

中光电投资控股股份有限公司 税务政策及管理办法

2026 年 09 月 03 日订定

第一章 总则

第一条 中光电投资控股股份有限公司(以下称本公司) 为因应国际租税发展趋势及税务法规遵循，落实税务治理与风险控管，并秉持企业永续发展及善尽集团社会责任，特订定「税务政策及管理办法」(以下称本办法)。

第二条 纳入合并报表编制主体之子公司均应遵循本办法，但子公司若已公开发行人或子公司另有规定者，则不适用本办法。

第二章 税务政策

第三条 本公司及各子公司依循诚信稳健之原则，秉持之税务政策如下：

一、法规遵循

遵循各营运所在地税务法规并符合国际租税准则之规范，诚实申报及完纳税负，善尽纳税义务人之社会责任。

二、避免不当的租税规划

审慎评估各项投资架构及交易模式以符合经济实质及合理商业目的，并不以避税为目的使用避税天堂或进行租税规划。

三、关系人交易

移转订价政策系依据经济合作暨发展组织(OECD)公布的移转订价准则与标竿分析得出的常规交易原则拟定，利润配置与价值创造相符，俾使关系人交易符合常规及相关法令规范。

四、税务风险评估

公司的重要决策皆考量租税因素，遵循内部控制执行识别、评估与管理源自法规变更及其营运活动产生的税收风险，并进行适当衡量、管理与控制。

五、资讯揭露

遵循法令规范及准则要求，揭露税务相关资讯。

六、与税务机关之关系

与营运所在地税务机关建立资讯透明及互信关系，适时进行税务议题沟通、并在公共政策上提供产业实务观点，协助改善税务环境。

第三章 管理职责

第四条 税务管理职责如下：

- 一、董事会为建立本公司有效税务管理机制之最高单位，负责税务治理政策之核定，确保税务治理政策有效运行。
- 二、本公司财务长为税务管理负监督及决策之责任，日常税务行政与管理由辖下税务保险单位执行。
- 三、本公司及各子公司办理各类税务申报时，应分层负责并经适当之核准。
- 四、本公司及各子公司对于各项税务申报及议题，务必详细审查检视并妥善保留佐证资料，以供公司完整备存或外部主管机关调阅。
- 五、本公司及各子公司应审慎评估各项重大交易及决策之税务影响，并视业务所需，委任或咨询外部专业顾问之意见。
- 六、本公司及各子公司之税务人员，透过内外部教育训练及参与税务研讨会议，以强化专业知识，确保成员具有即时税务知识及能力。

第五条 为确保本公司及各子公司税务相关议题之处理方式一致，暨各项税务意见、规划或架构系符合第三条之原则，针对以下跨国或非例行性之税务议题，各子公司需知会本公司财务长。本公司得视情况参与、要求各子公司配合提供资料或提出改善措施。

- 一、股权变动。
- 二、并购或重大国内外事业架构规划、处分及税务决策。

三、 重大交易之税务意见和规划，及税务决策或风险评估。

四、 与外部税务机关重要或可能有争议之往来沟通。

五、 与会计师沟通重大税务议题或争议。

六、 经外部机关税务调查或可能有违反税法之风险。

七、 国内外事业或投资发生重要税务议题或争议。

八、 其他对财务报表有重大影响之税务议题。

第四章 附则

第六条 本办法因应国际趋势与政府法令之变革，应适时检视与修正，其他未尽事宜，悉依主管机关及本公司相关规定办理。

第七条 本办法经董事会通过后实施，其修正时亦同。