

## 稅務服務之介紹

內容	服務事項
1. 稅簽報告	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ 稅務簽證報告：營利事業所得稅結算申報查核</li> <li>➤ 外國營利事業稅務簽證報告(English Service)</li> <li>➤ 營業稅簽證</li> <li>➤ 保稅工廠盤點查核簽證</li> </ul>
2. 稅務代理人服務	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ 營利事業所得稅申報 / 暫繳申報 / 清算申報</li> <li>➤ 外國營利事業所得稅申報(English Service)</li> <li>➤ 執行業務所得申報</li> <li>➤ 營業稅申報</li> <li>➤ 境外電商或外國企業營業稅申報(English Service)</li> <li>➤ 扣繳憑單等報稅服務</li> <li>➤ 減免稅申請</li> <li>➤ 行政救濟程序</li> </ul>
3. 全球稅務法規遵循與報告	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ 稅務影響報告 結合跨國企業法規、資訊、財務系統、職責等任何變動之稅務影響報告、整合稅務規劃以及業務營運</li> </ul>
4. 稅務規劃諮詢	稅務理財規劃
5. 國際稅務管理	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ 國際稅務理財規劃</li> <li>➤ 移轉訂價規劃 / 諮詢及報告編製</li> <li>➤ 台灣企業對外投資稅務規劃</li> <li>➤ 外商企業來台投資稅務規劃</li> </ul>

### □ 企業需要會計師稅務簽證報告之法律規定

1. 銀行業、信用合作社、信託投資、票券金融、融資性租賃、證券業（證券投資顧問除外）、期貨、保險業
2. 公開發行股票營利事業
3. 依原獎勵投資條例或促進產業升級條例或其它法律規定，享受免徵營利事業所得稅之營利事業，全年營業收入淨額及非營業收入 > 5,000 萬以上
4. 依金融控股公司法或企業購併法或其它法律規定，合併辦理所得稅結算申報
5. 不屬上述，營業收入淨額與非營業收入 > 1 億

## □ 會計師稅務簽證之優點

1. 藉由會計師全面及國際化之規劃，避免稅負浪費
2. 避免因複雜稅法導致法令誤解或未遵循之處罰損失
3. 與國稅局專業之溝通，節省企業工作時間與避免人力浪費
4. 會計師簽證帶來之租稅優惠，說明如下表：

優惠	條件/法條
藍色申報書之各項獎勵	營利事業所得稅結算申報經會計師查核簽證申報 (所得稅法第 102 條第 3 項)
交際應酬費用限額較高	營利事業所得稅結算申報經會計師查核簽證申報 (所得稅法第 37 條及營利事業所得稅查核準則第 80 條規定)
前 10 年虧損扣除	a. 公司、b. 會計帳簿完備、c. 虧損及申報扣除年度均使用藍色申報書或會計師查核簽證、d. 如期申報 (所得稅法第 39 條第 1 項)
暫繳稅額-試算當年之前半年所得，並按當年稅率(不適用按其上年度營所稅應納稅額之二分之一為暫繳稅額)	a. 公司、b. 會計帳簿完備、c. 虧損及申報扣除年度均使用藍色申報書或會計師查核簽證、d. 如期申報 (所得稅法第 67 條第 3 項)
未分配盈餘課稅(10%)—稅後純益減除以往年度之虧損	稅後純益為會計師查定數，且虧損經會計師查核簽證 (所得稅法第 66-9 條)
商品盤損	事實發生後 30 日內檢具清單報頂主管機關調查，或經會計師盤點並提出查核簽證報告或年度所得稅查核簽證報告 (營利事業所得稅查核準則第 101 條規定)
商品報廢	可依會計師查核簽證報告或年度所得稅查核簽證報告，並檢附相關資料核實認定其報廢損失者外，應於事實發生後三十日內檢具清單報請該管稽徵機關派員勘查監毀，或事業主管機關監毀並取具證明文件 (營利事業所得稅查核準則第 101 條之 1 規定)
固定資產報廢	可依會計師查核簽證報告或年度所得稅查核簽證報告或提出經事業主管機關監毀並出具載有監毀固定資產品名、數量及金額之證明文件等核實認定外，應於事前報請稽徵機關核備， (所得稅法第 57 條/查核準則第 95 條第 10 款)
書面查核認定	稽徵機關就查核事項向會計師查詢或補具文件，書面查核代理申報案件若實施評鑑績優者，得免予抽查 (會計師代理所得稅事務辦法第 14 條)

## □ 營業稅簽證種類

1. 兼營營業人採直接扣抵法計算營業稅額簽證
2. 營業稅零稅率及固定資產退稅案件簽證
3. 營業人申請註銷登記申報退還溢付營業稅-先退後審

□ **營利事業所得稅申報種類**

1. 所得稅結算申報(每年 5/1 ~ 5/31)
2. 未分配盈餘課稅(10%)
3. 變更會計年度申報
4. 試算上半年暫繳申報
5. 決算申報(解散、廢止、合併或轉讓情事時)
6. 清算申報
7. 破產宣告

□ **會計師提供全球稅務法規遵循與報告之效益**

1. 跨國企業稅務管理報告
2. 強化法令遵循
3. 人員薪資效益化

□ **會計師提供稅務規劃諮詢與國際稅務管理之效益**

1. 有效管理稅務支出
2. 稅務規劃增加企業價值及效率
3. 解決國內及國外稅務爭端
4. 降低國際稅務風險