



安侯建業

稅務新知 選讀

2016年5月號



本期重點掃描



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。

本期法規增修部分摘錄2則，為財政部訂定「依所得稅協定提出及受理資訊交換請求審查原則」及經濟部公告「經濟景氣指數達一定情形及『中小企業增僱員工薪資費用加成減除辦法』優惠適用期間」。

本期財政稅務要聞摘錄7則，分別為「行政院會通過反避稅之所得稅法部分條文修正草案」、「工程雖未取得驗收證明，惟已交付使用，仍應列報完工」、「中小企業研發抵稅，依限應於5月底前申請並如期申報」、「營利事業收取加盟權利金，應依規定開立統一發票報繳營業稅」、「營業人壓低售屋價格，稽徵機關可依稅法規定，調整時價課徵營業稅」、「遭冒名登記為公司股東並經國稅局限制出境，該如何救濟解除限制出境」及「營利事業辦理營利事業所得稅結算申報暨未分配盈餘申報常見之錯誤及應注意事項」，敬請參閱。

Contents

法規增修&新頒解釋函令

- 05 財政部令：訂定「依所得稅協定提出及受理資訊交換請求審查原則」，自即日起生效
- 07 經濟部公告：經濟景氣指數達一定情形及「中小企業增僱員工薪資費用加成減除辦法」優惠適用期間自中華民國105年5月20日至107年5月19日止

財政稅務要聞摘錄

- 09 行政院院會通過所得稅法第43條之3、第43條之4、第126條修正草案
- 11 工程雖未取得驗收證明，惟已交付使用，仍應列報完工
- 12 中小企業研發抵稅，依限應於5月底前申請並如期申報
- 13 營利事業收取加盟權利金，應依規定開立統一發票報繳營業稅，如經查獲將遭補稅處罰
- 14 營業人壓低售屋價格，稽徵機關可依加值型及非加值型營業稅法第17條及同法施行細則第25條規定，調整時價課徵營業稅
- 16 遭冒名登記為公司股東並經國稅局限制出境，該如何救濟解除限制出境
- 17 營利事業辦理營利事業所得稅結算申報暨未分配盈餘申報常見之錯誤及應注意事項



A man in a dark suit is seen from the back, looking out a large window. The window shows a blurred cityscape. The text '法規增修 & 新頒解釋函令' is overlaid on the right side of the image in a blue font.

法規增修 & 新頒解釋函令

財政部令：訂定「依所得稅協定提出及受理資訊交換請求審查原則」，自即日起生效

財政部105年4月21日台財際字第10524504090號令訂定發布「依所得稅協定提出及受理資訊交換請求審查原則（以下簡稱審查原則）」，茲摘錄重點如下表：

一、資訊交換請求應具體敘明案件情節（第4點）

雙方締約國提出資訊交換請求時應具體敘明案件情節，且應符合所得稅協定規定適用之人、適用租稅、適用期間及不違反當地國法律、行政慣例或程序暨非所得稅協定所未規定之義務事項。

二、我國提出資訊交換請求之審查程序（第5點）

我國稅捐稽徵機關或財政部賦稅署指定之調查人員提出資訊交換請求應備妥相關文件及資料，送主管機關（財政部國際財政司）審查符合規定要件後，始向他方締約國提出資訊交換請求；其有不符要件及程序規定者，將退回原請求機關或人員再行調查或補充說明。

三、接獲他方締約國資訊交換請求之審查程序（第7點至第9點）：

（一）是否符合第4點規定要件。

（二）他方締約國請求之資訊如屬我國須另行調查始能取得之資訊，須以我國亦有課稅利益，或所得稅協定資訊交換條文訂有不得僅因無國內課稅利益即拒絕提供者為限。如為國際金融業務條例規定之資訊，以所得稅協定資訊交換條文訂有不得僅因資訊為金融機構持有即拒絕提供者為限。

（三）其經審查符合前述規定者，視需要交由我國稅捐稽徵機關依法蒐集他方締約國請求之資訊（現有資訊、須另行調查始能取得之資訊、金融機構持有之資訊）；其有不符者，將拒絕提供或退回請其補充說明。

（四）完成資訊蒐集後，我國主管機關應確認符合他方締約國之資訊交換請求（包括查調目的、與其請求內容之關聯性及必要性）、所得稅協定及相關法令規定後，始得提供。

四. 資訊之保密 (第10點)

依資訊交換請求提供之資訊，應以密件處理，且僅能揭露予適用之所得稅協定資訊交換條文規定之人員或機關，該等人員或機關僅得為請求資訊之目的而使用資訊。

KPMG補給站

為解決不同課稅管轄權對同一所得形成之跨境重複課稅或雙重不課稅問題，各國紛紛簽署「避免所得稅雙重課稅及防杜逃稅協定（以下簡稱所得稅協定）」，我國目前已簽署生效之所得稅協定共計**29**個。由於所得稅協定均納入「資訊交換」條文，財政部為建立制度化審理規範及有效執行資訊交換機制，而訂定本審查原則，屬為協助機關裁量權行使所訂頒之行政規則。

依此審查原則，我國與締約國資訊交換時，均需確認符合資訊交換條文規定範圍及要件，例

如已具體敘明情節、僅與課稅目的有關、依一般行政程序所能蒐集取得且為協定生效後年度之資訊等，始有蒐集及提供資訊義務；並限制資訊不得作稅務外用途，所交換之資訊需以密件處理。近**10**年我國財政部處理他方締約國提出之資訊交換請求案件**28**件，其中**16**件經審查符合規定同意蒐集提供，**12**件拒絕請求，顯見我國提供予締約國稅務資訊已秉持嚴謹精神，本審查原則之訂定可讓我國跨國稅務資訊交換機制法制化。 **K**

經濟部公告：經濟景氣指數達一定情形及「中小企業增僱員工薪資費用加成減除辦法」優惠適用期間自中華民國105年5月20日至107年5月19日止

經濟部依據：「中小企業增僱員工薪資費用加成減除辦法」第2條第2項、第3項及第3條規定公告如下表：

公告事項：

- 一. 依行政院主計總處之統計資料，中華民國104年9月至105年2月之失業率，連續6個月已高於3.78%，經濟景氣指數已成就達一定情形之要件，爰續啟動中小企業增僱員工薪資費用加成減除辦法之適用。
- 二. 申請資格及程序：依中小企業增僱員工薪資費用加成減除辦法辦理。
- 三. 優惠適用期間：自中華民國105年5月20日至107年5月19日止

KPMG補給站

103年6月增訂中小企業發展條例第36條之2及104年2月6日發布「中小企業增僱員工薪資費用加成減除辦法」，自中央主管機關公告經濟景氣指數達一定情形之生效日起，依法完成公司或商業設立登記或增資變更登記，新投資創立之實收資本額或增資之增加實收資本額達新台幣50萬元且企業淨值應為正值、經常僱用本國籍員工數增加兩人以上、當年度增僱後之整體薪資給付總額高於比較薪資水準總額及增僱員工之薪資相當或高於基本工資而符合申請資格之中小企業，可就增僱本國籍員工薪資費用加成30%自營利事業所得額中減除，其優惠適

用期間為自103年5月20日至105年5月19日止。

所稱經濟景氣指數達一定情形，指行政院主計總處按月發布之失業率連續六個月高於一定數值，且經中央主管機關認定公告者，並應每二年檢討調整之。因此本公告之優惠適用期間為自105年5月20日至107年5月19日止。而依據修正中小企業發展條例第36條之2之規定，本項租稅優惠自105年1月1日起，另增加增僱24歲以下本國籍員工薪資費用得加成50%，以及調高本國籍基層現職員工法定基本工資調整以外之薪資費用得加成30%之適用。 **K**

財政稅務要聞摘錄



行政院院會通過所得稅法第43條之3、第43條之4、第126條修正草案

105年4月28日 財政部賦稅署

行政院第3497次院會今(28)日討論通過所得稅法第43條之3、第43條之4、第126條修正草案，以建立更周延反避稅制度。

財政部說明鑑於近年來跨國企業藉於租稅天堂進行租稅規劃移轉利潤，造成稅基侵蝕，經濟合作暨發展組織(簡稱OECD)及G20呼籲各國政府應完善其國內租稅法令，共同建構完整之反避稅網絡，建立反避稅制度已是全球化趨勢。

依現行所得稅法規定，境外被投資公司累積盈餘僅於決議分配時，始計入我國營利事業所得額課稅，因此營利事業常藉於低稅負地區（如租稅天堂）成立受控外國公司（Controlled

Foreign Company，CFC），將盈餘保留至CFC不分配，規避原本應在我國繳納之稅負，侵蝕我國稅基。現行所得稅法係以設立登記地作為境內或境外營利事業之判斷標準，部分實際管理處所（Place of Effective Management，PEM）在我國境內之企業，透過在低稅負地區（如租稅天堂）登記設立公司，轉換為非居住者身分，規避須就我國境內外所得合併課稅之規定。為防杜跨國租稅規避，維護租稅公平，財政部爰擬具所得稅法第43條之3、第43條之4、第126條修正草案，建立受控外國公司（CFC）及實際管理處所（PEM）制度，以建構更周延之反避稅規定。

本次反避稅制度主要內容如下：

CFC制度

CFC定義	CFC係指我國營利事業及其關係人直接或間接持有設立於低稅負國家或地區股份或資本額合計達50%以上之外國企業，或對該外國企業具有重大影響力者。但該外國企業有實質營運活動，或當年度盈餘在財政部規定標準以下者，得排除適用。
適用對象	僅CFC之營利事業股東適用；CFC之個人股東或非關係人股東不適用。
如何計算歸課所得	CFC之營利事業股東應就CFC當年度盈餘，按持股比率及持有期間計算，認列投資收益，計入當年度所得額課稅。

CFC制度

虧損扣抵	自實施年度起，CFC各期經會計師查核簽證及經稽徵機關核定之虧損，得於10年內自該CFC盈餘中扣除後，再計算該營利事業投資收益。
避免重複課稅	已依CFC制度認列之投資收益，於實際獲配股利或盈餘時，不再計入所得額課稅，且其獲配股利或盈餘已依所得來源地稅法規定繳納之所得稅，於認列投資收益年度申報期間屆滿之翌日起5年內，得自認列投資收益年度應納稅額中扣抵。

PEM制度

適用對象	依外國法律設立，PEM在中華民國境內之營利事業，應視為總機構在中華民國境內之營利事業，依所得稅法及其他相關法律規定課徵營利事業所得稅。
適用條件	<p>PEM在中華民國境內之營利事業，指同時符合下列規定者：</p> <ol style="list-style-type: none"> 一、作成重大經營管理、財務管理及人事管理決策者為中華民國境內居住之個人或總機構在中華民國境內之營利事業，或作成該等決策之處所在中華民國境內。 二、財務報表、會計帳簿紀錄、董事會議事錄或股東會議事錄之製作或儲存處所在中華民國境內。 三、在中華民國境內有實際執行主要經營活動。

配套措施

反避稅制度施行，須視海峽兩岸避免雙重課稅及加強稅務合作協議執行情形，並完成相關子法規之規劃及落實宣導，爰定明施行日期由行政院定之，俾使企業逐步適應新制，兼顧租稅公平與產業發展，並維護納稅義務人權益。財政部表示，本法案實施後可防杜跨國租稅規避，有助於維護租稅公平及確保國家稅收，亦有益於PEM在我國境內之營利事業適用兩岸租稅協議之權利，保障臺商權益。該部將積極與立法院朝野各黨團溝通，期能儘速完成立法，以完備我國反避稅制度。

KPMG補給站

依據所得稅法修正條文第43條之3草案，雖CFC盈餘不論有無分配匯回都要按持股比率課稅者僅營利事業股東適用，惟在計算該營利事業與「關係人」之持股是否逾50%或具有重大影響力，則可能包括個人股東。而所謂「重大影響力」，是否會參採「營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則」第3條之相關規定，值得觀察。

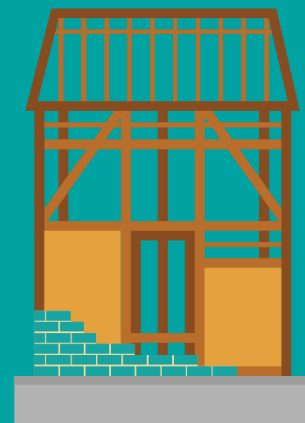
又同法修正條文第43條之4草案有關轉換企業居

住者身分的「實際管理處所」(PEM)課稅制度，不論個人或營利事業股東均有其適用，並且一旦認定為PEM以視為我國營利事業，則對其營利事業股東，應排除於CPC之適用。

本次修正草案於完成立法後雖係由行政院視兩岸租稅協議執行情形、相關配套及宣導措施之完成等決定施行日期，尚非立法院通過立即施行，惟仍應掌握相關影響以能盡早預擬海外投資布局之因應策略。 **K**

工程雖未取得驗收證明，惟已交付使用，仍應列報完工

105年4月22日 財政部南區國稅局



南區國稅局表示，營利事業承攬工程，其完工日期之認定係依據營利事業所得稅查核準則第24條第3項規定，應以承造工程實際完成交由委建人受領之日期為準，如無法查考實際完成日期，其屬承造建築物工程，應以主管機關核發使用執照日期為準；其屬承造非建築物之工程者，應以委建人驗收日期為準。

該局說明，轄區內甲工程公司承攬乙公司之辦公室建築物工程，並追加「燈具工程」及「裝修工程」，該建築物工程於101年度完工並交付乙公司，惟甲公司僅認列建築物工程收入，追加「燈具工程」及「水電工程」仍帳列在建工程，經該局查獲除補稅外並按所漏稅額處以罰鍰。甲公司不服主張，「燈具工程」及「裝修工程」為非建築物，101年度尚未取得驗收證明，應以委建人出具驗收日期102年度為準；惟該2項工程委建人（乙公司）已於101年度帳列資產，並提列折舊，顯示該追加工程於101年度已交付委建人受領使用中，委建人雖於102年度始出具驗收證明，仍應依規定以實際完成交由委建人受領之日期101年度認列收入，本案經復查未獲變更，提起訴願亦遭駁回確定。

該局特別提醒，營利事業承攬工程，應注意工程實際完工日期之相關規定，並依實際

完工日期申報收入，以免影響損益之計算，造成漏報而遭補稅處罰。

KPMG補給站

依營利事業所得稅查核準則第24條第4項規定：「所稱完工，係指實際完工而言，實際完工日期之認定，應以承造工程實際完成交由委建人受領之日期為準，如上揭日期無法查考時，其屬承造建築物工程，應以主管機關核發使用執照日期為準，其屬承造非建築物之工程者，應以委建人驗收日期為準。」其完工日期認定有關「委建人受領之日期」，並非以「驗收日期」或「使用執照核發日期」為據，故應留意委建人對於工程建造之資產帳列情形。 **K**

中小企業研發抵稅，依限應於5月底前申請並如期申報

105年4月20日 財政部高雄國稅局



財政部高雄國稅局表示：為鼓勵中小企業投入自主研發以提升產業競爭力，行政院業於**104年2月9日**訂定發布「中小企業研究發展支出適用投資抵減辦法」，採歷年制企業依規定最遲應於**5月底前**提出申請，始取得適用研發抵稅之基本資格。

除此之外，中小企業應符合依法辦理登記之公司組織並合於中小企業認定標準第**2條**規定之事業，且最近**3年**未違反環境保護、勞工或食品安全衛生相關法令情節重大之資格條件，才可適用本項租稅優惠。

該局進一步表示，考量中小企業公司組織及規模之特性，僅須具備「一定創新程度」之研發創新活動，即可在當年度營利事業所得稅結算申報期間開始前**3個月**起至申報期間截止日前，向中央目的事業主管機關提出申請，並得按自身需求選擇研究發展支出抵減營利事業所得稅額之方式，就「抵減率**15%**，抵減年限**1年**」或「抵減率**10%**，抵減年限**3年**」二者擇一適用，每年度抵減金額以不超過當年度營利事業所得稅應納稅額**30%**為限。

該局特別提醒，以**104年度**營利事業所得稅結算申報為例，採曆年制之公司應於今（**105**）年**5月31日**前向中央目的事業主管機關申請研發發

展事實認定，並於今年**5月**辦理**104年度**營利事業所得稅結算申報時依規定格式填報，送請公司登記所在地稅捐稽徵機關核定其投資抵減稅額，請公司注意相關規定，以免因疏忽使權益受損。

KPMG補給站

適用產業創新條例及中小企業發展條例之研發抵稅，均需於辦理當年度營利事業所得稅結算申報期間開始前**3個月**至申報期間截止日，向所屬中央目的事業主管機關申請認定是否符合獎勵規定，並於辦理營利事業所得稅結算申報時檢附相關證明文件依規定格式填報。營利事業如於結算申報時未主張此一租稅獎勵之適用，因非屬錯誤更正事項，故不能再以更正申報之方式補列，應予留意。另需留意產業創新條例研發抵稅抵減率「**15%**適用**1年**」或「**10%**適用**3年**」之二者擇一規範，係自**105年1月1日**起適用。 **K**

營利事業收取加盟權利金，應依規定開立統一發票報繳營業稅，如經查獲將遭補稅處罰

105年4月15日 財政部臺北國稅局



財政部臺北國稅局表示，營利事業如有收取加盟權利金，應依規定開立統一發票報繳營業稅；如經查獲，將遭補稅處罰。

該局說明，營業人銷售貨物或勞務，應依規定開立統一發票交付買受人，並填具規定格式之申報書，向主管稽徵機關申報銷售額、應納或溢付營業稅額；營業人如有短漏報銷售額情形經查獲，除追繳稅款外，仍應按所漏稅額處5倍以下罰鍰，並得停止其營業。

該局舉例說明，A公司主要營業項目為技藝課程教學，因於業界頗具口碑，遂有不少補習班以定期支付該公司權利金方式，使用該公司招牌對外招攬學生，經查核發現，A公司於收取權利金時並未依規定開立統一發票，致漏開立統一發票金額高達2,870餘萬元，漏報營業稅額140餘萬元，除補稅及處罰鍰外，連同營利事業所得稅一併補稅處罰。

該局呼籲，營利事業收取加盟權利金，應依規定開立統一發票並報繳營業稅，切勿心存僥倖，否則一經查獲，除營業稅補稅處罰外，將連同營利事業所得稅一併補稅處罰。

KPMG補給站

依據現行稅法規定，在中華民國境內銷售貨物或勞務及進口貨物，均應依法課徵加值型及非加值型營業稅。而營業人平均每月銷售額超過20萬元即應使用統一發票，因此加盟主收取之加盟金、裝潢費、招牌費、開店指導費、原物料費等各項相關費用均依法應開立統一發票給下游加盟店。但若收取之費用純屬受託代收轉付款項，於收取轉付款項間無差額，其轉付款項取得之憑證買受人載明為下游加盟店者，免另開立統一發票。 **K**

營業人壓低售屋價格，稽徵機關可依 加值型及非加值型營業稅法第17條及 同法施行細則第25條規定，調整時價 課徵營業稅

105年4月11日 財政部臺北國稅局

財政部臺北國稅局表示，依據加值型及非加值型營業稅法（以下簡稱營業稅法）第17條及同法施行細則第25條規定，營業人以較時價顯著偏低價格銷售貨物或勞務而無正當理由者，主管稽徵機關得依時價認定其銷售額，調整補徵營業稅。

該局指出，轄內甲公司於102年間銷售房地總價1億8,000萬元，分別開立房屋銷售價格3,870萬元及土地銷售價格1億4,130萬元之統一發票，惟經該局查核發現，甲公司開立統一發票之房屋銷售額，較買受人購進房地，而向乙商業銀行申辦貸款，經該銀行評定之房屋價格低，另按甲公司之財產目錄，計算房屋之未折減餘額，亦高於甲公司所開立統一發票銷售額。

該局認為，甲公司雖提示已分別載明房屋及土地銷售價格之買賣合約書為證，但依該局查得之時價資料顯示，其房屋銷售價格顯較時價偏低，甲公司並無正當理由，乃依營業稅法第17條及同法施行細則第25條規定，以時價調增房屋銷售價格4,333萬餘元，核定補徵營業稅216萬餘元。甲公司不服，主張買賣合約書已分別載明房地銷售價格，且已按營業稅法施行細則第21條規定，核實申報營業稅等語，循序提起行政救濟，均遭駁回。

該局進一步說明，土地及房屋在法律上雖為不同之權利客體，在民間交易習慣上，卻始終是房地併計單一價格，但由於現行稅法規定銷售土地免徵營業稅及營利事業所得稅，以致部分營業人銷售房地時會藉「壓低房屋售價，抬高土地售價」而規避稅負。依營業稅法施行細則第21條規定，營業人以土地及其定著物合併銷售時，除銷售價格按土地與定著物分別載明者外，依房屋評定標準價格（含營業稅）占土地公告現值及房屋評定標準價格（含營業稅）總額之比例，計算定著物部分之銷售額。

該局提醒，不少業者誤以為，只要房地銷售價格有分別載明，就可以依照該各別銷售價格計算申報營業稅，而刻意壓低房屋售價以求規避稅負，忽略了營業稅法第17條「營業人以較時價顯著偏低價格銷售貨物或勞務而無正當理由者，主管稽徵機關得依時價認定其銷售額」之規定，被國稅局依時價調整房屋售價並補徵營業稅。

該局呼籲轄內營業人，應誠實申報銷售房屋之售價，若銷售房地經查核後發現有房屋銷售價格偏低，或房地比例異常情事，且該營業人無法說明其原因及提供相關證據時，稽徵機關將依時價調整銷售額並依法補稅。



KPMG補給站

雖自105年1月1日起土地銷售除特定情形外應課徵所得稅，惟在營業稅課徵上可適用免稅，故仍應留意所併同銷售之房屋價格是否具有較時價顯著偏低情事。由於房屋時價之認定在稽徵實務上，包括(一)報章雜誌所載市場價格。(二)各縣市同業間帳載房屋同一月份之加權平均售價。(三)銀行貸款評定之房屋款價格。(四)臨近地區政府機關或大建築商建造房屋之成本價格，加上同業

之合理利潤估算之時價。(五)大型仲介公司買賣資料扣除佣金加成估算之售價。(六)出售房屋帳載未折減餘額估算之售價。(七)法院拍賣或國有財產署等出售公有房屋之價格等，因此營業人於出售房地時，應掌握可得之該等房屋時價資訊，如有較所分別載明或依政府評定價格比例計算之房屋銷售額顯著為高之情形，宜能備妥正當理由之證明，以因應稽徵審查需要。

遭冒名登記為公司股東並經國稅局限制出境，該如何救濟解除限制出境

105年4月6日 財政部高雄國稅局



財政部高雄國稅局接到民眾A君表示：「其遭冒名登記為甲公司股東，因甲公司經經濟部廢止登記後，國稅局以A君為甲公司法定清算人，而遭限制出境，要如何救濟？才能解處限制出境」。

高雄國稅局說明，A君如確未投資甲公司，係被遭冒名登記為股東，A君應依民事訴訟程序，向法院提起確定股東關係不存在之訴訟，如取得經法院判決確定自始股東身分與甲公司委任關係不存在的確定判決，即可向國稅局申請解除限制出境。

高雄國稅局進一步表示，A君若於短期內急欲出境，經國稅局衡酌甲公司欠稅無逾徵收期間或執行期間之虞，依財政部100年10月6日台財稅字第10000336980號函釋規定，可先提供擔保品以解除限制出境，俟取得股東資格不存在確定判決後，再向國稅局申請返還擔保品。於提供擔保品時，應在提供擔保具結書上填寫提供擔保者的身分、解除擔保責任及返還擔保品之條件及期限。

高雄國稅局在此特別提醒納稅人，期限屆至時，A君如無法提出其與公司委任關係不存在之確定判決，該擔保品將不予返還並轉為該公司之欠稅擔保。

KPMG補給站

依公司法第24、25條規定，公司雖解散但公司之法人人格並不因解散而終止，除合併、分割或破產外，必須再經清算程序，於清算範圍內，視為尚未解散，待清算終結，該解散公司之法人人格始行消滅。另依公司法第84條及334條規定，清算人為執行清算職務，有代表公司為訴訟上或訴訟外一切行為之權，是以清算期間，應以清算人為法定代理人，以清算人為限制出境對象。因據公司法第79條及113條規定，無限公司及有限公司以全體股東為清算人，因此若有遭被冒名登記為股東，而成為限制出境對象，應向法院提出確認與公司間委任關係不存在的訴訟，取得經法院自始股東身分與公司委任關係不存在的確定判決，始可向國稅局申請解除限制出境。 **K**

營利事業辦理營利事業所得稅結算申報暨未分配盈餘申報常見之錯誤及應注意事項

105年3月30日 財政部臺北國稅局

財政部臺北國稅局表示，104年度營利事業所得稅結算申報即將開始，該局分別就損益及稅額計算表、所得基本稅額申報表、股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表及未分配盈餘申報書之常見錯誤說明如下：

損益及稅額計算表：

1. 營利事業填寫本表時，常有誤填行業代號之情事，填寫時請注意並查對當年度稅務行業標準代號表。
2. 短漏報保險理賠收入、海關退稅、銀行利息收入及各項補助款等。
3. 小規模營利事業於年度中途改為使用統一發票商號，其申報營業收入總額漏未加計小規模營利事業期間查定課徵之銷售額。
4. 營利事業若為專營買賣有價證券或房地者，應注意申報方式，成本、費用應依規定就應免稅收入作合理之歸屬分攤。
5. 營利事業依所得稅法第39條規定，以經稽徵機關核定之前10年內各期虧損自本年度純益額中扣除者，常有申報錯誤情形。
6. 於繳納期間屆滿後2日內始繳納應納稅款者，雖不加徵滯納金，惟仍屬逾期繳納稅款案件，將無法適用擴大書審、藍色申報書及會計師查核簽證案件。
7. 營利事業填報關係人交易明細表第B5頁中，常有填列不完整情形。
8. 計算國外已納所得稅可扣抵之限額，常有漏未扣除相關成本費用再行計算之情形。
9. 營利事業出售投資型商品時，應注意其投資標的如非屬證券交易稅條例或期貨交易稅條例規定之課稅範圍，尚無所得稅法第4條之1或第4條之2停徵所得稅規定之適用。

所得基本稅額申報表：

1. 營利事業除獨資、合夥及所得稅法第75條第6項所規定經宣告破產營利事業之決算申報者外，當期申報適用法律規定之投資抵減獎勵或有所得基本稅額條例第7條第1項各款規定所得額，常有漏未填寫本表之情事。
2. 營利事業於計算所得基本稅額條例之證券及期貨交易所得、國際金融業務分行免徵營利事業所得額時，如有前5年度經稽徵機關核定之損失，應按損失發生年度依序扣除。

股東可扣抵稅額帳戶明細申報表：

1. 營利事業於辦理結算申報時，若已接獲上年度之核定通知書，則申報本表之期初餘額應調整與上年度核定之期末餘額相符，以免造成超額分配可扣抵稅額之情形。
2. 營利事業依規定於申報書第17頁填報股利或盈餘分配日營利事業已實際繳納之各年度未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅之餘額時，該餘額如大於股利或盈餘分配日股東可扣抵稅額帳戶餘額，應以該帳戶之餘額為限。
3. 稅額扣抵比率應依規定計算，以免造成稅額扣抵比率計算錯誤。

未分配盈餘申報書：

1. 如前一年度營利事業所得稅結算申報經稽徵機關核定短漏報所得，致稅後純益同步發生短漏情形者，應於申報該年度未分配盈餘申報書中自行調整加計「短漏報當年度所得之稅後純益」，以免遭補稅及處罰。
2. 本表所指「彌補以往年度之虧損」係指營利事業以當年度之未分配盈餘實際彌補其截至上一年度決算日止，依商業會計法規定處理之累積虧損數額，非僅限於87年度以後之虧損。
3. 非經財政部發布解釋函令核准之減除項目不得列為未分配盈餘之減項，以免遭稽徵機關調整補稅。
4. 營利事業除依其他法律規定，由主管機關命令自當年度盈餘已提列特別盈餘公積或限制分配部分外，自行提列之特別盈餘公積不得列入未分配盈餘之減項。



KPMG補給站

營利事業漏報或短報課稅所得額、基本所得額、未分配盈餘，及超額分配股東可扣抵稅額者，除補稅外，並有遭處以漏稅罰鍰之虞。而在稅法變動頻仍且愈趨複雜之環境下，營利事業對於相關申報書表涉及之疑義事項，應能加以掌握並妥善管理，俾降低潛在稅務風險及增進租稅明確性。 **K**

知識管理團隊



施淑惠

KPMG台灣所
稅務投資部 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
- 彰化縣政府財政處代理副處長
- 彰化縣政府財政處公款支付科科长、財務金融科科长
- 彰化縣地方稅務局複核科審核員
- 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
- 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



安侯建業

稅務新知選讀

陳志愷

執業會計師

+886 (2) 8101 6666 (分機03174)

kchen4@kpmg.com.tw

施淑惠

副總經理

+886 (2) 8101 6666 (分機15346)

sueshih@kpmg.com.tw

孫碧月

協理

+886 (2) 8101 6666 (分機15277)

helenasun@kpmg.com.tw

kpmg.com/tw

© 2016 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.



立刻加入KPMG安侯建業
給我們一個“讚”！

facebook KPMG in Taiwan

Press “Like” and stay connected with us.