

2017全球繳稅報告發布

資誠通訊

全球超過190個以上受調查之經濟個體中，台灣由去年的第39名躍升為第30名，企業該如何解讀這份調查報告納入全球布局的思考？

第304期 2016年11月號



目錄

編輯室報告	01
資誠家族企業專書正式登場	01
焦點企劃	02
世界銀行與PwC聯合發佈2017年全球繳納稅款調查報告	
臺灣整體納稅綜合指標 世界排名躍升為第30名	03
2016 APEC企業領袖調查報告: 貿易與商業環境的不確定性 無法阻擋亞太投資成長	07
全球創新一千大企業調查: 全球企業研發重心 從硬體產品轉移到軟體與服務	11
專業焦點	16
風險導向內稽新制明年上路 助銀行業盡早偵知風險	17
2016全球ICT 50強: 科技領導者重新定義價值	19
泰國祭出新租稅優惠 吸引台商南向	21
2016全球家族企業調查報告: 策略規劃 家族企業永續成長關鍵	23
低碳經濟指數報告發布: 中國脫碳率6.4% 創全球最佳紀錄	27
資誠動態	30
2016風力嘉年華: 攜手綠能產業 共創永續未來	31
法令解析與輯要	32
中國租稅及投資法令	33
國際租稅及投資法令	34
資誠通訊錄	37

《資誠通訊》月刊第 304 期 中華民國 105 年 11 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。

資誠家族企業專書正式登場

編輯室報告

自從九月份資誠家族企業專書《歷久彌堅——理性與感性的傳承實務》搶鮮試讀本出現，我們就接到不少詢問這本書何時要正式登場的洽詢電話，在這裡我們很高興通知資誠的客戶與老朋友們，這本專書已經印製完成，即日起正式登場！

家族企業對當今任何經濟體都至關重要，這點不論是在台灣或者全球其他國家皆然，來自家族血脈傳承所帶動的永續經營的企圖心，無疑也在產業和文明的進化上扮演了關鍵的角色，不過正也因為如此，家族企業所面對兼有家族治理與企業管理兩個層面的管理議題，也較非家族企業來得更為複雜。

您也許想要知道：這本專書和坊間其他有關家族企業的商管書的差異是甚麼？本書從前期策劃的階段，編輯群就不斷討論：台灣家族企業面對接班布局，最需要知道的专业議題和管理議題有哪些？

資誠從最擅長的財務、稅務、法律、併購、IPO、人才管理等專業分工出發，輔以務實的服務經驗，協助家族企業走出接班傳承的困境。這本書的出版，也再次證明：家族企業的专业化治理，是一個過程而不是最終的結果。家族企業追求永續，布局策略也需要與時俱進，不斷審視現有策略是否能帶著企業走向一個更好的未來，同時平衡家族內利害關係人的利益與需求。

誠如管理大師許士軍教授形容家族企業，是家族、企業與家族企業的三位一體。企業領袖要面對的家事國事天下事，接班人肩負的歷史包袱和家族政治議題，各有不同的壓力，管理大師的話舉重若輕，其中的智慧值得細細咀嚼，家族企業接班傳承千頭萬緒，本書希望能與各界分享資誠的专业實務經驗與看法，進而協助台灣家族企業永續傳承。



《歷久彌堅——理性與感性的傳承實務》，每本定價NT880，團體訂書另有優惠，請洽 02-2729-6666 分機 21631 邢小姐



焦點企劃

世界銀行與PwC聯合發佈2017年全球繳納稅款調查報告

臺灣整體納稅綜合指標 世界排名躍升為第30名

03

2016 APEC企業領袖調查報告：貿易與商業環境的不確定性 無法阻擋亞太投資成長

07

全球創新一千大企業調查：全球企業研發重心 從硬體產品轉移到軟體與服務

11



世界銀行與PwC聯合發佈 2017年全球繳納稅款調查報告 臺灣整體納稅綜合指標 世界排名躍升 為第30名

「繳納稅款調查」是世界銀行「經商環境調查(Doing Business)」報告中的一項調查指標，此項調查是世界銀行與PwC全球聯盟組織(在台灣為「資誠聯合會計師事務所」)合作實施。目的旨在評估受調查之經濟個體的納稅容易程度(ease of paying taxes)。此項調查報告，受到全世界稅務主管機關、專業投資機構和多國籍企業高度重視，以作為政策制定及投資決策之參考。今年此項調查已邁入第十一年，資誠聯合會計師事務所每年都參與本項調查，並希望此份報告對與台灣租稅政策及環境的進步有所貢獻。



負責台灣調查計畫之專案主持人，資誠聯合會計師事務所稅務法律服務副營運長吳偉臺表示，納稅容易程度調查的衡量方式，係以一家標準案例的中型企業在某一特定年度內必須繳納的各種強制性稅捐及稅費，調查其繳納稅款次數 (tax payments)、納稅遵循時間 (time to comply) 及納稅總稅率負擔 (total tax rates) 等三個項目及今年首度加入的第四項「申報後程序」 (post-filing) 項目。所調查的稅費項目包括公司所得稅、資本利得稅、勞工稅捐 (包含雇主幫勞工負擔的勞保費、健保費、勞工就業保險費、社會安全捐等) 以及其他稅捐 (包括：間接稅、土地增值稅、地價稅、房屋稅、汽車牌照稅、燃料稅等)；另外從今年起，加上「申報後程序」項目的兩個子項目，包括：營業稅退稅與以及營利事業所得稅更正申報等。

吳偉臺表示，本次在全球超過 190 個以上受調查之經濟個體中，四項綜合指標世界排名，我國由去年的第 39 名躍升為第 30 名，排名躍升之原因主要因為今年新增的調查項目即「申報後程序」成績相對其他世界各國優異，使總成績大幅提高。(相關調查結果資料，請詳表一及表二)

另，吳偉臺也指出，依「繳納稅款 2017^{備註一} (Paying Taxes 2017)」調查報告結果顯示，各國採用電子化稅務申報作業進步相當的快速，並以開發中國家 (例如：巴西與牙買加) 的採用更為明顯。電子化申報制度受到各國的重視，不僅大大提升納稅效率，未來亦將有利於各國稅務機關查核或稅務資訊交換，使稅務資訊透明化大幅加速。

備註一：繳納稅款 2017 調查報告係以 2015 年度之納稅數據進行調查，繳納稅款 2016 調查報告則係以 2014 年度納稅數據進行調查，以此類推。

負責台灣調查計畫之專案協同主持人，資誠聯合會計師事務所外商稅務服務負責人范書華會計師表示，世界銀行今年將「申報後程序」納入評比的主要原因，係加入「申報後程序」可以更清楚呈現納稅容易度方面的真正面貌，舉例來說：

1. 延宕且無效率的營業稅退稅程序，將造成公司資金積壓問題。特別對有重大資本投資之產業（如製造業）來說，如何避免資金周轉問題是營運上的重要關鍵。
2. 營所稅納稅申報後主動要求簡單更正時，若容易引發查核，或是與稅局來回溝通延宕多時無法完成，都增加了申報程序上的不確定性。對公司來說，加快整體的申報速度至關重要。

范書華另外指出，申報後程序是否有效率與一國經濟發展程度呈現高度正相關。可見申報後程序朝向節省納稅人時間成本的方向設計，是不可逆的國際趨勢。舉例來說：在已開發國家平均只需 8 小時就能完成營業稅退稅申報程序，相較之下，開發中國家的企業卻需耗費 27 小時；此外，營所稅更正申報程序也呈現類似的趨勢：在已開發國家申請更正申報所需時間僅為在開發中國家所需時間的一半。由此可看出已開發國家（例如：日本）相對的依法行政，因此相關程序更有效率且具有確定性。

吳偉臺及范書華表示，為了吸引更多外資來台投資，希望台灣可以納入以下的考量：

1. 我國的租稅政策，應在經濟發展、國家總稅收、社會福利，三者間取得平衡，徵納雙方才可能在相對公平合理的稅制之下，創造雙贏。
2. 從跨國投資人的角度來看，所得稅名目稅率較低不代表一國的總稅率負擔 (total tax rates) 也低。為吸引外資前來我國投資，必須降低總稅率負擔，換言之，除了所得稅名目稅率之外，也必須將其他稅、捐以及勞保、健保、勞退基金、社會福利費等負擔納入綜合評估，才能計算外資的在台總稅率負擔。
3. 我國之稅制政策及稅務行政必須要更加的明確及透明。不管國內、及外資企業均期待在落實租稅法律的租稅環境中，從事商業及投資活動。
4. 電子化申報制度的快速發展，已隱然成為潮流，不僅有利於徵納雙方租稅效率進行，利用其大數據的分析及租稅科技化 (tax technology) 的推動，也將有助於國家未來稅務政策的制定及推動。



表一：「2017 繳納稅款調查報告」台灣與亞洲主要國家調查結果比較

年度	納稅容易度排名		總稅率		綜合總得分	
	2017 含「申報後程 序」項目	2016 不含「申報後 程序」項目	2017 含「申報後程 序」項目	2016 不含「申報後 程序」項目	2017 含「申報後程 序」項目	2016 不含「申報後 程序」項目
台灣	30	39	34.5%	34.5%	84.78	82.78
中國大陸	131	132	68%	67.8%	60.5	64.46
日本	70	121	48.9%	51.3%	77.0	67.16
韓國	23	29	33.1%	33.2%	86.6	84.53
香港	3	4	22.9%	22.8%	98.7	98.71
新加坡	8	5	19.1%	18.4%	91.9	96.56

表二：「2017 繳納稅款調查報告」台灣與全球繳納稅款指標調查結果

項目		2017	2016	2017 與 2016 相較
		不含「申報後程 序」項目)	不含「申報後程 序」項目)	
繳納稅款(次數)	台灣	11	11	不變
	全球	25	25.8	下降 0.8 次
納稅遵循時間(小時)	台灣	221	221	不變
	全球	251	259	下降 8 小時
總稅率負擔(%)	台灣	34.5%(註)	34.5%	不變
	全球	40.6%	40.7%	下降 0.1%

註：總稅率負擔包括了雇主幫員工負擔的勞、健保及就業保險費等。

更多了解 2017 全球繳納稅款調查相關資訊，請至：www.pwc.com/payingtaxes



2016 APEC企業領袖調查報告： 貿易與商業環境的不確定性 無法阻擋 亞太投資成長

今年 APEC 企業領袖峰會於 11 月 17-19 日在南美洲秘魯首都利馬市舉行。資誠 PwC 連續多年擔任 APEC 企業領袖峰會的主要智識夥伴，於大會中發布《2016 APEC 企業領袖調查報告》。

今年度的主要發現包括：

- 過半 (53%) 的 APEC 企業領袖準備增加投資。
- 短期的營收表現持平。
- 三分之一的 CEO 期待從聯網裝置與大數據的整合中找到新的獲利來源。



亞太企業將增加海外投資 聚焦中、美、星、印尼

整體而言，只有 28% 的受訪企業領袖對未來一年的營收成長有堅定的信心，這是連續第二年受訪的 CEO 不看好未來營收成長。然而來自新興經濟體的企業領袖們，對於未來發展前景展現出相較於以往更高度的信心，比如菲律賓(非常有信心占 65%) 以及越南(非常有信心占 50%)。

即便面對貿易和商業環境中不斷增加的不確定性，以及對營收成長、貿易自由度的信心不足，有過半(53%)的 CEO 仍計畫增加在亞太地區的各项投資。中國、美國、新加坡、印尼將是 CEO 眼中的熱門投資地點，有 69% 的受訪企業領袖預計將增加在這些地區的投資。區域內投資策略的多樣性也相當明顯。今年度 APEC 地區受訪的企業領袖平均來說至少在 APEC 七個不同經濟體內進行投資，去年只有六個。約有三分之一(31%)的企業領袖，計畫在 APEC 經濟體以外的區域增加投資。

調查報告顯示，CEO 們對於中國 GDP 的成長，看法也是相當複雜。約有一半的 APEC 受訪 CEO 相信中國的 GDP 在未來三年成長將每年約為或低於 5~6%。儘管如此，CEO 不會忽視中國市場業務成長的潛力，未來三年，企業領袖想要建立品牌、擴張版圖並尋求合作夥伴——這些是他們最想要在投資中國時所進行的策略。

值此同時，APEC 經濟體系內的競爭環境也正在改變。有較多 CEO 將立足於新興市場的跨國企業(18%)，或 APEC 經濟體內的區域性領導品牌(20%) 視為主要競爭對手，相較於 2014 年這兩者分別是 10% 以及 12%。而最大的競爭威脅主要來自於已開發國家的跨國企業。

監管與稅務環境 商業投資信心新挑戰

今年度，雖然有較多 CEO 認為 APEC 地區的自由貿易會有更為明確的進展（約 22%，2014 年為 15%），但仍有大多數（53%）認為自由貿易的理想進展緩慢。

資誠聯合會計師事務所所長張明輝認為，因為今年度的地緣政治因素造成對商業前景的信心不足並不令人意外，但是真正值得關注的，是企業領袖對投資和創新的裹足不前。在可預見的未來，APEC 企業領袖們將會致力於在「短期的經濟發展前景」與「長期的投資收益」之間取得平衡。監管與稅務環境成為商業投資信心的新挑戰，張明輝認為，以按兵不動來面對監管環境並不是一個好的狀況，特別是面對一個現金滿滿但是卻成長緩慢的環境，臺灣企業領袖應積極面對，妥善擬訂因應策略。

受訪企業領袖更傾向於將監管環境（規則透明，政府廉潔度高）作為區域內跨境投資決策中最重要的因素。此外，超過一半（58%）預計監管環境將在未來 3 - 5 年對其在亞太經合組織經濟體的投資決策施加更大的影響。調查結果顯示，商業投資現在更有可能流向具有適當的政策環境和人才庫以及動態的增長前景的亞太經合組織內的經濟體。

川普當選 台灣企業重新思考全球布局策略

美國大選揭曉後川普主政的時代來臨，他的亞太政策、競選時宣稱要將製造業遷回美國本土、以及對中國的外交態度，在在為亞太與兩岸關係的發展投下震撼彈，資誠聯合會計師事務所副所長暨策略長吳德豐認為：「APEC 企業領袖眼光超越了經濟增長放緩的長期趨勢。中國是一個很典型的例子，中國不斷擴展的規模和技術能力，顯示了在企業領袖心中，對經濟增長放緩的擔憂，不足以使他們停止投資和擴張。中國將繼續是 APEC 經濟體內發展新產品與找尋合作夥伴的龍頭市場。」

吳德豐提醒，美國大選後川普執政對於亞太地區的經貿、外交政策的態度、日前現任總統歐巴馬表示放棄任內達成 TPP 整合，而川普對美中關係的放緩，有可能對中國 RCEP、一帶一路造成的影響，這些選後的諸多效應，台灣不論是政府或者企業都應該謹慎面對。

互聯網+大數據 未來獲利新來源

在亞太經合組織領導人的警告信號中，CEO 指出，持續的不確定性是來自於政策變動造成的成本。只有 14% 的受訪者表示他們變得「比較有信心」，相較於去年更能夠預測合規成本和稅務負擔。

APEC 區域內的企業也正在採取更廣泛的營收增長策略，CEO 們認為，企業的數位化升級，有助於他們在運營和成本效率方面確定目標，改善客戶體驗和優化資產管理。在接下來的三年中，研究結果顯示，物流、設備和銷售點設備的即時或接近即時的數據收集，將在該地區更為普及。有三分之一的受訪者期待，整合聯網設備會為企業帶來新的收入來源。

吳德豐認為，APEC 區域內富有製造能力與資源的經濟體，有潛力展現來自生產、供應鏈、客戶與店頭的數據分析，可以如何使用於制定業務策略。大數據的力量不在於收集了多少數據，而是如何運用這些得來的資訊。



Hung-Tze Jan

Chairman
PChome Online Inc.

Participating in
the digital economy



詹宏志：數位經濟為台灣下一波成長引擎

今年度台灣地區接受PwC APEC企業領袖調查深度訪談的PCHome董事長詹宏志相當看好數位經濟在台灣的发展，他認為數位經濟絕對有潛力可以成為台灣下一波的成長引擎，詹宏志指出，台灣網路經濟的發展模式，已經取得很好的經驗和普及度，台灣數位經濟的相對規模較小，相對對資源的需求也小，對大量的國際資金的依賴也非常少，加上優質人才的投入、商業模式的創新，對服務機制的追求，非常有機會打造一個很有份量的網路經濟。

詹宏志表示，數位經濟的發展在台灣地區和中國地區都有不同的面貌，這些發展的模式未來有可能被東南亞或者其他新興國家複製，帶來更多發展的機會，不過數位經濟本身跨領域、跨國界的特性，也有在區域經濟合作關係中需要特別提出討論的課題：「數位經濟的談判，可能比過去傳統的貿易談判要來得更重要，因為它的型態更微妙，它的流通管道比過去更多，如果用一個比較一種純粹的監管的態度，這個方式也會變得加倍的困難。所以它需要更開放的態度來面對它，所以這裡面是一個未來區域合作很重要的一個課題，如果這個課題可以有效的達成某種共識，我相信對APEC的成員國經濟體之間的力量可能都會有很大的幫助。」

調查方法

2016 APEC 地區企業領袖調查報告由PwC進行，調查期間為2016年5月至7月，調查對象為來自APEC 21個會員經濟體中的1,154位企業領袖。完整調查報告，請見 www.pwc.com/apec



全球創新一千大企業調查： 全球企業研發重心 從硬體產品轉移到 軟體與服務

資誠聯合會計師事務所發布《2016 全球創新一千大企業調查》(2016 Global Innovation 1000 Study)。根據此調查，在 2020 年，全球企業的研發費用重心將從目前的硬體轉移到軟體與服務，以保持競爭力及增加獲利成長空間。台灣今年共有 32 家企業入榜，總研發經費達 124 億美元(3,928 億台幣)，研發經費佔總營收 3.0%。

《2016 全球創新一千大企業調查》根據全球公開發行公司在 2015 年 7 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日間投入的研發經費，來選出全球一千家投入研發經費最多的企業。企業的研發經費必須是公開資訊。本調查也同時進行線上問卷調查，訪問全球 466 位創新領袖。



主要發現

- 全球企業在軟體和服務的研發費用佔比，從 2010 年的 54% 增加到 2015 年的 59%，預估在 2020 年會增加到 63%；
- 相對地，全球企業在硬體和以產品為基礎的研發費用佔比，從 2010 年的 46% 降低到 2015 年的 41%，預估在 2020 年會降到 37%；
- 全球 1000 大企業在軟體研發費用從 2010 年的 860 億美元，增加到 2015 年的 1,420 億美元，增加幅度達 65%。
- 2016 年投入研發經費最多的台灣前 20 大企業依序為：台積電、鴻海、聯發科、和碩、台達電、群創光電、宏達電、緯創資通、華碩、仁寶、聯電、日月光、廣達、友達、瑞昱、英業達、聯詠、寶成、光寶、華邦電。
- 台灣 2016 年共有 32 家企業入榜，家數較去年減少 2 家；總研發經費達 3,928 億台幣，較去年增加 212 億台幣；研發經費佔總營收 3.0%，較去年上升 0.1%。
- 台灣研發經費佔營收比相較於德國的 4.3%、美國 6.1%、日本 4.1% 及南韓 3.5% 等較低，且成長率也僅優於德國，這是因為台灣長期著重於效率驅動的代工業而非創新驅動產業有關，尤其要注意中國研發費用佔比的成長率達 22.2%。

研發強度 (研發經費佔總營收比)			
	2015	2016	成長率
美國	5.50%	6.10%	10.91%
德國	4.20%	4.30%	2.38%
日本	3.80%	4.10%	7.89%
南韓	3.30%	3.50%	6.06%
台灣	2.90%	3.00%	3.45%
中國大陸	1.80%	2.20%	22.22%

資誠聯合會計師事務所科技通信媒體產業召集人吳漢期會計師表示，由於全球消費者的期望不斷興起及改變，驅使全球企業投入更多研發經費來提供符合消費者期望的產品及服務。另外，全球軟體科技不斷進步，也讓科技的應用更為廣泛，包括產品的感應器和內嵌式軟體，可靠性更高且成本更低的連接產品，透過物聯網連結客戶和製造商，以及雲端數據儲存的廣泛運用。

研發重心轉向軟體 北美企業最明顯

為了創造價值鏈上的新趨勢及提供客戶更高的價值，軟體研發成為新的趨勢，因此也排擠了企業在電子和機械領域的研發經費投資。預估到 2020 年，將機械工程師列為研發聘雇首位的企業將下降 35%，而將數據工程師列為主要聘雇對象的企業將從 8% 增加到 16%。

吳漢期分析，全球企業對軟體工程師的需求越來越高，甚至在傳統產業更是如此，例如在汽車產業和製造業。企業需要招聘這方面的人才來發展軟體及建構平台，以蒐集和分析來自產品的數據資料。

在地區上，北美企業的研發費用佔比，從硬體轉向軟體的情況特別明顯；北美企業軟體研發費用佔比，將從 2010 年的 15%，預估在 2020 年會增加到 24%。相對地，亞洲企業仍偏向投入研發經費在硬體上，硬體研發費用佔比將從 2010 年的 44% 降到 2020 年的 40%。

台灣企業研發強度 尚有改善空間

資誠企管顧問公司副董事長劉鏡清指出，台灣今年入榜企業的研發強度 (R&D intensity, 研發經費佔總營收之比率) 為 3.0%，雖然比去年上升 0.1%，但比起南韓 (3.5%)、日本 (4.1%)、德國 (4.3%)、美國 (6.1%)、瑞士 (8.3%) 等國都還有一段落差，同時，研發經費佔營收比的成長率 3.45% 也低於全球平均值及主要競爭國家，尤其遠低於中國的 22.22%。另外，今年入榜 32 家也比去年少 2 家，這在在顯示出台灣企業的研發投資尚有改善的空間。

劉鏡清建議，非代工為主的產業應將研發經費提升至 7% 以上，因為根據 PwC 研究，研發經費的投入與獲利呈正相關，如研華 9%、上銀 8.25%、聯發科 23.2% 的研發經費投入都創造超過 12% 的營業淨利率。



消費者需求改變：軟體加硬體的整合價值

劉鏡清認為，軟體的功能及價值已成為消費者心中的新寵，過去傳統硬體驅動的價值已經開始逐步被軟體取代，但事實上，背後消費者實際上要購買的不只是軟體，而是軟體加硬體的整合價值，企業在投資軟體的同時，也不能忘記硬體的價值。例如，消費者在購買手機的過程中，軟體功能與手機外型、運算能力等都是選項之一。

另外，全球數位人口的崛起，也是驅動元素之一。劉鏡清強調，此趨勢對台灣企業而言相當重要，因為台灣必須擺脫代工為主的產業，轉進以創新為主的產業，軟體是其中的核心。現今消費者的購買行為已從買產品轉為買價值；另一原因，台灣的國民所得已不再是效率驅動的國家，要轉型升級，創新是唯一之路，而軟體的開發與發展所需的投資與人才，都是台灣的優勢。

台灣許多企業過去以來扮演很好的技術追隨者，也厚植了相當技術、生產能量和人才等資源。然而，在新商業

模式的持續創新和新科技的發展下，台灣企業應重新思考「追隨者」的自我定位是否須調整，如何將更多資源投入研發創新，甚至發展品牌，以創造出更有價值、更符合未來消費者需求的產品與服務。

《2016 全球創新一千大企業調查》的其他重要發現為：

- 到 2018 年，全球醫療照護產業將成為研發支出最龐大的產業，其研發經費將達 1,650 億美元，預估超越電腦及電子產業的 1,590 億美元；第三則是軟體與網路產業(1,290 億美元)，第四為汽車產業(1,050 億美元)，第五則是工業。
- 全球投入研發經費最多的前十大企業依序是：福斯集團、三星電子、亞馬遜、Alphabet(Google 母公司)、英特爾、微軟、羅氏大藥廠、諾華製藥、嬌生、豐田汽車。
- 全球創新專家票選出全球十大創新企業依序為：蘋果電腦、Alphabet(Google 母公司)、3M、特斯拉、亞馬遜、三星電子、Facebook、微軟、奇異、IBM。

2016 全球十大創新企業與投入研發經費最多的十大企業

Rank	10 Most Innovative Companies	2016 R&D spend	R&D intensity	Top 10 R&D Spenders	2016 R&D spend (US\$ Bn)	R&D intensity
1st	Apple Inc.	8.1	3.5%	Volkswagen AG	13.2	5.6%
2nd	Alphabet Inc.	12.3	16.4%	Samsung Electronics Co Ltd	12.7	7.2%
3rd	3M Co.	1.8	5.8%	Amazon.com Inc.	12.5	11.7%
4th	Tesla Motors Inc.	0.7	17.7%	Alphabet Inc.	12.3	16.4%
5th	Amazon.com Inc.	12.5	11.7%	Intel Corp	12.1	21.9%
6th	Samsung Electronics Co Ltd	12.7	7.2%	Microsoft Corp	12.0	12.9%
7th	Facebook Inc.	4.8	26.9%	Roche Holding AG	10.0	19.9%
8th	Microsoft Corp	12.0	12.9%	Novartis AG	9.5	19.2%
9th	General Electric Co	4.2	3.7%	Johnson & Johnson	9.0	12.9%
10th	International Business Machines Corp	5.2	6.4%	Toyota Motor Corp	8.8	3.7%

註：全球十大創新企業由全球創新專家票選；R&D intensity 是指研發費用佔總營收的比率

2016 投入研發經費最多的台灣前 20 大企業

2016 Rank in Taiwan	2015 Rank in Taiwan	2016 Rank in the Global Innovation 1000	Company	2016		
				R&D Spending (US\$ Bn)	Revenue (US\$ Bn)	R&D Intensity
1	1	65	台灣積體電路製造股份有限公司	2.1	26.6	7.8%
2	2	84	鴻海精密工業股份有限公司	1.7	141.2	1.2%
3	3	95	聯發科技股份有限公司	1.6	6.7	23.2%
4	8	279	和碩聯合科技股份有限公司	0.5	38.2	1.2%
5	7	282	台達電子工業股份有限公司	0.5	6.4	7.1%
6	9	283	群創光電股份有限公司	0.5	11.5	4.0%
7	6	293	宏達國際電子股份有限公司	0.4	3.8	11.3%
8	5	299	緯創資通股份有限公司	0.4	19.6	2.1%
9	11	307	華碩電腦股份有限公司	0.4	14.9	2.7%
10	10	324	仁寶電腦股份有限公司	0.4	26.7	1.4%
11	4	328	聯華電子股份有限公司	0.4	4.6	8.4%
12	13	353	日月光半導體製造股份有限公司	0.3	8.9	3.9%
13	12	355	廣達電腦股份有限公司	0.3	31.7	1.1%
14	14	393	友達光電股份有限公司	0.3	11.4	2.5%
15	16	394	瑞昱半導體股份有限公司	0.3	1.0	28.0%
16	15	398	英業達股份有限公司	0.3	12.5	2.2%
17	20	550	聯詠科技股份有限公司	0.2	1.6	12.1%
18	17	558	寶成工業股份有限公司	0.2	8.5	2.2%
19	18	561	光寶科技股份有限公司	0.2	6.8	2.8%
20	23	616	華邦電子股份有限公司	0.2	1.2	13.7%

更多有關《2016 全球創新一千大企業調查》，請至：www.strategyand.pwc.com/innovation1000



專業焦點

風險導向內稽新制明年上路 助銀行業盡早偵知風險	17
2016全球ICT 50強：科技領導者重新定義價值	19
泰國祭出新租稅優惠 吸引台商南向	21
2016全球家族企業調查報告：策略規劃 家族企業永續成長關鍵	23
低碳經濟指數報告發布：中國脫碳率6.4% 創全球最佳紀錄	27



風險導向內稽新制明年上路 助銀行業盡早偵知風險

隨著銀行業朝向區域化及全球化發展，銀行業務變得多樣化、產品更為複雜化，銀行的經營風險也跟著大為提高。金管會日前也宣布將從 2017 年開始推動國內銀行業導入「風險導向內部稽核制度」。有鑑於此，資誠企業管理顧問公司特舉辦「銀行業風險導向內部稽核」研討會，與國內銀行內部稽核分享如何導入風險導向內部稽核制度、風險導向內部稽核策略規劃與稽核作業執行。

資誠企管執行董事李潤之致詞時表示，隨著主管機關監理趨勢的演進與監理機構管理思維變革與推動，國際性銀行稽核策略因應主管機關監理趨勢走在前端，且傳統偵錯角色已經無法滿足內部與外部使用者對於稽核部門的要求，於是被賦予更高的期待。

風險導向內稽制度 強化公司治理能力

李潤之強調，全面性的風險導向概念引導內部稽核策略規劃與稽核作業執行，從內部稽核的角色出發，由稽核設計面與稽核作業面更為積極參與風險偵知，協助管理階層能夠針對風險所在洞燭機先，提出能協助公司營運及發展的有效改善意見及建議，協助銀行強化公司治理能力，並彰顯內部稽核單位價值。另外，傳統的稽核作業模式也由測試各作業循環、法規遵循情形等，逐漸調整為依據各銀行業務類別，產品複雜度與風險集中度引導稽核頻率與強度，更能夠積極有效運用稽核資源。

資誠企管副總經理林維琪指出，目前本國銀行可以依據《金融控股公司及銀行業內部控制及稽核制度實施辦法》第十五條之一第一項規定申請採行風險導向內部稽核制度，主管機關藉由申請核准的方式，陸續開放各家銀行採行以風險為導向的稽核制度，允許將風險評估結果連結至查核頻率，以差異化管理的方式協助國內銀行業者建立以風險為導向的稽核制度，漸與其他先進的國家及銀行作法一致。

林維琪說，以風險為導向的稽核制度是透過風險評估與分析結果規劃稽核工作，集中資源在偵測較高風險的業務區塊與產品，檢視其制度及程序是否可達成有效風險控管與偵知，因其具有高度集中且深度查核的特性，較易於發揮聚焦風險查核的效益。

林維琪表示，以風險為導向的查核項目通常根據風險評估的結果，來決定相關查核目標、範圍、方法、稽核程序及查核頻率，以提昇稽核品質，並持續性監督查核項目的風險。這些方法可以讓稽核資源分配依風險評估結果作有效運作，不但能充分利用稽核資源，也可將稽核資源運用在高風險的業務或單位上，增加查核深度以及達到聚焦的效果，讓內部稽核程序有效率，也避免稽核資源過度運用在風險度較低的項目。

資安管理及治理 是董監事層級議題

會中，資誠企管執行董事張晉瑞以新科技應用及反洗錢為例，說明風險導向內部稽核的實務應用。張晉瑞指出，根據《2016 全球經濟犯罪調查報告—金融服務業》，金融機構曾遭逢經濟犯罪的百分比逐年升高，從 2009 年的 44% 來到 2016 年的 46%，由此可見，儘管企業在法規遵循的投資持續增加，但金融業的犯罪事件仍然增加。

張晉瑞建議，在金融科技的時代，金融業應從流程的角度來辨識、評估/衡量、管理、監控及回應，新種業務或是新產品也應依照風險框架來管理。金融科技新興業務須辨識可能的各項風險，瞭解在流程、人員、系統及各種因子下的各項衝擊。

張晉瑞強調，資安管理及治理是董監事層級議題，並非 IT 課題。董事會必須根據現狀與未來風險變革，關注組織風險、執行風險決策與排序，進而決定任務排序、決定可接受風險與預算核定。而管理階層必須關注資安架構風險管理，以及執行風險改善方案選擇與預算擬定，並強化資訊資產、弱點與威脅管理流程。執行階層則要關注資安架構安全強化，以及確實執行風險改善方案。

李潤之指出，國內銀行業必需具備明確的內部控制三道防線機制及差異化評比標準，這套以風險為導向的稽核制度才能有效提升內部控制品質，以及提升風險聚焦查核能力。而經核准採行風險導向內部稽核制度的本國銀行，其執行品質將作為金管會調整檢查週期之參考。他建議國內銀行業者儘早建立風險為導向的內部稽核制度，與國際接軌，以利銀行國際化的發展。



2016全球ICT 50強： 科技領導者重新定義價值

《2016全球ICT 50強企業》報告(2016 Global ICT 50 Study)發布，全球ICT 50強的前五名與去年相同，分別是IBM、Microsoft、SAP、Oracle、Cisco。調查顯示，全球資訊產業(ICT)中，軟體、硬體、服務和電信業之間的界線已越來越模糊，為了擴展市場和客戶基礎，上述各產業之間正在跨界發展。

資誠PwC每年發布《全球ICT 50強企業》報告，公布全球前50大資訊產業的公開交易公司，衡量的指標包括企業的財務績效、獲利能力、市場布局、創新能力及品牌。

資誠科技通信媒體產業召集人吳漢期會計師指出，全球資通訊產業正在進行聚合，數位化、物聯網、大數據等高科技都重新塑造企業因應市場的方式。就今年的結果來看，上榜的 50 家企業有老面孔(例如Microsoft、SAP)也有生力軍(例如阿里巴巴、Salesforce.com、Netapp)。PwC 衡量的指標除了企業的績效表現外，也評估 ICT 企業如何定義自身的策略價值。

吳漢期分析，上榜的全球 50 大 ICT 企業大多聚焦在「差異化」，提供獨一無二、僅此一家別無分店的產品或服務。他建議，如果你/妳是一家科技公司的領導者，目前可進行最有價值的策略活動是聚焦在企業的價值定位。

《2016 全球 ICT 50 強企業》主要發現：

- 蘋果電腦和 Alphabet(Google 母公司) 今年排名皆退 2 名，但仍在前 10 強。三星則從去年第 7 名掉到今年第 11 名。由於過去幾年來，這三家公司的產品已趨成熟，因此，目前正面臨獲利成長趨緩的情況。
- Intel 從去年的 24 名大幅進步到今年第 12 名，主因是 Intel 從過去的純硬體公司轉型到軟硬體整合型的企業。
- 今年新進榜的 11 家公司分別是 Salesforce.com (19th), Computer Associates (20th), Amadeus (23rd), Adobe Systems (24th), Alibaba (26th), and Nokia (30th)。
- 通訊產業及區域型 IT 服務持續面臨地理區域限制的挑戰，今年前 15 大企業中，沒有通訊產業。

由於科技業已是跨界競爭，因此，今年依據各企業提供的價值定位，將全球 ICT 50 強企業再分類為類型領導者 (Category Leaders)、合併者 (Consolidators)、創新者 (Innovators)、解決方案客製化者 (Solutions Customizers) 與價值提供者 (Value Players)。某些企業可能出現在兩個以上的分類中，顯示其主要提供給客戶不同的價值。

- 類型領導者 (Category Leaders) 共有 17 家，這些企業提供較特定的產品和服務類型，而建立市場地位。
- 合併者 (Consolidators) 共有 18 家，這些企業透過積極的併購而成長，以提供客戶更廣泛的產品和服務。
- 創新者 (Innovators) 共有 24 家，這些企業持續投資在研發而建立其地位，以提供創新的產品和服務。
- 解決方案客製化者 (Solutions Customizers) 共有 23 家，這些企業運用其洞察力和市場情報，針對客戶需求，將產品和服務進行客製化。
- 價值提供者 (Value Players) 共有 18 家，這些企業透過較低的服務成本來爭取商機，通常利用海外低廉勞工成本以及執行高度的標準化流程及物流模式。

吳漢期強調，科技進步對許多產業帶來翻天覆地的影響，包括 ICT 產業在內。有些 ICT 企業在這波浪潮中衰微或覆沒，也有些企業重新定義企業的價值，借科技之力得到變革契機及壯大機會。在可預見的未來，全球 ICT 產業將持續產生跨界變革，台灣的 ICT 產業也可思考，如何在全球 ICT 產業中重新定義自身的價值，將可能的危機化為轉機。

完整榜單與更多有關《2016 全球 ICT 50 強企業》，請至：<http://www.strategy-business.com/article/The-New-Game-of-Global-Tech>





泰國祭出新租稅優惠 吸引台商南向

正當我國新政府積極制定南向政策之際，泰國政府近期也重新制訂誘人的租稅政策，包括國際營運總部公司(International Headquarter Company, “IHC”)、國際貿易公司(International Trading Center, “ITC”)及融資中心(Treasury Center, “TC”)，以吸引外資赴泰投資。符合條件者可適用新訂的租稅獎勵措施。

資誠稅務諮詢顧問公司執行董事蘇宥人指出，台商企業已有某些企業集團進入泰國投資一段時間，若台資企業集團內打算用既有的泰國據點來從事相關受獎勵的活動，可節省相關公司設立時程，但須注意的是，如果以既有公司從事相關活動，相關部門的利潤中心必須要能夠單獨設帳紀錄，且於申報所得稅時分別核算。

蘇宥人說，除上述由泰國稅局所主管的稅務優惠外，泰國投資促進委員會 (Board of Investment, “BOI”) 也提供其他非稅的獎勵措施供投資人申請，例如，可 100% 外資投資、當地外派員工可免工作簽證及外資可持有土地等。BOI 也針對製造活動和研究發展活動提供各式各樣的獎勵，包含八年免稅或五年減半、免股利扣繳稅、關稅和營業稅免稅及其他非稅的獎勵措施，都是相當誘人的租稅獎勵。

另外，蘇宥人指出，本次泰國相關租稅優惠的修正，驗證了泰國政府企圖將當地產業鏈形態，由傳統低成本製造業地區，轉型邁向服務導向的經濟，並搭配泰國原本既已低廉的經商成本，使泰國成為跨國企業於價值鏈配置考量的新地區。對於我國廠商擬南向發展，有不錯的誘因。

然而，蘇宥人提醒有心想進入泰國發展的新進台商，在評估相關優惠適用之前，仍應優先考量是否能夠有相關商業營運實質的建置與支持，並避免以稅務導向的思考模式。畢竟租稅獎勵的適用，應該為合理商業營運的結果而非目的，企業在經營考量時，應避免陷入導果為因的泥沼。

泰國相關租稅優惠摘要如下表：

	國際營運總部公司	國際貿易公司	融資中心
主要優惠內容	<ul style="list-style-type: none"> • 公司所得稅率 0-10% • 外派員工個人所得稅率 15% • 免股利扣繳稅 • 免特別營業稅 (Specific Business Tax) 	<ul style="list-style-type: none"> • 公司所得稅率 0% • 外派員工個人所得稅率 15% • 免股利扣繳稅 	<ul style="list-style-type: none"> • 公司所得稅率 0-10% • 免利息扣繳稅 • 免特別營業稅 (Specific Business Tax)
獎勵活動	提供相關管理、技術或財務相關支援等合格服務予集團其他境外聯屬公司	從事貨品、原(物)料或零件之買賣、包裝、運輸貨物或原(物)料或提供相關合格服務予境外從事國際貿易者	從事財務管理(例如：借款)予境外關係人並且經泰國央行核准者
適用條件	<ul style="list-style-type: none"> • 依泰國法令成立之公司，且 • 該公司實收資本額至少 1 千萬泰銖，且 • 該公司每課稅年度於泰國境內產生營運費用至少 1 千 5 百萬泰銖 		依泰國法令成立之公司



全球家族企業調查報告： 策略規劃 家族企業永續成 長關鍵

資誠全球聯盟組織PwC本月初發布兩年一度的《2016 全球家族企業調查報告》——消失的連結：銜接家族企業的策略鴻溝 (Family Business Survey 2016 : The ‘Missing Middle’ : Bridging the strategy gap in family firms)。報告指出，儘管面臨全球經濟不確定，64%的家族企業在過去一年獲利仍然成長。

《2016 全球家族企業調查報告》受訪者為全球 50 國共 2,802 位家族企業高階主管，其中包括 79 位台灣受訪者。訪談方式包括電話、線上及面對面訪問，受訪期間為 2016 年 5 月 9 日到 8 月 19 日。



全球家族企業在策略規劃面臨的挑戰包括：

- 接班計劃：只有 16% 的家族企業具有接班流程的規劃；43% 則完全沒有計畫。
- 創新：64% 的家族企業認為創新是其企業未來五年持續領先的主要挑戰。
- 數位化：47% 的家族企業表示，跟上數位化和新科技的腳步是主要的挑戰之一；只有四分之一的受訪者認為其企業易受到數位化破壞的威脅。
- 專業化：五分之三的家族企業表示他們將引進外部經理人來協助經營。
- 人才：58% 受訪者認為在未來五年，吸引及留住優秀人才是其企業的主要挑戰之一；近五成 (48%) 認為他們必須比非家族企業更努力工作來招聘及留住高階人才。
- 財務：三分之一家族企業認為，比起非家族企業，他們較難取得資金；76% 表示會運用企業本身的資金來讓企業成長。
- 網路安全：45% 家族企業認為其企業已準備好處理資料外洩和網路攻擊的問題。
- 地緣政治：多數家族企業表示，在考量新的海外市場時，主要考量點在於該地的政治和經濟穩定性，次要才是考慮當地的成長潛力。
- 工作與生活：88% 的家族企業下一代認為他們要更加努力工作來證明自己的能力；相對地，僅有 66% 的上一代家族企業如此認為。65% 的家族企業下一代認為他們有受到家族的肯定，而 59% 的上一代家族企業如此認為。

消失的連結 家族企業缺乏策略規劃

資誠聯合會計師事務所家族企業調查負責人郭宗銘表示，很明顯的是，家族企業在全球經濟成長上仍扮演相當重要的角色，對於各國經濟成長率和創造就業都有很大的貢獻。

儘管對未來成長仍然看好，但本報告也提出警告：家族企業的成长前景可能因組織缺乏策略規劃而受到阻礙，而非經濟因素或其他外在影響。事實上，全球家族企業面臨到的許多策略規劃議題都回歸到「消失的連結」(missing middle)，也就是家族企業缺乏整體策略規劃來連結組織現況和未來長期走向，導致許多家族企業無法邁向永續。

郭宗銘分析，當部分家族企業正在管理其策略規劃的同時，許多家族企業卻被每天處理不完的日常問題和世代間的差異所淹沒。調查發現，從上屆調查至今，包括接班傳承、多元化經營、數位化、網路安全和創新等議題都沒有處理好。

郭宗銘指出，總的來看，在家族企業逐漸邁向專業化的過程中，家族企業的表现和成长前景仍然很強，但缺乏的是策略規劃。對於成长具有雄心壯志但卻沒有具體的策略規劃，說穿了只是高談闊論。缺乏策略規劃不僅讓成长前景受到限制，也可能讓自身企業暴露在其他未預期的風險中。

亞太家族企業 成長策略最具雄心壯志

對於未來五年的企業成長，全球家族企業已規劃好成長計畫，多數(70%)認為目標朝向「穩健成長」，15%則認為家族企業正處於「最快速且最積極的成长」。尤其亞太家族企業最有雄心壯志，21%的亞太家族企業尋求最快速且積極成長。相對地，西歐家族企業(10%)和北美家族企業(12%)對於快速和積極成長的態度較為保守，朝向「穩健成長」。

談到英國脫歐，只有15%全球家族企業認為在未來1-2年內英國脫歐會對其造成負面影響；但不意外地，38%的英國家族企業和22%的歐盟家族企業認為，英國脫歐將造成負面影響。然而，83%全球家族企業並不打算對英國脫歐採取任何行動。

本調查也發現，隨著經濟環境越來越不穩定，對於許多家族企業來說，「確保企業留在家族手中」已經不如以往重要。不到五成的家族企業未來將把經營權和所有權一併交給下一代；39%將交棒經營權給下一代；34%將所有權交給下一代，同時也引進專業經理人。甚至，29%由第一代經營的家族企業計畫在未來出售其企業。



聆聽接班人建言 家族企業擁抱數位化

資誠企管顧問(股)公司執行董事李潤之分析，今年的調查結果顯示，在接班計畫方面，家族企業似乎仍沒有具體的進展。如果無法先明確找出阻礙家族企業永續發展的最大風險，做任何永續發展的細節規畫都是沒有意義的。一個規劃良好的接班流程可以讓家族團結，凝聚家族向心力，可以重新塑造家族企業以回應外在環境的改變。但是，如果沒有完善的計畫，這對家族企業來說可能是最明顯的「失敗因素」。

李潤之表示，對於創造家族企業的未來，接班人扮演重要的角色。但全球大多數的家族企業不認為其企業易受到數位化破壞的威脅。許多受訪者甚至認為已經準備好策略來因應數位化的世界。在我們的經驗來看，他們低估了數位化帶來的衝擊。李潤之建議，家族企業應該多聆聽接班人對數位化的看法，甚至把接班人定位為數位轉型的啟動者，如此一來，相信家族企業在數位化將會有豐碩的收穫。

由於家族企業議題在台灣受到重視，且今年參與此調查的台灣家族企業達 79 家，為更了解台灣家族企業面臨的議題，資誠聯合會計師事務所預計於今年 12 月發布《2016 台灣家族企業調查報告》，特別分析台灣家族企業遭遇的接班問題與挑戰。

其他調查報告資訊

- 《2016 全球家族企業調查報告》受訪者為全球 50 國共 2,802 位家族企業高階主管，訪談方式包括電話、線上及面對面訪問，受訪期間為 2016 年 5 月 9 日到 8 月 19 日，受訪企業年營業額從 500 萬美元到 10 億美元皆有，受訪企業年營業額總計超過 5,000 億美元。三分之一的受訪者目前是家族企業的第三代 / 第四代。
- 在 2016 年 6 月 23 日英國公投決定脫歐後，本問卷調查新增題目為有關英國脫歐對家族企業的潛在影響，共有 1,145 位受訪者回答此題。
- 更多有關《2016 全球家族企業調查報告》，請至：www.pwc.com/fambizsurvey2016



低碳經濟指數報告發布： 中國脫碳率6.4% 創全球最佳紀錄

巴黎協定於 11 月 4 日正式生效，宣告低碳經濟的時代正式來臨。PwC 長期關注經濟發展與 G20 各國之減量目標進程關係，自 2000 年以來透過 PwC 低碳經濟指數 (Low Carbon Economy Index, LCEI) 追蹤 G20 國家實現碳預算 (Carbon Budget) 和達成脫碳率 (Decarbonisation) 的相關進展。

根據資誠 PwC 發布的《2016 低碳經濟指數報告》顯示，不僅主要經濟國家近期的脫碳率進展符合預期，達成 2015 年巴黎協定期望之 2.8% 的脫碳率，並且是自 2000 年以來最高速率，高於以往平均水平兩倍以上。

中國、英國和美國在指數中顯示領先，主要新興經濟體 (如南非、墨西哥、加拿大和印度) 去年的碳強度也大幅下降，超過當初在巴黎峰會訂立的目標，此更意味著碳排放增加與經濟成長並非正相關。

在PwC 2016的調查報告中，中國首次成為主要經濟體碳強度的標竿，主要因2015年太陽能發電量增加70%及經濟活動結構改變，發電廠效能政策也是因素之一，因而使煤炭需求量減少，也提升空氣品質。過去，中國煤炭需求量約佔全球的一半，這樣的改變也顯示中國對全球煤炭市場及全球排放量造成重大影響。

PwC研究也指出，阿根廷、印度尼西亞、巴西、沙烏地阿拉伯和義大利則必須多付出心力，其碳減少量甚至尚未達到當初設定的國家自定預期貢獻(NDC)目標。

在過去15年中，全球平均脫碳率每年僅1.3%，預估將在2036年全球碳預算會用罄；雖然2015年碳強度下降達到2.8%，已創下目前紀錄，但即使在此較快的脫碳率下，全球碳預算也僅能多持續4年由2036年延至2040年。

資誠聯合會計師事務所會計師李宜樺表示，根據PwC的觀察，為達成巴黎協定的碳預算目標，每年碳強度的減少需從四年前的5.1%達到6.5%，因此各國政府需有立即提高目標的決心，並加快低碳投資。政治人物在巴黎峰會後仍須保持動力，且讓協定持續行動生效，談判

者們在馬拉喀什會議的進展將備受關注，特別是行動方案、碳金融機制和如何消彌國家目標和全球目標之間的巨大差距。

李宜樺指出，對企業來說，如何因應氣候風險，如何協助供應鏈對負面衝擊做出應變；政策法規的變化(如碳定價機制)；消費者偏好改變對企業的衝擊及機會；長期基礎建設融資或難以預測的極端天氣等，皆為在後巴黎協定時代執行有效風險管理的必須清單。

資誠聯合會計師事務所永續發展服務部門經理柯方甯說明，台灣雖非巴黎協定締約國，但我們仍遵循NAZCA(Non-State Actor Zone for Climate Action Platform)機制提出減量承諾，訂定2030年溫室氣體排放量目標為BAU(business as usual)減量50%(214百萬公噸二氧化碳當量)；相當於2005年碳排放量再遞減20%。近十年來，台灣政府各部門除推動頒布法令，也積極推廣落實節約能源行動，巴黎協定後，環保署積極投入訂定「溫室氣體階段管制目標及管制方式作業準則(草案)」，期許未來透過「部門溫室氣體排放管制行動方案」推動整合研擬碳預算，進而適配出台灣合宜之碳定價機制。

李宜樺指出，雖然台灣受限於天然資源匱乏且高度倚賴進口燃料，但台灣企業具備高度創新和研發能力，開發新產品提高能源轉換效率，及再生能源利用關鍵零組件，並且大力支持台灣政府綠能政策，購買綠電及再生能源比例逐年提高，再加上以台灣企業高度國際化的視野及能力，透過未來積極參與國際市場及建構碳金融，不僅是推動台灣達成減碳目標的關鍵力量，相信也能對全球減碳承諾做出重大貢獻。



2016 PwC 低碳經濟指數

前五名 後五名

國家	碳強度變化 2014-15	巴黎每年碳強 度變化目標 2015-2030	年平均碳 強度變化 2000-2015	"能源排放量變化 2014-2015"	"實際 GDP 成長 2014-2015"	"碳強度 (噸 CO2/\$ 百 萬 GDP) 2015"
全球	-2.80%	-2.80%	-1.30%	0.20%	3.10%	295
G7	-3.60%	-3.40%	-2.10%	-1.90%	1.80%	252
E7	-4.00%	-2.50%	-1.30%	0.50%	4.60%	363
中國	-6.40%	-3.50%	-2.40%	0.04%	6.90%	475
英國	-6.00%	-3.10%	-3.50%	-3.80%	2.30%	157
美國	-4.70%	-4.30%	-2.40%	-2.40%	2.40%	301
南非	-4.50%	-4.50%	-1.70%	-3.20%	1.30%	583
墨西哥	-4.40%	-3.90%	-0.60%	-2.00%	2.50%	206
加拿大	-4.20%	-3.90%	-1.90%	-3.10%	1.10%	351
日本	-2.70%	-3.00%	-0.90%	-2.30%	0.50%	257
土耳其	-2.60%	0.70%	-0.90%	1.30%	4.00%	211
印度	-2.00%	-1.90%	-1.50%	5.40%	7.60%	276
韓國	-1.40%	-4.30%	-1.30%	1.10%	2.60%	419
德國	-1.10%	-3.10%	-1.90%	0.50%	1.70%	195
歐盟	-0.70%	-3.10%	-2.30%	1.20%	1.90%	180
澳洲	-0.50%	-4.50%	-2.10%	1.80%	2.30%	347
法國	-0.20%	-3.10%	-2.60%	0.90%	1.20%	121
阿根廷	0.00%	-2.20%	-0.80%	1.40%	1.30%	190
俄羅斯	0.00%	0.80%	-3.20%	-3.70%	-3.70%	418
印度尼 西亞	0.60%	-5.90%	0.00%	5.40%	4.80%	208
巴西	0.80%	-3.90%	0.20%	-3.00%	-3.80%	157
沙烏地 阿拉伯	1.10%	-0.30%	0.50%	4.60%	3.50%	411
義大利	4.70%	-3.10%	-1.80%	5.50%	0.80%	153

資料來源：英國石油、能源信息署、世界銀行、國際貨幣基金組織、聯合國氣候變化框架公約、國家政府機構、PwC

更多資訊，請至：

<http://www.pwc.co.uk/services/sustainability-climate-change/insights/low-carbon-economy-index.html>



資誠動態

2016風力嘉年華：攜手綠能產業 共創永續未來

21



2016風力嘉年華： 攜手綠能產業 共創永續未來

為迎接西洋感恩節的到來，及提高企業與社會各界對綠色產業發展的認識，並提倡採用低碳解決方案，資誠與歐洲商會於11月3日在台中龜殼生態公園舉辦全台首次100%風力發電之「2016風力嘉年華」。立法院副院長蔡其昌及台中市政府代表共同出席，並啟動高達80公尺的風機，展現再生能源與智能科技的完美合作。

台灣的風力發電能量密度居全球排名第二，特別為桃園至雲林沿海一帶，冬季有強勁的東北季風吹襲，且可建置地點亦不少，因此成為台灣發展風力發電之最佳地點。根據2012年行政院核定公布的「千架海陸風力機」計畫，將於2020年前完成1,200 MW陸域風場設置，2025年前完成3,000 MW離岸風場設置，兩者合計共將設置1,000架以上風力機組，總裝置容量將達4,200 MW，約占再生能源總設置目標30%以上。

資誠永續發展服務公司董事長朱竹元指出：「行政院近期已將電業法修正案送交立法院審查，電業改革後，再生能源業者所發電力只要支付代輸送費用，就可以直接銷售給其他用電戶。未來台灣如果能走向再生及潔淨能源、創造低碳的新經濟模式，進而帶動大規模新能源投資與技術創新，這股龐大商機將創造出台灣下一波經濟成長的動能。」

資誠發布的「2015年低碳經濟指標 (Low Carbon Economy Index 2015)」研究報告也估計，光是歐盟和中國，每一年的低碳轉型就需要至少7,000億美元的年投資額，龐大的投資將會帶來金融產品的創新，如綠色債券、綠色融資、綠色保險、綠色基金、以及綠色投資銀行等。因此資誠特別邀約多位國內大型金融產業的代表與會，期盼建立跨界的合作機會，促進產業間共享價值與落實企業永續的具體作為。

此外，本次風力嘉年華開幕儀式十分特別，由與會貴賓共同按手啟動公園內高達80公尺之風機，宣示開啟台灣新能源之紀元；Wind Power E-bus風力電動巴士等。

為示範綠色能源的便利性與可行性，此風機將提供100%風力發電給現場展示的Wind Power Robots風力機器人；活動中所有人員接送皆由華德動能及車王電子公司提供五輛純電動巴士（台灣首輛取得交通部合格證明的純電動巴士），接送參與來賓往返台中高鐵站及龜殼生態公園。電動巴士載送貴賓到現場後，將直接連結現場大風機，進行100%風力充電。

法令解析與輯要

中國大陸稅聞

中國 CN441-大陸財政部、國家稅務總局發佈《關於完善股權激勵和技術入股有關所得稅政策的通知》

背景

大陸財政部與國家稅務總局於 2016 年 9 月 22 日發佈《關於完善股權激勵和技術入股有關所得稅政策的通知》(以下簡稱“01 號文”)對上市股權激勵、非上市公司股權激勵與技術入股納稅提供多項優惠稅收政策，主要包括以下議題：

重點內容

一、對符合條件的非上市公司股票期權、股權期權、限制性股票和股權獎勵，個人所得稅的納稅時點遞延至轉讓環節，相關收入按照「財產轉讓所得」，適用 20% 的單一稅率計徵個人所得稅。

比照現行稅收政策的一般性規定是：在期權執行時、限制性股票解禁時以及獲得股權獎勵時，按照“工資、薪金所得”項目，適用 3-45% 的 7 級超額累進稅率徵收個人所得稅；在個人轉讓上述股權時，對轉讓收入高於取得股權時公平市場價格的增值部分，按“財產轉讓所得”項目，適用 20% 的比例稅率徵稅。

二、上市公司股票期權、限制性股票和股權獎勵納稅期限延長至 12 個月。

三、對於以技術成果投資入股的企業或個人，在分期納稅的基礎上新增了遞延 5 年分期稅的選擇。

資誠觀點：

101 號文為境內非上市公司的股權激勵計劃提供了前所未有的稅收優惠政策，台商未來在大陸攬才留才時，可以充分運用高管薪酬稅優惠的空間，並避免股權激勵獲得者現金流問題。唯需注意此優惠政策僅限於境內居民企業實施的股權激勵計畫，且激勵股權標的應為該公司的股權，授予其他境內外關聯公司股權的不納入優惠範圍。

國際稅聞

韓國 KR090- 韓美自動交換稅務資訊協議於 2016 年 9 月開始生效

韓國國民議會於 2016 年 9 月 7 日，批准了在 2015 年 6 月 10 日與美國簽署的自動交換稅務資訊協議。該協議主要源自於美國的「國外帳戶稅收遵從法」(Foreign Account Tax Compliance Act, 簡稱 FATCA 法案)。韓國與美國簽署的自動交換稅務資訊協議為第一類跨政府協議。所謂第一類跨政府協議，係指協議簽定國的金融機構和企業須提供美國客戶資料給當地協議國政府，由協議國自動把資訊轉給美國。這類協議國轄區內的金融機構須在國稅局網站登記，並取得外國金融機構識別碼(“Global Intermediary Identification Number”或“GIIN”)，及遵照外國金融機構協議與 FATCA 法規對其維持的金融帳戶進行實質審查、申報與扣繳等程序。

資誠觀點：

韓國國家議會批准了與美國簽署的自動交換稅務資訊協議。透過自動交換稅務資訊協議可能會激起韓國積極完善相關的避稅措施，從而追捕從事境外避稅的納稅人。因此，在韓國營運之跨國企業應審視營運模式是否合規並及早因應。

韓國 KR091- 韓國議會批准與香港的租稅協定

韓國國民議會於 2016 年 9 月 7 日，批准了與香港的所得稅租稅協定，該所得稅租稅協定於 2014 年 7 月 8 日經雙方簽署，本次韓國國民議會所批准的所得稅租稅協定與原簽署協定沒有任何的改變。

所得稅租稅協定所涵蓋的稅項在韓國方面包括公司稅、地方所得稅和韓國農村發展特別稅。在香港方面涵蓋的稅項包括利得稅、薪俸稅和財產稅。

該所得稅租稅協定將於 2017 年 4 月 1 日在香港生效。

在韓國，除扣繳稅款規定將於 2017 年 4 月 1 日生效外，其他租稅條款將於 2017 年 1 月 1 日生效。

資誠觀點：

租稅協定的目的是減輕簽約雙方居民個人和公司的重複課稅，以防止境外逃漏稅。韓國與香港的租稅協定將有利於雙方貿易的往來，及減輕稅負，並且也提供跨國企業營運布局的另一思考方向。

比利時 BE012- 比利時可能在 2020 年之前將企業所得稅稅率降低到 20%

比利時政府正在研擬企業稅務改革的建議。目前草擬的建議包括，到 2020 年，將企業所得稅稅率從 33.99% 逐步降低到 20%，完全免除股份資本利得稅（目前比利時的股份資本利得稅稅率為 0.412%），以及將現有股利參與免稅之持股比率，從目前的 95% 增加到須持股 100%。

如上所述，改革目前仍處於草擬階段，尚未納入正式法案。須密切注意未來之發展。

資誠觀點：

在比利時營運之跨國公司應密切注意稅務改革未來之發展，並評估該改革對其經營可能帶來的影響，以利全球營運之佈局。

俄羅斯 RU045- 俄羅斯籌畫未來三年的穩定稅制

2016 年 10 月 5 日，俄羅斯財政部公佈了 2017-2019 年俄羅斯聯邦稅收政策，根據這份稅收政策，旨在維持俄羅斯未來三年的稅制不致有太大的變化，主要的內容如下：

- 建議對虧損扣抵設定限額，草擬中的扣抵限額為當年度稅基的 30%。這也意味著任何虧損將在更長的期間內才能扣抵完。為了彌補此項缺點，俄羅斯財政部建議取消虧損扣抵最長 10 年的期限。
- 維持俄羅斯聯邦企業所得稅總稅率保持在 20%。
- 引進跨境電子商務，亦應課徵營業稅 (VAT)。
- 從 2018 年起，俄羅斯財政部希望根據 OECD 之 BEPS 行動計畫，與其他國家的有關當局自動交換稅務資訊，及修改多邊租稅協定。
- 移轉訂價報告除了須提交主要文檔 (Master file) 外，亦須提交國別報告 (country-by-country report)

資誠觀點：

俄羅斯財政部公佈的未來三年聯邦稅收政策，涵蓋的層面相當的廣泛，其中跨國企業較有影響的內容，包括引進 OECD 之 BEPS 行動計畫相關的內容，跨國投資者應密切注意其相關內容，並評估對其經營可能帶來的影響，以利全球營運之佈局。

歐盟 EU066- 歐盟執委會繼完善租稅透明度後，提出新的稅務計畫

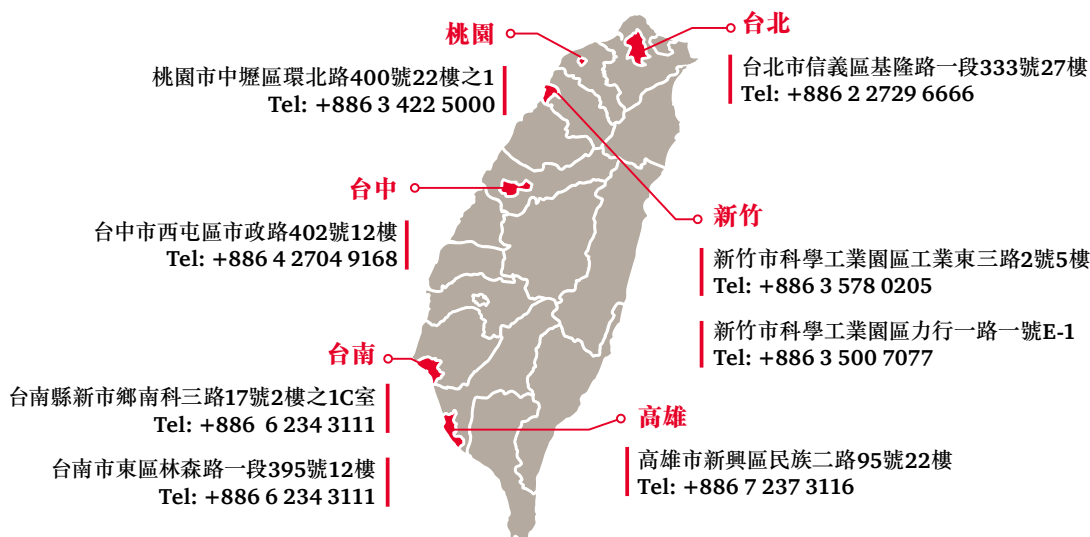
歐盟執委會繼完善租稅透明度制度後，於 2016 年 7 月 5 日提出新的稅務計畫。歐盟執委會指出，今年爆發的巴拿馬文件，彰顯出目前歐盟所允許的稅務架構，仍存有漏洞。對防止稅務濫用和非法資金流動等，亦存有不足之處。為打擊在歐盟境內逃稅和避稅活動。因此，歐盟執委會擬議反洗錢、非法融資等之“稅務行政合作指令”修正案，已經提交歐洲議會進行討論，以利歐盟可以採取最合適的行動，打擊洗錢和避稅活動。

資誠觀點：

巴拿馬文件的爆發，彰顯出許多跨國稅務存有漏洞，造成一些國家的稅收受到傷害。因此，歐盟執委會繼完善租稅透明度制度後，研擬的“稅務行政合作指令”修正案，希統合歐盟一致的行動，以打擊洗錢、非法資金流動等不利國家發展之避稅行為，後續發展，值得關注。

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22樓

T: +886 2 2729 5200 | F: +886 2 2729 0677

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

40757 台中市西屯區市政路402號12樓

Tel: +886 4 2704 9168 | Fax: +886 4 2254 2166

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

© 2016 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