

刊登於高雄律師會訊第 113-4~6 期，2024 年 6 月，第 123-131 頁。

會計是企業的語言專訪高雄市會計師公會理事長李春宗會計師

陳韋樵

專訪日期：113 年 3 月 7 日週四

專訪地點：社團法人高雄市會計師公會會務辦公室

受訪者：高雄市會計師公會理事長李春宗會計師

陪同受訪者：高雄市會計師公會副理事長方怡璇會計師¹

壹、前言

社團法人高雄市會計師公會是高雄律師公會的好朋友，是六師聯誼會（醫師、中醫師、牙醫師、建築師、律師、會計師）的成員，也是企業的好夥伴，更是企業在製作年度財務報表、季度財務報表、月財務報表、財務簽證跟申報稅務當中，不可或缺的一環。

會計界很知名的一句話：「會計是企業的語言。」透過會計的表達，才能將企業內部經營的狀況表達給公司董監事、經營階層、內部員工、債權人、股東及外界人士，也是公司治理與永續發展的基礎，不只是鐵飯碗，更是金飯碗。故無數對於財經領域有興趣的高中生都會以大學會計系為志願科系，國內也有國立臺灣大學、國立政治大學、國立臺北大學、國立成功大學、國立中興大學、國立中正大學、東吳大學、輔仁大學、逢甲大學、東海大學、文化大學、中原大學【高雄律師會訊第 113-4~6 期，2024 年 6 月，第 123 頁】等超過十間大專院校設立會計系，以培養國內會計人才。

在會計師的執業上，金融監督管理委員會曾於 112 年 7 月調查過會計師事務所服務業的執業場所數、經營規模、從業人員數量、全年各項收支與盈虧、會計師事務所赴大陸執業情形等²：

就執業場所數而言，按主事務所所在之縣市別觀察，以設在臺北市者 501 家為最多，占 42.1%，其次依序為設在臺中市者 179 家，占 15.0%；設在新北市者 177 家，占 14.9%；設在高雄市者 87 家，占 7.3%；設在桃園市者 62 家，占 5.2%；設在臺南市者 59 家，占 5.0%，近 3 年六都所占比重皆近 9 成，顯示工商業發達都會區為此行業叢集所在

1 高雄市會計師公會第 15 屆共計有四位副理事長，包括黃聖富、陳良銘、謝宗翰、方怡璇會計師。

2 參金融監督管理委員會，會計師事務所服務業調查報告，自版，112 年 12 月。

3。

另外就從業人員規模觀察，民國 111 年底會計師事務所中從業人數以未滿 20 人之小型事務所 1,072 家為最多，占 90.1%；20 人至 49 人之中型事務所 86 家，占 7.2%；50 人至 99 人之大型事務所 19 家，占 1.6%；而 100 人以上之超大型事務所 13 家占 1.1%，顯示會計師事務所以中小型者（從業人數未滿 50 人）居多（約 97.3%）⁴。又因為在國際化的社會，企業經常布局全球，因此會計帳冊也不會僅限於單一國家，故在台灣的會計師事務所也有連結國際，而有所謂的四大會計師事務所（Big Four），分別為勤業眾信（Deloitte）、安侯建業（KPMG）、資誠（PwC）、與安永（EY），即為金融監督管理委員會前述之超大型事務所。

從登錄於會計師公會之人數觀察，至 113 年 5 月 10 日止，登錄於中華民國會計師公會全國聯合會者，共有 4,078 人⁵；關於地方會計師公會者⁶，登錄於台北市會計師公會者有 2,382 人；登錄於台中市會計師公會者有 573 人；登錄於高雄市會計師公會者有 360 人⁷；登錄於台灣省會計師公會者則有 1990 人⁸。若會計師之執業區域不在台北市、台中市或高雄市者，則大部分會選擇登錄於台灣省會計師公會，於 105 年 4 月 1 日會計師法修正前，因當時會計師法第 8 條規定：「領有會計師證書者，應設立或加入會計師事務所，並向主管機關申請執業登記及加入會計師公會為執業會員後，始得執行會計師業務；會計師公會不得拒絕其加入。」⁹當時會計師並無如今之「單一入會，全國執業制」，故多數會計師若要到外縣市辦理會計業務，則需加入兩個以上之地方型會計師公會。

再從會計業從業人員人數觀察，民國 111 年底會計師事務所從業人數為 22,952 人，若與民國 110 年底之 22,296 人比較，增加 656 人（+2.9%），其中合夥會計師（含執業會計師）增加 63 人（+2.8%）、【高雄律師會訊第 113-4~6 期，2024 年 6 月，第 124 頁】理級主管減少 153 人（-3.8%）、專業領組增加 836 人（+23.9%）、專業助理減少 383

3 引自金融監督管理委員會，同前註，頁 4。

4 引自金融監督管理委員會，同前註，頁 7。

5 李春宗理事長補充提到，依據金融監督管理委員會提供給會計師公會的資料，全國領有會計師證照者約 8,600 多位，但僅有約 4 成從事會計師工作，其他 6 成則散落於行政機關如金管會、國稅局、大專院校教職、企業財務主管等。早期因為政府亟須會計人才，故領有會計師證照者如同通過公務員高考，可直接申請擔任公務人員。

6 參會計師公會聯合網之統計資料，<https://www.roccpa.org.tw/>最後瀏覽日：113 年 5 月 10 日。

7 李春宗理事長補充提到，107 年當時高雄市會計師公會有 500 多位會計師，又 110 年 9 月 24 日李春宗理事長帶領之第 15 屆監事上台時，當時僅有 310 位會計師會員，於 113 年 3 月 7 日當時已有 360 位會計師會員，增加約 2 成。

8 關於台灣省會計師公會之名稱由來，李春宗理事長補充提到該名稱跟兩岸政治也有關聯！早期因為中國大陸的會計師團體顧忌到「中華民國會計師公會全國聯合會」之名稱會有國家意涵，故只願跟台灣省會計師公會者交流，因而早期兩岸的會計師交流，在台灣方也以台灣省會計師公會代表台灣而與對岸交流。

9 會計師法第 8 條已於 105 年 4 月 1 日修正為：「領有會計師證書者，應設立或加入會計師事務所，並向主管機關申請執業登記及至少加入主（或分）會計師事務所所在地之省（市）會計師公會為執業會員後，始得於全國執行會計師業務；會計師公會不得拒絕其加入。（第一項）省（市）會計師公會應將所屬會員入會資料，轉送中華民國會計師公會全國聯合會（以下簡稱全國聯合會）辦理登錄備查。（第二項）」

人（-3.7%），其他人員增加 293 人（+14.3%）¹⁰。

若就從業人員職務別觀察，其中合夥會計師（含執業會計師）2,281 人，占 9.9%；理級主管 3,918 人，占 17.1%；專業領組 4,336 人，占 18.9%；專業助理 10,074 人，占 43.9%¹¹；其他人員¹²2,343 人，占 10.2%¹³。

另外，就每年會計師之錄取人數，會計師考試每年均舉辦一次，固定舉辦於每年 8 月中旬，考試科目共計有國文、四項會計考科：中級會計學、高等會計學、成本會計與管理會計、審計學；兩項法科：公司法、證券交易法與商業會計法（三項法規共計一科）；稅務法規（包括稅捐稽徵法、納稅者權利保護法、所得稅法、加值型及非加值型營業稅法、遺產及贈與稅法、土地稅法、房屋稅條例等）¹⁴。就考試方式而言，採「滾動式科別及格制」，意即針對會計師考試應考科目成績及格者，各科目分別計算保留年限，其效力自合格該次考試之日起保留 3 年。考選部曾舉例說明：「考生於 105 年（第 1 年）為首次報考，若 A 科目成績及格，即可保留至 108 年；106 年（第 2 年）以舊案資格報考復有 B 科目成績及格，可保留至 109 年；107 年（第 3 年）以舊案資格報考復有 C 科目成績及格，可保留至 110 年，依此類推。」，自民國 110 年起至民國 112 年之錄取人數，依序分別為 300 人（到考人數 2,071，及格率 14.49%）；365 人（到考人數 2,047，及格率 17.83%）；518 人（到考人數 2,279，及格率 22.73%），112 年度之會計師錄取人數為近三年來最高者¹⁵。

但相較於律師執業人數，於 112 年底之累計加入律師公會人數共計 11,840 人（相較於 111 年底之累計加入律師公會人數 10,941 人，增加 899 人；相較於 110 年底之累計加入律師公會人數 10,239 人，增加 1,601 人）¹⁶。

關於律師考試，自民國 110 年起至民國 112 年之錄取人數，則依序分別為 940 人（一試報名人數 11,755，錄取率 8%）；913 人（一試報名人數 11,599，錄取率 7.87%）；988 人（一試報名人數 12,038，錄取率 8.21%），112 年度之律師錄取人數亦為近三年來最高者。又律師之錄取人數為會計師之 2.5 倍以上，但每年報名人數則是會計師的 5 倍以上，可見律師考試之競爭激烈程度不輸會計師考試。

身為有幸在律師考試脫穎而能在高雄律師公會服務之會訊編輯小組的律師們，能有

10 引自金融監督管理委員會，前揭註 4，頁 7。

11 引自金融監督管理委員會，同前註，頁 9。

12 其他人員含負責人事、庶務及其他與會審業務無關之職員、工友、警衛、工讀生等，轉引自金融監督管理委員會，同前註，頁 9。

13 引自金融監督管理委員會，同前註，頁 9。

14 參考選部編印，113 年專門職業及技術人員高等考試會計師、不動產估價師、專利師、民間之公證人考試，應考須知，自版，113 年 4 月編印。

15 參高點會計網，《會計師考試專業最高認證，職涯最強保障！》，<https://cpa.get.com.tw/Accountant/>最後瀏覽日：113 年 5 月 9 日。

16 參法務部，法務統計：本國律師人數，https://www.rjtd.moj.gov.tw/RJSDWeb/common/WebList3_Report.aspx?menu=INF_COMMON_LAWYER&list_id=1527，最後瀏覽日：113 年 5 月 9 日。

機會在 113 年 3 月 7 日與六師當中的高雄市會計師公會理事長李春宗相見歡，尤其李春宗會計師於 113 年 9 月底即將卸任長達 3 年的第十五屆高雄市會計師公會理事長一職，能於卸任前專訪到李春宗會計師，誠感榮【**高雄律師會訊第 113-4~6 期，2024 年 6 月，第 125 頁**】幸。

貳、我跟會計的緣分

（以下用第一人稱）我在民國 75 年就讀大學會計系、民國 79 年畢業，要上大學之前，我發覺到報紙上的徵人廣告幾乎都是找會計人才，尤其當年全國只有 10 間大學有設立會計系，會計人才稀有，讓我感覺會計業應該是一個鐵飯碗，學習會計絕不會找不到工作！

早期會計系當得可兇了！我剛入學時全班有 50 多人，畢業當時卻只有 30 多人，當時無緣應屆畢業的同學有轉系的，重考大學的，還有大四念到大六的。以我的觀察，主要是因為會計系的學科當中，主要科目為初級會計學、中級會計學、高等會計學，而初級會計學若是被當掉的話，就會被擋修而不能修中級會計學。除此之外，更會有會計系老師嚴格要求說每學期會當掉全班三分之一的同學。更有學校規定的「二一退學制」，也就是連續兩學期 1/2 以上學分不及格，就會直接退學。

我入學當年，民國 75 年的時候，當時會計師一年錄取不到 100 個，大概是在民國 80 年以後，會計師人數才有逐年增加的趨勢。因為會計師非常難考取，當時也不是採取「滾動式科別及格制」，而是如同律師考試之「平均及格制」，不能如現在的會計師考試，可以先考幾個科目，並於四年後全部科目及格後也能拿到會計師證照，我當時是先進去會計師事務所做過本職學能的打底、經歷過、磨練過以後，累積足夠的實務經驗，特別是在稅法跟公司法的實務經驗讓我對於法科比起大學學習時有更深的認識，最後再透過半工半讀，直到民國 84 年才考上會計師，而當年錄取人數已有 289 個，但當時報考人數也有 2,500 多人¹⁷，其實也是相當競爭。

參、漫談會計教育

不過，讓我擔憂的是，儘管自民國 110 年起至民國 112 年之會計師錄取人數，依序分別為 300 人、365 人、518 人，但是過往常見的高職會計科的教育體系似乎都不復存在，好像越來越少學子有心投入會計行業。

因此高雄市會計師公會自 107 年度起，即與高雄市各高中職指標學校合作，舉辦「向下扎根、職涯介紹」，由方副理事長怡璇協同多位會計師於高雄女中擔任 108 年高中微課

17 錄取人數可參李文智、侍台誠、蔡彥卿，會計師錄取率提高對台灣地區審計市場成本結構與規模經濟之影響，中山管理評論第 11 卷第 2 期，2003 年夏季號，頁 370。

程講師，迄今已進行四屆之久；同年，全聯會會計師公會亦發起全省性的「會計專業認證考試」，每年舉辦一次，於 113 年 4 月 13 日進行的考試中，全省參加報名的高中職人數達到 1,605 人，而高雄地區考生人數甚至達到 199 人，占整體考生 12.4% 之多。有感於少子化的劇烈，更於 112 年 10 月至 11 月，將本來只針對高中職學生所進行的「向下扎根宣導活動」¹⁸，更深更廣地擴及到國中部學生，深入淺出地介紹會計師這門行業，數學不好也能當個賺大錢的會計師，工作內容不是只做上市櫃公司的財務報表的簽證，尤其是關於薪水的部分，所得也不會輸給醫師。有道是：「醫師救治的是人，【高雄律師會訊第 113-4~6 期，2024 年 6 月，第 126 頁】會計師救治的是企業。」

會計師可從事的工作可說相當多元，例如我就現在就任於高雄銀行獨立董事、高雄捷運公司監察人、海軍司令部財務顧問、高雄市政府衛生局長照機構審查委員、高雄律師公會財務顧問，亦曾擔任過某公司財務長。

會計師早期以審計業務為主要業務來源，例如公司設立資本額簽證¹⁹、財務報表簽證²⁰、內控內稽制訂實審等等，早期審計業務佔會計業務的百分之七十，但是工商登記、財務顧問、家族信託、碳盤查、碳確信等部分是逐漸崛起的非審計業務，如同律師業務，也會逐漸強調非訟業務的重要性，而非只在訴訟業務專研，故會計師的非審計業務，也值得會計師們更加重視。

肆、漫談會計執業

至於記帳士跟會計師的差異，雖然有部分重疊，例如記帳、報稅等等，由於會計師必修學分之一「審計學」，係許多科系所沒有研習過的獨門專業學科，因此對於財務報表敏感度及有問題的財務結構，一定比記帳士專業許多。又會計師的考試資格需要大學本科系，或至少修過七項會計學科，學分合計超過 20 學分者才能報考，考上之後，又規定須在具有會計師事務所相關工作經驗二年以上，才能具備「執業資格」，因此，一位合格的專業會計師養成可謂相當艱辛與漫長；相較於不要求學系也不要求實習經歷，僅高中畢業就能報考的記帳士，儘管業務與會計師重疊，如商業登記及各項稅務申報及申請事項、受理稅務諮詢事項等事項，但記帳士在缺乏各種專業學理上學習與訓練下，會計師的專業能力明顯較記帳士為高，若關於商業登記、記帳、報稅、稅務諮詢等業務，會計師跟記帳士的收費差不多的話，何不找更專業的會計師呢？

18 社團法人中華民國會計師公會全國聯合會，會計師季刊第 298 期，2024 年 3 月，頁 97。

19 公司法第 7 條規定：「公司申請設立登記之資本額，應經會計師查核簽證；公司應於申請設立登記時或設立登記後三十日內，檢送經會計師查核簽證之文件。（第一項）」

公司申請變更登記之資本額，應先經會計師查核簽證。（第二項）」

前二項查核簽證之辦法，由中央主管機關定之。（第三項）」

20 公司法第 20 條第 2 項規定：「公司資本額達一定數額以上或未達一定數額而達一定規模者，其財務報表，應先經會計師查核簽證；其一定數額、規模及簽證之規則，由中央主管機關定之。但公開發行股票之公司，證券主管機關另有規定者，不適用之。」

關於會計師的執業登記，主管機關為金融監督管理委員會，公會訂有相當嚴謹的自律規範，並嚴格禁止會計師的借牌行為，也禁止會計師事務所跟記帳士事務所登記在同一地址，以免執業行為混淆不清。

為避免新進會計師不熟悉高雄會計業的生態，我們更有輔導學長姐的制度，由理監事們輪流於在新進會計師成立會計師事務所開始執業，每三個月固定拜訪，以協助新執業新進會計師遇到不熟悉的執業環節時，有同業學長姐可以諮詢，儘快擺脫菜鳥的不適，也希望新進會計師們能更快融入這個行業並認同公會。

伍、漫談會計師跟律師的合作

例如在開股東會的時候，律師可以協助確認股東會的流程跟開會秩序是否符合公司法等相關法律。以我的經驗來看，財務的部分通常由會計師負責，如果股東會有會計師跟律師在場的話，那股東們大部分就能信服該公司股東會討論的各種議案而不太會大吵大鬧。

另外像是對於公司的清算程序，財務的【**高雄律師會訊第 113-4~6 期，2024 年 6 月，127 頁**】部分也通常由會計師負責，但是有關於跟法院具狀陳報清算程序的部分，就可以由律師來負責。

還有像是公司跟數家銀行的聯合貸款案，會計師可以協助整理聯合貸款案的諸多信用徵信、公司財務預測、契約等等，但我當時也有請公司另外聘請法律顧問，來協助確認提供給銀行端的契約內容是否符合民法、公司法、證券交易法等相關法律規定。

行政訴訟法賦予會計師為稅務訴訟代理人之權，所以稅務行政訴訟大多由會計師協助當事人跟國稅局就稅單的法律爭議或數額爭議有所爭執。就這部分，稅務訴訟的法官雖然也具備稅法的相關法律知識，但所謂的「法律語言」，大多數對於會計可能沒那麼熟悉；就如同大多數的會計師，都是具備稅法的專業知識，就是所謂的「會計語言」，但在法庭上經常覺得法官與我在不同頻率上，都是國語但我卻聽不懂法官的話等情況，因此在稅務訴訟上，我也常常諮詢合作的律師，一同補強稅務訴訟所需的「法律語言」跟「會計語言」。從業多年，針對國稅局攻防有一心得分享，若稅務進行到「復查」階段，國稅局通常會堅持立場而減少行政和解的機會，若要協助當事人處理稅務爭端，越早諮詢會計師跟律師尋求解決越好。

會計師在協助法院做股東間爭訟公司價值、股權價值、合夥財產之財務鑑定時，也是有需要律師協助的空間²¹。因為法院來函經常只廣泛地詢問差異何在，為何有此差異，

21 公司法第 245 條第 1 項規定：「繼續六個月以上，持有已發行股份總數百分之以上之股東，得檢附理由、事證及說明其必要性，聲請法院選派檢查人，於必要範圍內，檢查公司業務帳目、財產情形、特定事項、特定交易文件及紀錄。」法院也經常選任會計師擔任檢察人，以檢查公司業務帳目、財產情形、特定事項、特定交易文件及

但是對會計師而言，那是太過廣泛的問題，例如就公司特定帳戶的餘額，有時一查閱起來可能數千筆，如何要求會計師快速協助法院作財務鑑定？會計師會比較想看到的是，是否能夠減縮鑑定範圍到特定科目，以及鑑定範圍是否能夠較少一點，否則如果法院來函的問題太過廣泛的話，反而不利於鑑定的效率，更有害於民刑事訴訟追求的集中審理。

所以就公會立場，會想呼籲律師做的是，若要聲請檢察人，或是其他的財務鑑定，務必請當事人先諮詢律師看看提供給法院轉給會計師作鑑定的資料能否特定於限縮範圍，才能有利於會計師較快地聚焦於爭點，並有效率地提供給法院鑑定意見。

另外，若當事人就財務問題涉及法律爭訟者，除了跟律師諮詢是否有其他的法律問題以外，也要注意再跟會計師確認是否反而被檢舉漏開發票、會計科目不清楚的問題，以免提起訴訟之後反而被檢舉有逃漏稅的稅法問題，甚至更嚴重者被國稅局要求要補稅以外，更連補加罰等問題²²，反而賠了夫人又折兵。

關於高雄市會計師公會與高雄律師公會的合作，我覺得像是公司法、證券交易法、稅務訴訟、ESG 議題、碳盤查等議題，都可以再研究雙邊是否有再開課程，互相開放會員上課，或者就多數會計跟法律有重疊的部【高雄律師會訊第 113-4~6 期，2024 年 6 月，128 頁】分，可以再研擬是否能合辦研討會，以促進雙邊公會跟會員之間更多的認識。

陸、給予律師的個人綜合所得稅報稅建議

關於律師執業收入的推計課稅部份²³，「稽徵機關核算 112 年度執行業務者收入標準」訂定會計師之費用標準為百分之三十五、律師則為百分之三十，會計師之費用標準曾經與律師同為百分之三十，但基於會計師執業費用隨物價指數、通貨膨脹等情形而有上漲，故會計師公會爭取在 112 年度所得稅申報時，更改執業費用之推計課稅標準為百分之三十五，此部份的爭取經驗可供律師們參考。

有關現今很熱門的長照議題，可以注意的是，自民國 108 年 1 月 1 日起，納稅義務人、配偶或受扶養親屬為符合中央衛生福利主管機關公告須長期照顧之身心失能者，每

紀錄。

- 22 參所得稅法第 110 條第 2 項規定：「納稅義務人未依本法規定自行辦理結算、決算或清算申報，而經稽徵機關調查，發現有依本法規定課稅之所得額者，除依法核定補徵應納稅額外，應照補徵稅額，處三倍以下之罰鍰。」、加值型及非加值型營業稅法第 51 條第 1 項第 3 款：「納稅義務人，有下列情形之一者，除追繳稅款外，按所漏稅額處五倍以下罰鍰，並得停止其營業：三、短報或漏報銷售額。」
- 23 財政部依據所得稅法第 14 條第 1 項第 2 類第 3 款之規定訂定之「執行業務所得查核辦法」第 8 條規定：「執行業務者於規定期限內辦理結算申報並能提供證明所得額之帳簿、文據調查者，其執行業務所得，應依帳載核實認定。其未依規定提供調查者，應依所得稅法第八十三條及同法施行細則第十三條規定訂定之收費及費用標準核定其所得額。但執行業務者如在規定送交調查時間以內申請延期提示，稽徵機關應予受理，但延期最長不得超過一個月，並以一次為限。」財政部再訂定「稽徵機關核算 112 年度執行業務者收入標準」，<https://www.ntbna.gov.tw/multiplehtml/81f1c8e434b7498695a318fcb61f4323#gsc.tab=0>，最後瀏覽日：113 年 5 月 10 日。

人每年有 12 萬元特別扣除額²⁴，但是有排富條款：包括所得稅率百分之二十以上之高資產納稅義務人、或者股利所得須採稅率百分之二十八之分離課稅，或者有需要額外依據所得稅額基本條例第 12 條就海外所得再繳納所得稅之高資產納稅義務人，尚不得適用長期照顧之每人每年 12 萬元特別扣除額²⁵。

柒、綠色經濟議題

歐盟碳邊境調整機制（Carbon Border Adjustment Mechanism, CBAM），又稱碳邊境稅（carbon border tax），是 112 年 10 月開始試行，建立資料庫，並將於 115 年 1 月 1 日將正式對鋼鐵、鋁、水泥、肥料、化學品及電力相關產品等六大類高碳排商品就歐盟進口商課徵碳邊境稅，是目前新興的經濟議題與環保議題²⁶。

根據 CBAM 法案規定，過渡期間可接受的碳含量申報方法，均包含產品進口數量、產品碳含量、進口產品在原產國／地區已支付之碳費費用、原產國生產設施所在地、原產國生產流程、直接排放源（包括固定燃料燃燒源，如鍋爐；製程排放源，如物理或化學製程之排放方式；移動燃燒源，指交通運輸設備所產生之碳排放量；逸散排放源，如從設備之接合處洩漏、冷媒逸散之碳排放量）、間接排放源（包括外購電力及外購蒸汽，指向售電業者或汽電共生廠所購買之能源，不包含企業使用自有之發電或蒸氣設備所產生之碳排放量。）、原產國生產流程關於碳排放量、電力消耗量、電力使用之碳排放係數，及碳排放量、電力消耗量等能源使用之監測方式、監測值之計算公司等碳【高雄律師會訊第 113-4~6 期，2024 年 6 月，129 頁】盤查的方式等等²⁷。

為因應此項制度，會計師也開始重視碳盤查的執行方式，環境部依 112 年 10 月 5

24 所得稅法第 17 條第 1 項第 2 款第 3 目之 7 規定：「按第十四條及前二條規定計得之個人綜合所得總額，減除下列免稅額及扣除額後之餘額，為個人之綜合所得淨額：二、扣除額：納稅義務人就下列標準扣除額或列舉扣除額擇一減除外，並減除特別扣除額：（三）特別扣除額：7. 長期照顧特別扣除：自中華民國一百零八年一月一日起，納稅義務人、配偶或受扶養親屬為符合中央衛生福利主管機關公告須長期照顧之身心失能者，每人每年扣除十二萬元。」

25 所得稅法第 17 條第 3 項規定：「納稅義務人有下列情形之一者，不適用第一項第二款第三目之 7 長期照顧特別扣除及之 8 房屋租金支出特別扣除之規定：
一、經減除長期照顧特別扣除額及房屋租金支出特別扣除額後，納稅義務人或其配偶依第十五條第二項規定計算之稅額適用稅率在百分之二十以上。
二、納稅義務人依第十五條第五項規定選擇就其申報戶股利及盈餘合計金額按百分之二十八稅率分開計算應納稅額。

三、納稅義務人依所得基本稅額條例第十二條規定計算之基本所得額超過同條例第十三條規定之扣除金額。」
26 歐盟 CBAM 法案於 2022 年 6 月 22 日通過歐洲議會投票、2022 年 12 月 13 日歐盟部長理事會和歐洲議會就 CBAM 達成臨時且有條件的協議、2022 年 12 月 18 日歐盟執委會、歐盟部長理事會及歐洲議會針對歐盟碳排放交易體系（EUETS）通過修正案，並分別於 2023 年 4 月 18 日以及 2023 年 4 月 25 日經歐洲議會與歐盟部長理事會採認 CBAM 法案文本，最後於 2023 年 5 月 10 日經正式簽署 CBAM 文本，而於 2023 年 10 月 1 日開始試行。參經濟部國際貿易署，綠色貿易資訊網，歐盟 CBAM 專區，<https://www.greentrade.org.tw/CBAM>，最後瀏覽日：113 年 5 月 10 日。

27 整理自經濟部國際貿易署，綠色貿易資訊網，歐盟 CBAM 規範貿易商碳申報系列說明會，2023 年 10 月，<https://www.greentrade.org.tw/publication/content?nid=WDFmRFhDbIJvU2Q0d1JNa3R5RE5lQT09&code=435>，最後瀏覽日：113 年 5 月 10 日。

日修正發布「溫室氣體認證機構及查驗機構管理辦法」也有 15 家查驗機構能做碳盤查的查驗²⁸。

關於碳盤查的確信機構、ESG (ESG，分別指環境保護 E，environment、社會責任 S，social 和公司治理 G，governance) 的確信機構，因為金管會的監督密度較高，故目前能做碳盤查的確信機構僅有 20 多家，大多由四大會計師事務所跟中型會計師事務所或其他大型檢驗公司如 SGS 等重視²⁹。

雖然規模較小的會計師事務所並無充分資源可以擔任碳盤查或環境永續的確信機構，但是可以擔任碳盤查或環境永續的查證人員或者協助出具相關的報告供企業爭取碳盤查的確信機構認可，以利未來對於歐盟、美國等重視碳盤查的國家的進出口貿易。

另就碳盤查資格，公會預計於 113 年 11 月 4 日至 113 年 11 月 5 日邀請 SGS 台灣檢驗科技股份有限公司辦理「ISO 14064-1:2018 組織溫室氣體內部查證人員訓練」，其中查證人員並不限於會計師資格或環境工程等理工領域人才，律師若有興趣的話，也可以找機會來報名「ISO14064-1:2018 組織溫室氣體內部查證人員訓練」並參與碳盤查的業務。

捌、受控外國企業 (CFC，Controlled Foreign Company) 的之反避稅制度的稅務議題

因為政府認為營利事業可能藉於中華民國境外低稅負國家或地區成立未具實質營運活動之 CFC，透過股權控制或實質控制影響該 CFC 之盈餘分配政策，將原應歸屬我國營利事業之利潤保留不分配，以規避我國納稅義務，爰參考經濟合作暨發展組織 (OECD) 於 104 年 10 月發布防止稅基侵蝕及利潤移轉 (BEPS，Base Erosion and Profit Shifting) 行動計畫 3「強化受控外國公司法則 (Designing Effective Controlled Foreign Company Rules)」結論報告建議及其他國家規定，於 105 年 7 月 27 日增訂公布所得稅法第 43 條之 3，以建立營利事業 CFC 之反避稅制度，俾利維護租稅公平。

財政部日前即於 112 年 12 月 21 日更新發布「可能適用受控外國企業制度所稱低稅負國家或地區參考名單」，常見於新聞媒體者例如百慕達、英屬維京群島、開曼群島、香港、新加坡等等³⁰。CFC 反避稅制度已於 112 年度實施，故營利事業或個人應依 CFC 相關規定檢視該境外企業是否直接或間接受其控制，是否屬其受控外國企業 (CFC)；倘是，應依所得稅法第 43 條之 3 或所得基本稅額條例第 12 條之 1 規定認列境外投資收益或計

28 參環境部氣候變遷署，事業溫室氣體排放量資訊平台，合格查驗機構，https://ghgregistry.moeenv.gov.tw/epa_ghg/VerificationMgt/InspectionAgency.aspx，最後瀏覽日：113 年 5 月 10 日。

29 詳細名單可參臺灣證券交易所，公司治理中心，確信機構專區，<https://cgc.twse.com.tw/agency/chPage?offset=10&max=10&format=>，最後瀏覽日：113 年 5 月 10 日。

30 財政部賦稅署，公告受控外國企業制度低稅負國家或地區參考名單，<https://www.dot.gov.tw/singlehtml/ch26?cntId=1e6b764364f844ca8dcf4f6b9f12498f>，最後瀏覽日：113 年 5 月 10 日。

算境外營利所得，並依所得稅法第【**高雄律師會訊第 113-4～6 期，2024 年 6 月，130 頁**】71 條規定於 113 年 5 月所得稅結算申報期間內辦理申報。

CFC 也經常是高資產客戶以「家族信託」作為財務傳承的資產規劃工具之一，故公會也希望高資產客戶的族群之一的律師們也能多加注意自己或客戶設立的 CFC，是否有足夠的股權分散，以避免落入所得稅法第 43 條之 3 或所得基本稅額條例第 12 條之 1 規定要求應算入的境外投資收益或計算境外營利所得，而有漏報所得稅而被連補帶罰之嫌。

玖、關於AI人工智慧的衝擊與隱憂

我們公會發現到近期到多所國中、高中職宣導會計師行業的時候，常被問到會計的工作會不會被 AI 取代。

但是會計絕不只打算盤、打計算機、算數字而已，涉及到更多的是判斷。例如交通費，可能會是會計科目上的營業費用或製造費用；又例如購買冰箱的花費，這項花費可能會是會計科目上固定資產、雜項購置或未攤銷費用，到底要歸入哪一個特定會計科目，不一定會是 AI 可以直接判斷的，以目前的資訊科技仍需要人工判斷。

AI 也許會取代部份的低階人工作業，例如關於會計傳票，現在只要透過掃描，統一編號、數字金額就能直接進到會計系統，但是還不能直接產生會計科目或直接產生財務報表。使用 AI 不一定更節省人力，因為企業、會計師事務所也還是需要其他人才，甚至需要更多的資訊人才，以判斷 AI 的工作成果是否有誤。

壹拾、總結

會計是企業的語言，醫師救助的是人，會計師救助的是企業，遵守的是公司治理，以促成企業的永續經營。在公司治理的長遠道路之上，希望越來越多年輕學子願意就讀大學會計系、勇敢考取會計師證照。關於記帳、報稅還有其他公司治理事務，則希望律師們能多認識會計師，一同創造合作的契機！【**高雄律師會訊第 113-4～6 期，2024 年 6 月，131 頁**】