

社團法人臺灣省會計師公會  
社團法人臺中市會計師公會

函

地址：臺中市西區自治街155號6樓之3  
聯絡人：張寶璇  
電話：(04)23730059#16  
真：(04)23730080  
網址：http://www.roccpa.org.tw

受文者：本會全體會員

發文日期：中華民國111年6月20日  
發文字號：會聯字第1110019號  
發文速別：普通件  
密等及解密條件或保密期限：普通  
附件：課程簡介表

**上課地點更改為彰化縣農會  
十四樓會議室（彰化縣彰化  
市中山路二段349號14樓）**

主旨：本會精心規劃『新進會計師扎根養成系列專題』第1棒「財產移轉理財節稅規劃」實體講習會，內容豐富精彩請詳參後附課程簡介表，敬請貴會員及助理人員踴躍參加，請查照。

說明：

- 一、本件係依據本會會務發展委員會111年度工作計畫辦理。
- 二、報名身分僅限台中市、臺灣省會計師公會會員及助理人員參加，其報名費用請參卓附件。
- 三、凡親自參加之會員，本會將於會後檢附簽到簿，送請全聯會登錄「會計師持續進修辦法」第4條第8款規定之進修時數。
- 四、報名連結：進入會計師公會聯合網（報名專區/臺中市公會課程、活動）報名，網址：<https://www.roccpa.org.tw/>。
- 五、報名日期：即刻起至111年07月15日止。
- 六、活動地點：臺灣省會計師公會中區辦公室教室（臺中市西區自治街155號6樓之3）。

正本：本會全體會員

副本：

(臺灣省)

理事長

(臺中市)

劉嘉松  
郭聰達

【臺中市會計師公會●臺灣省會計師公會】

新進會計師扎根養成系列專題 第 1 棒

## 【彰化班】

日期:7/29、9/22、9/26、9/29、10/5

時間:五次上課，一律為下午 2:00-5:00

# 財產移轉理財節稅規劃

★對遺產分割、遺囑訂立、家族資產、不動產…等等做最適當的移轉及分配，財產移轉理財節稅規劃必修課程。

★房地合一 2.0 課稅實施、房屋稅率調整、不動產交易所得查核……等稅制不斷推出，舊有的財產移轉觀點已變更，要以全新視野看待。

會計師費用：**800** (系列課程:5 次，每堂課僅 160 元場地/講義費)。

會計師員工：**1,800** (事務所工商登記、稅務組、幹部或 3 年以上經驗適用)

附註：

1. 本次新進會計師扎根養成系列專題的報名，不局限於新進會計師，只要有興趣會員均受理報名。

2. 基於公平，採課程預繳保證金制：

會計師須預繳：**1,800** 元，符合缺課不超一堂，退還 1,000 元。

會計師員工預繳：**2,800** 元，須符合全程到課，退還 1,000 元。

超級名師●補教式教學

黃振國

主講

(梯次名額限 **80** 人，額滿為止，報名從速)

★本次系列課程優先保留 **40** 人給 103 年 1 月 1 日後入會之新進會員★

## 課程緣起:

- 一、筆者當年雖在國稅局承辦數年的遺產贈與稅審查，但會計師執業後驚覺所學所歷遠遠不夠，經恩師 葉梅瓊會計師的推薦遠赴台北上黃振國老師的這一系列課程，藉此除了補足審查觀點以外的遺贈稅全面實務。也更進一步對土地有更深了解，做為日後土地投資的基本素養，促進了財富累積的根本。
- 二、遺產及贈與稅實務雖然不是會計師的最主要本業，但在執業過程中被客戶詢問的頻率相當高，尤其是面對和土地相關的營業稅、營所稅法規解釋時，如果沒有遺贈稅、不動產的基本素養，在理解上是片斷的，尤其在面對審二科「個案調查」時，遺贈稅的素養是基本要求素養。
- 三、這個系列課程的好處是從民法的繼承篇講起，讓會計師從源頭學習、並整合了房地合一、土地法 34 條之 1...到錯誤規劃案例，對稅務視野的擴增有很大幫助。是下一系列「高資產理財節稅規劃與策略」的前置課程(建議上過本系列，才能上下一系列 5 堂課)。
- 四、再次陳明，簡單的遺產稅申報是地政士(代書)業務；複雜的財產組合，尤其涉及擁有股權或其他課稅認定上的爭議，是會計師的業務，大家別輕易放棄了。

黃志堅 敬上

## 課程內容大綱如下：(均下午 2：00～5：00)

序次	日期	
1	7/29	一、親屬繼承與遺產分割、遺囑訂定規劃等重要財產移轉規劃。
2	9/22	二、遺產稅常見重要實例與節稅規劃。 三、「房地合一」課稅後遺產、贈與稅之規劃與新函釋應注意特殊案例(含新稅法及施行細則)。
3	9/26	四、贈與稅活用案例: 五、遺產稅及贈與稅節稅規劃活用實戰案例：
4	9/29	1. 夫妻剩餘財產差額分配請求節稅與運用。 2. 農業用地免稅實務。
5	10/5	3. 公共設施保留地與節稅規劃。 4. 未償債務舉證扣除與審核。 5 遺產稅繳納、延期、分期與抵繳。
		六、家族財產移轉與傳承編→財產移轉實戰策略： 甲.好爸媽懂節稅規劃案例解析 1. 好爸媽房地產、保險之遺產稅、房地交易所得稅實戰。 2. 好爸媽為子女購買房地產之贈與稅，房地交易所得稅

		<p>規劃實戰策略。</p> <p>3. 三代財產贈與移轉與信託規劃。</p> <p><b>乙. 房地合一課稅與遺產、贈與規劃案例：</b></p> <p><b>丙. 資產家庭移轉財產節稅與規劃：</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 繼承取得<b>舊制房地產</b>之運用。</li> <li>2. 子女<b>自住房地</b>以贈與不動產方式規劃。</li> <li>3. <b>平衡夫妻財產</b>-降低稅率之規劃。</li> <li>4. <b>二親等買賣舉證</b>與房地交易所得稅規劃。</li> <li>5. <b>贈與購屋自備款</b>，分年償還銀貸與房地交易所得成本規劃。</li> <li>6. 終身險、年金險與退休生活安排。</li> <li>7. 未上市公司股權移轉規劃。</li> <li>8. 未上市股分之資產調整與傳承之規劃。</li> <li>9. 頂客族夫妻遺贈財產規劃。</li> <li>10. 新制後取投資房地產以公司名義買入。</li> </ol> <p><b>丁. 高資產家族財產移轉與傳承 (2 億元以上)</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 以第二、第三代整體考量規劃。</li> <li>2. <b>家族事業所有權與經營</b>規劃。</li> <li>3. 家族房地證券化規劃。</li> <li>4. 遺囑訂立與定期檢討規劃。</li> <li>5. 資產之選擇、轉換運用。</li> <li>6. 國籍與課稅標的規劃。</li> <li>7. 家族資產活用與經營。</li> </ol>
--	--	---

上課地點：彰化縣農會十四樓會議室（彰化縣彰化市中山路二段 349 號 14 樓）。

報名連結：進入會計師公會聯合網（報名專區/臺中市公會課程、活動）報名。

連結網址：<https://www.roccpa.org.tw/>。

連絡電話及承辦人：04-23730059\*16 張寶璇小姐。

匯款帳號：台灣銀行(銀行代號 004) 中都分行

戶名：社團法人臺中市會計師公會

帳號：278004023388