

# 德光電子報 德光聯合會計師事務所

T. K. TSAI & CO., CPAS 日期: 108.11.07

地址:台北市民生東路2段172號11樓

TEL: 2516-7989 FAX: 2506-6189

- ◆ 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。
- ◆ 徳光官網 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:







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

#### 《官方稅務新聞》

- 執行業務者對政黨及參選人之捐贈應以個人名義辦理,並得列舉扣除 https://is.gd/sG8I9d
- 2. 外籍旅客購物消費,現場小額退稅含稅消費金額上限提高至4萬8千元 https://is.gd/1DveGx
- 3. 納稅義務人取得大陸地區來源所得請依法自行辦理綜合所得稅結算申報 https://is.gd/O8TVvl
- 電子發票 109 年度配號開始申請 https://is.gd/8RHJRN

#### 《報章稅務新聞》

- 建商地主合建分屋 留意稅事
- https://is.gd/HicT94
- 2. 企業獎學金支出抵稅 給員工子女才可適用

https://is.gd/szLOeH

3. 收不動產違約金 須報綜所稅

https://is.gd/IPob33

小商店販賣未登記商品 小心遭罰

https://is.ad/r419HY



#### 1. 執行業務者對政黨及參選人之捐贈應以個人名義辦理,並得列舉扣除

#### 【財政部高雄國稅局-2019/11/06】

財政部高雄國稅局鳳山分局表示:109年1月11日為正副總統及立法委員選舉,轄內許多診所來電詢問,可否用診所名義捐款給政黨或參選人,並將該筆支出列為捐贈年度診所執行業務所得的費用?

該分局說明,依政治獻金法第7條規定,政治獻金之捐贈主體限個人、政黨、 人民團體及營利事業,診所屬執行業務者,不在政治獻金法捐贈主體範圍內,所 以對政黨、政治團體及擬參選人之捐贈,應以個人名義辦理。

該分局呼籲,若以診所、事務所.....等執行業務或其他所得者名義捐贈政治獻金,並列報為當年度捐贈費用者,稅捐稽徵機關將逕為剔除,但該筆捐贈金額可由執行業務者於申報綜合所得稅時,作為當年度列舉扣除額,惟每一申報戶可扣除之總額,不得超過當年度申報之綜合所得總額 20%,其總額並不得超過新臺幣 20 萬元。

#### 2. 外籍旅客購物消費,現場小額退稅含稅消費金額上限提高至4萬8千元

### 【財政部中區國稅局-2019/11/06】

財政部中區國稅局表示,為營造更優質之外籍旅客購物退稅環境,吸引來臺旅客購物消費,活絡國內觀光產業,自 108 年 1 月 1 日起外籍旅客在我國境內停留日數未達 183 日,同一天內在同一現場小額退稅特約商店消費含稅金額上限由 2.4 萬元提高到 4.8 萬元,以擴大現場小額退稅適用範圍,期盼能刺激國際觀光客消費力,也吸引更多店家加入退稅服務行列。

該局呼籲,營業人如販售可隨外籍旅客攜帶出境之應稅貨物,如有意願加入外籍旅客購物退稅作業者,請趕快把握機會,向民營退稅業者中華電信股份有限公司企業客戶分公司(電話:0800-880-288)聯繫簽約事宜,共同營造友善的購物退稅環境。

## 3. 納稅義務人取得大陸地區來源所得請依法自行辦理綜合所得稅結算申報

## 【財政部臺北國稅局-2019/11/06】

財政部臺北國稅局表示,依臺灣地區與大陸地區人民關係條例規定,臺灣地區人民取得大陸地區來源所得,應併同臺灣地區來源所得申報繳納綜合所得稅, 其在大陸地區已繳納的所得稅額,得自應納稅額中扣除。



該局說明,臺灣地區人民被營利事業派赴其大陸地區辦事處服務者,其由臺灣地區總機構直接給付或撥付大陸地區辦事處給付的報酬,應由臺灣總機構扣繳義務人依所得稅法第88條規定扣繳所得稅款,並填報臺灣地區人民薪資所得扣繳憑單。臺灣地區人民如另有大陸地區營利事業給付的薪資所得,依臺灣地區與大陸地區人民關係條例第24條規定,亦應併同臺灣地區來源所得課徵綜合所得稅。因此,如領有大陸地區營利事業給付的所得,納稅義務人應自行併計臺灣地區所得計算應納稅額。其在大陸地區已繳納的稅額,得自應納稅額中扣抵。

該局舉例說明,甲君 107 年度由我國境內乙公司派駐大陸的子公司工作,甲 君於申報該年度綜合所得稅時,因為沒有大陸子公司給付薪資之扣繳資料,漏未 併入當年度綜合所得總額申報及繳納個人綜合所得稅,經稽徵機關查獲後,除補 徵本稅外,另處以罰鍰。

該局呼籲,納稅義務人如發現有大陸地區來源所得漏未申報,在未經檢舉、 未經稅捐稽徵機關或財政部指定之調查人員進行調查前,請儘速依稅捐稽徵法第 48條之1規定自動補報及補繳稅款並加計利息,以免受罰。

#### 4. 電子發票 109 年度配號開始申請

### 【財政部中區國稅局-2019/11/06】

財政部中區國稅局表示,109 年度電子發票字軌配號即將開始申請,提醒首次年配或具年配資格之營業人,若需109 年度全年每期字軌號碼區間一致,請於108年11月13日起至同年12月3日18時止,至電子發票整合服務平台提交109年度字軌號碼本數申請,申請時僅需填入開始啟用之期別,該平台將自動配號到年底。

該局同時表示,具年配資格之營業人如因被限制購買本數或需求本數變更等原因,導致於12月10日18時前未能完成年配取號,則請於108年12月11日起至同年12月16日18時止,於平台提交109年度字軌號碼本數申請。

該局進一步表示,如具期配資格之營業人,該平台將於108年12月17日自動進行109年度電子發票字軌配號作業。如對上述作業有任何問題,請撥免費服務電話:0800-000321,或平台客服專線:0800-521-988,該局將竭誠為您服務。

