小學中，有三所是曾經為孩子圓夢過的學校，于紀隆說：「我們希望對這些地區孩子的關懷，是能夠不間斷的，我相信，愛的感染力是無窮的，透過大家的力量，台灣這塊土地，必定會充滿愛」。


愛心付出 溫暖社會

除了響應的捐贈企業外，受贈的社福機構桃園觀音鄉心燈

啟智教養院院長李榮崇表示，感謝KPMG捐贈電腦，讓大朋友可以聽聽音樂、上上網、還有簡單的電腦教學等，給這群大朋友更多的學習機會，也讓我們感受到社會溫暖的一面。他也說，如果每個人像KPMG的理念一樣，多為社會付出與關懷，找回來的不僅是個人與企業的存在價值，而是整個社會的希望與祥和。這樣有意義的活動，透過大家的愛心付出，相信這社會的每一個角落都能逐漸溫暖起來，心燈啟智教養院的大朋友也特別獻上手工花束，表達對KPMG的感謝之意。

而今年KPMG台灣所第6次號召所內的同仁們擔任聖誕天使，舉辦【偏遠小學 願望起飛】活動，認購九所偏遠小學共509件運動鞋及運動服外套，以實現弱勢偏遠孩童的聖誕願望。在捐贈活動當天亦邀請受贈小學之一的澎湖縣菓葉國小校長鄭謙遜與學生代表郭小妹妹一同參加。鄭謙遜指出，菓葉國小目前共有16位小朋友，多數媽媽為外配，30%都是單親或隔代教養，由於位處澎湖偏鄉，加上先天資源的限制，使得許多家長靠打零工維生，在物質上較難滿足孩子們的願望。他也說，學生們當天拿到球鞋都已迫不及待穿上新鞋，快樂之情溢於言表，家長們也都十分興奮感恩。當天有位二年級的小朋友仰著頭難掩興奮地說：「校長！自從知道有聖誕禮物後，我每天都睡不著，都在等聖誕老公公」。

而KPMG台灣所執行董事江忠儀知道郭小妹妹懂事又上進，在繪畫上有天分，特別準備球鞋及一套繪畫文具組給遠從澎湖縣菓葉國小來的郭小妹妹，使她可以盡情發揮天賦，繪出屬於自己的彩色人生，場面溫馨動人。江忠儀表

示，這幾年來，KPMG一直持續進行社會關懷活動，今年除電腦捐贈，幫助的面向越來越廣外，在所內發起的同仁願望認養活動，在短短五小時內，509個聖誕願望就全數認養完畢，可見大家的愛心，是不會因為工作的忙碌而減少。特別在2013歲末年終與迎接2014年前，舉辦如此有意義的活動，也象徵KPMG的幸福列車可以一生一世蔓延地開下去，讓弱勢族群都能獲得幫助，讓社會更加美好。 



2013 KPMG【幸福列車 讓愛蔓延】捐贈活動，啟動幸福列車繞台灣，將愛與幸福送往台灣每個角落，與會貴賓：晟鈦股份有限公司董事江炳桔(左一起)、桃園觀音心燈啟智教養院院長李榮崇、教育部資訊及科技教育司副司長劉文惠與KPMG台灣所執行長于紀隆。



KPMG台灣所執行董事江忠儀會計師致贈運動鞋予澎湖縣菓葉國小校長 鄭謙遜及繪畫組郭小妹妹。




KPMG志工隊-讓愛拓展出去，憨兒窯快樂行

憨兒窯位於美濃鎮，86年由一群旗山國中的特教老師所創立，希望能幫助旗山及美濃地區因缺乏資源，而無法妥善得到社會福利資源的身心障礙學校畢業生及高雄偏遠地區的身心障礙者(以下簡稱憨兒)。這群老師結合「美濃在地文化」及「就業產業發展」，依照學員的能力和習性給予適合的工作來教導他們製作陶藝品，讓他們能善用自己的能力，努力為自己的未來工作著。但因普遍家境不佳，且居住於偏遠鄉區，這群憨兒除了工作外，鮮少外出，因此KPMG志工隊於11月30日(六)，陪伴這群憨兒走入人群，希望透過到戶外活動增廣見聞，並吸收不同地方的人文資訊，進而啟發創新的陶藝創作靈感。

在憨兒們純真的笑容、敦厚的表情和言談中，可以感受到他們非常期待走入社區的活動。在高雄遊樂世界，除了觀賞許多有趣的街頭秀以外，憨兒們也回味到幼時的卡通主題館，見到可愛的卡通人物，其中有位憨兒急忙拉著志工幫忙尋找商品，一問之下，才知道原來他想給小姪女一個驚喜，送她禮物。看著他們靠著自己努力賺錢，只想回饋在家人身上的舉動，深深感動著志工。當進入故事屋時，在志工細細一字一句的解說下，發現到學員認真地在一旁默默的學習識字，這樣求知的欲望，儘管一句話要重覆好幾遍，志工也很樂意當貼身家教。

在行走、排隊時，學員也樂和志工分享自己許多的事情，尤其講到工作時，各個都眉飛色舞，述說著自己的作品和新的創意想法，可以發現，他們其實與一般人並沒有太大的不同，甚至更加努力、勤奮。憨兒們對自己有很多的期許，也對未來滿懷著希望。有學員表示，志工的鼓勵，讓他對未來學習更有向上的動力，也因為碰觸到許多新穎的事物，激發他許多陶藝的靈感，未來的新作品，一定要獻給今天服務他的志工。老師更表示，以往的出遊，一位老師需要照顧五位學員，但這次有志工一對一的陪伴，終於可以稍微有段喘息的時間。聽到學員及老師的回饋都讓志工感動不已，也讓志工期望自己未來可以陪伴更多的弱勢朋友，能在他們生活中，增添更多美好的回憶。

許多志工對於陪伴憨兒們出遊，有著無比的感動，成大同學郡璘表示，在做服務之前，對於會遇到什麼樣的人、事、物不是很了解，到了真正接觸時，才發現面對的是與自己完全不同的人，有時他們會很多話，有時卻會沉浸在自己的世界裡，甚至有脫隊的行為，在整個過程中，神經幾乎是緊繃的狀態，但也因為如此，讓他有了身為志工的責任和使命感，一整天下來，雖然累卻很滿足。安建之友鴻津則表示，在服務的對象身上，看見了自己失落已久的赤子之心。一開始面對陌生的志工，他們就以主動及友善的態度展開歡迎，使整個團體的氣氛一下子就變得熱絡起來。遊玩時，遇到無法克服的障礙，他們也總是以正向的想法去面對，讓他體會到，當志工不只是單方面的付出，在不知不覺中也受到被服務者的啟發，我告訴自己，日後生活上遇到任何事，都該學著從這些憨兒們看待世界的視角出發。 



基於考量憨兒的安全，及尊重其選擇，志工與他們一起規劃遊玩路線。



志工細心地提醒憨兒要如何注意安全。



只要有志工在旁，憨兒們玩什麼都不會害怕。



產業動態

20 Publication

KPMG Publications

TMT



KPMG 2013 Global Semiconductor Survey - Muted optimism and higher uncertainty

2013 KPMG全球半導體產業大調查

KPMG第九版的全球半導體產業大調查，調查全球半導體公司的高階經理人，瞭解未來三年在半導體產業的趨勢、營收走向及應用市場等。

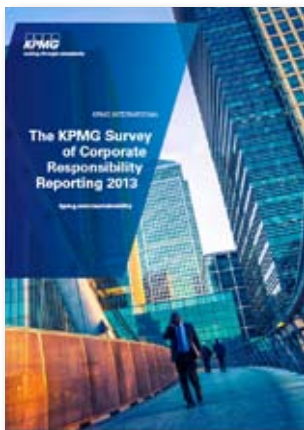
IG&H



IPO Readiness is Key to Success

本期的M&A專刊說明了IPO市場對於投資人預期回報所具有的優勢，及對於市場正面的態度。

IGH



The KPMG Survey of Corporate Responsibility Reporting 2013

2013 KPMG企業社會責任報告書大調查

此大調查提供全球企業社會責任報告的趨勢，並說明市場的標竿、準則及KPMG洞察的觀點。



The primary care paradox

此報告調查了傳統初級保健模型所遇到的挑戰，並指出此模型所需的創新及再創新。

KPMG Thought Leadership app



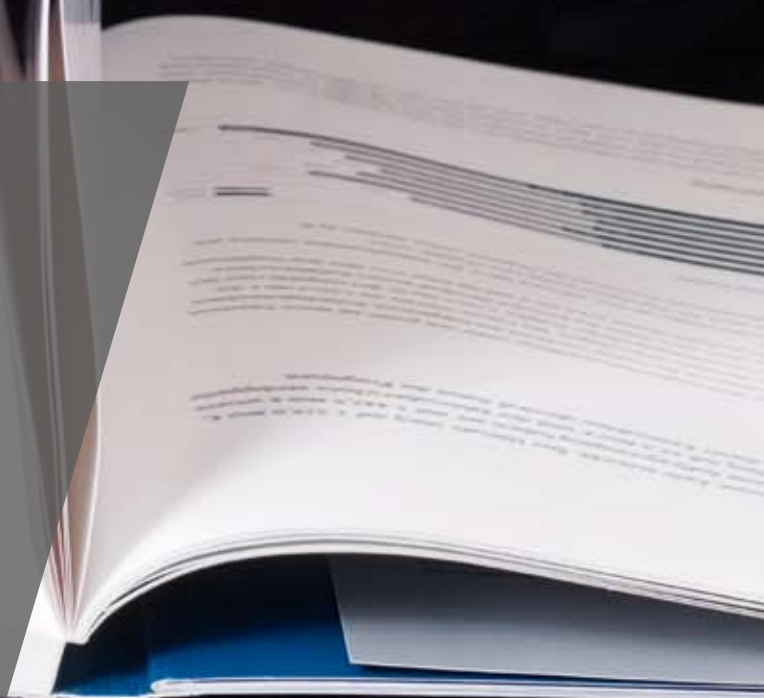
KPMG針對全球會員國發行之KPMG Thought Leadership設計了一款app應用程式，供瀏覽者即時掌握來自KPMG全球各會員國之產業觀點。KPMG Thought Leadership app現可由ipad免費下載，並支援包含中文等多國語言介面，歡迎您踴躍利用下載。

- 如對以上所介紹之KPMG Publications 內容有興趣者，請與Markets & Brand - Roll(ext.14128)聯絡。



法規釋令輯要

- 22 法規釋令輯要
- 24 法規修正一覽表



法規釋令輯要

- 稅務** ■ 核釋有關學生團體舉辦之臨時性電影欣賞、演唱會及舞會等文康活動娛樂稅徵免疑義

財政部102.12.16台財稅字第10200711530號令

- 一、學校核准設立之學生團體，經學校同意以校內員生為對象舉辦之電影欣賞、演唱會及舞會等臨時性文康活動，並經學校證明其全部收入作為該學生團體之用者，得比照娛樂稅法第4條第1項第1款規定免徵娛樂稅。
- 二、廢止本部88年1月22日台財稅第881896982號函。

- 核釋「特種貨物及勞務稅條例」第2條第1項第1款有關依法得核發建造執照之都市土地相關規定

財政部102.12.12台財稅字第10200142010號令

- 一、依法令規定有明確期間禁止作建築使用或可申請臨時建築使用之都市土地，核屬特種貨物及勞務稅條例第2條第1項第1款規定「依法得核發建造執照之都市土地」。
- 二、所有權人出售持有期間在2年以內符合前點規定之土地，應依特種貨物及勞務稅條例第16條第1項規定申報納稅。未依規定申報納稅者，除屬重劃中土地外，其銷售契約訂定日在本令發布日以前，准予補稅免罰。
- 三、出售重劃中土地，依本部101年6月1日台財稅字第10104563500號函規定，其銷售契約訂定日在該函發布日以前者，准予補稅免罰。

- 廢止財政部數則函令規定部分文字，自即日生效

財政部102.12.2台財稅字第10200129350號令

- 一、廢止本部80年11月5日台財稅第801260578號函、84年11月8日台財稅第841657411號函、88年9月16日台財稅第881944618號函及88年11月15日台財稅第881958171號函。
- 二、本部82年8月16日台財稅第821494354號函規定之「各地區國稅局受理會計師列冊申請委任營利事業申報營利事業所得稅相關事宜，統一規定如后：
 - (二)會計師應按委任營利事業所屬分局或稽徵所分別填寫簽證申報委任客戶名冊，向其事務所所在地之國稅局分局或稽徵所辦理；其事務所未設於委任營利事業所屬國稅局轄區內者，得就近向該國稅局任一分局或稽徵所辦理。」文字，自即日起刪除。

法規釋令輯要

- 證券** ■ 「證券交易法」第22條第1項規定經主管機關核定之其他有價證券，包括依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心創櫃板管理辦法規定募集及發行之普通股股票

金融監督管理委員會102.12.13金管證發字第1020050231號令

- 一、證券交易法第22條第1項規定經主管機關核定之其他有價證券，包括依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心創櫃板管理辦法規定募集及發行之普通股股票。
- 二、本令自即日生效。

- 金融** ■ 外國銀行適用臺灣地區與大陸地區金融業務往來及投資許可管理辦法第12條第2項規定之計算基礎

金融監督管理委員會102.12.13金管銀法字第10210007250號令

- 一、外國銀行在臺分行如符合該條第2項各款條件，可申請提高國際金融業務分行授信業務之比率。
- 二、該條第2項第1款及第2款所稱符合「逾期放款比率」、「備抵呆帳覆蓋率」之條件，以外國銀行在臺所有分行（含國際金融業務分行）合併資料為計算基礎。
- 三、該條第2項第3款所稱符合「自有資本與風險性資產比率」之條件，以外國銀行總機構之統計資料為計算基礎。
- 四、本令自即日生效。



法規修正一覽表

- 稅務**
- 修正「證券交易稅電子申報作業要點」第三點及「期貨交易稅電子申報作業要點」第三點
財政部102.12.13台財資字第1020004885號令
 - 修正「統一發票給獎辦法」部分條文
財政部102.12.6台財稅字第10204689670號令
 - 修正「綜合所得稅資料電子申報作業要點」
財政部102.12.5台財資字第1020005619號令修正「綜合所得稅資料電子申報作業要點」，並自中華民國103年1月1日生效
- 證券**
- 修正「公開發行股票公司股務處理準則」第14條、第49條之2
金融監督管理委員會102.12.23金管證交字第1020051039號令
 - 公告修正後之「外國發行人增資新股上市申報書」
臺灣證券交易所102.11.22臺證上二字第1021703181號公告
 - 修正證交所「營業細則」第49、49條之1、50條、50條之1、50條之3、53條之10及第53條之36、「對上市公司財務業務平時及例外管理處理程序」第5條、「審閱上市公司財務報告作業程序」第4條、「外國發行人第一上市後管理作業辦法」第9條、「對有價證券上市公司及境外指數股票型基金上市之境外基金機構資訊申報作業辦法」第3條、「對有價證券上市公司重大訊息之查證暨公開處理程序」第2條、「對上市公司重大訊息說明記者會作業程序」第2條及第3條暨增訂「營業細則第50條第1項第14款及第50條之3第1項第11款規定之認定標準」並廢止「營業細則第50條之1第1項第5款規定之認定標準」
臺灣證券交易所102.12.4臺證上一字第1020025278號公告
 - 關於102年12月4日臺證上一字第1020025278號函公告修正之「營業細則」誤植情形
臺灣證券交易所102.12.10臺證上一字第1021806248號函
 - 修正本中心「證券商營業處所買賣有價證券業務規則」等7項規章暨廢止本中心「證券商營業處所買賣有價證券業務規則第12條之2第1項之補充規定」
中華民國證券櫃檯買賣中心102.12.4證櫃監字第10200310621號公告
- 金融**
- 修正「本國銀行設立國外分支機構應注意事項」第三點及第五點附件，並自即日生效
金融監督管理委員會102.12.3金管銀國字第10220004700號令



參考資料

- 26 2014年1月份稅務行事曆
- 27 KPMG學苑2014年1月份課程
- 28 KPMG學苑課程介紹
- 33 KPMG系列書籍介紹

2014年1月份稅務行事曆

申報期限		辦理事項	稅目
1/1	1/5	<ul style="list-style-type: none"> 小規模營業人向主管稽徵機關申報以第四季（上年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
1/1	1/15	<ul style="list-style-type: none"> 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。 	
1/1	1/15	<ul style="list-style-type: none"> 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。 	
1/1	2/1	<ul style="list-style-type: none"> 101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、信託所得申報書、信託財產各類所得憑單以無形資產或專門技術作價投資案件之申報表、申報憑單、申報書及多層次傳銷事業參加人進貨資料申報。 	所得稅
1/1	2/10	<ul style="list-style-type: none"> 扣繳單位寄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。 	
1/1	1/10	<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
1/1	1/15	<ul style="list-style-type: none"> 上年度11及12月印花稅總繳。 	印花稅
1/1	1/15	<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
1/1	1/15	<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

KPMG學苑2014年1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	法律系列	1/8(三) 09:30-16:30	商務契約簽訂要訣及常見糾紛案例	龔新傑 律師 周憲文 顧問
2		1/15(三) 13:30-16:30	應收帳款管理實務運用(法律篇)	周憲文 顧問
3	財務管理系列	1/10(五) 13:30-16:30	存貨成本管理解析	楊樹芝 協理
4		1/17(五) 09:30-16:30	財務風險之預防，偵測與管理實務	蔡篤村 講師
5	稅務系列	1/14(二) 09:30-16:30	稅務救濟應注意事項及實務案例解析	黃士洲 講師
6		1/16(四) 13:30-16:30	大陸「出口退稅」及「外匯」實務解析	林保全 講師
7	經營管理系列	1/9(四) 09:30-16:30	大陸子公司監理作業應注意事項	呂觀文 執業會計師
8	IFRS系列	1/21(二) 13:30-16:30	租賃會計的變革 【現行租賃會計v.s.201306lease ED】	林琇宜 執業會計師

* 課程內容若有異動，以主辦單位網站公告為主。

KPMG學苑專業進修課程洽詢電話：02-8101-6666分機14543 呂小姐。

KPMG學苑2014年1月份課程介紹

2014/1/8

商務契約簽訂要訣及常見糾紛案例

商場如戰場，企業經營有各種不同型態的商業行為，簽約已成為商業行為不可或缺之一環。您知道一份商務契約應具備哪些要件始為有效？契約中可能隱藏哪些陷阱？契約內容是否有抵觸現行法令之虞？應如何記載始能完善表達雙方之權利義務？契約可能帶來之風險及責任為何？主辦單位特別邀請建業法律事務所資深顧問周憲文律師與合夥律師龔新傑律師，就契約簽訂應注意事項及常見糾紛實務案例作深入淺出的說明，期望協助與會者輕鬆掌握簽約要訣，確保商業往來之安全性，並降低企業經營風險。

主辦單位：財團法人財經研究教育基金會、KPMG學苑

講師：周憲文 律師/ 龔新傑 講師

上課時間：9:30-16:30

課程大綱：

- 一、 契約之種類
- 二、 契約之成立要件
- 三、 契約自由與限制
- 四、 商務契約之基本條款
- 五、 簽訂商務契約應注意事項
- 六、 如何降低契約風險
- 七、 租賃契約與爭議
- 八、 僱傭契約與爭議
- 九、 保密契約與爭議
- 十、 代工買賣與採購協議與爭議
- 十一、 銷售通路協議與爭議
- 十二、 經銷協議與爭議
- 十三、 合資及小型投資協議與爭議
- 十四、 公開發行公司股權交易協議與爭議
- 十五、 合作協議的限制—公平交易法

2014/1/9

大陸子公司監理作業應注意事項

集團企業的母公司如何有效監管旗下子公司，是近年來公開發行公司在公司控管上的一個難題，尤其是在大陸子公司的控管上更加複雜。而風險自評的目的在於使公司的管理階層瞭解內部控制制度的有效性，藉以提昇企業的營運效率及降低經營風險。本課程特別邀請安侯建業聯合會計師事務所呂觀文執業會計師，針對大陸子公司之內控制度、建立「風險自評制度」以及監理作業稽查重點等詳細說明，並進一步分析主管機關對海外子公司財務報表審核重點，以期與會者能進一步瞭解並加以運用。

主辦單位：財團法人財經研究教育基金會、KPMG學苑

講師：呂觀文 執業會計師

上課時間：09:30-16:30

課程大綱：

- 壹、大陸子公司內控制度機制建立要點解說
 - 一、大陸子公司內控機制的建立
 - 二、大陸企業完善內部控制的對策
 - 三、大陸子公司加強內部控制制度的主要措施
- 貳、大陸子公司建立「風險自評制度」重點說明
 - 一、風險管理的義涵
 - 二、風險管理機制的內容
 - 三、大陸子公司「風險自評制度」的建立
- 參、大陸子公司監理作業稽查重點
 - 一、子公司監理的法令規範
 - 二、子公司監理作業的稽查重點
 1. 財務及業務作業查核
 2. 海關保稅作業查核
 3. 固定資產及無形資產查核
 4. 其他作業查核
- 肆、主管機關對海外子公司財務報表審核重點及缺失追蹤

KPMG學苑2014年1月份課程介紹

2014/1/10

存貨成本管理解析

"存貨"在多數企業中為重要之資產，其成本計算對企業之財務狀況及經營績效之允當表達影響重大，此外，在微利時代、成本至上的經營環境下，精確的成本分析才能使企業資源作最有效的配置，並有助於企業的報價作業、擬定銷售策略及營運目標，協助創造或維持企業價值。然而，存貨成本計算從彙集存貨製造成本要素、分攤至各產品存貨項目、以至結轉銷貨成本，可說是一個複雜的會計工程。本課程將探討存貨成本對財務報表及管理決策之影響，並針對相關議題及十號公報有關規定做深入淺出之剖析，以期與會者能充分了解並加以應用。

主辦單位：財團法人財經研究教育基金會、KPMG學苑

講師：楊樹芝 協理

上課時間：13:30-16:30

課程大綱：

- 一、存貨成本計算對財務報表及管理決策之影響
- 二、存貨衡量之基本概念
- 三、存貨成本計算及十號公報有關規定之探討
 1. 辨識生產成本要素
 2. 分辨成本習性
 3. 成本彙集及分攤方式
 4. 成本制度
 5. 製造費用分攤率
 6. 製造費用分攤差異數之會計處理
 7. 聯產品及主、副產品之成本分攤方式
 8. 存貨流動假設

2014/1/14

稅務救濟應注意事項及實務案例解析

稅務救濟程序可分為復查、訴願的行政機關階段以及行政訴訟的司法判決階段。稅務救濟不同於民刑事訴訟、其他行政救濟程序，除稅捐法令多如牛毛、爭議事實背景複雜之外，相關救濟程序法令要件要求亦十分嚴格，納稅人稍一不注意，極容易落入「程序要件不符，實體權利不論」之窘境。又個別稅目往往有其特殊糾葛已久的爭議問題，例如遺贈稅上贈與之認定、營業稅上虛設行號發票、營所稅上營業成本費用減除以及關聯企業間資金融通交易安排之問題，就公司行號與個人理財規劃而言，進行瞭解與分析將可收未雨綢繆、知己知彼之效，敬請踴躍報名參加。

主辦單位：財團法人財經研究教育基金會、KPMG學苑

講師：黃士洲 講師

上課時間：9:30-16:30

課程大綱：

- 壹、稅務救濟程序解析與注意事項
 - 一、查對更正、協談、復查、訴願與行政訴訟
 - 二、面對稽徵機關查核之策略分析
- 貳、常見營所稅、綜所稅與營業稅爭訟案例解析
 - 一、營業成本費用、佣金之舉證(營所稅)
 - 二、關聯企業間資金往來、融通與利息設算(營所稅)
 - 三、如何避免拿到虛設行號發票(營業稅)
 - 四、股東與公司間資金往來應注意事項(綜所稅)
 - 五、親屬資金往來應注意事項(遺贈稅)

2014/1/15

應收帳款管理實務運用(法律篇)

應收帳款是企業營運資金管理的重要環節，在激烈競爭的市場經濟中，正確建立信用風險管理的機制，加強應收帳款的管理則顯得相當重要。而如何監控應收帳款發生以及如何處理企業的不良債權等問題，已經成為企業管理中一項重大課題。有鑑於此，主辦單位特邀建業法律事務所資深顧問周憲文律師針對上述問題及企業之信用政策如何達到最佳化等詳加解析，期望協助企業提升應收帳款的品質與管理績效，內容豐富，敬請踴躍報名參加。

主辦單位：財團法人財經研究教育基金會、KPMG學苑

講師：周憲文 律師

上課時間：13:30-16:30

課程大綱：

- 一、應收帳款管理的重要性
- 二、應收帳款管理指標的建立
 1. 客戶信用管理
 2. 應收帳款日常管理
 3. 逾期應收帳款管理
- 三、應收帳款外部工具的利用
 1. 外部信用管理資源
 2. 信用風險管理資源的使用

2014/1/16

大陸「出口退稅」及「外匯」實務解析

大陸出口退稅及外匯制度，一直以來是大陸官方調節國家經濟政策手段，就出口退稅制度不斷改革更新，最近又將出口退稅計算方式由"購進法"改為"實耗法"，更加重台商的經營成本。出口退稅的高低是直接影響企業獲利能力；再則最新外匯政策又是如何追溯規定，台商應有效控管及規避風險，才不致於遭受稅局或外匯局嚴格查核，本課程特別邀請兩岸實務經驗豐富的林保全講師，針對上述內容作詳細解析，歡迎踴躍報名參加。

主辦單位：財團法人財經研究教育基金會、KPMG學苑

講師：林保全 講師

上課時間：13:30-16:30

課程大綱：

- 一、生產及外貿企業出口退稅制度。
- 二、「購進法」改為「實耗法」，隱藏稅負成本不可不知。
- 三、外匯總額管制對企業的影響及操作的空間。
- 四、未收外匯真的可以退稅嗎？實質上的盲點為何？
- 五、如何因應及控管新政策，創造現金流。

KPMG學苑2014年1月份課程介紹

2014/1/17

財務風險之預防，偵測與管理實務

當今世界因財務風險而倒閉破產的公司，甚至是特大公司也不為少見，如1998年頂著傲視群雄的獲利紀錄與人才濟濟亮麗光環的長期資本管理公司（LTCM）困境，及2002年世界500強的安隆事件都是案例。因此，忽視財務風險將給企業帶來的後果是嚴重的。財務風險是指企業在各項財務活動中，由於各種難以預料和無法控制的因素，使企業在一定時期及一定範圍內所獲取的最終財務成果與預期的經營目標發生偏差，故使企業蒙受經濟損失或更大收益的可能性。企業的財務活動遍及於生產經營的整個過程中，籌措資金、長短期投資及分配利潤等都可能產生風險。本課程特色透過對企業財務風險類型分析，從中找出不同財務風險產生的具體原因，演練偵測財務風險的各種模型，並進而講授解決各類財務風險的有效方法。

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、財務風險的定義。
- 二、財務風險的各種類型分析。
- 三、企業財務風險發生的原因。
- 四、企業財務風險的徵候及偵測指標。
- 五、財務風險與財務危機。
- 六、財務危機的預警模型。
- 七、財務風險的管理與預防。
- 八、陷入財務危機的急救法。

2014/1/21

租賃會計的變革

【現行租賃會計v.s.2013/06/lease ED】

國際會計準則理事會(IASB)及美國財務會計準則理事會(FASB)於2010年8月17日聯合公佈的新租賃徵求意見草案，因相關修正內容將對於把大型、昂貴資產使用營業租賃方法的企業將造成衝擊，且其他有租賃資產的產業，如營建業、交通業及出租辦公大樓的企業，亦皆須依此準則改變其會計處理，有營業租賃之承租人的資產負債表上將增加資產及負債，即使目前視為資本租賃的租賃，租賃負債原始認列數亦將增加，引發諸多爭議。

經過長達兩年多之審議，IASB及FASB終於2013年5月16日針對租賃準則重新發布租賃會計處理準則修正草案。整體而言，新的草案似乎較先前之草案易於應用；惟所有企業有可能需要重新思考不同型態之租賃所適用之會計模式，評估對於所有租賃須辨識及認列資產與負債之影響。

有鑑於此，主辦單位特別邀請安侯建業聯合會計師事務所的IFRS專業講師-林琇宜執業會計師，針對相關內容進行解析，敬請踴躍報名參加。

主辦單位：財團法人財經研究教育基金會、KPMG學苑

講師：林琇宜 執業會計師

上課時間：13:30-16:30

課程大綱：

- 一、現行IAS17租賃會計的相關規定
- 二、2013/06重新發布租賃會計處理準則修正草案
 - 1.適用範圍與名詞定義
 - 2.承租人之會計處理
 - 3.出租人之會計處理
 - 4.其他租賃議題



KPMG系列叢書精選



財務報表範例： 國際財務報導準則首次採用者

本書係為了協助企業依照國際財務報導準則(IFRSs)及我國證券發行人財務報告編製準則來編製首份IFRS財務報表所編譯，假設一家經營一般產業的跨國性企業，於民國102年度首次採用IFRSs作為其主要會計基礎為背景，例釋其整套財務報表可能的形式。

編輯：安侯建業聯合會計師事務所
定價：600元
出版日期：2011/7



「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



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



洞析IFRS—KPMG 觀點 (第二版；全套四輯)

本書係由安侯建業聯合會計師事務所所以翻譯KPMG International Standards Group所編製的「Insights into IFRS(2009/10；第六版)」共43個重要章節為主要架構。

本書係KPMG對實務上IFRSs之適用及解釋會計疑義所達成之結論。KPMG係基於處理全球實際上所產生之會計問題來編寫；同時，內容所提供之指引，包括了對實務適用IFRSs之範例。

總審訂：游萬淵、陳玫燕
編譯：安侯建業聯合會計師事務所
定價：全套2,800元
出版日期：2010/4



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



上市櫃直通車 兩岸三地暨新加坡上市實用指南 (含外國企業來臺第一、第二上市櫃)

本書係專為計劃申請上市櫃企業所寫的實用指南，內容包括說明上市櫃前後常見重要的問題、詳細介紹兩岸三地及新加坡上市櫃條件及申請流程、第一、第二上市櫃的相關規範及企業應遵循事項。最後，將台灣、香港、新加坡及中國大陸四地上市條件、成本等項目進行評比並分析，以供企業選擇上市櫃地點時參考。

編著：蔡松棋、呂觀文
定價：800元；優惠價：560元
出版日期：2009/3



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

kpmg.com.tw

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號七樓
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 11049, Taiwan, R.O.C.
Tel : 886 (2) 8101 6666
Fax: 886 (2) 8101 6667

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

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

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

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

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

Ping-tung Agricultural Biotechnology Park
3F-8, No.23,
Nongke Rd, Changzhi Township, Pingtung
County 90846, Taiwan, R.O.C.
Tel: 886 (8) 762 3331

© 2013 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.



立刻加入KPMG in Taiwan粉絲團，
給我們一個“讚”吧！

facebook KPMG in Taiwan粉絲團

Press "Like" and stay connected with us.