

會計師



季刊

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

永續創新

本期焦點

- 慶祝第66屆會計師節 理事長感言
- 會計師因應客戶永續發展揭露溫室氣體盤查及減碳確信服務問答集(上)
- 台灣循環經濟實踐案例：東海豐農業循環園區
- 售電合約收入認列議題剖析

295

2023年06月 出版

ISSN 2664-6366



9 772664 636000



社團法人中華民國會計師公會全國聯合會主辦

壹、舉辦目的：為了提升考生專業素養及培育優秀會計專業人才，結合國內外產業需求，提早讓考生了解職場環境與方向，使得考生具備專業知識及實力，就業可立即上手，投入職場工作。

貳、報考資格：具教育行政主管機關認可之大學或大專院校以上學校在學生或畢業生。



112年度(高級)會計/審計專業認證合格名單

考 科	姓 名	准考證號
成本與管理會計學	陳○安	010102
公司法	林○瑾	010136
公司法	何○華	010132
公司法	劉○琇	010134
稅法	邱○維	020108
稅法	許○瑞	020107
稅法	吳○諤	020142
稅法	張○侖	010101
稅法	劉○生	020115
稅法	謝○樺	020148
稅法	李○萱	020154
稅法	杜○瑄	020132
稅法	陳○汶	020151
稅法	林○萱	020146
稅法	彭○妤	020137
稅法	李○婷	010140
稅法	謝○君	020101
稅法	張○翔	020103
稅法	陳○廷	020109
稅法	賴○寶	020112

考 科	姓 名	准考證號
稅法	林○暄	020145
稅法	卓○杉	020160
稅法	王○霖	030102
審計學	呂○璇	030104
審計學	張○侖	010101
審計學	王○淳	010112
審計學	林○怡	010116



2023 第2季

CONTENT



第295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

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

發行人 黃奕睿

顧問 楊永成 傅文芳 李春宗 郭聰達

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 彭清淵

本期編審委員 陳蓓琪 吳佳晉 李維仁 陳文炯 曾茹平
張信閔 (依姓氏筆畫排序)

會址 臺北市南海路一號9樓之一

ADDRESS 9th Floor, 1 Nanhai Road, Taipei, Taiwan,
Republic of China

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

● 中華郵政台北雜字第1868號執照登記為雜誌交寄

感言

- 02 財經專業引領航 福國利民為依歸.....黃奕睿理事長
- 10 擴大會員參與，深耕服務，再創新氣象.....楊永成理事長
- 13 面對疫情解封 積極迎向未來.....傅文芳理事長
- 20 和諧·同心 迎向未來.....李春宗理事長
- 25 疫情管制陸續解除，加速推動各項政策，造福會員.....郭聰達理事長

會務報導

- 29 中華民國會計師公會全國聯合會黃奕睿理事長率團晉見賴清德副總統紀實.....林秉澤
- 32 中華民國會計師公會全國聯合會率團拜會金管會、證交所與櫃買中心三方會議紀實.....林秉澤

財政專欄

- 34 國稅報導.....財政部北區國稅局
- 36 報稅列不孕症醫療費常見問題解析.....財政部臺北國稅局

永續創新

- 40 會計師因應客戶永續發展揭露溫室氣體盤查及減碳確信服務問答集(上).....王怡璇
- 46 台灣循環經濟實踐案例：東海豐農業循環園區.....周麗芳 陳永仁 林道通

判決評析

- 51 論核銷交際費之法律爭議—以臺灣桃園地方法院108年度訴字第141號判決為中心.....高健祐 陳晴揚

稅務財務

- 56 省公會及臺中市公會111年度稅務座談會重要提案評析(II).....王明勝

會計審計

- 69 售電合約收入認列議題剖析.....王美齡 陳淑芬

國際交流

- 77 參加國際會議攻略～從參與IFA看疫情之前(後)的國際會議(上).....郭聰達 朱瓊芳

國際新知

- 96 國際知識新訊系列報導～
【科技應用】會計師淺談聊天機器人(ChatGPT).....林佳君 摘譯 戴興鉦 審核

會務活動集錦

- 98 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
- 101 臺灣省會計師公會會務活動.....臺灣省會計師公會 提供
- 104 台北市會計師公會會務活動.....台北市會計師公會 提供
- 107 高雄市會計師公會會務活動.....高雄市會計師公會 提供
- 110 臺中市會計師公會會務活動.....臺中市會計師公會 提供

財經專業引領航 福國利民為依歸

黃奕睿理事長

社團法人中華民國會計師公會全國聯合會



首先感謝會員之支持及會務同仁之共同努力，在新冠後疫情時期會計師仍秉持誠信與專業熱情持續各項重要相關工作，並努力不懈在經濟發展的環節中，扮演著重要角色。

本會是唯一一個專門職業同時面對金管會、經濟部、財政部，三個重要財金部會的行業，顯見會計師角色之重要。我們會計師也共同努力希望打造出會計師是誠信與專業並重、福國利民的企業好夥伴的口碑，共同為台灣經濟發展做出最大的貢獻。

今逢第66屆會計師佳節，也藉此機會感謝多年來所有共同為提升會計師產業整體發展，以及建立會計師良好聲譽，做出重大努力和成就之會計師同道，謹將本會12屆理監事、省(市)4公會理事長率其團隊、及各專務委員會主任委員率其委員，共同合作下，將近一年努力推動各項制度之榮榮成果，呈現如下，與我全體會計師分享。

一、秉專業提供建言 政府最佳好夥伴

本人自上任以來，率領公會團隊，晉見總統、副總統、行政院院長、拜會金融監督管理委員會、財政部、經濟部等部會首長，盡心提出振興民生經濟議題之相關建言，並針對會計師公益性功能之產業發展，適時對外倡議及發聲。民國111年10月12日，本會全體理監事、省(市)會計師公會之理事長及副理事長等晉見 副總統，並敬呈二項晉見建言(公共利益為主軸)，提出「會計師公費標準的訂定」、「擴大書面審核營利事業所得稅結算申報制度之研析及建言」等相關政策興革之二個方向，得到副總統察納與協助。



會計師公會與副總統合影

此外，111年8月至112年~5月間，本會陸續拜會立法院、財政部、賴副總統、證交所等重要長官，盡心提出振興民生經濟議題之相關建言，除針對會計師產業發展，適時對外倡議及發聲外，亦透過溝通座談等方式，進行意見交流，例如：111年8月31日公會與證交所舉行“室氣體碳盤查輔導及確信服務提供及推動創新板上市座談會”、111年12月23日公會與財政部賦稅署舉行「會計師稅務座談會」、112年2月15日理事長率領公會幹部拜訪立法院蔡其昌副院長、2月21日拜會財政部賦稅署…等。



稅務座談圓滿完成



稅務座談相互交流

二、續推修法為首務 酬金標準為公益

在本會及省(市)公會理事長之共同努力下，自109年12月起至今，公會全力加速推動會計師法第10條之修正與會計師酬金標準的訂定，期以解決目前會計圈長期削價競爭影響查核品質、傷害



會計師公信力及公共利益之亂象。

一讀通過後，111年3月24日立法院朝野黨團協商會計師法第10條修正案，依據主持協商主席宣讀協商結果，通過會計師法第10條修正草案，送至院會繼續修法程序；目前，公會持續進行陳述拜會溝通相關事宜，冀達成與行政機關，皆能接受之結果。

三、非執業會員成長 構築會計大家庭

目前本會執業會員約3,900多人，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，爰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成立大會，自109年7月25日成立至今，尚不到三年，非執業會員人數已達126位，顯示對此非執業會員制度之肯定。110年10月2日本會設置本屆非執業會員服務委員會後，即緊接著於110年11月27日舉辦本會非執業會員服務委員會年度招募聯誼餐會，並持續透過舉辦及規劃非執業會員招募、聯誼活動、主題讀書會等方式，期以達到招募及交流之作用。



長官經驗交流



會員經驗分享

四、三階級工作並重 認證更普遍廣化

公會重視會計產業的未來發展，近年來持續進行會計向下扎根推廣、會計專業認證普及和會計教育學院建制等三階段工作，藉由此相輔相成之重要機制，致力培養會計專業人才，期以提升整體會計產業環境。

本會及省(市)公會除持續主動派員，至各級學校宣導及向各界宣傳，推廣會計向下扎根，使其了解何謂會計專業、何謂學習會計之前景及其核心價值外，「會計專業認證考試」之目的，則是讓報考之高中職以上學校之學生學有所用，也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，並達「考用合一」。

從107年度開辦認證考試到現在，短短幾年間，參與考試的人數已近10,000人，報考學生更遍及北、中、南的學校，顯示各地考生對此專業證照之需求及肯定。本人對此認證考試的期許，是朝更加普遍化，以及更加務實的方向邁進，透過會計教育學院與產業之合作，配合產業需求培育實務人才，媒合畢業學員進入職場，以達到考試、就業合一之最終目標，才能顯現會計專業認證真正的效益及價值。



專業認證考試圓滿成功



專業認證考試-高雄



專業認證考試-台中



專業認證考試-台南

會計教育學院自109年8月正式揭牌運作以來，近程目標為開辦對外之相關會計實務課程，進行有效行銷，期以提升會計產業之實務專業能力。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。透過會計實務人才培訓，建立專業財務會計人才資料庫。會計實務人才培訓不但強調理論與實務充分結合，也希望透過不同領域之學員參與，激發不同火花，為學員未來職涯加值。目前規劃邀請來自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，



藉由教練式密集訓練工作坊，強化學員即學即用之硬實力，並經由講師分享職場經驗之學習過程，培養實務溝通協調之軟實力。

五、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，本會業務評鑑委員會除於111年度賡續推動辦理「會計師事務所整體查核品質」評鑑工作外，並奉理事會議交辦，擬將會計師承辦「法令規定且具公益性」之查核簽證業務者，列為本會「會計師業務評鑑委員會」之查核業務評鑑重點，俾以提升會計師之審計品質。

為發揮自律功能及凝聚共識提升專業品質，除本會紀律委員會於111年 12月主辦「111 年會計師紀律研討會」外，並指導臺中市會計師公會與臺灣省會計師公會111年12月主辦之「111年紀律研討會」(台中市及台灣省南區)，以及111 年10月由高雄市會計師公會主辦，本會聯合舉辦之「111年度會計師紀律研討會紀律論壇研討會」。



全聯會紀律論壇



全聯會紀律研討盛況



省公會紀律論壇



高雄公會紀律論壇

六、職業道德守紀律 評價鑑識展專業

本會為接軌國際、因應政府推動「公司治理3.0」落實會計師職業道德與紀律之維持。除於110年12月30日、111年2月18、25日分別在台北、台中、高雄等舉辦「國際職業道德之主要規範及趨勢」講習課程。並於111年12月5日舉辦實體與線上「我國最新會計師職業道德規範公報之修正解析-與國際職道規範之趨同」課程。職業道德委員會並於111年度修正職道公報第一號、第三號~第十號公報名稱與內文，第十一號公報於111年5月理事會通過，後續將發布以供同道遵循。

111年11月18日本會更首度與國立政治大學主辦、台北律師公會協辦「111年度評價暨鑑識會計論壇-公司治理與檢查人運作實務的挑戰與前瞻」，首創國內會計、學者、司法官與律師，分別以各自專業領域觀點，進行跨領域實務對話，除可促進法律與會計專業交流外，亦將提升鑑識會計服務之品質，賡續推動服務指引問市，以作為提供鑑識會計服務之指南。



大會圓滿成功



群英齊聚腦力激盪

七、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，結合各民意代表，每年共同辦理20餘場送暖贈米之公益義舉；現今，已成為年度最佳之義行。



寒冬送暖一起加油



愛心團隊合影



全聯會111年度再度邀請醫師、律師、建築師、牙醫師、中醫師等各職業團體，共同舉辦愛心捐血，並攜手玉山銀行，讓已邁入11年的「春暖人間愛心捐血救人」公益之舉，發揮寒冬送暖的美意。「美麗的生命，從捲起袖子開始！」六師期待成為公益善行拋磚引玉的領頭羊。從109年至今，面對新冠疫情的攪擾下，六師公會與玉山銀行更無所畏懼，發揚社會使命與公益理想，在疫情的逆風中昂首前行。



六師與玉山銀捐血愛相隨



黃理事長致詞

八、跨越時空無障礙 國際交流不中斷

受到疫情影響，國際實體活動減少，改採線上活動方式居多，本會落實疫情期間國際間之交流持續不中斷。111年9月4日~8日舉行的國際財政協會(IFA)2022年第74屆年會，奕睿親自率領公會代表，與財政部代表，遠赴德國柏林，參與共同討論現在及未來稅制議題及發展，並將國際探討及分享之觀點，及最新之稅務攸關議題及趨勢對話，具體發表IFA系列文章，包含「國際財政協會(IFA)2022年第74屆年會~漫遊柏林的知性與感性」、「大數據交易課稅」、「2022 IFA柏林年會主題分享：從雙支柱稅改談國際稅法從個別企業個體課稅朝向集團整體課稅之變化趨勢」於第292期、第293期及第294期的會計師季刊中，提供會員參考。



公會代表於IFA會場合影



本會代表及財政部代表合影

同年10月31日率領五公會代表，接待北美會計師協會來訪，雙方進行國際會計發展趨勢之交流，接著，11月15日線上參與國際會計師聯合會(IFAC)年會，11月18日~21日線上參與在印度孟買舉辦的四年一次世界會計師大會(WCOA)，主題為「建立信任，實現永續」，討論會計專業在實現永續經濟和作為公共利益保護者方面的重要作用，並已發表同名文章於第293期的會計師季刊中。

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2023年MIA國際會計師會議(MIA Conference 2023)國際支持者之一，今年主題為“適應未來之專業：規劃更美好的明天”，將於112年6月13日~6月14日於吉隆坡會議中心舉行，採線上或實體參加之混合方式，亦鼓勵會員踴躍參加此盛會。



北美會計師協會來訪



MIA國際會計師會議國際支持者之海報

為提高會員國際視野及輕鬆跟上國際訊息，將持續優化公會網站專區[IFAC Knowledge Value Sharing]，將國際知識新訊及活動(包括：近年國際最夯的永續、大小審計分流、專業未來趨勢及相關線上研討會等)第一手訊息分享給會員。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。現階段疫情逐漸趨緩，全聯會將朝擴展與國際會計師團體實體交流、規劃參訪等活動進行，持續國際間之交流。

最後，奕霽在此向所有會計師及家人致以最深之祝福，祝大家健康平安，

第66屆會計師節快樂！



擴大會員參與 深耕服務 再創新氣象

楊永成 理事長

社團法人臺灣省會計師公會

疫情解封之際，所有活動已歸正常，忙季已順利完成工作，期待所有會員健康平安，在會計師節前夕，特此感謝全體理監事及各委員會主委、幹部、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。

自去年八月底台灣省會計師公會改選，本屆理監事主委團隊受會員所託，無不兢兢業業，對於會務工作更是無縫接軌。首先，於去年十月初召集理監事、主委共識營，共同研究討論未來三年會務之重點及方向，做成了以下結論及目標：

- 一、針對中小事務所會員之需求提供在地服務。
- 二、所有會務及活動以服務最多的會員為目標，各活動以會員參與人數為指標。
- 三、加強服務偏遠地區及新進會計師。

理監事及主委針對上述目標開展未來三年的計畫。為了迅速及完整傳達公會訊息及活動，除了例行的email通知外，我們成立了「台灣省會計師公會Line官方群組」，完整及迅速地傳遞公會的訊息、活動及課程。另成立各縣市及地方之Line群組，及時通知各地活動訊息。

本屆成立了新委員會「扎根及養成委員會」，主要為「扎根」及「養成」二個面向。「扎根」主要是針對商學院「非會計系」學生進行會計師事務所行業職涯演講，在針對有興趣從事會計行業之商學院「非會計系」學生與事務所進行「實習配對」，提供學生在會計師事務所實習機會，進而擴大會計師界之人才。主要著眼於中小事務所員工、人才招募困難，會計師界人才

稀缺。先以台中及桃園為試辦區域，經過扎根養成委員會半年努力，期間展開十幾場學校拜會溝通、職涯演講及實習配對，已有超過百人參與今年忙季的事務所實習計畫，事務所留用比率超過七成，今年度將擴大舉辦此一計畫，期望能對擴展會計界人才有所助益。「養成」係因中小事務所員工及新進會計師之教育訓練需求殷切，針對基礎專業領域，開設完整之系列課程。本屆上任半年已有「營建業系列課程」、「成本編制及查核系列課程」、「勞基法系列課程」、「營所稅查核準則系列課程」、「財策、稅策底稿編制系列課程」..等各項基礎專業課程陸續於各地開班，偏遠未開實體課程之地區，則開放「視訊」上課。對於會計師會員之員工教育訓練需求及新進會計師給予貼心地服務。

針對中小事務所會員需求之服務，會計審計委員會今年度擬更新「EAS查核作業程序指引(APG)」、「EAS財務報告附註揭露範例」。在服務會員人數之指標面向，福利委員會辦理之各項活動均以服務最多會員為方向；在地服務及服務會員人數的面向上，工商服務委員會、稅務稅制委員會、北區委員會、中區委員會、南區委員會等辦理與直轄市經發局、經濟部中部辦公室、國稅局總局暨各分局稽徵所之座談會活動，是會員與主管機關溝通的最佳「平台」，各項活動中心思想為「在地會員踴躍參與」，由公會行政人員積極主動聯繫在地會員，讓在地會員藉由公會平台與主管機關有良好之溝通。扎根養成委員會之課程服務目標亦為「服務在地最多之會員」為指標。



南區稅務座談會

會務發展委員會在開課部分，負責“會計師專業”之課程，課程基本以一地開課，全省視訊連線之方式開課，以服務更多之會員。針對新進會計師部分，會務發展委員會著手編輯「會計師執業手冊」，供新進會計師執業參考。公會課程及行政管理、公文E化等亦是今年會務發展委員會的重頭戲。

法規委員會之目標，將省公會所有之規章、辦法、制度、手冊等全面提出修改建議，並針對洗錢防制、各項專業法規開設相關課程。

國際及兩岸委員會主要之目標為連結「亞太」及「歐美」之華人會計師團體，為中小事務所暢通國際聯絡平台。

公益公關委員會持續各項送愛心公益活動，如送白米及物資到偏鄉。其中白米及物資捐贈，



結合各地立法委員，由立委尋找有需要的弱勢族群，我們從公益出發橋接至會計師公會對外的公共關係，每年各大媒體都有數十篇針對會計師公會公益活動的報導，大幅提升全體會計師社會形象、曝光度。弱勢之團體部分，今年捐贈原聲教育協會、新北愛維養護中心、八里愛心教養院、樂山教養院，公會小金額的捐贈，在會計師季刊報導給全體會計師，期能達到拋磚引玉之效。

在本屆公會內部運作上，組織分工借鏡公司的經營管理，理事長的責任就如同公司董事長，常務理事及理事會相當於公司的常務董事會及董事會，要對全體會計師會員負責；各委員會主委即如同公司各事業群的總經理，要對理事會負責。我們：1.每月定期召開理事會、常務理事會。理事會由各委員會主委向理事會報告當月各委員會的活動綱要；2.每半年定期召開主委專案會議，擬定後半年的計畫及檢討前半年的工作成果；3.每月常務理事會召集公會的會務人員，針對會務之執行，進行討論及管控追蹤；4.各委員會每二～三個月定期召開例行會議，決議各委員會會務之執行細節。加上公會會務人員精煉嫺熟的作業推行，讓本屆之會務推動、會員服務等運作層次分明、順暢明快。期望本屆理監事及主委團隊能不負會員之託，擴大會員參與，深耕服務，再創新氣象。



↖ ↑ 績優團體表揚



羅明才委員服務處白米
捐贈活動

面對疫情解封 積極迎向未來

傅文芳理事長

社團法人台北市會計師公會



歷經漫長3年嚴峻新冠疫情重創全球經濟，總算疫情逐漸趨緩及控制，從2020年1月20日成立運作至4月30日，維持長達1,192天的疫情指揮中心也隨之退場，並自112年5月1日起正式解編，「新冠肺炎COVID-19」由第五類降級為第四類法定傳染病，這波疫情本國有一特殊現象，防疫險讓產險業15年獲利全賠光，從2022年以來至2023年1月月28日止，防疫雙險（防疫險、疫苗險）理賠金額達到2,336.5億元，其中防疫險理賠1,873.9億元、疫苗險理賠462.9億元。

身為會計師的我們仍須隨時關注國家及國際整體經濟變化趨勢，如所知最近訊息，因觀光產業帶動相關產業陸續回到疫情前經濟繁榮復甦景象，國內需求之民間消費，因後疫時期之國內需求之民間消費，解禁與開放等措施，帶來國際觀光客及國內旅遊業活絡而帶動商機，然整體面由於地緣政治愈趨緊張，在烏俄戰爭持續僵持、全球經濟陷入陰霾疑慮未減，美中兩大陣營持續對抗、歐美抑制惡性通膨仍未達標、金融體系面臨嚴苛考驗情形下，2023年臺灣經濟成長仍相當嚴峻，綜觀今年應仍是諸多不確定性的一年，會計師產業仍應謹慎應對各產業之變化。

本會於民國56年9月創會，迄今五十有六載，登錄會員之道長先進，已逾四仟伍佰餘人。本會並於111年8月26日經改選理監事，文芳有幸接下重棒擔任第21屆理事長，感謝所有會員及理監事支持，將會延續本會過去優良傳統與和諧，全心努力，文芳並提出上任後的三大目標，第一為延續前理事長張豐淦，在上屆推動e化工程已打下雄厚基礎，在本屆新成立數位發展委員會，以未來更精進公會數位工程轉型，第二為新增ESG永續發展委員會，除持續關注公益議題外，也希望成為公協會的表率，在明年推出首個公會ESG永續報告書；第三是希望秉持多元包容跟平等，加強與服務會員與溝通，以服務更多會員。另文芳也在本屆理事會提出有關為永續發展，現有南海路聯合



辦公會所大樓已38年，已不敷需要，擬動支本會累計餘紬資金，以活用資金避免通膨影響，新購置辦公大樓，除作辦公室外，尚可具有現代會議功能的各種大小會議室以及各種大小訓練教室使用，目前已經由理事會同意成立由理監事組成之不動產評估建議小組，洽詢台北市選定不動產標的物，如經確定經提報理事會通過後，再提報會員大會追認並報主管機關備查。

另因應112年4月底因康友KY案重大個案損害賠償案，經台北地方法院民事一審判決，其中負責財務報表簽證之二位會計師及所屬



事務所應連帶負擔之賠償責任高達50%，應負賠償金額更達新台幣25億元之天價。此一判決結果出爐，在法律、會計師業界引發廣大討論，恐對會計師業之發展方向、人才招募、大學會計系招生、甚且對整個資本市場之穩定發展，帶來巨大之負面衝擊。文芳站在本會立場為永續培養優秀會計人才，健全資本市場及會計師產業環境，由常務理事及委員會成立籌備小組，積極邀請會計暨法律學者專家及業界代表，並於112年5月18日上午10時假台北喜來登大飯店B2祿廳舉辦一座談會，就會計師財務簽證責任與民事損害賠償過失責任比例，進行深入對談，感謝百忙中曾銘宗立委、費鴻泰立委、羅明才立委及江永昌立委前來致詞，皆一致表示會計師以有限的收入，但可能面臨無限的責任分擔，實在是不合理；會計師簽證當然該負一定的責任，但責任範圍和規範應該要說清楚；如果在法律部分有需要修正更清楚，就應該一次弄清楚，該修法就要修法，而且要快。並認為，從法院近年判決來看，多數是個案採定，沒有一致原則，這將使會計業不知何去何從；另外則是所負責任比例的問題，會計師該有的負任要盡，相關義務承擔也應該要有公道。另也感謝萬國法律事務所黃資深合夥律師帥升，中正大學黃教授俊杰、臺北商業大學李教授禮仲及萬國法律事務所黃律師正欣，主談第一場次：主要討論：損害賠償之過失責任比例，另由臺灣大學劉順仁系主任、政治大學陳教授明進、東吳大學李教授坤璋、臺北商業大學林教授維珩及臺灣大學陳助理教授思帆，主談第二場次：主要討論：會計師之角色與責任及對會計師產業及會計學系招生之重大衝擊。座談會順利完成並透過經濟日報、工商時報及中央通訊社及各大媒體以平面報紙或電子媒體刊出報導，以期以正視聽。



值此會計師節慶祝之際，文芳特將111年北市公會由本屆各專務委員會續接上屆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	111年度 1-12月	會計及審計專業講習課程	共11場專業講師，幫助會計師充實與持續進修學分。
2	稅制稅務委員會	111年度	每年1月及5月至臺北國稅局總局與13分局所提供學生報稅服務隊	1月份扣繳申報及5月份綜所稅，皆與臺北商業大學會計資訊系及財政稅務系合作參與協助。
3	稅制稅務委員會	111年7月20日	「受控外國企業(CFC)介紹」實體暨線上視訊講習會	邀請財政部臺北國稅局宋局長秀玲主講實體與視訊同步，會員出席人數為實體94人、線上約290人。
4	稅制稅務委員會	111年8月12日	財政部臺北國稅局與本會聯合主辦「雲端發票火力全開」租稅宣導活動，觀賞「統一獅 vs 味全龍」中華職棒棒球比賽	300位會員及眷屬參與共同參予並推動國內運動活絡促進經濟與租稅。
5	稅制稅務委員會	111年9月24日	統一發票推行暨「健康齊步走」租稅宣導活動	於出發點劍潭站2號出口大合照，終點在大直美麗華百樂園廣場，本會共有240人報名。
6	稅制稅務委員會	111年11月	本會捐贈臺北國稅局前庭廣場樹木加強維護保養費之服務	前廣場庭廣場新植黃連木。
7	稅制稅務委員會	111年11月29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，會員出席118位。



序	各專務委員會	時 間	工作項目	說 明
8	稅制稅務委員會	111年12月27日	輪值會計師歲末檢討暨交流餐會	臺北國稅局長官及分局暨稽徵所的分局長、主任、服務課(股)長等長官計有42位蒞臨，會員出席91位。
9	稅制稅務委員會	111年12月29日	「鑑識會計與稅務犯罪」講習會由臺灣彰化地方檢察署施教文檢察官主講	於臺北商業大學承曦樓10樓國際會議廳，會員出席91位。
10	國際及兩岸委員會	111年12月	「大陸台商企業退場機制評估與建議」講習會	符合疫情及經濟時事，深獲好評。
11	工商服務委員會	111年8月15日	「111年公司登記實務宣導說明會」線上視訊講習會	四公會與經濟部中部辦公室合辦。
12	工商服務委員會	111年11月10及11日	「111年公司登記實務講習會」	與臺北市商業處假宜蘭合辦。
13	工商服務委員會	111年12月2日	「台北創新創業政策行動報告說明會」	與台北市政府產業發展局假徐州路2號401會議廳合辦。
14	工商服務委員會	111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	本會設置於臺北市商業處內。
15	工商服務委員會	111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產業發展局創業辦公室預約諮詢服務。
16	工商服務委員會	111年1-12月	週一至週五全天於經濟部投資審議委員會設置會計師服務中心	與會計師公會全國聯合會共同分攤值班費。
17	法規法務委員會	111年度	111.06.27舉辦「洗錢防制法介紹、可疑交易報告申報研析與案例分享」講習會	共舉辦3場講習會；由張智鈞調查官擔任講座，為洗錢防制法令遵循及會計師法律責任等舉辦講習會。
18	法規法務委員會	111年度	111.06.01新屆法院輪辦案報名，增加會計師服務平台協助法院相關輪派案件增加會計師服務平台協助法院相關輪派案件	1.20屆至111.08.31 共推薦14件 2.21屆至111.12.31 共推薦14件

序	各專務委員會	時 間	工作項目	說 明
19	法規法務委員會	111年6月-111年12月	1.111.06.01新屆法院輪辦案報名。 2.111.06.06-張正仁會計師主講會計師擔任檢查人實務指引-公司法行使檢查權、調查權、查閱權實務透析。 3.彙編「會計師擔任檢查人實務指引」一書。 4.111.12.14舉辦法院輪辦案件實務講習與經驗分享座談會。	1.與全聯會共同出版「會計師擔任檢查人實務指引」一書以嘉惠會員搭配111.06.06講習會做宣導與解說。 2.因法院輪派案件逐年樣態種類增加之趨勢特舉辦一場座談會。
20	紀律委員會	111年12月26日	「會計師紀律論壇」講習會，假格萊天漾大飯店14樓萬大廳舉辦。	會計師洗錢防制、稅務紀律與協談方式分享及職業道德規範刊登廣告案例解析，實務法令解析。會員皆很大受益與滿意。
21	公益公關委員會	111年度	「寒冬送暖愛心捐助白米活動」包括邀請費鴻泰委員、曾銘宗委員、林昶佐委員、林奕華委員、蔣萬安委員、吳思瑤委員及高嘉瑜委員等請委員辦公室協助與宮廟及各區里長聯繫及秦慧珠市議員、台北市婦女新知協會、樂活園地及芥菜種會等。	112年農曆春節前共計10場發送至弱勢低收入戶20,320包白米，計40,640公斤，並由各大媒體新聞刊載公會愛心溫暖活動。
22	公益公關委員會	111年度	默默關心陽光照不到的地方，台北市各國小每所3位清寒學童營養午餐	補助關懷全年341位清寒學童溫飽長大，本市各分別58所及56所國小年度二學期。
23	公益公關委員會	111年度7月	捐助財團法人普仁基金會捐助育成計畫	幫助5位高中生每月生活費補助1年。
24	公益公關委員會	111年度7月	臺北市天行者全人關懷協會30萬元營隊活動	關懷自閉、過動、亞斯伯格、妥瑞氏症等人。
25	公益公關委員會	111年8月	認養基督教芥菜種會10位孩童3年	補助清寒學童生活費。



序	各專務委員會	時 間	工作項目	說 明
26	公益公關委員會	111年7月	贊助觀音線心理暨社會關懷協會所舉辦公益音樂會，以結餘款支應社會服務諮詢	幫助拓展心理關懷，以減少日益增加之憂鬱症，提供專業性電話及面洽社會服務諮詢。
27	公益公關委員會	111年7月	與中央通訊社持續第3年合作公益捐助「全球中央」每月出刊雜誌	針對知識豐富及國際觀，捐贈提供全國大專院校會計學系及雙北市各國中及臺北國稅局及相關單位共計200本每月寄發參閱。
28	公益公關委員會	111年8月	捐助台北市教育局之認助清寒學生基金會，並舉辦見面茶會	提供符合生活費救助之6位高中職生及優先捐助2位考上會計學系學生獎學金共計8位學生。
29	福利委員會	111年度	在疫情舒緩期間，積極舉辦三天及二天及一日遊活動	共計3場，分別至花蓮、南投及台中等地旅遊，皆依相關規定辦理活動並圓滿順利完成。
30	福利委員會	110年度	登山社、攝影社、羽球社、高爾夫球社、書法社、歌唱班、養生社及瑜珈社等8個社團	疫情舒緩時辦理各類型會員社團活動，讓會員共同歡聚抒解身心，以多樣化活動服務會員。
31	福利委員會	111年10月3日中午	年度省市二公會資深年長會員聯誼餐會。	省市公會假格萊天漾大飯店14樓艋舺廳合辦，席開25桌，場面歡愉熱鬧，活動圓滿完成。
32	福利委員會	111年12月27日晚間	疫情舒緩後辦理電影包場欣賞活動，紓解會員繁忙身心	台北京站威秀影城舉辦《決戰38度線》包場電影欣賞活動，圓滿順利完成。
33	福利委員會	111年6月30日晚間	疫情舒緩後配合恢復辦理，假TICC台北國際會議中心天成世貿會館3樓宴會廳舉辦，慶祝65屆會計師節聯歡晚會。	由全聯會主辦，本會協辦，晚會主軸為福國利民，並邀請蔡英文總統及各部會首長及立法委員等席開32桌，活動圓滿完成。

有鑒於提升公會工作效能及服務會員長期發展，本會積極推系統e化及無紙化服務，與時俱進，與凌群電腦公司簽訂「會員會務系統e化專案」合約，目前已完成相關部分，並續開發e化會員課程及活動系統APP報名等作業開發，相關進度如下：

序	依合約主要項目	進 度	(預計)或已上線時間	說 明
1	e化會員會籍及事務所管理	100%	111.1.26.	會員資料庫基礎建置以因應各項新程式的應用。於110.10.5與印鑑證明系統同步開發。
2	e化印鑑證明	100%	111.1.26.	目前1,712/2,320=74%會員授權辦理，以聯合事務所申請帳號共計163所，111年度上線以來透過e化申請22,098件，112年至4月底也已e化申請19,723件，佔申請件數92%。
3	e化公文收發管理系統	100%	111.5.16.	會務同仁公文簽核流程無紙化，已於111.5.16.上線，公文往來包括外部理事長，主任委員等皆e化簽核。
4	e化常年會費系統	100%	111.7.30.	主架構完成核對流程中，預計111年第3季7-9月可e化線上繳納。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.	主架構完成核對流程完成，已現場實體模擬網路上線測試。並已於111.8.26.會員大會及選舉理監事，使用會員報到及領選票作業程序。
6	e化會員課程及活動系統	100%	111.11.30.	為服務會員目前正與電腦公司洽商規劃課程及活動進階版功能需求。
7	e化會員課程及活動系統App要擴充功能	0%	112.11.30.	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。

希望以上的電子化工程已讓會員們感受到便利，也期待公會的這項工程未來能更精進。

欣逢第66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公司法等修法，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，未來AI及各產業日新月異，會計師專業查核更趨困難度與艱辛，社會責任之要求更重，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、各產業及證券市場等對我國未來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。

慶祝第66屆會計師節感言

和諧・同心 迎向未來

李春宗理事長

社團法人高雄市會計師公會



猶記甫於110年9月受同道推舉接任第15屆理事長迄今。上任以來，高雄公會在四位副理事長、理、監事及各專務委員會全力分工合作下，會務推動順暢，我們積極支持全聯會黃理事長奕睿帶領下各種會計師相關權益的促進，也和各公務機關有良好互動，並且多方拜會與學術單位深談向下扎根合作以提升會計學術水平，期許會員先進能“與時俱進”，你我一起成長。

【會員印鑑證明e化系統】-(會務事項)

★與臺灣省、臺中市會計師公會共同規劃「會員印鑑證明e化系統」，上線迄今近一年時間，便捷與快速，會員們節省往返辦理時間也提昇會務效率，深受好評。

【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)

★近年來因為疫情關係，讓許多面臨家庭變故的學生更是雪上加霜，「關懷本市在學學生之急難協助金補助辦法」，於109年度起迄今核發補助 38件申請案件，共計核發\$532,000元補助金，克盡本會之社會責任。

★「轉介實習生給會員之辦法」邁入第四年，媒合各大專院校之大三、大四學生轉介前往會員事務所實習，並前往拜會成功大會會計學系討論合作事宜。

★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10年，今年度因為院童染疫，無法參加本會規劃的一日遊活動，理事長仍帶領副理事長、常務監事等人帶著溫暖的禮物前往致贈，表達我們的關懷。



【強化會計師自律，辦理紀律論壇】-(紀律委員會)

★為持續強化會計師的自律，於111年10月14日舉辦「111年度會計師紀律論壇研討會」，參與會計師近百人，特邀請主管機關長官透過實際案例，讓會員受益良多。

★112年3月20日由金管會證券期貨局會計審計組廖科長 健寧 講授「會計師洗錢防制監理與實務」課程，會員出席踴躍。





【福利委員會，照顧會員身心靈】-(福利委員會)

★福利委員會於疫情趨緩之際，舉辦適合全家參與的電影欣賞及戶外的白河賞蓮花一日遊等等活動，並舉辦睽違三年未舉辦之「會員新春聯誼餐敘活動」。



【機關互動、作好橋樑】-(稅制稅務、工商服務)

★配合財政部高雄國稅局推動電子發票及各項宣導活動。

★定期與財政部高雄國稅局舉辦「稅務座談會」，針對稅務方面相關議題提出建議。

★持續舉辦深受會員及助理員喜愛的「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」由財政部高雄國稅局、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。



【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)

★「持續推動向下扎根、職涯介紹」活動，本會於高雄女中已邁入第3年開辦18小時的微課程；高中職（鳳山商工、高雄高商）、大專院校（屏東大學會計系）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。



【襄贊高屏、義不容辭】-(屏東委員會)

★舉辦與主管機關及屏東地區會員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。



【全聯會務、參贊協同】

★延續配合全聯會舉辦「六師攜手玉山快樂捐血讓愛相隨活動」，本會假楠梓捷運捐血站辦理，共有110人參加，募集到250 CC血量185袋，活動圓滿成功。

★在全聯會大家長黃理事長 奕睿率領下，本會及省(市)公會理事長共同努力，全力加速推動會計師酬金標準之訂定，期以解決目前會計師界削價競爭而影響查核品質，傷害會計師公會公信力及公共利益之情況。



【疫情肆虐，國際交流不受影響】-(國際暨兩岸事務委員會)

★為促進國際及兩岸會計師相關機構交流，本會積極參與省公會精心策畫「海峽兩岸四地涉稅論壇」，並線上舉辦與本會簽訂交流協議的「廈門市注冊會計師協會」，進行雙方將解封後實體研討會的會前會議。



面對疫情，高雄市會計師公會仍秉持以和衷共濟、團結一致為本會之特質與核心價值。更期許未來本會與各公會合作，持續推動相關會計師法及公司法的修法，以提升會計師產業之長期發展並維護執業權益。欣迎會計師節66週年鴻慶，謹祝各位同道先進鴻圖大展，闔家平安，身體健康，平安喜樂。

慶祝第66屆會計師節感言

疫情管制陸續解除， 加速推動各項政策， 造福會員

郭聰達理事長
社團法人臺中市會計師公會



政府對新冠肺炎疫情逐步解封，人們的生活漸漸恢復正常，公會的各項活動也隨之展開，尤其國際兩岸委員會的部分，開始規劃及參與各項出訪行程及國際會議行程，期望將國際最新的趨勢及規範帶回予會員知曉。其次，鑒於每年忙季或忙季過後，都有許多會員因身體健康問題進了醫院，故今年特別增加福利委員會的預算，照護會員的身心靈健康。

在會計師節前夕，特此感謝全體理監事及各委員會主委、幹部、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，使我們在符合中央疫情指揮中心的規範下，仍能合力策劃推動各項活動，今年主要的工作有下列幾點：

一、疫情解封，加速國際交流

國際之會計、審計、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，與國際的專業交流，也是各公會的首要任務，希望藉由交流、研討、會議等方式，將這些新知識帶回予會員知曉。2022年9月在全聯會



黃奕睿理事長的帶領下，讓臺中市公會有機會參加國際財政大會，經過四天的研討會，讓大家都收穫滿滿，感謝朱瓊芳副理事長，將研討會上的議題悉心整理，刊登於會計師季刊上，分享予會員。今年國境開放，各項國際參訪及會議行程，均已在規劃中。

二、扎根養成系列課程，服務會員

臺中市公會會員多以中小型事務所為主，其員工人數大多小於10人，幾乎佔了整體會計師事務所九成以上，會計師親自為員工教育訓練其成本效益並不高，故本會自2022年起廣開扎根養成系列課程，以公會之力量協助事務所的員工進行教育訓練，至今已舉辦至少10種類別的課程，深受會員喜愛。



三、加強推動各項會員休閒、健康之福利活動

為謀求會員之福利，以增進會員間之情感交流，本委員會於下半年每個月舉辦各項活動，如電影欣賞、健行活動及長青會員之關懷活動。近兩年也積極與各醫院簽定特約，讓會員出示會員證即享有非常優惠的健康檢查，另外吃喝玩樂方面，亦與廠商簽定會員優惠方案，造福會員。



四、持續推動辦公室e化，提高效率

去年本會與臺灣省、高雄市三公會努力建置完成「會員印鑑證明e化系統」於111年5月3日正式上線，開創了會員申請印鑑證明e化功能，本會目前使用率高達63%，造福會員免於舟車勞頓，在事務所即可完成電子印鑑申請，公會為了提供更加完善的會員服務，讓會務行政有效率及資訊化，本會與全聯會、臺灣省、高雄市四公會，積極再進行112年會員及會務系統升級案開發建置專案系統架構，期許112年9月底前正式上線，在此非常感謝四公會所有參與的副理事長、會計師及會務人員於測試期間的勞心勞力及意見提供。

五、四區會計師交流會，協助國稅局推動電子發票，已見佳績

本會於110年11月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聯誼會，分別為豐原大智會計師聯誼會、台中東勢會計師聯誼會、民權沙鹿會計師聯誼會及大屯東山會計師聯誼會，陸續展開多場次稅務宣導交流活動，並協助國稅局推動電子發票，深受長官愛戴，為國稅局開創佳績，名列前茅。

為避免大家對「聯誼會」的名稱產生誤解，於今年4月17日正式從「會計師聯誼會」更名為「稅務交流會」，期許後續的稅務交流會能為徵納雙方創造雙贏。





六、與各大學商學院簽訂學生實習MOU，為會員增加尋覓人才之管道

本年度本會與各大商學院簽訂MOU，將教育與培育社會所需之專業人才理念合併，一同以培育人才為目標之合作策略，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。



除前述之重點工作外，各委員會的常態工作，如紀律論壇、白米捐贈、工商講習會、愛心捐血活動及有關會計審計、法規、性騷擾防治等各項講習活動，都如期舉辦，為所有會員提供服務。



最後，本屆理監事三年任期將屆，再次感謝所有理監事主委之努力及會員的支持與愛護，讓臺中市公會會務運作順利，期許未來本會能在新任理事長的帶領下，大家能共同攜手邁向下一個高峰，為會計產業的永續發展而努力。欣迎第66屆會計師節，敬祝大家身體健康，闔家平安，事業順利。

中華民國會計師公會全國聯合會 黃奕睿理事長率團晉見 賴清德副總統紀實

林秉澤

會計師公會研究員

政府與專業團隊之溝通與合作，方為立國興邦之根本，具有財經專業的會計師，對國家經濟政策與發展有著莫大的貢獻。

民國112

年5月3日下

午，黃奕睿理事長率領來自北、中、南部會計師公會團隊，一行人整裝至民主進步黨中央黨部，晉見賴副總統清德先生，與賴副總統進行會計師業的交流與茶敘。

隨著司儀宣達賴副總統進入會場，全體會計師代表以熱烈的掌聲歡迎賴副總統蒞臨，而



全體會計師代表以熱烈的掌聲歡迎賴副總統蒞臨。

賴副總統也一展親民作風，與各位會計師代表擊掌入場，席間諸多會計師代表向賴副總統熱情問好，亦得到賴副總統相同熱情的回應。

茶敘肇始，賴副總統表示，會計師公會是他宣布競選2024年總統選舉後，首先安排會面的專業團隊，其對於會計師作為國家經濟活



動發展的重要性，格外重視，也很榮幸會計師公會代表以龐大的陣容與其面對面進行茶敘與溝通，備感榮幸。黃奕睿理事長表示會計師在經濟發展的環節中，扮演著重要角色，也是唯一一個專門職業同時面對三個重要財金部會的行業，包括：

- (一) 金管會維持資本市場正常運行，帶動資本市場及新創行業的發展。
- (二) 經濟部有關企業的規範及各種產業的投資及輔導。
- (三) 財政部超過90%營所稅的繳納是會計師協助申報，並帶動營業稅、綜所稅、勞、健保各項稅費的健全繳納。

接著則由黃奕睿理事長逐一向賴副總統進行會計師代表介紹後，便進入本日茶敘面談之主題。

首先由吳漢期副理事長向賴副總統報告「訂定會計師酬金標準之迫切性與必要性建言」，會計師服務具有公共財與公益導向性質，為了避免現行削價競爭而導致新進人才招



賴副總統與張威珍副理事長擊掌招呼。

募困難與產業發展困境，應訂定會計師專業服務酬金之標準，方確保會計師之服務品質與公益性得以彰顯。席間賴副總統得知此議題之重要性，亦允諾會盡力協助相關法案於立法院順利通過，以利會計師業之發展得以度過困境。

接著，由張威珍副理事長向賴副總統報告「建請2050淨零碳排中擴大會計師之參與」，會計師作為專門職業技術人員，對於國家淨零碳排政策的落實與配合責無旁貸，然而今由台灣證券交易所與財團法人櫃買中心共同訂定之「上市上櫃公司永續報告書確信機構管

理要點」中，有諸多資格與條件不合理之處，使大多有意投入政府淨零碳排政策的會計師與事務所無法從事相關永續指標確信業務，對會計師投入國家政策配合的量能有莫大的影響。席間賴副總統對於管理要點內諸多不合理之處之建言亦表示認同，並以自身過往腎臟科醫師專業養成的經驗分享，表達教育訓練重於本身經驗的道理，並允諾向金管會表達相關建議之訴求。

茶敘期間相談甚歡，賴副總統亦於席間提及台灣民主之重要性與現今台灣在國際間的關鍵地位，期勉會計師作為國家經濟建設產業的重要推手，應一同守護台灣民主自由的生活方式，也期望能與政府合作無間，共同推動國家經濟之發展。

茶敘時間進入尾聲，賴副總統親切地與全體代表逐一合影。會後在各位會計師代表的感謝與加油聲中，共同譜下會計師與政府良好溝通的佳話。



黃奕睿理事長與賴副總統合影留念。

中華民國會計師公會全國聯合會 率團拜會金管會、證交所與櫃買 中心三方會議紀實

林秉澤

會計師公會研究員



參與會議之張威珍副理事長、張益順副理事長、業務暨仲裁推動委員會劉興宗主委、張清田秘書長以及高世錦副秘書長。

五月上旬，由黃奕睿理事長率領北、中、南會計師公會團隊晉見賴副總統之茶敘活動上，對於擴大會計師參與淨零碳排政策之建言，得到了政府機關即時且正面的回應。

5月12日，由全聯會張威珍副理事長、張益順副理事長、業務暨仲裁推動委員會劉興宗主委、張清田秘書長以及高世錦副秘書長，至台灣證券交易所與金管會、台灣證券交易所與

櫃買中心三方，進行「上市上櫃公司永續報告書確信機構管理要點」內相關疑義釐清與建言之溝通，為會計師群體爭取擴大投入碳盤查與碳查證確信服務之領域。

會議首先由劉興宗主委發言，劉主委道出該管理要點內之規範，對於得以從事永續指標確信之會計師及所屬會計師事務所，設有相關經驗兩年的限制，將使得以投入碳盤查與碳查證確信服務之會計師淪為少數，蓋過去無相關經驗，如何取得經驗作為跨過從事之門檻？將使得目前有資格者持續擁有資格，未擁有相關經驗者無法取得相關經驗，等於該規範給欲從事永續指標確信之會計師關上投身的大門。嗣後張威珍副理事長與張益順副理事長，亦表達事前教育訓練重於自身經驗之想法，為會計師群體的利益發聲。

會議中，金管會證期局發行組組長尚光琪表示，會計師作為財經領域專家毫無疑問，惟永續指標與溫室氣體盤查涉及環境工程相關專業，會計師欲投身此領域必加強此領域的專業知識，以符合環保署對查驗人員資格之要求。

會議進入尾聲，得到金管會、台灣證券交易所與櫃買中心肯定答覆之結論，由臺灣證券交易所「上市公司編製與申報永續報告書作業辦法」、財團法人櫃買中心「上櫃公司編製與申報永續報告書作業辦法」，以及「上市上櫃公司永續報告書確信機構管理要點」條文觀之，上市櫃加強揭露永續指標之公司（如食

品工業、金融保險業、化工業、餐飲收入占期全部營業收入之比率達50%以上者），方需要「上市上櫃公司永續報告書確信機構管理要點」內所規範之會計師兩年實務經驗與事務所永續部門設置經驗之要求。倘若是其他非強制揭露永續指標之產業公司欲主動提出永續報告書或自行揭露永續指標，可以由其他任何一個會計師來處理，如果相關處理經驗累積超過兩年，亦符合機構管理要點內兩年經驗的要求，之後對於需強制揭露永續指標的公司所需要的永續指標確信，會計師亦可做簽證。



國稅報導

財政部北區國稅局

營利事業所得稅申報常見錯誤態樣

財政部北區國稅局表示，111年度營利事業所得稅結算暨110年度未分配盈餘申報於本(112)年5月31日截止，為協助營利事業自我檢視營利事業所得稅有無依規定正確申報，避免申報錯誤遭補稅甚至處罰，茲臚列近期查核發現營利事業所得稅申報常見錯誤或疏漏態樣，提醒營利事業注意：

- 一、出售外國公司於境外發行之股票及國外期貨商品所得，非屬所得稅法第4條之1及第4條之2停徵之證券及期貨交易所得，誤列報為停徵之證券、期貨交易所得。
- 二、出售下腳收入已開立統一發票並全數自營業收入調節項目中減除，惟未列為其他收入或成本減項，致短漏報所得。
- 三、外銷貨物，未依營利事業所得稅查核準則第15條之2規定，以外銷貨物報關日或郵政及快遞事業掣發執據蓋用戳記日所屬會計年度認列收入，而誤以交貨、驗收

或收款日所屬會計年度認列收入。

- 四、銷售貨物附贈保固服務，該附贈部分相對應之收入依國際財務報導準則認列遞延收入，惟未依營利事業所得稅查核準則第15條之3規定於銷售時認列收入。
- 五、因解散而辦理註銷勞工退休準備金帳戶時，未將結清帳戶所領回之剩餘本金及其利息列報當年度其他收入。

該局籲請營利事業自我檢視有無上揭情形，如發現有短漏報所得情事，只要在未經檢舉、未經稽徵機關或財政部指定之調查人員進行調查前，自動補報並補繳所漏稅款者，依稅捐稽徵法第48條之1規定，可免除稅法相關處罰。如仍有不明瞭之處，可至該局網站(<https://www.ntbna.gov.tw>)查詢相關法令或撥打免費服務電話0800-000321洽詢。

網路查詢、下載、申報三步驟快速辦理 遺產稅申報

財政部北區國稅局表示，納稅義務人在親屬過世後，必須辦理被繼承人的遺產稅申報，才能處理遺產繼承的事務，辦理被繼承人遺產稅申報，可以透過網路「查詢」、「下載」及「申報」三步驟，在家就可輕鬆完成遺產稅申報，報稅免出門，申報好便利。

該局說明網路申報三步驟如下：

第一步驟「查詢」：民眾使用自然人憑證、健保卡或行動自然人憑證透過「財政部稅務入口網」（<https://www.etax.nat.gov.tw>），點選「稅額試算／遺產稅稅額試算專區／各項申辦作業」後，線上申辦「查詢被繼承人財產、金融遺產、死亡前二年內贈與及所得資料暨申請遺產稅稅額試算服務」，並點選查詢資料領取方式為自行網路下載（金融遺產資料申請後30天方可網路下載）。

第二步驟「下載」：依步驟一選擇自行網路下載者，申請人須於規定期限內，使用自然人憑證、健保卡、行動自然人憑證或其他經財政部審核通過之電子憑證，至財政部電子申報繳稅服務網站（<https://tax.nat.gov.tw>）的「金融遺

產資料上傳服務」專區下載，或透過「遺產稅電子申辦軟體」下載被繼承人遺產稅相關參考資料。

第三步驟「申報」：透過遺產稅電子申辦軟體，以自然人憑證等下載被繼承人財產參考資料及金融遺產，並線上申報遺產稅，同時傳輸申報附件，即可完成申報，不用寄送申報紙本資料。

該局呼籲，請民眾多採線上申辦「查詢」及網路「下載」方式取得被繼承人遺產資料，並多用網路辦理遺產稅「申報」。如有相關問題，可利用免費服務電話0800-000321洽詢。



報稅列不孕症醫療費常見問題解析

財政部臺北國稅局



所得稅法第17條第1項第2款第2目之3所定「醫藥及生育費」列舉扣除額之立法意旨，係針對人民因身體病痛接受治療而支付之費用，因屬生活中之必要支出，故於計算所得淨額時予以扣除，立法者並明定以該等醫藥費用係支付予「公立醫院、全民健康保險特約醫療院、所，或經財政部認定其會計紀錄完備正確之醫院者為限」，始得將醫藥費列為扣除額。

有關支付醫藥及生育費得列舉扣除之醫療院、所，以公立醫院、健保特約醫療院、所或經財政部認定其會計紀錄完備正確者為限，係考量是類醫療院所相關收支係由審計機關審定、衛生福利部中央健康保險署審查或經財政部認定會計紀錄完備正確，所開立醫療單據具公信力及可信度，爰准予列舉扣除，並避免納稅義務人與會計紀錄不佳，且未經審查財務報告之院所合謀，浮濫取得醫藥及生育費收據而享有不受金額限制之醫藥及生育費列舉扣除

額，不當規避稅捐之情形，俾維護租稅公平。至民眾如何判斷醫療院所係經財政部認定其會計紀錄完備正確之醫院呢？依據「財政部認定會計紀錄完備正確之醫院審核要點」規定，尚未加入全民健康保險特約之私立醫療機構，包括醫院及診所欲申請認屬會計紀錄完備正確者，需向所在地稽徵機關提出申請，經稽徵機關審認符合條件者，報請財政部核定，其一方面使民眾易於知悉其就診之醫院（診所），所開具之醫療收據必符合列報扣除額之規定，另一方面亦使民眾無需自行確認醫院（診所）是否會計紀錄完備正確。

隨著晚婚遲育現象愈來愈普遍，不孕症成為當代不少夫妻內心的痛，常為了求子四處奔波、遍尋名醫看診，相關治療費用，在申報綜合所得稅時，原則上可列為醫藥費列舉扣除，以合法的為自己節稅。然而，民眾在申報綜合所得稅醫藥及生育費扣除額，經國稅局審查不

能核認之情形，通常發生在所支付對象非為公立醫院或經財政部認定其會計紀錄完備正確之醫院，或醫院（診所）未與中央健康保險署簽有特約，因為民眾申報扣除未符合法令規定，而無法適用列舉扣除額。

國稅局有數起綜合所得稅納稅義務人檢附醫院（診所）醫療費用收據，列報醫藥及生育費扣除額，經審查以該案醫療院、所為私人診所且非全民健康保險之特約醫療院所，亦非財政部認定會計紀錄完備正確之醫院（診所），乃否准認列。納稅義務人不服，提起行政救濟，援引司法院釋字第701號解釋，主張列報扣除費用係治療不孕症之醫藥費，卻因就診診所是否為全民健康保險特約醫療診所而有不同，違反平等原則，侵害不受歧視醫療照顧條件之健康權，其因無法生育問題已身心受挫，卻在稅法上受到歧視性不公平待遇，認為國稅局應基於職權審核此等醫藥費單據之真實性及必要性，非逕予一律排除，規避職權調查及核實課稅之法定義務，而生爭議。

按「所得稅法第17條第1項第2款第2目之3前段規定……就身心失能無力自理生活而須長期照護者（如失智症、植物人、極重度慢性精神病、因中風或其他重症長期臥病在床等）之醫藥費，亦以付與上開規定之醫療院

所為限始得列舉扣除，而對於付與其他合法醫療院所之醫藥費不得列舉扣除，與憲法第7條平等原則之意旨不符，在此範圍內，系爭規定應不予適用。」為司法院釋字第701號解釋所揭示。本號解釋首開我國司法審查「適用違憲」之例，雖然宣告前述長期照護者醫藥費以付與公立醫院、健保特約醫療院、所或經財政部認定其會計紀錄完備正確者外之其他合法醫療院所之醫藥費不得列舉扣除之適用結果違反憲法第7條規定，但亦同時肯認現行所得稅法第17條第1項第2款第2目之3前段規定仍然合憲，其解釋理由書第4段揭示：「系爭規定以上開醫療院所作為得否申報醫藥費列舉扣除額之分類標準，旨在避免浮濫或淪為規避稅負之工具；抑且，因全體納稅義務人之醫藥費支出，數量眾多龐雜，而稅捐稽徵機關人力有限，逐一查證不易，為使稅捐稽徵機關正確掌握醫藥費用支出，考量上開醫療院所健全會計





制度具有公信力，有利稅捐稽徵機關之查核，而就醫藥費申報列舉扣除額須以付與上開醫療院所者為限始准予減除。」可資參照。又憲法第171條第2項規定：「法律與憲法有無牴觸發生疑義時，由司法院解釋之。」司法院釋字第371號解釋理由書第2段揭示：「…是解釋法律牴觸憲法而宣告其為無效，乃專屬司法院大法官之職掌。」行政程序法第4條規定：「行政行為應受法律及一般法律原則之拘束」既然前揭所得稅法第17條第1項第2款第2目之3前段規定至今仍屬合憲，稅捐稽徵機關即須受其拘束。否則，即有違依法行政原則。

不孕症治療雖屬醫療行為且攸關國民生育能力之治癒及提升，惟該醫藥費尚非屬維持生存所必需之支出，與司法院釋字第701號解釋將身心失能無力自理生活而須長期照護者所支出之醫藥費認定為：「…其性質屬維持生存所必需之支出」（司法院釋字第701號解釋理由書第4段參照），並得引用憲法第15條及第155條規定加以保障者，有所不同。再查不孕症固屬身體疾病，惟我國醫學中心、區域醫院、地區醫院及基層診所等健保醫療院所目前多設有生殖醫學中心及門診，相關醫療服務並非明顯不足，尚不致因資源排擠而使財力拮据者無從列舉扣除。此與司法院釋字第701號解釋所面臨國內住院長期照護量能明顯不足，家庭財力拮据者不但無從住院長期照護，而且其居家長期照護反而不得列舉扣除之窘境（司

法院釋字第701號解釋黃茂榮大法官協同意見書、湯德宗大法官部分協同暨部分不同意見書參照），亦有不同。據此，納稅義務人自無法比附援引釋字第701號解釋，主張其只須付與合法醫療院所之醫藥費即可認列。

參酌臺灣臺北地方法院(下稱臺北地院)行政訴訟庭，審理106年度簡字第249號綜合所得稅事件，承審法官認所得稅法第17條第1項第2款第2目之3規定有牴觸憲法第7條疑義，聲請解釋略以：所得稅法第17條第1項第2款第2目之3規定將醫療費及生育費之列舉扣除額，限於法定醫療院所方能列舉扣除，對不孕症夫妻就診之醫療院所為「法定醫療院所」及「法定醫療院所以外其他醫療院所」為差別待遇，侵害憲法保障人民之平等權等，經大法官第1510次會議決議，以聲請意旨未指出於法定醫療院所以外醫療院所檢查不孕症，乃屬必要不可或缺，從而不許其列舉扣除醫療費及生育費，已違反憲法保障不孕症夫妻之權利，而牴觸平等權等，予以不受理在案。復參前揭臺北地院審理綜合所得稅事件之相同原告，另因105年度綜合所得稅事件之相同事實、案情，仍對臺北高等行政法院108年度簡上字第15號裁定所適用之所得稅法第17條第1項第2款第2目之3，認有違憲疑義，聲請解釋略以：聲請人與配偶為治療不孕症，跟隨信任之醫師從新光醫院轉至經衛生福利部許可之合法人工生殖機構就診，繼續治療。系爭規定僅以付與法定

醫療院所之醫藥及生育費為限，得以列舉扣除，同一醫師、同一不孕症治療，僅因發生院、所不同而有差別待遇，違反憲法第7條平等原則、第23條規定等，經大法官第1516次會議決議，以聲請意旨所陳，係就主管機關執行職務及法院認事用法當否之爭執，難謂已於客觀上具體敘明系爭規定之區分，究有何不合理及過度侵害人民權利，因而牴觸前揭憲法規定之處等，仍予以不受理在案。是上開大法官會議決議，亦持與司法院釋字第701號解釋相同見解，即以納稅義務人於非法定之院、所就診，是否係屬必要不可或缺，相關醫療及生育費如未許其列舉扣除有無過度侵害人民權利等情，資為判斷系爭規定違憲與否。

綜上，特別提醒納稅義務人，綜合所得稅結算申報時應以支付與公立醫院、健保特約醫

療院、所或經財政部認定其會計紀錄完備正確醫院（診所）之醫療費，才可列報醫藥及生育費扣除額，如納稅義務人就相關醫藥費申報倘有疑義，得向戶籍所在地所轄之稽徵機關洽詢確認，以利申報綜合所得稅。

※相關資訊請參閱

1. 司法院釋字第701號解釋
2. 司法院公布109年11月6日大法官第1510次會議
3. 司法院公布110年3月26日大法官第1516次會議
4. 本局網站（<https://www.ntbt.gov.tw>）主題專區/稅務專區/綜合所得稅/綜所稅結算申報專區/個人所得稅

醫藥及生育費應檢附證明文件

醫療院所	應檢附證明	備註說明
1. 公立醫院。 2. 全民健康保險特約醫院及診所。 3. 經財政部認定其會計紀錄完備正確之醫院。	左列醫療院所開立，填具抬頭之當年度單據；惟如抬頭僅填病卡號碼，則應另檢附掛號證以供核對當事人資料是否相符。	單據已繳交服務機關申請補助者，應檢附經其服務機關證明之該項收據影本。 收據正本遺失時，可憑原醫療院所開立之收據存根聯影本並由該單位註明「影本與原本無異」之字樣及負責人蓋章證明，以憑申報扣除。 ◎互助會補助者，已有保險給付，不得再扣除；服務機關補助之醫療費，已列入薪資所得，此部分可扣除。

會計師因應客戶永續發展揭露 溫室氣體盤查及減碳確信服務 問答集 (上)

王怡璇會計師
永輝啟佳聯合會計師事務所

各位會計師先進您好，本文截稿為止，證交所公司治理中心確信機構專區認可機構名單(註一)僅有9家，包含4家會計師事務所具備永續報告書/溫室氣體確信資格，以及5家驗證公司具備溫室氣體確信資格，若細看確信人員名單，更是付之闕如，與市場龐大需求不成比例。

本文以問答集方式，推廣各會計師及所屬會計師事務所認同企業減碳目標，並逐步取得永續報告書/溫室氣體確信資格，從事相關服務以滿足市場龐大客戶需求：

1. 會計師在全球減碳政策發布後能作哪些事？

隨著全球對於氣候變遷議題的關注日漸提高，許多國家已先行陸續推出減碳政策。配合台灣2050年淨零排放路徑與策略，會計師先進可以透過不同的活動積極參與其中，為實現永續發展盡一份力量：



首先，會計師可以透過持續進修，不斷學習更新有關減碳政策、技術等相關知識，提高自身專業能力，為企業提供更好的服務；尤其在金管會發布上市上櫃公司永續報告書確信機構管理要點，自2023/1/1開始，明確訂出會計師及所屬事務所可申請溫室氣體盤查及減碳確信服務，會計師可以透過了解進行溫室氣體盤查，幫助企業了解其碳排放量，進而制定相應的減碳策略，並提供專業意見，協助企業制定可行的減碳計畫；其中1年的實績是申請溫室氣體確信資格基本要求；而永續報告書確信資格申請則需要2年的實績。

確信資訊需求現況(詳問答3.1圖)：依據「上市櫃公司編製與申報永續報告書作業辦法」，屬食品工業、最近年度餐飲營收達50%、化學工業及金融保險業之上市櫃公司永續報告書需提出確

註一：<https://cgc.twse.com.tw/agency/chPage>

信資訊；適用確信資訊之機構逐年擴大：2027年起，資本額 100 億元以上、鋼鐵業及水泥業之上市櫃公司適用；2028年起，資本額 50 至 100 億元之上市櫃公司適用；2029年起：資本額 50 億元以下之上市櫃公司適用。

由此可知，客戶隨時都會提出針對永續報告書確信需求，且隨時間推移需求推高，會計師先進們可超前部署，提早準備，列舉可行行動供參：

- **對外擁抱節能減碳 ESG 新知：**與外界一貫認知不同，節能減碳雖是 ESG 主題重要內容，但非全部。因此，在服務客戶時，也需要在節能減碳之外多注意公司治理相關知識，推廣企業永續相關準則，洞察不同產業客戶對最新相關法規的因應，並及早規劃所需行動；
- **對內設立永續部門，**培育種子人員推廣，相關種子人員也應該具備多方面的知識，並對法規有所認識；
- **稅務服務：**因應台灣氣候變遷因應法(註二)、2024年台灣碳費開徵、2023年10月歐盟碳關稅 (Carbon Border Adjustment Mechanism, CBAM)實施以及2025年美國碳關稅(Clean Competition Act, CCA, 清潔競爭法案目前2讀階段)及早協助客戶因應。其中的複雜性在不同的國家對於溫室氣體的管理範圍不盡相同且時間也不同步，因此在客戶建立整體策略同時予以所需協助；
- **審計服務：**依照確信準則公報第3000號「非屬歷史性財務資訊查核或核閱之確信案件」及第3401A號「公開發行公司公開財務預測之有限確信」針對上市櫃公司準備永續報告書選定之資訊，提出有限確信報告；
- **風險管理：**因應全球及台灣減碳政策對客戶實質業務擴展及成本控制的影響；以及模擬預測氣候變遷對未來營運的衝擊，協助客戶作相關風險評估及管理；
- **系統平台建置與合作：**工欲善其事，必先利其器。就稅務、審計、風險管理相關層面，因應客戶碳資訊衍生的需求，建議儘快尋求外部專業人士協助，建置內部服務能力或與系統平台合作加速推動相關業務。

2. 台灣2050年淨零排放路徑與策略為何？

2023年全球聯合國締約198個國家已有148個國家宣布參與減碳計畫(註三)，台灣亦於2022年3月30日宣布台灣2050淨零排放路徑及策略，選定「建築」、「運輸」、「工業」、「電力」及「負碳技術」五大項目，搭配四大轉型策略，涵蓋「能源轉型」、「產業轉型」、「生活轉型」

註二：<https://law.moj.gov.tw/LawClass/LawAll.aspx?pcode=00020098>

註三：<https://zerotracker.net/>



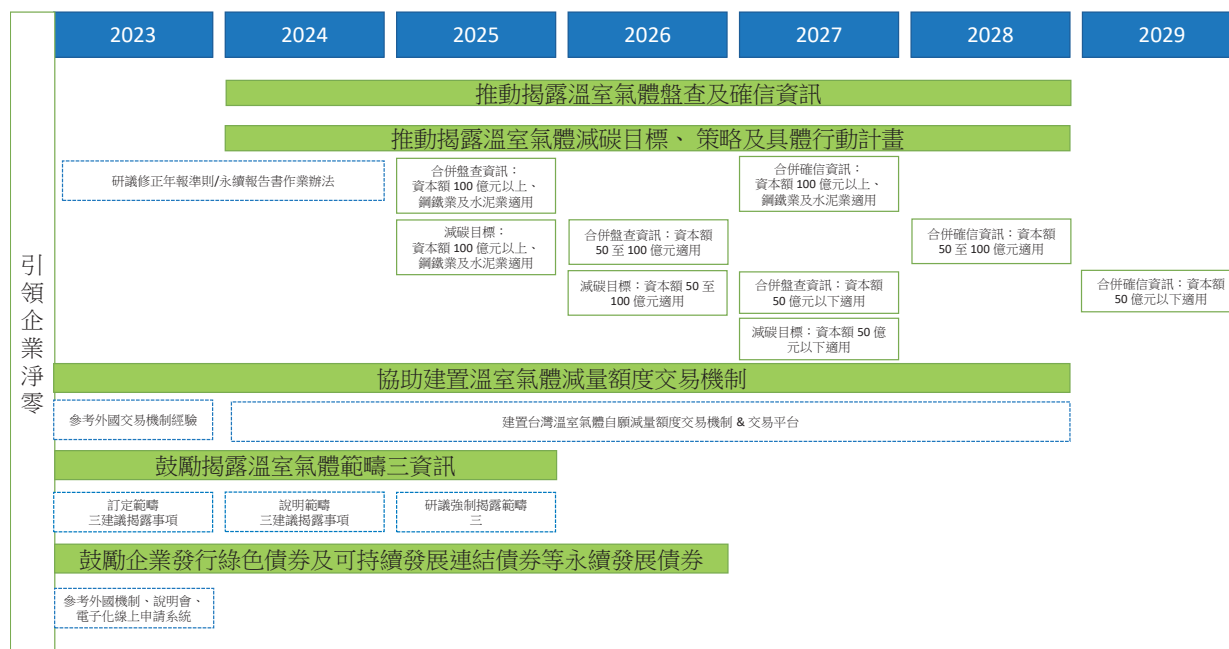
及「社會轉型」，以「科技研發」與「氣候法制」做為兩大治理基礎，「科技研發」發展國家級淨零技術與負排放技術，加上國家級由上而下整體方針擬定「氣候法制」法規制度及政策基礎、碳定價與綠色金融。各位可掃QR code連結到行政院國家永續發展委員會台灣2050淨零碳排規劃、路徑及12項關鍵戰略的詳細說明並跟進最新發展。

3. 金管會發布「上市櫃公司永續發展行動方案」的要點為何？

為推動企業積極實踐永續發展，於公司治理藍圖與永續發展路徑圖所建構的基礎下，2023年3月28日金管會就「上市櫃公司永續發展行動路徑」再發布「上市櫃公司永續發展行動方案」，以「治理」、「透明」、「數位」、「創新」四大主軸，建構五大面向，協助上市櫃公司達成永續發展目標，提升國際競爭力(註四)。筆者整理五大面向方案及其時間軸圖示如下：



3.1 引領企業淨零

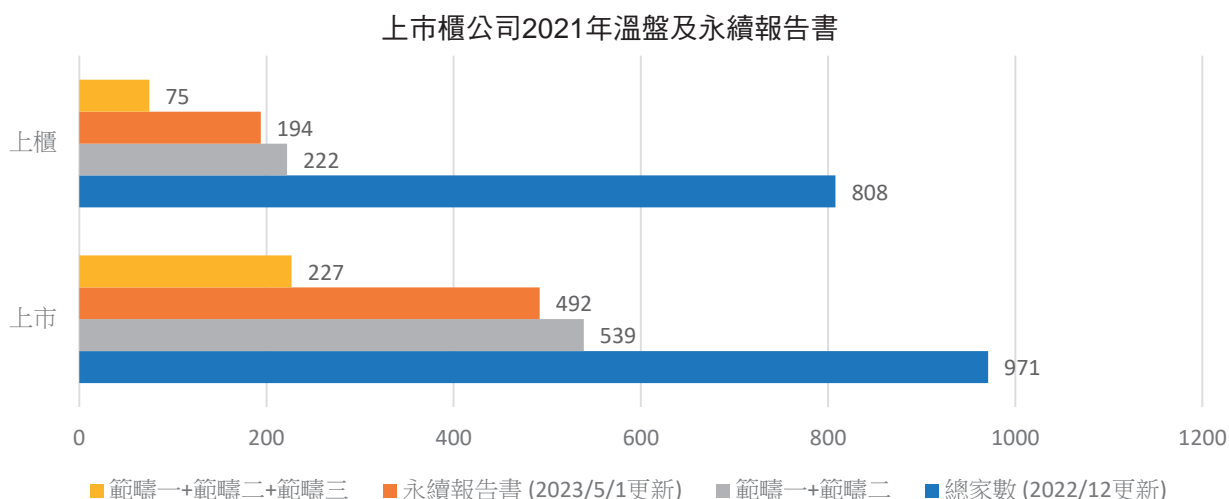


由上圖可以看到，時間軸2023年到2029年，以大帶小，以上市櫃公司帶動供應鏈，推動上市櫃公司進行溫室氣體盤查、訂立減碳目標，並採用確信機構查驗揭露資訊。以行業別、資本額、報導個體/合併為分野，自2023年至2029年分階段進行。問答1已提出確信資訊需求現況及隨時間

註四：https://www.fsc.gov.tw/ch/home.jsp?id=96&parentpath=0,2&mcustomize=news_view.jsp&dataserno=202303280001&dtable=News

推移需求推高，在此不再贅述。

另溫室氣體揭露及減碳目標推動，可由以下統計圖表一窺上市櫃公司進程：



2023年5月1日證交所公司治理中心發布已於公開資訊觀測站申報2021年永續報告書之上市公司有 492 家，上櫃公司有 194 家，總計 686 家(註五)。另由公開資訊觀測站下載2021年溫室氣體排放揭露資訊(註六)，溫室氣體排放揭露範疇一及範疇二家數與申報永續報告書家數相近，然而對照2025年擬強制揭露範疇三資訊，目前上市公司僅227家、上櫃公司僅75家已揭露範疇三資訊。換而言之，以目前最新資料，上市公司尚未編製永續報告書為479家(971-492)，比例為49%(479/971)；上櫃公司尚未編製永續報告書為614家(808-194)，比例為76% (614/808)；上市公司尚未擴大溫室氣體排放盤查至範疇三為744家，比例為77% (744/971)；上櫃公司尚未擴大溫室氣體排放盤查至範疇三為733家(808-75)，比例為91% (733/808)。由數據可知，當前已申報2021年永續報告書之上市櫃公司逐步達到企業淨零仍需投入相當資源有相當大的努力空間。

3.2深化企業永續治理文化

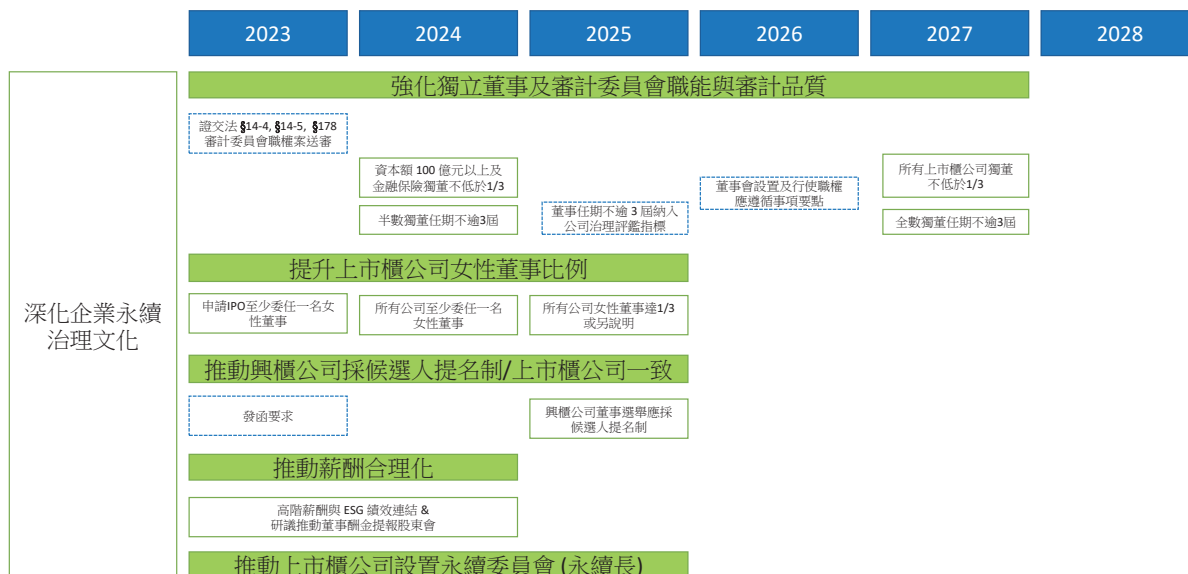
公開資訊觀測站公司治理專區ESG資訊揭露除前述溫室氣體排放議題，董事會資訊揭露，包含董事席次、獨立董事席次、女性董事席次及比率、董事於董事會出席率以及董事會進修時數亦列為定期議題。在新發布行動要點，持續強化公司治理提昇審計品質，規範獨立董事席次不得低於1/3且任期不得超過3屆、提高女性董事席次由1名至達1/3、擴大推動興櫃與上市櫃一致採用董事選舉採用候選人提名制、推動薪酬與ESG績效連結並推動上市櫃公司設置永續委員會(永續

註五：<https://cgc.twse.com.tw/front/chPage>

註六：<https://mops.twse.com.tw/mops/web/t214sb02>

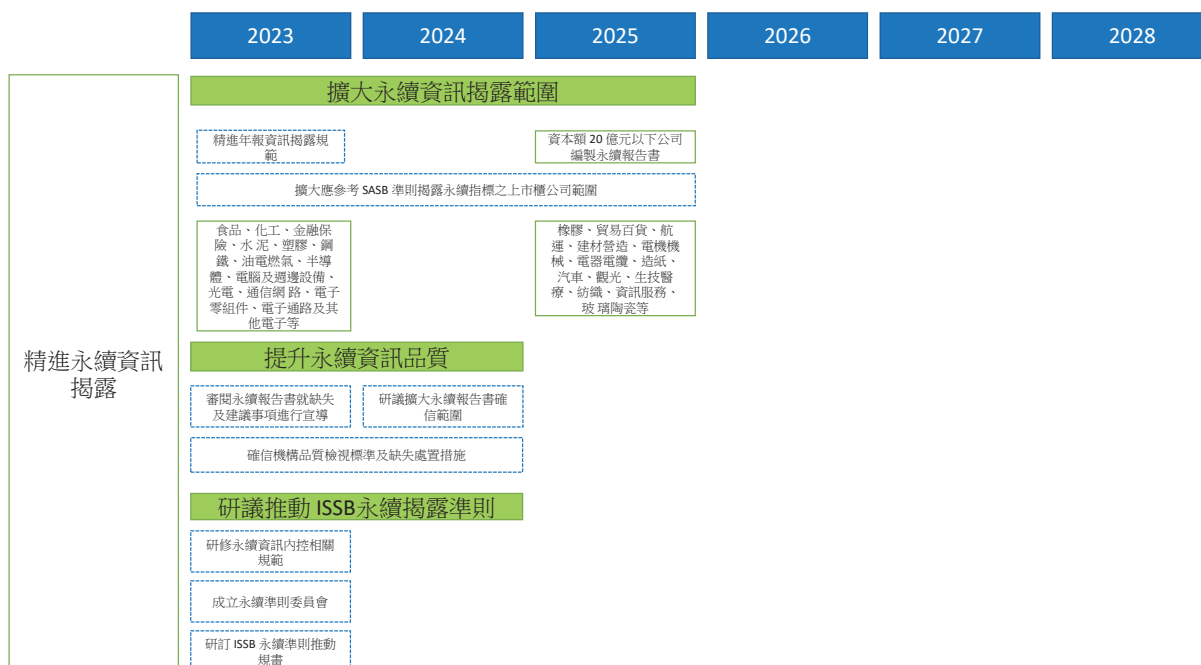


長)，由董事會部分成員、相關部門主管等人員組成，負責制定公司永續發展目標並擬定相關管理方針及具體計畫。各要項依時間軸圖示如下：



3.3精進永續資訊揭露

永續揭露資訊不只求有，精進求好，除了與國際準則接軌(SASB 與 ISSB)，國內亦要求擴大適用於所有上市櫃公司，且擴大適用行業之產業別永續指標。同時為提升永續資訊品質，審閱永續報告書缺失及建議事項進行宣導，同時研議擴大永續報告書確信範圍，且賦責予確信機構品質檢視標準及缺失處置。各要項依時間軸圖示如下：



3.4強化利害關係人溝通

因應2024年提早於股東會30日前上傳股東會議事手冊及會議補充資料，14日前上傳年報，資訊一致之系統平台建置更顯重要。同時主管機關對於大量投股資訊、精進投資人關係平台、推動機構投資人共同議合、研議設立投票顧問機構及鼓勵公司備置實質受益人相關資料也給予時間軸圖示如下：



3.5推動 ESG 評鑑及數位化

收納各公司所揭露ESG資訊，一方面建置資料庫、發展數位化平台；另一方面建置ESG評鑑、編製ESG相關指數並建置ESG相關商品資訊，以準則規範帶動普及教育宣導，時間軸圖示如下：



【本篇下集刊出問答4~12(296期)，包含更多盤查及確信服務討論。】

台灣循環經濟實踐案例： 東海豐農業循環園區

周麗芳¹、陳永仁、林道通

一、循環經濟亮點：能資源整合與產業共生

循環經濟（Circular Economy）旨在改變線性經濟（Linear Economy）「從搖籃到墳墓」（開採→製造→使用→丟棄）的產業發展模式。例如廠商從自然環境中開採原物料並將其製造為新產品，消費者購買產品，使用後將廢棄物棄置於環境裡，在這個線性供給鏈中有起點與也有終點。在線性經濟模式內，面對人口膨脹及需求擴增，有限的資源將被耗盡，大量廢棄物不僅產生處置成本也帶來環境污染，加上製造過程往往效率不高，進而導致自然資源的浪費。

相對地，循環經濟代表價值創造與資源效率。循環經濟開創零廢棄、零排放，「從搖籃到搖籃」的新產業發展模式。在循環經濟下，

追求物質資源全循環運用，並以極低的环境資源使用，兼顧環境永續與經濟發展。藉由循環經濟，能延長產品生命週期，並將廢棄物從供應鏈終點拉回供應鏈起點，循環利用、生生不息。例如新產品的材料來自舊產品，所有資源可被重複使用、再製造、回收成原物料，或轉化為能源。循環經濟的落實，當可改善廢棄物與污染問題。

循環經濟已蔚為國際趨勢，亦是台灣當前政府施政重點，蔡英文總統於2016年就職演說時宣示：「我們也不能再像過去，無止盡地揮霍自然資源及國民健康。所以，對各種污染的控制，我們會嚴格把關，更要讓台灣走向循環經濟的時代，把廢棄物轉換為再生資源，並以永續的觀念去逐步調整能源的選擇。」。此外，循環經濟也被匡列為政府「5+2」產業創

¹ 周麗芳，政治大學財政學系教授暨財團法人台灣永續能源研究基金會台灣企業永續研訓中心秘書長；陳永仁，臺北市立大學衛生福利學系副教授暨財團法人台灣永續能源研究基金會社會影響力中心秘書長；林道通，臺北大學資訊工程學系特聘教授暨財團法人中鼎教育基金會秘書長。本文得以順利擬撰，作者特別感謝財團法人中鼎教育基金會舉辦「2023第九屆探索台灣120h—永續心世界」參訪活動，以及台糖東海豐農業循環園區蔡燕如副場長的實地導覽與解說。

新政策（「亞洲矽谷」、「智慧機械」、「綠能科技」、「生技醫藥」、「國防」，再加上「新農業」及「循環經濟」）。

行政院並於2018年12月20日通過「循環經濟推動方案」，期將循環經濟理念及永續創新思維融入各項經濟活動，包括5R：減廢（Reduce）、物盡其用（Reuse）、物料回收（Recycle）、能源回收（Recovery）、修復使用（Repair），同時強調產品的重新設計（Redesign）、重新思考（Rethink）與重新定義（Redefine），俾使資源能更有效率地被循環利用，實踐永續發展目標。進一步檢視台灣「循環經濟推動方案」，「能資源整合與產業共生」為重點項目之一，其中「綠能養豬場結合沼氣發電」的生物循環模式深具發展潛能。

二、台糖東海豐農業循環園區樹立生物循環標竿

有鑑於傳統養豬場面臨設備老舊、效率不彰與環保抗爭等困境與挑戰，台糖在2019年決定投入107.4億元，預定將16座畜殖場改建為現代化綠能養豬場。台糖東海豐畜殖場創建於1953年，座落於屏東縣，原為傳統舊式養豬場。台糖耗資6.8億元，將東海豐畜殖場改建為「東海豐農業循環園區」，該園區於2020年7月14日正式啟用，定位在「友善空間、環保養豬、綠能產業」。東海豐農業循環

園區不僅為台灣第一座農業循環園區，更為台灣及全球首家榮獲BS 8001循環經濟查核聲明最高等級的畜殖業者。



圖1：東海豐農業循環園區俯瞰圖（周麗芳攝影）

東海豐農業循環園區的設計概念聚焦四大主軸與三個循環，彼此緊密依存、交叉互惠，創造出零廢棄、零污染的飼養環境；四大主軸為「現代豬舍、沼氣中心、污水處理、公共設施」，三個循環則為「電能再生、水資源再生、肥料利用」。現代豬舍經雙重管道進行電能再生；首先在豬舍高床下設有集糞坑，藉由機械刮糞來蒐集豬糞尿，豬糞尿經由密閉管線輸送到沼氣中心，於此進行醱酵及沼氣發電；此外，豬舍屋頂可裝設太陽能發電，用於場區備援用電與餘電供售。沼氣中心在沼氣發電過程所產生的沼渣堆肥及液肥，可進一步轉變為農作物的有機肥，農作物可再製成飼料回飼豬隻，實踐農業循環經濟。園區污水處理可進行水資源再生；廢水經污水處理廠處理後，可回收再利用於農田澆灌、園區用水、水簾水源或



豬舍地板清洗。另一方面，公共設施結合綠能養豬場，可發展為觀光環境教育基地，創造就業機會，吸引青年回鄉服務。



圖2：東海豐農業循環園區沼氣中心（周麗芳攝影）



圖3：東海豐農業循環園區沼渣堆肥再利用（周麗芳攝影）

東海豐農業循環園區推動「養豬場沼氣發電」，該園區係一座結合負壓水簾式、沼氣發電及太陽光電的綠能養豬場，新式負壓水簾式養豬場可減少臭味；而有細長條狀孔洞架高的水泥板容易收集廢棄物，相比傳統式養豬場，可減少廢水量80%以上。整體而言，東海豐農業循環園區兼具畜殖、綠能與環境教育等多重

功能，其中肉豬場年產4萬頭豬、沼氣中心每日可收受200公噸有機料源（包括豬糞尿、外部農業廢棄物），沼氣發電每年最高可發230萬度，另豬舍屋頂設置太陽能板，每年發電150萬度以上，綠電總計年產380萬度，每年可減少2,000公噸的溫室氣體排放。

東海豐農業循環園區的特色之一，在於將傳統豬舍改建為「智能現代豬舍」，於豬舍裝置智能監控系統，即時掌控豬舍狀況、蒐集豬隻活動情形，出現異狀可即時處理。另一方面，現代化的水簾豬舍透過自動化調節溫度及濕度，搭配自動餵飼、給水設備，大幅提高工作人員效率與豬隻生產力，密閉式的設計則可降低豬隻的疾病發生率，並可強化豬隻生長的飼養管理。除智能管理系統外，現代豬舍導入舒適負壓水簾工作環境、雨污分排及回收系統、自動飼料系統、糞尿收集系統、再生能源系統，兼顧動物福利與管理便利。智能現代豬舍改善環境污染與空氣異味，徹底翻轉鄰避印象，成為社區友善的環境教育基地。



圖4：東海豐農業循環園區現代豬舍外觀（周麗芳攝影）



圖5：東海豐農業循環園區現代豬舍內景（周麗芳攝影）



圖6：東海豐農業循環園區傳統豬舍外觀（周麗芳攝影）



圖7：東海豐農業循環園區傳統豬舍（分娩舍）內景（周麗芳攝影）

三、台灣養豬場亟需大規模引進循環經濟模式

根據行政院農業委員會農業統計資料顯示，2022年底台灣地區養豬場數計5,991場，毛豬飼養頭數5,316,431頭²，每場平均飼養規模為887頭。2021年，台灣前六大養豬縣，按飼養頭數排序為：雲林（1,557,486頭，佔全國比例28.46%）、屏東（1,216,544頭，22.23%）、彰化（758,381頭，13.86%）、台南（579,618頭，10.59%）、嘉義（390,702頭，7.14%）與高雄（298,092頭，5.45%）。台灣前六大養豬縣的飼養頭數（4,800,823頭）與養豬場數（4,594場），於2021年分別高達全國飼養頭數與養豬場數的87.74%與72.83%。

表1：台灣養豬場數及飼養頭數

年別	養豬場數(場)	毛豬飼養頭數(頭)
2011年	9,733	6,265,546
2012年	9,273	6,004,717
2013年	8,557	5,806,237
2014年	8,137	5,545,010
2015年	7,846	5,496,216
2016年	7,609	5,442,381
2017年	7,407	5,432,676
2018年	7,241	5,447,283
2019年	6,759	5,514,211
2020年	6,497	5,512,274
2021年	6,308	5,471,588
2022年	5,991	5,316,431

註：103年(含)起養豬場數包括暫時出清場。

資料來源：行政院農業委員會統計室。

² 此處飼養頭數，包含各農戶、公私有畜牧場、各配種站、試驗與推廣機關所飼養之豬隻(包含種豬、哺乳小豬、肉豬，寵物豬除外)均計算在內。



觀察2011年底台灣地區養豬場數為9,733場，毛豬飼養頭數為6,265,546頭。顯見台灣地區養豬場數與飼養頭數大幅遞減。對此，財團法人中央畜產會於「2021臺灣養豬統計手冊」中提出原因，一方面係部分牧場申請補助導入整合型豬舍或自動化省工設備，因施工暫時性減少飼養規模或出清，另一方面則受到飼料原料價格上漲衝擊，養豬利潤減少，又面臨政府為防範非洲豬瘟疫情，輔導小型廚餘養豬場轉型或退場所致。

現行台灣養豬場仍以傳統豬舍居多，養豬場設備品質不佳、廢水污染無法根治，行銷國際的市場競爭力難以大幅躍升。如何推動「綠能養豬場結合沼氣發電」的生物循環模式，帶動台灣養豬產業的創新轉型，實為當前政府跨部會的重要課題，包括技術、資金、人才等面向亦需兼顧。台糖東海豐農業循環園區創造生物循環成功案例，值得加速推廣與經驗複製擴散。

表2：2021年台灣養豬場數及頭數的地區分布

地區別	養豬場數(場)	年底頭數(頭)
新北市	125	55,624
臺北市	1	29
桃園市	295	122,053
臺中市	188	95,203
臺南市	587	579,618
高雄市	443	298,092
宜蘭縣	97	46,826
新竹縣	262	62,302
苗栗縣	168	63,110
彰化縣	605	758,381
南投縣	102	78,091
雲林縣	1,216	1,557,486
嘉義縣	277	390,702
屏東縣	1,466	1,216,544
臺東縣	309	52,332
花蓮縣	89	69,954
澎湖縣	5	2,407
基隆市	-	-
新竹市	13	10,176
嘉義市	6	2,397
金門縣	50	10,176
連江縣	4	85
	6,308	5,471,588

註：1. 110年平均每頭屠宰活體重124.4公斤、屠宰率82.50%。

2. 110年年底頭數係110年11月底養豬頭數調查資料。

資料來源：行政院農業委員會統計室。

資料來源：

1. 台糖東海豐農業循環園區網站，<https://www.taisugar.com.tw/donghaifeng/CP2.aspx?n=11694>。
2. 台糖循環經濟網站，<https://www.taisugar.com.tw/circular/CP3.aspx?n=11428>。
3. 行政院 (2018)，循環經濟推動方案。
4. 行政院農業委員會 (2022)，110年農業統計年報。
5. 行政院農業委員會，農業統計視覺化查詢網，https://statview.coa.gov.tw/aqsys_on/importantArgiGoal_lv3_2_1_1.html。
6. 財團法人中央畜產會 (2022)，2021臺灣養豬統計手冊。
7. 經濟部工業局，循環經濟推動辦公室網站，<https://cepo.org.tw/>。
8. UNIDO (2017), Circular Economy, <https://www.unido.org/our-focus-cross-cutting-services/circular-economy>.

論核銷交際費之法律爭議

-以臺灣桃園地方法院108年度訴字第141號判決為中心

高健祐

桃園地方檢察署檢察官

陳晴揚

南星會計師事務所會計師

壹、案例事實

被告甲為欣桃天然氣股份有限公司(下稱欣桃公司)之常務董事兼總經理，被告乙為欣桃公司之法人董事行政院國軍退除役官兵輔導委員會於民國102年10月16日起至107年1月15日止派任之代表人，並擔任欣桃公司董事長，被告丙係欣桃公司之財務經理，被告丁係欣桃公司之會計組組長。

被告甲於103年4月18日起至106年10月3日止，於此期間內之三節（即端午節、中秋節、農曆春節）前後及不詳時間，自行批准發放被告甲及乙之「公關費」，每次金額為新臺幣（下同）6萬元至20萬元不等，復由被告丁將此一不實之事項填入做為會計憑證使用之轉帳傳票，併計入帳冊內以核銷，續經被告甲、乙、丙於上開轉帳傳票上用印核決，被告甲則另指示被告丁將上開核決之「公關費」至郵局窗口購買等值之郵政禮券，而購買郵政禮券所得之「發售郵政禮券證明」即做為核銷「公關

費」之單據，購得之郵政禮券均交予被告甲，被告甲於扣除其可領取之部分外，再自行將被告乙支領之部分，兌換為現金後交予被告乙。被告甲及乙領取之「公關費」遭檢察官認定未實際將此等款項做為交際使用，因而被告甲、乙、丙及丁均涉犯違反證券交易法第171條第1項第3款之背信罪嫌，進而遭提起公訴。

本案檢察官起訴之事實係基於被告甲、乙兩人所領取之「公關費」均未能提出郵政禮券最終流向之核銷單據證明，僅有購買發售郵政禮券證明，而遭認定未有實際支出「公關費」，而被告丙及丁雖未實際取得郵政禮券，然為構成本案犯行之共犯之一，因此亦遭提起公訴。

審理中被告甲對於檢方起訴之犯罪事實均坦承不諱，並為認罪之答辯。被告乙則主張檢察官並未舉證被告乙領取之公關費應檢具核銷，亦未證明被告乙未用於公關用途云云。被告丙則主張其於「公關費」之會計傳票上核章



係基於公司之慣例，並無與被告甲之犯意聯絡云云。被告丁亦主張購買郵政禮券作為公關費並交付予被告甲係基於公司慣例云云。

臺灣桃園地方法院108年度訴字第141號判決(下稱本案判決)認為被告甲及乙確有於起訴書所載之時間，每次領取6萬元至20萬元不等之郵政禮券作為「公關費」，然未能提出用作公關用途之時間、地點、方式、對象等事實，且被告丙、丁為會計專業人士明知被告甲、乙未能提出任何交易單據，卻仍基於其所為已便利被告甲、乙取得郵政禮券已有所認識並決意而為，於會計傳票上核銷，而認定具有共犯關係，是本案判決認定被告4人均係違反證券交易法第171條第1項第3款之背信罪嫌。

因本案判決所涉及之爭點甚多，以下本文將僅從會計及刑法上之觀點出發，探討交際費用之核銷方式及會計主管對於未遵循內部控制審核所需承擔之法律責任。

貳、交際費之核銷形式

我國交際費核銷之方式，依營利事業所得稅查核準則第80條規定，應與「業務上」有相關，倘屬於私人、家庭或民生消費性質之支出，則不得列報為公司費用，營業人負具體及客觀之舉證責任。且依據各式交際行為分別取

具統一發票、普通收據及明細表不等之憑證予以核銷。例如：

- (1)企業常見之宴客便餐及購買餽贈禮品應取具餐廳之發票或免用統一發票之小規模營業人普通收據。
- (2)以本身產品做餽贈時應於帳簿中載明贈送物品之名稱、數量及成本金額明細表，且應依加值型及非加值型營業稅法第3條第3項第1款、營業稅法施行細則第19條規定「視為銷售」，按時價開立統一發票。
- (3)自備飯食宴客者，應有經手人註明購買菜餚名目及價格之清單為憑，即經手人證明或支出證明單。
- (4)以郵政禮券或現金作為婚喪喜慶禮金，應取得郵局收據並附請帖訃文或謝帖¹。
- (5)向百貨公司購買現金禮券，准以百貨公司出具之證明書作為原始憑證²。
- (6)營利事業招待經銷商或與業務有關之顧客出國觀光旅遊，所支付之費用，應檢具受招待之顧客、經銷商出國觀光旅遊有關費用憑證，以憑核認³。

另針對「業務上」之定義，國稅局亦有說明，指與業務有關者，可界定為營利事業在從事營利活動過程中，為塑造或改進周邊獲利環境，以建立良好公共關係，對「特定人」所支

¹ 財政部64/09/19台財稅第36858號函。

² 財政部65/07/28台財稅第35022號函。

³ 財政部69/4/19台財稅第33171號函。

出之費用。對比「廣告費」則著重於為企業及其商品建立良好形象而支出之費用，主要為對「不特定人」所發生之費用。再者，餽贈他人超過一定價值（繳納門檻稅額2,000元以上、列單申報門檻為全年1,000元），應依所得稅法第88條規定，由扣繳義務人（即餽贈企業）扣取納稅義務人（即受贈人）之稅款進行扣繳、申報。

本案贈送郵政禮券，首先該郵政禮券目的上應符合「業務上」交際所必須，甲、乙二人未能合理說明支出與本業及附屬業務有關之理由或提出相關證明文件證明「業務上」所必須，於意圖上顯然違反法令之規定。至於購買郵政禮券所取得之憑證（即前述發售郵政禮券證明）應參酌該公司內部控制程序核銷費用，內部控制制度之設計目的之一乃公司為符合相關法令規章之遵循所設計而成，而交際費之核銷依照營利事業所得稅查核準則第80條之規定，應依規定取得憑證，並經查明與業務有關，因此倘僅依發售郵政禮券證明，並無法直接證明購買之目的與公司業務有何關連性，應亦與營利事業所得稅查核準則第80條之規定有所扞格，故不應直接僅單憑發售郵政禮券證明作為核銷證明，仍應實際查明與業務之關聯性，始可作為核銷。

另值得注意的是如果公司係購買現金禮券或商品禮券作為交際支出，核銷方式是否與郵政禮券有所不同。目前國稅局見解認為，如果

係商品禮券或現金禮券，除依規定取得載有公司統一編號之發票，並帳列當年度之交際費科目，公司仍應提出將商品或現金禮券確實已如數轉送予外部往來客戶、供應商或其他特定人士之證明文據，否則不予認定該筆費用予業務相關。是無論郵政禮券、現金禮券或商品禮券之性質應均類似，須提供最終禮券流向之證明，不得僅依購買憑證或統一發票，即作為核銷交際費用之依據。

惟就目前實務上，因我國中小企業家數甚多，各公司會計核銷之內部控制程度品質亦良莠不齊，本文以為國稅局既已在交際費核銷上做出限額之規定，若要更嚴格杜絕此一舞弊之發生，於營利事業所得稅查核準則中可以再明確規範企業提出交際費之列舉應比照「差旅費」提出類似於差旅報告之明細，載明時間、地點、對象及事由並由花費人簽名方予以認列核銷，不僅讓公司會計人員核銷費用時有更客觀之依據，亦能減輕會計師之查核風險。

叁、會計主管未遵循內控之認定依據及法律責任

依照證券交易法第171條第3項責任主體限為公司之董事、監察人或經理人之身分，然本案被告丙、丁並未具有上開身分，且本案判決亦未認定被告丙、丁有何實際取得不法利益，惟仍遭有罪判決，本文以下將從刑法之觀點探討會計主管未遵循內控之認定依據及法律



責任。

首先，刑法部分犯罪，立法者在制定犯罪類型時，已將行為人之資格或關係考量在內，認為行為人必須具有特定之資格或關係，進而從事該行為時，始有可能構成犯罪，法律上稱之為「純正身分犯」⁴。以證券交易法第171條第3項為例，行為人限於公司之董事、監察人或經理人才有可能構成本條犯罪。倘若不具上開身分之會計主管，必須依照共犯關係，始有可能構成證券交易法第171條第3項之關係。

而刑法之共犯理論⁵認為行為人有2人以上，且各行為人對於犯罪行為有共同行為之分擔，並且具有共同之犯罪決意，即有可能成立共犯關係，亦即共同正犯在共同意思範圍內，各自分擔犯罪行為之一部，相互利用他人之行為，以達其犯罪之目的，其成立不以全體均參與實施犯罪構成要件之行為為要件；參與犯罪構成要件之行為者，固為共同正犯；以自己共同犯罪之意思，參與犯罪構成要件以外之行為，或以自己共同犯罪之意思，事前同謀，而由其中一部分人實行犯罪之行為者，亦均應認為共同正犯，使之對於全部行為所發生之結果，負其責任⁶。值得注意的是共同犯罪之決議的表意方式，雖通常以明示為之，但不以此為限，倘默示方式依當時情形可認為足以傳達

共同犯罪之決意，亦屬之。是本件被告丙、丁雖不具證券交易法第171條第3項之董事、監察人或經理人，然亦可能與被告總經理甲及董事長乙構成本條之犯罪，自無疑義。

郵政禮券在會計上之核銷方式已如前所述，本案被告丙及丁均為會計專業人士，並同時於100年間就任職於欣桃公司財務經理與會計組長，而交際費用之核銷方式應如本文前述，被告丙、丁未依照一般公認會計原則及相關法律規定核銷下，即於會計傳票上用印，對於其行為有利於被告甲、乙應有所認識，被告丙、丁之行為已非單純過失，而係該行為會對欣桃公司之利益有所違背具有預見性，因此具有故意，因而構成本條犯罪。本案判決應係考量被告丙、丁2人具有會計專業，且任職於欣桃公司之時間甚長，對於欣桃公司財務核銷程序應甚為熟稔，因此從被告之專業性及任職期間2方面考量，被告丙、丁對於其行為並未遵循內控機制導致欣桃公司受有損害，並使被告甲、乙受有利益乙情有所認識，況會計主管之職責本就係要依循內控機制製作公司帳冊，被告丙、丁並不能僅係以遵循慣例或依據他人指示為由，而予以免責，被告丙、丁並非單純未善盡其內部稽核責任，而應係對於財務報表不實，不僅消極隱匿，並出於故意積極的出具

⁴ 另刑法上尚有所謂「不純正身分犯」係指立法者考量到行為人的資格或關係有所變動時，而將該身分作為加重、減輕或免除刑罰之要件。

⁵ 林鈺雄（2009）。《新刑法總則》，2版，頁435-440。台北：元照。

⁶ 參見最高法院92年度台上字第2824號判決。

虛偽不實之核銷傳票，自應承擔所需負擔之法律責任。

反之倘會計主管僅係因疏漏，未善盡稽核責任或未依有關法規規定，未發現財務報表不實，致財務報表發生錯誤或疏漏情形，基於刑法之謙抑性原則，應藉由民事責任及行政規定處罰，則可能就不會構成刑法犯罪⁷。惟就何種情況係會計主管故意積極行為或消極隱匿配合致財務報表不實，或是僅係因單純未依規定之稽核疏漏，尚待個案依實際情況判斷，殊難一概而論。

肆、結論

觀諸我國目前司法實務，會計師因查核不實而遭判決刑事有罪確定或需負擔民事賠償責任之案例為數不多，而會計主管因核銷不實而與公司高層間成立共犯關係，遭判決刑事有罪確定之案例更係寥寥可數。本案判決課與會計

主管更明確之責任，不能僅單純以公司慣例或他人指示為抗辯，作為免責事由。會計主管既然在會計領域上負有專業性，理應對其行為負責，對於公司財報之審核均應依照法律及會計相關規定為之。況本案欣桃公司為公開發行公司，倘若財報不實，對於資本交易市場所影響之投資人數量甚鉅，因此本文以為一審法院判決見解殊值肯定。然本案判決僅係一審法院見解，或許倘若本案有上訴之情形下，可觀察後續上訴審法院對於會計主管之責任要求及共犯關係之認定應如何界定，均值得密切注意。

然就現行制度下交際費之核銷方式，確實有其不明確之處，特別是類似本案以郵政禮券或是諸如購買商品禮券或現金禮券，公司均可能未提出該禮券最終流向，而僅以購買禮券之交易憑證作為核銷方式，這種性質上等同現金之郵政禮券，其核銷方式絕對不能僅依購買發售郵政禮券證明核銷，是本文以為或許可修正

營利事業所得稅查核準則，明確規範企業提出交際費之列舉應比照「差旅費」提出類似於差旅報告之明細，載明時間、地點、對象及事由並由花費人簽名方予以認列核銷，不僅讓公司會計人員核銷費用時有更客觀之依據，亦能減輕會計師之查核風險。



⁷ 參見臺灣高等法院臺中分院107年度金上訴字第112號刑事判決。

省公會及臺中市公會111年度稅務座談會重要提案評析(II)

王明勝

臺灣省會計師公會稅制稅務委員會主任委員、中山普萊聯合會計師事務所執業會計師

壹、前言

相較於十幾年前之稅務環境，尤其在廣泛運用實質課稅原則作為課稅判斷之初，所造成徵納雙方彼此互不信任之關係，經過產、官、學共同努力下，納稅者權益保護法之催生運作後，近年來稅務環境有了相當大之改善，以前徵納雙方劍拔弩張之氣氛，減少很多。會計師公會每年與財政部國稅局於各區所舉辦之年度稅務座談，提供會員與稽徵機關有良好意見交流機會，無論對稅務行政效能提升，或稅務行政裁量運用明確性之增進，幫助匪淺。前篇已針對111年度舉辦稅務座談會有關房地合一稅重要提案進行討論及評析。本文主要介紹除有關房地合一稅外之重要課徵問題，進行相關探討。

貳、重要提案評析

本文茲將除有關房地合一稅外之重要提案，有關國稅局之說明整理臚列如下，並進行相關探討：

一、特別股轉換為複數普通股之課稅疑義

按107年11月1日施行之公司法第157條修正，增訂非公開發行股票之公司得發行多元種類之特別股，係為提供公司更多樣化之特別股及自治空間，以符企業需要。依現行公司法第157條規定，非公開發行股票之公司之特別股股東有權在約定情況下，以載於章程之約定轉換率將特別股轉換成普通股，比如1股特別股轉換為3股普通股，而特別股股東通常是擁有技術或主導經營之一方，以此方式可使非公發公司增加該股東長期與公司共同奮鬥之誘因，避免人才外流。現行法令對於特別股轉換為複數普通股時之增值是否課稅並無相關明確之規定，納稅義務人亦難以評估其

股份之轉換對於個人或營利事業之稅賦影響。例如，股東甲於兩年前持有10萬股特別股、每股淨值為10元，股票價值為100萬元，兩年後1股特別股轉換為3股普通股，股東甲於是取得30萬股普通股，而此時公司淨值亦提升為每股20元，股票價值為600萬元，則因股票轉換而取得的增值是否在轉換時無須課稅，而是於出售普通股時再行核課？

對此國稅局表示，有關非公開發行股票公司之特別股法人股東，將所持有特別股轉換為複數普通股，係屬資產交換，依營利事業所得稅查核準則第32條第2款規定¹，資產之交換，應以時價²入帳，如有交換利益，應予認列。該特別股如屬法定有價證券範圍，依所得稅法第4條之1規定，證券交易所停止課徵所得稅，惟仍應按所得基本稅額條例第7條規定計算基本所得額³。於特別股自然人股東時，非公開發行公司之特別股轉換為普通股時，所抵繳之股款金額，超過特別股股份取得成本部分，為財產交易所得，應依規定課徵所得稅。

國稅局以上之說明，納稅人或執業會計師於處理相關股權規劃時，須特別留意。非公開發行股票之公司得發行多元種類之特別股，提供公司更多樣化特別股之操作及自治空間，以符企業切身之需要⁴。實務上，公司為了留人及穩固公司發展，及避免技術作價入股課稅問題，改以發行特別股股東轉換普通股之方式，讓技術人員取得相對多數之股份，並限定其一定年限之閉鎖期間，不得出售或轉讓任何其所持有之公司股份。然而，當轉換比例為1股換多股時致實收資本額增加時，於董事會依公司法第266條第2項決議發行新股，並應經會計師查核簽證⁵。轉換時，其帳上特別股相關科目應一併沖銷⁶，亦可能沖減保留盈餘科目；此時，容易被認定於股份轉換當下之所得已實現。本文建議在進行相關股權規劃時，應避免此課稅爭議及風險，可改以其他相對安全方式進行。



¹ 營利事業所得稅查核準則第32條第2款規定：「資產之交換，應以時價入帳，如有交換利益，應予認列。其時價無法可靠衡量時，按換出資產之帳面金額加支付之現金，或減去收到現金，作為換入資產成本入帳。」

² 財政部82年2月26日台財稅第821478448號函：「……稱時價，應參酌該股票同時期相當交易量之成交價格認定，如同時期查無相當交易量之成交價格，則按交易日公司資產淨值核算每股淨值認定之。」

³ 所得稅法第4條之1規定：「自中華民國79年1月1日起，證券交易所停止課徵所得稅，證券交易損失亦不得自所得額中減除。」
所得基本稅額條例第7條規定：「營利事業之基本所得額，為依所得稅法規定計算之課稅所得額，加計下列各款所得額後之合計數：一、依所得稅法第4條之1及第4條之2規定停止課徵所得稅之所得額。……」

⁴ 經濟部108年5月13日經商字第10802410440號函參照。

⁵ 經濟部105年8月25日經商字第10502425760號函參照。

⁶ 經濟部92年3月31日經商字第09202053110號函參照。



二、勞資糾紛於和解後薪資通報之疑義

公司因勞資糾紛經員工請求給付工資、資遣費及其它損害賠償(勞退、勞健保)，其內容包含應稅及免稅之給付，影響給付通報義務之內容。然如案經法院調解以單一固定金額為給付義務，而無給付之明細內容，甲公司應如何履行扣繳申報之協力義務？是否依起訴請求之內容及比率認定應通報數額；如有原審決定者，得依原審決定之內容及比率認定扣繳通報數額？

於此情形下，國稅局表示訴訟雙方當事人，以撤回訴訟為條件達成和解，由一方受領他方給予之損害賠償，該損害賠償中屬填補債權人所受損害部分，係屬損害賠償性質，可免納所得稅；其非屬填補債權人所受損害部分，核屬所得稅法第14條第1項第9類(現行為第10類)規定之其他所得，應依法課徵所得稅。若勞資糾紛經法院調解之結果僅為單一金額，而未於調解筆錄列明具體給付項目，則公司給付員工該筆所得究屬應稅或免稅所得，應視公司基於何種原因給付員工而定。若該筆金額係員工提供勞務之對價，則為薪資所得，公司應依法進行扣繳；若該筆金額係公司出於資遣之意思而給付員工資遣費或出於慰勞員工在職期間之辛勞與貢獻而給付員工退休金，則為退職所得，應就超過定額免稅額之部分進行扣繳。須釐清勞資糾紛和解金計算內容，屬薪資、退職所得或其他所得金額各為何判斷之。

此類給付行為涉及勞方、資方及國稅局之三面法律關係，實務上針對扣繳義務亦有相當多之訴訟案件。雖一方受領和解金，該損害賠償屬填補受損害或填補所失利益，應由該受領方就其掌握範圍之課稅資料提出，以利稽徵機關調查課稅事實，減輕稽徵機關闡明事實之義務及所負擔之證明程度⁷。受領和解金仍應探求訴訟當事人給付之本意，及其所受領他方給予損害賠償欲求解決之爭點範圍，往往亦需藉由民事爭訟他方之協力義務，以釐清當事人損害賠償範圍及課稅事實⁸。民法損害賠償範圍，所受損害之賠償係填補現存財產之損害，相當於收入減除成本無所得，故免納所得稅，並非認係免稅所得，而與所得稅法第4條規定之免稅所得有間；而所失利益之賠償，實質乃預期利益取得之替代，性質上係屬新財產之取得，應依法課徵所得稅⁹；惟關於諸如必要費用、免稅額等所得計算基礎之減項，因屬於權利發生後之消滅事由，故有關「成本」及「費用」等存在之事實，不論從證據掌控或利益歸屬之觀點，實務見解認定應由主張扣抵之納稅人負擔客觀證明責任。本文認為此類給付行為因涉及勞方、資方及國稅局之三面法律關係，宜援用納稅者

⁷ 參最高行政法院 105年判字第307號判決。

⁸ 王明勝、奚雨晴，因勞資糾紛所獲和解金之課稅爭議—以北高行104年度簡上字第23號判決為中心，稅務旬刊，20171130 (2832期)，頁35-37。

⁹ 參最高行政法院100年度判字第981號、第1906號判決。

權利保護法第7條第9項「納稅者得在從事特定交易行為前，提供相關證明文件，向稅捐稽徵機關申請諮詢，稅捐稽徵機關應於六個月內答覆」之相關規定，以確認當事人之扣繳義務及徵免金額。

三、有限公司之原股東放棄認股權利涉及贈與之疑義

因有限公司未發行股票及股份，故無發行溢折價之適用。例如：甲公司實收資本1,000萬元，帳列有保留盈餘1,500萬元，本次現金增資1,000萬元，原股東放棄增資，改由其第二代增資，則第二代繳交現金1,000萬元後，取得50%股權，其取得之淨值為1,750萬元，獲有實質利益750萬元。在此種情形下，是否會被認定為「贈與」？股東應如何處理才可避免此種疑慮？

國稅局表示按遺產及贈與稅法施行細則第29條規定，有限公司出資價值之估價，應以繼承開始日或贈與日該公司之資產淨值估定。有限公司辦理現金增資，如原股東放棄認股權利，改由其子女增資，父母是否涉有以迂迴方式無償轉讓認股權利予子女，則參據財政部(100)台財稅字第10004533940號令¹⁰及其相關規定辦理。

有限公司雖因法律限制，無法溢價發行股份；然有限公司固可變更組織為股份有限公司後溢價發行股份；而包含「有限公司」在內之未上市、未上櫃且非興櫃公司辦理現金增資時，如原股東放棄認購新股時，新股東認購價格與增資時淨值顯不相當且總價差鉅大（**抽象性規則**¹¹）時，即有被認定以迂迴方式無償轉讓新股認購權予特定人之風險。又財政部（108）台財稅字第10804562880號令修正刪除上開函令第3點「特定人為原股東二親等以內親屬」之條件，擴大放棄新股認購權利之實質課稅原則適用範圍，以致企業辦理現增時，更需要謹慎判斷。

¹⁰ 財政部(100)台財稅字第10004533940號令「一、原股東係單純放棄新股認購權利者，不構成贈與行為。二、原股東形式上雖放棄認股，惟實質上係藉由其對公司董事會之掌控，使公司就其未認購部分於依公司法第267條第3項規定洽特定人認購時，以其指定之人為該特定人，於符合下列情況者，係以迂迴方式無償轉讓新股認購權予該特定人，應依實質課稅原則核課贈與稅，並由稽徵機關負舉證責任：(一) 增資公司以未上市、未上櫃且非興櫃之公司為限。(二) 原股東對公司董事會洽特定人之行為具直接或間接之掌控力。(三) 該特定人為原股東二親等以內親屬，如為其他第三人（含法人），以實質經濟利益仍歸原股東二親等以內親屬者為限。(四) 每股認購價格與增資時每股淨值顯不相當且總價差鉅大，經核認以該價格增資並放棄認股有違一般經驗法則。三、上開適用實質課稅原則之案件，其贈與日在本令發布日以前者，准予補稅免罰；其贈與日在本令發布日之翌日以後且未申報贈與稅者，除補稅外並應依遺產及贈與稅法第44條處罰。(財政部108年6月20日台財稅字第10804562880號令修正本令，刪除第3點規定)」

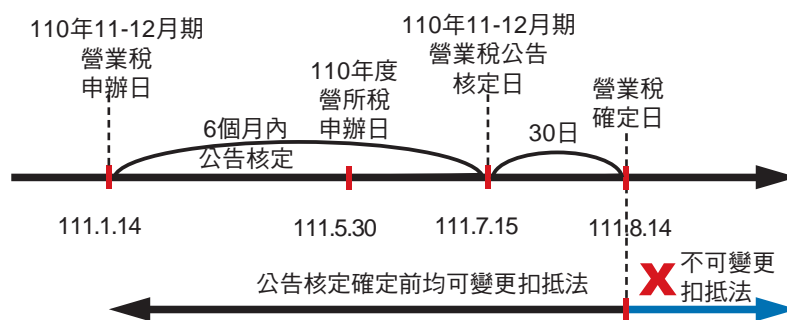
¹¹ 「然實質課稅原則之適用，必須案件事實中存在有經濟上之實質關係與形式上之關係不一致，因而依形式關係課稅將發生不公平之結果，方有適用餘地。而社會多樣化行為中，案件事實之形式關係與實質關係是否不一致，應就個案中之實際狀況加以認定，非得以抽象性規則認定某種形式之關係即當然屬於相關租稅法律所規定之實質關係。否則，無異以行政機關創設之規則取代法律規定要件，而與租稅法律主義有違，亦不符前開釋字第420號解釋所闡示之『核實認定』意旨。甚至，有論者認為在稅捐稽徵上『核實認定』之標準，必須以法律為明確規定，否則即違反租稅法律主義。」司法院釋字第500號解釋蘇俊雄大法官部分不同意見書參照。



四、從寬認定採用直接扣抵法

營業人平時係採用401申報書，惟營業人常因獲配股利收入而須於最後一期(11-12月)列入免稅銷售額申報，且未達兼營營業人營業稅額計算辦法第8-2條第6項應經會計師或稅務代理人查核簽證之門檻，依規定營業人得直接採用「直接扣抵法」調整申報營業稅。惟部分稽徵機關承辦人員表示，不可主張採用直接扣抵法，僅得以比例扣抵法申報之。營業人獲配之股利收入依規定需於最後一期(11-12月)列入免稅銷售額申報，故當期營業稅需改採403申報書，並宜從寬認定採用「直接扣抵法」調整申報營業稅。

國稅局表示依兼營營業人營業稅額計算辦法第8條之1規定，兼營營業人帳簿記載完備，能明確區分所購買貨物、勞務或進口貨物之實際用途者，於當期申報營業稅時，即可採「直接扣抵法」辦理申報(無須事先申請)。營業人於申報時採「比例扣抵法」計算稅額，嗣後欲變更採「直接扣抵法」，於稽徵機關核定(含公告)確定前均可申請變更。惟營業人如已選擇採「比例扣抵法」計算調整稅額申報，並經按申報數公告核定後，未於30日內提起行政救濟者，即屬已核課確定案件，縱日後另行發現漏報股利收入或有其他應補之稅捐，仍應依「比例扣抵法」計算稅額，不得改採「直接扣抵法」。以110年11-12月期營業稅公告核定案件為例(如下圖所示)：



實務上，兼營營業人調整計算申報營業稅額最常發生漏計算海外之股利收入，因其不屬於所得稅法第42條所規定之免稅所得，於計算扣抵比例時，容易發生漏列計算之情事。為避免營業人漏報股利收入(含海外之股利)，建議於每年5月辦理營利事業所得稅結算申報時，如營業人有股利收入者，可檢視營業稅是否有漏報調整股利收入之情形，以及早向稽徵機關辦理自動補報補繳或申請變更扣抵法，且於稽徵機關核定(含公告)確定前均可申請變更扣抵法。

五、在台分公司向外國總公司間是否存在請求權時效消滅轉收入之問題

外商在台分公司與總公司屬同一法人人格，國外總公司與分公司間是否有請求權時效消滅¹²需轉收入之疑問：(1)外商在台分公司向外國總公司間之資金調度是否視同借款，於到期達15年未償還時，是否需依所得稅法第24條第2項規定於請求權時效消滅年度轉收入？(2)分公司應付外國總公司帳款達2年(應付貨款)或費用5年(應付利息)未償還，是否需於請求權時效消滅年度轉收入？(3)總分公司是否可比照適用財政部(86)台財稅第861901688號解釋令(以下稱：86年函釋)股東依持股比放棄借款本金債權免課營所稅的相關規定？(4)總分公司是否可比照適用86年函釋股東依持股比放棄應付帳款債權免課營所稅的相關規定？

國稅局表示經查相關稅法及營利事業所得稅查核準則規定之適用，並無將外商在台分公司排除在外，是以，外商在台分公司應與國內營利事業一致，按相關規定計算營利事業所得額，並辦理營利事業所得稅結算申報。外商在台分公司向外國總公司借款，應屬資金借貸，應計入資產負債表，尚無影響損益，倘屬分公司應付外國總公司帳款或費用，逾請求權時效尚未給付者，應依所得稅法第24條第2項規定轉列其他收入；無償免除債務部分，應核屬對國內分公司之贈與，依由國內分公司併入其當年度營利事業所得額課徵。至財政部(86)台財稅第861901688號函釋適用範疇係外國營利事業如為國內營利事業之股東，即所謂母子公司，與本案總分公司有別。



六、境內營利事業無償免除境內被投資公司債務之課稅釋疑

案例：A公司及B君為國內甲公司之「國內」法人股東及自然人股東，分別持股60%及40%。

¹² 所得稅法第24條第2項：「營利事業帳載應付未付之帳款、費用、損失及其他各項債務，逾請求權時效尚未給付者，應於時效消滅年度轉列其他收入，俟實際給付時，再以營業外支出列帳」。營利事業所得稅查核準則第108條之2：「營利事業帳載應付未付之帳款、費用、損失及其他各項債務，逾請求權時效尚未給付者，應於時效消滅年度轉列其他收入，俟實際給付時，再以營業外支出列帳。請求權可行使之日與帳載債務發生日期不同，或有時效中斷情事，致未逾請求權時效者，應由營利事業提出證明文件據以核實認定；未能提出確實證明文件者，稽徵機關得依帳載債務發生日期及民法規定消滅時效期間認定時效消滅年度，轉列該年度之其他收入」。財政部(86)台財稅第861901688號函釋：「二、外國營利事業無償免除中華民國境內營利事業對其所負之本金債務，核屬外國營利事業對國內營利事業之贈與，依據所得稅法第4條第17款但書規定，應由該國內營利事業併入其當年度營利事業所得額課徵營利事業所得稅。但該外國營利事業如為國內營利事業之股東，且其無償免除被投資公司對其所負之本金債務，係依被投資公司之股東會決議按股份比例免除，以彌補自己之股權虧損者，該國內營利事業得免適用上開規定課徵營利事業所得稅。三、外國營利事業放棄前開本金所衍生之利息債權，如該國內營利事業前已按約定估列應付利息、列報利息費用者，應於外國營利事業免除利息給付義務時，轉列其他收入課稅。」



甲公司因經營不善，累積虧損達新台幣(以下同)2億元，淨值幾乎為零。甲公司帳列股東往來(貸方)1億元，其中6,000萬元為A公司貸予甲公司之本金債務；另4,000萬元為B君貸予甲公司之本金債務。A公司及B君決議無償免除甲公司對其所負之本金債務，分別為6,000萬元及4,000萬元，以彌補虧損。基於租稅公平原則，「國內」營利事業(A公司)為另一國內營利事業(甲公司)之股東，且其無償免除被投資公司(甲公司)對其所負之本金債務，係依被投資公司(甲公司)之股東會決議按股份比例免除，以彌補甲公司之累積虧損者，該另一國內營利事業(甲公司)是否得援引財政部(86)台財稅第861901688號函釋¹³(下稱：86年函釋)之規定，免課徵營利事業所得稅？又B君無償免除境內被投資公司(甲公司)債務，是否應課徵贈與稅？

國稅局表示A公司及B君分別為國內甲公司之「國內」法人股東及自然人股東，A公司及B君按其持有股權比例放棄其各自對於甲公司所有之債權，以彌補自己股權之虧損，甲公司是否得援引財政部86年函釋之規定免課徵營利事業所得稅，依具體個案事實按前揭相關86年函釋辦理。B君為國內甲公司之自然人股東，如B君按其持有股權比例放棄對於甲公司所有之債權，如經國稅局審酌係按股份比例放棄對公司之債權用以彌補自己之股權虧損者，依財政部(65)台財稅第38600號函釋(下稱：65年函釋)規定，免課贈與稅。

參酌最高法院108年判字第370號之判決意旨，若外國營利事業按其持股比例無償免除我國境內營利事業對其所負之債務，以彌補自己之股權虧損，而我國境內營利事業未曾因該債務享有減少繳納所得稅之利益，且未來亦無可能享有減少繳納所得稅之利益者(全部或部分)，即與財政部86年函釋但書情形的經濟實質相當。故借貸產生之本金債務與買賣產生之應付帳款的實質經濟事實關係及其所生實質經濟利益之歸屬，進而依實質課稅原則亦作為有利於納稅義務人之認定依據¹⁴。另於適用65年函釋時，應特別留意公司股東往來帳戶餘額，是否與股東與公司間資金流是否相



¹³ 財政部86年6月18日台財稅第861901688號函釋(以下稱：86年函釋)：「外國營利事業無償免除中華民國境內營利事業對其所負之本金債務，核屬外國營利事業對國內營利事業之贈與，依據所得稅法第4條第17款但書規定，應由該國內營利事業併入其當年度營利事業所得額課徵營利事業所得稅。但該外國營利事業如為國內營利事業之股東，且其無償免除被投資公司對其所負之本金債務，係依被投資公司之股東會決議按股份比例免除，以彌補自己之股權虧損者，該國內營利事業得免適用上開規定課徵營利事業所得稅。三、外國營利事業放棄前開本金所衍生之利息債權，如該國內營利事業前已按約定估列應付利息、列報利息費用者，應於外國營利事業免除利息給付義務時，轉列其他收入課稅。」。

¹⁴ 鍾典晏、陳志愷、黃彥賓，外國公司無償免除債務之課稅爭議——以最高法院108年度判字第370號判決為中心，月旦會計實務研究，第35期，59-101頁。

符，若僅以股東會決議以公司股東往來貸方餘額彌補公司之帳面累積虧損，而未能舉證資金流以實其說¹⁵，則將面臨補徵贈與稅額之風險。

七、股份僅部分簽證發行股份之出售所得類別疑義

非公開發行公司(以下簡稱為甲公司)其現行股份總數為1,200萬股，其股東認購時點與股份狀態如下表：

	股東A	股東B	合計	股份狀態
1.設立股數	500萬股	500萬股	1,000萬股	註1
2.增資認股	0	200萬股 (未發行)	200萬股	註2
小計	500萬股	700萬股	1,200萬股	

註1：設立時甲公司已於章程載明應印製發行股票，且公司也就設立股數部分，洽金融機構辦理股票簽證發行。
註2：增資股數部分甲公司董事會因故尚未洽金融機構發行股票交付予B。

許多納稅人於出售股份有限公司之股份，常發生出售未簽證發行之股份(非股票)，也自行申報繳納證交稅，而國稅局窗口當下也只是收件不審查，往往於事後國稅局函查時，方發現所得類別歸屬錯誤，承辦始依查得資料重行歸屬為財產交易所得，補課個人綜合所得稅，再由納稅人自行去申請退還證交稅。試問：B出售其部分持股計100萬股予C時，如何正確主張所得類別是否應為證券交易所或財產交易所得？

對此國稅局表示依據公司法規定，公司發行股票得決定是否印製股票，如印製股票須依法簽證發行；如不印製股票，則應洽證券集中保管事業機構登錄發行之股份。公司「股票」未依法定程序發行，非屬有價證券。其買賣核非證券交易，係屬轉讓出資額，應屬證券以外之財產交易。個人買賣未上市、未上櫃及非屬興櫃之「股票」課稅情形整理如右表供參：

課徵稅目 股票發行方式		證券交易稅	所得稅		基本稅額
			財產交易所得	證券交易所所得	
實體發行	公司法第162條 印製股票並經銀行簽證 交易客體為股票 屬有價證券	✓	X	停徵 (105年1月1日起)	✓ (110年1月1起)
無實體發行	公司法第161之2條 未印製股票但經證券集中 保管事業機構登錄股份 交易客體為股票 屬有價證券	✓	X	停徵 (105年1月1日起)	✓ (110年1月1起)
未簽證亦未登錄 交易客體為股權 非屬有價證券			✓	X	

¹⁵ 臺北高等行政法院 100 年度訴字第 364 號判決參照。



股東出售「股票」，究屬公司設立時已簽證發行股票，或屬增資時未簽證股份，應依個案事實認定(以印製股票為例，依公司法規定，股票應編號及載明股東姓名，股票轉讓時，以背書轉讓為之，並將受讓人之姓名或名稱記載於股票，是應有相關資料可稽)。「股票」買賣契約成立時，公司「股票」如已經依法簽證或登錄，即屬買賣有價證券，應課徵證券交易稅；如有所得，應歸屬證券交易所得。

當事人就標的物及其價金相互同意時，買賣契約即為成立，為民法第345條第2項規定；且股份有限公司未發行股票者，其記名股份之轉讓，自不適用公司法第164條記名股票之規定，只須當事人間具備要約與承諾之意思表示為已足。**倘若股權轉讓合約簽訂時，公司尚未發行股票，合約書已載明當事人讓與股份之意思表示及買賣價金，已足見當事人就標的物及其價金相互同意，復已約定買賣條件，則買賣契約已經成立；**且如未約定系爭買賣標的係依公司法第162條簽證之股票，亦無以股票完成簽證作為買賣成立之條件之約定時；則簽約當時公司尚未發行實體股票，故以股權為買賣標的，該股權移轉在股票經銀行簽證之前，非屬證券交易所得，而應核課財產交易所得¹⁶，此操作須要留意。

八、租地建屋約定期滿拆屋還地之折舊計提

財政部(72)台財稅第32193號函稱，營利事業承租空地建屋使用，雖事先約定租賃期滿拆屋還地，有關房屋之折舊，仍應依固定資產耐用年數表規定之耐用年數計提，至因租約期滿必須拆屋還地時，可依所得稅法第57條第2項規定，提出確實證明文據，以該項房屋未折減餘額列為該年度之損失。但有廢料之售價收入者，應將售價列為收益處理。租空地所建房屋，其經濟年限應為租約期間，且就收入支出配合原則，建物之貢獻亦僅在於租約期間。且租約期間通常均短於耐用年限，如依前揭函，將使承租期間折舊額偏低，拆屋年度產生重大損失，然營利事業承租後經拆屋還地常已無法繼續經營能力，其認列之損失已無扣抵之功能，此造成納稅人之不利，似已違反租稅之正義原則。參酌財政部(61)台財稅第39622號函之解釋，在相同法理下，租空地所建房屋之折舊應按租約計提折舊。

所得稅法第51條第2項規定：「各種固定資產耐用年數，依固定資產耐用年數表之規定。…」
第57條第2項規定：「固定資產因特定事故，未達規定耐用年數，而毀滅或廢棄者，得提出確實證

¹⁶ 臺北高等行政法院100年度訴字第448號判決參照。

明文據，以其未折減餘額列為該年度之損失。但有廢料之售價收入者，應將售價作為收益。」。國稅局表示營利事業租地建屋取得房屋，其提列折舊之耐用年數及因特定事故，未達規定耐用年數而毀滅或廢棄，其損失應如何計算，所得稅法第51條及第57條已明定，另財政部61年11月14日台財稅第39622號令係對租賃裝修物得按租賃期間攤提所為之核釋，兩者資產性質不同，自無該令之適用，仍請依所得稅法及財政部72年4月6日台財稅第32193號函規定辦理。

九、大陸地區房地出售之所得申報

依照兩岸人民關係條例第24條第1項臺灣地區人民、法人、團體或其他機構有大陸地區來源所得者，應併同臺灣地區來源所得課徵所得稅。個人若於100年5月購入上海市房地產作為自用住宅，惟未保存成本與費用相關憑證，之後因為工作及小孩就學問題而於109年10月在台北市購入房地作為自用住宅，爾後於民國111年7月出售上海房地產有所得並繳納大陸各項稅費明細如下：1.土地增值稅2.增值稅3.個人所得稅4.城市維護建設稅5.教育費附加6.地方教育費附加7.印花稅，上述上海房地出售之財產交易所得如何在我國申報課稅？又因時間久遠未保存成本費用相關憑證，是否可依照台稅字第10704681060號令之解釋，以「適用非中華民國來源所得及香港澳門來源所得計入個人基本所得額申報及查核要點」第16點，不動產交易按實際成交价格12%，計算所得額併入我國個人綜所稅計算納稅？

依照兩岸人民關係條例，上述上海房地交易既然適用所得稅法相關課稅規定計算並繳納我國綜所稅，依權利義務相對等及憲法第7條「平等原則」，亦應同樣適用所得稅法自用住宅租稅優惠；若能適用自用住宅租稅優惠，因上海房地出售之財產交易所得均要繳納我國綜所稅，不同於舊制僅就房屋所得課徵所得稅，土地所得免稅，是否應適用房地合一稅之自用住宅優惠稅率10%、定額免稅400萬及重購退稅規定？

對此國稅局表示：(1)依財政部108年1月31日台財稅字第10704681060號令規定，個人自大陸地區將資金匯回，涉及大陸地區來源所得應依臺灣地區與大陸地區人民關係條例規定併入綜合所得總額課徵所得稅者，其應否補報、計算及補繳綜合所得稅之認定原則及檢附文件，比照「非中華民國來源所得及香港澳門來源所得計入個人基本所得額申報及查核要點」第2款至第4款規定辦理，意即大陸地區來源所得者，其不動產交易未能提出成本及必要費用證明文件者，得依查核要點第16點規定計算其所得額，按實際成交价格之12%，計算其所得額。

(2)依臺灣地區與大陸地區人民關係條例第24條規定，臺灣地區人民、法人、團體或其他機構



有大陸地區來源所得者，應併同臺灣地區來源所得課徵所得稅。但其在大陸地區已繳納之稅額，得自應納稅額中扣抵。惟前項得扣抵數額之合計數，不得超過因加計其大陸地區來源所得，而依臺灣地區適用稅率計算增加之應納稅額。故111年7月出售上海房地產所得應併111年度綜合所得稅結算申報，另有關出售該大陸地區財產交易所得所衍生於大陸地區繳納之個人所得稅，依上開規定得自應納稅額中扣抵。

(3)111年7月出售上海房地產，依上述規定應將出售之財產交易所得併計111年度綜合所得稅結算申報，惟重購退稅因屬租稅優惠範圍，依據稅捐稽徵法第5條（國際互惠免稅）規定，財政部得本互惠原則，與外國政府商訂互免稅捐，目前兩岸租稅協議已簽署惟尚未生效，大陸地區尚無國際互惠免稅之適用，是本件無所得稅法第17條之2或同法第14條之8之適用，另對於在大陸地區是否可認定為自用住宅房屋或自住房地，亦無法做實質查核。

十、信用卡購買國外勞務之扣繳期限疑義

隨著數位科技發展及疫情（COVID-19）影響，跨境網路交易日益頻繁，我國營利事業購買跨境電子勞務（例如虛擬主機、視訊瀏覽、音頻廣播、線上交易平台、線上遊戲、線上廣告）已相當普遍。按財政部(68)台財稅第37998號函釋(以下稱：68年函釋)：「外國公司經核准在我國境內投資，並派遣人員來臺主持被投資公司之業務，該外籍職員應屬被投資公司所僱用，其薪資亦由被投資公司所負擔，則該項薪資雖由外國公司先行給付，惟實係墊付性質；**國內被投資公司仍應於外國公司通知列帳時**，依法扣繳所得稅款。」。又所得稅法第88條規定，納稅義務人取得扣繳範圍內之所得者，扣繳義務人應於「給付時」，按給付金額扣取稅款。關於「給付時」之認定，所得稅法施行細則第82條第1項進一步規定，係指「實際給付、轉帳給付或匯撥給付之時」。當公司以信用卡（包括公司信用卡或員工個人信用卡）支付上述跨境電子勞務款項時，所謂「給付時」，究竟係指「刷卡時」、「每月結帳時」、「收到信用卡帳單」、「公司繳交信用卡費時」或是「員工向公司請款時」？

國稅局表示按財政部賦稅署107年7月3日召開「研商境外電商營利事業所得稅申報、申請淨利率與利潤貢獻度暨所得扣繳相關作業會議」決議，就扣繳義務人給付跨境電商所得，如係以綁定公司信用卡或以員工信用卡方式刷卡支付款項，尚發生同月多次給付、甚或同一日多次給付，而致多次扣繳申報義務，徒增扣繳義務人申報成本進行研商。考量所得稅法第92條規定，扣繳義務人給付予非居住者應於給付之日起10日內申報，如有多次給付，則有多次申報義務。為提

升扣繳義務人稅務依循度與稽徵行政效率，建議是類綁定信用卡結帳案件，以帳單結帳日為給付日，彙總辦理扣繳申報。考量信用卡帳單郵寄作業，以「公司收到信用卡帳單時」認定給付日易生徵納雙方疑慮；為符合所得稅法暨相關規定，建議仍宜以公司「實際、轉帳或匯撥給付之時」認定，說明如下：(一) 綁定公司信用卡者為公司列帳日或帳單結帳日。(二) 員工信用卡支付者為員工將交易帳款明細通知公司列帳日。

由於實務上營業人購買如 FB 廣告或網路下載國外軟體之此類交易相當頻繁，交易金額通常不會太大，但多次給付，則有多次申報義務，法遵成本甚高。本文建議參照財政部68年函釋之精神，若營業人支付上述跨境電子勞務款項之交易金額在一定金額以下時，可比照前揭規定得以公司列帳日彙總辦理扣繳申報，將可大大減輕營業人之法遵成本。

十一、特別股股東行使賣回權與實施庫藏股買回普通股之課稅疑義

財政部(96)台財稅字第09604510610號令（以下稱：96年函釋）：「發行特別股之公司贖回特別股時，本質為股本的退還，非屬證券交易稅課徵範圍，其特別股股東取得之對價，**超過換股時抵繳特別股股款金額部分，應屬股利所得（投資收益）之範圍**，應依規定課徵所得稅。」若特別股發行條件，訂有股東得主動賣回之條款，則當股東主動行使賣回權時，有關證券交易稅及交易所得稅之處理，是否也比照上述函令辦理？抑或是以有無發行股票而分別認屬財產交易所得損失或證券交易所得損失。此外，上開財政部96年函令所述之股利所得是否適用所得稅法第15條第4項及第5項二擇一課稅？當公司依照公司法第167條之1實施庫藏股，向股東買回普通股時，性質上似乎也屬於股本的退還，有關證券交易稅及交易所得稅之處理，是否也比照上述函令辦理？抑或是以有無發行股票而分別認屬財產交易所得或證券交易所得？

對此國稅局表示依財政部96年函釋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；嗣後該發行特別股之公司贖回特別股時，其支付該等特別股股東之金額，超過股份轉換時該等股東以讓與之股份抵繳特別股股款金額之部分，屬股利所得（投資收益），應依規定課徵所得稅；公司、合作社或其他法人以其87年度或以後年度盈餘所分配的股利或盈餘，納稅義務人可依所得稅法第15條規定選擇合併計稅或分開計稅。**



發行特別股之公司依公司法第158條規定將特別股收回時，是否有區分為贖回及買回之必要，倘兩者尚無差異，允宜採一致之處理原則。個人股東轉讓公司擊發未依公司法第162條規定簽證之股票，係轉讓其出資額，應屬證券以外之財產交易；轉讓經銀行簽證或其他有價證券者，屬證券交易所所得，未上市、未上櫃且未登錄興櫃股票交易所所得應計入個人基本所得額課徵基本稅額。

參、結論

稅務法令規範之繁雜，令一般非對稅務法令熟稔之人，遇到稅務問題時，不易判斷，同為稅務工作者之會計師或國稅局人員，在面臨稅務法令爭議判斷時，亦常見有不同見解。會計師公會每年透過與財政部國稅局於各區所舉辦之年度稅務座談，提供良好之意見交流機會，亦讓各方對稅務行政裁量之運用及稅務資訊更為透明，亦有助於稅務行政之改善。

歡迎通過會計師考試者加入全聯會非執業會員

費用：入會費NTD500，常年會費NTD1,000

入會後可參加：

1. 本會舉辦持續進修課程和培訓活動
2. 本會舉辦有關專業研究和經驗交流活動
3. 得依各委員會決議，邀請非執業會員參加本會各委員會舉辦之活動

相關申請文件，請掃描QR code



售電合約收入認列議題剖析

王美齡

安侯建業聯合會計師事務所會計師

陳淑芬

安侯建業聯合會計師事務所協理

民國（以下同）106年新電業法通過後，打破國內五十年來電力供給由台電壟斷的局面，第一階段優先開放民間綠電發電及售電業者進場，市場逐步走向自由化。但當時相關效應並未立即發酵，直到109年「一定契約容量以上之電力用戶應設置再生能源發電設備管理辦法」，即俗稱的「用電大戶條款」，由經濟部能源局公告於110年正式施行。加以今年（112年）初通過氣候變遷因應法，明確宣示溫室氣體長期減量目標為西元2050年溫室氣體淨零排放，達到落實環境正義並全面建構因應氣候風險之健全體系。新規範上路以及重視環保與企業社會責任的國際趨勢，估計將有更多綠電發電及售電業者加入供應鏈，對企業經營可能的機會與威脅，值得審慎評估。

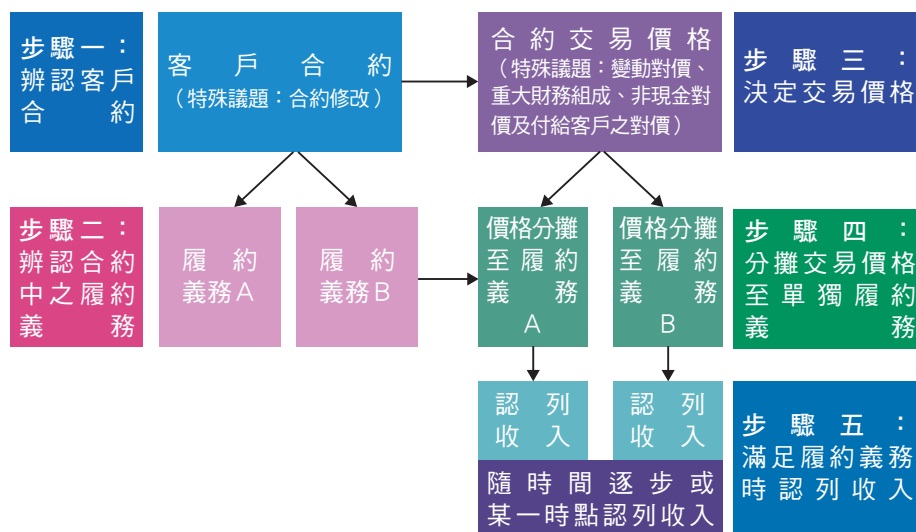
本文將參考國際間再生能源電力交易實務案例，以會計處理的角度介紹開放後的關鍵議題，並剖析對財務報告產生的影響，以供企業拓展綠電市場的因應思考。

發電業者出售電力會計處理

除了自發自用以外，用電戶取得綠電另一個便捷的途徑就是與再生能源發電業者或售電業者簽訂「能源購買協議」（Power Purchase Agreement；以下簡稱PPA）。PPA通常為長期購買合約，具有價格穩定、電力來源可溯等特性，非常方便用電戶風險管理。電力市場自由化後，交易對手間可在雙方合意的情況下，約定各式各樣的條款。若業者係適用國際財務報導準則編製財務報告，應就所簽訂的條款先分析是否屬於國際財務報導準則第16號「租賃」（IFRS 16）範圍內之租賃合約，或屬國際財務報導準則第9號「金融工具」（IFRS 9）範圍內之金融工具。若無前述情況，則一般而言，主要會依國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」（IFRS 15）認列售電收入，以下介紹此號公報之應用重點（詳表一）。



表一 收入認列五大步驟



辨認合約（步驟一）

根據IFRS 15，只有在合約之各方已核准該合約且已承諾履行各自之義務、企業能辨認每一方對將移轉之商品或勞務之權利、企業對將移轉之商品或勞務能辨認付款條件、該合約具商業實質，且企業很有可能將收取有權取得之對價時，才開始依此準則對該合約作會計處理。

判斷合約期間

以發電業者的售電合約而言，判斷合約期間會是一項重要的議題。某些客戶合約可能無固定存續期間且可隨時被任一方終止或修改。企業應於合約各方具有現時可執行之權利及義務之合約存續期間適用IFRS 15。舉例來說，零售事業與用電戶簽訂的合約期限，通常限於截至目前為止所需求之電力，因為用電戶可以隨時離開其住所並終止電力服務，而無需支付任何罰金，在此情況下，售電業者將依每天所賺取的電費金額認列收入。然而，屬於長期售電合約的PPA，通常須考量該合約是否有實質重大的終止合約罰款，或者該合約是否可取消，並進一步評估該合約之整體以判定該合約之履約義務為何及何時可認列收入，此外，收入認列的金額可能與有權開立發票（或帳單）予客戶的金額不同（詳步驟五之說明）。

辨認履約義務（步驟二）

根據IFRS 15，應辨認合約包含了幾個履約義務，並就各履約義務分別認列收入。比較特別的是，IFRS 15對於履約義務的定義，有一種類型是一系列可區分之商品或勞務。如果合約中承諾的

商品或勞務幾乎相同且以相同的型態移轉予客戶，則應該將對客戶移轉該系列商品或勞務之承諾辨認為單一履約義務。

屬於長期售電合約的PPA一般會符合同一系列的條件，因為在交付電力時通常用電戶同時收受及耗用電力，因此係隨時間逐步滿足履約義務，且每個單位的電力均係可區分之商品或勞務，客戶可自個別單位的電力本身獲益，與其他單位電力之間沒有重大的整合，亦無高度相互依存或關聯，再加上都是相同的商品，以相同的型態移轉給客戶。評估履約義務是否為一系列的商品或勞務十分重要，因為它可能影響變動對價的分攤及合約修改的會計處理等。

決定交易價格（步驟三）

國際間常見之PPA的定價機制可能非常多元，例如以指數或公式為基礎決定價格或考量季節因素調整，也可能包含數量折扣等變動對價。根據IFRS 15，交易價格包含變動對價（如數量折扣、價格減讓或抵減等）的估計值，在累計收入金額高度很有可能不會重大迴轉的範圍內認列，並且以期望值或最可能金額兩者中之其中一種較適合的方法進行估計。

此外，發電業者可能與用電戶簽訂需求合約（requirement contracts），於所約定的期間內為客戶提供其所需的電力。由於需求合約具有變動的數量，且每個數量的價格已明定，此類合約的變動數量有可能是變動對價（例如以使用基礎計費），但也可能是客戶購買額外商品或勞務之選擇權。若發電業者於約定時間內有義務提供電力服務，而造成額外對價之未來事件係於發電業者將電力服務之控制移轉予用電戶時發生，則屬於變動對價。該變動對價是以估計的方式包含於交易價格中並分攤至合約中的履約義務。在此情況下，因為綠電電廠發電量常是看天吃飯，所以屬於長期售電合約的PPA其變動對價可能會涉及高度判斷的估計假設，對業者而言，也會是一項挑戰。相反地，若用電戶有一現時權利可選擇是否購買額外電力服務，於用電戶選擇行使此選擇權以前，發電業者並無提供服務之現時義務，此屬客戶購買的選擇權，係於行使時以單獨合約處理，除非該選擇權提供客戶一重要權利。

交易價格分攤（步驟四）

依IFRS 15，企業應以相對單獨售價為基礎，將交易價格分攤至合約中辨認出的每一履約義務。但變動對價的分攤除了可能歸屬於合約中的一個或多個履約義務外，亦可能是歸屬於一系列項目中的一個或多個商品或勞務。



當發電業者簽訂合約移轉特定數量的電力以換得以市場或指數為基礎的對價時，合約即包含變動對價，因為在合約一開始發電業者最終可換得對價金額是未知的。發電業者需要評估是否應將變動金額分攤給每一個可區分的電力單位。

電力供應合約如果只包含以市場或指數為基礎的價格，則通常符合變動對價分



攤例外規定的兩個條件（見IFRS 15第85段）：就第一個條件而言，發電業者會將其成本反映在市場定價機制，故隨市價或指數變動之價款與發電業者移轉電力服務之投入通常明確相關；而針對第二個條件，該市場價格通常可描述發電業者在移轉每一項不同商品時預期可換得的對價金額。但是，如果合約包括其他對價（無論是固定或變動）或付款條件較為複雜，則需要進一步判斷是否能同時符合這兩個條件。實務上，當變動對價可直接分攤給每一項所移轉的商品時，發電業者就不需要為收入認列目的估計尚未移轉項目的變動對價。

收入認列時點（步驟五）

隨時間經過或某一時點滿足履約義務

根據IFRS 15，企業需要評估每項履約義務是否係隨時間逐步滿足履約義務。如果不符合隨時間逐步滿足履約義務，就會在某一時點認列收入。發電業者簽訂供應電力的合約通常符合隨時間逐步滿足履約義務，因為在交付電力時用電戶同時收受及耗用電力。

完成程度

如果是隨時間逐步滿足履約義務，發電業者需要採用一種衡量完成程度的方法，此類電力服務，通常是以已交付的電量占預計交付之合約總量的產出情形來決定完成程度。

按有權開立發票之金額認列收入

IFRS 15提供一項實務權宜作法，如果企業對客戶對價之某一金額具有權利，且該金額直接對應其迄今已完成履約對客戶之價值，企業得就其有權開立發票之金額認列收入。企業採用這種作法認列收入，就可以略過變動價格的估計，以及將交易價格分攤給履約義務的這個程序，而且也不需要揭露分攤至尚未履行之履約義務之交易價格，可大幅簡化繁雜的估計與帳務流程。

倘若合約的價格協議是以每單位為基礎（ $P \times Q$ ）決定，則通常可適用這項實務權宜作法。但是，如果除了每單位的價格以外，合約又包含固定價金（無論採前端收費還是分期支付），或者是對客戶提供數量折扣、價格減讓、折價等，則可能就會被排除適用這項實務權宜作法。這是因提供這些價格安排，通常會導致開立發票的金額與轉移給客戶的履約價值不一致。

發電業者常簽訂下列定價模式的合約：

- 固定價格：固定數量合約明定單位價格，且合約期間單位價格固定不變。例如，要交付100 萬兆瓦電力的合約，整個合約期間每單位價格均為 50 美元。
- 階梯式價格：固定數量合約明定單位價格，但在合約期間單位價格變動。例如，要交付100 萬兆瓦電力的合約，每單位電價為第 1 年 50 美元，第 2 年 60 美元，第 3 年 70 美元。

根據IFRS 15，此類合約通常是隨時間逐步滿足履約義務的一系列勞務（單一履約義務）。發電業者必須判斷是否得以有權開立發票之金額認列收入，否則應按其他適當方法來衡量完成程度。一般來說，固定價格合約所認列的收入金額通常會與有權開立發票的金額一致，因為每一單位電力對客戶之價值相近。

相反地，單位價格變動的合約，評估開立發票金額是否對應該履約對客戶的價值通常需要進行進一步的分析，如果價格變動的理由具有商業實質（例如是反映成本或市場價格），而且該變動金額能對應客戶的價值（例如是隨著商品的遠期價格曲線調整），則該合約仍可能適用此權宜作法。是否適用此權宜作法將導致收入認列結果不同，請詳下列釋例之分析。

釋例-階梯式定價

A發電業者與用電戶簽訂了一個為期4年的不可取消 PPA，每年提供 25,000 MWh的電力。



年度	數量 (MWh)	每MWh費率	金額
1	25,000	USD\$30	\$750,000
2	25,000	31	775,000
3	25,000	32	800,000
4	25,000	33	825,000
總計	100,000		\$3,150,000

電力是一個隨時間逐步滿足履約義務的一系列商品或勞務（單一履約義務）。因此，需要使用單一衡量方法決定完成程度認列收入，總交易價格 3,150,000美元。因為A有權向客戶開立發票，故進一步分析該金額是否直接對應其迄今已完成履約對客戶之價值，因而可採用按開立發票金額認列收入的實務權宜作法。

● 情況一：

若A能達成結論主張合約價格變動與其迄今已完成履約對客戶之價值之變動相稱，因為價格上漲與預期市價變動情形相符，表示該價格與電力對客戶之價值相近。因此，A在將每個單位電力交付給客戶時，以開立發票之金額認列收入。

● 情況二：

若每個期間收取的單位費率與提供電力對客戶之價值不一致，那麼A應使用產出法，根據迄今已交付的電力的比例交易價格認列收入。在這種情況下，A每年將認列\$787,500美元：
 $(25,000 \text{ MWh} / 100,000 \text{ MWh}) \times \$3,150,000$ 。

發電業者出售綠電憑證會計處理

國際間通常綠電憑證（又稱再生能源憑證, Renewable Energy Certificates）本身有交易市場，憑證可獨立於電力單獨買賣，用電戶可只購買憑證作為使用綠電之證明、宣告其善盡社會責任或作為投資目的，因此用電戶可透過單獨出售或使用綠電憑證獲益，故通常判定綠電憑證與電力是兩個履約義務，此種情況下應以相對單獨售價為基礎，將交易價格分攤至所出售的綠電憑證及電力，出售綠電憑證的收入於該憑證之控制移轉給用電戶時認列，出售電力的收入則依據前述說明認列。

但目前國內「用電大戶條款」規範用電大戶需同時購買電力及憑證，兩者不可分離，屬於「電證合一」交易形式，用電戶不得再單獨轉售綠電憑證，而僅能作為已使用綠電之證明，實務

見解認為對發電業者而言，所出售的電力與綠電憑證無法個別單獨對客戶產生效益，也無法個別由客戶併同其他輕易可得之資源獲得效益，因此兩者非屬可區分之商品，應辨認為單一履約義務，故通常係於提供客戶電力服務時滿足履約義務認列收入。

國內售電業者收入總額淨額認列議題

售電業者的功能主要是透過多對多的方式匹配不同供應方與不同需求方，截長補短以達到各取所需的最大化經濟效益。實際操作模式是將發電業者所生產的電力透過台電電網直接傳輸給綠電用戶，也正是因為這樣的特性產生後續收入認列的會計處理相關討論。

國內售電業者的主要收入是來自與綠電用戶簽訂的售電合約，通常在一般情況下也是屬於IFRS 15適用範圍，然而合約所約定的商品-電力及綠電憑證是由發電業者所提供，依據IFRS 15第B34至 B37段，當另一方參與提供商品或勞務予客戶，企業應判定其承諾之性質，辨認將提供予客戶之特定商品或勞務；及評估其於每一特定商品或勞務移轉予客戶前是否控制該商品或勞務，以決定其角色是為主理人或代理人，並據以決定應以對價總額或淨額認列收入。

通常顯示企業於特定商品或勞務移轉予客戶前控制該商品或勞務，因此為主理人之指標包括（但不限於）：

- 企業對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任；
- 企業於特定商品或勞務移轉予客戶前承擔存貨風險，或於控制移轉予客戶後承擔存貨風險；
- 企業對特定商品或勞務具有訂定價格之裁量權。

上述指標並無優先考量順序，且所有指標均應依事實及情況審慎評估，包括所提供商品或勞務之性質及合約條款。若經綜合評估認為應將售電業者視為代理人，則其角色係為發電業者將提供予客戶之電力及綠電憑證作安排，應按淨額基礎認列服務收入。

舉例來說，假設售電業者W與綠電用戶X簽定購電合約，雙方承諾於合約期間提供/購買最低電力100MWh，銷售單價由W與X決定為每單位6元。當W取得客戶合約後，旋即與發電業者Y簽定採購合約，雙方亦承諾於合約期間購買最低電力100MWh，採購單價由W與Y決定為每單位4元，此外，依合約約定與發電業者所約定購買之電力若有餘電未用，係全數由台電以固定價格轉購，其價差並轉由綠電用戶承擔。售電業者W依據IFRS 15分析，考量電力係由發電業者Y生產並透過台電電網運送，其本身並非客戶所認定負責履行合約承諾之對象，因此對於完成提供商品或勞務之承諾通常並未負有主要責任；再者，W係於取得客戶後才與Y簽定採購合約，且向Y承諾購



買之最低電量與銷售合約之最低採購量相同，且所約定購買之電力若有餘電未用，係全數由台電轉購，其價差並轉由客戶X承擔，故於移轉商品或勞務前後均未承擔存貨風險；此外，W對於Y之電力供應所支付之金額為固定，而對於X有權取得之金額並非以佣金或費用之淨額計算，是以對價格的訂定具有裁量權。

若依據前述指標綜合考量評估後判斷W為代理人，則W應以每單位淨額2元認列所提供勞務之收入。

結語

國際間許多地區的電業自由市場已發展十分成熟，交易模式比國內發展初期的情況更為複雜，牽涉更複雜的會計議題，例如國外的電力市場已發展「容量補償機制」（capacity remuneration mechanism），發電業者可透過簽訂容量契約（capacity contract），銷售其電廠容量，惟未必同時出售電力，故銷售容量本身也可能構成單獨的履約義務，須拆分處理。或者是，簽訂PPA訂有客戶終止權利，故應考慮不可退還之前端收費是否包含客戶可選擇續約的權利，且若評估為重大權利，應視為單獨履約義務處理等。由於我國與國際間的電業市場相關法令規定不同，故判斷收入認列議題時，國際間的會計慣例作法未必能直接引用，而須進一步了解交易安排的目的及整體經濟實質，才能做出合理的判斷，並提供給財報使用者更有用的資訊。



參加國際會議攻略

從參與IFA看疫情之前後的國際會議(上)

郭聰達

臺中市會計師公會理事長

朱瓊芳 聯合撰文

臺中市會計師公會副理事長兼國際暨兩岸委員會主任委員

緣起

2022年春天疫情正嚴峻的對話…

黃奕睿理事長：『聰達，臺中市公會有沒有想過進一步跟國際接軌？歐美目前在數位及綠色的

的發展，找找能upgrade的資源交流下…』

郭聰達理事長：『瓊芳，臺中市的國際及兩岸委員會今年可有新計畫？中國及亞洲地區之外，疫情趨緩可以想想跟歐美的交流嗎?!也可以跟全聯會戴興鉦主委尋求一些資源』

兩周後，全聯會國際事務委員會收到“國際財政年會(IFA)”誓師2022年9月4日在柏林舉辦“實體”年會，官方代表為賦稅署許慈美前署長及中區國稅局吳蓮英局長，算上時差優惠，在臺中市會計師公會會員大會9月2日圓滿結束後，剛好可

以趕上“開幕式”；所以，在天時、地利、人和的狀態下，不畏疫情威脅也要啟航會計師公會與國際接軌的專業交流旅程。



2022.09.05 德國柏林IFA



國際會議攻略

當你，外文程度屬於一言難盡型的…

當你，執行能力屬於合縱連橫型的…

當你，心想事成屬於勢在必得型的…

不少同道聽到要遠赴外語系國家參加國際會議時的反應都是

「你英文不就好了!」(我…It's a long story…)

不少同道聽到疫情不明朗，就要前進歐美都露出關心擔憂的眼色說

「你要好好保重^^」(我…Blue Who Say and Who's)

不少同道看到滿載而歸的我們都充滿羨慕之情問

「你怎麼辦到的?」(我…Trust me, You can make it!!)

心動了嗎?

想了一陣子，後來覺得把這十餘年來疫情前後參與過的國際會議，做成這篇「攻略」，也期望同道們能夠心想事成、漫遊國際！



攻略一：喬定人時事



"If you're to survive, you need leadership that can flex and change."

~如果你要生存，你需要能夠靈活變革的領導力。

猶記2018年10月時以臺灣省會計師公會國際及兩岸委員會主委身分，代表公會前往澳洲雪梨參與世界會計師年會(WCOA)，親“耳”聽到已故Ken Robinson¹爵士的演說經典迄



¹ Sir Ken Robinson/羅賓森爵士(1950-2020)，曾被譽為「世界的教育部長」，國際知名創新權威，2003年獲英女皇授予藝術服務爵位殊榮；Thinkers 50列入全球前50大商業思想家之一，TED已超過3億人點閱最受歡迎講者之一，曾任職於在歐、亞、美前500強企業，並受北愛爾蘭及新加坡聘為國家顧問，Presenter of the most viewed TED talk in history, Sir Ken Robinson is an internationally recognised authority on creativity and innovation in education and business.

今仍記憶猶新，他說”生活不是線性的，他會依照你看到的機會展開。無論我們在哪個領域，我們所有人都面臨著前所未有的挑戰。“人為因素就像一種自然資源 - 多樣的、隱藏的、一旦被發現就需要精煉”。

會計師業目前的挑戰是嚴峻的，但這些嚴峻的挑戰若能夠在對的時間找對的人準備好，也許也是一種機會；每一次參與國際會議，深深感受到深具影響力的世界知名人士，在與我們相關的領域內的分享彙總並預測著未來，即便有語言、地域、專業領域、政治立場、甚至疫情規範上的差異，每每還是會讓我們覺得不虛此行、滿載而歸。



"To business that we love we rise betime, and go to't with delight." ~ Shakespeare

“對於熱愛的事物，我們總是立即行動且滿心歡喜的”

人，如何搞定？



國際性會議通常時間較長且花費較高，確定行程的當下，適合且有意願的參與同道很重要；同時，同行如果能有產官學各界代表，符合國際性前瞻而重要的議題，在為期十天以上的行程中就更能熠熠生輝。這次IFA(2022.09)由全聯會黃奕睿理事長啟發、臺中市公會呼應，交由負責國際事務委員會戴興鉦及朱瓊芳兩位主委執行，結盟四大會計師事務所的國際稅務部代表，組成會計師代表團；再與賦稅署許慈美(前)署長領軍國際財政司及中區國稅局吳蓮英局長等稅務官方代表，加上政治大學法律系鍾騏教授，完美的組成產官學台灣代表團。

國際性會議通常時間較長且花費較高，確定行程的當下，適合且有意願的參與同道很重要；同時，同行如果能有產官學各界代表，符合國際性前瞻而重要的議題，在為期十天以上的行程中就更能熠熠生輝。這次IFA(2022.09)由全聯會黃奕睿理事長啟發、臺中市公會呼應，交由負責國際事務委員會戴興鉦及朱瓊芳兩位主委執行，結盟四大會計師事務所的國際稅務部代表，組成會計師代表團；再與賦稅署許慈美(前)署長領軍國際財政司及中區國稅局吳蓮英局長等稅務官方代表，加上政治大學法律系鍾騏教授，完美的組成產官學台灣代表團。





時，如何搞定？

大型國際會議尤其是年會通常在前一次舉辦時就宣布下一屆舉辦的時間、地點、主辦單位；例如之前所提曾參與世界會計師年會(WCOA) 第20屆於2018年12月在澳洲雪梨舉行，即已宣告2022年11月15-21日在印度孟買，而2026年8月23-28日在韓國釜山(Busan, Republic of Korea; IFAC World Congress - 23rd WC 2026™)；國際財政協會(IFA)在2022年9月4日晚上的開幕式就宣布了下屆(75屆) 將於2023年10月22-26日在墨西哥坎昆市(Cancun, Mexico；IFA 2023 Cancun | IFA - International Fiscal)。



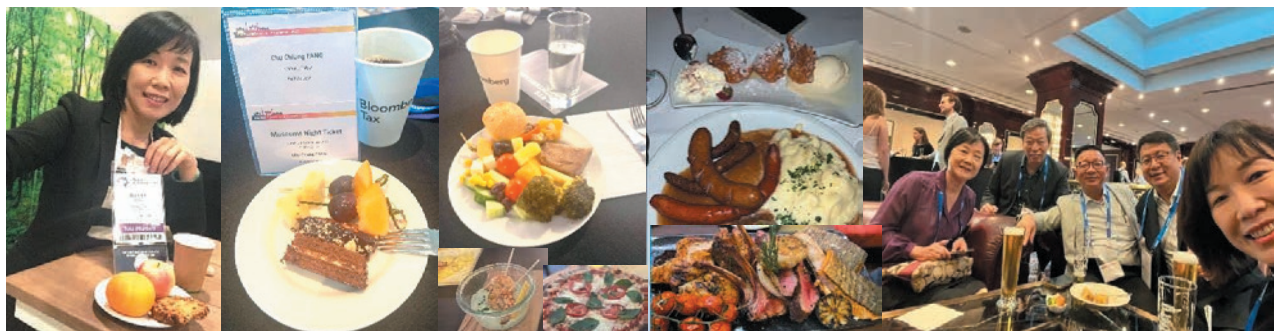
慣例上，通常落在8-9月間Association的國際會議因為經常跟會計師公會會員大會衝突，參與或組團的機率會降低一些；而在3-5月舉辦在歐美的國際會議，又因忙季衝突，成團的可能性又更低了；經驗法則上，10-12月上旬的國際會議最受全世界會計師們的青睞。此外，出訪前先查一下當地是否在會議期間有重要節日，若是時間允許可以順道參與深耕旅行，像這次參加IFA到柏林，發現機票超級貴且一位難求，原因是9月17日慕尼黑啤酒節開始…

事，如何搞定？

大型有意義的國際會議其實都歷史悠久、前瞻專業，所以，在徵召適合的人選、挑好適當的時間後，行前的「食衣住行育樂」就成為參加國際會議CP值高低的關鍵了…

食：

當地美食靠會場、家鄉美食靠食慾；幾次參加歐美澳的國際會議對於吃真的最能讓人思鄉。歐美的商業會議間習慣以”輕食+咖啡”(Finger food & Coffee；可以簡稱F&C嗎？我…莫測高深的英文…)度過，但超耗腦力克服時差之後，怎麼可以不善待自己的味蕾?! 所以，飢餓誘發筆者在



出發前就會Google附近的港式、越式、中式美食，從小吃店到特色餐廳，相信網路大數據星等評價(500人以上評價4顆星以上)，加上與天俱來對美食的嗅覺，屢屢都能在異地找到好滋味。

衣：

國際會議通常除了需要著正式服裝外，通常會有開幕式(Opening Ceremony)及閉幕盛典酒會(Gala Event)，所以，休閒或宴會的戰袍也要備齊。若是屬於律動聰達、舞步大氣的，大盛典酒會上也能透過Body Language跟與會者做另類的溝通交流；上次雪梨的WCOA，長達30分鐘的Battle，☺Dancing King of Taiwan Kuo☺☺☺至今想起仍然覺得值得懷念！

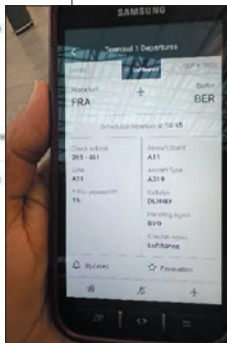
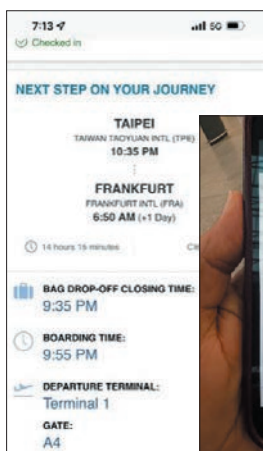


住：



國際會議一般會在五星級飯店舉行，如果能夠住在同一家飯店最佳，若是像這次因為決定出訪的時間較晚，適逢同時段(9月2-6日)另一個IFA(德語：Internationale Funkausstellung Berlin，柏林國際電子消費品展覽會，)也在舉辦，會場的柏林中央區酒店(Hotel Berlin Centra District)不可能訂到的情況下，再一次發揮網路無國界的精神，在確定好航班後，上Agoda搜尋離會場車程不超過10分鐘、治安良好、商務且房間數夠多、價格合理的飯店，幫大家搶下各自需求的不同房型外，德國目前旅館業到城市旅遊若是非商務行程，會加收“城市稅”(City tax)，所以結帳時要記得標註參加會議名稱即可省下消夜費用。

行：



國際會議在行上面是最有挑戰的，除了來回的機票之外，在當地的移動也需要考慮；因為疫情、時間、物價上漲等因素讓國際線機票

價格跟機位變得很不經濟，加上這次到柏林需要國際線轉國內線，又

遇到德國第一大漢莎航空(Lufthansa)大規模不定期的罷工，同行又因





國際交流 >>

為選擇不同航空公司到達時間不一，所以，在起飛前，算好到達時間，查好國內線罷工的替代火車、轎車變得格外重要。另外，當地境內移動部分，Uber叫車可以克服語言障礙及保障安全，Download APP跟試著叫車可以讓你在天涯暢通無阻喔！

育樂：

國際會議通常會寓教於樂之外，通常會兼顧男女興趣、老少咸宜，而且都不便宜！所以，個人的經驗是選擇CP值最高的，例如這次IFA的Gala Event要180歐元，只有輕食小酒，但在第三天晚上由Bloomberg贊助²的文化之夜(Cultural Evening)沿著運河(Spree River)參觀宏偉的柏林大教堂聽聖歌，及第四晚由PWC贊助的博物館之夜(Museum Evening)在歐洲最有名的博物館建築群內，從黃昏到夜裡享受露天自助晚餐，博物館庭院用餐很歐洲式的結識各國的成員，獨特浪漫又有文藝氣息爆棚！



YIN Party
Wednesday, 7 September 2022 | 20:30
Haubentaucher, Revaler Strasse 99, 10245 Berlin

Life is better with a pool! Surrounded by the historic walls of the former RAW site, the area of the Haubentaucher extends over 4,500 square meters. The heart of the Haubentaucher is the 240sqm heated swimming pool, framed by a spacious sun deck made of white stone tiles and natural wooden floorboards. Sun beds, deck chairs and Mediterranean plants create a beach club atmosphere that is otherwise only found on the Mediterranean.

Have fun at a cool pool party enjoying the summer in the city.

Sponsored by EY



〈後記〉

育樂活動中，IFA為鼓勵年輕人及婦女參與，歷年都有YIN及WIN活動，這次由EY贊助邀請40歲以下的年輕成員參與游泳及日光浴花園酒吧，Life is better with a pool！泳池內喝香檳結識各國菁英拓展業務交流；似乎…國際會議代表團也需要向下扎根了！

² “贊助”顧名思義，只要憑報名表即可免費的超優惠活動。

攻略二：看懂報名表



Street Smart, Book Smart, Or Both? “讀萬卷書行萬里路”

參加國際會議首要是“看懂報名表”，疫情影響所有人因為太久沒有參加實體國際會議，一經決定將於會員大會之後立即出發前往德國柏林，隨即開始搜尋「IFA 2022」的相關訊息，報名後下載該次活動APP，安排開會會議功課表，成了行前非常有趣的期待。

Scientific programme		Accompanying persons programme	
Sunday 4 September 2022			
11:00 - 14:00	3h Urban City Tour by Bus Start and end at Hotel Berlin Central District Click to show more information		
13:00 - 16:00	3h Urban City Tour by Bus Start and end at Hotel Berlin Central District Click to show more information		
15:00 - 18:00	3h Urban City Tour by Bus Start and end at Hotel Berlin Central District Click to show more information		
16:00 - 17:30	General Assembly	WIN Reception Click to show more information	
17:30 - 18:00	YIN Reception Click to show more information		
18:00 - 18:30		YIN Reception Click to show more information	
19:00 - 20:00	Opening Ceremony Click to show more information		
20:00 - 22:00	Welcome Reception Click to show more information		

國際財政協會

(International Fiscal Association, IFA)於1938年在荷蘭成立，是唯一一個處理財政事務的非政府、中立且獨立的國際組織，以研究推進公共財政有關的國際法與比較法，特別是國際和比較財政法及稅收的金融和經濟研究的非營利組織，與經濟合作與發展組織(OECD)及國際財政文件局

(IBFD)及歐盟(EU)有著緊密的關係；IFA通常透過年度大會及會議中的出版品及發表的研究，實現該年度所選主題對當前的財政發展及地方立法做出有效的貢獻及建言。(以上是對IFA 2022報名表首頁的翻譯)

年年舉辦的IFA這次在柏林已經是第74屆，以“稅務大數據”(Big Data in Tax)為主題，針對目前數位經濟、國際與國內稅法及稅收的趨勢、科技技術智慧經濟下稅務查核的因應、虛擬貨幣、碳稅、高資產人士全球資產流動等迫在眉梢又高度不確定的議題。

國際會議之所以能夠吸引全球的眼光，在會議議程及網站資訊上會給出強而有力的重磅訊息；以本次IFA為例，命題了兩大方針『“Big Data” in “TAX”』，將大會的研討主題直接與“大數據”及“新型稅務”做鏈結。而報名宣傳品上也出現了兩個以往鮮見的縮寫『WIN、YIN』，點入之後發現是Woman IFA Network 及 Young IFA Network，顧名思義將“女性”及“青年”的網絡再次凸顯出來。



除了報名文件之外，實體的國際會議現場最吸引大家目光的其實是"贊助商"所帶來的宣傳品；這次在柏林所舉辦的國際財政年會，因為防疫及德國民族性的因素，贊助品顯得格外的防疫及簡約科技。

報名時進入了無人全自助狀態，所有參與者自行在登記處列印名牌、取下架上贊助商(本次是KPMG)提供的吊牌，印出後自行折疊後配戴於胸前，即可開始徜徉於國際交流科學計畫之旅~~~

攻略三：確定功能性

"On the great clock of time there is but one word: Now." ~ Shakespeare

"在時間的大鐘上只有一個詞：現在" ~ 莎士比亞

Wait, you do what?"

所有的未來，都始於現在；"所有事實的真相都經歷了三個階段³：

◎被嘲笑

It is ridiculed.

◎被強烈反對

It is violently opposed.

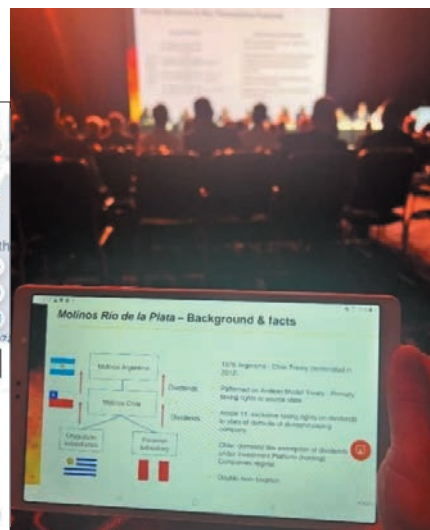
◎被接受且是不證自明

It is accepted as self-evident.

"21世紀的文盲不是不會讀寫的人，而是無法學習的人"⁴。

對於經濟競爭而言，公司正不斷發展和適應，各國正在將科技、AI等作為國家成功戰略；AI將徹底改變所有行業，當然包括會計業；人工智慧諭示著科技革命將總結、神話將破滅，徹底解決問題並將人、機器、政府及各項規範整合起來一起合作。「中國製造2025」

透露了中國未來有一個需要合作夥伴才能成功的人工智能計劃。“如果工作和技能有失效日期怎麼辦？”⁵新加坡宣示成為亞洲的金融科技(FinTech)之都。印度失去了工業革命的機會⁶。但我們現



³ By Arthur Schopenhauer ,P3, Sessions 6 “How is the changing digital landscape impacting your business” ,05 WCOA ,2018.11.

⁴ 摘譯自" The illiterate of the 21st century will not be those who cannot read and write, but those who cannot learn, unlearn, and relearn." By Alvin Toffler, 2013.

⁵ “What if jobs and skills have an expiry date?” , Tharman Shanmugaratnam / Singapore’ s Deputy Prime Minister新加坡副總理。

⁶ Speaking at the World Government Summit in UAE (Feb 2018)/印度在阿聯酋舉行的世界政府峰會上發言。

在....應該關注新的和不斷發展的行業，如大數據分析、人工智能、網路安全監管“、國際投資評估、產業分析報告等，每個月都有新的國家將AI宣布為國家戰略...

以台灣會計師公會代表團身分參與國際會議時，每位代表都會有自己期許跟他人企盼的責任與特性；有別於以往國際交流多數以會計師相關行業為主(諸如四年一次的WCOA或兩岸四地稅務論壇等)，本次的IFA代表團，會計師公會代表團成員礙於疫情、時間及成本上的考量，由全聯會黃奕睿理事長領銜指出“科技、國際、產官學”的大方向後，由全聯會國際事務委員會戴興鉦主委及臺中市國際暨兩岸委員會朱瓊芳主委負責國際專業知識的串聯，而本人則自詡落實“行動科技、國際交流、產官學融洽”為己任。

行動科技一

國際會議首要兩項配備，行動網路及科技行動，出發前務必要確認在國外期間網路順暢、手機電力充足之外，因為德國並非全英語系國家，這次在點對點的行動上高度仰賴Uber，解決了繁複的地名及難解的發音問題。此外，疫情後線上會議崛起，本次IFA報名時為了響應數位及綠色永續，會場幾乎沒有紙張，發給每位出席者一個Mini Pad，有點小驚喜!!

國際交流一

參與國際會議最常交流的除了語言之外，還有另一個非常重要的是“吃”！尤其到了西方國家，熱食及米食幾乎成了旅行滿意度指標的關鍵，這次在柏林的六天中，因為會場上贊助商提供的鹹派、可頌、曲奇麵包外，我們以敏銳的嗅覺開發了“越南餐廳”、路邊德式熱狗、街角義大利餐廳、評價五星高級住宅區內的餐廳，都讓生硬的會議內容增添了许多酸甜苦辣的美好回憶。



Meat Dishes	
Meatballs "Kumpings"	17.50€
<small>Old meat preparation with sautéed potatoes and green peas</small>	
Game Goulash	24.50€
<small>Young and wild game, beef, mushrooms, served with potato dumplings, sautéed cabbage and cranberry</small>	
Smoked Ham with Sweet Cream	12.50€
<small>Served with baked potatoes and sautéed green salad</small>	
Schweinshaxe Hammelback	18.50€
<small>Schweinshaxe (pork knuckle) served with sautéed potatoes and sautéed cabbage</small>	
Quine Meat "Lobster"	18.50€
<small>Quine (meat) made of pork braised with onions, baked potatoes and cabbage</small>	
Mediterranean Pickled Beef	12.50€
<small>Meat preparation of pickled beef with potatoes, dumplings and sautéed cabbage</small>	
Homemade Apple	14.50€
<small>Served with sautéed potatoes, sautéed vegetables and sautéed green salad</small>	
Calf's Liver "Berlin Style"	18.50€
<small>Served with sautéed potatoes, sautéed vegetables and sautéed green salad</small>	
Crispy Fried half Duck	21.50€
<small>Served with sautéed potatoes, sautéed vegetables and sautéed green salad</small>	
Fried Duck Frying	12.50€
<small>Served with sautéed potatoes, sautéed vegetables and sautéed green salad</small>	
Grilled Roast of Pork	18.50€
<small>Served with sautéed potatoes, sautéed vegetables and sautéed green salad</small>	

「太りすぎるな、殺されるぞ。」~出自“神隱少女”



產官學融洽—

在“非中華民國境內”討論“中華民國來源所得、資訊交換、跨境電商、不動產交易、ESG碳權



碳費…”有另一種產官學同時置身事外的客觀感；這次參加IFA因為官方代表有賦稅署許慈美署長及中區國稅局的吳蓮英局長、學界代表有政治大學鐘騏教授、利用IFA舉辦Gala Dinner的時間前往台灣駐德代表處，與駐德代表進行一場知性與感性的產業議題討論，會後再由黃理事長私人買單用德國白酒及啤酒，配上豬腳、香腸、酸菜，把食物及實務產官學之間的距離再拉近一點。

攻略四：開發新契機

“Fair is foul, and foul is fair.” ~ Shakespeare / Macbeth

“好即是壞，壞即是好”~莎士比亞 / 馬克白

全球化革命另一個驚心動魄之處是“全球稅”(Global Tax)，在經濟金融體系數位智能化之後，各國稅收變化成為世界經濟發展組織(OECD)關注的首要議題。國際會議最大的好處就是前瞻且精華。以這次Big Data in Tax，顧名思義的將未來大數據跟稅務做了相當好的串聯，數位科技在全球資訊日趨透明的進程上擔當卓越的助力，在反洗錢與反資恐(AML & CTF⁷)的國際浪潮下，會計師如何充當金融服務的守門員(Gatekeepers)?會計師們是否準備好接受國際環境劇烈變動後，未來可能的威脅與契機呢?

契機一：宣傳品

參加國際會議時，會場外交流時間看著每個贊助攤位上的簡易宣傳品，有著深深的感動，國外的專業人士總是能把複雜乍看無邏輯的關係以圖像清晰表示，值得我們學習！

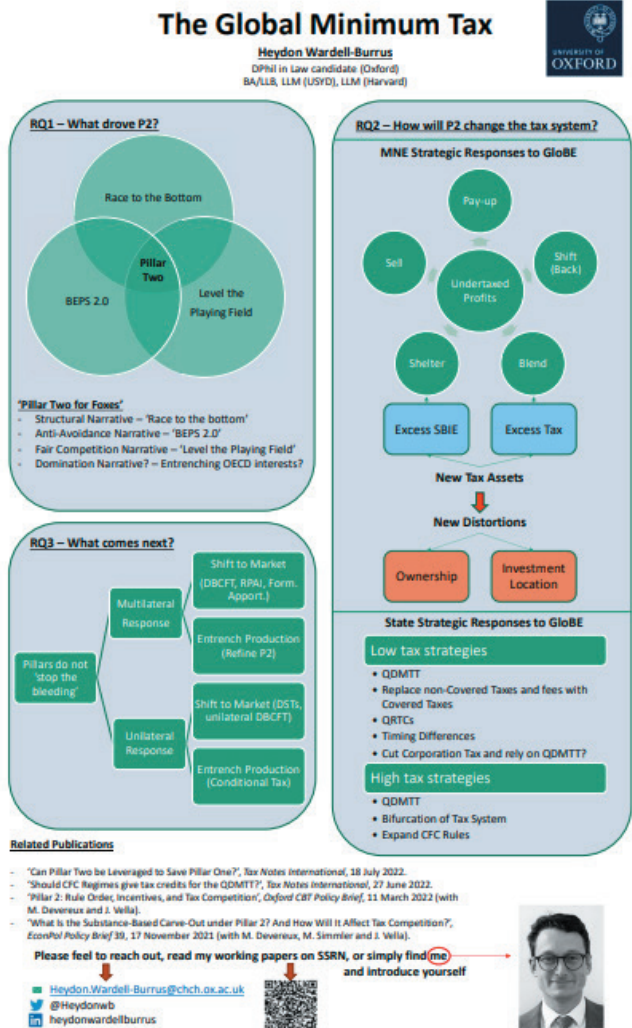
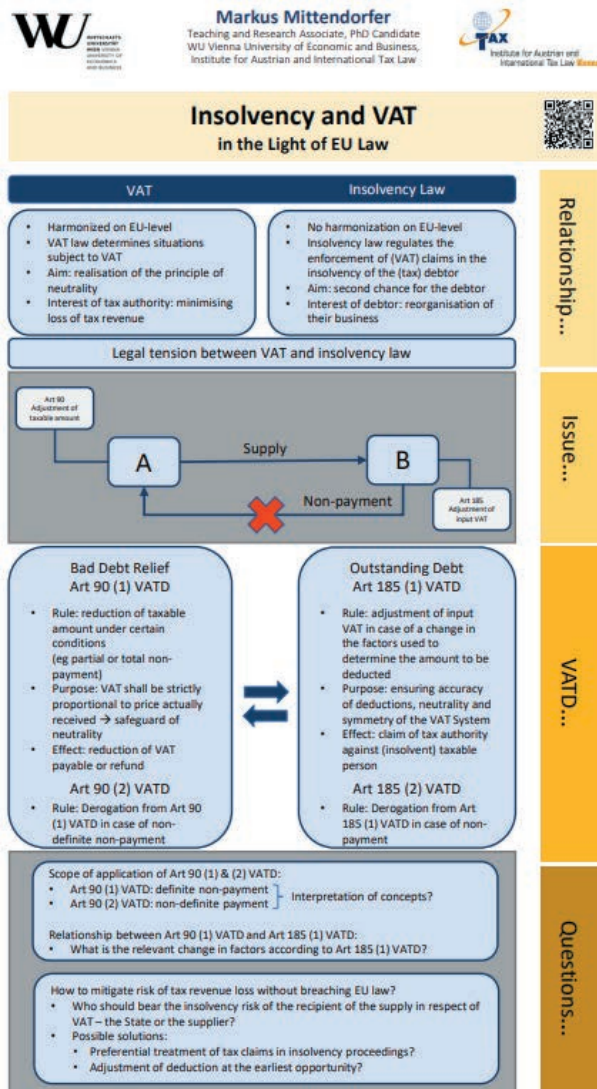
如前“攻略三：看懂報名表”所說，參與國際會議時除了看懂報名表，親臨現場最有趣的就是蒐集“宣傳品”；本



⁷ AML & CTF：Anti-money laundering and Counter-terrorism financing，反洗錢與反資恐。

次的IFA會議贊助商不多，加上長達逾兩年的全球隔離政策，在會場上交流桌上為數不多的宣傳品中，發現了幾張很有趣的文宣品：如圖，“全球最低稅制”透過簡單易懂的流程圖，解釋世界兩支柱(Pillar 2)及最低全球稅制的發展；在簡單易懂的流程中顯示專業應有的化繁為簡，著實令人佩服！

↓ 歐盟的營業稅是非常複雜而困難的，翻譯也很難完整的表達...



↑ 對這張很清晰的對稱很有感覺，回台灣寫報告時用翻譯軟體將其轉換成中文，輕鬆即能掌握六七分。



契機二：會議主題



今天我在星巴克看到一個人⁸

他沒有手機、平板或筆電

他只是坐在那裡喝著咖啡

.....

像一個精神病患者

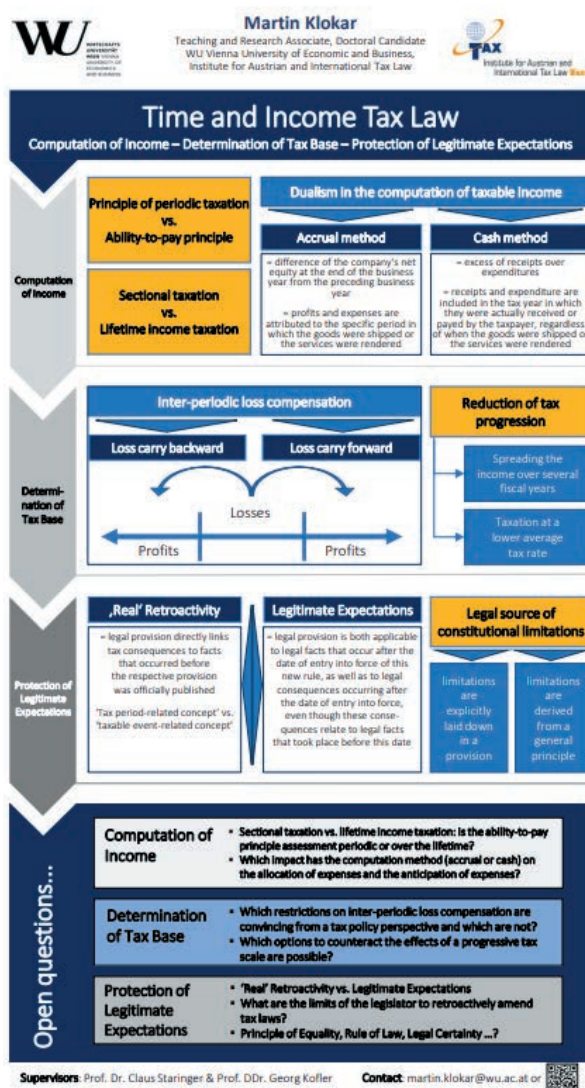


企業與人類生活的演變，從營火及口耳相傳時代開始，人類就知道創造力(creativity)和想像力(imagination)的力量。在一個每兩年數據翻倍且資訊超載、社會現實的時代，我們如何能夠阻止雜訊(noise)並為解決方案創造空間？

***IFA開會時還沒有流行ChatGPT...

全球政經情勢及產業發展變化迅速，尤其在美中對抗升高地緣政治風險，Covid-19疫情衝擊長期化，對全球及臺灣的半導體供應鏈形成挑戰。美國對中國半導體產業祭出出口管制的打壓策略，也通過許多法案(如《美國晶片與科學法案》)以增強自身競爭力，同時與志同道合的夥伴合作，基於共同利益來圍堵中國大陸。全球半導體產業已進入產業政策之爭，並導致全球半導體產業逐漸朝向多中心化的供應網布局。而在美中持續對抗下，臺灣地緣風險也逐漸攀升，尤其在俄烏戰爭後，臺海安全及台積電(Double T)更成為IFA會場大家議論的焦點。

除半導體產業之外，2022年因俄烏戰爭及全球淨零碳排趨勢，各國加快能源轉型與淨零碳排



⁸ 譯自P.6-7，Keynote 4-The human factor Harnessing creativity and innovation，Sir Ken Robinson，2018.11.07 WCOA。

進程，並促進潔淨能源產業的發展。俄烏戰爭所造成的能源危機，導致歐洲工業受創並使天然氣開發投資大幅增加，歐洲因為能源短缺壓力加速能源轉型腳步將於 2023 年 10 月試行「碳邊境調整機制(CBAM)」；美國通過「通膨削減法(IRA)⁹」補貼潔淨能源產業發展，並強化關鍵礦產自主性；新加坡與澳大利亞則啟動新型綠色合作模式，洽簽「綠色經濟協定」；而臺灣公布「2050 淨零排放路徑」，加速能源轉型。在淨零碳排趨勢，再生能源及減碳永續ESG的議題上IFA提及「台灣」2024年即將課徵的「碳費」也意外地引起了大家的注意。



攻略五：反客為主~學做主辦方

A bosom friend afar brings a distant land near.

海內存知己，天涯若比鄰

拜世界最夯英文字Covid 19之賜，2020、2021國際及兩岸委員會出現了進階科技版，海陸空交流在《想像》的世界。我們以國際兩岸之名、行擁抱世界之實，籌畫了能靜能動的活動。寓教於樂永續多元的使命下，2020及2021的12月22日我們都試著辦“國際論壇”，邀請專業講師從台灣看世界，以國際視角預警未來全球風險與機會；知識饗宴之後仿照以往參與的國際會議，在創新專業多元專業會議之後，仿照國際會議後的Gala Event舉辦聖誕聯歡晚會。

國際論壇-2020. 12. 22初體驗

臺灣省會計師公會 & 臺中市會計師公會

「會計師實務國際論壇」

Taiwan CPA Internatioanl Forum

台灣會計師如何因應國際環境的變遷暨 2020 聖誕節聯歡晚會

How do we adapt to the changing world & 2020 Xmas Party

一、日期：本(109)年 12 月 22 日(星期二)下午 14:00 至 19:50

二、地點：全國大飯店(B1 國際一廳)(臺中市西區館前路 57 號)

這個活動起源於省公會國際及兩岸委員會時，一句防疫出不了門，但國際接軌跟持續進步刻不容緩，所以，在時任省公會廖格緻主委與臺中市公會朱瓊芳主委達成共識後，在

⁹ 因應疫情及高通膨，美國總統Joe Biden於2022年8月16日簽署通過，《通膨削減法案(Inflation Reduction Act, 簡稱IRA)》；預計投入US\$4370億，在未來10年增加US\$7370億稅收，削減逾US\$3000億赤字。該法案係針對三大重點：氣候、稅收、健保：

(1)氣候投資—投入3690億美元對抗全球暖化，預計2030前達減碳40%。

(2)稅制改革—訂定大型企業最低公司稅率15%，對實施庫藏股企業課徵1%特別稅。

(3)醫療保健—增加US\$640億預算支持美國聯邦醫療保險(Medicare)與藥廠協議藥價，降低慢性病及年長者處方藥花費。



委員會中把省市公會所有顧問及委員群策群勸的努力下，籌畫了產官學、寓教於樂、國際前瞻的國際論壇在台灣^^

產官學，強棒講師群

官：由前法務部長施茂林講座教授主講『從國際投資環境變遷談會計師產業競爭力』；闡述跨國大型案件會計師的風險，獲得許多會計師的熱烈回應。

學：四大會計師聚焦~『會計師如何帶領客戶"安心進出台灣佈局全球"』；由李佩璇(PWC)、朱光輝(Deloitte)、吳俊源(KPMG)、陳明宏(EY)四位四大會計師以案例分享新南向、台商資金回台、越南投資等政經、稅務、法令及客戶溝通維護親身經歷，精彩豐富！

產：國際經驗會計師分享~『會計師如何轉型~全球化的衝擊與商機』；由唐頂舜(嘉威)、孫建國(群智)、王家祥(國富浩華)、廖格緻(信維；省公會)、朱瓊芳(承喬；中市公會)，以自身經驗分享國際經驗及探討會計師商業機會。



Gala Event/大盛典

文宣上寫著「會計師同道共享~音樂饗宴、佳餚美食、舞力全開、歡樂歲末」；當時因為疫情嚴峻，本國人齊聚一堂已是難得，要看到“外國人”著實困難，幸好，格緻主委連絡上操辦他溫馨浪漫婚禮的外國樂團，讓我們的Gala Event更Globalization!



國際論壇-2021. 12. 22古今中外海內外

臺灣省會計師公會 & 臺中市會計師公會

【會計師國際論壇】

~從全球經濟 | 金融 | 國關 | 租稅談台灣的未來

聖誕聯歡晚會&臺中市會計師公會十周年慶

CPA Internatioanl Forum- What is the Future of Glabal economics, finance, taxation

Gala Event-Christmas Party & 10 Anniversary Celebration & Taichung CPAs Association

一、日期：本(110)年 12 月 22 日(星期三)下午 14：00 至 20：30

二、地點：台中林酒店(6 樓海洋廳、6 樓星光廳)

有一就有二，沒想到疫情又延續了一年，但想要國際交流及吸收新知的態度沒有改變，精心設計產官學的超級講師，並發想「沒外國人那就自己扮」弄個世界變裝秀，難忘的國際會議再添一樁。

產官學，超級講師群

官：



1.由國稅局吳蓮英局長談《全球資訊透明環境下~談租稅協定適用及資訊交換風險》~~

吳局長以清晰又不失幽默地談起“全球徵稅時代”來臨，資訊交換成為企業與稅務機關之間的一場博弈，面臨大數據查稅、數位資訊充足、全球兩大經濟體間的關稅貿易科技大戰，會計師們如何善用租稅協定、消除重複課稅、提供積極正面的專業溝通服務；印象很深刻的是，吳局長面對變裝後



國際交流 >>



的『古今中外、百工百業』的聽眾時，仍然認真嚴謹的分享著租稅交換的統計數據及跨境電商的數位經濟潮流，此外，吳局長在當時即已超前佈署提點CBAM未來申報複雜，應該也是會計師的商機喔~~~

2.由經濟部中辦郭坤明(前)主任分享從當前經濟發展及晶片供不應求時，應留意的美中台經濟金融環境改變；郭主任條理分明地侃侃而談迄今記憶猶新。

產：由國泰投信首席經濟學家王誠宏副總談《全球經濟策略分析~從國際經濟金融環境鳥瞰台灣未來十年全新商機》~從經濟學的資源配置分析全球供應鏈，分析美中對抗後被迫調整的新供應鏈及價值鏈，具有成本控制與高水平技術優化的台商，如何以長遠的戰略面對資通訊及醫療兩大趨勢投資主題，未雨綢繆自身供應鏈的完整性，將目前包括5G、AI、車用、資安及氣候等新應用新挑戰，作為未來十年獲取全新商機的起點。



學：由中華經濟研究院王國臣研究員談《前瞻兩岸及國際政經展望~從台、中、美經貿政經環境談CPTPP》~從中國大陸經濟前瞻及風險評估，分析中國政策走向；並透過美中政經關係預測兩岸未來經濟展望，透過台、中、美經貿、政經、國際關係間的牽引，剖析台



2021.12.22 國際及兩岸論壇

灣如何利用保護資安、智財權打通數位經濟任督二脈；藉由全球貿易政策走向及經貿交流觀察，分析目前台灣走向全球貿易關鍵指標「跨太平洋夥伴全面進步協定」(CPTPP)所帶來的影響。

Gala Event/大盛典

2021年7月23日東京奧運開幕曲響起1971年John Lennon的《Imagine》時，除了憶起搖滾詩人披頭四約翰藍儂對一個不因國族主義、不因宗教信仰、不因貪婪殺戮世界的《想像》外，更喚醒了許多人心中對那個以和平、友誼為本，消弭歧視分裂、有愛有關懷、公平競爭也能《攜手奮戰》世界的渴望。當人無法自由飛行時，就讓想像飛馳於古今中外海內外。



疫情之前參加國際會議只要人時事搞定其實就是A Piece a cake，疫情之後參加國際會議除了Just do it之外，也讓我們更加珍惜有機會能可以找個適合自己的扮相，尋覓這個想像理想世界共同追夢實踐，知識饗宴之後來場熱力四射的同歡共舞國際Party！



(本文未完，下期待續)



聖誕聯歡晚會 & 臺中市會計師公會十周年慶
Gala Event-Christmas Party & 10 Anniversary Celebrations



2021.12.22 國際及兩岸論壇

國際知識新訊系列報導～

【科技應用】會計師淺談聊天機器人(ChatGPT) What in the world is ChatGPT? We asked a CPA to explain

戴興鈺 審核

全聯會國際事務委員會主任委員

林佳君 摘譯

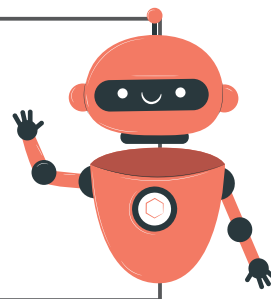
會計師公會研究員

名詞解釋：全球熱烈談論的ChatGPT，究竟是啥咪？

ChatGPT(Chat Generative Pre-trained Transformer)，是美國一個人工智慧研究室OpenAI開發的人工智慧聊天機器人程式，於2022年11月推出，以對話方式進行互動，對話格式使 ChatGPT可以回答後續問題、承認錯誤、挑戰不正確的前提，並拒絕不適當的請求。除了可以用人類自然對話方式來互動，還可以用於自動生成文字(根據輸入的文字自動生成類似的文字，e.g.劇本、歌曲、企劃等)、自動問答(根據輸入的問題自動生成答案)、自動摘要等多種任務，還有編寫和除錯電腦程式的能力。在推廣期間，所有人可以免費註冊，並在登入後免費使用ChatGPT與AI機器人對話。(參考資料來源：維基百科、OPENAI網站)。

秒懂國際新訊

引爆炸破億人氣，史上成長速度最快的消費者應用程式聊天機器人(ChatGPT)來了！ChatGPT對會計實務之影響為何？會計師應如何運用？又應注意什麼？聽聽加拿大會計師怎麼說。



簡介：

加拿大會計師公會(Chartered Professional Accountants of Canada, CPA Canada)2023年2月於其網站發布【會計師淺談聊天機器人】文章，由專攻商業及科技相關主題之多倫多自由撰稿人Ms. Denise Deveau執筆，透過CPA

Canada與Mr. Malik Datardina(會計師/國際電腦稽核師/大型會計師事務所負責審計革新之策劃人)之簡單問答方式，對最新的人工智慧(AI)創新、聊天機器人(ChatGPT)、會計師使用ChatGPT之挑戰及需要注意事項等分享洞見。

Mr. Datardina提到，ChatGPT為OpenAI(舊金山AI研究實驗室)的最新版本，是使用深度學習和自然語言處理(NLP)進行對話的生成式人工智慧釋例，可在較小型的會計實務中發揮作用，目前適合用在起草公開內容，只要簡單地告訴它你想要什麼內容，便可將單調沈悶的工作外包給工具，例如：面向公眾的電子郵件、網頁內容或部落格文章等，會計師則做批判性思考、決策及綜合考量，以確保符合客戶或利害關係人之需要(現階段之生成式人工智慧尚無法做到這點，所以ChatGPT並不適合進行專業判斷)。

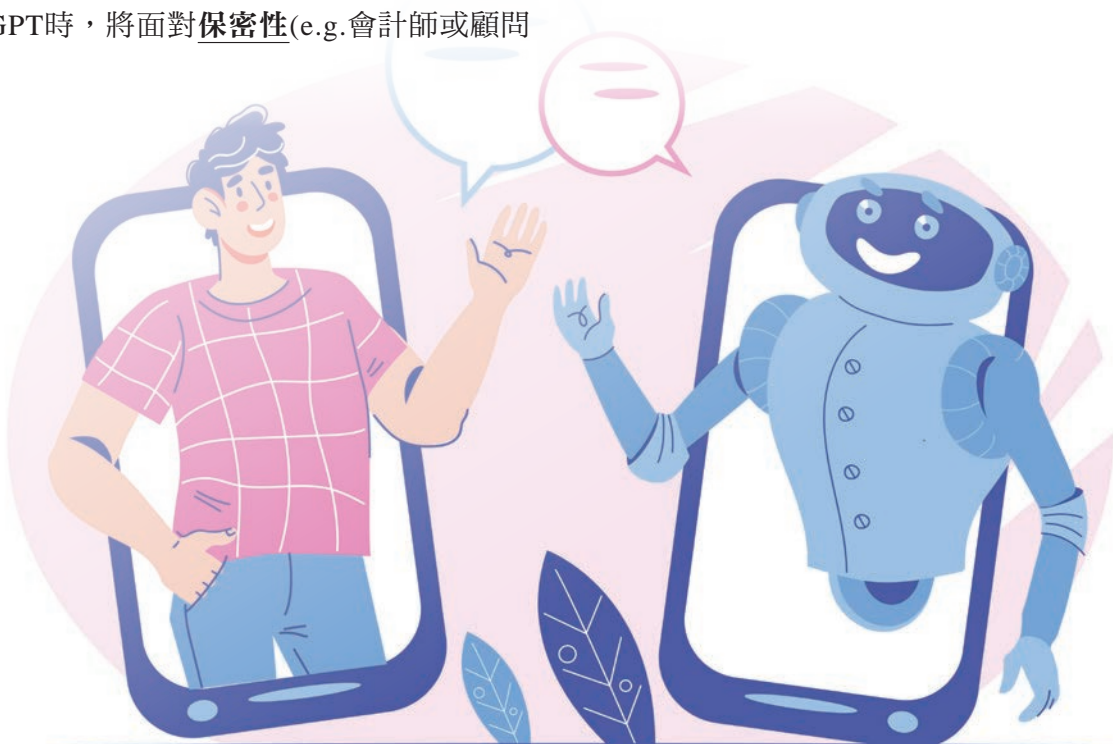
此外，會計師使用ChatGPT時應注意，確定問對問題及自行小心謹慎地檢查輸出，Mr. Datardina特別提醒，在工作中使用ChatGPT時，將面對保密性(e.g.會計師或顧問

不能在ChatGPT上處理客戶資料等機密性資訊，且會計師處理的多數文件是非公開的，AI亦無法觸及此類檔案)及責任(通常，專業人員對其手下工作的每個人負責，無論是人還是機器人)等挑戰。

會計師閱讀此篇文章，將可獲悉加拿大會計師對聊天機器人科技應用之探討觀點，亦可藉由嘗試及更深入了解ChatGPT，與時俱進，掌握AI科技運用。

全文請參閱IFAC網站，網址如下：

https://www.cpacanada.ca/en/news/accounting/the-profession/chatgpt-explainer?sc_camp=72322042B78C4531AD628BA871F6318F





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

112年2月21日財政部召開研商「執行業務者費用標準」座談會，五公會代表出席座談會。



黃奕睿理事長表達公會意見。

112年3月8日專利師拜訪公會



雙方熱烈討論。



張益順副理事長(左)代表致贈紀念品。



會後合影。

112年4月8日本會舉行會計專業認證考試



台北場。↑→



高雄場。



臺中場。

112年4月13日本會舉辦六師聯誼活動



晚會歡唱。



黃奕睿理事長致詞。

112年4月16日本會非執業會員服務委員會舉行「繼承與傳承-讀書會」





會務活動集錦 >>

本會為推動會計專業認證理念，與嗣後相關延伸之活動，傾聽學界學子意見，特於112年5月12日(星期五)上午10:00-下午2:00，假臺灣省公會中區辦公室，舉辦「112年度會計專業認證優良學子表揚茶敘」活動。



黃奕睿理事長致詞。



黃奕睿理事長(左)頒贈成績優良學子獎狀及獎學金。



高雄市公會李春宗理事長(左)頒贈獎狀及獎學金。



臺中市公會郭聰達理事長(左)頒贈獎狀及獎學金。

臺灣省會計師公會會務活動

臺灣省會計師公會 提供

★ 拜會主管機關 ★



3月16日-與高雄市公會合辦屏東縣國稅單位稅務聯繫座談會。



3月21日-拜會財政部中區國稅局苗栗分局、竹南稽徵所及竹南稅務局。



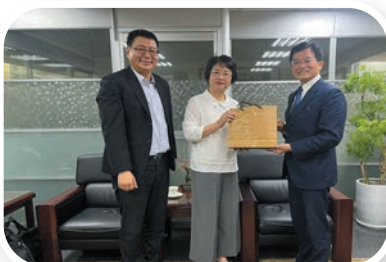
3月20日-拜會財政部中區國稅局北斗稽徵所、員林稽徵所及彰化分局。



3月23日-拜會財政部中區國稅局南投分局、南投縣政府稅務局及竹山稽徵所。



3月25日-拜會財政部中區國稅局雲林分局、雲林縣稅務局及北港稽徵所。



4月12日-拜會財政部中區國稅局局長。



4月19日-112年度新竹地區稅務座談會。



會務活動集錦 >>

★向下扎根★



2月21日-拜會宏國德霖科技大學。



3月29日-拜會靜宜大學。



3月1日-拜會南開科技大學。



3月2日-拜會建國科技大學。



3月15、16日-拜訪修平科技大學、仁德醫專、中臺科技大學。



2月24日-桃園市中壢商業高級中等學校舉辦「會計專班職場講座」。



3月28日-與亞洲大學簽訂「就業實習暨業師輔導策略聯盟」備忘錄。

★公益公關★



2月22日-「寒冬溫情-溫馨關懷」白米捐贈活動。



2月21日-捐贈臺南市政府實物銀行。



3月3日-「kulumaha 回家吧！原聲」紀錄片特映會。

★辦理講習會★



「企業會計準則最新公報解析」。



「111年度營所稅法令更新及申報注意事項」。



「各類所得扣繳申報實務」。



「談會計師執業之風險-從洗錢防制法之裁罰案例出發」。



「審計準則315號-辨認並評估重大不實表達風險解析」。



「營造業、建設業的會計和稅務處理」。

★六師聯誼★



「桃園市六師聯誼會」。



「新北六師專業聯誼餐會」。



「苗栗六師聯誼餐會」。

★南區辦公室-會員紓壓一日健行活動★





會務活動集錦

台北市會計師公會會務活動

台北市會計師公會 提供



112年2月19至21日舉辦嘉義阿里山三日遊活動。



112年2月22日至3月7日理事長拜訪新上任臺北國稅局中正分局黃惠絹分局長、松山分局沈秀芬分局長、大安分局吳麗芬分局長、信義分局詹朝財分局長、文山稽徵所新上任陳淑美主任、萬華稽徵所陳玉玲主任、南港稽徵所何秋揚主任、大同稽徵所陳秀華主任、內湖稽徵所黃榮庠主任、士林稽徵所林雯瑛簡任稽核代主任及北投稽徵所張伊易主任等13分局所主管。



↓ 112年3月28日下午與臺北國稅局中正分局舉辦「受控外國企業(CFC)介紹」講座。

112年3月16日假新竹本會與臺北市商業處合辦「112年度公司法令及登記實務解析」講習會。



112年3月22日下午理事長拜訪臺北國稅局吳蓮英局長。



→ 112年3月31日『採用權益法之投資會計處理及常見錯誤』講習會，資誠聯合會計師事務所洪嘉謙副總經理擔任講座。





會務活動集錦 >>



112年4月7日本會與王鴻薇委員舉辦112年度白米捐贈活動。



112年4月17日『房地產之會計處理解析』講習會，資誠聯合會計師事務所洪嘉謙副總經理擔任講座。



112年4月19日
理事長至西松國小舉辦
營養午餐捐贈活動。



112年4月24日理事長拜會臺北市政府產業發展局陳俊安局長。



112年5月1日理事長至臺北國稅局了解報稅服務櫃檯，財政部莊翠雲部長與理事長等合影。



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 ★

◎112.3.16屏東稅務聯繫座談會

本次與省公會、財政部南區國稅局屏東分局一同舉辦「112年度稅務聯繫座談會」。許基全分局長表示，感謝會計師成為民眾、公司行號對國稅局的橋樑，期許在雙方友好合作下，繼續共同推行、宣導稅制相關法令。而會員們也踴躍提案，交流熱絡，讓與會者們受益良多。



◎112.3.20 洗錢防治課程

由全聯會特別邀請金融監督管理證期局--廖健寧科長擔任洗錢防治課程講師，本會共143位會員報名參加。精彩課程讓會員們聚精凝神，透過科長深入淺出及實例案件分享，讓大家收穫滿滿！



◎112年1月~4月理監事會慶生，祝福謝副理事長 宗翰、方副理事長 怡璇、莊理事 耀州、許理事 振隆，事事順心、生日快樂!!





會務活動集錦 >>

★ 高雄市會計師公會 會務活動集錦 ★

◎112.4.8於高雄高商舉行112年度「會計專業認證考試」，共287位高中職學生報名參加。由李理事長 春宗、專教委員會方主任委員 怡璇及委員們前往考場關心考生，為他們加油打氣！



◎112.4.15四、五月正逢螢火蟲發光的季節，福利委員會特別安排賞螢半日遊，看著“螢光閃閃”，療癒了會員們平日工作緊繃的情緒！



◎112.4.15-16由李理事長 春宗、黃副理事長 聖富、陳副理事長 良銘及李監事長 建成代表參加財政部南區國稅局112年度統一發票推行暨「雲端發票揪您來健走悠遊樂」租稅宣導活動。



★ 高雄市會計師公會 會務活動集錦 ★

◎112.4.28與高雄律師公會舉辦理監事會務聯誼會暨餐敘活動，透過彼此工作經驗分享，成為彼此的良師益友。



本會精采活動預告



福利委員會特別規劃於6月7日（星期三）下午6:30，假高雄澄清湖棒球場--統一獅主場例行賽；並特別邀請由高雄國稅局李局長 怡慧開球。



與臺中市會計師公會訂於112年6月15、16日假嘉義--長榮文苑酒店合辦「高雄市·臺中市二是會計師公會工商講習會」。



福利委員會為慶祝第66屆會計師節，特於本(112)年6月26日（星期一），假高雄高爾夫球場舉辦高爾夫球比賽。



福利委員會為慶祝112年度第66屆會計師節，特於本(112)年7月1日(星期六)，假壽山保齡球館舉辦保齡球比賽。

臺中市會計師公會會務活動

臺中市會計師公會 提供



112年2月21日臺中市會計師公會舉辦「成本表編製及成本查核重點實務」上午及下午場講習會第二場次。



112年2月22日臺中市會計師公會與何欣純委員合辦「寒冬溫情-溫馨關懷」白米捐贈活動。



112年3月1日向下扎根活動：拜訪南開科技大學。



112年3月2日向下扎根活動：拜訪建國科技大學。



112年3月7日向下扎根活動：拜訪朝陽科技大學。



112年3月8日向下扎根活動：拜訪亞洲大學。



112年3月13日財政部中區國稅局銷售稅組及臺中分局拜訪臺中市會計師公會。



112年3月20日臺中市會計師公會拜訪財政部中區國稅局彰化分局。



←↑112年3月22日豐原大智會計師聯誼會舉辦「租稅宣導：營所稅及營業稅案例分享暨霧峰林家宮保第導覽園區」。



112年3月23日臺中市會計師公會拜訪財政部中區國稅局南投分局。



112年3月27日臺中市會計師公會舉辦「營造業、建設業的會計和稅務處理」講習會。



112年3月28日向扎根活動：至亞洲大學簽訂「就業實習暨業師輔導策略聯盟」備忘錄。



112年3月29日向扎根活動：拜訪靜宜大學。



112年3月30日臺中市會計師公會舉辦「審計準則315號 - 辨認並評估重大不實表達風險解析」講習會。



112年3月30日出席臺中市政府地方稅務局舉辦「陽光台中 廉能稅務」廉政學術暨實務研討會。



112年4月12日臺中市會計師公會拜訪財政部中區國稅局局長。



112年4月18日臺中市會計師公會舉辦「111年度營利事業所得稅結算申報書表、法規修訂介紹及查核案例分享」實體講習會。



會務活動集錦 >>



112年4月19日臺中市會計師公會拜訪財政中區國稅局豐原分局。



112年4月19日臺中市會計師公會拜訪財政中區國稅局東勢稽徵所。



112年4月19日臺中市會計師公會拜訪財政中區國稅局沙鹿稽徵所。



112年4月19日臺中市會計師公會拜訪財政中區國稅局東山稽徵所。



112年4月21日臺中市會計師公會拜訪財政部中區國稅局大智稽徵所。



112年4月21日臺中市會計師公會拜訪財政部中區國稅局大屯稽徵所。



112年4月21日臺中市會計師公會拜訪財政部中區國稅局民權稽徵所。



112年4月21日臺中市會計師公會拜訪財政部中區國稅局臺中分局。



112年4月21日臺中市會計師公會拜訪臺中市政府地方稅務局。



中華民國會計師公會全國聯合會

專業教育委員會

七月實體課程

上課日期	課程名稱	上課地點
7月21日(五) 09:00 ~ 12:00	贈與稅案例解析	台北市徐州路2號4樓(台大醫院國際會議中心402廳)
7月21日(五) 14:00 ~ 17:00	「全球性的休戚相關經濟事業體-會計/財務在合作社之角色」	台北市徐州路2號4樓(台大醫院國際會議中心402廳)
7月28日(五) 09:00 ~ 12:00	虛擬貨幣之稅務處理解析	台北市徐州路2號4樓(台大醫院國際會議中心402室)
7月28日(五) 14:00 ~ 17:00	「出售股權相關稅務議題案例解析(含房地合一稅)」	台北市徐州路2號4樓(台大醫院國際會議中心402廳)
7月4日(二) 09:00 ~ 16:30	特殊行業之會計及稅務處理	台中市西區自治街155號6樓之3(臺灣省會計師公會中區辦公室)
7月7日(五) 14:00 ~ 17:00	「出售股權相關稅務議題案例解析(含房地合一稅)」	
7月18日(二) 14:00 ~ 17:00	「會計師查核缺失及懲戒案例分析」	
7月17日(一) 14:00 ~ 17:00	「出售股權相關稅務議題案例解析(含房地合一稅)」	台南市中西區西門路二段389號9樓(臺灣省會計師公會南區辦公室)
7月6日(四) 09:00 ~ 16:30	特殊行業之會計及稅務處理(高雄)	高雄市新興區民生一路56號4樓之4(高雄市公會講習教室)
7月10日(一) 14:00 ~ 17:00	「會計師查核缺失及懲戒案例分析」	
7月24日(一) 14:00 ~ 17:00	「出售股權相關稅務議題案例解析(含房地合一稅)」	
7月26日(三) 14:00 ~ 17:00	「洗錢及內線交易態樣案例解析」	

課程詳細資料請參閱五公會聯合網站
報名專區

(網址: <https://www.roc CPA.org.tw/apply/>)

歡迎會計師及事務所助理人員踴躍報名參加





徵稿啟事

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，歡迎各界及會計或財政稅務相關科系等相關領域踴躍投稿，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。

來稿請以文字檔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

