

目錄

頁次

中文摘要	.....	i
英文摘要	.....	ii
誌謝	.....	iii
目錄	.....	iv
表目錄	.....	vi
圖目錄	.....	vii
第一章	諸論.....	1
1.1	前言.....	1
1.2	研究動機與目的.....	3
1.3	研究方法.....	5
1.4	研究架構與流程.....	5
第二章	文獻探討.....	8
2.1	獎勵僑外投資相關文獻.....	8
2.2	租稅規劃有關的文獻.....	10
第三章	僑外投資概況與租稅策略.....	17
3.1	僑外來台投資趨勢與現況.....	17
3.1.1	僑外來台投資的趨勢.....	17
3.1.2	僑外來台投資的現況.....	18
3.2	獎勵僑外投資政策之歷史沿革.....	22
3.3	僑外來台投資之程序及相關規定.....	24
3.3.1	投資之程序.....	24
3.3.2	出資之相關規定.....	24
3.4	僑外投資租稅優惠之相關規定.....	25
3.4.1	僑外投資事業的租稅優惠.....	25
3.4.2	僑外股東的租稅優惠.....	28
3.4.3	租稅協定之租稅減免.....	29
3.5	設立分支機構之課稅規定.....	34
3.6	各國獎勵僑外投資之概述.....	36
3.6.1	美國.....	36
3.6.2	新加坡.....	37
3.6.3	日本.....	37
3.6.4	英國.....	37
3.6.5	韓國.....	38
第四章	理論基礎與租稅規劃模型的建立.....	39
4.1	理論緣起.....	39
4.2	投資受租稅獎勵事業之租稅規劃.....	41
4.2.1	投資應稅公司.....	41

4.2.2	投資免稅公司	41
4.3	組織型態之租稅規劃	42
4.3.1	分支機構之型態	42
4.3.2	分支機構之型態在稅法上的規定	44
4.4	僑外投資方式之租稅規劃	45
4.4.1	僑外投資的方式	45
4.4.2	FIA 與 Non-FIA 在稅法上的規定	46
4.5	股利政策之租稅規劃	47
4.5.1	未分配盈餘在稅法上的規定	47
4.5.2	股利政策之租稅規劃	49
4.6	股東身份之租稅規劃	51
4.6.1	股東身份	51
4.6.2	股東身份在稅法上的規定	52
4.7	租稅規劃模型的建立	56
第五章	結論	63
5.1	研究結果	63
5.2	研究限制及發展	65
參考文獻		66
附錄一		70
附錄二		73
附錄三		75



表目錄

	頁次
表 2.1 文獻回顧彙整.....	12
表 3.1 1952-2003 年核准華僑及外國人統計總表.....	20
表 3.2 1952-2003 僑外投資分區統計表(排名前五名).....	20
表 3.3 1952-2003 年僑外投資分業統計表(排名前五名).....	21
表 3.4 2003 年僑外投資分區統計表(排名前五名).....	21
表 3.5 2003 年僑外投資分業統計表(排名前五名).....	21
表 3.6 僑外投資與租稅法規之相關沿革.....	23
表 3.7 我國租稅協定一覽表—全面協定.....	30
表 3.8 我國租稅協定一覽表—單項/海空運輸協定.....	31
表 3.9 我國股利、利息及權利金扣繳率(%)一覽表.....	31
表 3.10 選樣國家與我國簽訂租稅協定之比較表.....	33
表 4.1 營利事業所得稅課稅級距表.....	41
表 4.2 分公司與子公司的比較.....	43
表 4.3 僑外來華投資型態的比較.....	46
表 4.4 不同投資型態股利或盈餘扣繳規定.....	47
表 4.5 兩稅合一實施前後保留盈餘規定比較表.....	49
表 4.6 子公司型態下盈餘分配與盈餘保留之效果差異.....	51
表 4.7 股東身份不同之規定比較.....	54
表 4.8 綜合所得稅課稅級距表.....	56
表 4.9 投資方式的租稅規劃.....	57
表 4.10 股利政策的租稅規劃.....	58
表 4.11 兩稅合一制度下子公司型態的租稅策略模型.....	61
表 4.12 兩稅合一制度下子公司型態的租稅策略模型(續).....	62

圖目錄

頁次

圖 1-1 研究流程·····	7
圖 3-1 我國歷年來僑外投資趨勢圖·····	18
圖 3-2 我國歷年來之經濟成長率·····	18
圖 4-1 僑外投資事業租稅規劃流程圖·····	60

