

一、 股權架構及投資模式所衍生的稅負命運

講者：安侯建業聯合會計師事務所 吳能吉 會計師

中山大學財管系玉山金融講座於 4 月 23 日特別邀請到安侯建業聯合會計師事務所吳能吉會計師蒞校演講，吳會計師在事務所已有多年經驗，定能在稅務與會計上為同學帶來幫助。

吳會計師一開始先針對同學一生中一定會遇到的三種稅率做介紹，分別是所得稅、贈與稅、遺產稅。三種稅率的規則都有所不同(綜合所得稅 5~40%；贈與稅 10~20%，220 萬免稅額；遺產稅 10~20%，1200 萬免稅額)，吳會計師提到他的工作主要是幫客戶做合法的租稅規劃，而近年來台灣的稅務法規趨勢是與國際接軌，所以想透過海外資產的不透明性，進行避稅的難度越來越高。講者舉例，當台灣加入 CRS 並與澳洲、日本合作，就找到兩千多筆資料，高達 200 億的台灣人海外資產，現在這些資產都變透明化，需要補稅。而過去許多公司將公司地註冊於 BVI 與開曼群島等數十個免稅天堂，而 OECD 的新規定則是要求公司要有辦公處所與員工，也就是要有實質營運行為，因此許多公司想透過免稅天堂避稅不再容易。

吳會計師分享不需要去死記稅法的條文或稅率等等，而是希望我們可以從立法的精神出發，去了解稅法設立背後的涵義與想獲得的公平正義。除此之外，吳會計師也分享如何靈活的運用稅法，在合法的情形下創造最大效益。

最後精彩的演講於熱烈掌聲中落幕，非常感謝吳會計師百忙之中撥冗蒞臨敝校演講，以平易近人的方式將過往的實務經驗傳遞給同學，成了會計師為同學規劃的第一筆財富。



