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：108.10.08

- ✧ 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.	教育學費特別扣除額，須為納稅義務人之子女始得列報扣除 https://reurl.cc/GkEgpW
2.	國內營業人及機關團體向境外電商購買電子勞務應依法報繳營業稅 https://reurl.cc/yyMWRa
《報章稅務新聞》	
1.	圖書出版有望免稅？財政部：應訂期限、不能過度 https://reurl.cc/5gpXbq
2.	圖書出版擬免營業稅 財政部：審查機制須嚴謹 https://reurl.cc/9zp0bY
3.	外籍主管來台工作 留意所得稅扣繳率 https://reurl.cc/4gpYlL
4.	未分配盈餘投資抵減 盼開便門 https://reurl.cc/e5OQpK
5.	繼承房產分割移轉 免徵契稅與土增稅 https://reurl.cc/A1OXX3
6.	出版業減免營業稅 三條件 https://reurl.cc/Ob4QQy

1. 教育學費特別扣除額，須為納稅義務人之子女始得列報扣除

RT ONE FACE ACROSS ASEAN 台灣會員所

【財政部高雄國稅局-2019/10/07】

財政部高雄國稅局表示，依據所得稅法第 17 條第 1 項第 2 款第 3 目第 5 小目規定，納稅義務人申報扶養就讀大專以上院校子女的教育學費每人每年可扣除新臺幣(下同)25,000 元，不滿 25,000 元者，以實際發生數為限。

該局進一步說明，適用上述教育學費特別扣除額的受扶養親屬為「就讀大專以上院校」的「子女」，民眾常常誤解只要是「就學中」的扶養親屬皆可適用，導致日後補稅情況發生；其中民眾常犯類型有：1.納稅義務人或配偶在職進修、2.扶養就學中的兄弟姊妹或其他親屬。以上情況並不適用教育學費特別扣除額，提醒民眾申報時須多加注意。

考量隔代教養情形日益普遍，財政部於 107 年 5 月發布解釋令：納稅義務人孫子女之父母均有因故不能扶養其子女之情事，由納稅義務人扶養者，得依所得稅法規定減除孫子女之教育學費特別扣除額或幼兒學前特別扣除額。所稱「因故」，指被扶養孫子女之父母有死亡、失蹤、長期服刑或受宣告停止親權情形之一；除死亡外，其餘情形應於申報時，檢附警察局查詢人口報案單、在監證明、停止親權裁定確定證明書或其他足資證明文件。高雄國稅局提醒納稅人可自行檢視有無該解釋令之適用。【#291】

提供單位：左營稽徵所 聯絡人：宋秉珍主任 聯絡電話：07-5875952

撰稿人:林彥宇 聯絡電話：(07)5874709 分機 6954

2. 國內營業人及機關團體向境外電商購買電子勞務應依法報繳營業稅

【財政部高雄國稅局-2019/10/07】

財政部高雄國稅局表示，我國營業人及機關團體向境外電商購買電子勞務，應依加值型及非加值型營業稅法(下稱營業稅法)第 36 條規定申報繳納營業稅。

該局說明，境外電商跨境銷售電子勞務予境內自然人，自 106 年 5 月 1 日起應於我國辦理稅籍登記報繳營業稅，並自 108 年 1 月 1 日起開立雲端發票，而境外電商銷售電子勞務予本國營業人或機關團體時，則無需開立雲端發票，應由本國營業人或機關團體依營業稅法第 36 條規定申報繳納營業稅。

該局進一步說明，向境外電商購買電子勞務之買受人如係採加值型計算方法計算稅額之營業人，其購進之勞務係供應稅貨物或勞務之用者，該購進之勞務免予繳納營業稅，營業人應於給付報酬之次期開始 15 日內，將支付之價款填列於營業稅申報書第 74 欄位。

該局提醒，買受人如為機關團體則須於給付報酬之次期開始 15 日內，填具「購買國外勞務營業稅繳款書(408)」繳納營業稅；另買受人屬非採加值型計算方法計算稅額之營業人，或購進之勞務非供應稅貨物或勞務之用者，應於給付報酬之次

期開始 15 日內，申報繳納營業稅，倘有未依規定繳納營業稅者，請儘速自動補報補繳稅款，以免遭補稅處罰。【#292】

提供單位：審查四科 聯絡人：周璧珠科長 聯絡電話：(07)7115104

撰稿人: 林怡君 聯絡電話：(07)7256600 分機 7315

RT ONE FACE ACROSS ASEAN 台灣會員所