

第一金融控股股份有限公司稅務治理政策

第一章 總則

第一條(訂定目的)

為應稅務治理之國際趨勢，追求永續發展，特訂定本公司及集團子公司「稅務治理政策」（以下簡稱本政策）。

第二條(稅務策略運用及風險管理原則)

稅務策略之運用及稅務風險之管理，應本誠信經營之精神，降低稅務風險，優化稅後經營成果，維護股東權益，並善盡企業社會責任。

第二章 稅務治理政策與原則

第三條(稅務治理政策)

- 一、法令遵循：遵循當地賦稅法規與立法精神，正確申報繳納稅負及備妥文據，以守法之態度進行稅務管理，善盡納稅義務人之社會責任。
- 二、控制風險：對當地及國際稅務法規之變革及與稅務機關有不同法規見解，評估其影響及擬定應變決策。
- 三、資訊透明：定期適當揭露稅務相關資訊，提升公司資訊透明度。
- 四、稅務專業：強化稅務人員專業能力並積極參與各項稅務座談，保持與當地稅務稽徵機關持續有效的溝通。

第四條(稅務治理原則)

- 一、遂行各項稅務工作應遵循營運所在國家當地之稅務法規及移轉訂價規範，並遵守常規交易。
- 二、辦理稅務規劃應使用符合商業實質之稅務架構，不刻意移轉利潤至低稅負國家，不使用稅務保密司法管轄區或避稅天堂進行避稅。
- 三、經營決策和日常經營活動應考量稅賦影響及相關稅務風險。
- 四、對稅務事項之會計處理，應符合會計規範。
- 五、稅務作業應建立內部控制制度並定期檢視。
- 六、辦理稅務作業之人員應具備專業知能並持續進修。

七、定期檢視及調整稅務治理政策以因應當地及國際稅務法規之不斷變遷。

第三章 管理組織

第五條（稅務治理組織及權責）

- 一、董事會為本公司最高稅務風險管理單位，負責稅務治理政策之核定，督導稅務治理政策之執行及有效運作。
- 二、行政管理處為本公司稅務管理單位，定期向董事會報告稅務管理之執行情形。
- 三、各公司會計部門為稅務工作之執行單位。

第四章 附則

第六條（檢討與修正）

因應國際與政府法規之變化，本政策應適時檢討與修正。

第七條（附則）

本政策經董事會通過後施行，修正時亦同。

第八條（施行及修正日期）

本政策於公元 2017 年 3 月 23 日訂定。

公元 2025 年 5 月 22 日第一次修正。

公元 2026 年 5 月 25 日第二次修正。