



2016 勤業眾信稅務達人挑戰賽 比賽照片

Aug 26-27, 2016











第五屆 勤業眾信稅務達人挑戰賽



專為會計系及財稅/財政系舉辦的台灣稅法比賽，希望學生透過分析企業個案，靈活運用所學知識。

第五屆 勤業眾信稅務達人挑戰賽



專為會計系及財稅/財政系舉辦的台灣稅法比賽，希望學生透過分析企業個案，靈活運用所學知識。

主辦機構
主辦機構：勤業眾信會計師事務所、勤業眾信稅務顧問有限公司、勤業眾信信託及資產管理顧問有限公司、勤業眾信法律事務所。

協辦機構
協辦機構：國立中央大學、國立交通大學、國立清華大學、國立陽明交通大學、國立政治大學、國立成功大學、國立高雄大學、國立高雄師範大學、國立高雄第一大學、國立高雄第二大學、國立高雄應用科技大學、國立高雄海洋科技大學、國立高雄餐旅大學、國立高雄交通大學、國立高雄藝術大學、國立高雄師範大學、國立高雄第一大學、國立高雄第二大學、國立高雄應用科技大學、國立高雄海洋科技大學、國立高雄餐旅大學、國立高雄交通大學、國立高雄藝術大學。

協理
協理：勤業眾信會計師事務所、勤業眾信稅務顧問有限公司、勤業眾信信託及資產管理顧問有限公司、勤業眾信法律事務所。

比賽日期與地點

2016年3月25日-3月27日 於 勤業眾信會計師事務所

參賽資格

- 現職之會計師、稅務師及稅務顧問、現任或曾任會計師事務所之會計師及稅務顧問。
- 畢業於會計學系或財稅系之學生，不限年級及修業狀態。
- 學生於報名時須為現任之會計師或稅務顧問。

報名方式

報名表格可在比賽日期前向主辦機構索取。報名表格可電子或親身交予主辦機構。請於報名截止日期前將報名表格交予主辦機構。報名表格可親身交予主辦機構。

費用補助

- 住宿：提供參加比賽之住宿補助。
- 交通：提供參加比賽之交通補助。

報名截止日期：2016.4.30(六)

Challenge To A Different Future.



比賽形式

- 第一階段：個案分析
每位參賽者須於第一階段內完成個案分析，並提交一份個案分析報告。第一階段之個案分析報告將於比賽日期前提交。
- 第二階段：小組討論
由主辦機構將參賽者分為小組，並由主辦機構提供個案分析報告。第二階段之個案分析報告將於比賽日期前提交。
- 第三階段：個人報告
每位參賽者須於第三階段內完成個人報告，並提交一份個人報告。第三階段之個人報告將於比賽日期前提交。
- 第四階段：小組報告
每位參賽者須於第四階段內完成小組報告，並提交一份小組報告。第四階段之小組報告將於比賽日期前提交。

獎項及獎金

- 冠軍：由主辦機構頒發獎金及獎狀。
- 亞軍：由主辦機構頒發獎金及獎狀。
- 季軍：由主辦機構頒發獎金及獎狀。
- 優異獎：由主辦機構頒發獎金及獎狀。
- 參與獎：由主辦機構頒發獎金及獎狀。



205

Deloitte.
勤業眾信

第一場區

2016勤業眾信
稅務達人挑戰賽

政大會計

205









206

Deloitte.
勤業眾信

第二場區 2016勤業眾信 稅務達人挑戰賽

北商會資

206









2017

Deloitte.
勤業眾信

第三場區 2016勤業眾信 稅務達人挑戰賽

成功會計



207







208

Deloitte.
勤業眾信

第四場區
2016勤業眾信
稅務達人挑戰賽

北大會計

208









2009

Deloitte.
勤業眾信

第五場區

2016勤業眾信
稅務達人挑戰賽

輔大會計

209









210

Deloitte.
勤業眾信

第六場區

2016勤業眾信
稅務達人挑戰賽

政大財政

210









211

Deloitte.
勤業眾信

第七場區

2016勤業眾信
稅務達人挑戰賽

北商財稅

211







自開曼免稅天堂
風險? B公司
日本105% ↓ 外銷
L 台灣
W 台灣
C (分公司)
→ (子) (子) 外銷0%
業稅? (子) 境內勞務5%
視為銷售總代理
免開
稅

D公司
↓ 成本102%
L 台灣
D 台灣
E (子) 公司

移轉 風險
利率
8.96%
研究
風險: D → C 2
國稅即可查出
3年平利: 5.14%
2015: 6.57%
預先訂價

Q2 反避稅條款
B, C, D, E 設
43-3 除外
公司可

1. 營業稅範圍
境內營業 外銷
境內業者收取佣金

2. 稅率
5% 0%
5% 0%

3. 統一發票開立
營業額=2倍用紙張
4. 境內提供境外使用免開
紙張 稅
系統使用8折時間

Q1-1
皇子有 開曼
稅務風險? B公司
成本105% ↓ 外銷
管理 台灣
Q1-2 C(分公司)
①→③ ④外銷0%
營業稅? ⑤境內營業5%
視為銷售給代銷
稅 應稅

德國
D公司
| 成本102%
台灣 研發
E(子)公司

4. 罰則
① 母公司
② 單

Q3 反避稅條款



212

Deloitte.
勤業眾信

第八場區

2016勤業眾信
稅務達人挑戰賽

北大財政

212









213

Deloitte.
勤業眾信

第九場區
2016勤業眾信
稅務達人挑戰賽

東吳會計

213









214

Deloitte.
勤業眾信

第十場區

2016勤業眾信
稅務達人挑戰賽

台大會計

214

















































問題一之一、開曼B公司稅務風險

1. 從營業稅角度就稅務風險之評估：

(1) 依【公司法第371條】，C分公司應經認許

(2) 依【台財稅字第09404532300號令】，開曼
路銷售勞務予買受人，應依【營40】報繳營業稅

(3) C分公司收取之管理費，依【台財
號函】，係屬在我國境內銷售勞務，









Deloitte
勤業眾信

勤業眾信
稅務達人挑戰賽

Deloitte Taiwan Tax Championship



Deloitte
勤業眾信

憑票支付

新台幣 肆萬元整

Deloitte Taiwan Tax Championship
勤業眾信稅務達人挑戰賽

Deloitte
勤業眾信

稅務達人挑戰賽



Deloitte.
勤業眾信

勤業眾信
稅務達人挑戰賽

Deloitte Taiwan Tax Championship





Deloitte
勤業眾信

勤業眾信
稅務達人挑戰賽
Deloitte Taiwan Tax Champion



Deloitte
勤業眾信

Deloitte T
Champion
德勤稅務精





Deloitte
勤業眾信

勤業眾信
稅務達人挑戰賽
Deloitte Taiwan Tax Championship



Deloitte
勤業眾信

Deloitte Tax
Championship
稅務精英挑戰



Deloitte
勤業眾信

勤業眾信 稅務達人挑戰賽

Deloitte Taiwan Tax Championship



Deloitte
勤業眾信

Tax
Championship
稅務達人挑戰賽

Deloitte Taiwan Tax Championship 2016



2016年度勤業眾信稅務達人挑戰賽

關於德勤全球

Deloitte ("德勤") 泛指德勤有限公司 (一家根據英國法律組成的私人擔保有限公司, 以下稱德勤有限公司("DTTL")), 以及其一家或多家會員所。每一個會員所均為具有獨立法律地位之法律實體。德勤有限公司 (亦稱"德勤全球") 並不向客戶提供服務。請參閱 www.deloitte.com/about 中有關德勤有限公司及其會員所法律結構的詳細描述。德勤為各行各業之上市及非上市客戶提供審計、稅務、風險諮詢、管理顧問及財務顧問服務。德勤聯盟遍及全球逾150個國家, 憑藉其世界一流和優質專業服務, 為客戶提供應對其最複雜業務挑戰所需之深入見解。德勤約220,000名專業人士致力於追求卓越, 樹立典範。

關於勤業眾信

勤業眾信 (Deloitte & Touche) 係指德勤有限公司 (Deloitte Touche Tohmatsu Limited) 之會員, 其成員包括勤業眾信聯合會計師事務所、勤業眾信管理顧問股份有限公司、勤業眾信財稅顧問股份有限公司、勤業眾信風險管理諮詢股份有限公司、德勤財務顧問股份有限公司、德勤不動產顧問股份有限公司、及德勤商務法律事務所。勤業眾信以卓越的客戶服務、優秀的人才、完善的訓練及嚴謹的查核於業界享有良好聲譽。透過德勤有限公司之資源, 提供客戶全球化的服務, 包括赴海外上市或籌集資金、海外企業回台掛牌、中國大陸及東協投資等。

本出版物係依一般性資訊編寫而成, 僅供讀者參考之用。德勤有限公司、會員所及其關聯機構(統稱"德勤聯盟")不因本出版物而被視為對任何人提供專業意見或服務。對信賴本出版物而導致損失之任何人, 德勤聯盟之任一個體均不對其損失負任何責任。

