

境外公司 OBU 架構的稅務疑慮與查核關鍵

近期各項法令變更，如：受控外國公司制度(CFC)、實際管理處所認定(PEM)……等，衝擊甚大，加上各區註冊局與主管機關對境外公司的限制漸趨嚴格，常態回報準則機制(CRS)也已上路，再在對境外公司操作產生莫大影響，隨著法令的變更而大增，既有模式可能會隨著新法令的施行與既有法令的新解，成為違法模式。

藉由本課程的剖析，學員能瞭解境外公司設立基礎，以及實務操作上容易被操作者忽略的課稅風險，讓操作者可以在瞭解法令的修訂後，重新審視自己操作模式，並依據法令規範做出必要修正，也讓想運用境外公司與 OBU 帳戶的操作者，重新評估其利弊得失，以便審慎做出決策。

【時間】：112 年 9 月 4 日 (一) 9:30~16:30 (每堂 6 小時，中間休息 1 小時)

【講師】：張淵智 | 翰鼎會計記帳士事務所負責人 / 東吳大學企業管理學系兼任講師

【地點】：外貿協會高雄辦事處 (高雄市苓雅區民權一路 28 號 4-5 樓)

【費用】：新台幣 \$3,000 元 (含稅、午餐、講義)

8/28 (一) 前報名早鳥優惠單人 \$ 2,700 元，同公司 2 人(含)以上 \$ 2,500 元

課程大綱	
<p>一、境外公司風險解析與架構說明</p> <p>1、境外公司與 OBU 帳戶操作的稅賦風險關鍵</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 境外公司免稅的條件、前提與經濟實質法 ● OBU 帳戶免稅的條件、前提與國際金融業務條例 ● CRS 制度對 OBU 帳戶的分流與影響 ● 反避稅條款對 OBU 架構的衝擊與影響 <p>2、OBU 帳戶查核上的爆點與徵兆</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 法人 OBU 匯款個人 DBU 的風險 ● 稅務機關發函 OBU 分行調閱金流的爆點 ● 內部人、外部人通報與舉報的風險 ● 司法單位偵辦的查核爆點 ● CRS 制度導致 OBU 曝光的爆點 <p>3、境外公司的稅賦風險與法源依據</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 營運類型操作模式的稅賦風險 ● 投資類型操作模式的稅賦疑慮 ● 境外公司 OBU 架構的法人營業稅、營所稅疑慮 ● 境外公司 OBU 架構的稅務洗錢疑慮 <p>二、境外公司模式解析、查核關鍵與稅務風險</p>	<p>1、營運類型操作的稅賦風險</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 移轉訂價的操作模式、查稅案例解析操弄股價與貿易詐貸模式的案例解析 ● 國際貿易的操作模式、查稅案例解析 ● 國際服務的操作模式、查稅案例解析 ● 國際佣金的操作模式、查稅案例解析 <p>2、投資類型操作的稅賦解析</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 間接控股的稅賦解析 ● 間接投資的稅賦解析 ● 個人理財的稅賦解析 <p>3、反避稅條款的制度與解析</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 法人反避稅制度(所得稅法第 43 之 1~43 之 4) ● 個人反避稅制度(所得稅法第 43 之 4、所得基本稅額條例第 12 之 1) ● 申報 CFC 的文件準備與表格說明 ● 申報 CFC 之前的稅賦風險評估 <p>三、海外所得申報與資金匯回</p> <p>1、三段式海外所得的原因與申報方式</p> <p>2、三段式海外所得申報應備文件與稅賦解析</p>

【報名方式】 ① 掃描 QRcode 至官網線上報名

② 填表回傳 Fax：(07)336-3118

③ e-mail 至：sunda@taitra.org.tw

④ 電洽：07-3363113#20 高雄貿協陳經理

公司名稱	連絡電話	統一編號
地址	E-mail	
參加者姓名	職稱	手機號碼

★ 請收到開課通知後再進行繳費 ★

繳費方式

☐ 郵政劃撥 (帳號：42142243，戶名：中華民國對外貿易發展協會高雄辦事處)
請傳真單據至(07)336-3118 並註明以下資訊：課程、公司名稱、參加者大名

☐ 即期支票/匯票 (抬頭：財團法人中華民國對外貿易發展協會)

掛號郵寄至：高雄市苓雅區民權一路 28 號 4 樓 外貿協會高雄辦事處 陳小姐收

☐ 信用卡付款：☐ VISA ☐ Master ☐ JCB

有效日期：____月____年

卡號：____—____—____—____

(信用卡扣款將會於開課前 1~2 天才會進行扣款作業)

持卡人親簽：

繳費金額

☐ 現場繳費 (無早鳥優惠) \$3,000 元

☐ 早鳥優惠____人 * \$ 2,700 / \$ 2,500 = _____ 元



附註：1. 本課程單堂招生滿 10 人開課，未達開課人數時，將直接退款。2. 如已繳費但無法來上課，請於開課前 2 天通知，名額可由他人替代；若未事前通知且未到課，恕不辦理退費。3. 本會保留變更課程內容、講師與臨時調延活動之權利；如遇天災等不可抗力因素，將依據高雄市政府發布之停班停課訊息為準。4. 因應個人資料保護法，本報名資料僅做為日後貿協發送相關資訊供您參考之用，若您需更正或刪除個人資料，請來電或傳真告知。5. 響應環保本處不提供紙杯，請自行攜帶水杯。

※如不願收到貿協相關活動通知之傳真，請洽免付費客服專線 0800-506-088