德光電子報

〈稅務、會計及公司法令〉

T. K. TSAI & CO., CPAS

德光聯合會計師事務所
地址：台北市民生東路 2 段 172 號 11 樓
TEL：2516-7989　　FAX：2506-6189

日期：108.08.23

- ✧ 德光聯合會計師事務所已設置 LINE@行動官網及臉書粉絲專頁，可透過行動裝置同步接收最新會計、稅務、公司法等訊息。
- ✧ 德光官網 https://www.tktcpa.com.tw
- ✧ 歡迎使用諮詢 email: cpa@tktcpa.com.tw 或德光 LINE@一對一諮詢。
- ✧ 請以下列之一連結方式加入，也歡迎轉寄好友分享：

加入好友 https://line.me/R/ti/p/%40fmi8206j

《官方稅務新聞》	
1.	購買自用小客車支付之進項稅額不得扣抵銷項稅額；嗣後出售時仍須開立發票報繳營業稅。 https://is.gd/tPxaEq
2.	營利事業處分國外基金利得，無所得稅法第 4 條之 1 停止課徵所得稅之適用 https://is.gd/Y1h5zz
3.	以網路辦理營利事業所得稅暫繳申報及附件上傳，省時又方便 https://is.gd/QJWawy
4.	營業人銷售應稅貨物或勞務應內含營業稅 https://is.gd/RpVdGe
《報章稅務新聞》	
1.	學生租屋支出 家長可列扣 https://is.gd/zEIoS1
2.	收取租金 記得申報所得 https://is.gd/otWHmd
3.	遭竊愛車開上路 恐被罰 2 倍稅額 https://is.gd/DIjcK4
4.	擺娃娃機當台主 當心兩種稅 https://is.gd/OZmtJn
5.	節能家電退稅款 要列報 https://is.gd/SLOmpP

RT ONE FACE ACROSS ASEAN 台灣會員所

1. 購買自用小客車支付之進項稅額不得扣抵銷項稅額；嗣後出售時仍須開立發票報繳營業稅

【財政部高雄國稅局- 2019/08/22】

財政部高雄國稅局表示，近來有一般營業人來電詢問，購買 9 人座以下小客車或休旅車所支付之進項稅額，可否申報扣抵銷項稅額？嗣後出售時須開立統一發票嗎?

該局說明，依加值型及非加值型營業稅法(下稱營業稅法)第 19 條第 1 項第 5 款規定，自用乘人小汽車之進項稅額，不得扣抵銷項稅額；同法施行細則第 26 條第 2 項所稱自用乘人小汽車，係指非供銷售或提供勞務使用之 9 人座以下乘人小客車。營業人所詢購買之 9 人座以下小客車或休旅車，行車執照登載為「自用小客車」，即屬前開規定不得扣抵之情形，故其支付之進項稅額，自不得申報扣抵銷項稅額。

該局進一步說明，另依財政部 75 年 10 月 6 日台財稅第 7567129 號函釋規定，營業人購置 9 人座客貨兩用車所支付之進項稅額，得扣抵銷項稅額，故營業人購進車輛行車執照登載為「客貨兩用車」，且無營業稅法第 19 條所列不得扣抵之情形者其所支付之進項稅額，得扣抵銷項稅額，營業人勿以車輛外觀或載貨使用而自行認定車輛用途，應以行車執照登載之用途為準。

另外該局指出，實務上常發現一般營業人，於嗣後出售自用乘人小客車時，誤以為該進項稅額未申報扣抵，應無須開立發票，而漏未依規定開立應稅發票，報繳營業稅，因此國稅局特別提醒營業人注意，以免因漏開發票遭致補稅及處罰。【#240】

提供單位：苓雅稽徵所 聯絡人：王美淑主任 聯絡電話：(07)330-2499
撰稿人: 王孝任 聯絡電話：(07)330-2058 分機 6319

2. 營利事業處分國外基金利得，無所得稅法第 4 條之 1 停止課徵所得稅之適用

【財政部台北國稅局- 2019/08/22】

財政部臺北國稅局表示，營利事業投資國外基金利得，應與其國內之營利事業所得合併申報營利事業所得稅，不適用所得稅法第 4 條之 1 證券交易所得停止課徵所得稅之規定。

該局說明，共同基金依註冊地不同，區分為國內基金及國外基金，國內基金指在國內登記註冊之基金；國外基金指登記註冊在我國以外地區，由國外基金公

RT ONE FACE ACROSS ASEAN 台灣會員所

司發行，經我國政府核准後在國內銷售之基金。處分國內基金所發生的利得，屬於證券交易所得，依所得稅法第 4 條之 1 於證券交易所得停止課徵所得稅期間，免徵所得稅，但須列報所得基本稅額；至國外基金利得因非屬所得稅法規定停徵所得稅之有價證券，應依所得稅法第 3 條第 2 項規定合併申報營利事業所得稅。

該局指出，轄內甲公司於辦理 106 年度營利事業所得稅結算申報時，申報停徵之證券交易所得 300 萬餘元，其中 100 萬元為處分國外基金利得，非屬停徵證券交易所得之適用範圍，不得自課稅所得額中減除，爰依規定補徵稅額。

該局呼籲，營利事業從事基金交易應區分國內基金或國外基金，於辦理營利事業所得稅結算申報時正確申報，以免因錯誤而遭調整補稅。

（聯絡人：信義分局陳課長；電話 2720-1599 分機 200）

3. 以網路辦理營利事業所得稅暫繳申報及附件上傳，省時又方便

【財政部台北國稅局- 2019/08/22】

財政部臺北國稅局表示，採曆年制之營利事業應於 108 年 9 月 1 日起至 9 月 30 日止辦理 108 年度營利事業所得稅暫繳申報,除特殊會計年度及逾期申報案件外，均可採用網路申報，享用 24 小時即時上網申報服務。

該局說明，營利事業在暫繳申報期間內透過網路辦理暫繳申報，舉凡投資抵減稅額證明文件、股東投資抵減稅額證明書、扣繳憑單、繳款書等附件亦可利用網路上傳；以網路上傳附件資料者，應於各項證明文件加蓋營利事業及負責人、代表人或管理人章後，製作成影像（pdf）檔，再經由暫繳申報繳稅系統上傳資料。上傳後申報義務人仍應自行查詢確認附件是否上傳成功，若於申報期間屆滿未上傳成功者，須於規定送件期限(10 月 9 日)前將證明文件紙本送達稽徵機關。該局籲請營利事業多加利用網路辦理暫繳申報及附件上傳，以落實節能減碳，減省郵資成本及郵寄時間，達到省錢、省時與方便。

（聯絡人：稅務資訊科李股長；電話 2311-3711 分機 2340）

4. 營業人銷售應稅貨物或勞務應內含營業稅

【財政部高雄國稅局- 2019/08/21】

財政部南區國稅局表示，隨著智慧型手機、無線上網快速普及，網路交易愈發蓬勃發展。不過營業人無論是在實體店面或藉由網路銷售貨物或勞務，定價都應內含營業稅。近來接獲民眾反映，部分營業人於網路銷售應稅貨物或勞務，標示商品價格未含營業稅，成交後索取統一發票卻要求買受人額外支付 5%稅額。

該局說明，依加值型及非加值型營業稅法第 32 條第 2 項規定，營業人對於應稅貨物或勞務之定價，應內含營業稅，所以商品標示之定價，應與消費者付給店家

RT ONE FACE ACROSS ASEAN 台灣會員所

的金額一致，也就是說應稅商品應標示含稅之銷售價格。營業人如不遵守規定標價，經通知限期改正，屆期未改正者，依規定可處新臺幣 1,500 元以上 15,000 元以下罰鍰。

該局呼籲，請營業人自行檢視網頁內容及商品定價，如所上架之應稅商品定價未依規定內含營業稅，或有標註如要開發票則另加 5%等違反規定之說明，請儘速修正商品價格或網頁內容，並依法誠實開立統一發票報繳營業稅，以免受罰。

新聞稿聯絡人：審查四科徐股長　06-2298051

RT ONE FACE ACROSS ASEAN 台灣會員所