

# 玉山金控稅務治理政策

2016.4.27 第 5 屆第 16 次董事會通過

2018.4.25 第 6 屆第 8 次董事會修訂

2018.8.10 第 6 屆第 10 次董事會修訂

2020.4.24 第 6 屆第 21 次董事會修訂

## 第一章、總則

- 第一條 為因應稅務治理之國際趨勢，貫徹高度稅務遵循，並整合經營方針、財務目標及企業資源，以持續穩定成長，特定本稅務治理政策(以下簡稱本政策)。
- 第二條 本政策以稅務風險可控制前提下，稅務策略之運用及稅務成本之管理，應符合穩健經營之精神，落實企業永續發展、提升股東價值，並善盡本公司企業社會責任，履行企業公民義務。
- 第三條 凡納入本公司合併財務報表編製主體之子公司及各營運據點，均應遵循本政策落實稅務治理。

## 第二章、稅務治理原則

第四條 稅務治理之原則：

- 一、法令遵循：充分了解及遵循當地稅務法規及其立法精神，正確計算稅負且於法定期限內申報繳納。
- 二、決策全面：對於當地及國際稅務法規之變革，能全方位評估其影響並快速擬定因應之決策。
- 三、資訊透明：定期於財報及年報等公開管道揭露稅務資訊予利害關係人知悉，確保資訊透明化。
- 四、溝通積極：與國家稅賦稽徵機關保持開放且誠實溝通之聯繫，提供產業實務觀點及見解，協助改善稅務環境與制度。
- 五、合理節稅：透過各據點稅務法規及租稅協定，以合理商業理由且符合經濟實質的方式享有租稅獎勵節稅，不利用違反法律精神之方式享有相關減免稅待遇。
- 六、合理架構：企業架構合乎商業實質、交易符合合理商業目的，不以降低稅負為主要及單一目的進行架構或交易安排。
- 七、風險控管：制定及執行稅務決策時，就當前法規環境及國際趨勢，評估相關風險，並採取妥適之因應及調整策略。

依據本條第一項、稅務法令及公司營運策略制定稅務治理政策施行要點，經總經理核准後施行。

### 第三章、管理組織

第五條 稅務治理相關組織及權責如下：

一、董事會

- (一) 董事會為建立本公司有效稅務風險管理機制之最高監督單位。
- (二) 董事會依整體營運策略及經營環境，核定整體之稅務治理政策，以確保稅務管理機制之有效運作。

二、稅務管理單位

- (一) 稅務管理單位為綜合管理處財務管理部，且至少每半年定期於董事會報告相關稅務管理之情形。
- (二) 稅務管理單位持續透過教育訓練，提升稅務專業職能，並透過經驗分享，使專業得以傳承。

### 第四章、附則

第六條 關係人交易應符合常規交易，並應依據本公司之移轉訂價政策辦理。

第七條 因應國際與政府法令之變化，本政策應每年適時檢討與修正。

第八條 本政策經董事會通過後施行。