



安侯建業

稅務新知選讀

2015年11月號





序言

重點掃描



陳志愷 執業會計師

為讓讀者可以輕鬆掌握第一手稅務資訊新知，以利及時因應稅政或稅制之快速變革，做出正確決策，因此KPMG推出「稅務新知選讀」月刊。藉由KPMG的導讀及觀察資訊補給，相信讀者可以精準迅速掌握因應環境變化所需之各項稅務訊息，期使企業在經營上能建立前瞻的思維及宏觀的視野。

本期新頒「解釋函令」摘錄3則，分別為「補充核釋申報身心障礙特別扣除額應檢附文件」、「運用科學技術研發成果取得之股票撥入科發基金等不課徵證券交易稅」及「修正個人簽訂孳息他益之股票信託契約，經認定該孳息仍屬委託人所得綜合所得稅處理原則」。

本期「財政稅務要聞」摘錄3則，分別為「估價單或報價單代替合約應貼印花稅票」、「國際性訂房網站在我國設立辦事處，招攬合作飯店透過其網站接受消費者訂房，應依法開立統一發票報繳營業稅」及「O2O營運模式興起 財政部研議課稅方案」，敬請參閱。

© 2015 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after thorough examination of the particular situation.

The KPMG name, logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

新頒解釋函令

- 05 補充核釋申報身心障礙特別扣除額應檢附文件
- 06 運用科學技術研發成果取得之股票撥入科發基金等不課徵證券交易稅
- 07 修正個人簽訂孳息他益之股票信託契約，經認定該孳息仍屬委託人所得綜合所得稅處理原則

財政稅務要聞摘錄

- 09 估價單或報價單代替合約 應貼印花稅票
- 10 國際性訂房網站在我國設立辦事處，招攬合作飯店透過其網站接受消費者訂房，應依法開立統一發票報繳營業稅
- 12 O2O營運模式興起，財政部研議課稅方案



© 2015 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after thorough examination of the particular situation.

The KPMG name, logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

A man in a dark suit is seen from the back, looking out a large window. The window reflects the man and shows a bright, hazy outdoor scene. In the foreground, a table holds a laptop, a cup of coffee, and a glass of water. A large blue triangular graphic is overlaid on the bottom left of the image.

新頒解釋函令



財政部104年10月15日台財稅字第10404638970號令 補充核釋申報身心障礙特別扣除額應檢附文件

納稅義務人依所得稅法第17條第1項第2款第3目之4規定申報本人、配偶或受扶養親屬之身心障礙特別扣除額，應檢附社政主管機關核發之身心障礙手冊或身心障礙證明；如未依規定檢附前開證明文件，僅提示醫師(院)診斷或鑑定證明書者，尚不得列報身心障礙特別扣除額。惟如其嗣後基於與前檢附之診斷或鑑定證明書所載相同事由，經鑑定後取得身心障礙手冊或身心障礙證明，除有其他事證得認定身心障礙之事實係於課稅年度後始發生者外，准依稅捐稽徵法第28條規定申請退稅。

KPMG補給站

納稅義務人依所得稅法第17條第1項第2款第3目之4規定申報本人、配偶或受扶養親屬之身心障礙特別扣除額時，應依所得稅法施行細則第24條之4規定，檢附社政主管機關核發之身心障礙手冊或身心障礙證明，故僅檢附醫師(院)診斷或鑑定證明書，依法尚不得申報該扣除額。

本令除再強調納稅義務人申報綜合所得稅身心障礙特別扣除額應備文件之規定外，另為符合所得稅法保障身心障礙者權益之立法目的，比照

現行遺產稅身心障礙特別扣除額之處理方式(財政部92年6月16日台財稅字第0920454359號令)發布解釋，規定納稅義務人本人、配偶或受扶養親屬嗣後基於與前檢附之診斷或鑑定證明書所載相同事由，經鑑定後取得身心障礙手冊或身心障礙證明，因屬事後發生與決定有關之新事實，應准追認其身心障礙特別扣除額。**K**


財政部104年10月8日台財稅字第10404034660號令 運用科學技術研發成果取得之股票撥入科發基金等 不課徵證券交易稅

公立學校、公立研究機關（構）、公營事業、法人或團體等執行研究發展單位依據「科學技術基本法」及「政府科學技術研究發展成果歸屬及運用辦法」規定接受政府機關（構）補助、委託或出資，執行科學技術研究發展計畫，並就其管理及運用研究發展成果取得之股票中，應歸屬補助、委託或出資之政府機關（構）部分，撥入國家科學技術發展基金或科學研究基金保管運用者，非屬有價證券之買賣，不發生課徵證券交易稅問題。

KPMG補給站

有價證券之買賣，依證券交易稅條例第1條第1項規定，除各級政府發行之債券外，原則上皆應徵收證券交易稅。政府為提升科學技術水準，增強國家競爭力等，會對於相關研究發展單位進行補助，而研究發展單位因管理及運用研發成果所獲得之收入可能會是授權金、權利金、價金、股權或其他權益。

因此研究發展單位按照政府科學技術研究發展成果歸屬及運用辦法第10條第3項規定，應繳交資助機關之收入，得以所獲得之授權金、權利金、價金、股權或其他權益為之。由於此種繳交行為非屬交易對價，故其以股權繳交者並不構成有價證券之買賣，本函令乃釋明不發生課徵證券交易稅問題。 **K**




財政部104年10月8日台財稅字第10404599400號令 修正個人簽訂孳息他益之股票信託契約，經認定該 孳息仍屬委託人所得之綜合所得稅處理原則

- 一、自本令發布日起，個人簽訂孳息他益之股票信託契約，依本部100年5月6日台財稅字第10000076610號令規定，認定該孳息仍屬委託人之所得，應於所得發生年度依法課徵委託人之綜合所得稅者，稽徵機關就委託人未申報或短漏報之前開孳息計算委託人應補稅額及漏稅額時，應將該所得及相對應之扣繳或可扣抵稅額自受益人轉正歸戶委託人，據以發單補徵，並依所得稅法第110條規定辦理；轉正後各受益人溢繳稅款或溢退稅款之補退作業，分別由其戶籍所在地稽徵機關辦理。
- 二、本部100年5月6日台財稅字第10000076610號令第二點（一）綜合所得稅之處理原則，自即日起停止適用。

KPMG補給站


遺產及贈與稅法第12條之2規定，信託孳息的利益是以「郵局1年定期儲金固定利率，按年複利折算現值之總和計算」，在低利率時代，「本金自益、孳息他益」的方式節稅空間很大，故對於經由股東會、董事會等會議資料知悉被投資公司將分配盈餘後，簽訂孳息他益之信託契約；或委託人對被投資公司之盈餘分配具有控制權，於簽訂孳息他益之信託契約後，經由盈餘分配決議，將訂約時該公司累積未分配之盈餘以信託形式為贈與並據以申報贈與稅者，財政部以100年5月6日台財稅字第10000076610號令核釋「該盈餘於訂約時已明確或可得確定，尚非信託契約訂定後，受託人於信託期間管理受託股票產生之收益，則委託人以信託形式贈與該部分孳息，其實質與委任受託人領取孳息再贈與受益人之情形並無不同，依實質課稅原則，該部分孳息仍屬委託人之所得，應於所

得發生年度依法課徵委託人之綜合所得稅；嗣受託人交付該部分孳息與受益人時，應依法課徵委託人贈與稅。」

上開函令(100年5月6日台財稅字第1000076610)第二點有關綜合所得稅處理原則，係「稽徵機關計算委託人應補稅額及漏稅額時，應將該所得及相對應之扣繳或可扣抵稅額自受益人轉正歸戶委託人，並扣除以各受益人名義溢繳之稅額或加計以各受益人名義溢退之稅額，再據以發單補徵及依所得稅法第110條規定辦理；各受益人申報地稽徵機關不另就該筆所得之溢繳稅款或溢退稅款作處理」。考量委託人與各受益人為不同行為主體，本次函令乃修改為「應將該所得及相對應之扣繳或可扣抵稅額自受益人轉正歸戶委託人，據以發單補徵及依所得稅法第110條規定辦理；轉正後各受益人溢繳稅款或溢退稅款之補退作業，分別由其戶籍所在地稽徵機關辦理。」



財政稅務要聞摘錄



104年10月13日經濟日報 估價單或報價單代替合約 應貼印花稅票

財政部指出，訂立承攬契據（如工程合約、勞務承攬合約等）應按合約金額0.1%貼用印花稅票，因合約雙方均為立約人，應分別就持有的合約書負責貼用印花稅票。如以報價單、估價單代替契約書且簽章確認者，仍應按規定貼用印花稅票。

財政部表示，所謂契約，依民法規定是指當事人互相表示意思一致者，無論其為明示或默示，契約即為成立。因此當事人一方要約經他方承諾，並書立契約，契約內容即具拘束簽約雙方當事人的法定效力，應按合約書性質所屬類目貼用印花稅票。

也就是說，非納稅憑證代替應納稅憑證使用，例如報價單、估價單代替契約書且簽章確認者，依印花稅法第13條第3項規定，即應按其性質所屬類目貼用印花稅票。

KPMG補給站

印花稅屬憑證稅，而憑證的種類繁多，依租稅法律主義，只有印花稅法規定的憑證，且在中華民國境內書立者，才需要繳納印花稅。應特別注意的是，印花稅課稅範圍之銀錢收據、買賣動產契據、承攬契據，典賣、讓受及分割不動產契據等憑證認定，係依性質為準，不以名稱為區別。

另依據印花稅法第13條第3項規定，凡以非納稅憑證代替應納稅憑證使用者，仍應按其性質所屬類目貼用印花稅票，例如，名稱為通知單，實係為收到款項之憑證，即屬銀錢收據之性質，應依法貼用印花稅票。另建築師公會印發供會員建築師使用之「工程委託契約」，具有「承攬」契據性質，仍應按承攬契據貼用印花稅票（財政部84年4月21日台財稅第841618981號函）。**K**

104年10月14日財政部台北國稅局 國際性訂房網站在我國設立辦事處，招攬合作飯店 透過其網站接受消費者訂房，應依法開立統一發票 報繳營業稅

財政部臺北國稅局表示，國際性訂房網站在我國設立辦事處，招攬合作飯店透過其網站接受消費者訂房，應於受託代銷房間住宿業務及收取佣金或手續費時，依統一發票使用辦法第17條規定開立統一發票，報繳營業稅。

該局說明，某國際性訂房網站在我國擴大營業規模，以關係企業名義在我國設立辦事處，招攬國內飯店加入其訂房平台，可是當消費者透過其網站預定國內住房服務並支付價款時，辦事處卻以其非該國際性訂房網站之分支機構為由，未開立統一發票報繳營業稅，經該局核認其行為已違反營業稅法及稅捐稽徵法，涉嫌逃漏營業稅，除要求其補辦營業登記外，並於日前開單補徵逾千萬元稅款及就漏稅額加處1倍罰鍰。

經該局指出，國際性訂房網站透過網際網路接受消費者預定我國旅宿業提供之住房服務，如該網站在我國境內未設立分機機構，依照現行規定，確實無須向我國政府繳納營業稅；但該局強調，本案經查獲之辦事處在我國租賃辦公場所、聘請員工招攬飯店，除促成渠等與網站簽約合作外，並為合作飯店提供相關支援與

技術服務，審視相關業務實屬該國際性訂房網站之核心業務，核屬在我國境內銷售勞務之行為，應由該業務實際經營者依加值型及非加值型營業稅法（簡稱營業稅法）第28條規定，向辦事處所在地國稅局辦理營業登記，並依統一發票使用辦法第17條規定，於訂房網站與消費者結算住宿款時，開立「受託代銷」之統一發票，交付消費者；並於訂房網站與國內飯店業者結算時，除自飯店業者取得「委託代銷」之進項憑證外，並應就其取得佣金部分，依法開立統一發票交付委託之合作飯店。相關業者如違反上開規定致短、漏報銷售額與稅額者，依營業稅法第51條及第52條規定，最重將被處以5倍罰鍰，並得停止其營業。

該局強調，國人經營的訂房網站都必須依法開立統一發票報繳營業稅，倘國際性訂房網站在我國設立據點經營業務卻不向我國政府依法納稅，豈非讓合法經營依法納稅的業者處於不公平競爭的環境中？除違反租稅公平與社會正義外，亦造成社會觀感不佳。

104年10月14日財政部台北國稅局 國際性訂房網站在我國設立辦事處，招攬合作飯店 透過其網站接受消費者訂房，應依法開立統一發票 報繳營業稅(續)

該局呼籲，國際性訂房網站在我國經營業務，應遵守我國法令規定，完成納稅義務。另旅宿業者如有委託國際性訂房網站銷售住宿業務，請自行檢視有無於支付代銷服務費時依法取得進項憑證？有無於結算時依合約規定價格開立統一發票？如有短、漏開統一發票，短、漏報銷售額者，應儘速向國稅局補報補繳所漏稅款，以免遭受處罰。

KPMG補給站

我國對電子商務相關稅捐之核課，基本上係以財政部於94年發布之「網路交易課徵營業稅及所得稅規範」為基準，惟至今已逾10年，因新型態的交易模式不斷創新，衍生許多稅捐核課問題。

國際性訂房網站在台之辦事處是否為固定營業場所，以及國內飯店業者與訂房網站之關係是租賃、代銷或經銷，將影響所得稅及營業稅之申報方式及稅負。

據了解目前國內飯店業者透過國際訂房網站接受訂房服務者，多數開立二聯式發票且係以淨額(住宿款扣除佣金)開立，本案經國稅局認定國際訂房網站在台之辦事處已構成從事銷售勞務行為之固定營業場所，並且其與國內飯店業者之關係為代銷關係，因此相關飯店業者恐有未依規定取得佣金發票以及漏開勞務發票問題。**K**

104年10月15日中央社 O2O營運模式興起，財政部研議課稅方案

網際網路興起，創造出O2O營運模式，知名的Uber、Airbnb及今天遭國稅局補稅處罰的Agoda，都是O2O實例。因對既有業者與租稅制度造成衝擊，財政部表示正研議可行課稅方案。

所謂O2O (online to offline)，可稱為「離線商務模式」，業者透過網路與消費者建立關係，並舉辦網路行銷活動，進而帶動實體店面銷售業績，此種「虛實整合」的營運模式，已成當今行銷顯學。知名的Uber計程車服務、Airbnb住宿分享平台，皆屬O2O概念。

但Uber日前進入台灣，受到計程車司機強烈反彈，認為Uber司機不具職業小客車執照，卻來搶他們的生計，乘客安全也遭受質疑；Airbnb則是允諾辦理營業登記並乖乖繳稅，行政院才願意點頭讓其來台設點。顯見此類新興營運模式仍具爭議，也凸顯政府的法規制度遠遠跟不上市場革新速度。

國稅局官員表示，海外業者若有我國境內來源所得，應於其辦事處所在地國稅局辦理營業登記並繳交營業稅。但財政部官員坦言，針對此

類新興商業模式，若業者將網站架設在國外，國內無實體營運據點，也未辦理營業登記，在稽徵實務上確有困難。

國內旅遊業者日前指出，Hotels、Agoda等外國訂房網站，未經許可從事國內旅遊訂房業務，不受政府法令限制，也不需繳稅，影響國內業者生計。

國稅局官員表示，目前Agoda已經辦理營業登記並開始繳稅，未來將針對其他尚未或準備在台成立辦事處的海外訂房業者加強查核，若有營業行為，將要求辦理營業登記並核實開立統一發票。

至於尚未在台成立據點的訂房業者該如何課稅？財政部表示，海外訂房網業者未在台辦理營業登記，也沒有營業據點，理應向消費者課營業稅，但消費者對稅法不熟悉，稽徵成本也高，因此研議參採歐盟或OECD國家作法，要求國外銷售業者或指定國內代理人在台辦理營業登記，並報繳營業稅。

104年10月15日中央社 O2O營運模式興起，財政部研議課稅方案(續)

KPMG補給站

網路交易(即電子商務)為實體通路外之另一種銷售通路，隨著網路科技之進步，民眾跨境網路購物或下載電子書、APP、線上軟體、訂房、叫車等勞務日益普遍，個人直接或透過國支付平臺業者至境外網路交易平臺交易，涉及進口貨物及購買國外勞務，金額超過三千元，必須申報繳交5%營業稅，一般民眾可能皆不知此稅法規定而未申報，並且稅源不易掌握而有稽徵上的困難度。

鑒於數位經濟對跨境網路交易營業稅課徵所造成的衝擊，財政部刻正參考新加坡、歐盟、OECD等國際做法，並委託專家學者就我國加值型及非加值型營業稅法關於納稅義務人、稅務代理人、線上業者辦理營業登記及申報繳稅等事項，進行整體性規劃研究。

據了解，財政部為防止外國企業不願來台辦理營業登記，導致稅收流失的現象，將借鏡歐盟與韓國等國際作法，主張「消費地課稅權」，要求國際電子商務企業辦理「虛擬營業登記」，並就跨境交易行為課徵5%營業稅。[K](#)

Contact Us

如有任何稅務管理問題，請與我們聯繫：

稅務新知選讀

陳志愷 執業會計師

T: +886 (2) 8101 6666 ext. 03174

E: kchen4@kpmg.com.tw

施淑惠 副總經理

T: +886 (2) 8101 6666 ext. 15346

E: sueshih@kpmg.com.tw

孫碧月 協理

T: +886 (2) 8101 6666 ext. 15277

E: helenasun@kpmg.com.tw





施淑惠

KPMG台灣所
稅務及投資部 副總經理

專長領域

- 稅務諮詢服務

相關國家之服務經驗

- 台灣

學歷

- 政治大學財政研究所碩士
- 中國文化大學國際企業管理研究所博士

專業資格

- 中華民國會計師

個人經歷簡述

- KPMG台灣所稅務及投資部 副總經理
- 財政部財政資訊中心主秘室專門委員、秘書室主任、國稅組副組長
- 財政部賦稅署稽核組稽查、稽核、科長
- 財政部金融局稽查
- 台北市稅捐稽徵處稅務員(主辦機會稅、財產稅、營業稅)
- 輔仁大學企管系兼任講師
- 台北商業大學財稅系兼任助理教授
- 財政部財稅人員訓練所講師

行業專長

- 執行業務所得規劃

專業服務經歷

- 個人節稅暨遺產及贈與稅節稅計劃
- 企業稅務及個人稅務諮詢服務
- 執行業務所得規劃



孫碧月

KPMG台灣所
稅務及投資部 協理

專長領域

- 稅務及投資服務
- 稅務行政救濟

相關國家之服務經驗

- 台灣

學歷

- 臺灣大學管理學院會計學碩士

專業資格

- 中華民國會計師
- 中華民國內部稽核師
- 國際內部稽核師

個人經歷簡述

- KPMG台灣所稅務及投資部 協理
- 勤業會計師事務所查帳部領組及稅務投資部領組
- 財政部中區國稅局台中市分局審查課稅務員及法務一科、法務二科復查員
- 彰化縣地方稅務局複核科審核員
- 彰化縣政府財政處公款支付科科长、財務金融科科长
- 彰化縣政府財政處代理副處長
- 逢甲大學會計學系兼任講師
- 財團法人企業大學文教基金會講師

行業專長

- 科技、媒體與電信業
- 工業及消費性產品業
- 基礎建設、政府與醫療保健業

專業服務經歷

- 公司投資及營運架構與股東股權結構稅務計劃
- 個人節稅暨遺產及贈與稅節稅計劃
- 各項租稅獎勵減免案件之計劃與申請
- 稅務行政救濟案件專業訴訟代理
- 個人及家族財富節稅計劃
- 企業稅務及個人稅務諮詢服務

kpmg.com/tw

© 2015 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved. Printed in Taiwan.

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

The KPMG name, logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.