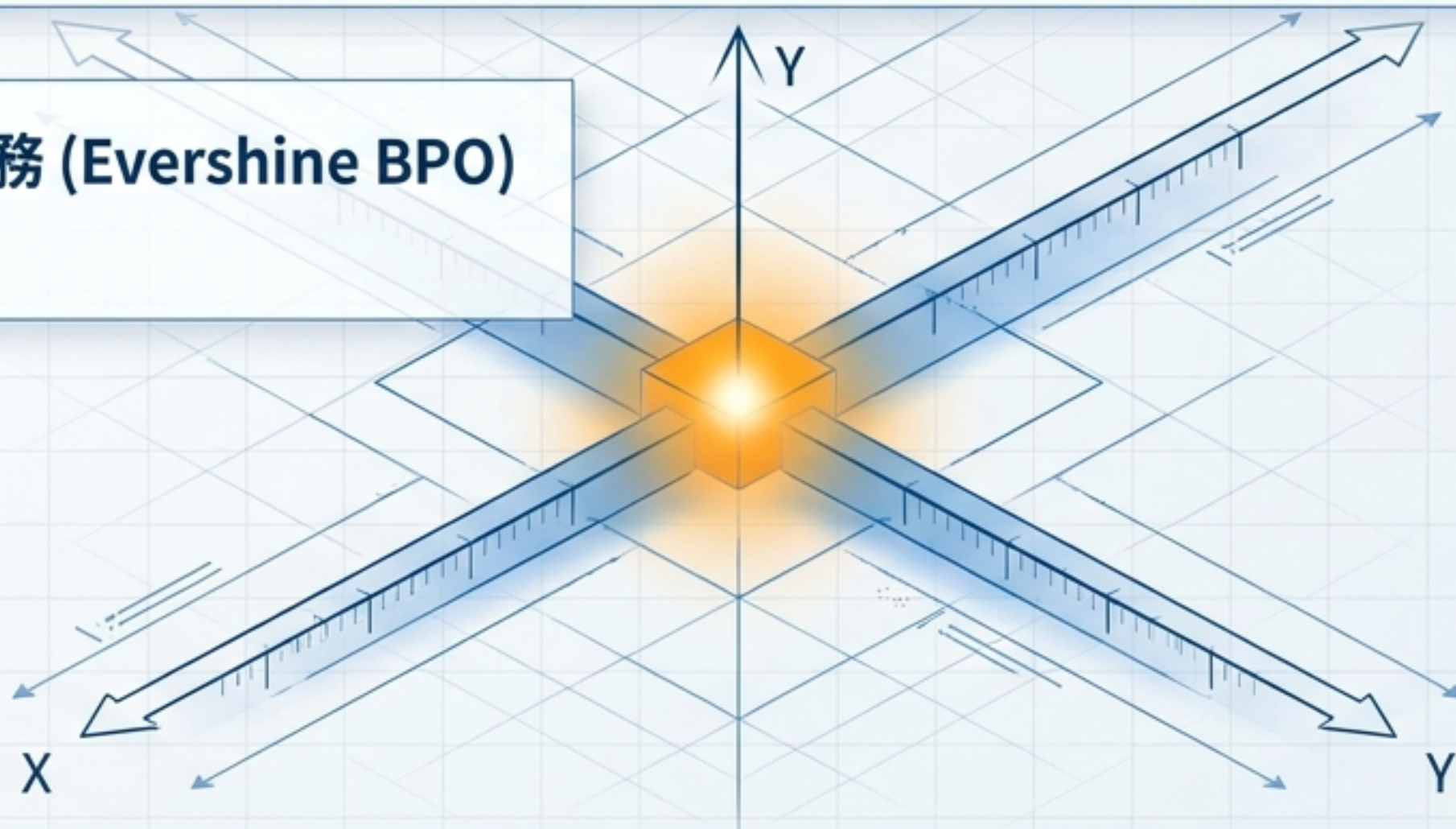


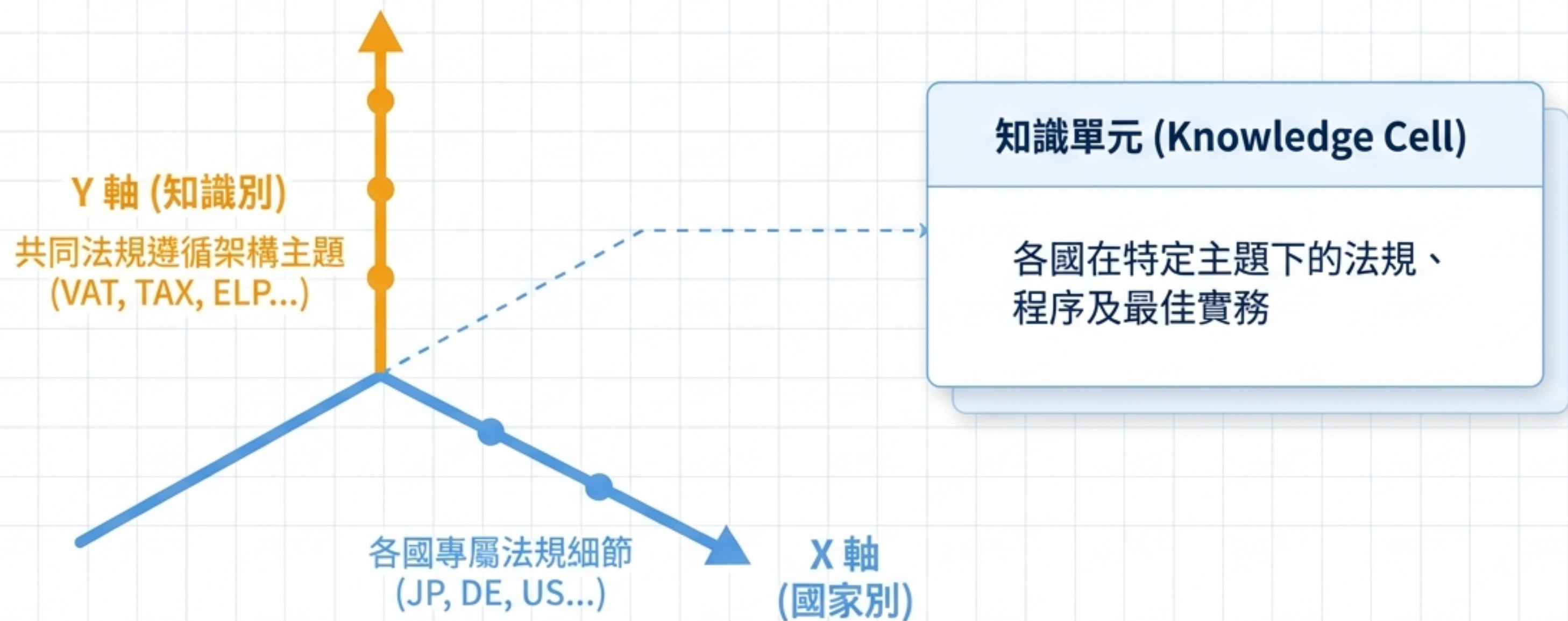
國際法遵架構 (GCS)

外資設立後薪資、會計與稅務之共同知識 (Y軸 2017-GCS004)

永輝協同網路服務 (Evershine BPO)
陳中成博士



什麼是 GCS 國際法遵架構？



核心價值：以 Y 軸為基準，建立放諸四海皆準的「共同知識」標準，化繁為簡。

核心大觀念：資訊流 vs. 資金流

申報 (資訊流 - Information Flow)



目的：讓政府知道歸戶細節。

方式：電子申報 / 人工填報。

週期：月 / 雙月 / 季 / 半年 / 年。

繳交 (資金流 - Fund Flow)



目的：實際支付給政府的稅款或費用。

方式：電子授權扣款 / 臨櫃 / 匯款。

1. 先申報，後繳交
(例：台灣勞健保)

2. 先繳交，後申報
(例：各類所得扣繳)

3. 同期申報與繳交
(例：營業增值稅)

Y 軸：設立後法遵 七大藍圖



VAT (營業增值稅)

$$\left(\begin{array}{c} \text{銷項} \\ \text{進項} \end{array} \right) \times \text{稅率}$$

僅對「**增值**」部分課稅。
利於上下游勾稽，多國採用 (中、台、越、印)。

GST (總額銷售稅)

按銷售總額乘稅率。
易於計算，但不利產業分工 (如美國加州)。

關鍵機制檢視

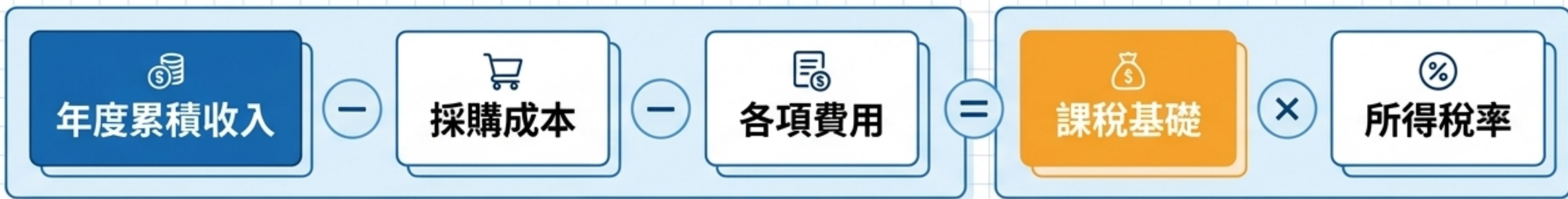
稅籍證號
(區分國稅/地方稅)

發票控管
(政府控管 GUI vs.
企業自行開立)

外銷退稅：零稅率退稅
效率影響現金流，會計師
簽證可加速退稅速度。

關鍵機制檢視

模組 2：營利事業所得稅 (Corporate Income Tax)

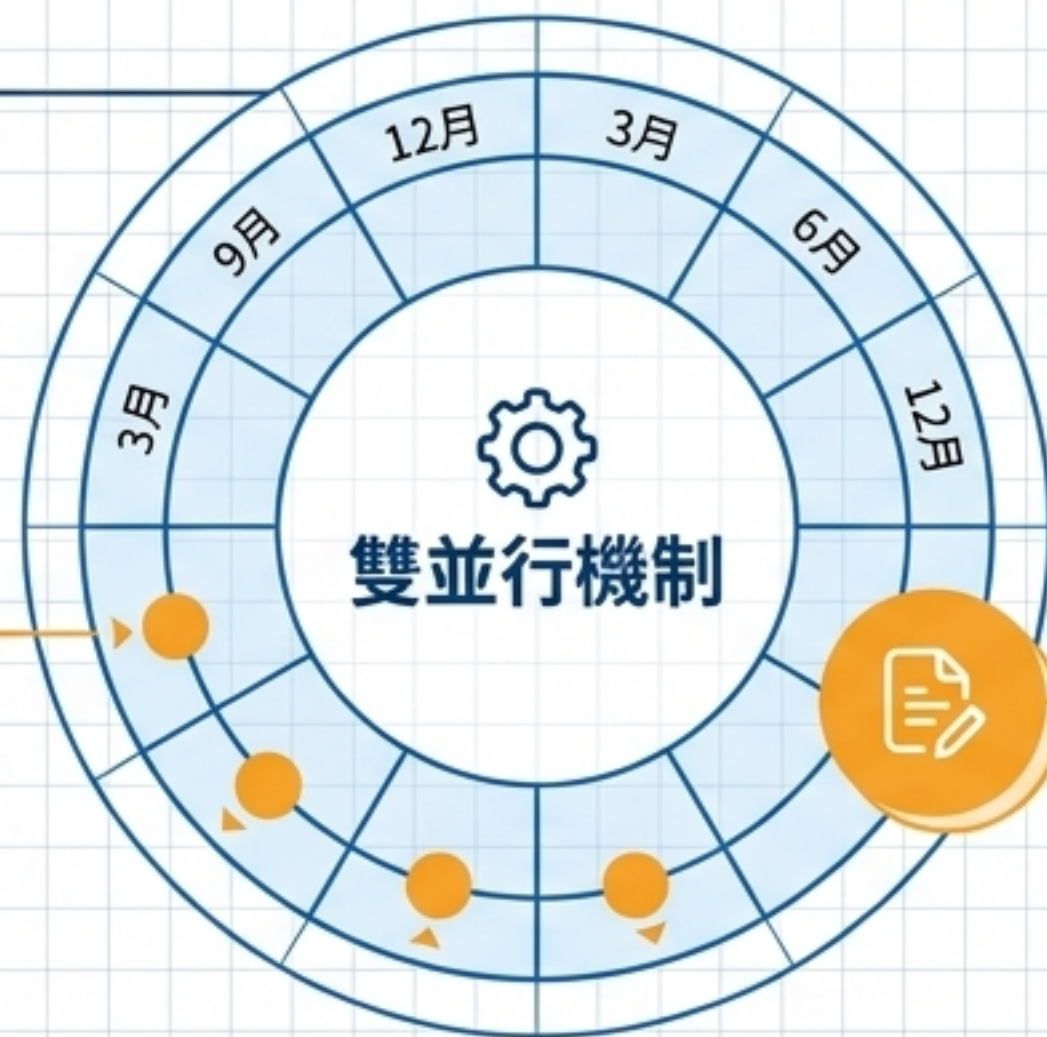


稅務年度

(Calendar Year, 曆年制)
四月制 (April Year, 如印度 4-隔年3月)

暫繳申報

分次拔鵝毛. 按月/季/半年繳納估計稅款
(e.g., 台灣 9月, 中國按季)。若與年度
差異過大 (如 $>20\%$) 將有罰款風險



年度結算

年度結束後 (通常5個月內)
進行最終數字申報, 多退少補

營業稅的上下游勾稽正確性,
是營所稅正確性的基礎

模組 3：常設機構（PE）與國際租稅協定（DTAA）

	OECD 範本（偏已開發國家）	UN 範本（偏開發中國家）
 原則	 較嚴格（歸屬原則）	 擴大範圍（引力原則）
 建築安裝工程	 建築安裝工程超 12 個月為 PE。	 建築安裝工程超 6 個月即為 PE。
 交付貨物倉庫	 交付貨物倉庫「不屬於」PE。	 交付貨物倉庫「屬於」PE。

移轉訂價（Transfer Pricing，TP）

-  檢視母子公司交易（商品價格、借款利率）是否符合常規。
-  防範跨國集團將利潤隱藏於免稅 / 低稅率地區。

專題解析：跨境電子商務課稅 (Cross-Border E-Commerce)

無國界交易帶來的 PE 認定挑戰 (2017年為全球修法分水嶺)。

有形商品

原屬國際貿易，免營所稅。

- 但若透過「**在地支付與物流**」(如印度 Amazon)，則構成**在地 PE**，必須課稅。

無形商品 (數位勞務)

企業買家 (B2B)：通常免就進口勞務繳營業稅。

無形商品 (數位勞務)

個人買家 (B2C)：2017年後各國陸續修法，抓緊課稅權。

有形商品





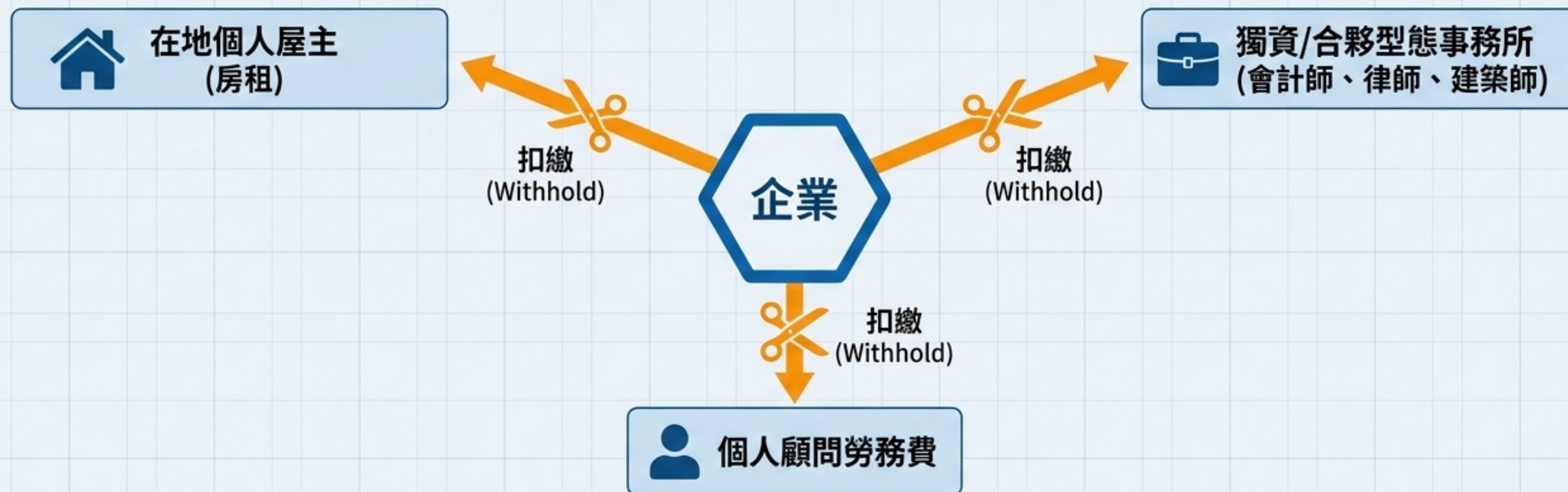
模組 4：跨國支付扣繳 (Cross-Border Withholding Tax)

核心原則：一切稅率由投資國與被投資國的雙邊租稅協定 (DTT) 決定。

股利 (Dividends)	OECD 規範課稅權上限 5% - 15%。
利息 (Interests)	OECD 通常規範上限 10%。
權利金 (Royalties)	OECD 給付國無課稅權；UN 由雙方協商決定。
勞務 / 技術服務費	視是否在當地執業、累積天數（如 183 天）而定。技術服務常可申請優惠扣繳比率。

模組 5：國內就源扣繳 (Domestic Withholding Tax)

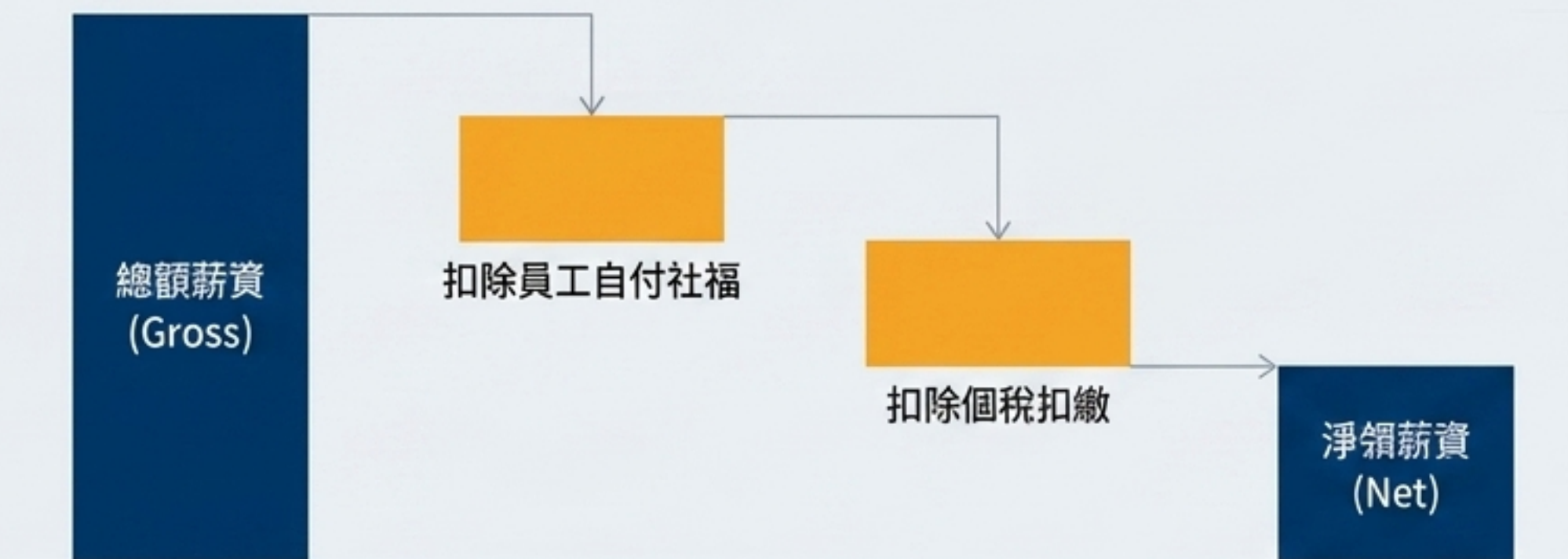
課徵目的：企業支付對象若為「非公司實體」(無開立發票能力)，需透過就源扣繳防範逃漏稅。



合規實務要求

- ⚠️ 確認該國規定扣繳 (資金流) 與申報 (資訊流) 是否同期？
- ⚠️ 採用電子申報或人工申報？

模組 6：薪資與個人所得稅 (Payroll & IIT)



雙重合規責任

公司端 (代扣代繳)

發薪時扣繳 (資金流)，並定期
向政府申報歸戶 (資訊流)。

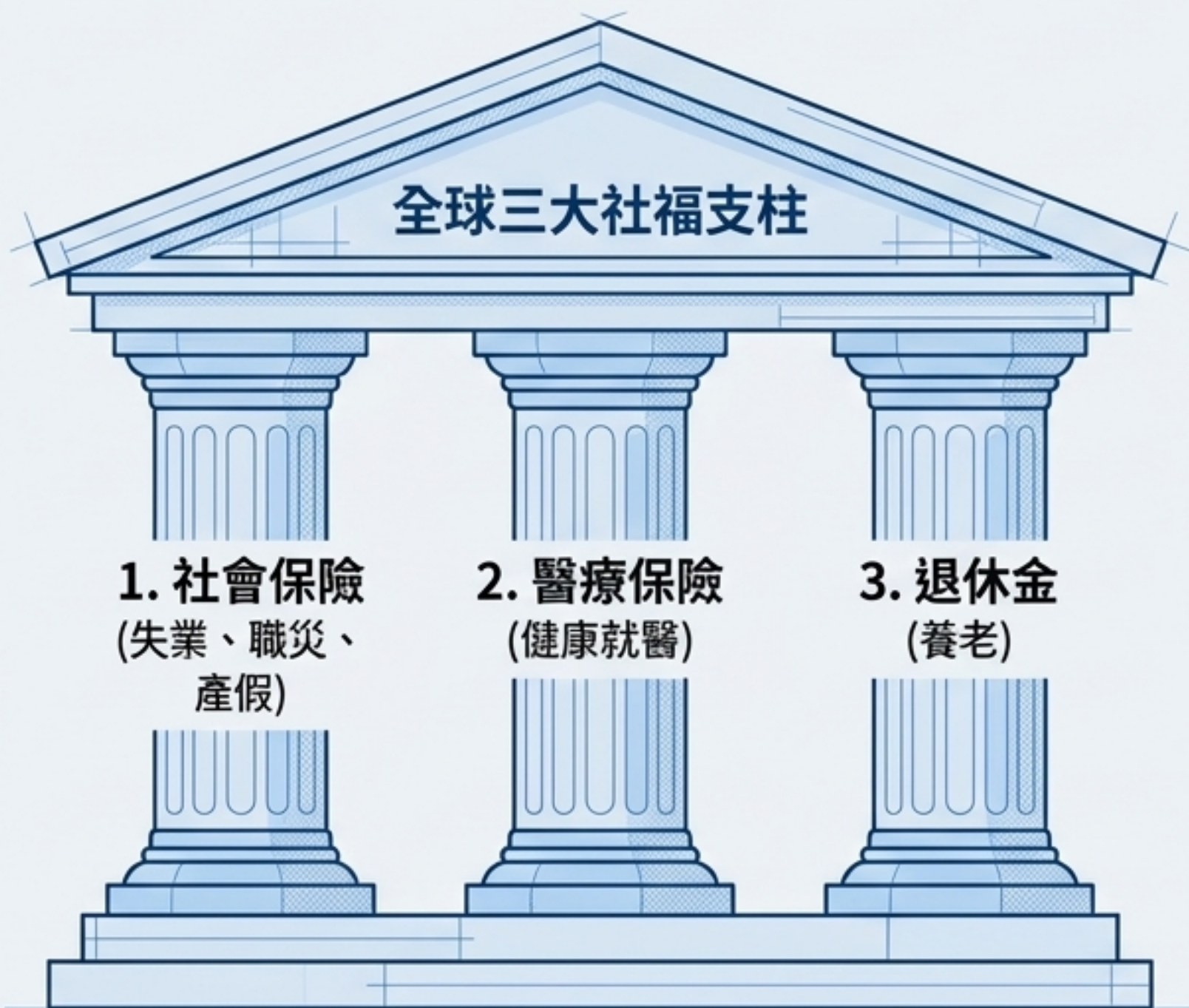
員工端 (年度申報)

次年併入各類所得進行年度結算，
多退少補。

派駐員工 (Expatriates)

跨國領薪，需判定是否居留滿 183 天成為稅務居民。
外資子公司通常需為其負擔在地申報責任。

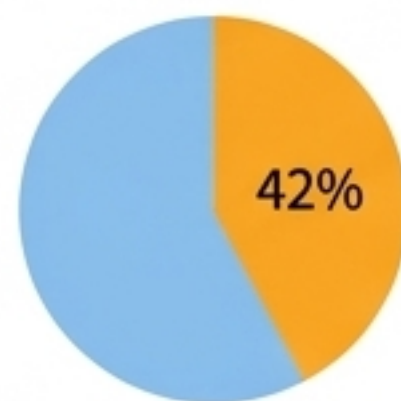
模組 7：員工社會福利 (Employee Social Benefits)



$$\text{資金池拆解} = \text{員工自付額 (從薪資扣除)} + \text{企業負擔額 (額外用人成本)}$$

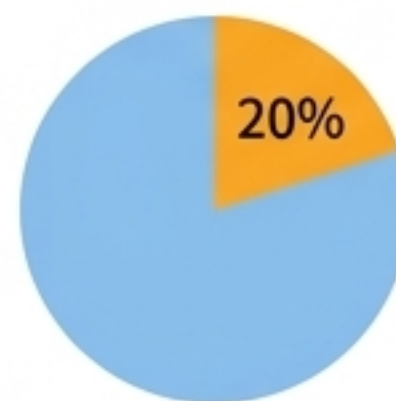
企業負擔比例差異大

中國：約 42%



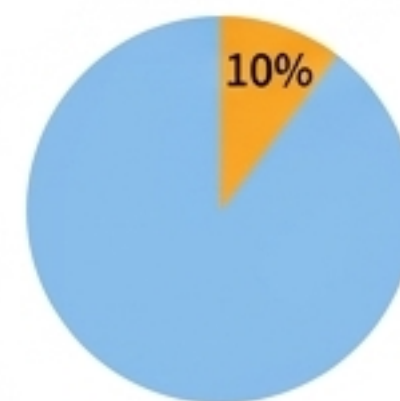
中國：約 42%

台灣：約 20%



台灣：約 20%

印度：約 10%



印度：約 10%



痛點與解法：計算極度複雜且法規易變，跨國企業通常交由代收代付業者 (BPO/在地銀行) 處理資金流與資訊流。

延伸模組：勞動法規與公司治理 (Labor Law & Governance)



勞動法規遵循

勞動合同

強制訂立與政府報備（如中國需向勞動部門申報）。

工時與差勤

各種假別天數、標準工時限制、假日/超時加班費率規定。



公司治理（特別針對英美法系）

法定職位

公司秘書 (Company Secretary, CS)。

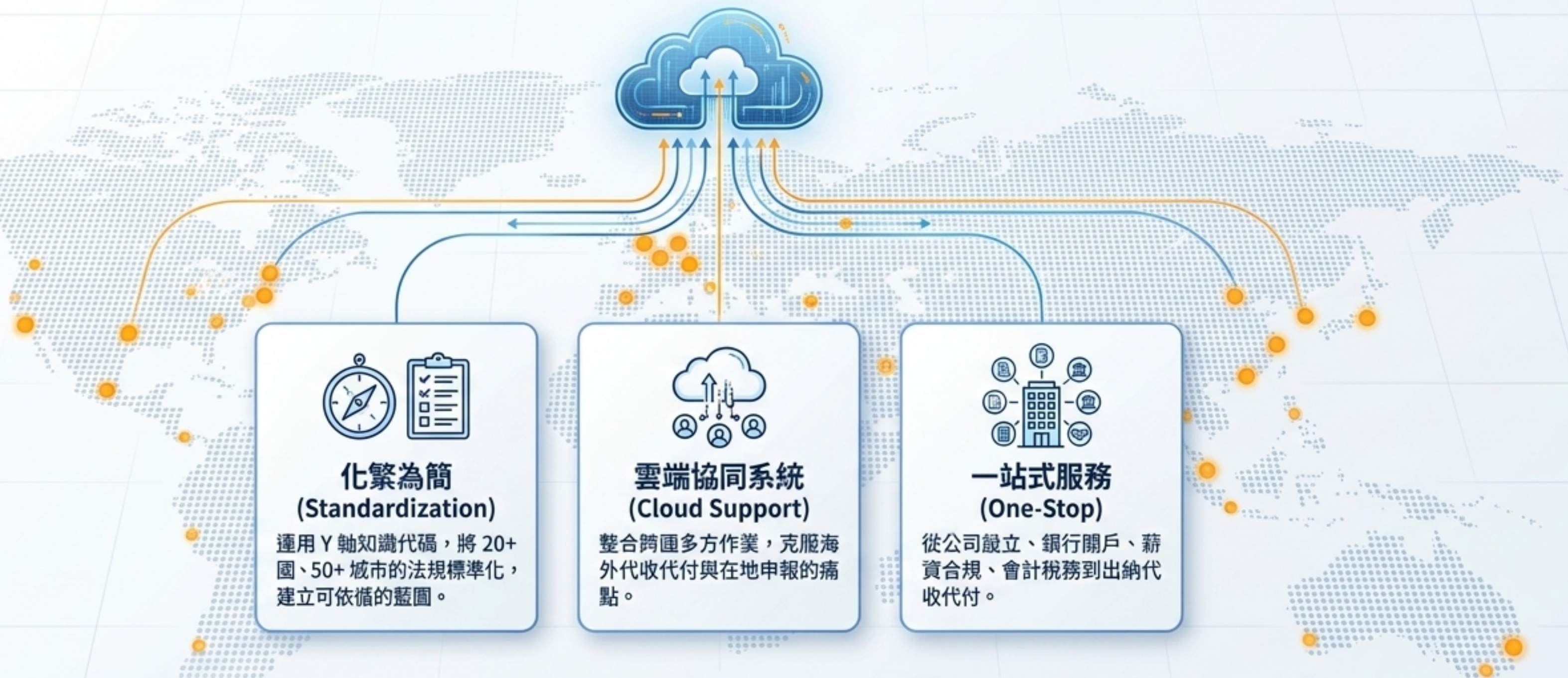
職責

向政府申報年報、董事會/股東會紀錄、股權變動。

商業優勢

治理透明，利於企業併購時大幅降低盡職調查 (Due Diligence) 成本。

總結：永輝的一站式 GCS 服務價值 (The Evershine Advantage)



“We act as your In-house Accountant.”
(我們是客戶的專屬內部會計師)

聯絡我們 (Contact & Network)

永輝協同網路服務股份有限公司 (Evershine BPO)

總經理：陳中成 博士 (CPA / 專利師)

Email: tpe2ww.elr@evershinecpa.com

100% 關係企業覆蓋亞、美、歐四大洲核心城市
(台北、上海、紐約、東京、法蘭克福等)。

