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：108.01.15

✧ 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。

✧ 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

《內地稅新頒函釋》	
1.	107 年度綜合所得稅結算申報新臺幣與人民幣之折算率 https://goo.gl/VTK8Rg
2.	廢止本部 103 年 9 月 11 日台財稅字第 10304611390 號令有關 91 年 9 月 25 日台財稅字第 0910455233 號令及 93 年 10 月 13 日台財稅字第 0930473413 號函之部分 https://goo.gl/ZDoAdt
《官方稅務新聞》	
3.	獨資商號變更負責人後，經查獲變更前之違章，應以變更前之負責人為處罰對象 https://goo.gl/kU1EGm
4.	銷售食用黑瓜子、葵瓜子及鹽漬烏魚子，應課徵營業稅 https://goo.gl/Vpqcso
5.	繼承農地 5 年內與共有人協議分割或與他人交換，補徵遺產稅賦大不同 https://goo.gl/jitqgz
6.	電子計算機發票 109 年 1 月 1 日落日，請營業人儘速規劃轉換使用電子發票 https://goo.gl/vdX5tH
7.	營利事業在境外就地報廢固定資產或商品應注意事項 https://goo.gl/tGDssH
《報章稅務新聞》	
1.	在陸報個所稅 善用外籍優惠 https://goo.gl/YQoomk
2.	台幣人民幣折算率核定 https://goo.gl/Zc3Lvi
3.	全球版肥咖條款 101 國參與 https://goo.gl/eDMAoN
4.	注意囉！全球版肥咖和台簽署租稅協定 24 國已上路 https://goo.gl/J6NAAg

RT ONE FACE ACROSS ASEAN 台灣會員所

5.	**未申報配偶生前所得 罰鍰不可自遺產扣除** https://goo.gl/wMQGsu

1. **107 年度綜合所得稅結算申報新臺幣與人民幣之折算率**

【財政部 108.01.14 台財稅字第 10804504000 號令】

法律依據： 所得稅法第十四條

關係法令: 無

日期文號: 財政部 108.01.14 台財稅字第 10804504000 號令

摘要：

107 年度綜合所得稅結算申報新臺幣與人民幣之折算率。

說明:

核定 107 年度綜合所得稅結算申報新臺幣與人民幣之折算率為 4.5513 比 1。

2. **廢止本部 103 年 9 月 11 日台財稅字第 10304611390 號令有關 91 年 9 月 25 日台財稅字第 0910455233 號令及 93 年 10 月 13 日台財稅字第 0930473413 號函之部分**

【財政部 108.01.14 台財稅字第 10700678250 號令】

法律依據：使用牌照稅法第七條

關係法令: 無

日期文號:財政部 108.01.14 台財稅字第 10700678250 號令

摘要：

廢止本部 103 年 9 月 11 日台財稅字第 10304611390 號令有關 91 年 9 月 25 日台財稅字第 0910455233 號令及 93 年 10 月 13 日台財稅字第 0930473413 號函之部分。

說明:

廢止本部 103 年 9 月 11 日台財稅字第 10304611390 號令有關 91 年 9 月 25 日台財稅字第 0910455233 號令及 93 年 10 月 13 日台財稅字第 0930473413 號函之部分。

3. **獨資商號變更負責人後，經查獲變更前之違章，應以變更前之負責人為處罰對象**

【財政部臺北國稅局- 2019/01/14】

財政部臺北國稅局表示，獨資商號如有稅法上之違章事實應受處罰時，以違章行為發生時登記之負責人為論處對象。

該局說明，獨資商號對外雖以所經營之商號名義營業，實際上仍屬個人之事業，應以該獨資經營之自然人為權利義務之主體，爰獨資商號如有觸犯稅法上之違章事實應受處罰時，亦應以該獨資經營之自然人為對象。

該局強調，獨資商號於辦妥負責人變更登記後，如經稽徵機關查獲變更前有違反稅法規定情事，國稅局仍會以原負責人為論處對象，並不會因負責人變更而有所改變。

該局提醒，營利事業如自行發現有短漏稅捐之違章情形，應儘速向稅捐稽徵機關補報並加計利息補繳所漏稅額，於未經檢舉、未經稅捐稽徵機關或財政部指定之調查人員進行調查之案件，依稅捐稽徵法第 48 條之 1 規定，可免除稅法有關之處罰。如有任何疑問，請向所轄國稅局分局、稽徵所或撥打免費服務電話 0800-000321 洽詢。

（聯絡人：法務一科蘇股長；電話 2311-3711 分機 1871）

4. 銷售食用黑瓜子、葵瓜子及鹽漬烏魚子，應課徵營業稅

【財政部南區國稅局- 2019/01/14】

年關將近，消費者開始採購年貨。許多營業人誤以為銷售所有農、林、漁、牧產物及副產物都免徵營業稅。財政部南區國稅局佳里稽徵所提醒，符合加值型及非加值型營業稅法第 8 條第 1 項第 19 款所稱「未經加工」的生鮮農、林、漁、牧產物、副產物，才可免徵營業稅。

該所舉例說明，食用黑瓜子、葵瓜子有經過加工處理也不是供農民種植使用的種子；而鹽漬烏魚子有經加鹽或烘乾處理過，均非屬「未經加工」的生鮮農、林、漁、牧產物、副產物，不屬於免徵營業稅的範圍。

該所提醒營業人，銷售加工農、林、漁、牧產品要課徵營業稅，千萬不要誤以為免稅而漏開發票。如果有認定上的疑問，可以撥打國稅免費諮詢電話 0800-000321。

新聞稿聯絡人：銷售稅股許淑貞　06-7230284 轉 300

5. 繼承農地 5 年內與共有人協議分割或與他人交換，補徵遺產稅賦大不同

【財政部南區國稅局- 2019/01/14】

南區國稅局潮州稽徵所表示，被繼承人所遺與他人共有之農地，經核免徵遺產稅後 5 年內，其繼承人與其他共有人（非繼承人）協議分割該農地，如分得之免稅農地價值小於依其持分計算之價值時（依農地之土地公告現值計算），需就減少之免稅農地價值追繳遺產稅，並就分得之免稅農地繼續列管。

該所進一步表示，若繼承之免稅農地於繼承發生日起 5 年內與他人農地等值交換，與上列共有物分割情形有別，雖交換前後之土地面積與公告現值均相等，因交換結果造成繼承人未就該繼承之農業用地繼續經營農業生產滿 5 年之事實，與免稅要件不符，應依法追繳免徵稅賦。

該所特別提醒納稅義務人，繼承農地 5 年內與共有人協議分割，或是與他人交換，其補徵之遺產稅賦大不同（如附表），如需進一步瞭解相關內容，可撥打免費服務電話 0800000321 洽詢，國稅局將竭誠為您服務。

新聞稿聯絡人：營所遺贈稅股 林股長 08-7899871 分機 100

6. 電子計算機發票 109 年 1 月 1 日落日，請營業人儘速規劃轉換使用電子發票

【財政部南區國稅局- 2019/01/14】

財政部南區國稅局表示，為落實節能減碳及推動電子發票政策，財政部已於 107 年 1 月 19 日修正發布「統一發票使用辦法」，規定電子計算機統一發票自 109 年 1 月 1 日停止使用。

該局說明，鑑於使用電子計算機開立統一發票之營業人已具有相當程度之資訊能力，如能轉換使用電子發票，應屬簡便，並可兼顧節能環保愛地球之社會責任目標，故自 106 年 1 月 1 日起，已不再核准營業人新申請以電子計算機開立統一發票；至原已核准使用電子計算機開立統一發票之營業人，仍可繼續使用至 108 年 12 月 31 日為止。

該局進一步說明，為使營業人順利導入電子發票，該局已積極透過轄內會計師、記帳士、記帳及報稅代理人等全面加強輔導，並不定期舉辦相關講習會。並呼籲：目前仍使用電子計算機統一發票之營業人，請儘速規劃轉換使用電子發票，以免屆時營運受到影響。

新聞稿聯絡人：審查四科黃股長 06-2298050

7. 營利事業在境外就地報廢固定資產或商品應注意事項

【財政部南區國稅局- 2019/01/15】

隨著全球經貿往來密切，近來常有營利事業詢問其在境外的固定資產因特定事故未達耐用年限毀滅或廢棄，或商品、原料、物料或在製品過期、變質、

破損等因素，需於境外就地報廢者，要如何取證申報營利事業所得稅?

南區國稅局表示，營利事業在境外的固定資產因特定事故未達耐用年限毀滅或廢棄，或商品、原料、物料或在製品過期、變質、破損等因素，需於境外就地報廢者，除可委請本國會計師查核簽證報告或年度所得稅查核簽證報告核實認定其報廢損失外，應於事前檢具清單敘明理由報請稽徵機關核備後，委託境外當地合格會計師監毀及簽證，或委託境外公證機構或檢驗機構監毀，並取具下列證明文件，供稽徵機關查核認定:

一、委託境外當地合格會計師監毀及簽證者，應取具境外當地合格會計師之身分證明文件，經會計師簽證之報廢明細表、查核簽證報告書、確實盤點並負責監毀之紀錄及過程之影帶或相片，並取得所在地中華民國使領館或其他經中華民國政府認許機構之驗證。

二、委託境外公證機構或檢驗機構監毀者，應取具足以證明該境外公證機構或檢驗機構身分之證明文件，報廢明細表、確實盤點並負責監毀之紀錄及過程影帶或相片，並取得所在地中華民國使領館或其他經中華民國政府認許機構之驗證。

該局特別提醒營利事業注意，報廢固定資產或商品應注意申報要件並保存相關證明文據，以供國稅局查核認定，另外如有以廢料出售的情形，出售收入更別忘了要列入收益申報，以免查核時遭調整補稅及處罰，影響自身權益。

新聞稿聯絡人：審查一科黃審核員　06-2298022

RT ONE FACE ACROSS ASEAN 台灣會員所