

# 會計師



季刊

The Journal of National Federation of Certified Public Accountant of The Republic of China

## 特別報導

- 改善執業環境 強化制度保障  
從會計師晉見總統談我國會計專業未來發展

## 本期焦點

- 慶祝第 68 屆會計師節 理事長感言
- 省公會及臺中市公會 113 年度稅務座談會重要提案評析 (II)
- 憲法法庭 113 年判字 11 號探討



ISSN 2664-6366



9 772664 636000

303

2025 年 06 月 出版

# 中華民國會計師公會全國聯合會 專業教育委員會

114年7月課程

日 期	時 間	課程名稱 / 上課地點
7月04日	上午09-12	(台北)企業會計準則公報與金管會最新認可之IFRSs之差異分析 台北市徐州路2號(台大國際會議中心)
7月04日	下午02-05	(台北)從司法實務看洗錢防制法 台北市徐州路2號(台大國際會議中心)
7月07日	下午02-05	(台北)會計師服務不動產業(建設業)的經驗分享 台北市松江路350號(台北市進出口公會)
7月16日	下午02-05	(台北)永續報告書漂綠的法律責任 台北市徐州路2號(台大國際會議中心)
7月18日	上午09-12	(台北)會計師執業之刑事法律風險分析-以國票案「損失認列」出發 台北市徐州路2號(台大國際會議中心)
7月18日	下午02-05	(台北)認識都市更新及其實施方式 台北市徐州路2號(台大國際會議中心)
7月22日	下午02-05	(台北)國際財務報導準則之近期修正與應用實務 台北市信義區信義路五段7號69樓
7月23日	下午02-05	(台北)公司登記特殊案例及常見缺失 台北市徐州路2號(台大國際會議中心)
7月24日	下午02-05	(台北)永續報告書確信機構規範及申請實務 台北市徐州路2號(台大國際會議中心)
7月24日	上午09-12	(台北)高資產跨境傳承的稅務規劃 台北市徐州路2號(台大國際會議中心)
7月25日	上午09-12	(台北)會計師執業的法律責任 台北市徐州路2號(台大國際會議中心)
7月30日	下午02-05	(台北)櫃買助攻中小微創新企業邁向成功-創櫃板Plus、簡易公發併興櫃及上櫃 台北市徐州路2號(台大國際會議中心)
7月31日	下午02-05	(台北)會計師事務所傳承策略 台北市徐州路2號(台大國際會議中心)
7月17日	下午02-05	(台中)會計師執業的法律責任 中區辦公室
7月22日	下午02-05	(台中)認識都市更新及其實施方式 中區辦公室
7月23日	下午02-05	(台中)會計師服務不動產業(建設業)的經驗分享 中區辦公室
7月25日	下午02-05	(台中)公司登記特殊案例及常見缺失 中區辦公室
7月28日	下午02-05	(台中)高資產跨境傳承的稅務規劃 中區辦公室
7月16日	下午02-05	(高雄)會計師服務不動產業(建設業)的經驗分享 高雄市公會
7月29日	下午02-05	(高雄)認識都市更新及其實施方式 高雄市公會
7月30日	下午02-05	(高雄)高資產跨境傳承的稅務規劃 高雄市公會
7月31日	下午02-05	(高雄)會計師執業的法律責任 高雄市公會

請前往全聯會APP E化系統報名





照片來源：總統府提供

## 第303期 會計師季刊目錄

發行者 社團法人中華民國會計師公會全國聯合會

ISSURE National Federation of Certified Public  
Accountant Associations of the Republic of China

發行人 張威珍

顧問 楊永成 傅文芳 黃聖富 林宥宏

協辦單位 臺灣省會計師公會 台北市會計師公會  
高雄市會計師公會 臺中市會計師公會

智庫服務委員會主任委員 林于聖

本期編審委員 羅瑞玉 石樂揚 陳佳梅 廖蕙君

會址 臺北市南海路1號九樓之1

ADDRESS 9F.-1, No. 1, Nanhai Rd., Taipei City, Taiwan  
(R.O.C.)

網址 www.roccpa.org.tw

電話 886-2-2392-5077 (代表號)

傳真 886-2-2397-2573

設計印刷 雅新彩藝有限公司 02-2247-7654

## 特別報導

- 02 改善執業環境 強化制度保障  
從會計師晉見總統談我國會計專業未來發展.....葉晴亘 林秉澤

## 感言

- 05 築永續、利國民 共創福國利民未來.....張威珍理事長  
15 承先啟後 共創新局.....楊永成理事長  
17 面對世局變化及挑戰，剛健篤實應變及不變.....傅文芳理事長  
25 將AI思維導入 需要你我一起奉獻力量.....黃聖富理事長  
32 創新多元服務、廣續推動會務.....林宥宏理事長

## 財政專欄

- 36 國稅報導.....財政部北區國稅局  
● 遺產稅及贈與稅課稅級距金額自114年1月1日起調整  
● 個人交易符合一定條件股份或出資額(不限於105年1月1日以後取得)應申報房地合一稅  
● 使用收銀機(POS)系統開立統一發票請加強檢核檢查碼邏輯  
● 發票存雲端 歸戶兌獎沒煩惱  
● 營業人應依限據實上傳電子發票，以免受罰  
● 購買節能電器申請退還減徵貨物稅常見的錯誤情形  
45 查定課徵營業稅.....財政部臺北國稅局

## 稅務財務

- 50 省公會及臺中市公會113年度稅務座談會重要提案評析(II).....王明勝  
64 憲法法庭113年判字11號探討.....張清讀  
72 113年度憲判字第11號判決對於擬制遺產課稅規範  
設計之啟示(二).....蔡孟彥

## 國際新知

- 79 近期國際稅務發展－國際移轉訂價查核案件.....丁傳倫

## 國際交流

- 84 越南參訪遊記：下龍灣的自然奇觀與河內的古城風情.....曾大忠

## 轉舵人生

- 92 一段不一樣的起點：從海軍出發的職涯旅程.....洪彰甫

## 會務活動集錦

- 95 中華民國會計師公會全國聯合會會務活動.....全國聯合會 提供  
97 臺灣省會計師公會會務活動.....臺灣省會計師公會 提供  
100 台北市會計師公會會務活動.....台北市會計師公會 提供  
103 高雄市會計師公會會務活動.....高雄市會計師公會 提供  
106 臺中市會計師公會會務活動.....臺中市會計師公會 提供



張威珍理事長致詞

## 改善執業環境 強化制度保障 從會計師晉見總統談我國會計專業未來發展

葉晴亘 / 林秉澤 會計師公會研究員

民國114年3月10日，中華民國會計師公會全國聯合會理監事及各省（市）公會（簡稱公會）代表，於總統府晉見賴清德總統，基於會計專業永續發展與制度完善之考量，針對現行制度與執業環境相關議題進行交流與討論，期能促進整體執業品質與市場信賴基礎。

總統在致詞中，感謝會計師長期以來致力於建立良好市場環境，維持國家經濟穩定，並肯定公會在推動會計師事業發展及與金管會合作落實洗錢防制方面的貢獻；同時也指出全球政經局勢日益複雜、市場競爭加



張威珍理事長(左)代表公會致贈紀念品

劇，會計師的專業意見與服務愈顯重要，期許會計師能運用AI工具分析大數據資料，為企業創造更大的商業價值，並引領企業走向永續經營之路。

中華民國會計師公會全國聯合會（簡稱全聯會）理事長張威珍代表公會，感謝總統對會計師專業的肯定與支持，並表示全聯會將持續與政府合作，推動會計專業的發展，並積極參與國家重大政策的推動，為臺灣經濟的繁榮與永續發展貢獻力量。

在此基礎上，公會亦針對當前所面臨之挑戰提出建言，期盼透過對現行規範與執業環境的審慎檢視與適度調整，逐步改善執業環境，強化專業信賴機制，進而提升整體執業品質與競爭力。

## 一、合理界定賠償責任比例，改善執業環境、保障執業風險

會計師所提供之財務報表簽證服務，對企業資本募集與投資人投資判斷具有關鍵影響。由於發生一連串財務報導舞弊事件後，我國於民國104年修訂證券交易法，明定會計師民事賠償責任之主觀要件為過失。但又為免責任過重，參考美國私人證券訴訟改革法採用之比例責任制，然，適度追究會計師責任有助於提升執業警覺性，惟賠償風險過高，恐降低會計師承接高風險案件之意願，進而不利整體產業發展。

隨著交易結構複雜以及加密資產等新興項目，會計師查核難度與風險顯著提升，即使會計師依循專業準則執行查核並運用專業懷疑，仍可能無法揭露所有潛在舞弊行為。為因應此一變局，建議發展更具彈性的合理責任架構，以促進產業的持續發展。

## 二、維護登記專業性，反對記帳士擴權納入公司登記代理人

公司法第387條第3項為有關從事公司登記代理資格之限制，係在保護重要公共利益。而在公司法下之各項登記之業務，涉及公司之法令遵循事項，並非單純行政程序，須具備公司法與相關法規之基礎理解與實務經驗。

記帳士法第1條開宗明義揭示記帳士設立之制度目的為協助納稅義務人記帳及履行納稅義務；以及其專業訓練與考試內容以稅務為主，並未涵蓋完整公司法體系，且與律師、會計師之專業歷程存在顯著差異。

又財政部歷年函釋亦明示，記帳士所稱「其他登記事項」限於稅務相關，並不涵蓋公司法下之公司登記。登記代理人資格若未經審慎設定，恐影響整體登記品質與制度穩定性。爰此，應由具備高考資格之律師與會計師擔任登記代理，以發揮其專業，維繫制度完整與市場信任基礎。



### 三、迎接智慧與永續新時代，專業價值持續深化

隨著全球經濟快速演變與企業營運模式數位化，會計師面臨的查核挑戰愈趨多元，包含加密資產與產業型態轉變等，對既有查核方法帶來挑戰。未來會計師將更需結合AI、大數據與跨領域能力，以強化風險辨識功能。

在永續浪潮推動下，永續揭露規範與永續報告書等日益受到重視，亦成為會計師延伸專業角色之重要方向。透過制度支持與執業環境改善，有助會計師在市場信任體系中持續發揮功能，協助企業建構穩健內控與永續架構，並回應社會對專業的期待。



黃聖富理事長(高雄市)、黃奕睿名譽理事長、張威珍理事長(全聯會)、傅文芳理事長(台北市)、林宥宏理事長(臺中市)合影(由右至左)。

# 築永續、利國民 共創福國利民未來

張威珍理事長 社團法人中華民國會計師公會全國聯合會

欣逢第68屆會計師節，威珍懷著無比感恩的心情感謝大家的支持與信任，讓我有幸承擔第十三屆理事長的重任，這是榮譽更是責任的開始。



也感謝所有會員長久以來對公會的關心與支持及會務同仁齊心協力，讓公會各項事務得以穩健推動。更要感謝每一位會計師，您們始終以誠信為本、專業為依歸，默默耕耘、堅守崗位，不僅在各自的專業領域發揮影響力，更在國家經濟發展的關鍵環節中扮演著重要角色。

會計師是經濟體系中不可或缺的重要夥伴，從企業稅務、財務治理，到面對環境、社會與治理（ESG）議題，皆需要我們的專業投入與深度參與，這些，也是公會未來





努力的方向與責任所在。

新一屆的領導團隊將延續服務會員的初心，持續推動各項業務發展，並積極促進與多元產業的交流與合作，無論是傳統產業、高科技產業、金融領域或是新創事業，都希望透過合作提升會計師的專業價值與社會影響力。

更特別感謝第十三屆理監事、省（市）四公會理事長及其團隊，以及各專務委員會主任委員與委員們，在過去一年中齊心協力、無私奉獻，共同推動多項制度與政策，取得豐碩成果。謹此整理分享，敬請全體會員共勉，共賀佳節。

### 一、秉專業提供建言 福國利民好夥伴

威珍自113年8月上任以來為振興民生經濟議題，在奕睿前理事長(國策顧問)協助下率領公會團隊，晉見總統、副總統、拜會金融監督管理委員會、財政部、經濟部等部會首長提出相關建言，對會計師賠償責任比例釐清，協助改善會計師執業環境及提昇會計師簽證品質，以保障會計師執業風險…等，適時對外倡議及發聲。

114年3月10日，中華民國會計師公會全國聯合會理監事及各省（市）公會代表，於總統府晉見賴清德總統，基於會計專業永續發展與制度完善之考量，針對現行制度與執業環境相關議題進行交流與討論。

會議上提出「合理界定賠償責任比例，改善執業環境、保障執業風險」、「維護登記專業性，反對記帳士擴權納入公司登記代理人」等二項建言，期盼透過對現行規範與執業環境的審慎檢視與適度調整，逐步改善執業環境，強化專業信賴機制，進而提升整體執業品質與競爭力。



第13屆第1次會員代表大會暨選舉第13屆理監事



晉見賴總統並提建言



率公會代表拜訪金管會主委



稅務座談意見交流

## 二、維護專業重自律 查核品質力提升

提升會計師查核簽證品質，本會會計師業務評鑑委員會，係邀請會計或審計學之學者，擔任各組召集人及具有金融、財務、會計、審計、內部稽核等實務經驗之執業會計師所組成，並於每年度廣續推動辦理「會計師事務所整體查核品質」評鑑工作、「資本額查核簽證」、「所得稅查核簽證」之個案查核品質評鑑，以及依政黨法及政治獻金法規定辦理政黨、政治團體及擬參選人之財產及財務狀況決算書表或會計報告書之查核簽證業務，為本會「會計師業務評鑑委員會」之查核業務評鑑重點，並配合相關專業會計準則修訂，持續更新「聯合會計師事務所品質管理制度實務指引」、「會計師事務所品質管理制度評核表」及「會計師個案品質管理制度評核表」，為會計師執行業務提供公正之專業評鑑意見，以提升會計師執行業務之工作品質。

為增進會計師執行業務，恪遵會計師法及相關法令規章，強化自律功能、凝聚專業共識並提升執業品質，除本會紀律委員會於113年10月主辦「113年會計師紀律研討會」外，亦指導臺灣省會計師公會於113年9月主辦之「113年紀律論壇」、臺中市會計師公會於113年10月主辦「113年紀律論壇」以及113年8月由高雄市會計師公會主辦，本會聯合舉辦之「113年度會計師紀律暨職業道德研討會」。



全聯會紀律研討會



省公會紀律論壇



臺中市公會紀律論壇



高雄市公會紀律研討會



113年度會計師事務所整體評鑑規範及常見缺失探討

### 三、職業道德守紀律 評價鑑識展專業

為協助新進會計師儘早熟悉執業相關法令、公會組織、法律責任等，促進會員薪火相傳，於113年8月11至13日舉辦「113年新進會計師薪傳及經營分享研討會」，除邀請五公會理事長介紹各公會現行狀況，亦邀請職業道德委員會張清田主委，分享職業道德規範案例，以及紀律委員會李孟修顧問剖析紀律案件；並邀請余良元會計師和杜育任會計師，分享執業經驗談，冀藉由本活動擴展會計師專業網絡。

為積極接軌國際趨勢，並響應政府推動「公司治理3.0—永續發展藍圖」政策，本會致力於強化會計師職業道德及紀律的維護。自110年至113年間，本會於台北、台中、高雄等地舉辦多場講習課程，主題涵蓋「我國最新會計師職業道德規範公報之修正解析」，深入剖析相關法規更新與實務應用。亦針對「公眾利益個體之PIE定義範圍說明」及「重要查核會計師輪調政策」等進行釋例，供會員參考應用。

本會於113年11月29日主辦「113年評價暨鑑識會計論壇-從企業併購案件探究會計師扮演之角色」，針對會計師於企業併購過程中所發揮多元且關鍵角色進行深入探討。為強化跨領域交流與

專業對話，特別邀請產官學界代表與會，從實務與政策面共同剖析會計師在併購案件中與其他專業的互動與價值貢獻，藉此彰顯會計師於評價、鑑識會計等方面的專業能力，期能深化社會大眾對會計師之認識，並提升專業服務對產業發展之助益。



職業道德委員會主任委員案例分享



113年新進會計師研討會圓滿成功



大會圓滿成功



群英齊聚腦力激盪

#### 四、跨越時空無障礙 國際交流不中斷

本會持續積極參與國際活動，113年10月27至31日，國際財政協會(IFA)於南非開普敦舉行2024第76屆年會，國際事務委員會吳主任委員偉臺、台北市會計師公會傅文芳理事長代表出席會議。



公會代表於會場合影



大會會場



國際會計師聯盟(IFAC)2024年11月6至7日會議於法國巴黎召開，本會國際事務委員會吳偉臺主任委員代表出席線上會議，並撰寫一篇「參加國際會計師聯合會2024年會員大會及思惟領導力研討會心得報告」，刊登於301期(113年12月)會計師季刊，分享讀者。

本會與澳洲會計師公會於114年2月25日上午，共同舉行雙方合作備忘錄(MoU)及互認協議(MPA)續約儀式，代表公會與澳洲會計師首席會員體驗運營官Rowena Buddee共同簽署，本次合作協議不僅促進雙方會員的成長與發展，並得到臺灣監理機構的高度肯定，也將持續推動國際交流與專業進步。



雙方代表進行續約簽署儀式



致贈紀念品



與會貴賓合影

此外，為增加本會於國際之能見度，本會成為與我會友好之馬來西亞會計師公會，2025年MIA國際會計師會議(MIA Conference 2025)國際支持者之一，今年主題為「共創永續未來的合作式領導」(Collaborative Leadership for a Sustainable Future)，於114年5月26日至27日於吉隆坡會議中心舉行，採線上或實體參加之混合方式進行，亦鼓勵會員踴躍參加此盛會。

持續優化公會網站專區[IFAC Knowledge Value Sharing]，將國際知識新訊及活動第一手訊息分享給會員，提高會員國際視野及輕鬆跟上國際訊息。對代表參與國際活動之會計師，亦邀請將參與各項會議之成果及心得，寫成文章登載於公會季刊，分享給全體會員。全聯會將持續朝擴展與國際會計師團體互動、規劃參訪等活動進行，持續國際間之交流。

## 五、跨域共創永續力，專業驅動新價值

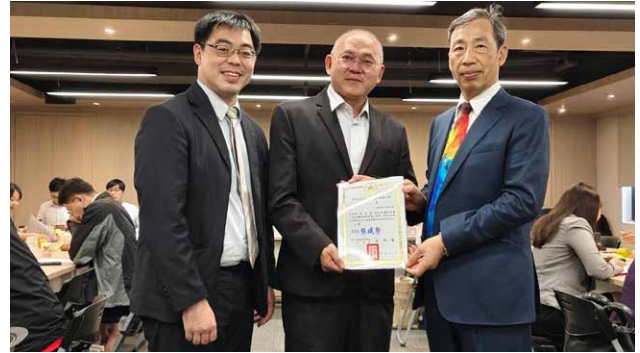
會計專業正從傳統財務確信領域拓展至永續治理與ESG風險管理，會計師儼然成為企業永續發展道路上的夥伴與推動者，以專業方法協助企業進行碳盤查與風險評估，從財務稽核到稅務規劃，從公司治理到ESG揭露，協助企業建立健全的內部控制與風險管理體系。

全球永續投資規模快速擴張，籌融資評估擴大持續朝ESG靠攏，如何有效應用借接財務與永

續能力，提升企業經營的彈性與韌性，實為企業在未來創造長期價值不可或缺的助燃劑。全聯會「ESG永續發展委員會」的成立，標誌著會計專業積極回應永續趨勢之里程碑。透過專業整合與持續精進，會計師將本於專業，搭配科技創新與跨域能力，協助企業在低碳與淨零轉型中把握機遇，創造長期價值，共同實現台灣永續發展願景。



頒贈聘書



團隊合影

## 六、寒冬贈米送溫暖 挽袖捐血現熱情

全聯會與省(市)公會每年度辦理「寒冬送暖-溫馨關懷」愛心贈米活動。自108年起，本會贊助省(市)公會，結合各地民意代表，每年辦理超過30餘場送暖贈米之愛心公益義舉；現今，已成為年度最佳之義行。



白米捐贈



溫馨關懷



寒冬送暖



六師公會的愛心捐血公益行動，已行之有年，會計師公會自100年起，陸續邀請醫師、律師、建築師、牙醫師、中醫師公會等職業團體及玉山銀行，共襄盛舉，活動規模也逐年的擴大，引起更廣大的迴響。尤其農曆年前，往往是缺血的高峰期，因此六師公會，都在此時舉辦愛心捐血活動，呼籲會員及民眾，踴躍捐血挽救生命，每一位熱心捐血者的袋袋相傳，不斷激勵社會善心人士，響應善行義舉，也讓更多生命，獲得重生的契機。

「春暖人間愛心捐血救人」活動已邁入第十三年，這項公益行動如同涓涓細水，匯聚成愛的洪流，滋潤著整個社會。每一個在活動中奉獻熱血的會員或民眾，多半素昧平生，卻因這份共同的善念，凝聚成一股愛心暖流。他們的行動傳遞出一個明確的信息：捐血雖是舉手之勞，卻能拯救無數寶貴生命。讓我們大家捲起袖子，捐出熱血，讓愛與關懷永續傳遞，成為每個人心中不滅的信念。



六師與玉山銀捐血愛相隨



各公會代表及會員合影

## 七、認證推廣展成效 學院辦課重實務

提升會計產業的發展是公會責無旁貸之工作，近年來仍積極推動會計教育向下扎根、會計專業認證普及和會計教育學院推廣等三階段工作，藉由此相輔相成之重要機制，致力為學界及產業界，培育會計新生力軍，為會計產業環境注入活力。

本會辦理「會計專業認證考試」已正式邁入第八年，目的是讓報考之高中職以上學校之學生學有所用，藉由認證考試廣續推動「考用合一」，為台灣產業培育新世代優秀人才，奠定會計教育及會計專業能力之厚實根基。

從107年度開辦認證考試迄今，報考人數已累計增加至11,838人，參與的學生同樣遍及北、中、南的會計技職學校，顯示公會多年來推廣此專業認證考試獲得的良好成績，在此也感謝各地學校及學生的肯定與支持。隨著全球經濟的迅速發展與少子化趨勢的影響，社會對會計專業人才

的需求日益增加，產業界對相關專業證照的重視程度也隨之提升。會計專業認證考試目前為國內具代表性的會計能力檢定，已獲教育部國教署認可，並登錄於高級中等學校學生學習歷程資料庫（證照代碼：1567），具備高度公信力與專業性。冀望經證照引路，透過認證縮小所學與所用之間的差距，真正地將學習與實務結合，幫助學生更好地融入職場，在行業中得以發揮專長、學以致用，展現會計專業認證的效益及價值。同時，本人也盼望有更多的青年學子對會計學科產生興趣並從中獲得成就感，為此，公會今年亦舉辦成績優良表揚茶敘座談，除了經由表揚儀式使學生增添榮譽感，更藉由業界同道與技專院校學者的經驗分享和交流，凝聚有意朝向會計領域方向努力的年輕新血，為培育會計人才添一份力。



專業認證考試圓滿成功



專業認證考試一台中



專業認證考試一高雄



專業認證考試一彰化

會計教育學院自109年8月正式揭牌運作以來，持續開辦對外之會計相關實務課程，期以提升會計產業之實務專業能力。放眼未來，會計教育學院的願景，是以協助產業界、財務會計或非財務會計專業之人士，充實專業職能和提供持續進修之管道，以及培育會計產業相關專業人才為使命。除了集結業界具有豐富實務經驗之會計師，以及產業界和稅務界之專家擔任講師，會計教育學院也關注國家政策與企業發展趨勢，以行業需求為主要導向拓展課程主題。近年，為落實永續發展政策之推動，規劃與企業環境和公司治理相關課程，實現人才價值及產業競爭力。會計專業



培訓課程強調將理論與實務充分結合，幫助人才增值也幫助企業成長。目前在各行各業不同領域學員的參與之下，會計教育學院朝發揚人才終生學習理念之目標已接近一步。期許未來透過優質會計實務課程的開辦，逐步擦亮學院招牌，成為會計產業持續教育訓練的重要平台。

### 八、非執業會員成長 構築會計大家庭

目前執業會計師人數4,079人，而國內會計師高考及格者，迄今已達萬人，考量舉凡通過會計師專門職業高考及格者，皆已具備公會之準會員資格，威珍於任內積極推動非執業會員制度，致力構築所有會計專業人才之縱向及橫向緊密聯繫網絡。

本會建置之非執業會員制度，自109年7月25日成立至今已近五年，截至4月理事會通過，非執業會員人數已達219位，顯示對此非執業會員制度之肯定。110年10月2日本會設置非執業會員服務委員會後，透過每季辦理讀書會、年度戶外郊遊活動，及年底辦理之非執業會員招募聯誼餐會，持續招募會計行業之佼佼者，加入公會大家庭，擴大會計產業的脈絡。



團體合照



長官經驗交流

威珍將持續凝聚全體會計師的向心力，攜手團結，攀升專業高度，共同拓展會計師在各類組織中的正面影響力與實質貢獻，為公會開創嶄新的里程碑。

值此佳節，謹祝所有會計師：節日愉快、身心安康，第68屆會計師節快樂！

# 承先啟後 共創新局

楊永成理事長 社團法人臺灣省會計師公會

## 親愛的會員先進：

時光荏苒，轉瞬間我即將卸下理事長乙職，心中百感交集。首先，謹向長期以來給予公會支持與肯定的各位會員，致上最誠摯的感謝。同時，也要感謝理監事團隊、各主任委員以及所有會務同仁的全力投入與密切合作，使我們攜手走過這段充滿挑戰與成長的三年旅程。

回顧任內歲月，我們歷經諸多變革與考驗，也因而激發更強的動能與思維，持續推動創新與改革。在大家的共同努力下，我們成立了臺灣省會計師公會的LINE群組，目前已有約1229位會員加入，成為即時交流與資訊分享的重要平台。為回應會員對專業知識日益殷切的需求，我們積極規劃課程實體與線上同步進行，不僅提升參與的彈性，也因應省公會幅員廣闊的特性，讓知識傳遞無遠弗屆。

會務現代化亦持續推進，包括會員資料、收費系統、課程報名等流程全面電子化，提升行政效率與會員便利。年度紀律論壇擴大舉辦，於北、中、南三地各辦一場，使更多會員能近距離參與交流。另新設立的「扎根養成委員會」，致力協助中小事務所培育基層助理人才，強化實務能量，為行業厚植根基。





此期間，我們亦推動增修2023年APG修訂重點、財務報表附註揭露實務，並持續辦理「會計菁英達人賽」，鼓勵青年從業人員投入與精進。

值此數位浪潮興起之際，我們不僅穩健轉型，更在疫情期間快速啟動線上會務與教育機制，確保服務不中斷，亦為未來發展奠定堅實基礎。這些努力，不僅體現制度上的進步，也彰顯我們對會員需求的高度重視與快速回應。

三年來，我們始終秉持以會員為本的初衷，傾聽各方聲音，回應多元期待，致力打造一個有制度、有溫度的專業平台。每一次的決策、每一場的會議與活動，我都深切體會到團隊的專業與熱誠；這段攜手奮鬥的時光，是我人生旅程中極其珍貴的一頁。

能擔任理事長，是榮譽，更是責任。三年以來，我學習如何領導、如何傾聽，也深深體悟到團隊合作的力量。若仍有未竟之處，感謝大家的諒解與鼓勵，讓我在這段旅程中不斷成長與前行。

如今，即將卸任之際，我對未來充滿信心。新一屆的理監事團隊即將上任，我深信他們必將承先啟後，持續引領公會邁向更宏遠的願景。期盼大家一如既往地支持與陪伴，讓我們這個溫暖的大家庭更加團結茁壯。

最後，敬祝各位會員事業興隆、家庭美滿、身心康泰。讓我們在不同的崗位上，繼續發揮所長，為社會注入更多正向能量。

敬祝

平安順遂



113.10.28-省公會-2024海峽兩岸暨港澳地區會計師研討會



113.08.13-省公會-113年度稅務聯繫座談會(南區)



113.10.14-15-省公會-至北京拜會中國稅務師、會計師協會

# 面對世局變化及挑戰， 剛健篤實應變及不變

傅文芳理事長 社團法人台北市會計師公會

2025年真是變化衝擊的一年，從川普政府連番調整關稅政策，推動美國製造，導致全球貿易摩擦升溫，衝擊全球，美國對長期不公平的貿易逆差，外貿政策方向的全面轉向，引發國際社會的廣泛關注與爭議；此外從俄烏仍未停火，即使普丁與川普已電話會談，但俄國目前仍明確拒絕接受美歐提出的無條件停戰要求，顯示這場持續3年多的戰爭仍難以突破僵局。綜上美國關稅政策反覆，各國談判進展不明，增添全球經濟不確定性。然而台灣紮實經濟體因應政府創新主軸，強化供應鏈移轉、數位及淨零雙軸轉型，在經濟、投資、財政等面向，皆展現強勁的活力和韌性，並以5G、AI、半導體為三大核心，如黃仁勳所言，NVIDIA與台積電多層次合作：包括共同開發CoAuth-L共封工藝、Kulitho計算光刻技術，以及為Blackwell晶片代工，展示台灣在全球AI供應鏈的核心地位。台灣作為全球最先進產業和最大電子製造區域的中心，在AI和機器人革命中擁有特殊地位，我們繼續努力讓台灣製造業的AI轉型帶來投資及穩固經濟實力與機會。

台灣未來高科技領導地位，各方面發展與世界整合與接軌，對會計師而言，高科技及ESG等專業領域與風險將變得越來越重要，會計師必須要不斷提升自己的專業能力和知識水平，更加關注企業的社會和環境影響，並提供相應的專業諮詢服務，會計師行業未





來發展趨勢充滿了挑戰和機遇，謹在此與我們會計師同道共同團結努力共勉之。

本會於民國56年9月創會，迄今五十有八載，登錄會員之道長先進，已逾四仟七佰餘人。感謝所有會員及理監事支持，延續本會過去優良傳統與和諧，全心努力，值此會計師節慶祝之際，文芳特將113年北市公會由本屆理事會及各專務委員會共同協力推展的完成各項工作，向大家摘要地報告：

序	各專務委員會	時間	工作項目	說 明
1	會計審計委員會	113年度 1-12月	會計及審計專業講習課程	規劃與舉辦共計18場專業講習，幫助會員充實專業能力與取得4條8持續進修學分。
2	稅制稅務委員會	113年度	每年1月及5月至總局與分局所學生報稅服務隊	1月份扣繳申報及5月份綜合所得稅，與臺北商業大學會計資訊系合作參與協助。1-2月各類所得申報共計567人次。5月綜合所得稅共計1,208人次。
3	稅制稅務委員會	113年 2月21日	新春團拜聯誼餐敘	台大醫院國際會議中心2樓庭園會館舉行。活動席開34桌，設貴賓桌17桌，另請到職棒味全龍啦啦隊8位小龍女表演。
4	稅制稅務委員會	113年 4月3日	「Moody's穆迪公司之OSIRIS全球上市公司資料庫暨TP公司操作平台說明會	請Moody's Analytics(穆迪公司)潘國禧Michael Poon經理主講，約60位會員及助理參加。
5	稅制稅務委員會	113年 8月25日	臺北國稅局舉辦「雲端FUN水e起走」租稅宣導活動	理事長及會員與寶眷等約30位共同參加，地點在臺北自來水園區。
6	稅制稅務委員會	113年8月25日 及9月28日	中南稽徵所及內湖稽徵所租稅宣導活動	地點在臺北市信義區香堤大道及大湖公園陽光草坪。本會邀設攤協助闖關，理事長與會員等共14人參加。
7	稅制稅務委員會	113年 9月11日	財政部臺北國稅局舉辦「雲端發票強棒出擊」租稅宣導活動	地點在天母球場，由莊翠雲部長親自開球，並由李次長、宋署長、吳局長及傅理事長大跳應援舞，理監事及主委及本會會員共同參加。內野球票200張供會員登記使用。
8	稅制稅務委員會	113年 10月22日	「2024營業稅實務問題解析」講習會	講師為信義分局李稽核耕新，地點在台大醫院國際會議中心四樓401廳會員等共188人
9	稅制稅務委員會	113年 12月4日	國稅法規暨稽徵實務座談會	與財政部臺北國稅局及台北市稅務代理人協會共同舉辦，地點在天成大飯店2樓國際廳，吳蓮英局長率主管出席與會，會員出席129位。

序	各專務委員會	時間	工作項目	說 明
10	稅制稅務委員會	113年 12月20日	輪值會計師歲末檢討暨交流餐會	感謝輪值會計師辛勞與臺北國稅局良好交流。台北凱撒大飯店3樓凱撒廳，臺北國稅局吳蓮英局長分局所主管官計有49位蒞臨，會員出席86位。
11	稅制稅務委員會	113/4/18- 12/26	大安、信義、中正、內湖、萬華及大同分局所	共舉辦6場小型講座共計134位會計師參加
12	國際及兩岸服務委員會	113年9月4日 至9月8日	省市公會共同組團前往韓國拜會韓國公認會計師協會	由傅文芳理事長、理事及主委等共14位會計師前往參訪。本次拜會雙方交流台灣與韓國會計師執業所面臨的困難以及未來的發展方向，並邀請韓國公認會計師協會至台灣參訪交流。
13	國際及兩岸服務委員會	113年 9月19日	臺北企業經理協進會與本會	假台大校友會館合辦「臺商張老師駐診服務座談會」，邀請本會傅文芳理事長致詞，本次講習會共有48人參加。
14	國際及兩岸服務委員會	113年10月 27-28日	2024海峽兩岸及港澳地區會計師行業研討會	本次主題為「會計新使命引領可持續未來」於香港JW萬豪酒店舉行，本次共24位會計師前往參加，2025年將輪由台灣主辦。
15	國際及兩岸服務委員會	113年 11月20日	2024海峽兩岸及港澳地區註冊稅務師研討會輪由台灣主辦	於格萊天漾大飯店舉辦，台灣共有105位會計師報名參加，中國及港澳地區線上參與，主題為全球反避稅趨勢及全球最低稅賦制的挑戰及現況。
16	國際及兩岸服務委員會	113年 11月25日	臺北企業經理協進會與本會合辦	假台大校友會館合辦，由邱昭賢副主任委員代表，「台商在大陸房產交易、夫妻財產與訂立遺囑」座談會。研討座談會共54位參加。
17	工商服務委員會	113年3月21 及22日	「113年公司法令及登記實務解析講習會」	與臺北市商業處假花蓮「秧悅美地度假酒店」合辦共計72人參加。
18	工商服務委員會	113年 8月13日	「113年經濟部投資審議司投資業務說明會」	五公會與經濟部投資審議司合辦台北場共計219人參加。
19	工商服務委員會	113年 11月18日	「本國及外國公司登記實務分享講習會」	本會與台北市商業處合辦，於「孫立人將軍官邸」玻璃花房舉辦，共計56人參加。
20	工商服務委員會	113年 1-12月	週一至週五全天於臺北市商業處	設置會計師臨櫃及電話諮詢2個服務據點，本會輪值會計師計有246人。
21	工商服務委員會	113年 1-12月	每週三上午如有民眾預約諮詢，輪值會計師即線上回答	本會排定輪值於臺北市政府產業發展局創業辦公室預約線上諮詢服務民眾預約線上諮詢計有9人。



序	各專務委員會	時間	工作項目	說 明
22	工商服務委員會	113年 1-12月	週一至週五全天於經濟部投資審議司設置會計師服務中心	本會與全國聯合會共同輪值會計師計有55人。
23	法規法務委員會	113年度	113年本會法院輪辦案輪派，增加會計師服務平台協助法院相關輪派案件	113年度共推薦38件，協助法院辦理檢查人等相關案件，解決日益增加之商業糾紛與和解。
24	法規法務委員會	113年度講習會	洗錢防制講習會，均登錄年度洗錢防制學分。	本會業於113年12月10日(星期二)舉辦「因應116年第四輪APG評鑑-洗錢防制法與風險評估應注意事項」講習會，敦聘宜群聯合會計師事務所 陳英志會計師擔任講座。
25	紀律委員會	113年 11月28日	「會計師紀律論壇」，假台北凱撒大飯店4樓寶島廳舉辦。	近期職業道德公報修正解析與案例分享、常見稅務簽證缺失案例解析及會計師受託記帳之司法爭議案例解析，皆與會計師實際業務相關，共計100人出席參加。
26	公益公關委員會	113年度	「寒冬送暖愛心捐助白米活動」包括邀請羅智強委員、李彥秀委員、吳沛憶委員、王鴻薇委員等及秦慧珠市議員、張文潔市議員、臻佑祥社會服務協會及芥菜種會等	113年為關懷台北市各區及弱勢團體、愛心送暖公益活動、低收入戶、獨居老人，舉辦愛心關懷贈米活動共8場，發放白米12,650包，共計24,100公斤。並由各大媒體新聞刊載公會愛心溫暖活動。
27	公益公關委員會	113年度	台北市國小清寒學童營養午餐	補助關懷259位本市共101所國小學童二學期。並至建安國小拜訪蔡舒文校長，以及至武功國小拜訪白玉玲校長。
28	公益公關委員會	113年 1月29日	舉辦「2024會計教育向下扎根」一日營	共有高中職127位同學參加。希望透過業界學長姐及系主任之介紹，讓更多年輕學子加入會計相關行業。
29	公益公關委員會	113年度	本會為協助高中、高職學生了解「認識會計師行業」演講活動	共有10所高中職學校報名，透過演講讓年輕學子認識介紹會計師行業特性及會計專業領域相關發展。
30	公益公關委員會	113年 4月15日	贊助觀音線心理暨社會關懷協會	所舉辦公益音樂會並幫助拓展心理關懷，提供專業性社會服務，以減少日益增加之憂鬱症。
31	公益公關委員會	113年 5月份	信義區及南松山區徐巧芯立法委員，於113年5月於選區內成立	發揮會計師專業，協助民眾報稅。112年綜合所得稅報稅服務隊，請本會協助共8場。

序	各專務委員會	時間	工作項目	說明
32	公益公關委員會	113年 7月22日	捐助財團法人普仁基金會	大手拉小手一育成計畫幫助5位高中生生活費
33	公益公關委員會	113年 7月26日	與中央通訊社持續第5年合作公益捐助「全球中央」	針對知識豐富及國際觀，捐贈提供全國大專院校會計學系、雙北市各國中及相關單位共計200本每月寄發出刊雜誌
34	公益公關委員會	113年 7月5日	舉辦「2024會計種子薪傳營」一日營	共有高中職130位同學參加。希望透過業界學長姐及系主任之介紹，讓更多年輕學子加入會計相關行業。
35	公益公關委員會	113年10月	建置事務所工讀生需求刊登平台	協助會員刊登事務所工讀生徵才，共有16間事務所提出刊登需求。
36	公益公關委員會	113年 11月14日	捐助台北市教育局之認助清寒學生基金會	提供符合生活費救助之高中職生及優先捐助考上會計學系學生獎學金。
37	性騷擾申訴處理委員會	113年 10月24日	掌握性平三法修法重點及因應講習會	敦聘本全律師事務所熊依翎律師主講「掌握性平三法修法重點及因應」，皆與時事有關。
38	福利委員會	113年度	適時於各月份舉辦三日會員旅遊活動	共計3場，舒緩會員身心，包括台東及南橫三日遊、新竹司馬庫斯三日遊及溪頭及武界三日遊，皆依相關規定辦理活動並圓滿順利完成。
39	福利委員會	113年度	登山社、攝影社、羽球社、高爾夫球聯誼會、書法社、歌唱班及瑜珈社等7個會員社團	各會員社團依屬性自主辦理各類社團活動，讓會員共同歡聚抒解身心，以多樣化活動服務會員。
40	福利委員會	113年度	攝影社舉辦5場室內及戶外講習與外拍課程	包括第1會議室講習及捷運南港展覽館站及南港軟體園區站周邊及板橋林本源園邸(林家花園)外拍等系列課程。
41	福利委員會	113年 10月4日中午	113年度臺灣省及台北市二公會資深暨年長會員聯誼餐會	假萬華格萊天漾大飯店14樓艋舺廳辦理，頒贈琉璃紀念獎座、紅包摸彩及卡拉ok歡唱，場面溫馨、歡愉熱鬧，總計共280位資深會員出席參加，餐會圓滿完成。
42	福利委員會	113年度 下半年	適時辦理熱門院線電影包場欣賞活動	紓解會員繁忙身心，台北京站威秀影城舉辦2場次包場電影欣賞活動，圓滿順利完成。
43	福利委員會	113年 6月22日	舉辦慶祝113年第67屆會計師節登山健行活動	由景興路243巷登山口牌樓起登仙跡岩步道，沿水泥步道主線走至仙岩廟，續走主線步道至拓印亭旁觀景平台後至星靚點



序	各專務委員會	時間	工作項目	說 明
				花園飯店享用午宴，會員及眷屬共147人報名參加。
44	數位發展委員會	113年 10月8日	數位時代的會計講習會	邀請李興漢主任及王淑芬會計師分享數位時代的會計-如何透過先進工具重塑會計師事務所的工作流程及數據洞察力，計135人出席參加。
45	數位發展委員會	113年 12月31日	Alteryx資料處理自動化體驗營課程	邀請李興漢主任主講Alteryx資料處理自動化功能，結合理論講解、應用案例分享與實際操作，幫助參與者了解 Alteryx 的核心功能及其在會計實務中的應用。
46	永續發展委員會	113年度 1-12月	(1)教育訓練組舉辦永續發展ESG相關講習課程。 (2)數位推動組拍攝電子影音分享於公會公版YT (3)議題研究組規劃113-114年度讀書計劃。 (4)完成編製2023年本會永續報告書。	(1)教育訓練組舉辦共7場專業講習，幫助會員循序漸進扎根ESG (2)設置本會公用帳號，於YT以及臉書等各大平台成立本會影音平台，俾供本會各委員會製作電子資訊。 (3)數位推動組拍攝ESG講習主講者訪談對於會計師之於ESG未來永續發展方向置放公會公版YT發電子報供會員瀏覽 <a href="https://www.youtube.com/channel/UCX67P2yhwLMS7JRaowJTikw">https://www.youtube.com/channel/UCX67P2yhwLMS7JRaowJTikw</a> (4)議題研究組規劃關於永續報導與內控113年度-114年度讀書計劃 (5)本會社團法人台北市會計師公會永續報告書小組，於112年12月8日開始整合永續報告書並於113年9月27日經審閱後完稿定版，113年10月底出寄送各公會及相關單位分享本會報告書



本會為提升公會工作效能及服務會員長期發展，積極推動e化及無紙化服務，與時俱進，與凌群電腦公司合作e化系統專案，實際成果也分享給其他公會及公協會團體，另依本會業務服務特性，持續努力於APP精進版，這3年來成果分享說明如下：

序	依合約主要項目	進度	已上線時間	說 明
1	e化會員會籍及事務所管理	100%	111.1.26.	目前2,403位會員資料庫基礎建置以因應各項新程式的應用，與e化印鑑證明系統同步開發。
2	e化印鑑證明	100%	111.1.26.	1.目前1,951位會員申請授權辦理。 2.以聯合事務所申請帳號共計171所。 3.114年度以來透過e化印鑑申請已達95.36%，114年1至4月申請件數也皆與前二年同期成長。
3	e化公文收發管理系統	100%	111.5.16.	公文簽核透過雲端流程，113年e化作業收文1,786件，發文493件及簽呈142件，皆屬ESG無紙化，包括理事長，主任委員及會務等皆e化線上簽核。
4	e化常年會費系統	100%	111.7.30.	截至114年第2季全體會員2,403人，郵寄帳單已減少至901人，e化線上繳費已達62.5%。並每季系統自動發信提醒會員繳費或請會員多踴躍改採線上繳費。
5	e化會員大會系統	100%	111.8.26.	會員大會系統作業皆經現場實體模擬網路上線測試。114.8.29.第22屆第1次會員大會執行會員報到及委託有效數及領選票作業程序。
6	e化會員課程及活動系統	100%	111.11.30.	113年度共計34堂講習會及15場活動皆透過e化系統報名及繳費，大幅提升會員方便及QRcode報到資料庫。
7	e化會員課程及活動系統App要擴充功能	100%	112.11.30. 持續更新版	1.會員資料管理： 2.繳費功能導入： 3.各項繳費通知並整合通知與line訊息功能訊息通知，重大法規訊息推播並可超連結功能政府法規資料出處。 4.活動推廣與花絮頁面:課程、活動問卷回饋。
8	e化手機App擴充增加7大功能	100%	113.8.31.	1.採用React Native框架、更換新ICON。 2.新增活動花絮功能。 3.增加生物辨識登入功能。 4.一小時自動登出安全性檢核。 5.增加輪值/會議功能。 6.增加會員專用QRCODE與帳戶詳盡資訊讀取功能。 7.手機繳常年會費功能。



序	依合約主要項目	進度	已上線時間	說 明
9	臺北市社會局舉辦「113年度臺北市工商暨自由職業團體會務研習分享」邀請本會專題分享	台北市 政府青 年局	113.11.11.	對所有公協會團體:專題演講「打破傳統，創造未來－台北市會計師公會的數位轉型概觀」講師:台北市會計師公會陳志光副理事長及凌群電腦股份有限公司姜兆徽專案經理 1.台北市會計師公會為何要e化動因，規劃及溝通，最後上線迴響 2.數位轉型的核心目標
10	E化系統精進再優化相關事宜	100%	113.9.-114.5.	1.增加相關全國法規快速查詢連結(114/3月上線) 2.針對會員體驗進行若干優化，如溝通信件版型調整、帳密介面增加小眼睛、授權用戶相容居留證號、其他公會系統連結等 3.針對E化系統會員大會功能進行壓力測試通過 4.針對五公會共同承租雲端及後續優化節費及搬遷方案，增進公會E化系統資安與架構配置進行討論。

以上的電子化工程皆已持續精進以讓會員們感受到便利，未來將更與時俱進陸續持續開發，將公會e化工程大資料庫整合更具現代化及數據統計分析功能。

欣逢第68屆會計師佳節到來，感謝全國聯合會及其他地方公會之領導與道長共同努力下，持續努力推動相關會計師法及財經ESG及公司法等法令規定因應，以提升會計師產業之長期發展及社會公益並維護執業權益，因應未來AI、雲端、大數據、超寬頻、物聯網暨數位網路等數位經濟與評價，會計師專業查核更趨困難度與艱辛，財務簽證責任對社會影響力更加重要，本會未來將續舉辦更多座談會，讓法律人及會計人深入交換觀點，促進彼此專業交流，公會亦將持續關注會計師責任等議題，並與產官學界持續溝通，期望能創造更健全之會計師產業環境，以因應永續培養優秀會計人才，會計師行業永續發展以對我國未來經濟及社會發展帶入正面影響力。謹在此敬祝全體會計師道長佳節愉快，身體健康，萬事如意，闔家平安。



# 將AI思維導入・需要你我一起 奉獻力量

黃聖富理事長 社團法人高雄市會計師公會

欣逢一年一度的會計師節，在這專屬我們志業的日子裡，令人倍感溫馨與歡樂。113年9月23日高雄市會計師公會第16屆第1次會員大會，聖富承蒙公會先進們之厚愛，以及全體理監事之推舉，當選為高雄公會第16屆之理事長，謹在此向各位先進致上最高之敬意與謝忱。在歷任理事長先進所奠定深厚基礎下，聖富接任並持續推動各項會務工作，團隊秉持精進精神，與各專務委員會職能分工合作下，期許提供優質的服務，以不負會計師先進們之期望與付託。

高雄市會計師公會在歷屆理事長、理監事及全體會員團結一致下，結合在地產官學資源並配合全聯會之全國性事務，發揮業界力量，為維護同業權益而努力，在114年度會計師節將屆之際，也利用這個機會跟各位會計師先進們報告這段期間高雄公會的工作：

## 【持續推動-關懷本市在學學生之急難協助金補助辦法、公益關懷】-(公共事務)

► 上任後，接續推動運作「關懷本市在學學生之急難協助金補助辦法」，於113年度迄今申請11件，核發補助9件申請案件，共計核發\$136,500元補助金，充分盡一份社會責任，廣受學校好評。





- ▶ 實習生問題刻不容緩，努力推動「轉介實習生給會員之辦法」，在二月至五月份和暑假期間，媒合合適之大三、大四生轉介前往會員事務所實習，努力解決人才不足問題，並配合高雄美國學校轉介學生實施一週之實習課程。



- ▶ 社會責任是公會義不容辭之事-與淨覺育幼院相遇已進入第16年光陰了，與會計師一日遊的時光是院童們所期待的。113年度規劃了「台南樹谷生活科學館一日遊」，走進大自然在一片草原奔跑，院童們燦爛的笑容，幸福洋溢的心情無法言語。



### 【強化會計師自律，辦理紀律研討會】-(紀律委員會)

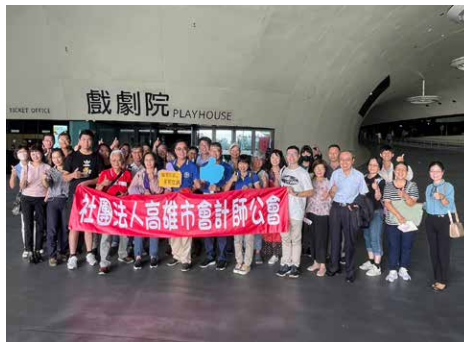
- ▶ 每年8月底與全國聯合會聯合舉辦「紀律暨職業道德研討會」，提升會員先進發揮自律功能及凝聚共識、強化專業品質，成效頗獲主管機關讚許。

### 【福利委員會，照顧會員身心靈】-(福利委員會)

本屆福利委員會首發活動一春酒聯誼餐敘一餐敘前由國策顧問黃奕睿分享無價的人生經驗談，在財神爺的串場中歡樂的渡過會員們之間的聯誼。

春季旅遊「藍皮解憂號一日遊」，創下開放報名立刻額滿的空前絕後情況，會員先進在假日午後，享受一趟悠閒地鐵道旅遊，獲得無限好評。

請大家一起期待忙季後舉辦「觀賞職棒活動」、「保齡球比賽」、「衛武營國家藝術文化中心」，及親子同樂的「電影欣賞」等等活動，藉此讓會員先進透過參與公會活動聯誼同時也紓解了工作上壓力。



## 【機關互動、作好橋樑】-(稅制稅務、工商服務)

- ▶ 重視與主管機關互動機制，由本人親率副理事長等幹部送春酒邀請卡至財政部高雄國稅局翁局長 培祐。
- ▶ 全力支持財政部國稅局各項宣導活動，幹部率先參加「愛河齊步走・健康樂活GO」統一發票宣導活動。
- ▶ 舉辦「租稅行動教室暨助理員訓練講習會、公司法暨公司登記實務講習會」，邀請財政部高雄國稅局、高雄市政府經濟發展局最專業的講師授課，讓會員及會員事務所助理能及時獲得最新的法規訊息。
- ▶ 不定期的舉辦租稅及工商研討會、宣導會，專業法規與時俱進，也協助推動政策。



### 【擴大辦理並持續推動向下扎根、職涯介紹】-(專業教育及訓練委員會)

- ▶ 「主動並持續推動向下扎根、職涯介紹」活動，本會於高雄女中開辦18小時的微課程；前往高中職、大專院校辦理向下扎根，清楚地透過活潑PPT使高中職學生及大學生更深入瞭解會計師執業與社會功能角色，獲得廣大的回響。
- ▶ 了解會員需求，特規劃邀請由全聯會專業教育委員會 王主任委員 淑芬分享「事務所數位化經營分享」。
- ▶ 及邀請台北商業大學會計資訊系系主任/李興漢 教授特別規劃舉辦「Alteryx 資料處理自動化課程」。





## 【襄贊高屏、義不容辭】-(屏東委員會)

- ▶ 舉辦與屏東地區會員、主管機關舉辦年度之稅務聯繫座談會，增進雙方溝通與良好互動的機會。
- ▶ 參與屏東地區六師建立互動聯誼活動與交流，專業團體相互協同，本會輪辦屏東六師聯誼會，由謝副理事長宗翰 擔任專題「傳承與保險議題」獲得其他師熱烈的迴響。



## 【兩岸交流、繼往開來】-(國際及兩岸事務委員會)

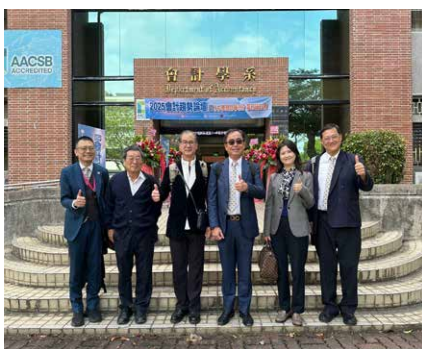
- ▶ 由本人偕同張秘書長 學志、國際及兩岸事務委員會曾主任委員 之繁前往香港參與「2024年海峽兩岸暨港澳地區會計師行業交流研討會」；於台北格萊天漾飯店舉辦之「2024海峽兩岸暨港澳涉稅服務論壇」等相關研。





### 【 會審專務、締造新猷 】-(會計及審計專務委員會)

- ▶ 對於會計研究發展基金會來函詢「各項國際財務報導準則」之修正意見，本會能及時回覆並表達意見。
- ▶ 本會與成功大學會計系合辦時下最夯議題「2025會計趨勢論壇暨中華會計學刊專刊研討會」，促進產、官、學多方交流，活動圓滿成功。



### 全聯會務、參贊協同：

- ▶ 配合全聯會舉辦「六師攜手玉山快樂捐血讓愛相隨活動」，本會假前金捐血室辦理，募集到250CC血量129袋，活動圓滿成功。



- ▶ 在全聯會大家長張理事長 威珍率領下，本會及省(市)公會理事長共同努力，及馬不停蹄的加速推動各項攸關會員權益的法案，以提升會計師公會公信力及公共利益。

## 誠心祝福

未來秉持高雄市會計師公會歷年來優良傳統，願與所有會計師及省市公會共同創造理想執業環境：2025年世界充滿著未知數，瞬息萬變的商業環境，資訊爆炸的網路生態，會計師面對的業務挑戰將較以往為多，唯有改變觀念勇敢迎接新思維，才足以因應變革。聖富期盼與全體理監事、各委員會委員及會務人員共同為會計師們提供更好的服務，爭取良好執業環境。

值此會計師節68週年鴻慶，聖富藉由這個屬於我們的節日與所有會計師們共勉，謹祝各位先進鴻圖大展，闔家平安，身體健康，萬事如意。



社團法人高雄市會計師公會第十六屆全體理監事合影留念  
任期113年09月23日至116年09月22日

# 創新多元服務、賡續推動會務

林宥宏理事長 社團法人臺中市會計師公會

臺中市會計師公會成立至今已逾13年，在歷屆理事長卓越領導暨全體理監事及各委員會主委、委員及會務人員的努力與付出，公會的運作已建立了穩固的基礎，本會也於113年8月遷至台灣大道二段307號8樓之2 會址，提供會員舒適及交通便利的上課地點。

近年來，會計師行業正面臨許多重大挑戰，也有許多機會，首先，隨著全球暖化及氣候變遷，我國政府已設定2050年達成淨零碳排放的目標，並在2023年通過《氣候變遷因應法》，金融監督管理委員會推動《企業治理3.0：永續發展路徑圖》，要求上市公司在年報中披露ESG相關信息，包括環境表現和社會責任等，證券交易所也推出了ESG報告指導方針，鼓勵企業採用國際ESG報告標準，溫室氣體排放及環境保護、企業社會責任等ESG相關議題也是會計師執業需具備的專業知識。再者，會計師行業正面臨數位轉型的重大挑戰與契機，這場轉型不僅是科技工具的應用，更是服務模式、價值定位與人才發展的全面升級，隨著科技的進步，AI人工智能、RPA機器人流程自動化、區塊鏈與雲端等工具正快速發展，也在逐步取代傳統審計及會計作業流程，隨著大數據與人工智能技術的快速發展，數據化和智能化的趨勢也在改變會計



師行業。另外少子化，使各行各業人力短缺，再加上傳統會計及審計工作對年輕世代的吸引力下降，使會計師行業專業人力短缺，這些都是會計師行業現面臨的挑戰。

為了協助會員因應會計師行業各項挑戰及取得ESG相關知識、因應大數據與人工智能等新科技發展的運用及會員教育訓練的需求，本會特別成立資訊發展委員會及扎根養成委員會，提供本會會員事務所資訊化與新科技應用課程之導入及執業相關專業、法令知識及ESG相關知識的需求。

在會計師節前夕，特此感謝全體理監事及各委員會主委、委員及會務人員們的努力與付出，也感謝全體會員的支持與參與，使我們能合力策劃推動各項會務活動，未來將致力於下列工作，提供會員更多元服務：

## 一、提升會員專業素質與服務價值

提供多元進修課程與專業支持，協助會員掌握最新法規、數位工具與實務趨勢，本會自2022年起廣開扎根養成系列課程，協助會員事務所進行包括會員及其員工的教育訓練，也特別另外成立(1)資訊發展委員會專責AI人工智能及事務所資訊管理等課程，(2)扎根養成委員會專責會員專業課程，舉辦包括營利事業所得稅查核準則、營造業建設業會計及稅務處理、財務及稅務簽證工作底稿編制、成本報表編制等課程，深受會員喜愛，本會將持續依會員執業的需求開發相關訓練課程及遴選適當的講師，提供會員及其員工教育訓練課程。



## 二、與各大學商管學院簽訂學生實習MOU，協助會員增加尋覓人才之管道

本會以往贊助許多大專院校辦理各項競賽活動，如財報分析達人競賽，做好向下扎根的活動，讓學生及家長能多認識會計師行業，未





來也能將會計行業列為未來的職涯規劃，也持續與各大專院校商管學院簽訂學生實習MOU，由公會搭建產學合作實習平台，協助會員與學校媒合學生實習，建立一個實務兼學習的契機，由此培育學生在職場無縫接軌的就業實力，並增加會員尋覓人才之管道。

### 三、持續推動辦公室e化，提高服務效率

公會為了提供更加完善的會員服務，讓會務行政作業有效率及達到資訊化的目標，本會與全聯會、臺灣省、台北市、高雄市四公會，積極進行會員及會務系統升級案開發建置專案系統架構。

### 四、持續辦理各項休閒育樂活動，造福會員身心健康

鑒於會計師平時工作壓力大，為謀求會員身心健康，並增進彼此之情感交流，本會福利委員會於下半年舉辦各項活動，如電影欣賞、登山健行活動及長青會員之關懷活動。另外為照顧會員同道身體健康，也積極與各醫療院所簽定健康檢查特約，讓會員出示會員證即享有非常優惠的健康檢查服務，照顧會員的身體健康，另外也與許多廠商簽定特約，提供會員食衣住行等消費的優惠方案，全方位造福會員同道。



### 五、四區稅務交流會，建立多元溝通管道

本會以財政部中區國稅局臺中地區之各分局及稽徵所創立四區交流會，每年舉辦多場次稅務宣導交流活動，除了協助國稅局的各項稅制稅政的宣導，也提供了會員與國稅局間更多元的溝通管道，期許後續的稅務交流會能為徵納雙方創造雙贏。



## 六、強化會計師行業國際交流

國際之會計及審計準則與稅務職業道德規範等新知，對我國會計師未來執業上都有重大影響，與世界各國會計師行業的專業交流，是各公會的首要任務，希望藉由專業交流、學術研討及會議的方式，瞭解國際上會計師行業的最新發展，並將這些新知識帶回讓會員知曉，未來也由國際及兩岸委員會繼續與其他國家會計師公會或協會等專業團體聯絡，安排相關交流事宜。

除前述之重點工作外，各專務委員會的常態工作，如紀律委員會的紀律論壇、稅制稅務委員會為建立與中區國稅局間意見交流機制，藉以增進彼此良性互動關係舉辦「稅務座談會」、工商服務委員會的工商講習會、會計審計委員會、法規委員會、性騷擾防治委員會等舉辦的各項活動，公益公關委員會與民意代表及各縣市社會局歲末年終冬令救濟的白米捐贈及六師愛心捐血活動，均持續依預定計畫辦理，為會員提供全方位各項服務。

最後，期待會員同道的持續支持與愛護，再次感謝所有全體理監事及各專務委員會主委、委員及會務人員的努力與付出，讓臺中市公會會務運作順利，期許未來本會及所有會員同道能攜手共同邁向下一個高峰，為會計師產業的永續發展而努力。欣迎第68屆會計師節，敬祝大家身體健康，闔家平安，事業順利。



# 國稅報導

財政部北區國稅局

## 遺產稅及贈與稅課稅級距金額 自114年1月1日起調整

財政部北區國稅局表示，依遺產及贈與稅法第12條之1規定，課稅級距金額每遇消費者物價指數較上次調整之指數累計上漲達10%以上時，自次年起按上漲程度調整之。

該局說明，繼承事實或贈與日發生日在114年1月1日以後者，適用下列調整後課稅級距金額：

遺產稅部分：

- 1.遺產淨額新臺幣(下同)5,621萬元以下者，課徵10%。
- 2.遺產淨額超過5,621萬元至1億1,242萬元者，課徵562萬1,000元，加超過5,621萬元部分之15%。
- 3.遺產淨額超過1億1,242萬元者，課徵1,405萬2,500元，加超過1億1,242萬元部分之20%。

速算公式如下表

單位：元

課稅遺產淨額	稅率	累進差額
56,210,000以下	10%	-
56,210,001~112,420,000	15%	2,810,500
112,420,001以上	20%	8,431,500
課稅遺產淨額×稅率-累進差額		

贈與稅部分：

1. 2,811萬元以下者，課徵10%。
2. 超過2,811萬元至5,621萬元者，課徵281萬1,000元，加超過2,811萬元部分之15%。
3. 超過5,621萬元者，課徵702萬6,000元，加超過5,621萬元部分之20%。

速算公式如下表

單位：元

課稅贈與淨額	稅率	累進差額
28,110,000以下	10%	-
28,110,001~56,210,000	15%	1,405,500
56,210,001以上	20%	4,216,000
課稅贈與淨額×稅率-累進差額		

如有任何疑義，請撥打該局免費服務電話0800-000321洽詢，將有專人為您服務。





## 個人交易符合一定條件股份或出資額 (不限於105年1月1日以後取得)應申報房地合一稅

財政部北區國稅局表示，個人自110年7月1日起出售國內外營利事業之股份或出資額(不含上市、上櫃及興櫃公司股票)，同時符合下列2要件，不論交易部分或全部持股，屬個人房地合一所得稅的課稅範圍。

- (一)交易日起算前一年內任一日直接或間接持有國內外營利事業之股份或出資額，超過其已發行股份總數或資本總額的50%。
- (二)交易股份或出資額時，該被投資國內外營利事業的股權或出資額價值50%以上係由我國境內之房地、房屋使用權、預售屋所構成。

該局進一步說明，前揭股權或出資額價值50%以上是否係由我國境內的房地所構成，指交易時被投資營利事業或其控制之事業在中華民國境內房地、房屋使用權、預售屋之價值，占該被投資營利事業全部股權或出資額價值之比率在50%以上，此外，計算該比率時，有關各項價值之金額，應依下列規定認定：

- (一)中華民國境內房地、房屋使用權、預售屋之價值，應參酌下列時價：1.金融機構貸款評定的價格。2.不動產估價師的估價資料。3.大型仲介公司買賣資料扣除佣金加成估算的售價。4.法院拍賣或財政部國有財產署等出售公有房地的價格。5.報章雜誌所載市場價格。6.其他具參考性的時價資料。7.時價資料同時有數種者，得以其平均數認定。

- (二)國內外營利事業全部股權或出資額的價值以時價計算，無時價者得按下列基礎計算，但稽徵機關查得股權或出資額價值較高者，得按查得資料認定：

- 1.交易日前一年內最近一期經



會計師查核簽證財務報告的淨值。2.交易日前一年內無經會計師查核簽證之財務報告者，以交易日的該事業資產淨值。

該局舉例說明：

A公司非屬上市、上櫃及興櫃公司股票，股東甲君持股比例為60%，甲君於113年12月31日出售90年6月30日取得的A公司股份，甲君交易A公司股份的比率已超過A公司股份總數半數，符合第1個規定要件（交易持有被投資事業股份或出資額的比率）。

再查A公司113年底的財產目錄，有82年買賣取得的不動產，參考不動產估價師的估價資料，該中華民國境內房地的價值占A公司全部股權價值已大於50%，符合第2個規定要件（被投資事業股權或出資額的房地價值比率）。

甲君雖在90年6月30日取得A公司股份，但交易日(113年12月31日)在110年7月1日以後，依上開規定，甲君須於交易日的次日起算30日內即114年1月30日前申報房地合一稅。

該局提醒，股份或出資額交易，應視為房地交易，課徵房地合一所得稅之規定，係以110年7月1日起之交易，做為判斷基準，亦即，不限於105年1月1日以後取得的「國內外營利事業股份或出資額」，或被投資營利事業105年1月1日以後取得的「中華民國境內之房地」，且不適用證券交易所停止課徵所得稅規定、財產交易所規定課徵所得稅，並免計入基本所得額課徵基本稅額，請留意申報適用的法規，依法辦理申報納稅，以免疏忽遭補稅處罰。如仍有不明瞭之處，歡迎至該局網站(<https://www.ntbna.gov.tw>)查詢相關法令或利用免費服務電話0800-000321洽詢。





## 使用收銀機（POS）系統開立統一發票 請加強檢核檢查碼邏輯

財政部北區國稅局表示，近日接獲買方營業人反映，因賣方營業人無法開立載有買受人統一編號之發票，導致無法依規定取得憑證，影響其申報進項稅額扣抵之權益，紛紛向國稅局尋求解決管道。

該局說明，財政部為擴增統一編號編配數量，前於112年4月起修正啟用新版統一編號之檢查邏輯，新增統一編號號碼係與原配賦統一編號相容（即新舊統一編號格式相同），將統一編號檢核邏輯由原統一編號加乘數值被「10」整除改為被「5」整除，新版編配統一編號已自112年12月起陸續釋出，請營業人務必儘速自行檢視收銀機（POS）及相關帳務處理系統，是否已設定為新版之統一編號檢查碼邏輯，以順利開立統一發票或帳務處理。

該局提醒營業人可用指定的統一編號「04595252」及「10458570」自行檢測統一編號檢查碼邏輯是否已修正完成，相關統一編號檢查碼邏輯修正說明文件，可至財政部網站（<https://www.mof.gov.tw>）〔資訊園地/營利事業統一編號檢查碼邏輯修正說明〕查詢，如有無法開立載有買受人統一編號之發票情事，可洽賣方營業人所轄國稅局或撥打免費服務電話0800-000321，該局將竭誠服務。



## 發票存雲端 歸戶兌獎沒煩惱

財政部北區國稅局表示，民眾消費使用載具索取雲端發票日益普及，現行載具種類多元（如信用卡、會員載具、悠遊卡及一卡通等），如將各種載具歸戶至手機條碼（即共通性載具），並至財政部電子發票整合服務平台（下稱大平台）設定領獎帳戶，自動對獎，獎金直接入帳戶，有機會搖身一變成富翁。

該局說明，財政部為鼓勵民眾以載具儲存雲端發票，除一般獎項外，還能享有「雲端發票專屬獎」的對獎資格，對獎機會多1次。財政部統一發票兌獎APP更是生活中協助發票整理及對領獎不可或缺的好幫手，除了提供已歸戶之雲端發票所有獎別線上即時領取中獎獎金的服務外，民眾還可將紙本發票（電子發票證明聯、傳統發票）掃描或手動存入兌獎APP，方便記錄消費明細及協助自動對獎。

該局呼籲，民眾購物消費請多利用載具索取雲端發票，並透過大平台或統一發票兌獎APP進行各式載具歸戶至手機條碼及兌領獎，可享有雲端發票專屬獎對獎權益，也避免中獎紙本發票毀損及遺失風險，從消費索取發票到中獎發票兌領獎金全程無紙化，一起響應ESG環保永續愛地球！如有相關問題，歡迎撥打免費服務電話0800-000321洽詢。





## 營業人應依限據實上傳電子發票，以免受罰

財政部北區國稅局表示，自114年1月1日起，營業人銷售貨物或勞務開立電子發票，應於開立後翌日起算7日（買受人為營業人）或2日（買受人為非營業人）內，依限將電子發票及相關必要資訊據實傳輸至財政部電子發票整合服務平台（下稱平台）存證，以免受罰。

該局說明，為保障交易相對人取得合法憑證及維護消費者兌獎權益，財政部依加值型及非加值型營業稅法第32條之1規定，公告「營業人開立電子發票應傳輸至財政部電子發票整合服務平台存證之資訊範圍及時限表」（如附表），供營業人依循。

該局進一步說明，為鼓勵營業人自行檢視開立電子發票及相關必要資訊傳輸存證之時效及正確性，營業人於未經檢舉、未經國稅局通知限期補正或財政部指定之調查人員進行調查前，自行發現存證資訊有漏誤情事，並已據實補正傳輸至平台存證者，免予處罰且可不計入違章次數；營業人經稽徵機關第1次通知即依限據實補正，屬情節輕微情形，可依修正增訂之稅務違章案件減免處罰標準第16條之3規定免予處罰。另為給予營業人調整系統及作業方式之時間，賣方營業人於114年6月30日以前開立銷貨退回、進貨退出或折讓證明單未依上開規定辦理者，免予處罰，俾利營業人因應。

該局呼籲，營業人及加值服務中心應確實依前揭時限表規定傳輸電子發票至平台存證，並於各傳輸節點（POS→分支機構→總公司→加值服務中心→平台）建立檢核機制，及時修正錯誤。相關資訊可至該局網站(<https://www.ntbna.gov.tw>)〔熱門焦點/電子發票資訊存證宣導專區〕查詢。另如有不明瞭之處，可向營



業所在地國稅局洽詢或撥打免費服務電話0800-000321洽詢，該局將有專人提供諮詢服務。



### 營業人開立電子發票應傳輸至財政部電子發票整合服務平台存證之資訊範圍及時限表

存證資訊	存證時限		存證時限特別規定
一、開立電子發票之營業人名稱及統一編號。 二、統一發票使用辦法第九條規定之應記載事項。 三、電子發票更正、作廢資訊。 四、銷貨退回、進貨退出或折讓證明單。	買受人為營業人	買受人為非營業人	因不可抗力或不可歸責營業人之事由，致不能依規定時限存證資訊者，得於事由消滅之翌日起算三日內，向所在地稽徵機關申請可補正時限。
	自發票開立、更正、作廢或開立銷貨退回、進貨退出或折讓證明單之翌日起算七日內。	自發票開立、更正、作廢或開立銷貨退回、進貨退出或折讓證明單之翌日起算二日內。	
五、買受人為非營業人，其以財政部核准載具索取電子發票之載具識別資訊及發票隨機碼、捐贈雲端發票或列印電子發票證明聯資訊。	—	同發票開立存證時限。發票開立後變更捐贈或列印資訊者，自發生之翌日起算二日內。	
六、空白未使用電子發票字軌號碼。 七、總、分支機構電子發票字軌號碼之配號資訊。	每二月為一期，自次期開始十日內。		

說明：一、本表依加值型及非加值型營業稅法第三十二條之一第四項規定訂定。

二、本表存證資訊格式，應符合財政部公告之電子發票資料交換標準訊息建置指引；存證期間之末日為星期六、星期日、國定假日或其他休息日者，不予延長。

三、本表第六點及第七點所列應存證資訊，營業人之總機構申請配賦其他固定營業場所電子發票字軌號碼者，由總機構營業人依規定時限傳輸。





## 購買節能電器申請退還減徵貨物稅 常見的錯誤情形

財政部北區國稅局表示，依貨物稅條例第11條之1規定，購買經經濟部核定能源效率為第1級或第2級的新電冰箱、新冷暖氣機或新除濕機，買受人自取得統一發票或收據所載交易日期的次日起6個月內，可檢附統一發票或收據影本等資料，以線上或書面方式向任一國稅局申請退還減徵的貨物稅，每臺減徵金額最高以新臺幣2,000元為限。

該局說明，購買節能電器申請退還減徵貨物稅政策實施至114年3月，全國申請數量高達1,312萬臺，民眾除可省下電費，響應節能減碳政策外，還能享受退還減徵貨物稅，惟仍有部分民眾因不諳相關規定而未能退稅之情形，該局特別彙整常見錯誤樣態，提醒民眾注意。

錯誤態樣	注意事項
申請人非買受人	銷售節能電器或負責裝修之業者，因非實際買受人，不得申請。
重複申請	每臺節能電器以申請1次為限，不可重複申請。
逾期申請	應於購買日（即取得之統一發票或收據記載之交易日期）的次日起算6個月內向任一國稅局提出申請，逾期申請將無法退還稅額。

該局呼籲，民眾購買節能電器申請退還減徵貨物稅時，請多加利用財政部稅務入口網24小時線上申辦服務，不但可節省往返國稅局之臨櫃時間及影印檢附文件成本，亦可隨時查詢審核進度。另為避免支票遺失及需前往金融機構辦理兌現支票之不便，買受人可提供金融機構或郵局存摺封面，以直撥方式退稅，快速又方便。如有相關疑問，可至財政部稅務入口網/稅務資訊/購買節能電器退還減徵貨物稅專區（網址：<https://www.etax.nat.gov.tw/>）查詢相關規定，或撥打免費服務電話0800-000321洽詢。



# 查定課徵營業稅

財政部臺北國稅局

## 一、前言

財政部業於113年12月12日修正發布「小規模營業人營業稅起徵點」（下稱起徵點），自114年1月1日起，「買賣業」等銷售貨物業別起徵點由每月銷售額新臺幣（下同）8萬元調高至10萬元；「裝潢業」等銷售勞務業別起徵點由每月銷售額4萬元調高至5萬元，並首次適用於114年第1季（1月至3月），繳納期間為114年5月1日至10日之查定課徵營業稅案件。起徵點前次調高係於96年1月1日，鑑於近年物價上漲致原免徵營業稅之營業人銷售額增加，可能超過現行起徵點而被課徵營業稅，外界向財政部反映應配合物價上漲情形調整起徵點，為符合實情，該部參酌96年1月迄今消費者物價指數上漲幅度25%，調高起徵點。本文將簡要介紹現行查定課徵營業稅制度、相關稽徵實務作業及本次調整起徵點之影響，俾使讀者瞭解要點所在。

## 二、查定課徵營業稅制度

我國自75年實施新制營業稅，採進銷項稅額差額課徵營業稅，為建立進、銷項稅額勾稽制度，加值型及非加值型營業稅法（下稱營業稅法）規定，營業人銷售貨物或勞務，應依同法「營業人開立銷售憑證時限表」規定之時限，開立統一發票交付買受人。惟實施之初，考量部分行業營業人營業性質特殊、小規模營業人家數眾多，稅務行政處理不易，依當時實際情形，使用統一發票確有困難，爰是類營業人得掣發普通收據，免開立統一發票，由稽徵機關依查定銷售額總額課徵營業稅，並按期填發稅額繳款書通知繳納，以簡化稅政。是以，我國新制營業稅，係以加值型營業稅並使用統一發票為原則，非加值型營業稅為例外。



### (一) 營業稅起徵點之訂定

依營業稅法第26條規定，查定計算營業稅額之農產品批發市場之承銷人、銷售農產品之小規模營業人、小規模營業人及其他經財政部規定免予申報銷售額之營業人，其營業稅起徵點，由財政部定之。旨在使上開營業人負擔合理稅負，減輕營業人遵從成本及稽徵機關稽徵成本，其每月銷售額如未達該起徵點者，免繳納營業稅。另外，依財政部75年9月22日台財稅第7566129號函規定，倘營業人兼營銷售應稅及免稅貨物或勞務，其銷售額是否達起徵點應以應稅及免稅銷售額合併計算，惟僅就應稅部分核課營業稅。

### (二) 查定課徵營業稅適用對象及稅率等事項

現行主管稽徵機關查定課徵營業稅之適用對象、稅率、稅額計算及納稅方法，整理如下表：

申請條件	稅率		稅額計算	納稅方法
小規模營業人 <sup>1</sup>	1%		主管稽徵機關查定其銷售額，按規定稅率計算營業稅額	主管稽徵機關按季填發繳款書通知繳納
依法取得從事按摩資格之視覺功能障礙者經營，且全部由視覺功能障礙者提供按摩勞務之按摩業				
其他經財政部規定免予申報銷售額之營業人 <sup>2</sup>				
農產品批發市場之承銷人、銷售農產品之小規模營業人 <sup>3</sup>	0.1%			主管稽徵機關按月填發繳款書通知繳納
夜總會、有娛樂節目之餐飲店（得查定）	15%			
酒家及有陪侍服務之茶室、咖啡廳、酒吧等（得查定）	25%			主管稽徵機關按季填發繳款書通知繳納
典當業（得查定）	本業	2%		
	非本業	5%		

<sup>1</sup> 營業稅法施行細則第9條：「本法稱小規模營業人，指規模狹小，交易零星，每月銷售額未達使用統一發票標準之營業人。」、財政部75年7月12日台財稅第7526254號函：「主旨：訂定營業人使用統一發票銷售額標準為平均每月新臺幣20萬元。說明：二、依據營業稅法第13條及同法施行細則第9條規定辦理。」

<sup>2</sup> 營業稅法施行細則第10條：「本法稱其他經財政部規定免予申報銷售額之營業人，指左列營業性質特殊之營業人：一、理髮業。二、沐浴業。三、計程車業。四、其他經財政部核定之營業。」

<sup>3</sup> 未經加工之生鮮農產品自84年3月1日起依營業稅法第8條第1項第19款規定免稅；營業稅法第8條第1項第19款：「下列貨物或勞務免徵營業稅：……十九、飼料及未經加工之生鮮農、林、漁、牧產物、副產物；農、漁民銷售其收穫、捕獲之農、林、漁、牧產物、副產物。……」

### 三、稽徵實務作業

現行主管稽徵機關依「營業稅特種稅額查定辦法」查定營業人銷售額作業方式如下：

#### (一) 查定課徵之時點

應每半年於1月及7月各查定1次。營業人有變更營業項目，擴大營業場所或營業狀況、商譽、季節性及其他必須調整銷售額之情形時，得隨時重行查定其銷售額。

#### (二) 查定課徵之方法

##### 1、費用還原法

按營業人之資本主及員工之薪資及人數、房租金等計算營業費用後，除以各業別適用之費用率，計算其每月銷售額；適用對象如買賣業、租賃業及勞務承攬業等。

##### 2、分業查定法

依營業人實際營業情形，並按各業別規定之計算方法或公式，如每日顧客人數、平均每人消費額及每月營業日數等方式，計算其每月銷售額；適用對象如飲食業、娛樂業、旅宿業、理髮業及美容業等。

##### 3、課稅資料法

營業人之營業情形特殊者可依實際查得資料核定其銷售額；適用對象如網路銷售業等。

##### 4、攤販查定法

按營業人之營業類別、面積及地段等，依「攤販銷售額查定要點」規定評定其等級及查定稅額。





### （三）查定稅額之扣減

為鼓勵查定課徵營業人取得進項憑證，強化勾稽作用，依營業稅法第25條及同法施行細則第44條規定，其購買營業上使用之貨物或勞務，取得載有營業稅額及其名稱、地址及統一編號之當期各月份進項憑證，並於每年1月、4月、7月、10月之5日前申報者，主管稽徵機關應按其進項稅額之10%，在查定稅額內扣減，稅額之10%超過查定稅額者，次期得繼續扣減；惟如營業人未依限申報或非當期各月份進項憑證者，不得扣減查定稅額。至營業人查定稅額未達起徵點者，以及典當業及特種飲食業營業人，則不適用上開扣減查定稅額規定。

### （四）課稅方式之變更

#### 1、營業人自行申請改用統一發票

依營業稅法第23條規定，查定課徵營業人得申請依營業稅法第4章第1節之規定計算營業稅額，並依營業稅法第35條規定申報繳納。

#### 2、經稽徵機關核定改用統一發票

- （1）小規模營業人每月平均銷售額已達財政部規定使用統一發票標準者，主管稽徵機關應核定其使用統一發票。
- （2）為加強輔導符合規定要件之供應大眾化消費餐飲店查定課徵營業人使用統一發票，財政部訂有「稽徵機關核定營業性質特殊營業人使用統一發票作業要點」<sup>4</sup>，營業人倘有以連鎖或加盟方式經營、以電子系統設備管理座位、提供取餐單或號碼牌方式經營、透過網路銷售等情形，主管稽徵機關應核定其使用統一發票，依營業稅法第4章第1節規定計算營業稅額，並依同法第35條規定申報繳納。

### （五）拒不使用統一發票之罰則

營業人經核定使用統一發票而不使用者，依營業稅法第43條及財政部82年8月4日台財稅第821493201號函規定，稽徵機關應按核定銷售額之5%計算銷項稅額，扣抵其進項稅額後補徵稅額，並依營業稅法第47條規定得處3,000元以上30,000元以下罰鍰。

---

<sup>4</sup> 財政部101年11月28日台財稅字第10104649650號令修正發布「稽徵機關核定營業性質特殊營業人使用統一發票作業要點」

#### 四、本次調整起徵點之影響

鑒於境內電商營業人銷售勞務之稅籍登記門檻規定已配合小規模營業人營業稅起徵點之銷售勞務業別起徵點，由當月銷售額4萬元調整為5萬元，為衡平境內、外電商租稅待遇，財政部於114年4月7日修正發布「加值型及非加值型營業稅法第六條第四款所定營業人應申請稅籍登記之年銷售額基準」及「跨境電子勞務交易課徵營業稅規範」，境外電商營業人應申請稅籍登記之年銷售額基準由48萬元（即4萬元×12個月）調高至60萬元（即5萬元×12個月）；該等規定生效前，境外電商營業人年銷售額逾48萬者，適用修正前規定。

#### 五、結語

我國新制營業稅以使用統一發票並採加值型營業稅為原則，俾強化進銷勾稽機制以防杜逃漏，維護租稅公平並提升行政效率。為維持稅制完整及依實際營業情形覈實課稅，仍應逐步推廣營業人使用統一發票，以健全發票制度確保稅課。



# 省公會及臺中市公會 113年度稅務座談會 重要提案評析(II)



王明勝 會計師

臺灣省會計師公會稅制稅務委員會主任委員、中山聯合會計師事務所執業會計師

## 壹、前言

隨著納稅者權益保護法的實施，以及產官學界的共同推動，徵納雙方因稅務認知差異所造成的對立與不信任，已有顯著緩解。為促進溝通與理解，各地區會計師公會每年均與財政部所屬國稅局共同舉辦稅務座談會，提供良好之對話平台，有助於提升行政效能及裁量透明度。113年度台灣省會計師公會照例舉辦三場座談會，其中與臺中市會計師公會共同合辦中區稅務座談會。座談會針對多項重要提案進行深入交流，促進會計師與納稅人對於稅制、稅法及稅政之理解與認同。此次座談除深化租稅觀念外，亦有助於提升稅務服務品質、強化納稅遵從，進而降低稅務風險。

## 貳、重要提案評析

茲就113年度稅務座談會中所提出之各項重要稅務提案，彙整並評析如下，供後續研議與參考：

### 一、清算分配土地涉房地合一稅問題

#### (一)提案說明

當營利事業進行清算，若以土地分派剩餘財產予股東，將涉及房地合一稅之適用問題。依據所得稅法第24-5條第1項<sup>1</sup>規定，營利事業處分房屋或土地時，須以實際收入減除相關成本與費用計算所得；其中，土地增值稅原則上不得列為成本，除非屬未計入土地漲價總數額部分。此外，營利事業所得稅查核準則(以下稱：查核準則)第15-1條第1項第2款<sup>2</sup>亦明定，若公司解散時將資產（例如土地）用於清償債務或分配給股東，應以當時之市價或實際成交价格計算收入，並據以申報清算所得，以防止企業低價移轉資產而低估所得。

實務上，若公司在清算時將土地依股東持股比例分配，並完成過戶手續，該行為常被視為盈餘分配，公司仍需依土地的市價計算收入並列入清算所得。但對於此類土地分派是否屬於營利事業的「土地交易」行為，進而須課徵房地合一稅，仍存在疑義。部分見解認為，若屬股利性質的分配，應可排除適用房地合一稅，但目前實務上尚無一致見解。

## (二)稅局回應

根據所得稅法第4條之4第1項<sup>3</sup>規定，自105年1月1日起，個人及營利事業交易取得的房屋、房屋及其土地，應依相關規定課徵所得稅。具體而言，交易所得需依所得稅法第14條之4至第14條之8及第24條之5規定繳納所得稅。此外，依所得稅法第65條規定，營利事業在解散、廢止、合併、分割、收購或轉讓時，其資產應以時價或實際成交价格為準進行估價。

於營利事業清算過程中，若以土地分派剩餘財產並完成移轉登記，此一行為之實質效果與先行將土地出售並以現金分配給股東相同。因此，若此土地交易符合所得稅法第4條之4的適用範圍，則應依規定，根據土地的市價減除相關成本與費用，課徵房地合一稅。

## (三)評析

依商業會計法第41條之2規定，編製財務報表時應依實際情況選用適當的衡量基礎，如歷史成本、公允價值、淨變現價值等。企業會計準則公報第一號第60條亦明定，可採變現（清償）價

<sup>1</sup> 所得稅法第24-5條第1項規定：「營利事業當年度房屋、土地交易所得或損失之計算，以其收入減除相關成本、費用或損失後之餘額為所得額。但依土地稅法規定繳納之土地增值稅，除屬未自該房屋、土地交易所得額減除之土地漲價總數額部分之稅額外，不得列為成本費用。」

<sup>2</sup> 營利事業所得稅查核準則第15-1條第1項第2款規定：「解散或廢止營業時所餘存之貨物，或於解散、廢止時將貨物抵償債務、分配與股東或出資人按時價作為銷售額者，該項貨物之估價，於辦理清算所得申報時，仍應依所得稅法第六十五條規定，以時價或實際成交价格為準。」

<sup>3</sup> 所得稅法第4條之4第1項規定：「個人及營利事業交易中中華民國105年1月1日以後取得之房屋、房屋及其坐落基地或依法得核發建造執照之土地，其交易所得應依第14條之4至第14條之8及第24條之5規定課徵所得稅。」



值、公允價值等作為衡量方式。此外，根據查核準則第15條之1第2項明定，解散或廢止營業時所剩貨物，如用於清償債務或分配股東，應按時價或實際成交價估值；同準則第22條第3項進一步指出，所稱「時價」可參考報章市場行情、同業加權平均售價、海關完稅價格等資料。因此，公司進入解散清算階段後，財產評價不再以「繼續經營」為前提，而應改採變現或清償價值，以符合相關會計與稅務規定<sup>4</sup>。



在財產價值評估與申報時，應依查核準則第22條第3項，參考市場價格、同業加權平均售價或多項資料的平均數作為合理估價依據，並於解散或廢止營業時，以時價或實際成交价格辦理清算所得申報，以符合法規要求。需特別注意的是，即使公司在清算中，**將剩餘財產依持股比例分配給股東並完成土地所有權移轉**，雖土地登記原因因此為「剩餘財產分派」而非「買賣」，但依國稅局之說明，仍應課徵房地合一稅，運作上應注意相關稅負問題。

## 二、「起造人」身分認定於適用所得稅法第24條之5規定之問題

### (一)提案說明

根據所得稅法第24條之5第4項<sup>5</sup>，營利事業交易其興建完成後首次移轉的房屋及其坐落基地，應將依第1項計算之房地交易所得，減除公告土地現值計算的土地漲價總數額後的餘額，計入營利事業所得課稅。若餘額為負，則以零計算；若整體交易產生損失，則可自營利事業所得中減除，但不得減除土地漲價總數額部分。依房地合一課徵所得稅申報作業要點第25點<sup>6</sup>，此所稱「**興建完成後第一次移轉**」，係指營利事業交易其以**起造人身份**申請建物第一次登記所取得之房屋及基地。

實務上，在某些都市更新案件中，雖由公司全額出資、負擔工程成本與發包興建，但因法規

<sup>4</sup> 臺灣新北地方法院107年度訴字第1967號民事判決參照。

<sup>5</sup> 所得稅法第24條之5第4項規定：「營利事業交易其興建房屋完成後第一次移轉之房屋及其坐落基地，不適用前二項規定，其依第一項規定計算之房屋、土地交易所得額，減除依土地稅法第三十條第一項規定公告土地現值計算之土地漲價總數額後的餘額，計入營利事業所得額課稅，餘額為負數者，以零計算；其交易所得額為負者，得自營利事業所得額中減除，但不得減除土地漲價總數額。」

<sup>6</sup> 房地合一課徵所得稅申報作業要點第25點規定：「本法第二十四條之五第四項規定營利事業交易其興建房屋完成後第一次移轉之房屋及其坐落基地，指營利事業交易其以起造人申請建物所有權第一次登記所取得之房屋及其坐落基地。」

（如建築法）限制，起造人資格可能僅限於都市更新實施者。也就是說，公司雖實際興建，但未具起造人身份，無法辦理建物所有權第一次登記。雖然法條與申報作業要點強調「起造人」身份，但從經濟實質角度分析，若公司確實為實際出資興建者，其與一般起造人性質無異。因此，當公司將該等分配取得之房地出售時，是否仍可適用第24條之5第4項規定、按一般營所稅計入所得課稅（而非適用房地合一稅2.0分開計稅），以及是否仍可適用所得稅法第24條之5或第39條之虧損扣除規定，尚有討論空間。

## (二)稅局回應

依所得稅法第24條之5第4項，營利事業興建房屋完成後首次移轉該房屋及其坐落基地時，其交易所得應按特別規定課稅。為明確適用範圍，房地合一課稅申報作業要點第25點規定，必須是由「起造人」申請建物第一次登記所取得之房地，才適用此規定。此一設計，係考量建築法與土地登記規定，並反映實務上由起造人負責興建與承擔風險的情形，以利課稅標準一致、減少爭議。

然而，實務上若營利事業無法擔任起造人（如都市更新案等），但能提出契約、帳簿憑證等資料，證明其實際有從事房屋興建工作，稅務機關可依實質課稅原則核實認定其具備興建身份。此時，該事業交易該房地時，仍可適用第24條之5第4項課稅方式，並可適用所得稅法第39條虧損扣抵規定。因現行規定對非起造人身份但實際興建之營利事業較不利，恐導致課稅不公，財政部已著手檢討相關規定，指示各地國稅局整理實務個案並提出建議，未來將修正申報要點，以提升課稅公平與行政效率。

## (三)評析

不具起造人身分（例如未以其名義申請建築執照）之建設公司，實際有從事房屋興建工作，或如依契約關係與實際起造人約定，並承擔相當之法律責任，是否得比照起造人方式課稅，實值得進一步探討。雖建設公司非名義上之起造人，惟如其實際有從事房屋興建工作，或與實際起造人簽訂具法律效力之契約，明確約定雙方之權利義務，並實際承擔包括營建施工、銷售行為及瑕疵擔保等法律責任，實質上已扮演起造人之角色。依稅法「實質課稅原則」而言，**若建設公司已實質從事起造人應履行之行為，並承擔相應之風險與法律義務，則應比照起造人課稅**，以符合租稅公平原則，亦可避免因形式認定所致之租稅公平性問題。



此外，建設公司應舉證其實質參與開發與銷售行為之相關佐證資料，如興建管理紀錄、銷售契約、完工驗收報告等，並具備承擔保固責任、處理工程瑕疵、協助申請建照等具體作為，以證其承擔之責任與起造人實無二致。有鑑於此，財政部納稅者權利保護諮詢會於112年度第1季會議中，即曾討論是否應放寬現行稅法對「起造人」身分之認定標準，使實際負有起造人責任之建設公司得比照起造人課稅。本文建議，財政部可研擬發布解釋令或訂定行政規則，明確界定「**實質起造人**」之認定標準，以強化稅務實務之合理性與一致性，並進一步保障納稅人權益，提升整體租稅制度之公正與信賴基礎。

### 三、預售屋買賣契約解除及價金返還之稅務問題

#### (一)提案說明

- 1.依所得稅法第4條之4第2項規定，自105年1月1日起，個人或營利事業取得以地上權方式之房屋使用權或預售屋及其基地，將其交易視同房屋及土地交易，需適用房地合一課稅規定。另最高法院63年台上字第1989號判例<sup>7</sup>，**合意解除契約屬於契約行為，雙方再訂立新契約以解除原契約，其效果不同於單方行使法定解除權**。合意解除後，原契約是否回復原狀，須視雙方是否特別約定。財政部<sup>8</sup>亦指出，若房屋**已完成移轉登記**，再辦理回登記者，並非「銷貨退回」，因不動產物權依民法第758條規定，必須登記始生效力。房地移轉完成後又重新登記取回者，屬兩筆不同交易，應補徵營業稅，並可能依違章處罰規定裁處。
- 2.實務案例:陳君與建設公司簽訂預售屋買賣契約，總價3,000萬元。建設公司於113年10月取得使用執照，但尚未完成過戶至陳君名下。因房地存在瑕疵，雙方合意解除契約，建設公司退還陳君已繳納之1,000萬元。113年11月，該房地由建設公司另行售予他人。此案例中，雖未完成產權登記，實際上買賣契約已成立，陳君已付款並獲返還價款，建設公司也重新出售該房地，因此在稅務處理上：陳君是否需申報房地合一稅？建設公司於返還價款時，應如何開

<sup>7</sup> 最高法院63年8月23日台上第1989判例：「契約之**合意解除**與**法定解除**權之行使性質不同，效果亦異。前者契約行為，即以第二次契約解除第一次契約，其契約已全部或一部履行者，除有特別約定外，**並不當然適用民法第二百五十九條關於回復原狀之規定**。後者為單獨行為，其發生效力與否，端視有無法定解除原因之存在，既無待他方當事人之承諾，更不因他方當事人之不反對而成為合意解除。」

<sup>8</sup> 財政部臺北市國稅局新聞稿:「營業人出售房屋，於完成移轉登記後，因故又辦理移轉登記取回該標的物，非屬銷貨退回。……依民法第758條規定，不動產物權，依法律行為而取得、設定、喪失及變更者，非經登記，不生效力。又財政部80年6月21日台財稅第800171253號函釋銷貨退回，係當事人同意解除契約，雙方負回復原狀義務時，由他方所受領之給付物返還之行為。綜上，不動產物權交易，須經登記才發生效力，其標的物既經完成移轉登記後，復又登記取回，二者應屬不同交易行為，尚不適用商品銷貨退回方式處理，除經補徵營業稅款外，尚應依加值型及非加值型營業稅法第51條第3款及稅捐稽徵法第44條規定擇一從重裁處。」

立發票並正確申報銷售額？此種合意解除情況應適用銷貨退回（開立銷退單），還是應視為售後買回？

## (二)稅局回應

- 1.陳君與建設公司簽訂預售屋買賣契約後，尚未完成產權過戶。後因房地瑕疵，雙方合意解除契約，建設公司返還陳君已繳納之價款。依房地合一申報作業要點第3點，預售屋之交易日以「買賣契約簽訂日」為準。但在本案中，因陳君尚未完成產權移轉，後來又與建設公司合意解除契約、返還價款，此屬於買受人變更之情況，視為「銷貨退回」。因此，陳君無須辦理房地合一所得稅申報，亦不涉及房地合一課稅問題。
- 2.本文中，**房屋未完成過戶**，建設公司已開立統一發票，之後發生契約解除、退還價金情形，應視為「銷貨退回」或「折讓」事件。依據統一發票使用辦法第20條規定，建設公司應開立銷貨退回或折讓憑證，作為發票金額之調整依據。

## (三)評析

契約的合意解除與法定解除<sup>9</sup>，在性質與效果上皆不同：

### 1.合意解除

**合意解除屬於「契約行為」**，乃雙方以「第二次契約」解除「第一次契約」，必須當事人雙方合意始能成立。若契約已部分或全部履行，除非另有約定，原則上不適用民法第259條所規定之「回復原狀」。因此，除非保證契約中有明確約定，原保證人對於合意解除後所產生之新義務，原則上不負責任<sup>10</sup>。

### 2.法定解除

**法定解除屬於「單獨行為」**，只要具備法律所定的解除事由（如違約），一方即可單方解除契約，不需對方同意或表示意見，對方即使沉默，也不視為同意。若合法行使解除權，契約自始失效（依民法第259條），雙方應返還已給付，回復至契約締結前之狀態。

根據所得稅法第24條第1項規定：「營利事業所得之計算，以其本年度收入總額減除各項成本、費用、損失及稅捐後之純益額為所得額。」是以，營利事業應依實際發生年度，確認收入與

<sup>9</sup> 最高法院94年度台上字第707號、107年度台上字第2115號民事判決參照。

<sup>10</sup> 最高法院76年台上字第209號判決參照。



支出後計算所得。又依查核準則第19條第1項規定：銷貨退回已在帳簿記錄沖轉，並依統一發票使用辦法第20條取得憑證，或有其他證據者，應予認定。至於不動產所有權之移轉，依《民法》第758條規定，須經登記始生效力；依第759條規定，未經登記者，不得對抗第三人，亦不得處分該不動產。換言之，縱使已有實際居住或持有事實，亦無法主張法律上的所有權。**僅憑一紙產權移轉臨時證明書，亦不足證明已取得房屋所有權<sup>11</sup>**。因此，針對尚未辦理所有權登記之預售屋，倘建設公司已先行開立統一發票，而後因契約解除並返還價金者，依據國稅局之見解，應視為「銷貨退回」或「折讓」事件，並應依統一發票使用辦法第20條規定，開立銷貨退回或折讓證明單據，以調整原開立之發票金額，符合會計處理及稅務申報之要求。

## 四、公司法人分割所得定性與取得成本問題

### (一)提案說明

1.按財政部(99)台財稅字第09900181210號函釋<sup>12</sup>，公司辦理分割減資，若沖減保留盈餘，則該部分視為分配股利予股東。股東若為個人或無常設機構之外國營利事業，**可舉證實際取得成本，以決定何部分為股利所得**。此外，經濟部(92)經商字第09200071680號函釋<sup>13</sup>，若為依企業併購法進行純組織重整之新設分割，會計應以帳面價值法處理，資產與負債淨值轉為新設公司股本與資本公積<sup>14</sup>。又查核準則第30條規定<sup>15</sup>，公司辦理企業分割而取得股本溢價（資本公積），免計入所得額課稅。

<sup>11</sup> 最高法院60年台上字第1317號判決參照。

<sup>12</sup> 財政部99年6月10日台財稅字第09900181210號函釋：「……三、甲公司辦理分割減資，所沖減之『保留盈餘』視為『分配股利』予該公司股東時，該公司之個人股東及在我國境內無固定營業場所及營業代理人之外國營利事業股東如經收回註銷股票之取得成本高於出資額，得參照本部97年2月20日台財稅字第09704510660號令、97年10月17日台財稅字第09704552910號令及97年12月8日台財稅字第09700312710號令規定，**舉證其經收回股票之實際取得成本以計算股利所得**。……」。

<sup>13</sup> 經濟部92年5月20日經商字第09200071680號函釋：「公司依企業併購法及公司法規定，將獨立營運之一部或全部之營業讓與新設之公司，作為此新設公司發行新股予分割公司股東對價者，若分割公司股東相對持股並未改變，則仍得依財團法人中華民國會計研究發展基金會（91）基秘字第128號函規定辦理；因前述分割，性質係屬組織重整，其會計處理應以帳面價值為基礎，除分割公司股東權益與分割營業相關之科目應配合移轉至受讓營業之新設公司外，**受讓營業之新設公司應以分割公司原資產及負債之帳面價值作為取得資產及負債之成本，並以二者淨額為基礎，面額部份作為股本，超過部份則作為資本公積**，該資本公積並得依公司法第241條規定撥充資本。」

<sup>14</sup> 會計研究發展基金會91年6月14日（91）基秘字第128號函釋：「企業（讓與公司）將其營業讓與另一公司（受讓公司）並取得其發行之股權時，若讓與公司與受讓公司原係聯屬公司（如母公司與子公司或為同一母公司之子公司），因其性質係屬組織重組，故其**會計處理應以原資產帳面價值（若有資產減損，則應以認列損失之金額為基礎）減負債後之淨額作為取得股權之成本，不認列交換利益**；受讓公司亦以讓與公司原資產及負債之帳面價值（若有資產減損，則應以認列損失後之金額為基礎）作為取得資產及負債之成本，並以二者淨額為基礎，面額部分作為股本，超過面額部分則作為資本公積。」

<sup>15</sup> 營利事業所得稅查核準則第30條明定：「投資收益：……五、股份有限公司之營利事業將下列超過票面金額發行股票所得之溢額，作為資本公積時，免予計入所得額課稅：……（十一）公司因企業分割而發行股票取得他公司營業或資產淨值所產生之股本溢價。……」。

## 2. 案例背景：

### (1) 分割前情形

- 甲公司股本：50,000仟元（面額發行）
- 甲公司之法人股東A公司取得100%股權成本：10,000仟元（低於面額）

### (2) 分割與減資

- 減資：5,000仟元（沖銷股本）
- 保留盈餘沖銷：4,000仟元
- 新設乙公司發行新股：3,000仟元（資本公積6,000仟元）

### (3) 分割新設乙公司資產負債

資產		負債及權益	
銀行存款	2,000	土地增值稅準備	26,000
土地	1,000		
土地-重估增值	80,000	股本	3,000
房屋及建物	9,000	資本公積	6,000
累計折舊-房屋	(3,000)	未實現重估增值	54,000
合計	90,000	合計	90,000

## 3. 問題：

A公司法人股東於分割減資經收回註銷股票之實際取得成本1,000仟元，「低」於A公司沖銷之出資額5,000仟元（=沖銷之出資額5,000仟元×A公司持股比例100%）時，是否仍以收回股票之實際取得成本1,000仟元為基礎，計算「股利所得」，抑或「證券交易所所得」，暨分割減資沖銷之出資額5,000仟元+保留盈餘4,000仟元）×A公司持股比例100%-1,000仟元=8,000仟元，全數為取得A公司之「股利所得」，抑或部分為「證券（財產）交易所所得」？法人股東A公司未來於處分乙公司股份之成本，是否以發行股本3,000仟元加計資本公積6,000仟元為取得成本？法人股東A公司未來於處分乙公司股份之成本，是否以發行股本3,000仟元加計資本公積6,000仟元為取得成本？

## (二) 稅局回應

1. 財政部(97)台財稅字第09700321110號函釋，公司分割減資並設立一新公司，且由原股東按



原持股比例持有新公司股份時，若被分割公司按減資比例沖減股本及溢價之資本公積後，因有不足而沖減保留盈餘，該沖減之保留盈餘應視為被分割公司分配予股東之股利所得（投資收益），爰被分割公司甲公司分割減資沖減之保留盈餘4,000仟元，應視為分配股東之股利所得。

- 2.依企業併購法第4條第6款規定：「分割：指公司依本法或其他法律規定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，而由既存公司或新設公司以股份、現金或其他財產支付予該公司或其股東作為對價之行為。」本案新設乙公司依財團法人中華民國會計研究發展基金會（91）基秘字第128號函釋規定，取得分割公司之對價為9,000仟元。爰法人股東A公司日後處分乙公司股份應以原取得之對價9,000仟元作為取得成本。



### (三)評析

企業若將其營業讓與予另一公司，並取得對方發行之股權，若雙方原屬聯屬企業（如母子公司或同一母公司下之子公司），則因屬組織重組，其會計處理應以資產帳面價值（若已發生減損，應以認列後金額）扣除負債後之淨額作為取得股權之成本，**不得認列交換損益**。此外，參酌財政部(96)台財稅字第09604510610號令所示<sup>16</sup>，企業併購法第29條辦理股權轉換，股東以原持股份轉換取得他公司所發行特別股，該行為屬以股份作為對價承購他公司新股，**若其抵繳股款金額超過原始取得成本，超出部分應視為證券交易所得**。至於，公司法人股東於分割減資經收回註銷股票之實際取得成本，「低」於公司沖銷之出資額時，是否仍以收回股票之實際取得成本為基礎，計算「證券交易所得」？實有疑慮。於家族傳承及股權重組過程中，應特別注意法人分割與控股結構之變動，否則可能導致大股東產生鉅額稅負，亟需審慎規劃與因應。

<sup>16</sup> 財政部(96)台財稅字第09604510610號令釋：「公司之股東依企業併購法第29條規定，以原持有之該公司股票，轉換取得他公司發行之特別股者，依同法第4條第5款規定，係指讓與全部已發行股份予他公司作為對價，以繳足公司股東承購他公司所發行之新股或發起設立所需之股款之行為。各該讓與已發行股份予他公司之股東，其所抵繳他公司發行特別股股款之金額超過其所讓與股份之原始取得成本部分，屬證券交易所得」

## 五、剩餘財產分配請求權與繼承接續發生房地合一稅問題

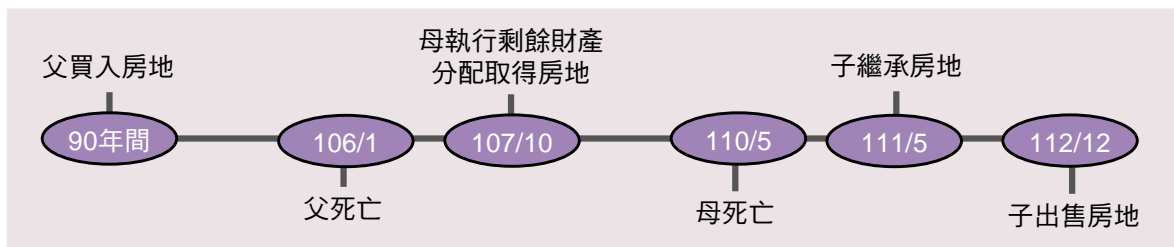
### (一)提案說明

- 1.按財政部(104)台財稅字第10404620870號函釋，納稅人「於105年1月1日以後」交易，且屬「於103年1月1日至104年12月31日間繼承取得」之房地。若屬下列情形之一，不適用新制房地合一課稅規範，應回歸依所得稅法第14條第1項第7類計算財產交易所得課稅：(1)繼承取得時間介於103年1月2日至104年12月31日，且納稅人與被繼承人合計持有期間未滿2年。(2)房地係被繼承人於104年12月31日前取得，繼承人則於105年1月1日以後繼承取得。

此外，財政部(112)台財稅字第11204619060號函有關「**連續繼承**」得合併計算持有期間之規定：(1)針對105年1月1日後因繼承或遺贈取得之房地，若屬「**連續繼承或受遺贈**」之情形，則原始持有人之持有期間得一併計算。(2)前提為非屬藉法律形式規避稅負者。(3)所稱「**連續繼承**」，係指該房地經兩次以上繼承或遺贈移轉者。另，民法第1030條之1所規定行使「剩餘財產分配請求權」取得之財產，其取得日應回溯至配偶原取得日。

#### 2.案例：

如圖一所示，父於民國90年買入A房地。父於106年1月過世，母未於當時直接繼承，但於107年10月行使剩餘財產分配請求權取得A房地。母於110年5月死亡，子於111年5月繼承A房地，子於112年12月出售該房地。



圖一：房地移轉順序圖

#### 【爭點一】是否屬於「連續繼承」？

本文中：第一次財產轉移：107年10月，母透過剩餘財產差額分配請求權取得A房地。第二次繼承：110年母死亡，子於111年繼承。雖形式上僅見一次「法定繼承」（110年→111年），但實質上屬「連續持有關係」：父90年取得→母107年經剩餘財產分配請求權取得→子111年繼承。可否主張適用112年函釋中「連續繼承」之持有期間合併規定？



### 【爭點二】「剩餘財產差額分配請求權」是否視同繼承？

財政部既依民法第1030條之1，將其取得日視為配偶原始取得日，顯見稅務實務亦將該權利的行使視為具有類似「繼承或遺贈」之性質。則本案中母「視同繼承」父之房地，應與其後子繼承母之情形，構成連續兩次財產移轉。

### 【爭點三】基上，取得日與持有期間應如何認定？

## (二)稅局回應

- 1.上開案例被繼承人係行使剩餘財產差額分配請求權取得房地，非屬繼承取得，故不適用財政部(112)台財稅字第11204619060號函釋「連續繼承」之規定。
- 2.依現行規定，納稅人交易因繼承取得之房地，以繼承開始日為其取得日，其持有期間得將被繼承人持有期間合併計算。本案例納稅人(子)於110年5月繼承取得房地，嗣於112年12月出售，依前揭財政部104年函釋，被繼承人(母)係於107年10月取得房地，是納稅人出售該房地之交易所得屬房地合一交易所得稅適用範圍，另本案持有期間得併計被繼承人持有期間計5年3個月(107年10月至112年12月)。



## (三)評析

民法第1030條之1第3項明定，夫妻剩餘財產分配請求權具有一身專屬性質，其立法理由為剩餘財產分配請求權係因夫妻間的身分關係而生，本質上就是夫妻對婚姻貢獻及協力果實的分享<sup>17</sup>，

<sup>17</sup> 夫妻剩餘財產差額平均分配之立法目的係為貫徹男女平等原則，保護婚姻中經濟弱勢之一方，使其對婚姻之協力、貢獻，得以彰顯，並於財產制關係消滅時，使弱勢一方具有最低限度之保障。為立法者就夫或妻對家務、教養子女、婚姻共同生活貢獻之法律上評價，是以，剩餘財產分配請求權既係因夫妻身分關係而生，所彰顯者亦係「夫妻對於婚姻共同生活之貢獻」（大法官釋字第620號解釋參照）

故具專屬性質；一方死亡時，其繼承人原則上不得繼承該請求權；夫妻離婚時，債權人不得代位行使此項權利；且當事人亦不得任意讓與該期待權。因而，此種財產分配源於身分關係，且具有一身專屬性質，故依繼承所取得之剩餘財產差額，不屬於遺產稅課稅範圍。

司法實務<sup>18</sup>見解認定前揭財政部104年函釋，乃針對房地合一新制（所得稅法第4條之4修正）過渡期間之特殊規定；該令釋之適用條件，有兩個要件缺一不可：(1)被繼承人於104年12月31日以前取得土地或房屋，(2)納稅人於105年1月1日以後「繼承取得」該不動產。若未符合要件者，例如：繼承人透過受贈方式取得土地，不是「繼承」取得，不符令釋條件，無該令釋適用之餘地。因此，若納稅人於新舊制交接期間完成不動產之贈與、繼承、重劃或改建等交易，應視其取得時間及性質判斷適用稅制。

## 六、所繳納記存土增稅之土地漲價總數額得否減除問題

### (一)提案說明

- 1.財政部賦稅署於110年稅務座談會說明指出，企業進行合併或分割屬於「共同控制下之組織調整」，具企業組織延續性。合併或分割後存續（既存）或新設公司，取得之不動產其「取得成本」應以消滅公司或被分割公司之帳面價值認列，並進行後續會計處理。對於未來出售該等不動產之情形，其土地及房屋之「取得日」可承接消滅公司或被分割公司原始取得日，以判斷是否適用所得稅法第4條之4（即判斷是否屬房地合一稅制新制課稅範圍）。此外，企業因合併、分割或收購移轉土地所有權時，得向稅捐機關申報應繳納之土地增值稅，記存於取得土地公司名下，暫不繳納。未來若由存續或新設公司出售該筆不動產，應同時補繳原已記存之土地增值稅。
- 2.按所得稅法第24條之5規定，計算房地交易所得額時，得減除依土地稅法計算之土地漲價總數額後，列為營利事業所得額課稅。房地合一稅制設計目的為避免對已繳納土地增值稅部分重複課稅，故應將土地漲價總數額予以減除。
- 3.若公司因合併或分割取得不動產之公司，未來出售時如補繳記存土地增值稅，實際繳納之土地增值稅中所對應之土地漲價總數額，於計算房地交易所得時可否予以減除？

<sup>18</sup> 最高行政法院111年度上字第952號判決參照。



### (二)稅局回應

假設甲、乙公司依企業併購法進行合併、分割或收購，依同法第39條第1項第5款規定，將依法由原土地所有權人甲公司負擔之土地增值稅，記存於併購後取得土地之乙公司名下，至嗣後乙公司出售該筆土地，依所得稅法第24條之5規定計算交易所得額，得否減除甲公司依土地稅法第30條第1項規定公告土地現值計算之土地漲價總數額一節，法無明文規定，請提供具體個案供研析。

### (三)評析

按企業併購法第39條第2項<sup>19</sup>規定之「記存」土地增值稅，僅係賦予延緩繳納稅捐之利益，並非免徵土地增值稅。縱使符合企業併購法規定之土地移轉，僅屬形式移轉，因其移轉已合於土地稅法第28條本文規定之課徵土地增值稅要件，如無其他得免徵土地增值稅之事由，僅得記存其應納之土地增值稅，但記存之土地增值稅自不因事後再為之移轉有免徵事由而受影響<sup>20</sup>。

另依量能課稅原則，納稅人所取得之所得，如客觀上具有成本或費用者，倘能提供確實單據或證明文件，自應允予減除；即使無法提出確實憑證，亦應依合理方法推估其成本或費用，並自所得中扣除，以扣除後之淨值作為課稅基礎，以實現實質課稅與租稅公平之精神。再參酌土地稅法第31條第2項立法理由可知：「因繼承取得之土地再行移轉者，其計算土地增值稅以繼承時之公告現值為準，係因該土地已於繼承時繳納遺產稅，為**避免重複課稅**，故規定其繼承人日後再行移轉該土地時，土地增值稅之計算，應以繼承時之公告現值為基礎。」依此同理，房地合一稅制原意即在避免針對已繳納土地增值稅部分重複課稅，故所得稅法第14條之4第3項已明文規定，計算交易所得時，應自房地交易總價中減除已計算土地增值稅之土地漲價總數額。本文認為若不允許納稅人自房地合一稅之課稅基礎中扣除超過公告現值部分「記存」之土地漲價總數額，將使房地合一稅之稅基重複涵蓋已課徵「記存」土地增值稅之部分，導致實質上之重複課稅，顯然有違稅制設計之公平與合理原則。

<sup>19</sup> 企業併購法第39條第2項：「依前項第五款規定記存土地增值稅後，被收購公司或被分割公司於該土地完成移轉登記日起三年內，轉讓該對價取得之股份致持有股份低於原取得對價之百分之六十五時，被收購公司或被分割公司應補繳記存之土地增值稅；該補繳稅款未繳清者，應由收購公司、分割後既存或新設公司負責代繳。」

<sup>20</sup> 最高行政法院100年度判字第1750號函釋：「行為時企業併購法第34條第1項第5款規定之記存土地增值稅，僅係賦予延緩繳納稅捐之利益，尚非免徵土地增值稅。是縱符合行為時企業併購法第34條第1項規定之土地移轉，僅屬形式移轉，亦因其移轉已合於土地稅法第28條本文規定之課徵土地增值稅要件，**若無其他得免徵土地增值稅之事由，僅得記存其應納之土地增值稅，是此記存之土地增值稅自不因事後再為之移轉有免徵事由而受影響**。是上訴意旨就系爭土地因系爭前次移轉依行為時企業併購法第34條第1項第5款規定記存之土地增值稅，以事後另為之移轉合於土地稅法第28條但書之免徵土地增值稅事由，主張原因系爭前次移轉記存之土地增值稅應予扣除云云，自無可採。」。

## 參、結論

稅務法令繁瑣，一般民眾若非熟悉相關規定，面對稅務問題時往往難以判斷，即使是專業會計師或稅務人員，在處理稅務爭議時也常有不同見解。會計師公會每年與財政部國稅局於各區舉辦稅務座談會，提供良好的溝通平台，促進對稅務裁量與資訊的理解與透明，有助於行政實務的精進。這些討論不僅有助納稅人正確申報、掌握風險，也提醒及早調整稅務策略以避免違規。另一方面，稽徵機關於執行稅務職權時，亦應恪守合義務性裁量原則，審慎行使裁量權，避免裁量之濫用或怠忽，並應遵循比例原則，確保課稅行為符合法律授權範圍，落實公平課稅與法治國原則，保障納稅人之正當權益。



# 憲法法庭113年判字11號探討

張清讚

## 一、緣起

由於夫妻財產制的法律規定，夫妻所有之財產有「自己之財產」也有「共有財產」。致使配偶間財產的移轉，具備不同的定性。進而增加配偶間財產移轉的法律複雜性，並造成遺贈稅諸多課稅爭議與難度。那麼，遺贈稅除了依據大法官的指示修法外，是否還有其他更簡便且更能達成遺贈稅立法目的解決方案，成為本文的動機。

## 二、判決主文

（一）遺產及贈與稅法第15條第1項第1款規定：「被繼承人死亡前2年內贈與下列個人之財產，應於被繼承人死亡時，視為被繼承人之遺產，併入其遺產總額，依本法規定徵稅：一、被繼承人之配偶。……」就擬制遺產

之受贈人為被繼承人配偶，其與其他繼承人，應如何負擔遺產稅，欠缺明確之規範，致配偶以外之其他繼承人須以其繼承之遺產，就被繼承人配偶因受贈產生之財產增益負擔遺產稅，於此範圍內，不符憲法第7條保障平等權之意旨；其使繼承人繼承權之經濟價值嚴重減損者，於此範圍內，並侵害人民受憲法第15條保障之財產權。

（二）上開規定對被繼承人之配偶，就其受被繼承人死亡前2年內贈與之財產，欠缺相當於遺產及贈與稅法第17條之1所定剩餘財產差額分配請求權自遺產總額扣除之規定，於此範圍內，不符憲法第7條保障平等權之意旨。

## 三、大法官的指示

（一）立法機關應於本判決公告之日起2

年內，依本判決意旨檢討修正相關規定。於修法完成前，（1）如受贈配偶亦屬遺贈稅法第6條第1項各款所定遺產稅納稅義務人，相關機關應計算擬制為遺產之財產占遺產總額比例，依該比例計算因該受贈財產所增加之稅額，就該部分稅額，僅得向配偶發單課徵。（2）如受贈配偶因拋棄繼承或喪失繼承權等事由，並非遺產稅納稅義務人，就因依系爭規定視為遺產之贈與，所增加之遺產稅負，不得以繼承人為該部分遺產稅負之納稅義務人，亦不得以被繼承人死亡時遺留之財產為執行標的。

（二）立法機關應於本判決公告之日起2年內，依本判決意旨檢討修正相關規定，於修法完成前，相關機關於計算遺贈稅法第17條之1所定配偶剩餘財產差額分配請求權之扣除數額時，就視為遺產之贈與，應將該財產視為被繼承人現存財產，並依據民法第1030條之1規範意旨，例如該財產是否為婚後財產，有無但書各款情事等，計算在遺贈稅法上得扣除之剩餘財產差額分配數額，不受被繼承人配偶實際上得依民法第1030條之1規定請求之範圍限制。

## 四、配偶財產相互移轉的法律定性

### （一）民法的夫妻財產制

「家」是夫妻的共同生活單位，配偶的所得必須合併申報所得稅，配偶對家有共同的經濟貢獻。因此，民法對夫妻財產制有明確而詳

盡的規定。

民法規定的夫妻財產，分為約定財產制與法定財產制兩種。其中，約定財產制有共同財產制與分別財產制兩種可供選擇，夫妻可約定其一。凡未選擇約定財產制者，一律視為採用法定財產制。

民法有關夫妻財產的明確規定，顯然關係著夫妻間財產移轉的法律定性。而該定性，理應作為遺產與贈與稅法中，配偶間財產移轉是否不計入贈與總額的依據；也是民法婚姻關係消滅時的剩餘財產差額請求權的來源；更是擬制遺產課稅規定的必要考慮因素。就法律架構論，民法與遺贈稅法的立法邏輯、立法精神、立法目的理應一致。對男女平等權及財產權的保障等等的維護，也應相同。





### （二）法定財產制簡介

法定財產制：夫或妻之財產分為婚前財產與婚後財產，由夫妻各自所有。不能證明為婚前或婚後財產者，推定為婚後財產；不能證明為夫或妻所有之財產，推定為夫妻共有（民法1031條）。法定財產制關係消滅時，夫或妻現存之婚後財產，扣除婚姻關係存續所負債務後，如有剩餘，其雙方剩餘財產之差額（不包括因繼承或其他無償取得之財產及撫慰金），應平均分配（民法1030條之1）。

### （三）共同財產制簡介

共同財產制下：夫妻之財產及所得，除特有財產外，合併為共同財產，屬於夫妻共同共有（民法1031條）。夫妻之一方死亡時，共同財產之半數，歸屬於死亡者之繼承人，其他半數，歸屬生存之他方（民法1039條）。

### （四）分別財產制簡介

分別財產制下：分別財產制，係由夫妻各自保有其財產之所有權，各自管理、使用、收益及處分（民法1044條）。

### （五）夫妻的「自己之財產」與「共有財產」

為方便後續討論，筆者將夫妻財產概分為：「自己之財產」與「共有財產」兩類。夫或妻的「自己之財產」包括民法所稱之婚前財

產、因繼承或其他無償取得之財產、慰撫金、特有財產以及分別財產。夫與妻的「共有財產」包括民法所稱之婚後財產、推定為共有財產以及共同共有財產。「共有財產」原則上夫妻各占二分之一，但法院得因平均分配有失公平時，予以調整或免除（民法1030條之1）。

## 五、配偶間財產移轉與贈與的關聯

### （一）贈與的定義

夫妻財產在民法上既有不同，那麼夫妻間的財產移轉，其法律關係自該有所不同，進而賦予不同的課稅規定。民法406條「稱贈與者，謂當事人約定，一方以自己之財產無償給予他方，他方允受之契約。」

### （二）夫妻間「共有財產」的移轉

據此「贈與」定義，夫妻間「共有財產」的移轉，如發生於婚姻關係存續期間內，僅屬「共有財產」內部的流動，無論配偶間如何移轉，移轉前與移轉後，都是「共有財產」，其所有權利並未改變。於法並無以「自己之財產」無償給予他方之情事。就法之定義論，「共有財產」內部的流動並非贈與，自然不應計入贈與總額。

然而，當婚姻關係消滅時，之前於婚姻關係存續間所有移轉的「共有財產」，已失其「共有」之特性，而應分割成為夫或妻各自的「自己之財產」。夫或妻「自己之財產」，因

婚姻關係消滅的原因不同，而異其本質，遺贈稅法應因消滅原因不同，而採取不同的認定並採用不同的課稅措施。

例如：（A）婚姻關係因離婚而消滅者。離婚時，「共有財產」較少的一方，於理有權取回「共有財產」中「自己之財產」；於法，有剩餘財產差額請求權。若放棄該剩餘財產差額請求權，乃構成「以自己之財產，無償移轉他方」之贈與行為，又或是無償免除債務的「視同贈與」行為；（B）婚姻關係因死亡而消滅者。死亡時，持有「共有財產」較少之生存方，其剩餘財產差額請求權，屬「共有財產」中「自己之財產」的分割取回，無關贈與也非死亡者之遺產；（C）婚姻關係因死亡而消滅者。死亡時，持有「共有財產」較多之生存方，其剩餘財產差額部分，等同死亡者生前以「自己之財產」為「贈與」。

### （三）夫妻間「自己之財產」的移轉

夫妻間「自己之財產」的移轉，無論發生在何時，事屬夫妻間各別財產所有權的移轉。該項移轉如屬有償，應屬民法345條「稱買賣者，謂當事人約定，一方移轉財產所有權於他方，他方支付價金之契約。」所定義的買賣。買賣後，賣方失去它「自己之財產」，買方因而增加「自己之財產」；反之，如屬無償移轉，則屬民法406條定義的贈與，其贈與本質不因移轉雙方為夫妻關係而改變。換言之，夫

或妻以「自己之財產」無償移轉他方時，應即定義為「贈與」。

現行遺贈稅法關於配偶間財產移轉，不論其財產制為何，亦不論所移轉之財產屬「共有財產」還是「自己之財產」。一律不計入贈與總額，不徵收贈與稅，顯然與民法規定意旨不一致。而釋字647號稱：「配偶間財產權之移轉免徵贈與稅，係立法者考量夫妻共同生活，在共同家計下彼此財產難以清楚劃分等現實情況，基於對婚姻制度之保護所訂定，目的洵屬正當。」的說法。與民法能明確分別夫妻的「共有財產」與「自己之財產」的規定，顯然互有矛盾。而這種忽視民法財產規範的立法，似乎顯示立法者的立法品質有待加強。

## 六、配偶間財產移轉與擬制遺產的關聯

### （一）贈與擬制遺產的理由

判決理由表示：遺產稅之稅目設立，寓有促進社會財富重分配，促進租稅負擔公平分配之社會目的。贈與稅則被視為遺產稅的補助稅目，贈與並被視為遺產之先付。又因遺產稅採累進稅率，縱使生前贈與已課徵贈與稅，被繼承人仍可能藉由生前分析財產，規避較高之稅率級距，因而有擬制遺產的規定。

### （二）擬制遺產的時間範圍

為達前段立法目的，確保夫或妻「自己之



財產」，完整地回歸為遺產。理論上，必須將被繼承人死亡前所有分析或贈與出去的財產全部，擬制回歸遺產，方可復原夫或妻「自己之財產」原貌，充分課徵遺產稅。然而，被繼承人生命長達數十年，要彙整所有資訊，顯然不切實際。又由於諸多稅法有：稅務憑證應保存五年、核課期間五年、以及徵收期間五年等等關於時間範圍的規定。

於是，民國35年初次制定之遺產稅法：「被繼承人死亡前5年內分析或贈與之財產，應視為遺產之一部份，一律徵稅。」將擬制遺產課稅時間訂為5年。其後，因增訂贈與稅，又為了填補配偶間財產移轉免計贈與總額之課稅漏洞，以及其他種種理由，現行遺贈稅法乃修正限定兩年內分析或贈與之對象為配偶、各順序繼承人及其配偶時，始須擬制遺產併課遺產稅。

### （三）擬制遺產的財產範圍

#### 1. 「自己之財產」之擬制

由於贈與是遺產的先付，贈與稅是遺產稅的補助稅，也可視為暫課遺產稅（類似所得稅的暫繳稅款）。而擬制遺產的目的，是試圖回復被繼承人「自己之財產」原貌。因此，無論夫妻採用任何財產制，配偶間只要是將「自己之財產」無償移轉給對方，或無償移轉給任何其他繼承人，甚或其他任何人都是贈與；亦無論移轉之初，曾否課徵贈與稅。理論上（實務

上有所限縮，已如前述），均必須於贈與人死亡時擬制遺產，不因受贈繼承人拋棄繼承或喪失繼承權而有所影響。

惟若，配偶除外之受贈繼承人，如先於被繼承人（贈與人）死亡。其受贈財產業已併入繼承人遺產總額。而由贈與人或受贈繼承人之子女擔負遺產稅時，情況可能更趨複雜。其一、已由受贈繼承人之子女繼承者。為避免重複課稅，該贈與不宜擬制遺產。其二，如由贈與人及其配偶共同繼承，贈與人繼承部分，事屬先前贈與之返還，亦即「自己之財產」的取回；配偶繼承部分，則是繼承而來的「自己之財產」。贈與人藉繼承取回「自己之財產」，則其先前因贈與繳納的贈與稅，理應返還，以免重複課稅並符租稅公平原則。

#### 2. 「共有財產」之擬制

配偶間「共有財產」的移轉，並非贈與已如前述。日後，該「共有財產」若全部成為夫之遺產總額，將於扣除剩餘財產差額請求權後（或未扣除剩餘財產差額請求權前），課徵遺產稅；反之，若成為妻之遺產總額，亦然。其間僅遺產日不同而已。因此，不計入贈與總額之「共有財產」移轉，顯然不會構成課稅漏洞，也不會造成租稅不公，因而不應在擬制遺產之列。

至於，婚姻關係若因離婚而消滅，贈與人轉出之「共有財產」中占比的「自己之財產」，將質變為「自己之財產」之贈與。贈與

人若未行使剩餘財產差額請求權取回「自己之財產」，於理應補徵贈與稅。且因贈與人仍然生存，故不在擬制遺產之列。

## 七、拋棄繼承能否拋棄遺產稅負債

### (一) 相關法令引述

判決理由稱：「…如受贈配偶因拋棄繼承或喪失繼承權等事由，並非遺產稅納稅義務人…。」民法1138條：「遺產繼承人，除配偶外，依左列順序訂之：……。」1148條：「繼承人自繼承開始時，…承受被繼承人財產上之一切權利、義務。……繼承人對於被繼承人之債務，以因繼承所得遺產為限，負清償責任。」遺贈稅法23條：「被繼承人死亡遺有財產者，納稅義務人應…依本法規定辦

理申報。」遺贈稅法施行細則第22條第3項規定：「遺產稅應納稅額、滯納金、罰鍰及加計利息，在不超過遺產總額範圍內，仍得對遺產及已受納稅通知確定之納稅義務人之財產執行之。」財政部101年3月8日台財稅字第10000608440號函表示：「限定繼承人僅在所得遺產範圍內就遺產稅負繳納義務，稽徵機關亦僅就遺產執行，而不對限定繼承人之固有財產執行。」

### (二) 筆者的疑惑

敬謹列出后述疑惑，就教於諸先進：其一，「受贈配偶因拋棄繼承或喪失繼承權等事由，並非遺產稅納稅義務人。」是否表示：繼承人拋棄繼承或喪失繼承權之同時，也一併





拋棄或喪失遺產稅納稅義務？經查，拋棄繼承指的是主動拋棄承受被繼承人財產上之一切權利、義務。遺產稅雖係就遺產總額課稅，但是遺產稅並非是被繼承人生前的納稅義務，因為人的權利義務始於出生終於死亡。遺產稅的納稅義務既然發生於被繼承人死亡之後，遺贈稅法又明定繼承人為納稅義務人，顯然遺產稅並非可自遺產總額中扣除的被繼承人負債，不在拋棄繼承之列。反而是，繼承人因其「繼承人身份」而非因其「繼承遺產」所應負擔的債務。喪失繼承權則被動地被取消繼承權，本質與拋棄繼承並無差異。因為，繼承權可以主動拋棄或被動地喪失，但繼承人身份應該是不可拋棄的；而喪失繼承權也不會失去其繼承人之身份。就像被褫奪公權的，仍然保存其為國民的身份一樣，不是嗎？

其二，「被繼承人死亡遺有財產者，僅在所得遺產範圍內就遺產稅負繳納義務，稽徵機關亦僅就遺產執行。」其中「遺有財產」、「僅在所得遺產範圍」以及「僅就遺產」等詞，為何不包括「贈與擬制之遺產」？「贈與擬制遺產」，既然是為了復原被繼承人的遺產原貌，而贈與又是遺產之先付，那麼擬制遺產之贈與，本質不就是透過贈與而提前繼承之遺產？本此脈絡，前開各詞語，理應包括擬制遺產。換言之，被繼承人縱然於死亡前夕，將所有財產贈與，以致未遺有財產，是否仍應因擬制遺產而變成「遺有財產」，而必須申報遺產

稅？至於，被繼承人如死亡前數日，將所有財產贈與配偶，隔日立即離婚，以致失去繼承人身份者。該受贈財產之配偶，既非繼承人也非喪失繼承權者。現行法制下，又該如何課徵贈與稅？又該如何擬制遺產稅呢？

## 八、改課所得稅的優點

任何人將「自己之財產」無償移轉予他人，概屬現行法定義之「贈與」，配偶間「自己之財產」之無償移轉，亦應配合民法相同對待，否則民法關於夫妻財產規定，將失去意義。現行所得稅法規定，已課贈與稅之無償移轉，免課所得稅。反之，未課贈與稅之營利事業贈與，受贈者應課所得稅。伸言之，受領贈與令受贈人財產發生增益，符合「所得」的定義。因此，廢除遺贈稅制，針對受贈人、繼承人、受遺贈人等，究其因贈與或繼承而來的財產增益課徵所得稅，法理上並無不可。

其次，婚姻關係存續中配偶間「共有財產」的移轉，並非贈與不應課稅。惟當婚姻關係消滅時，「共有財產」中的「自己之財產」，將成為贈與或遺產。因此，就受贈人或繼承人此一財產增益課徵所得稅。既可免除將其移轉，一律視為贈與的錯誤；也可避免贈與擬制遺產的複雜性，並防杜所謂的課稅漏洞。而且，更簡便、更節省稽徵成本、更能達成財富重分配、租稅公平、量能課稅、不侵害財產權以及維護社會正義等立法目的。

## 九、結論與建議

民法關於夫妻財產的規定，應運用於遺贈稅法中。擬制遺產的範圍應限於被繼承人以「自己之財產」為贈與之財產，以及「共有財產」中因婚姻關係消滅質變為贈與部分。而其擬制期間範圍，似以核課期間的五年為較佳。如婚姻關係因離婚而消滅，其質變為贈與（不可能成為擬制遺產）部分，則應視為贈與補稅。

綜前論述，假設系爭事件中，經核定的346,124,368元遺產總額，是被繼承人與其配偶兩人，在法定財產制下全部的共有財產。那麼，被繼承人生前移轉配偶的308,682,069元中，因為「共有財產」346,124,368元的半數173,062,184元，屬生存配偶因婚姻關係消滅，得分割取回的「自己之財產」。兩者之差額135,619,885元（308,682,069元-173,062,184元）才是應擬制遺產的「贈與」，也是拋棄繼承之配偶，因被繼承人生前移轉而實際繼承的「遺產」，該差額要擬制遺產嗎？或許不久之後，他就會變成真正的遺產。如虛擬制，則遺產淨額或應變更為151,289,723元（324,351,907元-173,062,184元）。

現行遺贈稅制，若要充分實現立法目的，將非常複雜。而現行法，不論夫妻財產屬「自己之財產」或「共有財產」，其財產移轉一律稱「贈與」，「一律不計入贈與總額」，顯然不夠完善。不但難以促進社會財富重分配，也

難促進租稅負擔公平分配等等社會目的；更難認為足以量能課稅，且易滋課稅爭議和難度。

尤其，當贈與稅或遺產稅的免稅額或扣除額，均遠遠高於所得稅。而號稱最足以量能課稅的所得稅，其稅率由5%至高達40%，而遺贈稅率卻僅10%至20%。其次，所得淨額超過498萬的部分，稅率高達40%。但2500萬以下的贈與淨額，稅率僅10%，超過5000萬部分的贈與淨額，稅率也僅20%；5000萬以下的遺產淨額，稅率僅10%，超過1億元部分的遺產淨額，稅率也只是區區20%。因此，遺贈稅的設計如真誠地想要完成其立法目的，現行稅制顯然有很大的改進空間。

更甚者，若考慮到勤勞所得的艱辛，與遺贈所得的不勞而獲。現行稅制有淪為保障富人既得利益的嫌疑。因此，筆者認為，遺贈稅法不是要修正，而是應予以廢除並改徵所得稅。再所得稅制下，配偶間「自己之財產」之贈與對受贈人計徵所得稅；配偶間「共有財產」之移轉，免其所得稅，等到婚姻關係消滅時，視同財產分割，分割所得超出「共有財產」中，本身應占比之「自己之財產」者，就其超出部分，課徵所得稅。



# 113年度憲判字第11號判決對於擬制遺產課稅規範設計之啟示(二)

蔡孟彥<sup>1</sup>

## 參、量能課稅原則在遺贈稅法上之實踐<sup>2</sup>

誠如本文先前所述，113年度憲判字第11號判決，為憲法法庭近年來所做成具有相重要性之憲法判決，除了宣告遺產及贈與稅法第15條關於擬制遺產部分之規定，違反平等權保障與財產權保障外，另一個引起實務界與學術界所關心的重點即為，憲法法庭於本號判決中揭示，量能課稅原則於遺產贈與稅法中亦有所使用，雖然量能課稅原則出現在涉及遺產贈與稅法之事件上，本號判決並非屬第一次，但先前在遺產贈與稅法相關之大法官解釋中，對於量能課稅原則，僅為概念的提示並未深究在遺產贈與稅法中，量能課稅原則究竟應該如何適用，是以113年度憲判字第11號判決，對於在遺產贈與稅法中如何運用量能課稅原則之說明，即有其相當之重要性。

## 一、量能課稅原則之內容

大法官第一次在解釋文正式提到量能課稅原則，乃是94年所作成之釋字597號解釋，而該號解釋所涉及之稅目正是遺產稅(尚包括所得稅)，大法官指出憲法第19條規定，人民有依法律納稅之義務。所謂依法律納稅，係指租稅主體、租稅客體、稅基、稅率等租稅構成要件，均應依法律明定之。各該法律之內容且應符合量能課稅及公平原則。該號解釋之重點在於釐清遺產稅與所得稅之區分與課稅範圍，其原因事實為財政部86年4月23日台財稅第861893588號函釋示，關於被繼承人死亡日後所孳生之利息，係屬繼承人之所得，應扣繳個人綜合所得稅之部分，大法官認為與遺產及贈與稅法及所得稅法之立法意無違，未牴觸租稅法律主義，亦未逾越對人民正當合理之稅課範圍，也不生侵害人民受憲法保障之財產權問

<sup>1</sup> 臺北商業大學財政稅務系助理教授

<sup>2</sup> 由於本系列文章具有延續內容，因此標題的順序就依序呈現，本次從參開始。

題。但該號未解釋何謂量能課稅，當然也就未提及在遺產及贈與稅法或所得稅法中，如何適用量能課稅原則之說明。與其說本號解釋是在解釋量能課稅原則，毋寧說，本號解釋是在建立所得稅與遺產稅之區分標準。

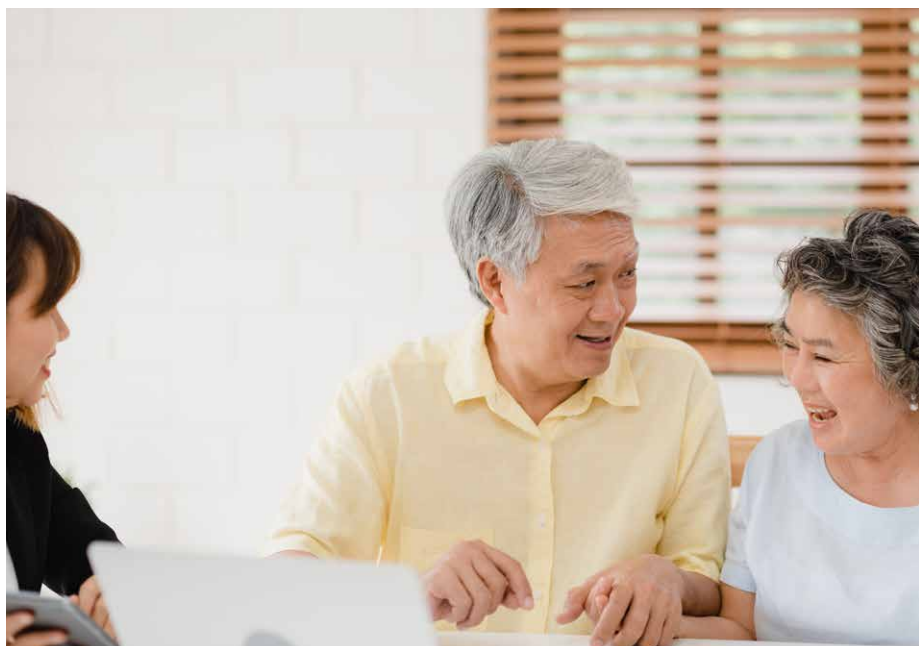
大法官第2次提到量能課稅原則，則是出現在100年所作成之釋字第693號解釋理由書中，大法官指出有證券交易所得而不課徵所得稅，為有所得即應課徵所得稅之例外，其目的為以稅代稅業如前述，非在實現量能課稅。系爭函一中段及系爭函二闡明認購（售）權證之發行人，應依所得稅法第4條之1規定，免徵證券交易所得稅，亦不得減除證券交易損失。而所有其他有證券交易所得之個人及營利事業，適用所得稅法第4條之1時，並未規定得為不同之處理，故亦不生該2函違反量能課稅致牴觸憲法上平等原則之問題。

但量能課稅之內涵與如何適用？大法官依舊未說明。充其量或許只能說，大法官於本號解釋中指出不同稅目中之「能」的判斷標準，可能有所不同，所以才能形成以稅代稅非在實現量能課稅之結論。

大法官第3次提到量能課稅時，就是大家所熟知的106年時所做成的釋

字第745號解釋。大法官先是在理由書中提及量能課稅原則中所要求之客觀淨值原則(又有稱之為客觀淨所得)，指出為計算個人綜合所得淨額，立法者斟酌各類所得來源及性質之不同，分別定有成本及必要費用之減除、免稅額、扣除額等不同規定…其決定仍應有正當目的，且其分類與目的之達成間應具有合理關聯，始符合量能課稅要求之客觀淨值原則，從而不違反憲法第7條平等權保障之意旨。

大法官繼而又對所得稅法中關於量能課稅原則之運用上提出說明，認為所得課稅之稅基應為以收入減除成本及必要費用後的客觀淨值，而非所得毛額，而此等計算稅基之方式於各類所得之計算，均應有其適用。定額扣除額為必要費用之總額推估，亦應符合客觀淨值之要求。雖然主管機關得考量薪資所得者與執行





業務所得者是否為自力營生之不同，而就各自得減除之必要費用項目及最高額度等為合理之不同規範。然現行法令對於准許執行業務所得者得按必要支出項目及額度減除必要費用，以計算執行業務所得與薪資所得之計算，僅許定額扣除，而不許薪資所得者於該年度之必要費用超過法定扣除額時，得以列舉或其他方式減除必要費用，形成顯然之差別待遇。此項差別待遇，與薪資所得者之是否為自力營生並無必然關聯。又現行單一定額之薪資所得特別扣除額規定，未考量不同薪資所得者間之必要費用差異，過於簡化，對於因工作必要，須支出顯然較高之必要費用者，確會產生適用上之不利差別待遇結果，致有違量能課稅所要求的客觀淨值原則，因而遭到釋字第745號宣告定期失效。

大法官固然於釋字第745號解釋理由書中，對於量能課稅原則在所得稅法上之運用有所具體說明，但此等有關量能課稅原則如何運用在其他稅目上，大法官於後續所做成的解釋中似乎又回到745號解釋之前，僅提到在其他稅制亦有量能課稅原則之適用，但內含為何？如何運用則是未加以說明，例如，110年所作成813解釋理由書中僅提到，文資法第99條第2項規定，僅就歷史建築所定著之土地得在50%範圍內減徵地價稅；另同法第100條第1

項則規定就因繼承而移轉者有免徵遺產稅之優惠。然此等規定，或屬量能課稅原則之具體呈現，或縱具稅捐優惠之性質，均難謂係相當之補償。但為何文資法就歷史建築所定著之土地得在50%範圍內減徵地價稅之規定，屬於量能課稅原則之具體呈現，大法官也未加說明。

雖然在113年憲判字第11號判決出現前，大法官於解釋文或解釋理由書中，就量能課稅原則已有過4次肯認其做為稅法基本原則之案例。但除了所得稅法外，固然就量能課稅原則於各稅法中有所運用，應屬共識<sup>3</sup>，但於各稅目中量能課稅原則中所規範之「能」究屬如何定義，以及在該稅目中應該如何予以援引，則未見大法官有清楚說明，直到113年憲判字第11號判決，憲法法庭繼大法官釋字第745號解釋後，又進一步說明量能課稅原則在遺產稅中之運用。只是，憲法法庭對於量能課稅原則在遺產稅中之適用相關說明，是否也在印證若僅從純粹對「遺產」課稅之角度，檢視我國遺產稅之設計與執行，有其缺失之所在，也容易形成法規範之漏洞？也促成憲法法庭於解釋理由書中之最後，提出通盤檢討修正遺產稅制，使其合乎量能課稅原則之本旨。

## 二、徵納雙方對於遺產稅之課徵是否違反量能課稅原則之不同見解

<sup>3</sup> 在稅務訴訟中也偶見下級審法院以量能課稅原則作為判決理由，判決納稅人勝訴，只是在稅局上訴後，下級審法院所持量能課稅原則之見解，未必會受到上級審法院之支持。

憲法法庭在113年憲判字第11號判決中，之所以會著眼於以量能課稅原則檢視遺贈稅法中相關規定是否有違憲之疑慮，乃是因為在聲請憲法法庭進行違憲審查之聲請人一<sup>4</sup>主張，遺贈稅法第15條規定未區分受贈人是否拋棄繼承，一概使未拋棄繼承之繼承人負擔因他人受贈而加重之遺產稅負，使納稅義務人為他人應該負擔之遺產稅負責，違反量能課稅原則，而牴觸憲法第7條平等原則。系爭規定規範不足，應增訂未拋棄繼承之繼承人負擔之遺產稅上限，及使受有擬制遺產之受贈人負擔增加之遺產稅，始符合量能課稅原則。

聲請人二之主張則是，遺贈稅法第15條規定，系爭規定於將受贈財產擬制為遺產時，縱屬於夫妻婚後財產，配偶仍不得主張剩餘財產差額分配之扣除，就「是否為被繼承人死亡前2年內之贈與」形成稅捐負擔之差別待遇。由於遺贈稅法第17條之1規定本即設有剩餘財產差額分配請求權之扣除規定，故於標的為婚後財產時，使被擬制為遺產之生前贈與亦得有扣除規定，不致重大影響稽徵程序及成本；且維護租稅公平之目的亦無法說明為何僅在被繼承人死亡前2年內之贈與，有稅捐負擔之差別待遇。是系爭規定所為差別待遇與防止租稅規避之目的達成間欠缺實質關聯，牴觸憲法第7條保障平等權之意旨。

面對聲請人一與聲請人二所提出之主張，認為在遺贈稅法第15條規定下，關於擬制遺產計算遺產總額之課稅結果有違量能課稅之部分，財政部則是立於總遺產稅之理論基礎以如下理由回應來自於聲請人之質疑。財政部先是強調關於遺贈稅法第15條擬制遺產之規定，其目的為防止被繼承人生前分析遺產，以維護租稅公平，洵屬正當，系爭規定有助於達成防止租稅規避之目的。又繼承人僅以遺產為限，負清償遺產稅債務之責任，系爭規定符合比例原則，未侵害人民受憲法第15條保障之財產權。此外，總遺產稅制係以總體遺產，即遺產淨額為稅捐負擔能力之比較基礎，而非個別繼承人所繼承之財產；如受被繼承人死亡前2年內贈與之繼承權人以拋棄繼承規避遺產稅，稽徵機關得依納稅者權利保護法規定認定該拋棄繼承人屬遺產稅納稅義務人，負遺產稅繳納義務，藉合憲性解釋使拋棄繼承之配偶共同負擔遺產稅納稅義務，無違憲法第7條保障平等權之意旨。

換言之，財政部回應聲請人主張遺贈稅法第15條規定違憲之意見，主要是基於總遺產稅之基礎，主張遺產稅是對遺產課稅，量能課稅在遺產稅上所反映的「能」，所指者應是遺產總額。既然，遺產稅屬於遺產的應清償債務，在使繼承人取得遺產之前，必需先清償遺產所

<sup>4</sup> 原為臺北高等行政法院第三庭，嗣系爭事件改由同院高等行政訴訟庭第一庭審理，爰列聲請人一為臺北高等行政法院高等行政訴訟庭第一庭。



負債務，因此遺產稅既然是對遺產所應課徵之稅捐，如何對於遺產課稅與繼承人之後如何取得遺產，屬於不同層次之問題，且財政部亦以相關函釋說明，遺產稅之課徵不會涉及繼承人之固有財產。但顯然財政部此一論述遺贈稅法第15條規定具有合憲性之說明，並不為憲法法庭所接受，其原因，一方面是產生於就遺產稅課徵之標準，亦即量能課稅原則中之「能」，所指為何，憲法法庭並不接受財政部所提出之意見。亦即，憲法法庭並非從純粹之總遺產制之角度，思考此一問題。然而，這其實也反映一個問題，即便是採取總遺產稅制之國家，是否其遺產稅之設計，即完全不會涉及與分遺產稅有關之概念？

舉例而言，遺贈稅法第15條擬制遺產之規定，固然寓有防止被繼承人藉由生前贈與之方式，以規避死後繳納遺產稅之可能，而透過擬制遺產之規定，將被繼承人生前2年內所為贈與於具有一定親屬關係者之財產，視為被繼承人之遺產，併入其遺產總額，依本法規定徵稅<sup>5</sup>。然而，實際上此類財產在所有權歸屬上已不再屬於遺產的一部分，其僅是作為遺產計算範圍之基礎而已，但該等遺產實際之使用支

配權利，已為當初之受贈人所取得，是以若當初受贈人拋棄繼承，而稅捐稽徵機關又以民法概念解釋稅法，認為拋棄繼承者無須繳納遺產稅，則此時，課徵遺產稅之「能」所指為何？實際取得財產者並無納稅之義務，而負有納稅義務者，可能完全未取得任何遺產。

另外，擬制遺產中若涉及婚後所增加財產的部分，為何可以排除生存配偶主張剩餘財產差額分配請求？又是一個在法理上無法自圓其說之部分！因為既然在遺產稅之課徵上，必須要考虑是否符合量能課稅原則，而遺產稅之課徵對象既然是遺產，則課稅範圍理應排除不屬於遺產之部分。因此，婚後增加之財產，若屬於生存配偶本得以取回之部分時，此一部分就不應該被課徵遺產稅，這是量能課稅原則之落實，亦即不屬於遺產之部分，就不應該課徵遺產稅，此一概念與擬制遺產之規定並不相干。在擬制遺產之前提下，即不許生存配偶主張剩餘財產差額分配請求權之做法，反倒是違反量能課稅原則，因為不許生存配偶行使剩餘財產差額分配請求權之結果，毋寧是虛增遺產稅之課稅範圍，也就是讓課徵遺產稅之「能」，過度膨脹！

<sup>5</sup> 本文認為，如果從租稅效果觀察，遺贈稅法第15條有關擬制遺產之規定，最主要之防杜對象應該是被繼承人生前贈與予配偶之行為，因為配偶間相互贈與免稅，若已於被繼承人死亡時無法將此一生前免贈與稅之財產，併入遺產總額計算，則配偶之存在將可能會是被繼承人用以規避遺產稅之最佳導管！也可以說，配偶間相互贈與免稅之規定，造就遺產及贈與稅法中相當大比例之租稅規避案件，為防止此類租稅規避案件之產生，本文認為比較重要之做法，理論上應該是檢討配偶相互贈與完全免稅之規定，設定定額免稅反而才是目前國際做法之主流，如此一來，也可以大幅降低具有資力者利用此一規範上之漏洞，進行租稅規避之可能。

### 三、憲法法庭對於量能課稅原則與擬制遺產課稅之見解

憲法法庭首先肯認，租稅立法對人民所課予之稅捐債務，原則上應符合人民實際上之稅捐負擔能力，才是量能課稅原則之呈現。

立法機關固得基於財政需求設立特定稅目，並類型化不同課稅事實或採取不同稅率，設定相應之租稅負擔，惟仍應符合量能課稅原則之要求。如為達成特定社會目的，或簡化稽徵行政，就稅捐負擔能力相同者，課予不同稅捐負擔，或對於欠缺相同稅捐負擔能力者，一律課予相同之稅捐負擔，則此未依據稅捐負擔能力課予稅捐部分，應係為追求正當公益目的，且所採分類標準與所形成之稅負差異份量應與該正當公益目的之達成間，有合理關聯，始符合憲法保障平等權之意旨。

憲法法庭雖然承認，遺產稅是以被繼承人總體遺產做計算，而非依據個別繼承人之財產增益為之，以及憲法法庭亦承認我國遺產稅之課徵是建立在總遺產稅之基礎上，但另一方面憲法法庭亦指出，雖遺贈稅法第6條第1項規定，遺產稅之納稅義務人依序為遺囑執行人、繼承人及受遺贈人，或依法選定遺產管理人，惟現實上因遺產稅稅捐債務之形成，而使其既得或應得之財產收益受有減損者，仍為繼受被繼承人一切權利義務，因遺產受有經濟能力增益之繼承人。因此，遺產稅之課徵，對於作為其真正課徵主體之繼承人而言，原則上仍須符

合量能課稅原則之要求。立法機關固有廣泛空間決定遺產稅稅率高低、是否採取累進稅率等事項，惟一旦立法機關為一定之決定後，即應維持租稅體系中之平等，使稅負之高低依據人民之稅捐負擔能力而定；租稅課徵之對象，原則上亦應以立法機關據以課稅之經濟利益所歸屬之主體為限。

憲法法庭認為，於繼承人非僅配偶一人，甚或是配偶因拋棄繼承，或喪失繼承權，不再是繼承遺產之人等情形，而使繼承人之範圍與受上開財產贈與之配偶不一致時，將產生繼承人以其繼承之財產，為配偶因上開財產而生稅捐負擔能力增益，負擔納稅義務之結果。由於系爭規定未考慮因視為遺產之贈與財產而有財產增益之配偶，並不等同於實際上因遺產稅之課徵而受有稅捐負擔之繼承人，致遺贈稅法中遺產總額之計算範圍擴及繼承人實際繼承之遺產以外之財產，以此為基礎計算之遺產稅額，亦無法對應於繼承人之稅捐負擔能力。申言之，因繼承而獲財產增益之繼承人，可能因系爭規定之擬制，而使其稅捐負擔，部分取決於不歸屬於己之財產增益，而非依其自身之稅捐負擔能力增益，此已背離量能課稅原則。

### 四、未來修正方向所應回應者

從前述憲法法庭對於在遺產稅課徵中有關量能課稅原則之說明，可以發現憲法法庭雖然一方面承認我國遺產稅係屬總遺產稅之立



法，但另一方面在解釋量能課稅原則上，亦有採取分遺產稅之思考模式，否則其不必強調「因繼承而獲財產增益之繼承人，可能因系爭規定之擬制，而使其稅捐負擔，部分取決於不歸屬於己之財產增益」之部分，此種在總遺產稅制下又兼及於分遺產稅之思考模式，如同前一期文章所提及，在國際上亦存在兼採總遺產稅與分遺產稅混合設計之國家。

但從憲法法庭思考量能課稅原則於遺贈稅法如何適用之見解中，或許可以給財政部另一個思考方向，原先用以作為解釋遺贈稅法之基礎，僅著眼於總遺產稅之概念，而在憲法法庭做成此一判決後，若未能掌握憲法法庭對於遺贈稅法中「能」之概念為何時，日後再遭憲法法庭宣告違憲之可能性，還是存在著。下一期本文將以現行之解釋為例，說明可能與憲法法庭所持量能課稅見解相衝突之部分。



# 近期國際稅務發展－ 國際移轉訂價查核案件

丁傳倫

安侯建業聯合會計師事務所稅務投資部副營運長

隨著國際反避稅浪潮來襲，可觀察到除已開發國家持續關注移轉訂價議題外，開發中國家亦開始就移轉訂價議題進行調查，展現了各國稅捐稽徵機關對移轉訂價查核的日益重視及嚴謹。

筆者於2024年10月參加在南非開普敦舉辦的第76屆國際財政協會（International Fiscal Association, IFA）年會，在會中，國際稅務專家分享了多起國際間移轉訂價查核案例。這些案例分別發生於南非、模里西斯、澳洲及愛爾蘭，以下為重點摘要：

## 南非

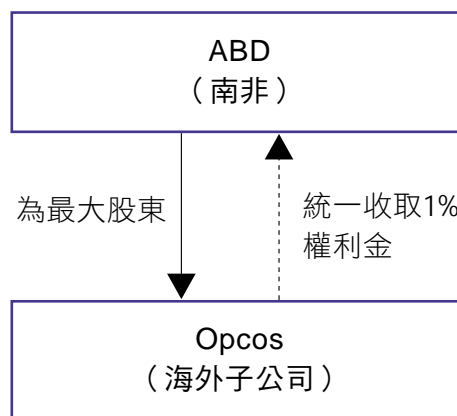
### 案件背景：

此為南非首例討論了移轉訂價方法應用的案件，涉及南非公司ABD Limited（ABD）對海外子公司所收取的權利金是否符合常規交易原則之爭議。

#### 說明

ABD為南非的電信公司，其授權14家海外子公司（合稱為「Opcos」）使用智慧財產權（IP），並統一以收入的1%作為權利金比率向Opcos收取相關權利金。ABD已委請顧問公司確認1%比率應屬合理。

爭議點：權利金比率是否合理



### 主要爭議點：

稅局認為權利金比率過低而不符合常規交易原則，權利金比率應考慮Opcos使用IP可以賺取

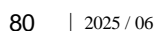


因此，此案例隨後對於應採用何種移轉訂價方法以評估權利金受控交易進行討論，ABD提出應使用交易利潤分割法（Transactional Profit Split Method，TPSM）及可比較未受控價格法（Comparable Uncontrolled Price Method，CUP），而稅局則提出應使用TPSM。然由於本案中使用了TPSM分析無形資產爭議之立場薄弱，法院並未採納，且由於從理論上來說，在可使用CUP的情況下，其為最直接可靠的方法，ABD參考了一家已被出售給第三方的塞普勒斯前子公司資訊作為CUP，該塞普勒斯公司被出售時並未簽訂品牌授權合約、而後才簽有品牌授權合約（此時已為非關係企業），ABD向塞普勒斯前子公司收取之權利金比率應可作為可比較對象，而ABD對Opcos及塞普勒斯前子公司之權利金比率相同，然稅局則認為採用曾為關係企業的資訊有其缺陷。

據悉南非稅局近年來十分關注移轉訂價議題，並積極質疑納稅義務人是否有任何移轉訂價相關缺失。法院最終判決納稅義務人勝訴，本案亦可看出隨著南非移轉訂價查核案件日漸增加，備妥移轉訂價遵循文件、分析及相關佐證資料之重要性。

此案為一模里西斯公司Innodis Ltd（Innodis）因不服稅局對無息貸款應徵收利息之核定結果向稅務審查委員會（the Assessment Review Committee，ARC）提出上訴，並在ARC作出對稅局有利判決後向最高法院提起上訴。

爭議點：無息貸款是否合理



## 主要爭議點：

由於模里西斯無移轉訂價指導原則或法規，稅局係依據所得稅法對涉及國際方面的所得稅所規定之常規交易原則，認定該無息貸款交易顯然是對子公司的優惠待遇，並不符合常規交易原則。

納稅義務人則認為ARC作出判決時並未考量到所涉交易背後的商業動機，且此交易為模里西斯境內交易，其所引用的法律上是針對國際稅收方面所規定，存在適用性之問題，涉算利息並無法律依據。

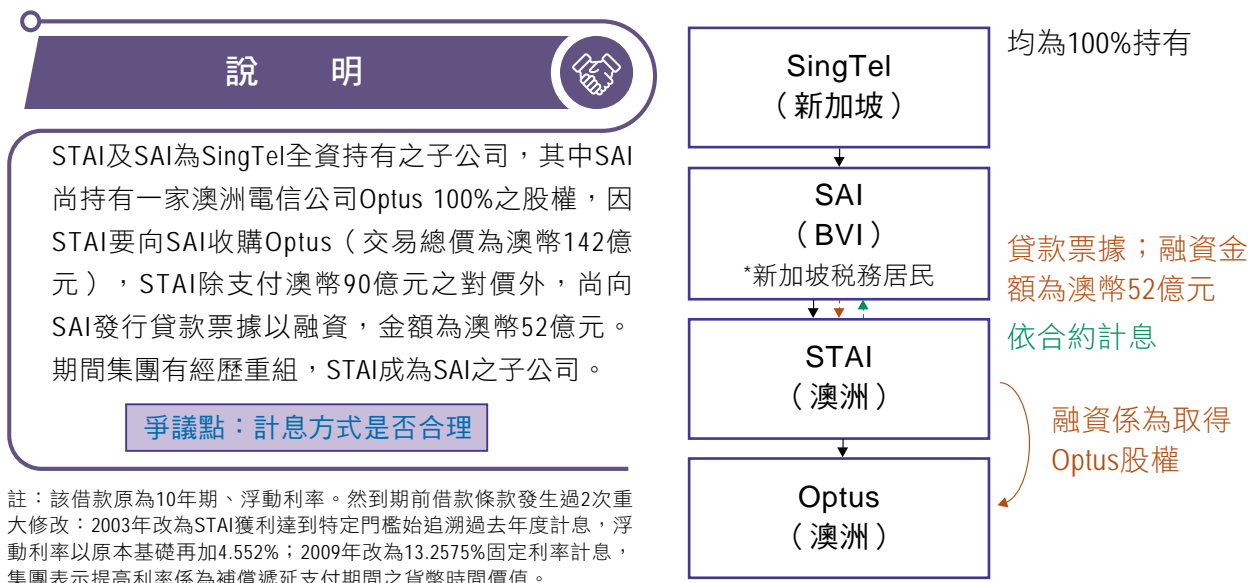
## 小結：

此案為模里西斯首例對無息貸款應徵收利息之爭議，且此案的爭議點更著重在徵納雙方對所引用法律及對事實面之理解是否恰當。最終最高法院駁回納稅義務人之上訴，並維持ARC之判決結果。最高法院認為此例中之無息貸款不符合常規交易原則，因此稅局有權對母公司設算利息收入及調整所得。

## 澳洲

### 案件背景：

本案係因集團內部貸款票據安排所引發的稅務爭議，涉及一澳洲子公司Singapore Telecom Australia Investments Pty Ltd (STAI) 向新加坡電信 (SingTel) 集團之BVI子公司Singtel Australia Investment Ltd (SAI，其為新加坡稅務居民) 發行之貸款票據交易，而後STAI一路上訴至高等法院。





### 主要爭議點：

稅局認為該融資安排不符合常規交易原則，導致過多利息費用扣抵稅負。本案爭議點在於如何認定可比較的利息支出，納稅義務人主張僅應就稅局核定期間內實際支付的年度利息進行比較，但法院支持稅局的做法，認為應該考量整體貸款安排的經濟效果，包括所有遞延利息與贖回溢價。即便某些利息尚未實際支付，仍需判斷企業可合理預期的利潤及其發生年度，不應將應計利潤遞延至交易結束時才認列。

再者，設定交易利率時，是否應假設母公司對子公司貸款提供擔保，而降低貸款利率。納稅義務人主張應視子公司為獨立存在、無集團背書；但法院判決駁回此一觀點，指出在真實商業環境中，母公司若擁有經濟誘因與實際控制，極有可能提供擔保或信用支持以降低融資成本。

### 小結：

澳洲高等法院作出最終判決，裁定稅局勝訴，法院強調應考慮合理的商業情況及經濟實質，並明確採取以集團經濟關係為前提的假設基礎來評價交易條件，因此該融資安排違反常規交易原則，STAI需負擔應有的稅負和罰金。OECD移轉訂價準則中，擔保原則上應該被納入移轉訂價分析，此案顯示企業在設計集團內融資結構時，不應忽略關係人借貸所隱含的市場價值，利率應以市場常見且合理的商業安排為基礎。因此，跨國企業內部融資安排應充分評估是否符合常規交易，並準備足夠佐證，才能因應後續稅務爭議。

## 愛爾蘭

### 案件背景：

本案涉及一跨國集團之美國母公司、其提供予愛爾蘭子公司的員工股票薪酬（Share-based Compensation，SBA）衍生之移轉訂價爭議，係關於SBA是否應納入愛爾蘭子公司移轉訂價計算基礎中之爭議。

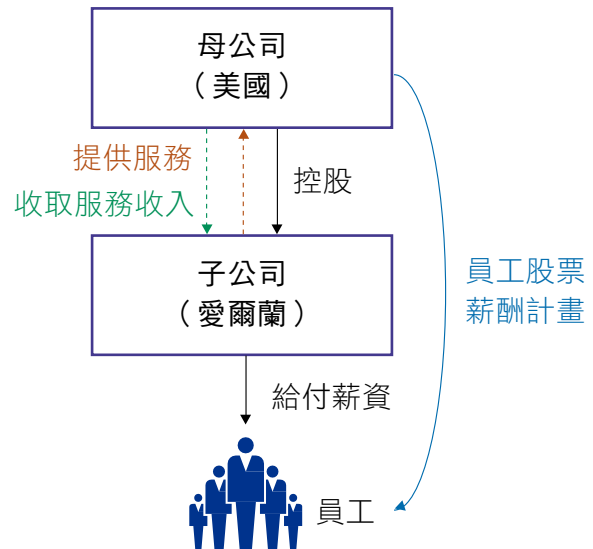


## 說明



愛爾蘭公司與母公司簽訂集團內部服務合約，該愛爾蘭公司為母公司執行銷售、行銷、研究與開發活動，依此向母公司以成本加價（Cost-plus）的方式收取相關收入，並採用交易淨利潤法（Transactional Net Margin Method）及使用成本及營業費用淨利率（Net Cost Plus）以評估該愛爾蘭公司是否符合常規交易原則。其中有部分符合資格的愛爾蘭員工參與了由集團提供的SBA計畫。

**爭議點：愛爾蘭公司之利潤（服務計價方式）是否合理**



### 主要爭議點：

過往愛爾蘭公司的員工相關支出，如：基本薪資、津貼、保險等皆由其直接支付，故有計入營運成本之中，將依此作為計算基礎後加成一定比率向母公司收取服務收入。然而，由於SBA是由母公司直接發放股票給愛爾蘭公司之員工的非現金薪酬，雖依據相關財務報告準則要求，SBA相關費用須計入該愛爾蘭公司的財務報表之中，但依據集團內部服務合約，在計算愛爾蘭公司的服務收入時，計算基礎需排除SBA相關費用，稅局遂認定愛爾蘭公司之利潤被低估，故應進行移轉訂價調整。

項目	納稅義務人	稅局
計價基礎	不應包含：愛爾蘭公司不承擔與SBA相關的法律及經濟風險。	應包含：雖愛爾蘭公司非實際支付成本的主體，但若與服務產出相關應視為經濟上需反映成本。
觀點	依照風險歸屬概念，母公司管理SBA計畫並承擔風險，將SBA從計價基礎中排除後分析係屬合理。	即使SBA不是現金給付，仍屬於薪資，故不應從員工成本中排除。

### 小結：

最終愛爾蘭稅務上訴委員會（the Tax Appeals Commission，TAC）支持納稅義務人之觀點，並駁回了稅局主張之移轉訂價調整。TAC認為母公司不僅執行SBA計畫管理、決策等行政功能並直接支付相關費用（跟員工與愛爾蘭公司簽訂之聘雇合約無關），且承擔相關風險及成本，而財報認列方式不能代表此交易中何者承擔了法律及經濟風險，因此，將該費用由計價基礎排除應屬合理。

# 越南參訪遊記：下龍灣 的自然奇觀與河內的古城風情

曾大忠

臺灣省會計師公會國際暨兩岸服務委員會主任委員

## 前言

我與楊永成理事長有幸帶領臺灣省會計師公會代表團於2025年3月7日至11日參訪越南，與越南會計師協會（Vietnam Association of Certified Public Accountants, VACPA）進行交流。會議於3月10日在河內市舉行，雙方討論了國際會計準則（IFRS）建置、資格認證、專業學分互認等重要議題。在會議之前，代表團於3月8日至9日前往越南的世界自然遺產一下龍灣，展開了一場難忘的旅程。會議結束後的3月11日，我們在河內古城區進行了短暫探索，並於當日下午返回台北。

在此，我要特別感謝資誠聯合會計師事務所的吳偉臺會計師及資誠聯合會計師事務所派駐越南的陳以謙會計師，沒有兩位與越南方的積極聯繫及無私的資源共享，這次的參訪活動根本無法順利成行，他們兩位的努力與協助，不僅促成了雙方的專業交流，也讓我們有機會深入體驗越南的自然與文化。以下，我將以遊記的形式，記錄這段旅程的點滴，分享給每季的會計師季刊讀者。



## 抵達河內，品嚐越式風味

3月7日傍晚，代表團搭乘飛機抵達越南首都河內的內排國際機場。河內的夜色熱鬧而溫暖，我們隨即前往市區的一家越式餐廳享用晚餐，餐桌上擺滿了精緻的越式菜餚，包括可口的春捲與乾燒茄子，這些熟悉的味道讓遠道而來的我們彷彿感受到了一點點家鄉的溫暖。晚餐後，我們前往飯店休息，為接下來的行程養精蓄銳。

## 下龍灣的壯闊與冒險

### 登上Ambassador郵輪，啟程探險

3月8日清晨，我們從河內出發，經過約3小時的車程，抵達下龍灣；下龍灣被聯合國教科文組織（UNESCO）列為世界自然遺產，以其碧綠的海水與千姿百態的喀斯特地貌聞名於世。抵達碼頭後，登上了知名的Ambassador郵輪，並簡單用過午餐後，隨即啟程前往第一站 - 英雄島（Titov



從英雄島涼亭俯瞰下龍灣的壯麗景色，遠處層層疊疊的喀斯特山峰與寧靜的海面交相輝映，雲霧繚繞增添神秘感。



Island)。我們乘坐快艇抵達英雄島，這座小島以越南與蘇聯的合作歷史命名，島上設有一座涼亭，需爬600階石梯才能抵達山頂；雖然階梯陡峭，但團員們互相鼓勵，終於登頂，站在涼亭上，360度的下龍灣全景盡收眼底，碧藍的海面上，散落著近2,000座石灰岩島嶼，宛如一幅天然的水墨畫，讓人驚嘆大自然的鬼斧神工。

下山後，我們在島上購買了新鮮椰子，鮮甜的椰汁瞬間補充了流失的水分，連剛剛爬山的疲憊與腳酸似乎都一掃而空，團員們忍不住多喝了幾口。

### 手搖船與獨木舟，親近自然

傍晚時分，郵輪安排了手搖船之旅，我們乘坐當地漁民駕駛的小船，穿梭於石灰岩島嶼之間，船夫熟練地划槳，帶我們穿過一個隱秘的洞穴，水道兩旁的岩壁近在咫尺，讓人感受到大自然的神秘與靜謐。隨後，理事長帶領我們體驗獨木舟活動，在遊艇碼頭附近划行，陽光灑在海面上，波光粼粼，增添了無限樂趣。



快門捕捉了代表團成員划著黃色獨木舟的瞬間，背景是寧靜的水面與遠處的遊艇碼頭，另一艘橙色獨木舟上的團員悠閒地享受旅程。

### 法式晚餐、夜釣小卷與海景露台小酌

晚餐時，我們在郵輪上享用了精緻的法式晚餐，菜單包括烤羊排、奶油醬汁海鮮與法式甜點，搭配波爾多的紅酒，口感與氣氛相得益彰。晚餐後，郵輪安排了夜釣小卷活動，雖然最終沒有人釣到小卷，但團員們各展釣魚神技，笑聲不斷，氣氛熱烈。

夜釣結束後，幾位還不想太早休息的團員，前往麗美總幹事的豪華海景露台房，房間外設有環景露台，我們坐在露台上吹著海風，輕鬆小酌一杯。以謙會計師熱情地教大家幾句常用的越南話，但不知道是酒喝多了，還是以謙老師自己的發音不太標準，後來幾天我們輪流測試現學現賣的越南文，卻發現幾乎沒人聽得懂，引來不少歡笑。

### 鐘乳石奇觀與下龍灣陸上行程

#### 驚訝洞的震撼與早午餐



令人驚訝洞內的壯觀景象，鐘乳石與石筍在燈光下閃耀，團員們沿著步道欣賞這自然奇觀，洞內氣氛神秘而震撼。

3月9日清晨，團員們起了個大早，準備探索下龍灣的亮點 - 驚訝洞（Sung Sot Cave）。這座鐘乳石洞是下龍灣最大的溶洞之一，位於博洪島（Bo Hon Island）上；進入洞內，團員們無不被眼前的景象震撼：巨大的鐘乳石與石筍在燈光的映照下，呈現出千奇百怪的形狀，有的像動物，有的像人物，彷彿訴說著億萬年的地質故事；洞內分為三個主要區域，特別是天井區的自然光線，讓整個洞穴充滿神秘感。

從驚訝洞乘坐接駁船回到郵輪後，簡單用過早午餐，隨後辦理離船程序，準備前往下午在下龍灣地區的陸上行程。

離船後，我們體驗了下龍灣的纜車，這條纜車號稱世界上車廂乘客數量最多的纜車之一，單次可搭載230人；纜車上升時，從高空俯瞰下龍灣，海天一色的美景令人讚嘆。隨後，前往當地按摩中心，體驗了著名的越式按摩，技術結合傳統中醫與泰式拉伸，讓人感到全身放鬆。

當晚，入住下龍灣附近的一家飯店，並在當地餐廳享用了一頓著名的蒸龍海鮮大餐。下龍灣



除了令人讚嘆的風景，豐富的海鮮資源也讓人意想不到，蒸籠裡裝滿了新鮮的螃蟹、蝦子、貝類與魚類，搭配越南魚露與香料，味道鮮美無比，堪稱一場「痛風級」的享受；團員們一邊品嚐美食，一邊交流這兩天的旅程，氣氛溫馨而熱鬧。

### 與越南會計師協會的交流及河內文化探索

#### 越南會計師協會參訪

3月10日

清晨，從下龍灣返回河內，隨後在河內與越南會計師協會（VACPA）舉行正式會議。會議由雙方代表團及越南方接



會場合照

待人員共同參與，雙方首先進行了自我介紹，為接下來的討論奠定基礎。

#### IFRS建置的挑戰與經驗分享

會議中，越南方提到他們正在積極推動國際財務報告準則（IFRS）的建置工作，目標在2025年全面取代越南會計準則（VAS），以提升財務報告的透明度與國際可比性。然而，建置過程中遇到不少挑戰，包括技術層面的複雜性（如IFRS 9金融工具、IFRS 15收入確認）、中小企業的資源不足、以及法律與監管框架的調整需求；越南方希望借鑒台灣的經驗，讓IFRS建置工作更加順利。



省公會楊永成理事長(左)致贈越南會計師協會紀念品。

台灣代表團對此表達了高度意願，提供經驗分享。我們從公會的角度，分享了如何協助財政部了解企業需求，例如針對IFRS 7（金融工具披露）與IFRS 17（保險合同）的挑戰，公會曾組織多次研討會與培訓課程，幫助企業理解披露要求與實施難點，並透過問卷調查與實地訪談，分析企業在轉換過程中的實際困難，進而向財政部提出建議。

## 會計師資格考試的學分互認與科目減免

越南方也提出了會計師資格考試的學分互認與科目減免議題，希望促進雙邊人才流動；台灣方回應，根據現行《會計師法》與《專門職業及技術人員考試法》，外國執業會計師可向考試院申請部分科目免試，條件是持有外國會計師證書並經外交部認證。具體而言，外國考生只需應考審計學、稅法與公司法等科目，且可用英文作答，這項政策對越南會計師來說是一大便利。

## 在職進修專業學分的互認

雙方還討論了會計師在職進修（Continuing Professional Development, CPD）專業學分的互認，越南公會對此表現出高度興趣，特別是VACPA近年來與國際組織合作，提供多樣化的CPD課程，並在疫情期間全面轉為線上形式，參與人數顯著增加。台灣方則分享了公會的CPD要求與課程安排，雙方初步達成共識，未來可探討學分互認機制，促進兩地會計師的專業發展。

## 會議總結

會議結束時，雙方達成多項合作意向，包括技術交流、資格認證與CPD課程共享等，為未來的國際合作奠定了基礎；這場交流不僅促進了專業層面的互動，也為雙方建立了深厚的情誼。

## 胡志明陵寢、一柱廟與文廟國子監

結束上午的參訪行程後，代表團前往河內的幾個著名文化景點，包括胡志明陵寢、一柱廟及文廟國子監，感受越南的歷史與文化底蘊。

胡志明陵寢位於巴亭廣場，是紀念越南國父胡志明的地標建築。這座陵墓以灰色花崗岩建造，外觀莊嚴肅穆，內部保存著胡志明的遺體（雖然胡志明生前曾表示希望火化）。陵寢周圍有廣闊的廣場，許多遊客與當地民眾前來致敬。參觀時，我們感受到越南人民對這位領袖的深厚敬意，也了解到胡志明在越南獨立運動中的重要貢獻。



離胡志明陵寢不遠處，是一柱廟（Chùa Một Cột），這座小巧的佛教寺廟建於1049年，是越南最具代表性的古建築之一；寺廟以一根石柱支撐，象徵一朵盛開的蓮花，寓意純潔與昇華，雖然寺廟規模不大，但在綠樹與池塘的映襯下，顯得寧靜而優雅，我們在這裡感受到越南佛教文化的獨特魅力，也對這座千年古廟的歷史背景有了更深的認識。

隨後，我們參觀了文廟國子監（Văn Miếu - Quốc Tử Giám），這是越南第一所大學，建於1070年，最初用於祭祀孔子與教育皇室子弟；文廟內有五個庭院，建築風格融合了越南與中國的傳統元素，庭院間的石碑上刻有古代學子的名字，記載了越南教育史的重要篇章，漫步其中，感受到濃厚的儒家文化氛圍，也對越南古代教育制度有了更深的了解。



### 河內古城區與返回台北

#### 電瓶車遊古城，品嚐冰沙椰子咖啡

3月11日清晨，我們乘坐電瓶車遊覽河內的古城區（Old Quarter）；古城區以其歷史與文化氣息著稱，街道兩旁滿是法式殖民建築與傳統商鋪，沿途經過還劍湖與三十六行街，團員們記錄下這座城市的獨特風情。

途中，我們在大教堂（St. Joseph's Cathedral）旁的一家咖啡廳休息，品嚐越南知名的冰沙椰子咖啡（Coconut Coffee Smoothie），濃郁的椰奶與咖啡完美融合，冰涼口感令人回味。

中午，在河內市中心享用了一頓BBQ吃到飽大餐，新鮮的牛肉、雞肉與海鮮搭配越南醬料，讓人滿足。午餐後，我們整理行李，前往內排國際機



河內大教堂的哥德式建築外觀，灰色石壁與雙塔在陰霧中顯得莊嚴，路邊行人與摩托車增添了城市生活的氣息。

場，搭乘下午班機返回台北；在機場候機時，團員們回顧這幾天的行程，從下龍灣的自然奇觀到河內的文化體驗，每一刻都令人難忘。

## 自然、文化與專業的交融

這次的越南之旅，讓我們親近了下龍灣的自然奇觀，也體驗了河內的古城風情與美食。從英雄島的360度全景，到驚訝洞的鐘乳石奇觀，再到電瓶車遊古城與冰沙椰子咖啡的滋味，每一刻都令人印象深刻。對我個人而言，這不僅是一場旅遊，更是一次心靈的洗滌與團隊的凝聚。

作為會計師，我們的日常工作充滿壓力與挑戰，但這次的旅程提醒我們，自然與文化的美好能為生活帶來新的啟發，特別是3月10日的會議，與越南會計師協會的交流為雙方的合作奠定了基礎，未來我們將持續推動國際合作，與越南及其他國家共同提升會計專業的發展。

最後，再次感謝資誠聯合會計師事務所的吳偉臺會計師及陳以謙會計師，他們的努力與支持是這次參訪成功的關鍵。希望這篇遊記能讓期刊的讀者感受到越南的魅力，也期待未來有更多機會，帶領會計師同道探索世界的不同角落。



# 一段不一樣的起點： 從海軍出發的職涯旅程

洪彰甫會計師



許多會計師踏入社會的第一份工作，不外乎是審計員或會計助理，而我則有個完全不同的開始——我是一名海軍航海士官，而且每年都要隨艦執行遠航任務。

年輕時不愛讀書，大學曾經被退學多次，光是曾擁有的大學學號就有五個。大四休學後服兵役，幸運地抽中海軍艦艇兵，後來被分發到一艘特殊的軍艦——「武夷軍艦」；她是一艘油彈補給艦，能夠在海上為其他艦艇加油補給，若任務需要長程航行，往往少不了她的身影。

## 敦睦與冒險：海上生活的真實樣貌

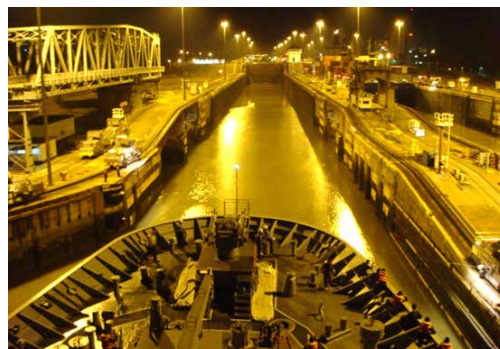
除了每年的漢光演習，海軍最具代表性的任務之一就是「敦睦遠航」；這項任務的目的有二：一是讓剛從官校畢業的學生實地感受海上任務，將書本知識轉化為實戰經驗；二是前往邦交國進行友好訪問，促進外交交流。

在海軍四年，我曾遠航至帛琉、馬紹爾、索羅門、瓜地馬拉、薩爾瓦多、尼加拉瓜、貝里斯、宏都拉斯、巴拿馬、印尼等地，最長的一次任務，需在海上連續航行三個月。從跨越換日線、赤道到通過巴拿馬運河，許多地理課本上的名詞，成了我親身經歷的一部分。

當初選擇轉服志願役，也是因為第一次遠航的震撼體驗。無邊無際的太平洋、浩瀚無垠的銀河，以及中南美洲獨特的人文風情，讓我深深著迷，也燃起再次出航的渴望。

## 在雜沓中磨合：軍中的人際功課

除了遠航，軍中日常其實更考驗人；來自四面八方的同袍們，背景南轅北轍——有高學歷的碩博士，也有未曾



▲即將通過巴拿馬運河，前方就是高低水位調節閘門。

完成國中學業、個性強悍的社會大哥。我們必須在艦上這個密閉空間中日夜共處，並在任務來臨時緊密協作，毫無選擇。

這段經歷讓我深刻理解，人與人之間的合作不是靠命令或制度可以理所當然地實現，而是必須透過傾聽、包容與理解對方立場，才能建立信任、完成任務。這些訓練，在當時或許只是一種生存必須，然而當我成為會計師後，才驚覺這些能力在職場上依然重要且實用。

## 從軍旅到會計：跨界其實不違和

離開軍中並非一時衝動，而是一段思考與選擇的結果。在艦上那四年，我見過星空下靜謐的海面，也歷經暴風雨中緊急操演的驚險，那些經驗讓我學會紀律、耐力與責任。但我也開始思考，是否要一直待在體制內，或是走向另一種人生可能。

退伍後，我因緣際會接觸到會計。起初只是認為這是一門穩定又實用的技術，真正深入後才發現，這門工作與軍旅生活有著某種相似——同樣講究精準、秩序與團隊合作。

## 沒有白走的路，每一步都是養分

或許外人會認為，從航海士官轉行做會計有些跳Tone，但我始終相信，人生沒有白走的路，走過的每一步，總會在未來的某個時刻與你重新相遇。從一望無際的海面到滿桌數字報表，表面上看起來差異巨大，但我知道，那些在海上訓練出的堅持與冷靜，正是我面對會計繁瑣細節與緊湊時程時的最大支撐。

而我也更加確信：只要每一段人生旅程都認真體驗與投入，它們終將成為我們未來成長的土壤與養分。



▲尼加拉瓜火山湖



▲瓜地馬拉安地瓜古城(中南美洲軍人地位較高，所以國軍在當地都是穿著軍服外出)。



▲在多明尼加接待當地民眾參訪前的合照



▲太平洋赤道無風帶，海面如鏡面，仔細看海面上的小黑點都是海豚，粗估有上千隻海豚正追著魚群覓食。



## 轉舵人生 >>



▲薩爾瓦多活火山，可惜當天氣候不佳，無法見到全貌。



▲索羅門充滿濃厚當地風味的市集碼頭



▲航行了三個半月靠港後，家人們來左營港歡迎我歸國。



# 中華民國會計師公會全國聯合會會務活動

全國聯合會 提供

114年6月11日中央大學藍淑慧博士及美國州立北阿拉巴馬大學陳雪莉博士拜訪公會，本會張威珍理事長及ESG永續發展委員會代表接待。



114年6月6日下午ACCA(英國特許公認會計師公會)香港及大灣區主管拜訪本會。

114年03月24日工業技術研究院來訪



張威珍理事長(右二)及吳漢期副理事長(左二)、國際事務委員會吳偉臺主任委員(左)代表接待，討論雙方未來可能的合作方向。

114年4月12日本會舉辦114年會計專業認證考試



臺北商業大學考區



台中科技大學考區



高雄高商考區



## 會務活動集錦 >>

### 114年04月10日本會舉辦114年第2次六師聯誼會



### 114年5月21日本會舉行114年度會計專業認證優良學子表揚茶敘



本會楊永成副理事長(中)頒贈獎狀



本會方文寶副理事長(前排左5)頒贈獎狀



臺灣省會計師公會朱瓊芳副理事長(右3)頒贈獎狀



高雄市公會黃聖富理事長(右5)頒贈獎狀



臺中市公會林宥宏理事長(左5)頒贈獎狀



台北市會計師公會陳秀華副理事長(中)頒贈獎狀



會計教育學院劉嘉松主任委員(中)頒贈獎狀



會務活動集錦

# 臺灣省會計師公會會務活動

臺灣省會計師公會 提供

★經驗傳承★



113.12.11中區113年度新進會計師新傳及經營分享



113.12.26南區113年度資深與新進會計師經驗交流座談會

★114年新春團拜★



★新春一日知性之旅★



北區大稻埕孔廟巡禮一日遊



帝國製糖廠臺中營業所



古蹟巡禮走春-巡禮老行業



## 會務活動集錦 >>



114.01.23拜會南區國稅局嘉義縣、市分局及民雄稽徵所



114.03.20拜會南區國稅局新化稽徵所、佳里稽徵所



114.03.20拜會北區國稅局汐止稽徵所、瑞芳辦事處



114.03.21拜會北區國稅局楊梅稽徵所



114.03.25與財政部南區國稅局屏東縣國稅單位舉辦之「114年度稅務聯誼座談會」



114.04.07拜會中區國稅局雲林分局

## ★南區國稅局「雲端連世界，健走迎喜悅」統一發票推行暨租稅宣導活動★



## ★拜會越南會計師公會★



## ★六師聯誼★



台南區六師聯合會



苗栗縣六師聯誼會



桃園市六師聯誼會



新北六師交流聯誼餐會



## ★熱心公益★



114.02.18與何欣純委員合辦「寒冬溫情-溫馨關懷」白米捐贈活動



114.04.14與蘇巧慧委員合辦「米傳情誼 愛無距離」白米捐贈活動



114.04.26樂山教養院感恩慶典活動

## ★各項講習會★



「事務所數位化經營分享」



「營所稅法令更新及申報注意事項（含CFC）」



「公司登記增資實務研析」

# 台北市會計師公會會務活動

台北市會計師公會 提供



114年2月  
17日舉辦  
「IFRS最新趨勢發展」講習會



114年2月25  
日舉辦「淨  
零減碳、綠  
色碳監理與  
交易市場」  
講習會



114年3月2、3日舉辦日月雲品二日遊活動



114年3月10日舉辦「會計師審計刑事法律風險分析」講習會



114年3月21日台北市稅務代理人協會召開第7屆第3次會員大會。



114年3月6日與商業處合辦「114年度公司法令講習會」



114年4月1日舉辦「碳權交易國際發展趨勢」講習會



114年3月21日舉辦「最新稅制熱門議題介紹」講習會



114年4月9日舉辦「113年度營利事業所得稅重點」講習會



## 會務活動集錦 >>



114年4月16日邀請本會推薦為114年度績優稅務代理人候選人，理事長致贈紀念品。



114年4月29日舉辦「房地產之會計處理解析」講習會



114年4月17日、4月21日及4月22日至東湖國小舉辦營養午餐捐贈、臺北市觀音線關懷協會及中華民國肯愛社會服務協會舉辦公益捐贈。



114年5月1日報稅首日財政部李慶華次長至臺北國稅局信義分局，傅文芳理事長與李次長等致意合影。

# 高雄市會計師公會會務活動

高雄市會計師公會 提供

★ 高雄市會計師公會 會務活動集錦 ★

◎114/2/16高雄區六師公會理監事聯誼會暨理事長交接典禮。



◎114/2/18 眾星雲集的新春專題暨聯誼餐敘-特別邀請總統府黃國策顧問 奕睿精采絕倫的經驗分享；當天經濟部商業發展署陳副署長 秘順、高雄國稅局翁局長 培祐、經濟部工商輔導中心林科長 貴梅、高雄市政府經濟發展局黃科長 雅詩、學術界主任教授及各公會理事長親臨現場共襄盛舉！



◎114/2/19 信永中和聯合會計師事務所參訪。





★ 高雄市會計師公會 會務活動集錦 ★

◎114/3/7與國立成功大學、中華會計教育學會合辦「2025會計趨勢論壇」暨中華會計學刊專刊研討會。



◎114/3/13 謝副理事長宗翰、趙理事 章如參與義守大學聯合實習徵才。



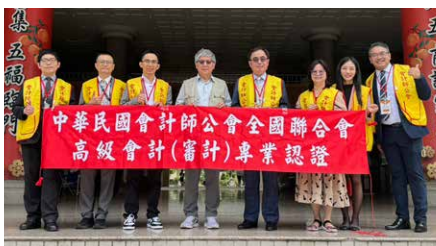
◎114/4/12 黃理事長 聖富帶隊參與財政部南區國稅局嘉義健走活動。



◎114/3/25 與臺灣省公會、財政部南區國稅局屏東分局共同合辦「稅務聯繫座談會」。



◎114/4/12 高級會計(審計)專業認證高雄場黃理事長 聖富與本會專教委員會一同前往高雄高商考場，為考生們加油鼓勵！

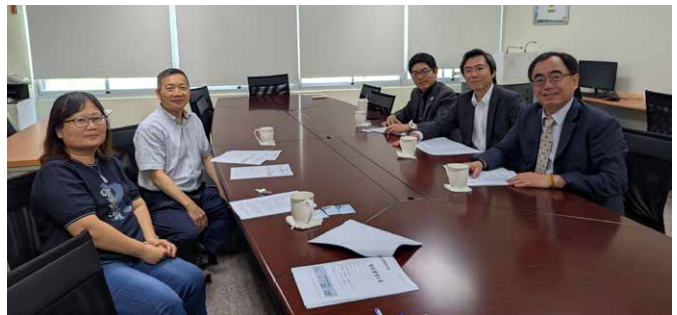


◎114/4/15 高雄市不動產估價師公會至本會拜會黃理事長 聖富。



## ★ 高雄市會計師公會 會務活動集錦 ★

◎114/4/17 黃理事長 聖富、趙理事 章如及楊理事 秉桓一同至國立高雄科技大學會計資訊系拜會系主任。



◎114/4/19 本會福利委員會特別規劃春季一日遊，邀請會員攜家帶眷在春風暖陽的午後，一起搭乘「藍皮解憂號」將山林海景盡收眼底，踏上一段南迴秘境的療癒旅行。





# 臺中市會計師公會會務活動

臺中市會計師公會 提供



114.02.11省中區與臺中市「專題講座暨114年新春團拜聯誼活動」

114.02.18與何欣純委員合辦「寒冬溫情-溫馨關懷」白米捐贈活動

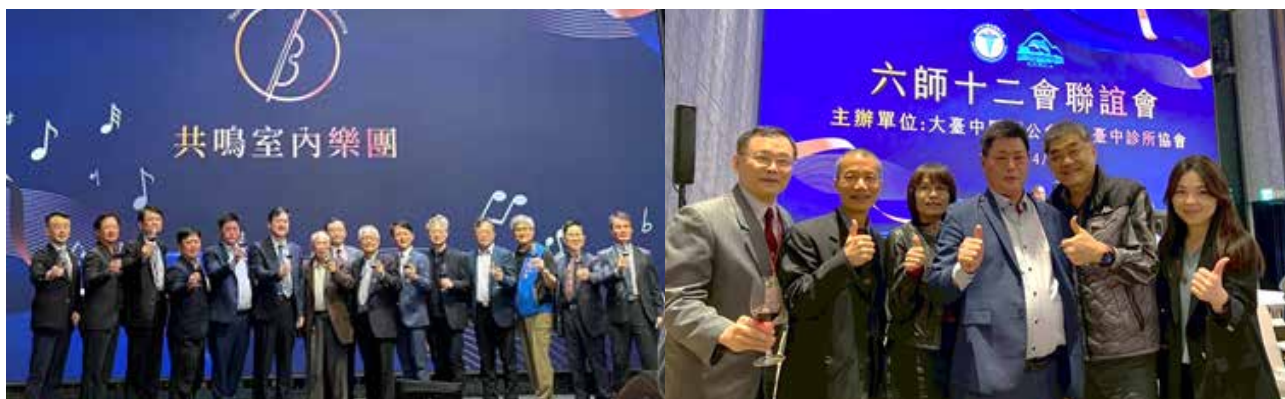


114.2.25「防制洗錢打擊資恐法令及案例說明」講習會





## 會務活動集錦 >>



114.04.06六師十二會聯誼會



114.04.08財政部中區國稅局大智、東山稽徵所拜會臺中市會計師公會



114.04.25「113年度營利事業所得 稅申報書表修正內容、法規修訂介紹及查核案例分享」



114.04.30臺中市政府地方稅務局「三隻小豬 豬事圓滿」揭幕儀式



# 徵稿



## 專業主題

會計師季刊為中華民國會計師公會全國聯合會發行之專業刊物，贈閱主管機關、全體會計師及大專院校會計相關系所，本刊長期徵稿，歡迎各界踴躍投稿，舉凡與會計、審計、財稅法令、稅法實務等會計相關領域，字數5,000字以下為宜，歡迎賜稿，來稿經審稿刊登後，稿酬從優。

## 休閒遊憩主題

本園地開放會計師發表生活隨想、健康休閒心得；可以知性、也可以感性，歡迎踴躍投稿分享。



來稿請以文字Word檔E-mail至會計師公會全國聯合會信箱roccpa102@roccpa.org.tw會計師季刊編輯 收

# 114年度會計專業認證考試

「會計專業認證考試」自2018年開辦以來已邁入第八年，2025年考試於4月12日全台十大考區同步舉行，報名人數突破1,600人。

會計專業認證考試為目前國內具專業性的會計能力檢定，並已獲教育部國教署認可，登錄於高級中等學校學生學習歷程資料庫（證照代碼：1567），具高度公信力與專業性；考試內容涵蓋完整之會計學知識與財務分析概念，依據「國際財務報導準則（IFRS）」及我國「企業會計準則」命題，評分制度嚴謹，並依成績分級發予金、銀、銅、鐵色證書；2025年考試通過率約為六成，合格人數共960人。



## 各校傑出風雲榜

114年度會計專業認證團體報名中，各校學子踴躍參與，表現亮眼，展現了紮實的專業實力與積極的學習態度。您的每一分努力都值得被看見，閃閃發光的你，值得被肯定！

本期特別刊登「各校榜首」，讓我們一起為這群在會計領域中表現優異的學子喝采，名單如下：

學 校	姓 名	學 校	姓 名
新北市立新北高級工業職業學校	林○駒	國立草屯高級商工職業學校	李○慈
新北市立三重高級商工職業學校	方○茵	國立草屯高級商工職業學校	賴○鎧
致理科技大學	吳○蓉	國立草屯高級商工職業學校	周○亦
桃園市立中壢家事商業高級中等學校	彭○欽	國立草屯高級商工職業學校	葉○湘
桃園市立中壢商業高級中等學校	李○嘉	國立草屯高級商工職業學校	廖○喬
桃園市立壽山高級中等學校	陳○蓉	國立暨南國際大學附屬高級中學	吳○儒
國立竹北高級中學	陳○昇	國立暨南國際大學附屬高級中學	何○儒
國立新竹高級商業職業學校	毛○均	國立彰化高級商業職業學校	陳○寧
新竹市私立曙光女子高級中學	劉○瑀	國立鹿港高級中學	施○佑
國立宜蘭高級商業職業學校	蕭○嫻	國立溪湖高級中學	粘○祐
國立花蓮高級商業職業學校	林○榛	國立華南高級商業職業學校	石○珊
國立羅東高級商業職業學校	詹○芸	國立嘉義高級商業職業學校	李○靜
台中市私立明道高級中學	邱○珊	國立新營高級中學	翁○閱
台中市明德高級中學	王○晴	國立臺南高級商業職業學校	陳○諭
臺中市私立新民高級中學	蔣○宸	國立臺南高級商業職業學校	陳○晨
臺中市立豐原商業高級中等學校	陳○橋	高雄市立高雄高級商業職業學校	吳○萱
臺中市立臺中家事商業高級中等學校	楊○萱	國立鳳山高級商工職業學校	王○捷
臺中市立臺中家事商業高級中等學校	賴○哲	國立鳳山高級商工職業學校	游○麟