

2016台灣企業領袖調查發布

資誠通訊

當黑天鵝成為新常態，科技力量不斷改變產業生態，企業該如何迎向挑戰，追求永續？

第297期 2016年4月號



目錄

編輯室報告	01
網路科技時代 新公民意識崛起	01
焦點企劃	02
2016資誠臺灣企業領袖調查報告發布 企業領袖成長信心指數 雙雙跌破2成	03
專業焦點	10
2016資誠全球金融科技調查報告：全球83%傳統金融機構擔憂 金融科技業將搶走生意	11
當CSR報告書成為企業的基本配備 資誠：品質提升成關鍵	15
資誠動態	14
年度最佳稅法判決揭曉 聚焦人權保障	19
法令解析與輯要	20
中國租稅及投資法令	21
國際租稅及投資法令	23
資誠通訊錄	25

《資誠通訊》月刊第 297 期 中華民國 105 年 4 月 15 日出版 中華民國 79 年 9 月 30 日創刊

發行所：資誠企業管理顧問股份有限公司

發行人：張明輝

地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

電話：02-2729-6666

行政院新聞局出版事業登記處局版台誌字第 8344 號

版權所有，非經同意不可轉載

版權聲明：本資誠通訊僅提供參考使用，非屬本事務所對相關特定議題表示的意見，閱讀者不得據以作為任何決策之依據，亦不得援引作為任何權利或利益之主張。其內容未經資誠聯合會計師事務所同意不得任意轉載或作其他目的之使用。若有任何事實、法令或政策之變更，資誠聯合會計師事務所保留修正本資誠通訊內容之權利。

網路科技時代 新公民意識崛起

編輯室報告

資誠台灣企業領袖調查，今年邁入第五年。

拿出歷年的報告，不難發現，網路與科技化應用在每個產業帶動的變革力道不斷加深，不僅影響產業的生態甚至連產品與服務的本質，都跟著發生顯著的變化。

這個趨勢在許多產業都是一個持續發生的進行式，金融、出版、物流、零售、媒體等等皆然，這些改變已經不是默默進行，幾乎每一個都驚天動地，讓企業經營更具挑戰性，未來也許還會有更多產業會被這波趨勢衝擊，產生翻天覆地的變化。

這個世界正不斷加速，廣義的「工業 4.0」的變革，將會帶著人類的社會走向何方？這個大哉問恐怕要「讓我們繼續看下去」。不過，網路與科技帶動的產業變革方興未艾，另一波值得企業高度關注的，可能是科技時代的新公民意識——消費者不再是被動的一方，也不會再處於資訊弱勢的一方，他們不會對商業廣告輕易買單。他們自主性高、勇於表達自

我意見並快速形成輿論、他們透過網路彼此連結，積極監督企業的所作所為、有一支可寫可拍的智慧型手機就可以變身自媒體，且影響力可能比黑天鵝還要黑天鵝——網路時代的消費者，或者說具有這種自覺意識的社會公民已經不只是individual，更是influential!

過去資誠在歷年企業領袖調查中，不斷討論並持續帶入信任(Trust)的議題，並發現企業領袖對此議題的重視程度，隨著時間不斷加深。今年的報告，更點出企業社會責任，在這群科技時代新公民眼中，必然受到高度關注，他們身為企業「利害關係人」的身分意識已經被喚醒，企業領袖必須思考該如何與他們對話、溝通並交代企業營運活動的所作所為。

本期《資誠通訊》除了封面故事《2016 資誠台灣企業領袖調查》的特別報導，也同時有《FinTech金融科技報告》與CSR報告書研討會的報導，這三個看起來不同領域的主題，其實都正指向企業面對未來世界該有怎樣的為商之道。期待本期內容能帶給您不同的思維和觀點，以及，更多思考的樂趣。



焦點企劃

2016資誠臺灣企業領袖調查報告發布 企業領袖成長信心指數 雙雙跌破2成

03

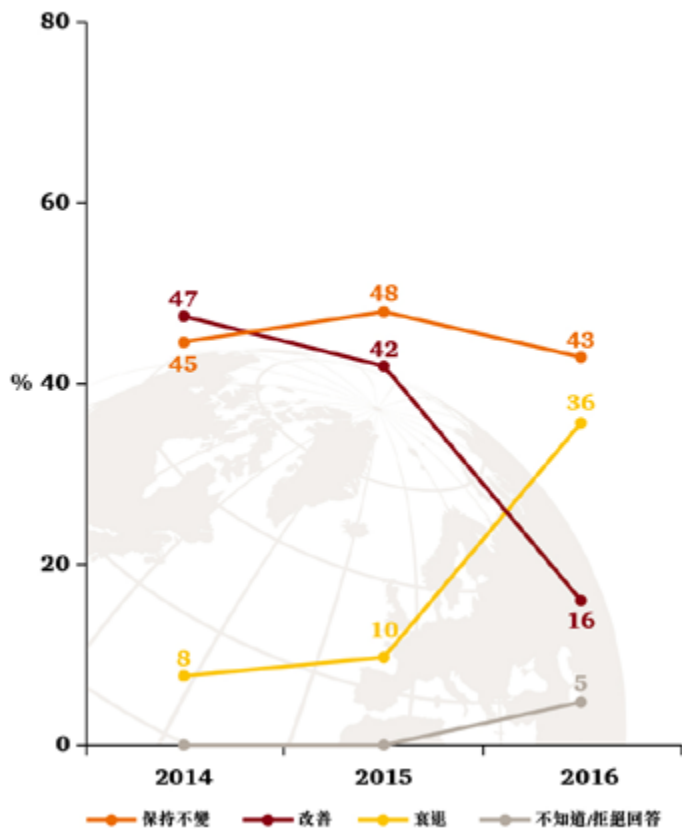


2016資誠臺灣企業領袖調查報告發布 企業領袖成長信心指數 雙雙跌破2成

資誠(PwC Taiwan)2016 臺灣企業領袖調查報告發布，今年主題為「數位科技大趨勢 商業成功新詮釋」，本年度共 112 家臺灣企業接受問卷調查，12 位企業領袖參與深度訪談，呈現臺灣企業領袖對經濟發展與企業經營管理的觀點。調查結果顯示，臺灣企業領袖對未來全球經濟成長與企業營收成長的信心指數，雙雙跌破 2 成，為資誠自 2012 年舉行臺灣調查以來的最低點。

經濟前景混沌不明 企業對經濟發展與營收成長信心皆不足

自 2015 年底起全球匯率與金融市場的動盪，以及地緣政治衝突頻傳，眾多影響經濟發展的突發事件，連帶也影響企業領袖對於經濟成長的信心。針對 2016 年全球經濟發展，臺灣企業領袖有 43% 認為不會有太大的變化，但認為會衰退的比例，卻從去年的 10% 攀升到 36%，為臺灣自 2012 調查以來的最高點。相對的只有 16%(去年 42%) 的臺灣受訪企業認為會成長，創歷年調查新低。



企業領袖普遍對經濟成長前景不樂觀，連帶影響到對自身企業營收成長的預測，全球有 35%(去年 39%)的企業領袖對未來一年自己企業營收成長非常有信心，而臺灣僅有 19%(去年 33%)對未來 1 年的企業營收成長有信心，顯示臺灣企業領袖普遍對營收成長的信心比全球企業領袖來得低。

調查也發現，自 2014 年開始臺灣企業對這項較長期預測的信心就一直屈居在短期(未來 12 個月)之下，顯示臺灣企業對長期發展的信心不足，對未來發展方向的心態較為保守或茫然。

臺灣企業領袖最擔憂匯率波動、稅負增加、 新的競爭者與技術變革

企業經營需要不斷的把握成長機會與面對威脅，去年調查時臺灣企業對「威脅成長」與「機會」的存在抱持不相上下的看法，在今年調查時已有改變：有 76%的臺灣企業認為威脅大於機會，兩者間擴大了 20%的差距(威脅 76%；機會 56%)。

臺灣企業最擔憂的威脅前 5 名，分別為「匯率波動」(74%)、「稅負增加與新的市場競爭者」(兩者皆為 65%)、「技術變革的速度」(64%)、「地緣政治的不確定性」(63%)、「關鍵技術的取得」(62%)。

全球與臺灣 CEO 眼中影響企業經營的主要威脅

調查排名	2016 PwC 全球企業領袖調查報告	2016 資誠 (PwC Taiwan) 臺灣企業領袖調查報告
1	政府過度規範 (79%)	匯率波動 (74%)
2	地緣政治的不確定性 (74%)	稅負增加 (65%) 新的市場競爭者 (65%)
3	匯率波動 (73%)	技術變革的速度 (64%)
4	關鍵技術的取得 (72%)	地緣政治的不確定性 (63%)
5	政府的財政赤字與債務 (71%)	關鍵技術的取得 (62%)

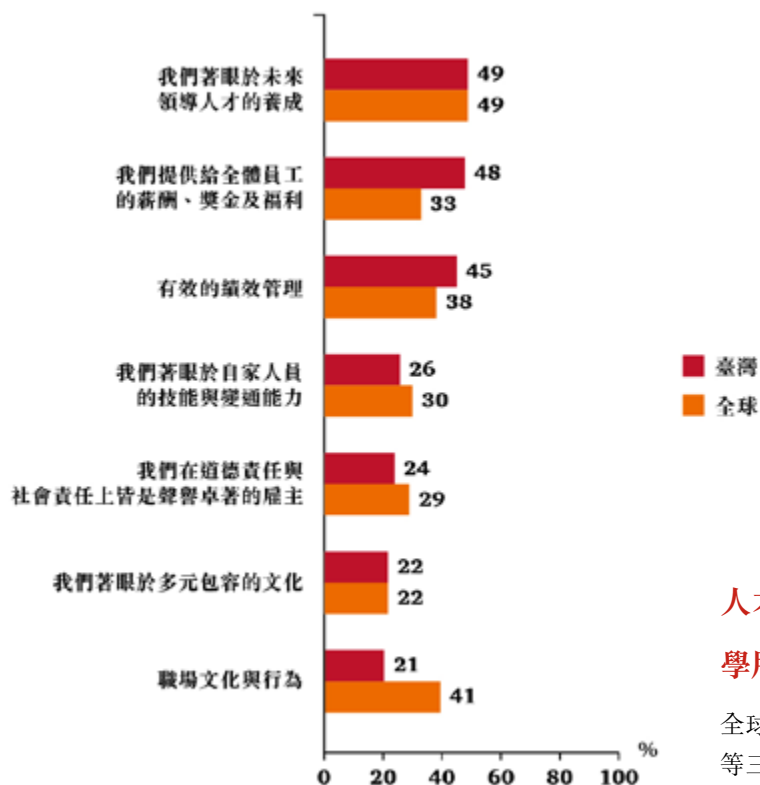
樣本數：全球所有受訪者 (2016=1,409)

樣本數：台灣所有受訪者 (2016=112)



張明輝所長分析，儘管全球與臺灣調查所獲的結果不盡相同，但前 5 大威脅中，「匯率波動、地緣政治風險與關鍵技術的取得」為全球與臺灣 6 成以上企業領袖共同的擔憂，特別是以外銷市場為主的臺灣企業，匯率的震盪，將對企業獲利產生重大影響，企業應提前做好避險規劃。而地緣政治風險為全球企業擔心的問題之一，臺灣剛結束總統大選，完成第二次政黨輪替，新政府對於兩岸關係的態度與政策，勢必牽動經貿發展與台商布局。

吳德豐策略長進一步說明，全球企業領袖有 7 成以上都認同「減輕稅務管理負擔」跟「降低稅率」一樣重要，「稅負增加」高居臺灣企業領袖擔心的經營威脅第 2 名，臺灣企業對稅務成本增加的擔憂，反映了各國政府配合 OECD「稅基侵蝕與利潤轉移行動方案」所採取的反避稅立法，可能對企業造成重複課稅風險的威脅，尤其臺灣尚未與主要經貿往來國家建置綿密租稅協議網，加上企業未培植高端國際租稅人才以因應國際租稅的挑戰，使得企業受到的衝擊更為嚴重。



人才缺口持續擴大

學用落差為臺灣企業領袖共同的隱憂

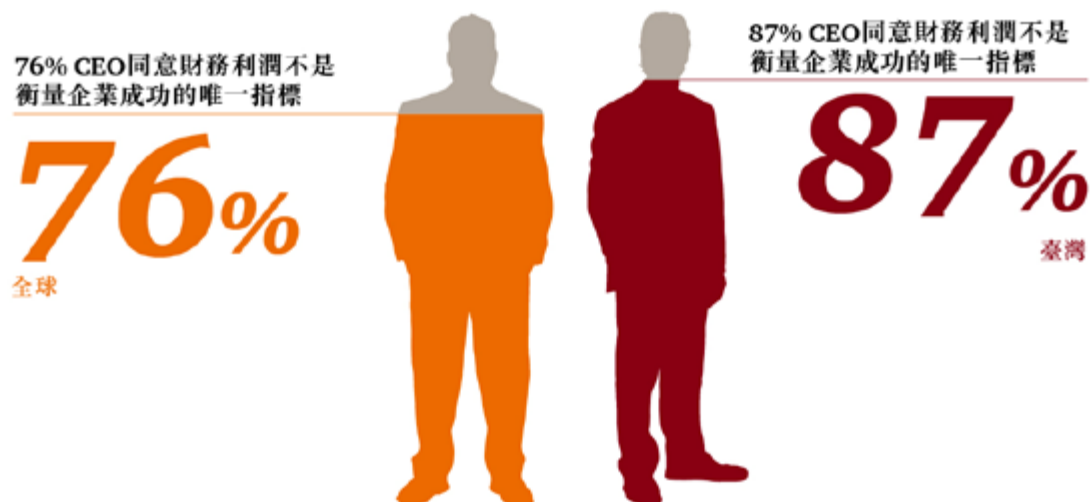
全球及臺灣企業領袖面對科技、人口結構與經濟力量移轉等三大趨勢，同時需要滿足更多利害關係人的需求，很多企業因為找不到合適的人才而使計畫受到影響及延宕，企業領袖體會到「人才」是企業發展與成長的重要基石，也唯有掌握人才方能駕馭科技，推動創新。根據全球調查，有 72% 的企業領袖擔心招募不到具備關鍵技術的人才，特別有 48% 預計在新年度增員的企業更是憂慮。

吳德豐策略長分析，本次調查近 5 成 (49%) 全球與臺灣的企業領袖都一致認為「培育未來領導人才」為首要之務。但比起全球 41% 認為「職場文化與行為」是第 2 項重要的目標，臺灣有 48% 的受訪企業更重視提供給員工的「薪酬、獎金及福利」。顯示臺灣企業正努力提升員工的獎酬水準，期能在國際人才競爭環境中招募或留住企業所需要的關鍵人才。調查同時發現多數臺灣企業領袖認為目前引進國際人才的誘因不足（如所得稅偏高、就業法規限制等），造成人才留不住也招不來的現象，擔憂缺口將越來越大。



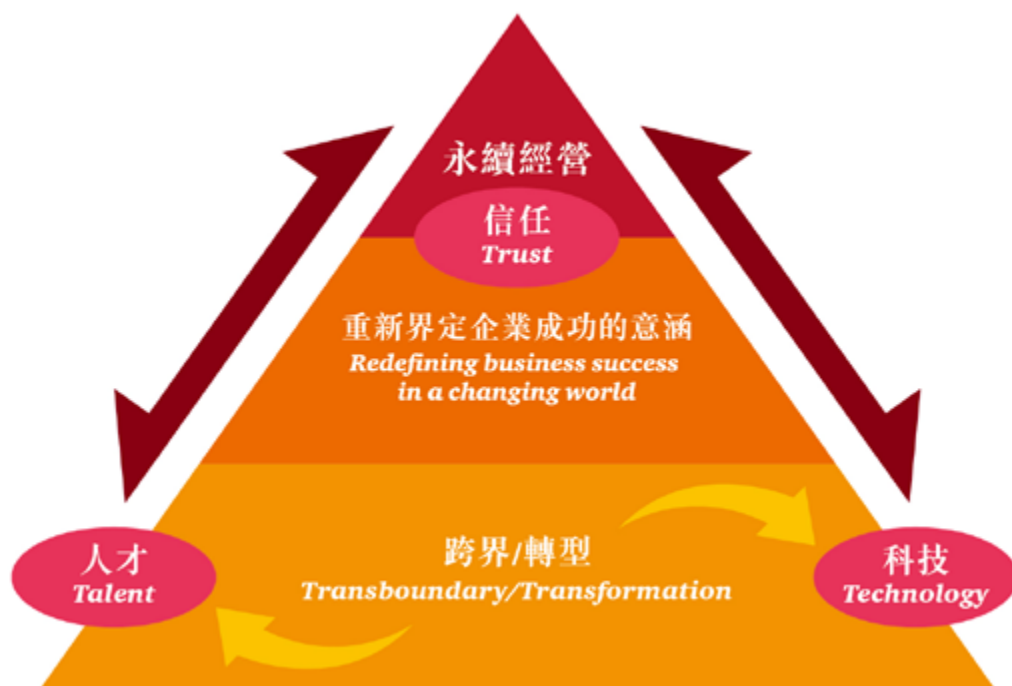
衡量企業成功重要關鍵 建立社會信任

調查發現全球與臺灣許多企業，一改數十年來以股東價值為依歸的做法，轉而重視企業的社會價值與永續發展。全球有八成左右的企業領袖（全球 76%、臺灣 87%）同意，財務利潤不是衡量企業成功的唯一指標。臺灣更有超過 8 成認為，應將企業與供應商的經營對社會與環境的影響降到最低。甚至有 75% 的臺灣企業認為如何發展出「有道德的」新產品與服務是未來的重點。顯示臺灣企業領袖開始認知道企業社會責任，不再只是單純的社會公益，而是要回歸企業本身的經營，從產品到供應商管理，都落實 CSR 策略重要的環節。



張明輝所長表示，多數臺灣企業領袖反應，企業尚未衡量或是已經衡量確未有完整評價最多的部份，就是跟企業社會責任有關的項目（例如社會關懷、環境保護、員工照顧等），顯見如何對非財務相關的企業營運行為，給予公允的評價，將是未來政府與企業共同努力的方向。他建議企業可先從參考全球永續性報告指標 GRI (Global Reporting Initiative)，編制「企業社會責任報告書」開始。其實企業要編製社會責任報告書並不困難，困難的是如何編製「經得起考驗」的報告書，建議除內容應涵蓋公司治理、永續環境、社會公益及資訊揭露等重大議題外，更應該要取得第三方機構的確信，才能經得起社會檢驗，逐漸建立信任。

企業永續經營是全球企業領袖共同信念，要滿足此一願景，企業需不斷配合經濟環境變化調整發展策略。去年的調查中，資誠探討了快速的數位變革如何改變全球產業的競爭狀況，當企業面對產業邊界融解及眾多競爭挑戰時，應採取「Double T」跨界 (Transboundary) 與轉型 (Transformation) 的策略新思維，今年，面對第四次工業革命啟動的「新競爭時代」，更進一步建議企業可採用 4T：信任 (Trust)、科技 (Technology)、人才 (Talent) 與轉型 (Transformation)，做為企業自我檢視與對外溝通的關鍵評估指標，不但要主動管理，更要以建立社會影響力 (Social Impact) 為己任，帶動社會良善的正向循環。





調查方法

本問卷調查由資誠 (PwC Taiwan) 委託臺灣尼爾森 (Nielsen) 市場調查機構共同進行，執行時間為 2015 年 11 月至 2016 年 1 月，樣本為全臺灣上市櫃企業中的 1,488 家 (統計至 2015 年 6 月 30 日)。共 112 位臺灣企業受訪者參與本問卷調查，以電訪、紙本、網路問卷填寫等方式進行。

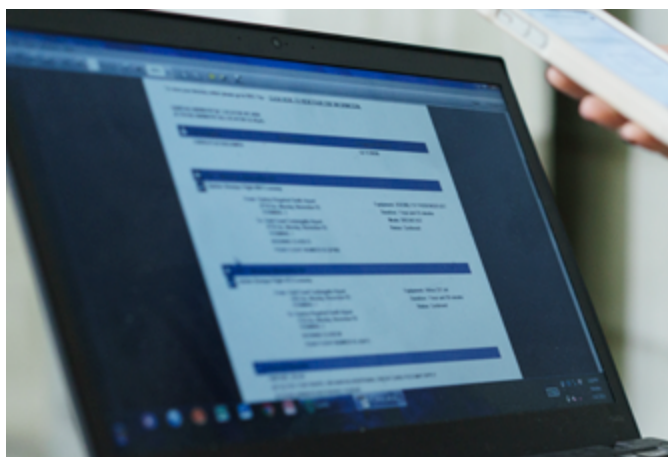
- 本年度深度訪談時間為 2015 年 11 月至 2016 年 1 月，訪談對象為臺灣各產業標竿企業及智識合作夥伴 EMBA 推薦之企業領袖，共計 12 位。



下載完整調查報告請參閱 : www.pwc.tw/ceosurvey

專業焦點

2016資誠全球金融科技調查報告：全球83%傳統金融機構擔憂 金融科技業將搶走生意	11
當CSR報告書成為企業的基本配備 資誠：品質提升成關鍵	15



2016資誠 全球金融科技調查報告： 全球83%傳統金融機構擔憂 金融科技業將搶走生意

FinTech無疑是金融產業的熱門趨勢，也是又一個產業被科技浪潮衝擊生態的具體例子，這股浪潮帶入了創新的動能，亦為產業開發出一個全新的戰場。

資誠聯合會計師事務所日前公布了《2016 資誠全球金融科技調查報告》(PwC Global FinTech Report 2016)。報告中指出，新科技對金融產業帶來前所未有的衝擊，全球 83%的傳統金融機構受訪者認為，某些業務恐怕會被金融科技業搶走。



銀行業和支付業 壓力最大

這份調查報告共有來自全球 46 國 544 位受訪者參與，包括金融產業中的 CEO、創新部門主管、資訊長及數位科技部門主管等。調查發現，在未來 5 年，23% 的傳統金融業務將受到金融科技的衝擊，恐怕會流失生意。相對地，金融科技業者預期，未來可以搶奪到 33% 來自傳統金融機構的業務。

報告指出，金融科技的崛起，讓傳統金融產業面臨到壓力，其中又以銀行業和支付業感受的壓力最大。轉帳及支付業者認為，在 2020 年，恐怕失去 28% 的市場佔有率，而銀行業者也擔憂將失去 24% 的市佔率，不僅如此，資產管理暨財富管理、保險業者也認為其市佔率將分別下滑 22% 及 21%。

金融科技帶來三大威脅 利潤損失居首

資誠聯合會計師事務所金融產業服務營運長吳偉臺分析，金融科技業者帶來的三大威脅，包括營業利潤的損失 (67%)、市場佔有率的下滑 (59%) 以及資訊安全/網路隱私 (56%)。

從這些已讓產業人士相當有感的挑戰而言，金融科技正在全球挑戰各地傳統的銀行和保險業的商業模式，重塑金融服務的客戶體驗，同時，為需求未得到滿足的消費者，提供重新定義的和創新的解決方案，因此導致傳統金融機構的利潤下滑、市佔率下降。

吳偉臺進一步指出，金融科技的出現，讓傳統金融機構的中介角色變得岌岌可危。儘管金融機構的傳統中介服務能為客戶帶來有價值的服務，但是以技術驅動的商業模式正逐漸吞食傳統中介服務的市場佔有率。例如：在銀行業，互聯網借貸平台允許個人及企業在網路上完成借貸交易，機器人財務顧問正在脫離傳統的人工顧問方式進行財務決策。這樣的新變化對傳統銀行商業模式來說，將是極大的威脅。

區塊鏈的影響力被低估

另一個不能忽視的新趨勢是區塊鏈 (Blockchain)。這個新興科技正在改寫金融產業的規則，在金融服務領域展現出巨大潛力和深遠影響。根據本調查報告，儘管逾半數的受訪者 (56%) 承認區塊鏈的重要性，但 57% 的受訪者說他們不確定或不知如何面對當前這個趨勢的影響，更有 83% 的受訪者表示，對區塊鏈的技術還不是非常熟悉。

資誠企管顧問公司副董事長劉鏡清指出，對金融服務業來說，區塊鏈提供前所未有的絕佳機會來進行企業轉型。然而，目前金融產業對區塊鏈的認識和應對能力仍處於較低的水平，恐怕會低估區塊鏈帶來的機會和可能產生的威脅，這一點令人擔憂。

金融科技 有助降低服務成本

根據本調查，受訪者認為金融科技的核心價值和機會，主要在於降低成本 (73%)、差異化 (62%) 和提升客戶黏著性 (57%)。也就是說，金融科技在有效降低成本的同時，也提高了服務的效率和品質。

資誠聯合會計師事務所金融產業服務副營運長李潤之表示，金融科技影響大部分金融機構前台和後台的營運模式和產品設計。它提供了一種新的方式能夠給予客戶建議、處理交易訊息、分析數據、幫助客戶做出更好選擇，有效管理產品組合、更充分利用行動科技技術等——這些改變帶來的最大影響就是提升金融機構的營運能力，同時大幅降低成本結構。

新的金融科技生態體系

面對金融科技的衝擊，傳統金融機構已開始布局金融科技。根據本調查，布局的方式主要為透過夥伴關係 (32%)、購買服務 (22%)，其次才是培育金融科技 (15%) 及併購金融科技公司 (9%)，由此可見，傳統金融機構還沒準備好要全身投入金融科技。

傳統金融機構和金融科技公司的合作越來越常見，但也因此產生某些挑戰。傳統金融機構認為，和金融科技業者合作的最大挑戰在於 IT 系統的安全性 (53%)、法規的不確定 (49%) 及不同的商業模式 (40%)。而金融科技業者認為，和傳統金融機構合作的最大挑戰包括管理體系和文化的不同 (54%)、營運流程的不同 (47%)，以及法規的不確定 (43%)。

吳偉臺指出，金融科技已經創造一個新的商業模式，這對傳統金融機構和監理機關而言都是一大挑戰。PwC 預估在未來 3 到 5 年，全球金融科技累積的投資金額可望超過 1,500 億美元，金融機構和科技業者都競相加入這場競賽，且傳統金融機構、科技公司和電信業者的界線越來越模糊，金融業的跨界時代已然來臨。

在金融科技崛起的趨勢下，劉鏡清認為，傳統金融機構壟斷價值鏈全部利益的時代已經結束，他們需要充分利用客戶信任，以及大量累積的客戶資訊和數據，來進入新的金融科技生態體系。





李潤之強調，這將是一場變革，過程中存在許多挑戰，都是金融機構必須深思的議題，包括公司是否擁有足夠開放的文化，基礎架構是否能承載和融入創新的技術，以及法律和政策等外部因素帶來的規範和影響等。

台灣數位金融轉型的五大機會

至於金融科技對台灣金融業的機會和挑戰為何，劉鏡清指出，台灣銀行業務近年面臨的挑戰包括利差減少、新增放款標的不易、非利息收入減少、消費行為改變、數位世代崛起及開拓海外市場等，這些都將將迫使銀行加速進行轉型，而FinTech將為其中重要關鍵。

劉鏡清認為，台灣金融產業進行數位轉型可以掌握五個機會，一是顧客的知識 (Knowledge of Customers)，包括資料整合、大數據分析與應用和數位行銷等；二是多元通路的整合 (Multi-channel Integration)，包括全通路 (Omini-Channel)、客戶體驗與體驗等；三是社群金融 (Social Banking)，包括社群媒體策略、社群分析與輿情掌握等；四是行動能力 (Mobility)，透過數位科技和客戶互動、提供客戶價值與服務和增加銷售機會與客戶關係；五是企業文化改變 (Cultural Change)，也就是必須具有以客戶為核心的中心思想，以及跨部門的整合思考設計。



當CSR報告書 成為企業的基本配備 資誠：品質提升成關鍵

受到社會輿論以及金管會發布強制上市(櫃)特定公司編製企業社會責任報告書(Corporate Social Responsibility Report, CSR報告書)政策牽引，2015年成為臺灣CSR報告書爆發性成長的一年，首次出版CSR報告書的企業家數年增逾250%。然而，隨著臺灣CSR報告書的「量」快速增長，「品質」能否同步提升更成為關鍵。



據 CSRRone 永續報告平台統計，2015 年首次出版 CSR 報告的企業高達 168 家，數量較 2014 年的 65 家顯著成長；就產業別來看，金融保險業、化學工業、食品工業成為 2015 年出示 CSR 報告書的前 3 大產業，相較之下，前一年度的產業排名依序為電腦及周邊設備、金融保險、半導體業。足見在法規的指引下，大幅影響了臺灣 CSR 報告書的發展走向。

資誠永續發展服務公司董事長朱竹元指出：「一家企業想要邁向永續發展，就必須揚棄將利潤視為唯一目標的傳統觀念，並看企業是否將 CSR 化為自身的 DNA。」根據 2016 年初所發布的資誠 PwC 年度全球企業領袖調查 (PwC's 19th Annual Global CEO Survey)，全球有 64% 受訪 CEO 認為，企業社會責任不僅是一個獨立計畫，而是公司的核心；甚至，有將近 80% 的受訪 CEO 同意，「財務利潤」早已不是衡量企業成功的唯一指標，所謂的企業成功已被重新定義。

CSR 的落實涵蓋了對企業永續策略的治理、履行及相關資訊的對外揭露。然翻閱目前陸續出版的 CSR 報告書，企業揭露資訊五花八門、標準不一，使最初利害關係人對政府要求企業出具報告書揭露非財務資訊的美意大打折扣。根據 Corporate Register 的調查，影響 CSR 報告書可信度主要有 5 大因素，包括：

1. 隱匿負面消息
2. 報告書所採用的規範及架構不完整
3. 未能完整呈現利害關係人的聲音
4. 未能提供可信的數據與目標
5. 未擁有第三方的認證聲明

為了提升 CSR 報告書內容之品質，主管機關陸續針對各企業非財務訊息的內控及流程進行實地審查並出具審查意見，讓 CSR 報告書的資訊來源更可靠、內容更可信。同時，有越來越多企業委任第三方專業機構執行報告書的確信，編製「禁得起考驗的 CSR 報告書」，除了藉此提升報告書的公信力，更希望藉第三方機構深厚的產業知識，為企業提出內部控制的建言，提高非財務資訊揭露的透明度，進而外塑企業品牌形象。

為了持續提高各產業非財務資訊揭露的透明度與品質，日前證交所公告(註 1)資本額達 50 億元以上未滿 100 億元之上市公司，應自 2017 年起編製與申報前一年度之 CSR 報告書，預估屆時將增加 80 家以上企業成為強制名單。觀察資本市場主管機關逐步漸進的政策推動原則，朱竹元認為，未來強制編製 CSR 報告書的範圍很可能持續擴大。

此外，在金管會強制要求食品工業及餐飲占營收 50% 以上者之 CSR 報告書，須經過會計師依據確信準則公報第一號 (ISAE 3000) 進行確信的政策帶領下，讓會計事務所大幅加入 CSR 報告書外部認證/確信的行列。根據 CSRone 統計，2014 年經會計師確信的報告僅有 2 本，2015 年卻快速成長至 63 本，其中，又以資誠所確信的報告比例 40% 占最高。在未來，為使臺灣 CSR 報告書的品質與可信度能持續精進，採用確信準則公報第一號進行 CSR 報告確信的適用範圍，亦有機會隨之擴增。

註 1：2015 年 10 月 19 日，證交所公告修訂「上市公司編製與申報企業社會責任報告書作業辦法」，要求股本達 50 億元以上未滿 100 億元之上市公司，應自 2017 年起編製與申報前一年度 (2016 年) 之企業社會責任報告書。





資誠動態

年度最佳稅法判決揭曉 聚焦人權保障

19



年度最佳稅法判決揭曉 聚焦人權保障

第 24 屆兩岸稅法研討會暨第五屆 2016 臺灣年度最佳稅法判決評選於 4 月 11 日假臺灣大學霖澤館舉行。

本屆兩岸稅法研討會以「稅法教育改革與現代法治國家」為主題，從「公民教育與納稅義務人權義務」、「大學研究所稅法教育改革及律師司法官等稅法選考制度檢討」、「稽徵機關及律師、會計師等稅務代理人之稅法在職教育」等 3 個子題，探討兩岸於不同層面所面臨的稅法教育困境與共同課題。

資誠聯合會計師事務所稅務法律服務營運長郭宗銘表示，透過本次研討會討論稅法教育改革議題，有助於培養更多優秀的租稅人才，維護納稅人權益，並追求更公平合理的租稅環境。兩岸稅法研討會是兩岸稅務研究與實務界的重點學術交流活動，今年度北京大學法學院暨研究會會長劉劍文教授、中央財經大學稅務學院暨研究會副會長湯貢亮教授等率 10 人代表團來台共襄盛舉。

此外，由前財政部長、前首任駐 WTO 代表暨評選委員會召集人顏慶章先生召集國內知名稅法學者與實務界人士共同組成的臺灣年度最佳稅法判決評選委員會，亦將於會中發布「2016 臺灣最佳稅法判決評選結果」。本年度的最佳稅法判決包含高雄高等行政法院 103 年度簡上字第 65 號判決、最高行政法院 104 年度判字第 358 號判決、最高行政法院 104 年度判字第 412 號判決、臺北高等行政法院 103 年度訴字第 1121 號判決等 4 則判決。

除上述最佳判決外，另將其餘入選判決列為「2016 臺灣年度優良稅法判決」，以避免遺珠之憾。資誠聯合會計師事務所副所長暨策略長、同時也是中華產業國際租稅學會理事長的吳德豐指出：「誠如召集委員前財政部長顏慶章先生所言，最佳稅法判決暨優良稅法判決的數量增加，代表行政法院實務判決品質的提升，納稅義務人的權利可獲得更佳保障。」

法令解析與輯要

中國大陸稅聞

中國CN435- 國務院審議通過營改增方案

背景

3月5日，大陸國務院總理李克強在《政府工作報告》中明確 5月1日將完成營業稅改徵增值稅(以下簡稱為“營改增”)擴圍工作。3月18日，國務院常務會正式通過《營改增方案》(以下簡稱為“方案”)，明確自2016年5月1日起將建築業、房地產業、金融業、生活服務業納入營改增範圍。隨後，財政部、國家稅務總局發佈《財政部稅政司國家稅務總局貨物和勞務稅司負責人就全面推開營改增試點答記者問》(以下簡稱為“答記者問”)，就營改增擴圍熱點問題進行回應。截止目前，《方案》內容暫未公佈，依照上述《答記者問》等相關資訊，未來可能發生的變化重點提示如下：

重點內容

- 5月1日全面實施

會議指出，“5月1日起將營改增試點範圍擴大到建築業、房地產業、金融業和生活服務業，實現貨物和服務行業全覆蓋，打通稅收抵扣鏈條，支持現代服務業發展和製造業升級”。這標誌著中國持續四年多的營改增將正式完成，自1994年起增值稅、營業稅並行的流轉稅體系將退出歷史舞臺。

- 建築業和房地產業適用11%稅率，金融業和生活服務業適用6%稅率

《答記者問》中透露，“新增試點行業涉及納稅人近1,000萬戶，年營業稅規模約1.9萬億元。建築業和房地產業適用11%稅率，金融業和生活服務業適用6%稅率”。建築業與房地產業作為同一產業鏈條的直接上下游環節，相同稅率有助於實現兩行業納稅人的稅負均衡。而金融業和生活服務業從財稅[2011]110號文中的“原則上採用簡易計稅方式”，修訂為6%適用稅率，有助於兩行業完整納入抵扣鏈條，創造更加公平、中性的稅收環境。

- 新增不動產納入抵扣範圍

會議指出，“在之前已將企業購進機器設備所含增值稅納入抵扣範圍的基礎上，允許將新增不動產納入抵扣範圍，增加進項抵扣，加大企業減負力度，促進擴大有效投資”。營改增作為結構性減稅的重要措施，在將不動產納入抵扣範圍後，將完整實現規範的消費型增值稅制度，對於完善抵扣鏈條、解決重複徵稅將是重大利好。

- 優惠延續

會議指出，“新增試點行業的原有營業稅優惠政策原則上延續，對特定行業採取過渡性措施，對服務出口實行零稅率或免稅政策”。

- 普遍降低行業稅負

會議指出，“確保所有行業稅負只減不增，預計今年營改增將減輕企業稅負 5,000 多億元”。這充分展示了中國政府減輕企業稅負的決心。《答記者問》中透露，“截至 2015 年底，前期營改增累計已實現減稅 6,412 億元”，整體減稅效果較為明顯，部分企業稅負暫時上升問題也已通過加強政策解讀、出臺過渡政策等方式予以解決。

資誠觀點：

台商應關注《方案》中相關優惠規定，確保充分享受政策。包括及時取得不動產抵扣憑證，並合理充分利用優惠政策和過渡政策，掌握出口服務零稅率或免稅政策的具體操作規範。

雖然政策上的目標是普遍降低行業稅負，但是建議台商仍是以企業為單位審視自身的稅負是增還是減。因為受增值稅的稅種特性、跨營改增前後未完成合同、購置資產抵扣時點、企業經營週期等因素影響，納稅人如何衡量短期和長期稅負變化是一項較為複雜的技術工作。因此納稅人應結合自身實際情況測算稅負變動，合理運用政策，瞭解營改增對經營成果產生的綜合影響，控制降低稅負。

中國大陸推動全面性營改增已經正式到了最後全面鋪開的階段，台商應密切關注稅務機關未來的工作動態，以確保所屬大陸關聯公司的運營在營改增政策下平穩過渡。我們將持續關心《方案》的公佈進程，為您做進一步的分析與報導。

國際稅聞

澳大利亞 AU050- 澳大利亞引進對外人新的扣繳制度

2016 年 2 月 25 日，澳大利亞政府頒佈了對外國居民出售在澳大利亞應稅財產新的扣繳制度（以下簡稱“新扣繳制度”）。

新扣繳制度的目的，主要在防止外國居民逃漏澳大利亞資本利得稅 (capital gains)，包括對資產購買者稅務居民的確認等。

新扣繳制度將自 2016 年 7 月 1 日起開始適用，扣繳稅率基本上訂為 10%。扣繳義務人若未確實履行扣繳義務者，依情節不同將有不同的處罰，基本上，處罰會是相當重的。

資誠觀點：

澳大利亞新的扣繳制度可能影響外國進行轉讓澳大利亞的財產或是間接轉讓澳大利亞財產權益時，有責任在交易發生時，扣繳相關稅款，以及確認購買者身分等資訊，未及時扣繳或是未確認相關法定資訊，將受到處罰。

另外，澳大利亞新的扣繳制度對購併 (M&A) 交易、及集團內部重組，也產生重大影響。在購併交易方面，購買者可能需要進行額外的盡職調查 (due diligence)，以確認供應商之稅務居民身分，和所移轉財產的性質。而在集團內部重組方面，於進行股份購買協議時，更應當從澳大利亞稅收角度進行審查，以確保扣繳義務已確實被遵循，避免遭到處罰。

印度 IN065- 印度 2016 年預算法案將影響外國投資者及跨國企業

印度財政部長於 2016 年 2 月 29 日提出印度 2016 年預算草案。該預算草案主要聚焦在繼續專注於國內發展，以提高印度的經濟，並吸引外國的投資。

在預算草案中有關稅負方面的改革，包括：降低某些國內企業的所得稅稅率、提供新創公司的稅負激勵措施、引進專利制度、移轉訂價文件須包括國別報告 (country-by-country reporting (CbCR)) 的要求，以及配合 OECD 之基本侵蝕和利潤轉移 (BEPS) 專案，進行國內相關稅法的修正，防止跨國的逃漏稅。

2016 年預算草案尚須經議會通過及總統簽署後，才能正式生效。

資誠觀點：

從印度 2016 年預算草案可以看出，印度政府已經採取許多措施以提振國內經濟，並努力解決外國投資者和跨國公司迫切關注的稅務議題，以吸引外資，包括引進專利制度、要求提交移轉訂價國別報告、及 BEPS 議題相關國內稅法的修正等。對擬將或已在印度投資的台商，應留意該相關內容之發展，以利進行相關之投資。

沙烏地阿拉伯 SA001-沙烏地阿拉伯海關創新建立 12 位元通關分類系統

截至 2016 年 1 月 10 日，沙烏地阿拉伯海關當局已實施一項新的綜合關稅稅則系統(採 12 位元數位的關稅分類代碼)，以取代先前海灣聯合委員會所實施的八位元系統。新的系統保留了世界海關組織統一的六位元分類標準，並加入了沙烏地阿拉伯海關管制和關稅付款的制度，加以結合而成。未來所有進口商和出口商都需要使用新的系統，以利在沙烏地阿拉伯進行相關的進/出口活動。

資誠觀點：

新的 12 位元數位關稅分類代碼系統，在利雅德港成功試行後，已經可以正式上線。所有進口商和出口商都須採行新系統以進行通關手續。跨國企業亦應了解此項通關系統之改變，以利在該區商業活動之進行。

盧森堡 LU011-盧森堡計畫修改所得稅稅率

盧森堡財政部長於 2016 年 2 月 29 日宣佈，計畫在未來兩年調整盧森堡所得稅稅率。朝降低企業所得稅稅率(從目前的 21%降至 18%)、提高個人最低淨財富稅稅率方向發展。有關企業所得稅稅率計畫調降如下：

- 2017 年企業所得稅稅率將下降到 19%；
- 2018 年企業所得稅稅率將下降到 18%。

資誠觀點：

擬於盧森堡進行投資之企業，應考慮這些稅率變化，可能帶來的影響，以及早因應及準備。

葡萄牙 PT013-葡萄牙提出 2016 年 算草案

葡萄牙政府於 2016 年 2 月 5 日向議會提出葡萄牙 2016 年預算草案。該預算草案在稅法修正方面，包括參與免稅政策、減少虧損扣抵期間、要求遞交移轉訂價國別報告等。相關內容如下：

- 參與免稅政策 (Participation exemption regime)

對參與免稅政策適用的最低持股比例將增加 5% 至 10%，最低持有期間將由 24 個月降為 12 個月。

- 減少虧損扣抵期間

2017 年之後的年度虧損，其可虧損扣抵之期間將由 12 年減為 5 年。

- 國別報告 (Country-by-country reporting)

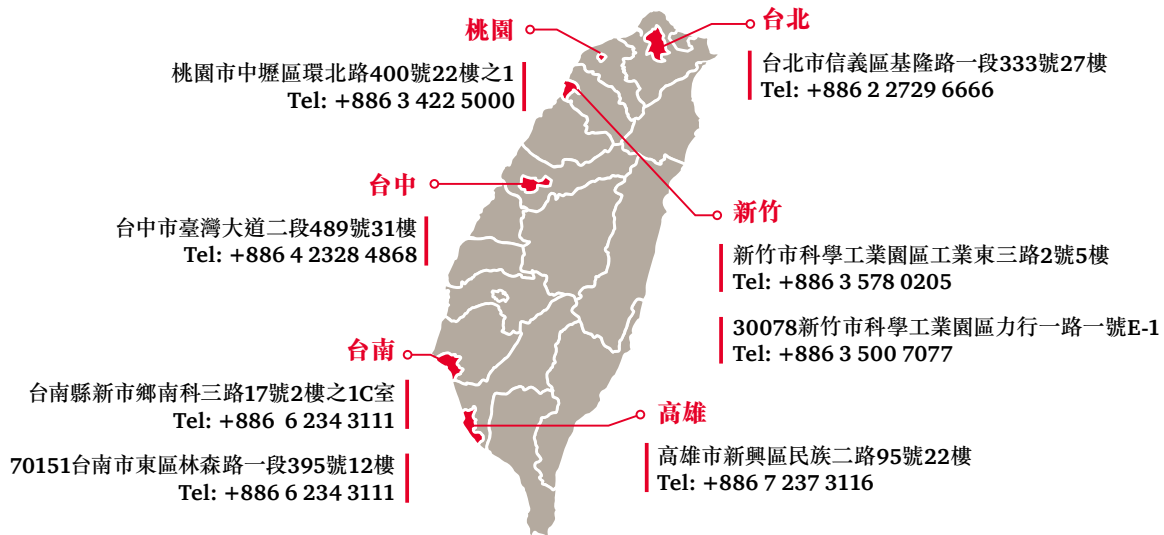
與 BEPS 13 行動計畫一致，要求企業遞交移轉訂價文件時，應包企業主檔 (Master File)、國別報告 (Country by Country Report)、及當地企業檔案 (Local File)。

資誠觀點：

葡萄牙 2016 年預算草案將對跨國投資企業造成影響，跨國投資企業應評估此變動所可能造成的稅務衝擊，以利及早因應。

PwC Taiwan 通訊錄

客戶服務專線 0800-729-666



台北

資誠聯合會計師事務所

11012 台北市信義區基隆路一段333號27樓

Tel: +886 2 2729 6666 | Fax: +886 2 2757 6371 / +886 2 2757 6372

投資理財顧問服務

普華國際財務顧問股份有限公司

11012 台北市信義區基隆路一段333號26樓

Tel: +886 2 2729 6666 | Fax: +886 2 2757 6529

稅務法律服務

11012 台北市信義區基隆路一段333號23樓

Tel: +886 2 2729 6666 | Fax: +886 2 8788 4501

管理顧問諮詢服務

資誠企業管理顧問股份有限公司

11012 台北市信義區基隆路一段333號27樓

Tel: +886 2 2729 6666 | Fax: +886 2 2729 7538 / +886 2 8789 1388

普華商務法律事務所

11012 台北市信義區基隆路一段333號23樓

T: +886 2 27296666 | F: +886 2 87800346

桃園

資誠聯合會計師事務所

32070 桃園市中壢區環北路400號22樓之1

Tel: +886 3 422 5000 | Fax: +886 3 422 4599

新竹

資誠聯合會計師事務所

30075 新竹市科學工業園區工業東三路2號5樓

Tel: +886 3 578 0205 | Fax: +886 3 577 7985

普華智財管理顧問股份有限公司

30078 新竹市科學工業園區力行一路一號E-1

Tel: +886 3 500 7077 | Fax: +886 577 3308

台中

資誠聯合會計師事務所

40309 台中市臺灣大道二段489號31樓

Tel: +886 4 2328 4868 | Fax: +886 4 2328 4858

台南

資誠聯合會計師事務所

70151 台南市東區林森路一段395號12樓

Tel: +886 6 234 3111 | Fax: +886 6 275 2598

資誠南部科學工業園區辦事處

74147 台南縣新市鄉南科三路17號2樓之1C室

Tel: +886 6 234 3111 | Fax: +886 6 505 0808

高雄

資誠聯合會計師事務所

80048 高雄市新興區民族二路95號22樓

Tel: +886 7 237 3116 | Fax: +886 7 236 5631



Follow PwC Taiwan on Facebook for the latest on our professional insights and events

© 2015 PricewaterhouseCoopers Taiwan. All rights reserved. PwC refers to the Taiwan member firm, and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details. This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.

PwC Taiwan helps organizations and individuals create the value they're looking for. We're a member of the PwC network of firms in 157 countries with more than 208,000 people. We're committed to delivering quality in assurance, tax and advisory services. Tell us what matters to you and find out more by visiting us at www.pwc.tw