



安侯建業

稅務新知 選讀

2016年4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1則，為財政部公告持有期間在2年以下房屋、土地得適用20%稅率課徵所得稅之「個人因調職、非自願離職或其他非自願性因素」類型。

本期財政部核釋課稅規定摘錄1則，為財政部補充核釋「國內營利事業如有短期票券或債券利息等所得，不適用免予扣繳規定」。

本期財政稅務要聞摘錄6則，分別為「外僑納稅義務人領取國外雇主給付之退休金申報綜合所得稅疑義」、「員工執行職務支領加班費是否課徵所得稅？」、「採購佣金和銷售佣金有別」、「呆帳損失應於實際發生年度列報」、「政府依土地徵收條例以協議或徵用方式取得營業人所有土地之使用權而給付之補償費，免徵營業稅」及「公益機關或團體解散無須辦理當期決算及清算申報」，敬請參閱。

Contents

法規增修&新頒解釋函令

- 05 財政部公告持有期間在2年以下房屋、土地得適用20%稅率課徵所得稅之「個人因調職、非自願離職或其他非自願性因素」類型
- 06 補充核釋國內營利事業如有短期票券或債券利息等所得，不適用免予扣繳規定

財政稅務要聞摘錄

- 09 外僑納稅義務人領取國外雇主給付之退休金申報綜合所得稅疑義
- 10 員工執行職務支領加班費是否課徵所得稅？
- 11 採購佣金和銷售佣金有別，海關呼籲廠商正確申報以免受罰
- 12 呆帳損失應於實際發生年度列報
- 13 政府依土地徵收條例以協議或徵用方式取得營業人所有土地之使用權而給付之補償費，免徵營業稅
- 14 公益機關或團體解散無須辦理當期決算及清算申報



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

法規增修 & 新頒解釋函令

財政部公告持有期間在2年以下房屋、土地得適用20%稅率課徵所得稅之「個人因調職、非自願離職或其他非自願性因素」類型

財政部105年3月17日台財稅字第10504516660號令

所得稅法第十四條之四第三項第一款第五目規定個人因調職、非自願離職或其他非自願性因素交易持有期間在二年以下之房屋、土地情形，公告如下：

- 一. 個人或其配偶於工作地點購買房屋、土地辦竣戶籍登記並居住，且無出租、供營業或執行業務使用，嗣因調職或有符合就業保險法第十一條第三項規定之非自願離職情事，或符合職業災害勞工保護法第二十四條規定終止勞動契約，須離開原工作地而出售該房屋、土地者。
- 二. 個人依民法第七百九十六條第二項規定出售於取得土地前遭他人越界建築房屋部分之土地與房屋所有權人者。
- 三. 個人因無力清償債務（包括欠稅），其持有之房屋、土地依法遭強制執行而移轉所有權者。
- 四. 個人因本人、配偶、本人或配偶之父母、未成年子女或無謀生能力之成年子女罹患重大疾病或重大意外事故遭受傷害，須出售房屋、土地負擔醫藥費者。
- 五. 個人依據家庭暴力防治法規定取得通常保護令，為躲避相對人而出售自住房屋、土地者。

KPMG補給站

房地合一實價課稅新制自105年1月1日起施行，中華民國境內居住之個人交易該制度課稅範圍之房屋、土地，係依持有期間在1年以內、超過1年末逾2年、超過2年末逾10年、超過10年，分別適用45%、35%、20%及15%稅率。為顧及民眾可能因調職、非自願離職或其他非自願性因素，須將持有未滿2年的房地出售，所

得稅法訂有得適用較低之20%稅率課徵所得稅之規範。

本公告明定符合前開「因調職、非自願離職或其他非自願性因素」之五種類型，另配合房地合一實價課稅新制之施行日期，爰本次公告規定自105年1月1日起適用。 **K**

補充核釋國內營利事業如有短期票券或債券利息等所得，不適用免予扣繳規定

財政部105年3月17日台財稅字第10504516660號令

- 一、在中華民國境內有固定營業場所之營利事業如有下列所得，應依各類所得扣繳率標準第2條規定扣繳，不適用第13條之1第1項扣繳義務人每次應扣繳稅額不超過新臺幣2,000元者免予扣繳規定：
 - (一) 短期票券到期兌償金額超過首次發售價格部分之利息。
 - (二) 依金融資產證券化條例或不動產證券化條例規定發行之受益證券或資產基礎證券分配之利息。
 - (三) 公債、公司債或金融債券之利息。
 - (四) 以前3款之有價證券或短期票券從事附條件交易，到期賣回金額超過原買入金額部分之利息。
 - (五) 與證券商、銀行或槓桿交易商從事結構型商品交易之所得。
- 二、臺灣地區與大陸地區人民關係條例第25條第3項規定在臺灣地區有固定營業場所或營業代理人之大陸地區法人、團體或其他機構，如有前點各款規定之所得，依前點規定辦理，不適用各類所得扣繳率標準第13條之1第2項規定。
- 三、本令自發布日生效。

KPMG補給站

為使扣繳作業簡化及一致性，並減輕小額退稅作業成本，財政部於今（105）年1月6日修正發布各項所得扣繳率標準第13條之1，規定自105年1月1日起扣繳義務人給付境內營利事業除屬分離課稅的所得外，得比照境內個人，每次應扣繳稅額未超過新台幣2,000元者免予扣繳

所得稅。

惟因現行稅法規定，取得上開函釋之五類商品收入，境內個人係採分離課稅，境內營利事業則應併入營利事業所得額課稅，兩者課稅方式不同，而是類商品於到期日前得自由流通，因



此針對境內營利事業之小額給付免予扣繳措施會使得交易過程的訂價變得困難。財政部爰配合金融商品交易市場實務所需，針對境內營利事業取得該等所得重新規範，不論金額大小，扣繳義務人均應辦理扣繳，而排除於各類所得扣繳率標準第13條之1有關小額給付免予扣繳之適用。

由於本解釋規範屬不利於納稅義務人之法令見解變更，故依稅捐稽徵法第1條之1第2項規定，乃訂自發布日生效。 **K**



財政稅務要聞摘錄

外僑納稅義務人領取國外雇主給付之退休金申報綜合所得稅疑義

105年3月21日 財政部臺北國稅局



財政部臺北國稅局表示，外籍人士自就業單位所領取之退休金，係屬所得稅法第14條第9類之退職所得，依照規定計算應稅所得後，須併入領取年度的綜合所得申報納稅。若退職所得由臺灣境內公司給付，公司須依照規定計算所得後，就課稅所得部分開立扣繳憑單，納稅義務人於申報時直接申報該筆扣繳憑單所得即可；由國外雇主給付退職所得，該如何計算所得並申報綜合所得稅呢？

該局指出，依所得稅法第14條第1款第9類規定，退職所得依領取方式為一次領取或分期領取，分別適用兩種計算方式，104年度退職所得的計算方式如下：

一次領取分層課稅

- 免稅：退休金總額在新臺幣(下同)175,000元乘以退職服務年資以下者，全額免稅。
- 半數課稅：退休金金額超過175,000元乘以退職服務年資，未達351,000元乘以退職服務年資的部分，以半數課稅。
- 全數課稅：退休金金額超過351,000元乘以退職服務年資部分，全數課稅。

分期領取，以全年領取總額，減除758,000元的餘額為所得額。

該局進一步說明，針對外籍人士領取自國外雇

主之退休金，依其在華的服務年資比例計算屬中華民國來源所得之退職所得，併入當年度所得課稅。舉例來說，甲君於某外國公司服務30年退休，104年6月一次領取折合新臺幣600萬元之退休金，而30年間其中4年派駐臺灣，則其屬中華民國來源所得之退職所得為80萬元(600萬x4年/30年)。而其中，70萬元部分(175,000元x4)是免稅的，超過70萬元部分而未達1,404,000元(351,000元x4)的部分(10萬元)則須半數課稅，故甲君於申報104年度綜合所得稅時，需檢附相關年資及退休金金額之證明，申報退職所得5萬元併入其當年度所有所得課稅。

KPMG補給站

退職所得屬勞務報酬所得之一種，因此外籍人士取自國外雇主給付之退休金，由於其服務年資可能非全數發生在中華民國境內，故比照外國公司員工取得並執行外國公司所發行員工認股數之課稅規定，以該外籍人士在華的服務年資比例計算我國來源所得，併入當年度所得課稅。而派駐之我國營利事業對於所派駐外籍人士取得國外雇主給付之退休金，依前開方式計算屬我國來源所得之部分，於取得年度，是否需比照前述同一課稅規定，將其所得列單申報主管機關，及能否核實認列為薪資支出，有待進一步澄清。 **K**

員工執行職務支領加班費是否課徵所得稅？

105年3月8日 財政部臺北國稅局



財政部臺北國稅局表示，邇來常有扣繳義務人詢問，機關、團體、公私營事業員工為雇主目的執行職務而支領之加班費，是否免予扣繳所得稅？

該局說明，公私營事業員工，依勞動基準法第24條及第32條規定限度內支領之加班費，可免納所得稅，雇主延長勞工之工作時間連同正常工作時間，1日不得超過12小時，延長之工作時間，1個月不得超過46小時。機關、團體、公私營事業員工為雇主之目的而於國定假日、例假日、特別休假日執行職務而支領之加班費，其工作時間未超過8小時之部分，金額如符合前列規定標準範圍以內者，免納所得稅，該加班時數，不計入上述每月平日延長工作總時數內；如超過8小時之部分，其加班時數，則應計入總時數內，並依所得稅法第14條第1項第3類及前揭規定徵免所得稅。


該局舉例說明，勞工在正常工作天已加班49小時，46小時的部分依規定可以免稅，另外超過的3小時加班費則要併入薪資所得課稅，若於國定假日又加班了8小時，只要他所領的加班費符合上述勞動基準法標準，這8小時的加班費仍然免稅。

該局另舉例說明，勞工當月份平日加班42小

時，假日2天分別加班9小時及12小時，則該勞工當月份應課稅之加班時數為1小時【 $42+(21-8*2)-46$ 】。

該局提醒，員工為雇主之目的執行職務，於平時工作時間以外延長工作時間支領之加班費，如未超過規定標準者，可適用所得稅法第14條第1項第3類第2款但書規定免納所得稅，並免予扣繳。惟如不論有無加班及加班時數多寡，一律按月定額給付者，則屬同條款規定之津貼性質，應併同薪資所得扣繳稅款，不得適用免稅規定。該局籲請扣繳義務人注意，以免因漏報導致補稅處罰。

KPMG補給站

員工於國定假日、例假日、特別休假日執行職務之加班時數，雖可不列入計算免稅加班費之每月平日延長工作總時數46小時，但需留意及限於每日加班未逾8小時之正常工作時間部分。 

採購佣金和銷售佣金有別 海關呼籲廠商正確申報以免受罰

105年3月16日 財政部關務署



財政部關務署表示，海關於實施事後稽核調查進口貨物之交易價格時，偶有發現進口人未正確申報完稅價格、虛報採購佣金增加進口成本，涉嫌逃漏內地稅情事。

關務署指出，「採購佣金」與「銷售佣金」不同，「採購佣金」係指代理商（中間商）為買方利益代替買方採購進口貨物，所獲得報酬，進口人如能出具與其代理商所簽合約，其內容確實為代替進口人在國外進行採購業務，並經查證該代理商係獨立執行業務且與出口人無關聯，相關支出可認定為採購佣金，視為進口人的活動費用，依關稅法施行細則第12條規定，該支出不必計入進口貨物完稅價格；而「銷售佣金」係指代理商（中間商）為賣方利益代替賣方銷售進口貨物，所獲得報酬，依交易條件由買方支付予代理商（中間商）之銷售佣金，需計入完稅價格。類此進口人虛增採購佣金增加進口成本案件，已涉及繳驗不實發票，海關將依相關規定處罰，並移送內地稅機關查核，予以補稅及罰鍰處分。

該署呼籲進口人應正確並誠實申報進口貨物完稅價格，以免因誤報或漏報造成補稅甚至遭處罰鍰之處分，得不償失。若對佣金加計與否不能確定者，可在貨物進口前檢附相關證明文件

向關務署申請估價預先審核，該署會以書面答復，以減少爭議並提升貨物通關效率。

KPMG補給站

依據關稅法第13條規定「由買方負擔之佣金」應計入完稅價格，而同法施行細第12條明定該應計入完稅價格之佣金，不包括買方支付其代理商在國外採購進口貨物之報酬。公司支付其進口代理商佣金，因代理商係獨立執行業務且與出口人無關聯，相關支出可認定為「採購佣金」，與「銷售佣金」不同，免計入完稅價格。而進口人與其採購代理商所簽合約如經發現有偽情事，除涉及繳驗不實發票之罰則外，海關並將通報內地稅機關查核追究虛增成本費用逃漏所得稅之責任。 **K**

呆帳損失應於實際發生年度列報

105年2月26日 財政部南區國稅局

臺南市陳小姐來電詢問，甲公司承包乙公司之工程，乙公司積欠甲公司工程款500萬元，雙方於98年度經仲裁成立和解契約，約定乙公司應給付甲公司300萬元，甲公司其餘請求權拋棄，因乙公司未依約給付款項，甲公司依仲裁法規定，持仲裁和解書向法院聲請強制執行裁定，並經法院強制執行結果，獲配30萬元，未獲清償之債權餘額270萬元，於99年取得法院核發之債權憑證，則甲公司應於何時列報呆帳損失呢？

南區國稅局表示，依仲裁法規定，仲裁人之判斷，於當事人間，與法院之確定判決，有同一效力，且仲裁事件，於仲裁判斷前，得為和解。和解成立者，由仲裁人作成和解書。前項和解，與仲裁判斷有同一效力。所以，甲公司經仲裁和解拋棄之債權200萬元，確實已不能收回，應於和解契約成立年度（即98年度）列報呆帳損失，至未獲清償之債權餘額270萬元，於99年取得法院核發之債權憑證，即發生呆帳損失，應於99年度列報呆帳損失。

該局提醒營利事業發生呆帳損失列報時點，應依其發生原因於實際發生呆帳損失時，列報當年度損失，以免權益受損。

KPMG補給站

營利事業因債務人倒閉、逃匿、重整、和解或破產之宣告，致債權之一部或全部不能收回時，或債權逾兩年經催收後未經收取本金或利息，得視為實際發生呆帳損失，惟應依營利事業所得稅查核準則第94條規定取具合法證明文件，如存證函、和解筆錄、裁定書、債權憑證、居住國外債務人所在地主管機關核發債務人倒閉或逃匿前登記營業地址之證明等，並需注意不同事由所取具文件之列報時點。而仲裁人作成和解而成立之和解契約，其效力與法院和解而作成之和解筆錄或裁定書等同，故可作為列報實際發生呆帳損失之證明文件。 **K**

政府依土地徵收條例以協議或徵用方式取得營業人所有土地之使用權而給付之補償費，免徵營業稅

105年3月11日 財政部中區國稅局

財政部中區國稅局表示，政府依土地徵收條例規定，以協議或徵用方式取得營業人所有土地之使用權，營業人因而取得之補償費收入，尚非營業人之銷售額，應免開立統一發票及免徵營業稅。

該局指出，日前接獲營業人詢問有關政府與其以協議方式取得其所有土地之使用權，其自政府取得之補償費收入，是否需依法開立統一發票？該局說明，依財政部99年6月9日台財稅字第09904065260號令釋，政府依土地徵收條例規定以協議或徵用方式取得營業人所有土地之使用權而給付之補償費，尚非營業人之銷售額，營業人取得上開補償費應免開立統一發票及免徵營業稅。

該局進一步說明，營業人取得上開補償費收入時，雖免開立統一發票，惟應依所得稅法第24條規定以「其他收入」列帳，其必要成本及相關費用亦一併核實減除。該局特別提醒營業人如有取得上述之補償費，其於辦理當年度營利事業所得稅結算申報時，應依規定列報，以免發生短漏報所得情事，遭補稅處罰，影響自身之權益。

KPMG補給站

有關營利事業因政府依土地徵收條例規定，以協議或徵用方式取得營業人所有土地之使用權，而取得之補償費收入，非屬營業人於境內銷售貨物或勞務取得代價之營業稅課稅範圍，應免開立統一發票報繳營業稅。然該收入因非土地交易，仍屬營利事業之課稅所得，而無免納所得稅之適用。 **K**

公益機關或團體解散無須辦理當期決算及清算申報

105年3月3日 財政部北區國稅局



財政部北區國稅局表示，日前接獲民眾詢問教育、文化、公益、慈善機關或團體(以下簡稱機關團體)解散是否需依所得稅法第75條規定辦理決算及清算申報？

該局指出，所得稅法第75條第1項及第2項規定，「營利事業」遇有解散、廢止、合併或轉讓情事時，應辦理當期決算、清算申報，適用對象為營利事業，而機關團體非屬營利事業，依財政部86年4月9日台財稅第861890732號函釋規定，尚無須因解散而向稽徵機關辦理當期決算及清算申報。

該局特別呼籲，機關團體雖無須因解散而向稽徵機關辦理當期決算及清算申報，惟其解散後賸餘財產之處理，應符合「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第2條第1項第3款規定，歸屬所在地之地方自治團體，或政府主管機關指定之機關或團體。但依其設立之目的，或依其據以成立之關係法令，對解散後賸餘財產之歸屬已有規定者，得經財政部同意，不受前揭規定之限制。

KPMG補給站

機關團體對於銷售貨物或勞務之所得及非屬銷售業務不符免稅標準之經費結餘數，雖需課徵營利事業所得稅，但因其解散後賸餘財產之歸屬已受到管制，尚無所得稅法第75條所定因解散、廢止、合併或轉讓情事時辦理決算、清算及繳納相關應納稅額之適用。 **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長、財務金融科科長
- 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.