

萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『賺錢 = 專業 + 敬業』

TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>  
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

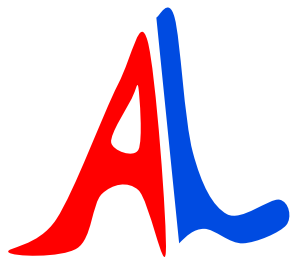
# 查稅技巧日新月異， 企業主必知的稅務成本

講師：萊博會計師事務所

張碧霜 會計師

日期：2014. 09. 26





# 萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

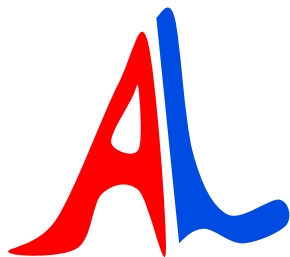
張碧霜會計師：『賺錢 = 專業 + 敬業』

TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>  
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

## 學歷

- \*中華民國仲裁人 檢覈通過 [99仲證字第26114號]
- \*金檢人員培訓班第一期 結業證書 [115金證金檢字第10311號]
- \*中華民國會計師 合格證書 [113台財證登(6)字第26114號]
- \*美國會計師 合格證書 [CP00002104 1992/7/4]
- \*教育部講師證書 [1994/12/14 講字第45113號]
- \*第一屆財務管理顧問師 [1994]
- \*美國底特律大學企業管理系 碩士畢 [19119]
- \*美國底特律大學電腦科技系 碩士畢 [191111]
- \*中原大學國際貿易系 學士畢 [19116]





# 萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

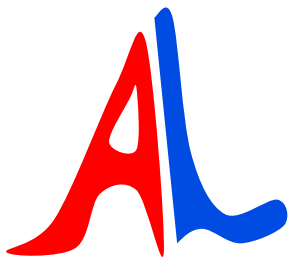
張碧霜會計師：『賺錢 = 專業 + 敬業』

TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>  
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

## 經歷

- \*萊博會計師事務所 所長／執業會計師
- \*中華民國仲裁協會 仲裁人
- \*經濟部中小企業處創業顧問及財務資訊專業顧問
- \*冠恆會計師事務所 會計師
- \*資誠會計師事務所 領組
- \*中華會計研究發展協會 理事長
- \*企業大學 董事兼專任講師
- \*實踐大學 兼任講師
- \*中原大學 兼任講師





# 萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

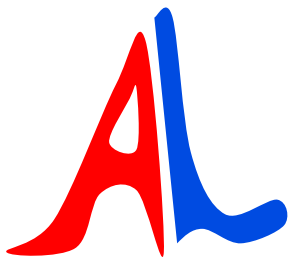
張碧霜會計師：『賺錢 = 專業 + 敬業』

TEL : 02-2389-6389    Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>  
E-Mail : at.lipple@gmail.com    Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

## 實績-公開發行及上櫃公司的經驗

1. 民國119年至90年協助雷科股份有限公司的上櫃案，並為簽證會計師。
2. 民國1111年至119年協助東台精機股份有限公司的上櫃案，並為簽證會計師。
3. 民國116年至117年協助德昌營造股份有限公司的上櫃案，並為簽證會計師。
4. 民國116年至117年協助永兆精密電子股份有限公司的上櫃案，並為簽證會計師





# 萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『賺錢 = 專業 + 敬業』

TEL : 02-2389-6389

Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>

E-Mail : [at.lipple@gmail.com](mailto:at.lipple@gmail.com)

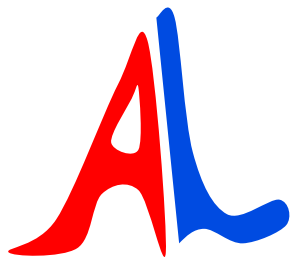
Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

## 查稅技巧日新月異， 企業主必知的稅務成本

### 課程大綱

- \* 第一階段 國稅局查帳案例分享
- \* 第二階段 營利事業所得稅查核準則修正條文分享
- \* 第三階段 海外資金匯回台灣的稅務案例分享
- \* 免費聯合諮詢服務1個小時(請預約諮詢服務)





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『賺錢 = 專業 + 敬業』

TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>  
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

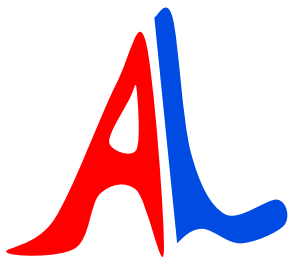
# 第一階段 國稅局查帳案例分享

1. 取具非實際交易人所開立之統一發票扣抵進項稅額，得不償失。

\*. 注意交易對象與開立憑證者是否相符

\*. 付款對項





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『賺錢 = 專業 + 敬業』

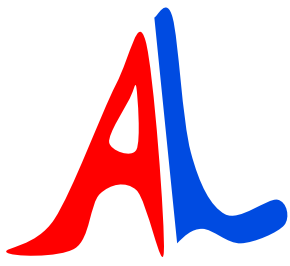
TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>  
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

# 第一階段 國稅局查帳案例分享

2. 營利事業出售未上市公司股票之售價顯較時價為低者，應按時價調整其售價

- ① 營利事業出售未上市公司股票其售價顯較時價為低者，應按時價核定其售價。
- ② 時價：每股淨值認定之。
- ③ 營利事業出售未經簽證發行之公司股票，屬財產交易所得性質。





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『賺錢 = 專業 + 敬業』

TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>  
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

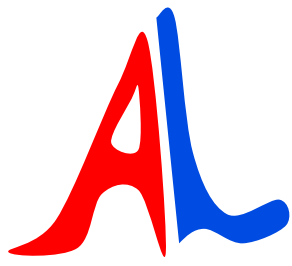
## 第一階段 國稅局查帳案例分享

### 3. 歲末年終舉辦尾牙費用、摸彩之支出，可列報費用

- ① 歲末尾牙宴請全體員工聚餐，依習俗應由雇主負擔，均應以「其他費用」科目列帳
- ② 摸彩活動，不論是以現金或禮品犒賞員工，都需辦理扣繳申報。







# 萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『賺錢 = 專業 + 敬業』

TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>  
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

## 第一階段 國稅局查帳案例分享

### 4. 投資損失之認列應以實現者為限

\*. 因被投資事業減資彌補虧損而發生投資損失：

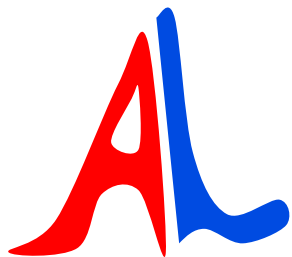
以主管機關核准後股東會決議減資之基準日為準

或以股東會決議減資之基準日為準

\*. 因被投資事業清算而發生投資損失：

清算完結，結算表冊等經股東或股東會承認之日為準。





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『賺錢 = 專業 + 敬業』

TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>  
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

## 第一階段 國稅局查帳案例分享

### 5. 營利事業列報團體壽險保險費應符合稅法規定

\*. 營利事業以員工為被保險人。

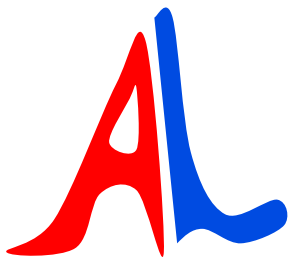
\*. 投保**團體人壽保險**、**團體健康保險**及**團體傷害保險**  
(103.04新增)

\*. 團體規劃或團(集)體彙繳，投保員工各有1份保險單，非屬團體壽險。

\*. 團保只有一份保單

\*. 保險費每人每月在 2,000元限額內





# 萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『賺錢 = 專業 + 敬業』

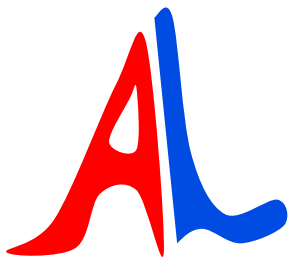
TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>  
E-Mail : [at.lipple@gmail.com](mailto:at.lipple@gmail.com) Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

## 第一階段 國稅局查帳案例分享

6. 營利事業因業務所須列報之員工國外出差旅費，除已報支每日膳宿雜費，得否再列報於市區乘坐之「交通費」？

\*. 國外出差膳宿雜費認定標準應比照行政院頒訂之公務人員「國外出差旅費報支要點」所定生活費日支數額認定之。

\*. 「零用費」，依同要點第4點第2項係指包括市區火車票費、市區公共汽車車票費、市區捷運車票費、洗衣費、小費及其他與生活有關之各項費用。**憑證**另行報支國外出差「交通費」科目。



萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『賺錢 = 專業 + 敬業』

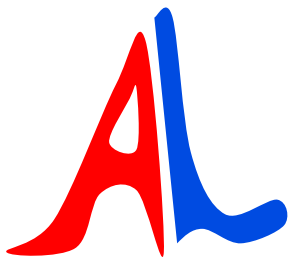
TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>  
E-Mail : [at.lipple@gmail.com](mailto:at.lipple@gmail.com) Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

## 第一階段 國稅局查帳案例分享

6. 營利事業因業務所須列報之員工國外出差旅費，除已報支每日膳宿雜費，得否再列報於市區乘坐之「交通費」？

\*. 每日膳宿雜費日支金額認定標準已包含市區交通費，自不得再檢具憑證另行報支國外出差「交通費」科目。





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『賺錢 = 專業 + 敬業』

TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>  
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

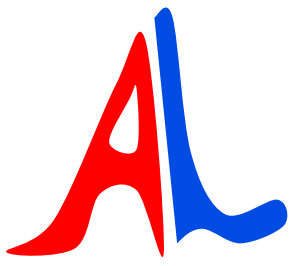
## 第一階段 國稅局查帳案例分享

7. 借名登記於他人名下未取得農地所有權之營利事業  
出售農地收入應課徵營利事業所得稅

\*. 非農地的所有權人

\*. 債權買賣行為，非出售土地





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『賺錢 = 專業 + 敬業』

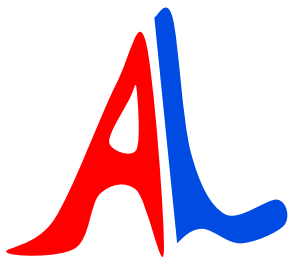
TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>  
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

## 第一階段 國稅局查帳案例分享

8. 營利事業取得保險理賠，應列報為當年度的其他收入或損失減項，以免因漏報而遭補稅處罰

\*應列報為當年度的其他收入或損失減項





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『賺錢 = 專業 + 敬業』

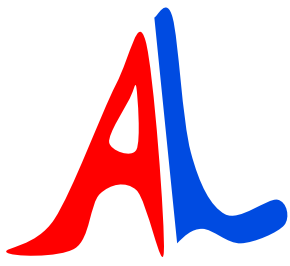
TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>  
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

# 第一階段 國稅局查帳案例分享

## 9. 列報旅費應與營業有關

- ① 營利事業列報旅費支出，應提示詳載逐日前往地點、訪洽對象及內容等之出差報告單及相關文件。
- ② 子公司為獨立的法人主體，會計獨立，並非母公司之分公司、分支機構、營業所或聯絡處。





# 萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

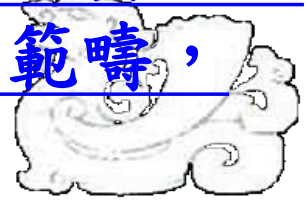
張碧霜會計師：『賺錢 = 專業 + 敬業』

TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>  
E-Mail : [at.lipple@gmail.com](mailto:at.lipple@gmail.com) Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

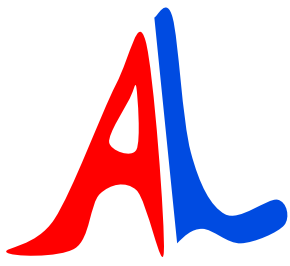
## 第一階段 國稅局查帳案例分享

### 10. 營利事業招待經銷商及客戶國內外旅遊費用之稅捐核課釋疑

- ① 交際費具有「任意支付」以期待增加「未來交易」之目的，且通常與營業收入之獲致「無必然因果關係」
- ② 以達到一定購銷數量或金額為招待旅遊之條件者，該營利事業招待經銷商或客戶國內外旅遊之費用，性質類似獎勵金之促銷費用，非屬交際費範疇，屬其他費用。







萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『賺錢 = 專業 + 敬業』

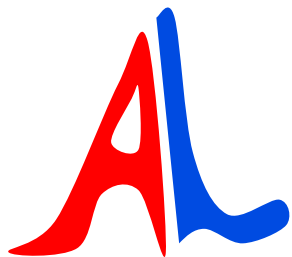
TEL : 02-2389-6389    Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>  
E-Mail : at.lipple@gmail.com    Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

# 第一階段 國稅局查帳案例分享

## 11. 招待與業務有關特定對象之費用應列為交際費

- ① 「廣告費」係為建立企業及商品良好形象對不特定人所支付之費用。
- ② 「交際費」則為建立企業良好公共關係對特定人所支出之費用。





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『賺錢 = 專業 + 敬業』

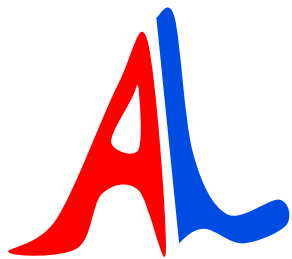
TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>  
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

## 第一階段 國稅局查帳案例分享

12. 各公司、行號列報成本費用，應具交易事實並取具合法憑證，勿虛列成本費用

- \*. 要有交易事實
- \*. 要有支付事實





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『賺錢 = 專業 + 敬業』

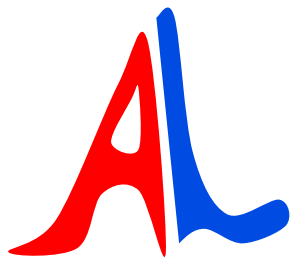
TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>  
E-Mail : [at.lipple@gmail.com](mailto:at.lipple@gmail.com) Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

## 第一階段 國稅局查帳案例分享

### 13. 營利事業取得外國企業回臺掛牌「第一上市(櫃)公司」之股利應併計營利事業所得額申報課稅

- \*. 非依我國公司法規定設立登記，亦未經我國政府認許在境內營業。
- \*. 不能以商業會計法規定之會計處理方式，免除所得稅法所定納稅義務。
- \*. 取得外國企業回臺掛牌「第一上市(櫃)公司」配發之股利，為非屬中華民國來源所得之境外所得，依法仍應併計營利事業所得額申報課稅。





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『賺錢 = 專業 + 敬業』

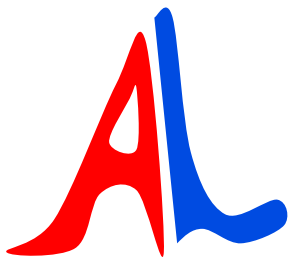
TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>  
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

# 第一階段 國稅局查帳案例分享

## 14. 非屬固定資產土地之借款利息應遞延至土地出售時作為收入的減項

- \*. 購入土地係供興建廠房屬於固定資產，其利息支出應作為土地的成本。
- \*. 購入土地係以投資為目的，非屬固定資產，其借款利息應以遞延費用列帳。





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『賺錢 = 專業 + 敬業』

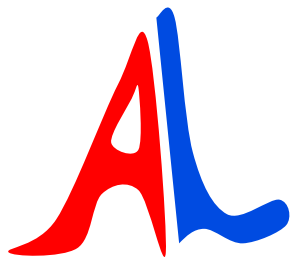
TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>  
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

## 第一階段 國稅局查帳案例分享

15. 公司一方面借入款項支付利息，一方面貸出款項不收取利息，則利息支出將不予認定

\*營利事業若不貸出款項，該款項即可用於還款而無相對之利息支出。





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『賺錢 = 專業 + 敬業』

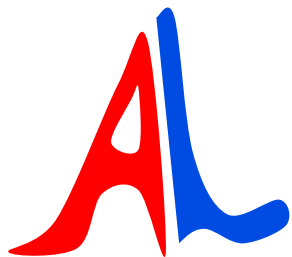
TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>  
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

# 第一階段 國稅局查帳案例分享

## 16. 員工自行負擔之勞、健保費部分 不能列報為營利事業之費用

\*. 以由營利事業負擔之部分為限。





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『賺錢 = 專業 + 敬業』

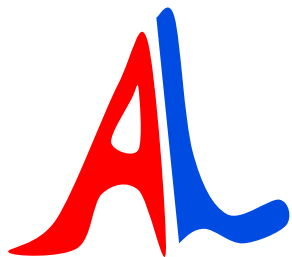
TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>  
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

# 第一階段 國稅局查帳案例分享

## 17. 員工健檢費應注意公司費用及員工薪資所得之申報

- \*. 依照勞工安全衛生法規(定期健康檢查 & 特定項目之健康檢查)，免視為勞工之薪資所得。
- \*. 非勞工安全衛生法規規定，視為勞工之薪資所得。





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『賺錢 = 專業 + 敬業』

TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>  
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

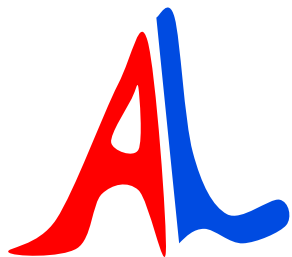
# 第一階段 國稅局查帳案例分享

## 18. 獨資商號變更負責人需將餘存貨物開立發票報繳營業稅

- \*. 變更負責人為林太太後，即屬林太太個人出資經營
- \*. 變更負責人使權利主體改變。







萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『賺錢 = 專業 + 敬業』

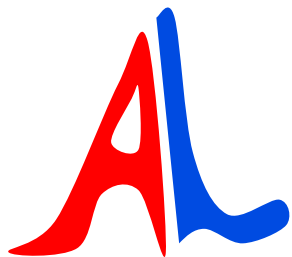
TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>  
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

## 第一階段 國稅局查帳案例分享

### 19. 經營網路或電視購物之營業人請依規定開立發票及報繳營業稅

- \*. 提供財政部電子發票整合服務平臺網站之網址。
- \*. 交易完成前將買受人於網路查詢電子發票及列印交  
明 細方式等事項告知買受人。
- \*. 應將電子發票於開立後48小時內上傳上開平臺。
- \*. 將發票號碼以簡訊、電子郵件或其它方式告知買受人





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『賺錢 = 專業 + 敬業』

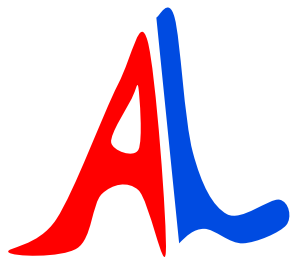
TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>  
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

## 第一階段 國稅局查帳案例分享

### 20. 營業人取得之賠償收入應否開立統一發票？

- \*. 若與銷售貨物或勞務無關者，得免徵營業稅。
- \*. 因銷售行為衍生而屬營業稅法令所稱「銷售額」者，則必須開立統一發票報繳營業稅。
- \*. 均應計入當年度其他收入辦理營利事業所得稅結算申報。





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

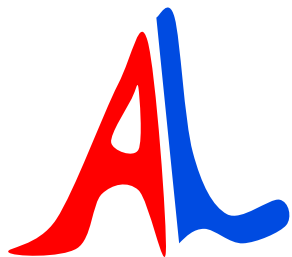
張碧霜會計師：『賺錢 = 專業 + 敬業』

TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>  
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

## 第一階段 國稅局查帳案例分享

21. 查核準則#64:凡應歸屬於本年度之費用或損失，除會計基礎經核准採用現金收付制者外，應於年度決算時，就估列數字以「應付費用」科目列帳，但年度決算時，因特殊情形無法確知之費用或損失，得於確知之年度以過期帳費用或損失處理。





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『賺錢 = 專業 + 敬業』

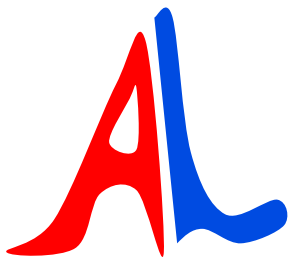
TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>  
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

# 第一階段 國稅局查帳案例分享

## 22. 業務檢討會之餐費 憑證可以扣抵銷項稅額

- \*. 營業人辦理業務討論會與業務有關
- \*. 未有業務檢討會，相關支出屬酬勞員工性質，與業務無關。





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『賺錢 = 專業 + 敬業』

TEL : 02-2389-6389

Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>

E-Mail : [at.lipple@gmail.com](mailto:at.lipple@gmail.com)

Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

# 第二階段營利事業所得稅查核準則修正條文分享

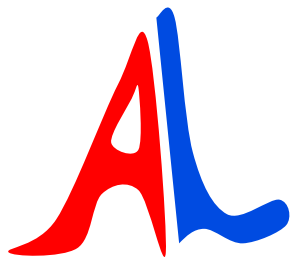
一、因應IFRSs修正涉及營利事業所得額計算相關規定：

(一)增列營利事業編製財務報表之依據包含金融監督管理委員會認可之IFRSs。(修正條文第2條)

(二)增訂營利事業銷貨附贈獎勵積點之收入認列規定。(修正條文第15條之3)

(三)配合IFRSs有關工程損益之計算方法，增訂成本回收法。(修正條文第24條)





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『賺錢 = 專業 + 敬業』

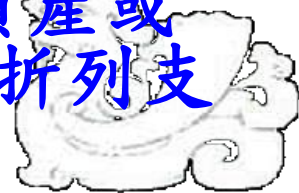
TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>  
E-Mail : [at.lipple@gmail.com](mailto:at.lipple@gmail.com) Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

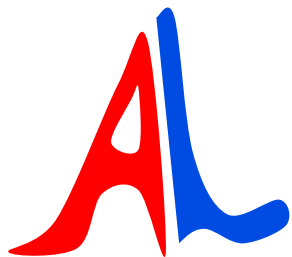
## 第二階段營利事業所得稅查核準則修正條文分享

(四)增列營利事業依IFRSs認定融資租賃之規定。  
(修正條文第36條之2)

(五)固定資產各項重大組成部分，得單獨提列折舊；並定明營利事業參與重大公共建設投資興建與營運之固定資產折舊規定。(修正條文第95條第9款及第16款)

(六)營利事業因首次採用IFRSs將帳載固定資產或無形資產轉列為其他種類資產，其折舊或攤折列支規定。(修正條文第104條)





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『賺錢 = 專業 + 敬業』

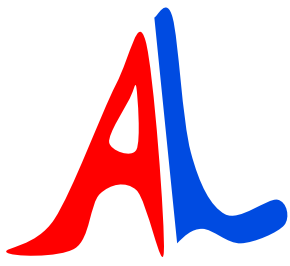
TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>  
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

# 第二階段營利事業所得稅查核準則修正條文分享

一、因應IFRSs修正涉及營利事業所得額計算相關規定：

(七)營利事業帳載事項因會計原則變動而追溯調整前期損益收入、成本或費用之課稅規定。  
(修正條文第111條)





# 萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『賺錢 = 專業 + 敬業』

TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>  
E-Mail : [at.lipple@gmail.com](mailto:at.lipple@gmail.com) Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

## 第二階段營利事業所得稅查核準則修正條文分享

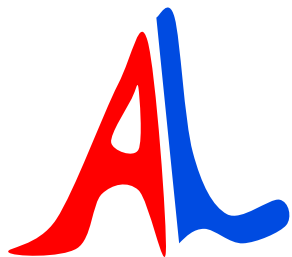
二、配合相關法規修正及財政部發布之解釋令，修正相關規定：

(一)營利事業為員工投保得定額免視為被保險員工薪資所得之團體保險範圍。(修正條文第83條)

\*營利事業為員工投保之團體人壽保險、團體健康保險及團體傷害保險，其由營利事業負擔之保險費，以營利事業或被保險員工及其家屬為受益人者，准予認定。每人每月保險費合計在新臺幣二千元以內部分，免視為被保險員工之薪資所得。







萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『賺錢 = 專業 + 敬業』

TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>  
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

## 第二階段營利事業所得稅查核準則修正條文分享

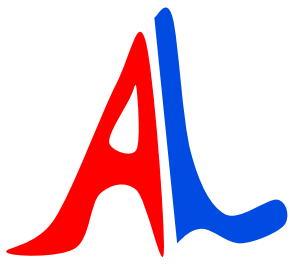
(二)營利事業繳納特種貨物及勞務稅之費用認列規定。(修正條文第90條)

\*第十七款營利事業繳納之特種貨物及勞務稅，依下列規定辦理：

(1)屬銷售房屋、土地者：應於該項出售房屋、土地之收入項下減除。

(2)屬產製特種貨物者：應列為出廠當年度之稅捐費用。





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『賺錢 = 專業 + 敬業』

TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>  
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

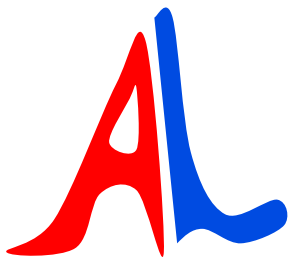
## 第二階段營利事業所得稅查核準則修正條文分享

(3)屬進口特種貨物者：應列為該特種貨物之進貨成本或製造成本。

(4)屬向法院及其他機關(構)買受其拍賣或變賣尚未完稅之特種貨物者：應列為該特種貨物之進貨成本或製造成本。

(5)屬銷售特種勞務者：應於該項出售特種勞務之收入項下減除。





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『賺錢 = 專業 + 敬業』

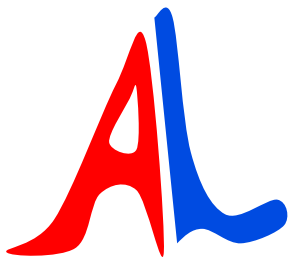
TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>  
E-Mail : [at.lipple@gmail.com](mailto:at.lipple@gmail.com) Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

## 第二階段營利事業所得稅查核準則修正條文分享

(三)營利事業招待經銷商及客戶國內外旅遊費用之認列規定。(修正條文第103條)

\*第十一款自中華民國一百零二年一月一日起，營利事業與經銷商或客戶約定，以達到一定購銷數量或金額為招待旅遊之條件者，其招待經銷商或客戶國內外旅遊之費用，應按其他費用列支，並依所得稅法第八十九條規定列單申報該管稽徵機關。





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『賺錢 = 專業 + 敬業』

TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>  
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

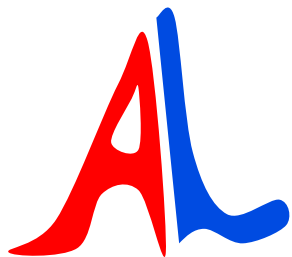
## 第二階段營利事業所得稅查核準則修正條文分享

三、為減少徵納雙方爭議及簡政便民，修正相關規定：

(一)營利事業因交易相對人應給與而未給與統一發票，其進貨或費用損失已誠實入帳且能提示證明經查明屬實者，准予認定。(修正條文第38條及第67條)

(二)增訂國內出差宿費、國外出差遺失登機證之替代證明及高速公路電子收費車道支付通行費等證明文件。(修正條文第74條)





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

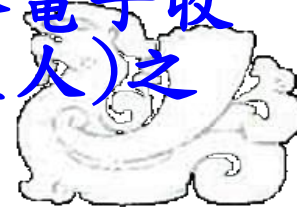
張碧霜會計師：『賺錢 = 專業 + 敬業』

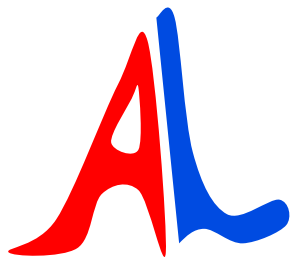
TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>  
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

## 第二階段營利事業所得稅查核準則修正條文分享

\*第三款第二項第二點：其遺失機票票根（或電子機票）及登機證者，應取具航空公司之搭機證旅客聯或其所出具載有旅客姓名、搭乘日期、起訖點之證明代之；其遺失登機證者，得提示足資證明出國事實之護照影本代之。

\*第三款第六項：駕駛自用汽車行經高速公路電子收費車道所支付之通行費，准以經手人（即出差人）之證明為憑。





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『賺錢 = 專業 + 敬業』

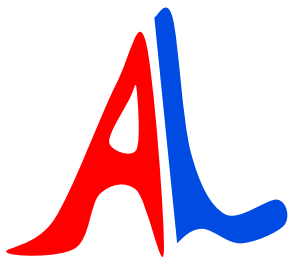
TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>  
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

## 第二階段營利事業所得稅查核準則修正條文分享

(三)外銷損失得免附國外公證或檢驗機構出具證明文件之金額標準由現行50萬元提高為90萬元。(修正條文第94條之1)

\*.第三款：外銷損失金額每筆在新臺幣九十萬元以下者，得免附國外公證或檢驗機構出具之證明文件。





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『賺錢 = 專業 + 敬業』

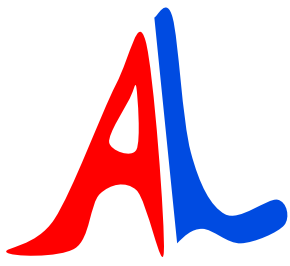
TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>  
E-Mail : [at.lipple@gmail.com](mailto:at.lipple@gmail.com) Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

## 第二階段營利事業所得稅查核準則修正條文分享

(四)增列被投資公司經法院重整並辦理減資之投資損失認列時點，及國外被投資事業無實質營運活動者之投資損失證明文件。(修正條文第99條)

\*第三款：.....因被投資公司經法院裁定重整並辦理減資者，以法院裁定之重整計畫所訂減資基準日為準。





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『賺錢 = 專業 + 敬業』

TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>  
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

# 第三階段海外資金匯回台灣的稅務案例分享

## 一、外匯收支或交易申報書

1. 居民個人每年結匯未超過5百萬美元、法人未超過5千萬美元，逕向銀行業辦理結匯；超過上述金額，得經由銀行業向央行申請核准後辦理結匯。

2. 中華民國境內新臺幣50萬元以上等值外匯收支或交易資金所有者或需求者。

3. 中央銀行的審核重點。





# 外匯收支或交易申報書 (結售外匯專用)

Declaration Statement of Foreign Exchange Receipts and Disbursements or Transactions (For settlement of sale only)

- 由國外匯入直接結售       由國內他行匯入結售       由外匯存款提出結售  
Direct inward remittance from abroad      Remittance from another domestic bank      Withdrawal from foreign currency deposit account
- 以外幣現鈔或旅行支票結售       其他 (請註明來源) : \_\_\_\_\_  
Sale of foreign currency cash or traveler's check      Others (indicate source):

- 一、申報日期：\_\_\_\_\_年\_\_\_\_\_月\_\_\_\_\_日  
Date of Declaration: (Yr) (Mo) (Dy)
- 二、申報義務人：\_\_\_\_\_
- 三、申報義務人登記證號：\_\_\_\_\_
- 公司行號：統一編號：\_\_\_\_\_
- Company or firm: Uniform No.:
- 團體：統一編號：\_\_\_\_\_
- Association: Uniform No.:
- (無統一編號者) 設立登記主管機關：\_\_\_\_\_
- (If Uniform No. unavailable) Competent authority for establishment and registration:
- 登記證號：\_\_\_\_\_
- Registration No.:
- 我國國民：身分證統一編號：\_\_\_\_\_
- ROC citizen: Citizen's ID No.:
- 出生日期：\_\_\_\_\_年\_\_\_\_\_月\_\_\_\_\_日
- Date of birth: (Yr) (Mo) (Dy)
- 外國人：外僑居留證號碼：\_\_\_\_\_
- Foreign Individual: Alien Resident Certificate No.:
- 出生日期：\_\_\_\_\_年\_\_\_\_\_月\_\_\_\_\_日
- Date of birth: (Yr) (Mo) (Dy)
- 居留證發給日期：\_\_\_\_\_年\_\_\_\_\_月\_\_\_\_\_日
- Date of issuance: (Yr) (Mo) (Dy)
- 居留證到期日期：\_\_\_\_\_年\_\_\_\_\_月\_\_\_\_\_日
- Date of expiry: (Yr) (Mo) (Dy)
- (無外僑居留證者) 國別 \_\_\_\_\_ 護照(證照)號碼 \_\_\_\_\_
- (Without Alien Resident Certificate) Nationality Passport No.

注意：  
Notes:

- 申報義務人務請審慎據實申報，申報後除有「外匯收支或交易申報辦法」第12條之情形外，不得要求更改申報書內容。The Declarant shall exercise deliberation in making a truthful declaration. Except for the situations under Article 12 of the Regulations Governing the Declaration of Foreign Exchange Receipts and Disbursements or Transactions, the declarant may not request to make changes to the contents of the Declaration Statement after the declaration is made.
- 申報義務人申報不實，依管理外匯條例第20條第1項規定，處新臺幣3萬元以上，60萬元以下罰鍰。Untruthful declarations are subject to a fine of more than New Taiwan dollars 30,000 and less than New Taiwan dollars 600,000 pursuant to Paragraph 1, Article 20 of Foreign Exchange Control Act.
- 本申報書匯款金額不得塗改，其餘部分如經塗改，應由申報義務人在塗改處簽章，否則本申報書不生效力。The remittance amount stated in the Declaration Statement should not be altered. If any other section stated in the

should not be altered. If any other section stated in the Declaration Statement is altered, the declarant shall affix his/her seal or signature next to the alteration; failure to do so shall render the Declaration Statement invalid.

四、外匯收入或交易性質：

Nature of foreign exchange receipts or transactions :  
(性質超過一種者，應加填每種性質之金額)  
(if more than one category, indicate amount for each category)

出口貨品收入 (  已出口  未出口 )  
Receipts from the export of goods (  exported  not yet exported)

對非居民提供服務收入(應具體詳填性質)  
Receipts from the provision of services to non-residents (indicate in detail the nature of the service provided)

其他匯入款項(應具體詳填性質)  
Other inward remittance (indicate in detail the nature of the transaction)

五、匯款金額 Amount remitted: \_\_\_\_\_

六、匯款地區國別 Remittance from (country): \_\_\_\_\_

茲具結以上所報均屬真實  
The undersigned hereby declares that all information provided above is true and correct.

此 致 To

中央銀行 Central Bank of the Republic of China ( Taiwan )

銀行業負責輔導  
申報義務人員簽章  
Signature of Banking  
Enterprise Personnel  
Advising the Declarant

申報義務人及其負責人簽章 Signature of the Declarant and its responsible person

地址 Address: \_\_\_\_\_ 電話 Tel: \_\_\_\_\_

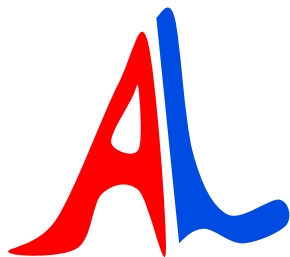
(以下各欄由銀行業填寫) (The banking enterprise shall fill out the section below)

送件編號：  
Case No.:

銀行業簽章及日期：  
Bank seal and date:

外匯水單編號：  
Foreign Exchange Memo No.:

第一聯 (中央銀行外匯局) (21公分 X 29.7公分)  
First Copy (to be kept by Department of Foreign Exchange, Central Bank of the Republic of China ( Taiwan ))



萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『賺錢 = 專業 + 敬業』

TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>  
E-Mail : [at.lipple@gmail.com](mailto:at.lipple@gmail.com) Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

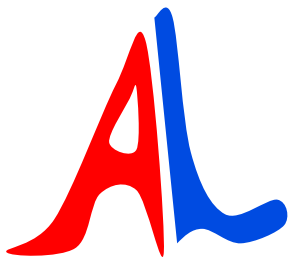
## 第三階段海外資金匯回台灣的稅務案例分享

二、台灣稅務機關可以查得OBU帳戶資料？

\*根據：94/06/03金管銀（五）字第 0940012722 號  
函有關稅務機關與關稅總局等機關函查國際金融業務分行（OBU）客戶資料之作業程序：

說明二：稅務機關與關稅總局依法查調 OBU 之客戶資料，應逐案報經本會同意後始得函請銀行OBU配合辦理。





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『賺錢 = 專業 + 敬業』

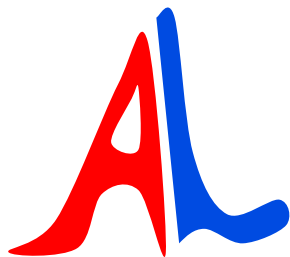
TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>  
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

## 第三階段海外資金匯回台灣的稅務案例分享

三、台灣稅務機關可以查台灣的銀行設在香港分行的OBU帳戶資料嗎？

\*. 境外公司或個人在香港開戶，受香港銀行業條例第120條公事保密之規定，銀行不可提供相關客戶資料給境外機構，因此即使台灣法院或稅務機關發函要求香港分行提供，香港分行也不能提供。





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『賺錢 = 專業 + 敬業』

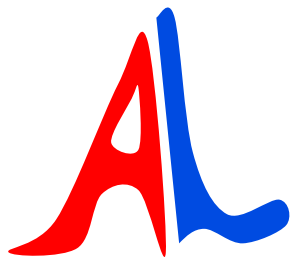
TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>  
E-Mail : [at.lipple@gmail.com](mailto:at.lipple@gmail.com) Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

## 第三階段海外資金匯回台灣的稅務案例分享

四、台灣稅務機關可以查台灣的銀行設在新加坡分行的OBU帳戶資料嗎？

\*. 境外公司或個人在新加坡開戶，受新加坡銀行法第47條保密之規定，不可提供相關客戶資料給境外機構，否則從經理到經辦都會受到新加坡刑法處罰。因此即使台灣法院或稅務機關發函要求提供，新加坡分行也不能提供相關存款資料。





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『賺錢 = 專業 + 敬業』

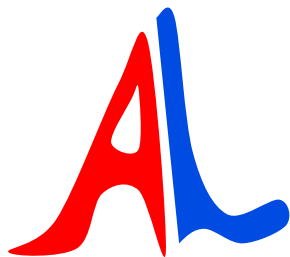
TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>  
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

## 第三階段海外資金匯回台灣的稅務案例分享

### 五、使用境外公司涉及台灣判刑案例的起因分析

1. 中央銀行透過外匯收支或交易申報書的審核發現異常，向財政部通報。
2. 遭檢舉經地檢署通報國稅局
3. 合夥股東因公司盈餘分配不公提起告訴，由地檢署檢察官自動檢舉。





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『賺錢 = 專業 + 敬業』

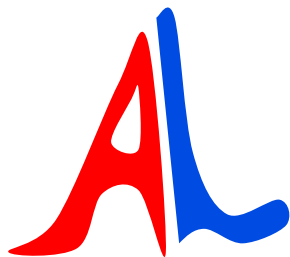
TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>  
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

## 菩薩萊博吟

Apple John Mentor 分享

專業分享福田種，  
敬業樂群緣客眾。  
良心賺錢心意同，  
健康平安樂一生





萊博會計師事務所 (Lipple CPA)

張碧霜會計師：『賺錢 = 專業 + 敬業』

TEL : 02-2389-6389 Website : <http://sites.google.com/site/atlipple/>  
E-Mail : at.lipple@gmail.com Add : 10842 北市昆明街 58 號 9樓之 2

## 心意習同

Apple John Mentor 分享

耕耘福田同理心，  
誠意感動同意親。  
預習練習複習勤，  
同宗學好幫財鑫。

