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：108.11.14

✧ 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.	公司投資取得他公司股權，依財務會計規定認列的廉價購買利益屬未實現利益性質 http://bit.ly/2KkDAYt
2.	提醒納稅義務人注意列報購屋借款利息扣除額之規定 http://bit.ly/2O8abSl
《報章稅務新聞》	
1.	伊斯蘭債券將來台 如何課稅看這邊 http://bit.ly/2QgwaJj
2.	漏報房地合一稅 首次減半罰 http://bit.ly/33L4n7Z
3.	董座挪用公款 虧損不能列報 http://bit.ly/2QegiqG

1. 公司投資取得他公司股權，依財務會計規定認列的廉價購買利益屬未實現利益性質

【財政部臺北國稅局-2019/11/13】

RT ONE FACE ACROSS ASEAN 台灣會員所

財政部臺北國稅局表示，營利事業投資取得他公司股權，依財務會計規定認列的廉價購買利益，屬未實現利益，於申報當年度營利事業所得稅時應帳外調整減列。

該局說明，公司投資取得他公司（以下簡稱被投資公司）股權，依國際會計準則第 28 號或企業會計準則公報第 6 號「投資關聯企業及合資」規定，對被投資公司之可辨認資產及負債淨公允價值的份額（以下簡稱可辨認淨資產公允價值）超過投資成本，於取得投資年度認列的利益(廉價購買利益)，屬未實現利益性質，無須計入當年度營利事業所得額課稅。

該局舉例，A 公司為上櫃公司，自 102 年度起依規定採用國際財務報導準則公報(IFRSs)編製財務報告，嗣於 107 年 3 月以每股 100 元購買 B 公司股票，共 1 億元，取得 B 公司 60%的股權，B 公司可辨認淨資產公允價值的份額為 1.2 億元，其差額於財務會計上應認列為收益（廉價購買利益），惟於所得稅申報上係屬未實現利益性質，於結算申報時應帳外全額減列。

該局呼籲，公司因投資取得他公司股權，依財務會計規定認列的廉價購買利益於稅務申報上屬未實現利益，應予帳外調整減列，嗣後處分被投資公司股權時，應以實際售價減除股權取得成本計算處分損益，依所得稅法或所得基本稅額條例規定課稅。倘有其他任何疑問，歡迎撥打免費服務電話 0800-000-321 或逕洽所轄稅捐稽徵機關，該局將竭誠為您服務。

（聯絡人：審查三科梁股長；電話：2311-3711 分機 1750）

2. 提醒納稅義務人注意列報購屋借款利息扣除額之規定

【財政部臺北國稅局-2019/11/12】

財政部臺北國稅局表示，納稅義務人、配偶及受扶養親屬購買自用住宅，向金融機構借款所支付的利息，須符合同一申報戶內之納稅義務人、配偶或受扶養親屬於課稅年度在該自用住宅地址辦竣戶籍登記，且無出租、供營業或執行業務使用者，始得列舉扣除購屋借款利息。

該局說明，納稅義務人申報綜合所得稅列舉扣除購屋借款利息，應符合下列要件：(1)該自用住宅的房屋登記為同一申報戶之納稅義務人本人、配偶或受扶養親屬所有及於課稅年度在該地址辦竣戶籍登記；(2)該自用住宅無出租、供營業或執行業務使用者；(3)每一申報戶以 1 屋及每年扣除數額以新臺幣 300,000 元為限，但申報有儲蓄投資特別扣除額者，其申報的儲蓄投資特別扣除金額，應先自購屋借款利息中減除；(4)須取具向金融機構辦理房屋購置貸款所支付當年度利息單據。

該局舉例，陳君 105 年底首次購屋並向金融機構借款支付利息，新屋係供自用住宅使用，惟未將戶籍遷至新屋，於 106 年 5 月間電話詢問可否列報 105 年度購屋借款利息扣除額？經該局說明，倘 105 年度同一申報戶內之本人配偶或受扶養親屬於課稅年度未於新屋辦竣戶籍登記，與適用要件不符，無法認列 105 年度購屋借款利息扣除額，並輔導陳君儘速將同一申報戶內成員戶籍遷至新屋，於申報 106 年度所得稅時始得列報該年度購屋借款利息扣除額。

該局呼籲，納稅義務人列報因購買自用住宅房屋向金融機構借款所支付的利息扣除額，應符合以本人、配偶或受扶養親屬名義登記為其所有，並於課稅年度在該地址辦竣戶籍登記，且無出租營業情事、供營業或執行業務使用者等要件，以避免因不符合稅法規定遭剔除補稅。

（聯絡人：法務二科黃股長；電話：2311-3711 分機 1961）

RT ONE FACE ACROSS ASEAN 台灣會員所