

社團法人中華會審財稅專業協會

（簡稱“專業協會”）簡介

宗旨：服務專業人士，協助專業人士成長

中華會審財稅專業協會〈以下簡稱“**專業協會**”〉是一個全國性協會，成立的主旨在於協助會計師專業人士創造一個優越的執業環境，強化執業能力，並凝聚有志相同人士發揮團體合作共利於拓展各方面的專業業務。形成一個“專業協會”聯合事務所，目前透過下列作法凝聚及整合資源：

- 1.經常舉辦高品質但低費用的教育訓練課程以協助會員提昇、整合專業能力
- 2.讀書會：新法令研討之讀書會、新進會計師讀書會等
- 3.發行“會審財稅法令新知〈月刊〉”，會員可更換為自己事務所之封面，自行增刪，再轉發給客戶。
- 4.設立會員 LINE 群組，作為執業訊息及專業問題交流的聯絡平台
- 5.執業案件及範例交流
- 6.協助員工教育訓練
- 7.協助會員聯合執業或合署辦公、會員執業案件合作或協助
- 8.協助會員拓展同業人脈及各式人脈。

專業協會主要發起人包括林敏弘會計師〈中華民國會計師公會全國聯合會前理理事長〉，金世朋會計師〈現任政治大學教授，中華民國會計師公會全國聯合會常務理事〉，黃惠英會計師〈台灣省會計師公會第 19 屆理事長〉，陳兆伸會計師〈台灣省會計師公會第 22 屆理事長〉，周志誠會計師〈台灣省會計師公會第 23 屆理事長〉等來自產官學各方面的會員。

成立協會，並不是要去代替會計師公會，而是去補助會計師公會功能的不足；補足個人執業的資源匱乏。協會目前成員分別來自：中小會計師業界、律師業界、企業界、金融界、政府界、學術界等。協會目前成員已有 200 多人，95 %以上為執業會計師。歡迎一起來參與！

理事長 楊永成

活動參加及入會聯絡： 電話：(02)2511-1619

E-Mail：offshore@intereast.com.tw

中華會審財稅專業協會：一個整合專業才能與匯集、擴展人脈的互助性團體

大學四年主要參與的課外活動在於山地與平地貧民區社區服務的志工服務。

二十年前在我創業設立會計師事務所的初始，因為未曾在會計師事務所工作過，非但專業不足，亦嚴重缺乏人脈，因而在執業過程中處處碰壁。幸而，因為平日與人的互動沒有失敗，得到了許多學長、朋友的鼓勵與支持，慷慨地借給我各種工作底稿以及工商登記案件範本，協助我了解了各種執業上的困難，緣由於他們的熱心協助，才有今日的我，對於他們，我永遠感謝在心。

創辦《中華會審財稅專業協會》因而成為我的一個心願，希望它能夠成為一個整合專業才能與匯集、擴展人脈的互助性團體。

因為，沒有一位會計師是完人，每位會計師必然有其專業才華，譬如：林敏弘名譽理事長是國內的遺贈稅規劃與行政救濟方面的權威，另外，還有一些資深的會計師在稅務、工商等方面有很強的人脈；常想，如果大家能夠敞開心胸，以各自的專業專長相扶助，大家在執業上應該能夠更為順利，更能夠獲得應有的服務酬勞與尊嚴。

最近，有二個中華會審財稅專業協會的會員在處理稅務人員對客戶的查帳事務方面遇到了困難，但是也因為在協會其他成員熱心的伸出援手情況下，順利地解決了與稅務人員溝通的問題。

一個行業，如果只有少數人好，這個行業是不會繁榮的，是不會得到他人尊敬的。今年我已經邁入五十一歲的年齡了，對家庭，希望能夠讓父母順利終老，能夠讓子女順利在社會上獨立；對外，看到有才華但處境不很順利的年輕人，希望能盡一己之力，拉他們一下，讓他們能夠順利，且讓會計師這個行業昌盛繁榮。

在希望能夠將給予我援手的那些前輩的無私互助的大心胸的精神傳續下去的期盼下，而且基因於修正各種次級團體容易流於鬆散、老化，從而無疾而終的缺點，在各位熱心的理監事的大力支持之下，創辦了協會，希望藉由老、中、青三代的互動將協會發展成一個永續經營的組織。感謝大家的支持！

創會理事長 莊昆明 敬上

（寫於創會年度“迎新與執業經驗交流餐會”前）

社團法人中華會審財稅專業協會（簡稱中華專業協會）工作計畫（104~107 年度）

除特別標明台中、高雄地區之活動外其餘活動皆在台北地區舉辦

<p>104 年 1 月 16 日(星期五) 14：00－17：00 國立政治大學公企中心 開放特定對象活動 教室 C 107 已舉辦完成。</p>	<p>主題：《企業併購稅務法令解析與最新營利事業所得稅法令(含 IFRS)》 主講人：財政部臺北國稅局總局 審查一科梁建道先生 ■課程綱要■ 一、企業併購稅務法令解析 (一)企業併購之模式 (二)企業併購之所得稅相關議題 二、新修正法令 (一)所得稅法(103.1.8及103.6.4) (二)所得稅法施行細則(103.9.30) (三)營利事業所得稅查核準則(103.4.9及103.9.30) (四)產業創新條例(103.6.18) (五)中小企業發展條例(103.6.4) (六)公司研究發展支出適用投資抵減辦法(103.5.6) 三、IFRSs 相關法令與解釋令 (一)前言 (二)營所稅查核準則修正重點 (三)相關解釋函令</p>
<p>104 年 2 月 6 日(星期五) 14：00－17：00 開放特定對象活動 教室 C 107 已舉辦完成。</p>	<p>主題：《稅務 e 化與近期查核案例分析》 主講人：財政部財政資訊中心國稅組 施淑惠副組長 ■課程綱要■ (一)e 化與稅務查核 (二)稅務系統與選案 (三)近期查核案例 1.淘寶網 2.報稅代理人侵占稅款 3.知名小吃店 4.民宿業 5.假委建 6.借名登記 7.醫美 8.零稅率退稅</p>
<p>104 年 3 月 20 日(星期五) 15：00－18：00 華泰王子大飯店(台北市林森北路 369 號，捷運雙連站)</p>	<p>會員大會 + 春酒 + 講習會 主題：《103 年度營利事業所得稅結算申報注意事項》講習會 講師：財政部臺北國稅局總局 審查一科梁建道先生</p>

<p>僅限會員參加活動 已舉辦完成。</p>	<p>■ 課程綱要■ 第一章、結算申報作業要點簡介 第二章、結算申報書填寫常見之錯誤 第三章、新修申報書簡介 第四章、新發布函釋介紹</p> <p>■會員大會進程序■ 1.報到 14:00—14:30 2.宣佈會員大會開始：14:30（同時對正式會員分發選票及參考名單） 3.課程開始：15:00(開始投票) 《103 年營利事業所得稅結算申報注意事項》講習會 4.課程結束：18:00 5.晚會開始：18:30 6.投票截止開始計票：19:30 7.宣佈下屆理事、監事當選名單：20:00 8.會員大會結束：20:30 9.春酒結束：21:00</p>
<p>104 年 6 月 26 日(星期五) 14：00—17：00 台北市忠孝東路二段 116 號 2 樓（捷運忠孝新生站 2 號出口往台北車站方向約 150 公尺・美樂工商大樓） 開放特定對象活動 已舉辦完成。</p>	<p>主題：《商業法制最新趨勢解析》講習會 主講人：經濟部商業司公司法規科 張儒臣科長</p> <p>■課程綱要■ 1.公司法最新修法及未來趨勢 2.企業併購法最新修法及未來趨勢 3.結論</p>
<p>104 年 7 月 17 日(星期五) 14：00—17：00 國立政治大學公企中心 開放特定對象活動 教室 C 107 已舉辦完成。</p>	<p>主題：《營利事業所得稅查核案例解析》講習會 主講人：財政部台北國稅局 審查一科梁建道先生</p> <p>■課程綱要■ 壹、實務常見疑義案例解析 貳、IFRSs 常見疑義案例解析 一、我國採用 IFRSs 的現況及發展 二、商業會計法規的試用位階 三、IFRSs 相關稅務案例解析 參、最新法令解析 一、房地合一暨相關案例解析 二、最新解釋令解析</p>
<p>104 年 8 月 7 日(星期五)</p>	<p>主題：《房地合一課徵所得稅新制介紹》講習會 主講人：財政部台北國稅局大安分局 林審核員世卿</p>

<p>14：00－17：00 國立政治大學公企中心 開放特定對象活動 教室 C 107 已舉辦完成。</p>	<p>■課程綱要■ 壹、房地合一課徵所得稅法令說明 貳、房地合一作業要點規範 參、意見交流</p>
<p>104 年 8 月 21 日(星期五) 13：30－16：30 開放特定對象活動 教室 C 107 已舉辦完成。</p>	<p>主題：《營業稅查核案例解析(含最新法令)》講習會 主講人：財政部台北國稅局大安分局 李審核員畊新</p> <p>■課程綱要■ 主題一：個人售屋課徵營業稅問題 主題二：補助款課徵營業稅問題 主題三：違約金課徵營業稅問題 主題四：信託課徵營業稅問題 主題五：參與都市更新課徵營業稅問題 主題六：從事醫美業務課稅問題 主題七：營業人售屋依時價調整銷售額問題 主題八：營業人取得股利收入調整不得扣抵進項稅額問題 主題九：網路交易課徵營業稅問題 主題十：預售房地轉讓課徵營業稅問題 主題十一：營業人舉辦展覽活動開立發票課徵營業稅問題 主題十二：留抵稅額查核問題 主題十三：發票未依規定記載處罰問題</p>
<p>104 年 9 月 18 日(星期五) 14：00－17：00 開放特定對象活動 教室 C 201 已舉辦完成。</p>	<p>主題：《營利事業所得稅最新法令介紹(含案例解析)》講習會 主講人：財政部台北國稅局大安分局 李課長苓綵</p> <p>■講師簡歷■ 國立政治大學經營管理研究所會計組 國立成功大學企業管理學系 經歷：財政部臺北國稅局大安分局營所稅課課長 財政部臺北國稅局審查一科審核員 證照：99 年會計師考試及格</p> <p>■課程綱要■ 一、修正兩稅合一稅制 二、房地合一課稅新制(營利事業部分) 三、案例解析 四、問題討論</p>
<p>104 年 10 月 16 日(星期五) 14：00－17：00 17：00－18：00 執業交流： 吳佳晉會計師”法院清算 及遺產稅案件經驗分享”</p>	<p>主題：《行政救濟案例解析-以 2013 年及 2014 年最佳判決 為例》講習會 講師：財政部台北國稅總局 法務一科 龍雲裳 審核員</p> <p>■講師簡歷■ 國立台北大學會研所畢業 財政部台北市國稅局法務一科審核員</p>

<p>開放特定對象活動 國立政治大學公企中心 教室 W 105 已舉辦完成。</p>	<p>輔仁大學兼任講師 ■課程綱要■ 102 年度最佳稅法判決--- 一、最高行政法院 101 年度判字第 895 號判決 二、高雄高等行政法院 101 年度訴字第 470 號判決 103 年度最佳稅法判決--- 三、最高行政法院 102 年度判字第 816 號判決 四、最高行政法院 102 年度判字第 714 號判決</p>
<p>104 年 10 月 30 日(星期五) 13：30－16：30 16：30－17：30 執業交流 開放特定對象活動 國立政治大學公企中心 教室 C 107 已舉辦完成。</p>	<p>主題：《實質課稅原則稽徵實務之解析》講習會 主講人：財政部台北國稅局 林銘賢 稽核 ■課程綱要■ 壹、實質課稅原則在稅法解釋上之適用 貳、實質課稅稅法上之規定 一、稅捐稽徵法第 12 條之 1 二、所得稅法第 43 條之 1 三、所得稅法第 66 條之 8 四、特種貨物及勞務稅條例第 22 條 參、稽徵機關認定涉及租稅規避依實質課稅原則課徵之情 一、所得稅法第 66 條之 8 規定之認定原則 二、孳息他益信託案件 三、利用各種保險產品規避遺產稅 四、重病期間財產移轉 五、利用公共設施保留地移轉免稅規避相關稅負 六、迂迴無償轉讓認股權案件 七、藉土地買賣形式移轉出售土地價金 八、三角移轉土地案件 肆、依實質課稅原則課徵之案例解析</p>
<p>104 年 11 月 20 日(星期五) 13：30－16：30 16：30－17：30 執業交流 開放特定對象活動 國立政治大學公企中心 教室 W 105 已舉辦完成。</p>	<p>主題：《重整、破產、清算申報債權實務處理及案例分享》講習會 主講人：財政部北區國稅局徵收科稅務員 馮郁秀 ■課程綱要■ 一、重整、破產、清算申報債權程序及相關規定 二、稅捐稽徵機關實務處理重點 三、重整、破產、清算相關解釋函令 四、公司重整聲請及公司組織解散清算作業流程圖參考 五、案例分享</p>
<p>104 年 12 月 18 日(星期五) 14：00－17：00 17：00－18：00 執業交流 開放特定對象活動</p>	<p>主題：《臺灣目前常見的多國籍企業規避租稅查核案例》講習會 主講人：財政部賦稅署講師 ■課程綱要■ 一、前言。</p>

<p>教室 C 107 已舉辦完成。</p>	<p>二、本案緣起。 三、案情概述。 四、查核重點研析。 五、查核經過。 六、結論</p>
<p>104 年 12 月 25 日(星期五) 13：30－16：30 16：30－17：30 執業交流 開放特定對象活動 國立政治大學公企中心 教室 C 107 已舉辦完成。</p>	<p>主題：《稽查查核實務及案例解析》講習會 主講人：財政部賦稅署江枝華稽核 ■課程大綱■ 1.案件來源 2.選案之基本條件 3.稽核人員查核方式 4.案例解析 （1）個人出售容積權益涉嫌漏報財產交易所得及子女無償受讓父親容積權益致漏報贈與稅案 （2）演藝人員藉設立顧問公司逃漏個人執行業務所得案 （3）整形外科診所隱匿就診人次以短漏報業務收入案 （4）依法調整被繼承人所投資事業出資之遺產價值並予補稅案 （5）未上市櫃公司主要股東放棄新股認購權由子女認購藉以逃漏贈與稅案 （6）個人短報出售房屋之財產交易所得案 （7）資產管理公司出售不良債權涉嫌漏開特種統一發票並漏報處分債權利益案 （8）進口人低報進口貨物價格以規避關稅，再利用關係企業輾轉交易逐步墊高交易價格，最後藉由關係企業虛報營業成本逃漏營利事業所得稅案 （9）取具關係企業所開立無交易事實發票作為進項憑證以虛增成本並虛報進項稅額案 （10）以未據實入帳之庫存現金及客票給付貨款掩飾其漏報銷貨收入案</p>
<p>105 年 1 月 29 日(星期五) 13：30－16：30 16：30－17：30 執業交流 開放特定對象活動 國立政治大學公企中心 教室 C 107</p>	<p>主題：《營業稅年度修正法條及新頒函令解析》講習會 主講人：財政部台北國稅局大安分局 陳廣猶稽核 ■課程大綱■ 1.前言 2.年度營業稅修正法條解析 3.年度營業稅新頒解釋函令解析 4.爭議案例研析 （1）跨境網路銷售勞務稅捐主體之認定疑義。 （2）銷售「生鮮農、林、漁、牧產物、副產物」免徵營業稅認定之疑義。 （3）未依法課徵證券交易稅之股權移轉應否課徵營業稅？ 5.意見交流</p>

<p>105 年 2 月 26 日(星期五) 13：30－16：30 16：30－17：30 執業交流</p> <p>開放特定對象活動</p> <p>國立政治大學公企中心 教室 C 107</p> <p>已舉辦完成。</p>	<p>主題：《所得稅相關法規修正及新頒函釋令介紹》講習會 主講人：財政部台北國稅局 林銘賢稽核</p> <p>■課程大綱■</p> <p>壹、新修正法規</p> <p>一、所得稅法-房地合一</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.個人部分(所得稅 4-4、4-5、14-4 至 14-8) 2.營利事業(所得稅 24-5) 3.罰則(108-8) 4.稅收用途(所得稅 125-2) 5.施行日期(所得稅 126) <p>二、臺灣地區與大陸地區人民關係條例施行細則 (第 21 條第 4 項)</p> <p>貳、其他法令修正</p> <p>一、稅務違章案件裁罰金額或倍數參考表(所得稅 110 條第 4 項-營利事業部分)</p> <p>二、中小企業增僱員工薪資費用加成減除辦法</p> <p>三、納稅義務人申請延期或分期繳納稅捐辦法</p> <p>參、近期新頒函釋令介紹</p> <p>一、稅捐稽徵法</p> <p>二、所得稅法(營利事業部分)</p> <p>三、其他</p> <p>肆、案例解析</p>
<p>105 年 3 月 25 日(星期五) 11：30－14：00</p> <p>台北市忠孝東路二段 116 號 2 樓 (捷運忠孝新生站 2 號出口往台北車站方向約 150 公尺·美樂工商大樓)</p> <p>僅限會員參加活動</p>	<p>迎新 + 執業交流</p> <p>■活動程序■</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 報到與交流 2. 協會簡介及工作計畫簡介 3. 協會理監事及幹部簡介 4. 新進會員自我介紹 5. 經驗交流
<p>105 年 3 月 25 日(星期五) 15：00－18：00 講習會 18：30－20：30 新春晚會</p> <p>華泰王子大飯店－台北市 中山區林森北路 369 號 3 樓 宴會廳 (捷運：雙連 站)</p> <p>僅限會員參加活動</p> <p>已舉辦完成。</p>	<p>會員大會 + 春酒 + 講習會</p> <p>主題：《104 年度營利事業所得稅結算申報注意事項》講習會 講師：財政部臺北國稅局總局 審查一科梁建道先生</p> <p>■課程綱要■</p> <p>第一章、結算申報作業要點簡介</p> <p>第二章、結算申報書填寫常見之錯誤</p> <p>第三章、新修申報書簡介</p> <p>第四章、新發布函釋介紹</p>

	<p>■會員大會進程序■</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.報到 14:00－14:30 2.宣佈會員大會開始：14:30 3.課程開始：15:00 4.課程結束：18:00 5.會員大會及晚會開始：18:00 6.會員大會結束：20:30 7.春酒結束：21:00
<p>105 年 6 月 24 日(星期五) 14：00－17：00</p> <p>開放特定對象活動</p> <p>國立政治大學公企中心 教室 C 107</p> <p>已舉辦完成。</p>	<p>主題：《雲端科技與稅務查核》講習會 主講人：財政部財政資訊中心 徵課管理組徵課應用科 游惠珍科長</p> <p>■課程大綱■</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.前言 2.智慧型選案及查審輔助 3.稅務雲端 E 化 4.結語
<p>105 年 7 月 29 日(星期五) 14：00－17：00</p> <p>開放特定對象活動</p> <p>淡江大學台北校園 教室 408</p> <p>已舉辦完成。</p>	<p>《營利事業所得稅查核案例解析》講習會 主講人：財政部台北國稅局 審查一科梁建道先生</p> <p>■課程綱要■</p> <ol style="list-style-type: none"> 一、實務上常見的疑義案例解析 二、房地合一新制相關案例解析 三、最新解釋令解析
<p>105 年 8 月 4 日 (星期四) 105 年 8 月 15 日 (星期一) 14：00－17：00</p> <p>開放特定對象活動</p> <p>地點：台北市忠孝東路二段 116 號 2 樓（美樂工商大樓）專業協會聯誼中心</p> <p>已舉辦完成。</p>	<p>《揭開勞動檢查的面紗》讀書會 主講人：陳英志會計師</p> <p>■課程內容大綱■</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.勞動檢查實務程序演練 2.勞基法-工時工資制度及相關稅務 3.勞基法-休假制度及相關稅務 4.勞保、健保、勞退規定與稅務規劃 5.勞、勞退及稅務相關規劃 6.健保、補充保費及稅務規劃
<p>105 年 8 月 13 日(星期六)</p>	<p>主題：《快速掌握企業會計準則轉換實務》講習會</p>

9：30－17：00

收費活動、會員免費

開放特定對象活動

國立台北科技大學綜合科
館 第二演講廳
已舉辦完成。

105 年 8 月 27 日(星期六)

9：30－17：00

收費活動、會員免費

開放特定對象活動

地點：台灣大學 應用力學
研究院演講廳
已舉辦完成。

主講人：張景嵐 會計師

■講師簡歷■

誠明聯合會計師事務所合夥會計師
正風聯合會計師事務所 IFRSs 專案會計師
安永聯合會計師事務所 協理
調和聯合會計師事務所 會計師
安侯建業聯合會計師事務所 副理
宏國集團 財務主管
宏碁電腦股份有限公司經營分析專員

■課程綱要■

“財報編製 & 準則差異”

一、首次適用企業會計準則財報編製及準則差異實務
應用解析

1. 企業會計準則下之會計項目改變
2. 首次採用企業會計準則之過渡性規定
3. 如何決定首次採用企業會計準則下之開帳數
4. 企業會計準則下財務報表編製差異及應注意事項

二、企業會計準則轉換實務解析

1. 企業會計準則主要差異及實務應用應注意事項
2. 首次採用企業會計準則之稅務影響解析
3. 基金會函釋重點整理

快速掌握企業會計準則轉換實務的二堂課

自 105 年起會計研究發展基金會所發布之 22 號企業會計準則公報，已取代過去所發布之財務會計準則公報及相關釋令，成為我國非公開發行公司所適用之一般公認會計原則。首份企業會計準則財務報告應如何編製？又應如何決定 105 年 1 月 1 日企業會計準則的開帳數？新的企業會計準則與過去一般公認會計原則究竟又有哪些差異？實務運用上又有哪些應注意事項？稅務上又會有何影響？本協會特邀請具有豐富轉換實務經驗且授課深獲會計師同道好評之張景嵐會計師，透過務實的二堂課程，讓您迅速掌握首份企業會計準則財務報告編製重點，並了解實務運用上需注意哪些轉換差異，財務及稅務上又有哪些應注意的法規函釋重點，只要二堂課的時間，就能讓您快速掌握企業會計準則實務應用全貌。

105 年 8 月 22 日(星期一)

《揭開勞動檢查的面紗》講習會

<p>14：00－17：00</p> <p>開放特定對象活動</p> <p>地點：台北商業大學 國際會議中心(晨曦樓 10 樓)</p> <p>已舉辦完成。</p>	<p>主講人：陳英志會計師</p> <p>■課程綱要■</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.勞檢因應策略 2.電子通訊軟體與勞動法令 3.勞資會議與工作規則 4.例假、休假與國定假日 5.叫人走路要注意的事項? 6.加班費怎麼算?
<p>105 年 8 月 24 日(星期三)</p> <p>14：00－17：00</p> <p>限制對象活動</p> <p>地點：台北市忠孝東路二段 116 號 2 樓（美樂工商大樓）專業協會聯誼中心</p> <p>已舉辦完成。</p>	<p>《如何不踩地雷創造躍進式的業務提升》座談會</p> <p>主講人：楊永成會計師、陳英志會計師</p> <p>■課程內容大綱■</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.有效的業務拓展方式及事務所經營 2.剛執業一定要注意的事項 3.如何安全又有效的開拓業務 4.如何預防執業過程中的地雷
<p>105 年 9 月 30 日(星期五)</p> <p>14：00－17：00</p> <p>開放特定對象活動</p> <p>淡江大學台北校園 二樓階梯教室</p> <p>已舉辦完成。</p>	<p>《營業稅法施行細則之說明及相關議題》講習會</p> <p>主講人：台北國稅局信義分局蘇敏雄先生</p> <p>■課程綱要■</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、 前言 2、 營業稅法施行細則簡介 3、 施行細則分章說明 4、 施行細則相關議題 <ol style="list-style-type: none"> (1) 特種飲食業之課稅 (2) 交換貨物或勞務之課稅 (3) 房地合併銷售之銷售額計算 (4) 押金設算利息 (5) 註銷溢付稅額之退還 (6) 取具公用事業進項憑證扣抵 (7) 法院拍賣之課稅及拍定人扣抵事宜 (8) 漏稅額之認定 5、 最新法令增修及 Q&A
<p>105 年 11 月 4 日(星期五)</p> <p>14：00－17：00</p> <p>淡江大學台北校園</p>	<p>《美國稅務分享》講習會</p> <p>主講人：曾大忠會計師</p>

<p>二樓階梯教室</p> <p>開放特定對象活動</p> <p>已舉辦完成。</p>	<p>■課程綱要■</p> <p>一、美國個人稅申報</p> <p>二、肥咖法案 FATCA 簡介</p> <p>三、肥咖法案 FATCA 對台、美雙重國籍之影響</p> <p>四、案例分享</p>
<p>105 年 12 月 2 日(星期五)</p> <p>14：00－17：00</p> <p>地點: 淡江大學台北校園 二樓階梯教室</p> <p>開放特定對象活動</p> <p>已舉辦完成。</p>	<p>《我國建立反避稅制度之所得稅法第 43 條之 3、第 43 條之 4 與適用兩岸租稅協議有關防杜逃漏稅措施相關法令之關聯性分析》講習會</p> <p>主講人：財政部賦稅署朱稽核</p> <p>■課程綱要■</p> <p>一、建立 CFC 制度部分</p> <p>二、建立 PEM 制度部分</p> <p>三、配套措施</p> <p>四、兩岸租稅協議之防杜逃漏稅措施</p> <p>五、查核相關規定</p> <p>參、簡例說明</p> <p>肆、結論與建議</p>
<p>106 年 1 月 5 日 (星期四)</p> <p>106 年 1 月 20 日 (星期五)</p> <p>14：00－17：00</p> <p>限會員參加</p> <p>地點：台北市忠孝東路二段 116 號 2 樓（美樂工商大樓）專業協會聯誼中心</p> <p>已舉辦完成。</p>	<p>《工資工時新視界・待剝皮的勞資關係》讀書會</p> <p>主講人：陳英志會計師</p> <p>■課程內容大綱■</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 106 年與 105 年休假的差異 2. 106 年加班費的計算與加班時數的限制 3. 新制加班費之因應 4. 特別休假的計算 5. 因應新制勞動檢查將查核的重點
<p>106 年 1 月 6 日(星期五)</p> <p>14：00－17：00</p> <p>地點: 淡江大學台北校園 二樓階梯教室</p> <p>限會員參加</p> <p>已舉辦完成。</p>	<p>《國際租稅協議之實務運用與關稅領域業務之發展》講座</p> <p>主講人：林宜賢會計師</p> <p>■課程綱要■</p> <p>一、國際租稅協議在跨境投資與貿易上主要之功能介紹</p> <p>二、以台日租稅協議為例分析雙向投資貿易之稅務規劃</p> <p>三、國際上自由貿易協定之功能與會計師在關稅領域業務</p>

	<p>之發展</p> <p>四、應用原產地規定與首次銷售之關稅規劃</p>
<p>106年2月24日(星期五) 14:00-17:00</p> <p>開放特定對象活動</p> <p>淡江大學台北校園 二樓階梯教室 已舉辦完成。</p>	<p>《營業稅年度修正法條及新頒函令解析》講習會 主講人:財政部台北國稅局大安分局 陳廣猷稽核</p> <p>■課程大綱■</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.前言 2.年度營業稅修正法條解析 3.年度營業稅新頒解釋函令解析 4.實務案例研析 5.意見交流
<p>106年3月3日(星期五) 14:00-17:00</p> <p>開放特定對象活動</p> <p>淡江大學台北校園 二樓階梯教室 已舉辦完成。</p>	<p>《105年營利事業所得稅結算申報注意事項》講習會 主講人:財政部台北國稅局審查一科梁建道先生</p> <p>■課程綱要■</p> <ol style="list-style-type: none"> 一、105年度營利事業所得稅申報書修正重點 二、最新法令簡介 <ul style="list-style-type: none"> (一)新修正營利事業所得稅查核準則 (二)新頒布解釋令 三、常見稅務疑義案例解析
<p>106年6月23日(星期五) 15:00-18:00 講習會 18:30-20:30 餐敘</p> <p>華泰王子大飯店-台北市 中山區林森北路369號3 樓 宴會廳 (捷運:雙連 站)</p> <p>僅限會員參加活動</p> <p>已舉辦完成。</p>	<p>會員大會 + 餐敘 + 讀書會</p> <p>主題:《15萬帳戶清查,全球CRS反避稅,OBV還能用嗎?》 講師:德保顧問公司總經理賴精一</p> <p>■課程綱要■</p> <p>■會員大會進程序■</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.報到 14:00-14:30 2.宣佈會員大會開始:14:30 3.課程開始:15:00 4.課程結束:18:00 5.會員大會及晚會開始:18:00 6.會員大會結束:20:30 7.餐會結束:21:00
<p>106年7月28日(星期五) 14:00-17:00</p> <p>僅限會員參加活動</p> <p>淡江大學台北校園 二樓階梯教室</p>	<p>《探討 FATCA 對台美雙籍人之影響、美國稅改新政》講習會 主講人:曾大忠會計師</p> <p>■課程綱要■</p> <p>從 FATCA 來探討對台美雙重國籍持有人之影響</p> <ul style="list-style-type: none"> • IRS 自願揭露方案 <ul style="list-style-type: none"> • 自願揭露方案的歷史 • IRS Voluntary Disclosure Program • IRS Streamlined Voluntary Disclosure Program

	<ul style="list-style-type: none"> • 放棄美國身份 <ul style="list-style-type: none"> • IRC. Sec 877 & 877A <ul style="list-style-type: none"> • 美國公民與綠卡 • 棄籍稅相關規定 <p>美國稅改</p> <ul style="list-style-type: none"> • 稅改方向及相關比較 • 目前進度
<p>106 年 8 月 11 日(星期五) 14：00－17：00 淡江大學台北校園 二樓階梯教室</p> <p>開放特定對象活動</p> <p>已舉辦完成。</p>	<p>《信託與贈與稅》講習會 主講人：莊 昆 明 會 計 師</p> <p>■課程綱要■</p> <p>一、協會宗旨 二、信託基本觀念(會計師在信託架構中能扮演甚麼樣的角色?－協會新進會員案例) 三、兩代財產移轉所需考慮的各種問題 四、信託的各種功能簡介(請不要濫用信託作為避稅工具，請善用信託的各種功能!) 五、錯誤的信託規劃案例 六、信託與贈與稅 (一)贈與稅課稅基本規定 (二)信託與贈與稅 (三)信託提前終止或變更，致減少他益信託受益人權利，委託人已繳納之贈與稅或所得稅可否退還？ (四)贈與稅－“享有全部信託利益之權利情況”課稅規定 (五)贈與稅－“享有孳息以外信託利益(即享有信託財產本金)之權利情況”課稅規定 (六)贈與稅－“享有孳息部份信託利益之權利情況”課稅規定 (七)贈與稅－“享有信託利益之權利為按期定額給付者”課稅規定 (八)贈與稅－“享有信託利益之權利為全部信託利益扣除按期定額給付後之餘額者”課稅規定 (九)“本金自益孳息他益”不當避稅案財政部補破網的過程 (十)股票「本金自益、孳息他益」行政訴訟敗訴原因綜合評析</p>
<p>106 年 9 月 1 日(星期五) 14：00－17：00 淡江大學台北校園 二樓階梯教室</p> <p>僅限會員參加活動</p> <p>已舉辦完成。</p>	<p>《新制洗錢防制法之因應》讀書會 主講人：陳英志會計師</p> <p>■課程綱要■</p> <p>一、洗錢防制法與會計師業務之相關 二、應如何因應洗錢防制法的新規定 三、洗錢防制工作底稿之參考 四、事務所對洗錢防制應有之措施</p>

<p>106 年 10 月 13 日(星期五) 14：00－17：00 淡江大學台北校園 二樓階梯教室 開放特定對象活動</p>	<p>《最佳稅法判決解析》講習會 主講人：台北國稅局龍雲裳審核 ■課程綱要■ 一、高雄高等行政法院 103 年度簡上字第 65 號判決-- 身心障礙特別扣除額之證明文件 二、最高行政法院 104 年度判字第 358 號判決-- 未依規定扣繳稅款，負責人賠繳義務 三、最高行政法院 104 年度判字第 412 號判決-- 無償替他人償還借款以視同贈與論處 四、臺灣桃園地方法院 102 年度簡字第 69 號判決-- 員工分紅租稅優惠之信賴保護</p>
<p>日期： 106 年 11 月 17 日下午、 106 年 11 月 24 日上午 時間：14:00~17:00、 9:00~12:00 地點：高點建國大樓演講 廳台北市館前路 28 號五樓 限制對象活動 已舉辦完成。</p>	<p>《洗錢防制底稿編製》讀書會 主講人：陳英志會計師 ■課程綱要■ 一、洗錢防制體系 REVIEW 二、案例底稿寫作指引 三、評鑑模擬 四、實際案例演練 11/17、11/24 為「洗錢防制底稿編製」系列課程， 兩次課程內容係不同的產業樣態課程</p>
<p>107 年 1 月 26 日(星期五) 14：00－17：00 淡江大學台北校園 二樓階梯教室 開放特定對象活動 已舉辦完成。</p>	<p>《營業稅年度新增修法條及函令解析》講習會 主講人:財政部台北國稅局大安分局 秘書 陳廣猷 ■課程綱要■ 一、前言 二、年度營業稅新增修法條介紹 三、年度營業稅新頒解釋函令解析 四、爭議案例研析 (一) Uber 案（含新舊交易模式）爭議解析 (二) 學校、機構或團體接受政府機關委託研究計畫之收入 徵課疑義 (三)得要求納稅者權利保護官提供協助辦理事項 五、意見交流</p>
<p>107 年 2 月 23 日(星期五) 14：00－17：00 淡江大學台北校園 二樓階梯教室 限制對象活動</p>	<p>《新修勞基法》講習會 主講人：陳英志會計師 ■課程綱要■ 一、新修勞基法加班費如何計算 二、補休與結算實務如何操作 三、變形工時如何依新規定操作</p>

	四、特休的遞延實務如何操作
<p>107年3月1日(星期四) 09:00-12:00 淡江大學台北校園 二樓階梯教室 限制對象活動</p>	<p>《會計師事務所洗錢防制風險政策撰寫實務》讀書會 主講人: 陳英志會計師</p> <p>■課程綱要■</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 風險的定義及會計師風險指引 2. 實地操作撰寫風險政策(各事務所的風險政策會不同) 3. 洗錢防制事務內部控制設計 4. 以自己事務所的風險政策套寫實例工作底稿(每家事務所的工底稿結果會不同)
<p>107年3月16日(星期五) 14:00-報到及領取選票 15:00-18:00 講習會 18:30-20:30 新春晚會 華泰王子大飯店-台北市 中山區林森北路369號3 樓 宴會廳 (捷運:雙連 站) 僅限會員參加活動</p>	<p style="text-align: center;">會員大會 + 春酒 + 講習會</p> <p>主題:《106年度營利事業所得稅增修法令函釋及結算申報 注意事項》講習會 講師: 財政部臺北國稅局總局 審查一科梁建道先生</p> <p>■ 課程綱要■</p> <ol style="list-style-type: none"> 一、106年度營利事業所得稅申報書修正介紹 二、實際管理處所制度(PEM)介紹(含實際管理處所適用辦法) 三、營利事業免稅所得相關成本費用損失分攤辦法介紹暨實務上重大調整案例 <p>■會員大會進程序■</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 報到 14:00-14:30 2. 宣佈會員大會開始: 14:30 (同時對正式會員分發選票及參考名單) 3. 課程開始: 15:00(開始投票) 4. 課程結束: 18:00 5. 晚會開始: 18:30 6. 投票截止開始計票: 19:30 7. 宣佈下屆理事、監事當選名單: 20:00 8. 會員大會結束: 20:30 9. 春酒結束: 21:00

註:

1.時間為暫訂，如有變動將隨時通知。

2.《會審財稅法令新知》〈月刊〉：

為提高會員對客戶之服務品質，擬共同發行“會審財稅法令新知〈月刊〉”電子報。做法：

由協會設立智庫委員會負責編輯發行。第一頁為協會專頁封面〈會員可自行設計封面，於收到協會電子報後，更換為自己事務所之封面，再轉發給客戶〉。第二到最後一頁：為兩岸當月重要會審財稅新聞及法令轉載，會員於收到電子報後可自行增刪，再轉發給客戶。

（《會審財稅法令新知》已從 98 年 6 月開始按月發行）