

# 境外公司 OBU 實務解析、查核關鍵與反避稅因應

近期各項法令變更，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。藉由本課程的剖析，學員能瞭解境外公司設立基礎、實務操作上容易忽略的課稅風險、實務上常見模式的風險，並能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。

★對象：管理層、財務、會計、稅務顧問、內部審計人員、創業者和新興企業主

【時間】：2025 年 4 月 28 日(一) 9:30~16:30 (共 6 小時，午休 1 小時)

【地點】：外貿協會高雄辦事處 (高雄市民權一路 28 號 4-5 樓)

【費用】：新台幣\$ 3,000 元(含稅、學費、講義、午餐、電子版上課證明)

開課前 10 天完成報名者享早鳥價\$2,700 元，同公司 2 人(含)以上報名每人優惠價\$2,500 元

講師：張淵智老師

現任：翰鼎顧問股份有限公司資深顧問、負責人，東吳大學企管系兼任講師，新達企管特約講師。

## 程 大 綱

### 1. 企境外公司風險解析與架構說明

#### (1.) 境外公司與 OBU 帳戶操作的風險關鍵

- 註冊地區課稅架構 ■ 台灣課稅法源解析
- 反避稅制度 ■ OBU 帳戶查核爆點

#### (2.) 境外公司的稅賦風險與法源依據

- 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
- 共同申報準則機制(CRS)的辨識差異
- 經濟實質法對境外公司架構的衝擊

### 2. OBU 架構的查核爆點

#### (1.) OBU 帳戶匯 DBU 帳戶 (2.) 國稅局的發函查調

#### (3.) 內外部人的舉報 (4.) 司法單位的調查

#### (5.) 帳戶的稅籍辨識

#### (2.) CFC 申報應備文件說明與解析

### 3. 境外公司模式解析與查核關鍵

#### (1.) 營運類型操作的稅賦、操作風險與解析

- 移轉訂價 ■ 國際貿易
- 國際服務 ■ 國際佣金 ■ 境外公司

#### (2.) 投資類型操作的稅賦疑慮

- 直接控股、間接控股的稅賦解析
- 理財投資的稅賦解析

#### (3.) 稅賦風險與疑慮的解析

- 法人稅賦(營業稅、營所稅疑慮)
- 個人稅賦(境內所得、海外所得申報)
- 海外資金匯入性質 VS 稅賦解析

### 4. 反避稅條款的制度與解析

#### (1.) 法人反避稅制度(所得稅法第 43-1~43-4)

#### (2.) 個人反避稅制度(所得稅法第 43-4、所得基本稅額條例第 12-1)

【報名方式】 ① 掃描 QR code 至官網線上報名

② 傳真：(07) 336-3118

③ e-mail 至：sunda@taitra.org.tw

④ 電洽：(07) 336-3113 #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
★ 滿 10 人開班，請收到開課通知後再進行繳費，謝謝您 ★		
繳費方式	<div><input type="checkbox"/> 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)</div> <div><input type="checkbox"/> 電匯帳號：第一銀行高雄分行 (代號:007) 701-10-098693 戶名：財團法人中華民國對外貿易發展協會</div> <div><input type="checkbox"/> 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</div> <div><input type="checkbox"/> 信用卡付款：<input type="checkbox"/> VISA <input type="checkbox"/> Master <input type="checkbox"/> 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)</div>	
繳費金額	請手填總額 (若享優惠，請填優惠後金額)：	

