



2016年7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，為財政部預告「個人或公司適用產業創新條例延緩繳稅及緩課所得稅辦法」草案及「統一發票使用辦法」第15條、第25條、第32條修正草案

本期財政稅務要聞摘錄7則，分別為「營業人銷售免稅貨物或勞務，符合一定條件得追溯適用放棄免稅之規定」、「亞東關係協會與公益財團法人交流協會避免所得稅雙重課稅及防杜逃稅協定於105年6月13日生效，自106年1月1日適用」、「營利事業購買未取得專利權之專門技術，無法列報攤折費用」、「營利事業購買百貨公司之商品禮券列報營業費用，雖取具合法憑證，惟仍須證明與業務有關，始得認定」、「運用海關進出口報單歸戶資料，調減五年免稅所得」、「公司收回股票，是否應課徵證券交易稅」及「已按法定應繼分繳納遺產稅之繼承人，對其餘未繳清之遺產稅仍負連帶繳納責任」，敬請參閱。

Contents

法規增修&新頒解釋函令

- 05 財政部預告「個人或公司適用產業創新條例延緩繳稅及緩課所得稅辦法」草案
- 09 財政部預告「統一發票使用辦法」第15條、第25條、第32條修正草案

財政稅務要聞摘錄

- 11 營業人銷售免稅貨物或勞務，符合一定條件得追溯適用放棄免稅之規定
- 12 亞東關係協會與公益財團法人交流協會避免所得稅雙重課稅及防杜逃稅協定(以下簡稱臺日租稅協定)於105年6月13日生效，自106年1月1日適用
- 15 營利事業購買百貨公司之商品禮券列報營業費用，雖取具合法憑證，惟仍須證明與業務有關，始得認定
- 16 營利事業購買未取得專利權之專門技術，無法列報攤折費用
- 17 運用海關進出口報單歸戶資料，調減五年免稅所得
- 18 公司收回股票，是否應課徵證券交易稅
- 19 已按法定應繼分繳納遺產稅之繼承人，對其餘未繳清之遺產稅仍負連帶繳納責任



A man in a grey suit and white shirt is shown from the side, looking forward. He is holding a black briefcase in his right hand. The background is a bright, sunlit outdoor area with a light-colored ground.

法規増修 & 新頒解釋函令

財政部預告「個人或公司適用產業創新條例延緩繳稅及緩課所得稅辦法」草案

財政部105年6月13日台財稅字第10504530080號公告預告「個人或公司適用產業創新條例延緩繳稅及緩課所得稅辦法」草案，茲摘錄重點如下：

一. 我國個人或公司以自行研發所有之智慧財產權作價入股之所得，得選擇全數延緩繳稅或緩課所得稅部分

1. 股票發行公司申報時應檢附之文件(草案第3條第1項)：

股票發行公司應自股票發行年度起至所得人之所得課稅年度止，於辦理各該年度營利事業所得稅結算申報時，依規定格式填報，並於辦理股票發行當年度結算申報時，檢附下列文件。為簡化申報程序及節能減紙，該等文件得以媒體檔案提供。

- 中央目的事業主管機關核發之自行研發所有之智慧財產權認定函影本。
- 董事會議事錄、股東會議事錄及公司登記或變更登記前、後之證明文件等增資資料。
- 當次認股之智慧財產權讓與或授權契約書影本，應載明智慧財產權作價總額、取得股票種類、每股發行價格及股數。
- 讓與或授權智慧財產權之我國個人或公司擇定適用延緩繳稅或緩課所得稅聲明書。

2. 課稅年度(草案第3條第2項、第4條第4項)

- 作價予上市、上櫃或興櫃公司，其抵充股款之所得，為認股年度次年起之第五年繳稅。但於該期限前轉讓股票或帳簿劃撥至其往來證券商或保管機構之保管劃撥帳戶者，為股票轉讓或辦理帳簿劃撥年度。
- 作價予非屬上市、上櫃或興櫃公司，為股票轉讓年度或帳簿劃撥至其往來證券商或保管機構之保管劃撥帳戶年度。
- 股票帳簿劃撥至其往來證券商或保管機構之保管劃撥帳戶後，不得申請恢復延緩繳稅、緩課所得稅或變更放棄延緩繳稅、緩課所得稅時點。

3. 轉讓之定義(草案第4條第2項)

所稱轉讓，指買賣、贈與、作為遺產分配（繼承開始時）、公司減資銷除股份、公司清算或其他原因股份所有權變動。

4. 所得之計算(草案第4條)

- 讓與或授權智慧財產權予上市、上櫃或興櫃公司，其作價抵繳股款當年度依所得稅法規定計算之所得。
- 讓與或授權智慧財產權予非屬上市、上櫃或興櫃公司，取得新發行股票者，應於股票實際轉讓或帳簿劃撥至其往來證券商或保管機構之保管劃撥帳戶時，以該股票之轉讓價格、贈與或作為遺產分配時之時價或撥轉日之時價，作為轉讓或撥轉年度之收益，於扣除取得股票相關尚未認列之成本或費用後之餘額為所得額，計入轉讓或辦理帳簿劃撥年度之所得額課稅。
- 如未能提出成本或費用證明文件，其成本及費用按其作價抵繳認股股款或轉讓價格之百分之三十計算減除之。

二. 公司員工取得股份獎酬基礎給付，於取得股票年度或取得股票可處分日當年度按時價計算全年合計新臺幣五百萬元總額內，其所得得選擇全數延緩繳稅部分。

1. 股票發行公司申報時應檢附之文件(草案第5條)：

股票發行公司應自員工取得股票年度（無限制轉讓期間）或取得股票可處分日當年度（有限制轉讓期間）起至所得延緩或剩餘延緩繳稅期間屆滿年度止，於辦理各該年度營利事業所得稅結算申報時，依規定格式填報，並於辦理員工取得股票年度或取得股票可處分日當年度營利事業所得稅結算申報時，檢附下列文件。為簡化股票發行公司申報程序及節能減紙，應檢附文件均得以媒體檔案提供。

- 中央目的事業主管機關核發之獎酬員工股份基礎給付備查函影本。
- 董事會議事錄、股東會議事錄及公司登記或變更登記前、後之證明文件等增資資料（非屬增資者免附）。
- 獎酬員工股份基礎給付相關文件，內容應包含取得股票種類、每股發行價格及股數。
- 公司員工擇定適用延緩繳稅之聲書。

2. 課稅年度(草案第6條第1項、第3項)

- 全數延緩至認股年度次年起之第五年（訂有限制轉讓期間者，為該延緩繳稅期間扣除限制轉讓期間後之剩餘延緩繳稅期間屆滿時）課徵所得稅。
- 於延緩或剩餘延緩繳稅期間內轉讓其所取得股份或帳簿劃撥至其往來證券商或保管機構之保管劃撥帳戶者，應於轉讓或辦理帳簿劃撥年度課徵所得稅。
- 股票帳簿劃撥至往來證券商或保管機構之保管劃撥帳戶後，不得申請恢復延緩繳稅或變更放棄延緩繳稅時點。

3. 轉讓之定義(草案第6條第2項)

所稱轉讓，指買賣、贈與、作為遺產分配（繼承開始時）、公司減資銷除股份、公司清算或其他原因股份所有權變動。

4. 所得之計算(草案第6條第1項、第8條)

公司員工於取得股票年度或取得股票可處分日當年度按時價計算全年合計新臺幣五百萬元限額內，其依所得稅法規定計算延緩繳稅之所得，該時價認定如下：

- － 取得上市或上櫃股票者，為取得股票日或取得股票可處分日標的股票之收盤價，該日無交易價格者，為該日後第一個有交易價格日之收盤價。
- － 取得自上市買賣日起五個交易日成交價格無升降幅度限制之初次上市股票，或自櫃檯買賣開始日起連續五個營業日成交價格無升降幅度限制之初次上櫃股票者，為取得股票日或取得股票可處分日標的股票之加權平均成交價格。
- － 取得興櫃股票者，為取得股票日或取得股票可處分日標的股票之加權平均成交價格，該日無交易價格者，為該日後第一個有交易價格日之加權平均成交價格。
- － 取得其他未上市、未上櫃或非屬興櫃股票者，為取得股票日或取得股票可處分日標的股票之前一年內最近一期經會計師查核簽證之財務報告每股淨值，該日之前一年內無經會計師查核簽證之財務報告者，為依該日公司資產淨值核算之每股淨值。

5. 取得股票年度之認定(草案第7條第1項)

- － 發給員工酬勞之股票、員工現金增資認股、買回庫藏股發放員工及限制員工權利新股：
 - 為股票發行公司交付股票日。
 - 股票交付採帳簿劃撥者，為公司或其代理機構指定之帳簿劃撥交付日。
 - 非採帳簿劃撥者，為公司或其代理機構規定可領取股票之首日，但交付股票前先行交付新股權利證書或股款繳納憑證者，為證書或憑證之帳簿劃撥日。
- － 員工認股權憑證：為員工執行權利日，並以發行公司或其代理機構依規定交付股票日認定。但先行交付認股權股款繳納憑證者，為交付該憑證之日。

6. 取得股票可處分日當年度之認定(草案第7條第2項)

- － 限制員工權利新股：為既得條件達成日。其採集中保管者，為臺灣集中保管結算所股份有限公司解除限制員工權利新股註記之日；其採信託保管者，為受託人將股票撥付員工帳戶之日。
- － 前款以外之股票：為限制轉讓期間屆滿次日。

三. 扣繳義務部分(草案第9條)

1. 給付股票時

我國個人或公司及公司員工適用延緩繳稅或緩課所得稅之股票，扣繳義務人於給付股票時，免依所得稅法第八十八條規定辦理扣繳。

- 股票發行公司依本條例施行細則第三條之三第一項規定向中央目的事業主管機關申請認定，經該主管機關否准其申請者，扣繳義務人應於主管機關函復申請人之日起一個月內，辦理補扣及補繳扣繳稅款並向稽徵機關申報各類所得扣繳暨免扣繳憑單。
- 扣繳義務人依前項規定期限內補繳及補報者，得免加計利息並免依所得稅法第一百十一條及第一百十四條規定處罰，逾期末辦理者，應依前開所得稅法規定處罰。

2. 轉讓、辦理帳簿劃撥或延緩繳稅期間屆滿

- 股票發行公司應依本條例第六十七條之一規定，於股東轉讓、辦理帳簿劃撥或延緩繳稅期間屆滿年度之次年一月三十一日前，將上一年度已轉讓、辦理帳簿劃撥或屆期尚未轉讓之股份資料，依規定格式向該管稽徵機關列單申報，並應於二月十日前將憑單填發納義務人。每年一月遇連續三日以上國定假日者，申報期間延長至二月五日止，填發期間延長至二月十五日止。

KPMG補給站

產業創新條例於**104年12月30日**增訂部分條文，其重點為**(1)**公司研發投資抵減年限得延長至3年惟抵減率降至**10%**、**(2)**我國個人或公司以自行研發所有之智慧財產權作價入股之所得，得選擇全數延緩繳稅（作價予上市、上櫃或興櫃公司）或緩課所得稅（作價予非屬上市、上櫃或興櫃公司）及**(3)**公司員工取得股份獎酬基礎給付，於取得股票年度或取得股票可處分日當年度按時價計算全年合計新臺幣五百萬元總額內，其所得得選擇全數延緩繳稅。本草案就上述延緩繳稅或緩課所得稅之申報程序、股票

發行公司申報時應檢附之文件、課稅時點、所得之計算及應提示文件資料等加以規範，屬行政機關基於法律授權訂定之法規命令。

「延緩繳稅」係將已確定之課稅所得額予以繳稅上的延緩，「緩課所得稅」則於股票轉讓或帳簿劃撥之課稅時確定其應課稅之所得額，二者意義不同，故需留意以智慧財產權作價予非屬上市、上櫃或興櫃公司而選擇適用「緩課所得稅」者，其課稅所得額會有隨公司股價上漲而增加之現象。 **K**

財政部預告「統一發票使用辦法」第15條、第25條、第32條修正草案

財政部105年6月4日台財稅字第10504569270號公告預告「統一發票使用辦法」修正草案，修正要點如下。

- 開立電子發票營業人不適用按日彙開統一發票之規定。(修正條文第15條)
- 主管稽徵機關自一百零六年一月一日起停止核准營業人以電子計算機開立統一發票。(修正條文第25條)
- 本次修正條文，自發布日施行。(修正條文第32條)

KPMG補給站

電子發票之逐筆開立並無窒礙難行之處，且較收銀機統一發票更為便捷，爰予比照收銀機統一發票不適用交易金額未滿50元之按日彙開規定。而電子發票及電子計算機統一發票具有同等以電子方式處理會計資料之制度及流程，並更利稅務資料之運用及管理與節能減紙，故訂自106年1月1日起停止電子計算機開立統一發票之核准。**K**



財政稅務要聞摘錄



營業人銷售免稅貨物或勞務，符合一定條件得追溯適用放棄免稅之規定

105年6月22日 財政部南區國稅局



南區國稅局表示：營業人銷售免稅貨物或勞務之始，未事先申請核准放棄適用免稅，即開立應稅統一發票，若符合一定條件者，得核准自開始銷售免稅貨物或勞務申報應稅銷售額之當期適用放棄免稅規定，但核准後3年內不得變更。

該局說明，加值稅稅額計算係採進、銷項扣抵方式，營業人如專營加值型及非加值型營業稅法第8條第1項免稅貨物或勞務，雖可免除營業人之納稅義務，惟同法第19條第2項規定，其進項稅額不得申請退還，故為使營業人作有利之選擇，同法第8條第2項規定營業人得申請核准放棄適用免稅之規定。

該局又說，考量營業人銷售免稅貨物或勞務，雖未申請核准放棄免稅，但符合下列條件者：

(一)自始即開立應稅統一發票並申報應稅銷售額，(二)且未有藉應稅、免稅交互開立統一發票規避稅負之情事者；且為期兼顧申請放棄適用免稅案件之核准制度，爰放寬是類案件可在補填具放棄免稅申請書及相關書表後，追溯自開始銷售免稅貨物或勞務申報應稅銷售額之當期適用放棄免稅規定，但核准後3年內不得變更。

該局舉例，甲公司於103年11月設立時，係專營銷售生鮮未經加工之漁產品，自始即全部開立應稅發票給買受人，且未藉應稅、免稅交互開

立統一發票規避稅負，經補申請，即可追溯自103年11月起適用放棄免稅，但至106年10月不得變更。

該局表示，是類案件經稽徵機關輔導，抑或營業人自行發現，如符合上揭規定者，可補填具放棄免稅申請書及「營業人申請放棄適用免稅規定銷售額分析表」向主管稽徵機關申請，相關書表可於「財政部稅務入口網」(<http://www.etax.nat.gov.tw/>) / 「書表及檔案下載」 / 「申請書表及範例下載」 / 「營業稅」項下下載。

KPMG補給站

銷售免稅貨物或勞務雖於銷售階段免徵營業稅，但於購買階段之進項稅額亦不能申報扣抵，於營業人屬中間批發商之情況下，可能會有稅款追補之稅上加稅致物價上漲現象，不利廠商競爭，稅法爰訂有可放棄適用免稅之措施，惟需申請財政部核准。實務上常見營業人未申請核准即直接放棄適用免稅而開立應稅發票，其買方營業人雖不具備違章之可歸責性，但賣方營業人會有未依規定開立憑證之行為罰及虛報進項稅額之漏稅罰問題。考量放棄適用免稅申請之目的在於稅捐管理，尚不涉及法律適用構成要件合致之判斷，故事後之申請核准於符合一定條件下，可予溯及適用。 **K**

亞東關係協會與公益財團法人交流協會 避免所得稅雙重課稅及防杜逃稅協定(以下簡稱臺日租稅協定)於105年6月13日生效，自106年1月1日適用

105年6月15日 財政部國際財政司

財政部表示，臺日租稅協定於去(104)年11月26日簽署，經雙方各自完成使協定生效之國內法律程序及相互通知，於105年6月13日生效，為繼義大利之後，我國第30個生效之全面性所得稅協定，可促進臺日雙方相互投資、緊密兩國經貿關係，並深化雙方技術合作及文化交流。

臺日租稅協定共29條，主要由所得來源國（例如我國）就對方國家（例如日本）居住者取得之各類所得提供合宜減免稅措施，以消除重複課稅，進而減輕稅負，並提供爭議解決機制，主要內容如下：

適用範圍	適用對象	符合我國或日本各自稅法規定之居住者。
	適用稅目	主要為所得稅(海空運輸另包含日本事業稅)。
主要減免稅措施	營業利潤	我國或日本企業於對方國家從事營業未構成「常設機構」，其「營業利潤」免稅。常設機構(以下簡稱PE)包括： <ul style="list-style-type: none"> — 固定PE：例如管理處、分支機構、辦事處等。 — 工程PE：工程存續期間超過6個月。 — 服務PE：提供服務天數於任何12個月期間合計超過183天。 — 代理人PE：代表我國或日本企業之人，有權以該企業名義在對方國家簽訂契約，並經常行使該權力。 但在對方國家設立之固定營業場所（例如發貨倉庫）僅從事該企業貨物之儲存、展示或運送、專為該企業採購貨物或商品或蒐集資訊等具有準備或輔助性質活動者，不視為PE。
	投資所得	<ul style="list-style-type: none"> — 股利：10%。 — 利息：10%；特定利息免稅。 — 權利金：10%。
	財產交易所得	股份交易所得免稅。

關係企業交易	<div>— 移轉訂價相對應調整。</div> <div>— 雙邊預先訂價協議。</div>
爭議解決	<div>我國或日本居住者遇有</div> <div>— 適用本協定爭議</div> <div>— 移轉訂價相對應調整爭議</div> <div>— 其他雙重課稅問題</div> <div>得於一定期間內向我國或日本主管機關申請相互協議，解決問題。</div>

財政部以日商母公司來臺投資設立子公司生產電子產品、提供子公司營運資金、授權子公司使用專門技術、派遣員工來臺技術指導、在臺設立發貨倉庫儲存半製品運交臺灣及大陸子公司生產成品之營運模式為例，分析臺日租稅協定生效前後日本母公司在我國所得稅負差異如下：

所得類別	臺日租稅協定生效前 我國所得稅負	臺日租稅協定生效後 我國所得稅負
獲配子公司股利	20%	10%
提供子公司營運資金取得利息	20%	10%
授權子公司使用其專利技術取得權利金	20%	10%
派遣員工為子公司提供技術指導取得報酬	符合所得稅法第25條規定：3% 其他：20%	在我國提供服務天數於任何12個月期間合計不超過183天者，免稅。
在臺設立發貨倉庫儲存母公司半製品並運交臺灣及大陸子公司生產成品	依實際或設算所得按17%課稅。	屬準備或輔助性質者，不視為PE，其營業利潤免稅。

上例中日本母公司取得臺灣子公司分派之股利符合日本稅法有關國外股利免稅要件者，可適用95%不計入母公司所得課稅規定，臺日租稅協定生效後，日本母公司對臺投資之股利所得稅負減輕一半，即10%，對日商來臺投資極具吸引力。另臺日租稅協定係平等互惠適用於雙方居住者，因此臺商在日本從事類似營運模式

，亦可在日本享受類似減免稅利益。

財政部提醒，臺日租稅協定於本年6月13日生效，自106課稅年度起適用，但就源扣繳稅款(例如股利、利息、權利金)，在我國適用於106年1月1日以後應付之所得，在日本適用於106年1月1日以後實際給付之所得。以股利為例，上例中臺灣子公司分派日本母公司之股利，其分派

基準日(未訂分派基準日或分派基準日不明確者，以股東同意日或股東會決議日為準)在**106年1月1日**以後，可適用優惠稅率，而臺商取得日本公司配發之股利，其實際給付日在**106年1月1日**以後，可適用優惠稅率。

依據經濟部國際貿易局統計，**104年**我國與日本雙邊經貿總額約**580億美元**，我國對日本主要出口項目，包括積體電路、半導體裝置、通信器具、塑膠樹脂等；日本對我主要出口項目，包括積體電路、製造晶圓、半導體及平面顯示器等。另就雙邊投資情形，日本對我投資金額約**188億美元**，排名第**3**大外資來源國，主要投資業別為電子零組件、平面顯示、半導體、批發零售、食品及餐飲等；而我國對日本投資金額約**39億美元**。臺日租稅協定對於股利、利息、權利金、營業利潤等所得相互提供減免稅優惠及移轉訂價相對應調整等措施，有助雙方相互投資、技術交流與合作，鼓勵企業研發創新，增加國際競爭力，進而創造就業機會，促進雙方經濟成長，營造互惠多贏局面。

臺日租稅協定為我國與東北亞國家生效之第**1**個全面性租稅協定，未來財政部將本平等互惠原則，廣續推動與經貿及投資往來密切國家洽簽租稅協定，緊密我國租稅協定網絡，營造臺商及外商合理低稅負環境，俾利企業以臺灣為亞太區域中心，進行全球營運布局。

KPMG補給站

臺日租稅協定已於**105年6月13日**經雙方領域完成各自法定程序並通知對方而生效。其開始適用日期對於以課稅年度為基礎課徵之稅款，為**106**課稅年度之所得，例如採四月制會計年度之企業，為自**106年4月1日**起課稅年度之所得，曆年制則為自**106年1月1日**起課稅年度之所得。而對於就源扣繳之稅款，於日方係自**106年1月1日**起課徵之稅款，亦即以現金基礎認定，我方則自**106年1月1日**起應付之所得，亦即以權責基礎認定。納稅義務人應留意股利、利息、權利金及服務報酬等營業利潤之不同所得類別於日方及我方開始適用日期之區別，以利正確適用。 **K**

營利事業購買百貨公司之商品禮券列報營業費用，雖取具合法憑證，惟仍須證明與業務有關，始得認定

105年6月15日 財政部南區國稅局

營利事業取得百貨公司、超商、量販店、餐飲、服飾、娛樂活動、加油等消費性發票列報為營利事業之費用，如果係屬個人消費或其他非供本業或附屬業務使用的費用，將遭國稅局剔除補稅。

南區國稅局表示，最近查核某鋼鐵公司103年度營利事業所得稅結算申報案件時，從營業稅進項憑證歸戶資料，發現該公司取得百貨公司發票達百萬餘元，依其說明係購買百貨公司之商品禮券費用，已依規定取得抬頭載明該公司統一編號之發票，所以分別帳列當年度之交際費、職工福利及其他費用等科目，且交際費及職工福利申報之費用總額未超過稅法規定限額，惟該公司未能證明購買之商品與業務有關，遂予以全數剔除補稅。

該局指出，所得稅法與營利事業所得稅查核準則對營業費用之認列，須以營利事業為經營本業及附屬業務有關之費用或損失為前提要件，營利事業列報之費用，除應取具合法憑證外，仍應注意是否與業務有關，以免不符規定遭稽徵機關剔除補稅，影響自身之權益。

KPMG補給站

所得稅法第24條規定營利事業所得之計算，以其本年度收入總額減除各項成本費用、損失及稅捐後之純益額為所得額。故基於配合原則，營利事業發生之費用須為經營本業及附屬業務所需者始得列報，於所得稅法第38條及營利事業所得稅查核準則第62條均有明文規定。營利事業以具個別報償性之餽贈列報交際費，如未能載明其對象及與業務相關之事由，將有遭稽徵機關剔除補稅之風險，另需留意該項給與是否超過一般常規情形致有所得稅扣繳之疑慮。 **K**

營利事業購買未取得專利權之專門技術，無法列報攤折費用

105年6月15日 財政部南區國稅局

獨門技術能有效提升營利事業的競爭力，為了取得獨門技術，營利事業除自行投入研發外，也常見直接向擁有專門技術者購買，值得特別注意的是，營利事業購買的專門技術如果是未取得專利權者，其購買成本將無法分年列報攤折費用。

財政部南區國稅局表示，營利事業出價取得專利權，可依其取得後法定享有之年數分年計算列報攤折費用。因此，營利事業購買的專門技術如有取得專利權者，就可分年列報攤折費用，反之，如未取得專利權者，因無法定可享有的年數，可供做估計攤折的標準，無法援用專利權攤折規定，也就是不得分年列報攤折費用。

南區國稅局日前查核轄內甲公司102年度營利事業所得稅結算申報案，甲公司列報攤折費用2千5百萬元，甲公司說明係於101年底向國外乙公司購買專門技術2億5千萬元，按10年分年攤折，經國稅局查證結果，發現乙公司所擁有的專門技術並無專利權之登記，因此，甲公司購買該項專門技術的成本2億5千餘萬元即無所得稅法第60條規定可按使用年限分年攤折費用，乃剔除該筆攤折費用，甲公司必須補稅400餘萬元。

國稅局再度提醒營利事業如有購買專門技術等無形資產，必須注意相關規定，才能順利分年列報攤折費用。

KPMG補給站

按所得稅法第60條規定「營業權、商標權、著作權、專利權及各種特許權等，均限以出價取得者為資產。前項無形資產之估價，以自其成本中按期扣除攤折額後之價額為準。.....商標權、專利權及其他各種特許權等，可依其取得後法定享有之年數為計算攤折之標準」，而營業權亦為法律規定之權利，不包括一般營業行為所衍生之商業價值。因此，企業因併購交易所取得之客戶名單及專門技術等可辨認無形資產，若不屬所得稅法第60條所列舉之無形資產項目，且非屬收購成本分攤所產生之商譽範疇，於現行法令規範下，有不能認列攤銷費用之疑慮，故為併購交易之談判過程應予評估掌握之事項。 **K**

運用海關進出口報單歸戶資料，調減五年免稅所得

105年6月12日 財政部中區國稅局

財政部中區國稅局表示，甲公司101年度營利事業所得稅結算申報案，申請依促進產業升級條例第9條規定，適用「新興重要策略性產業屬於製造業及技術服務業部分獎勵辦法」及符合「製造業及其相關技術服務業於中華民國九十七年七月一日至九十八年十二月三十一日新增投資適用五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」增資擴產五年免稅，合計申報免稅所得**6.4**億餘元。

該局於查核該公司申報之免稅所得計算公式時發現，其中「投資計畫產品收入淨額占全部產品收入淨額」比率高達**98%**，為釐清「投資計畫產品收入」申報金額是否正確，乃調閱該公司101年度全部進口報單，發現申報進口貨物約**6.5**億餘元，帳列該公司投資計畫產品之在製品，經公司提示補充說明，係因其生產設備（屬前端製程）歲修，致短期產能不足或市場需求大於供應量，造成需外購在製品以縮短交貨時間，購入後僅需進行簡易加工及檢驗程序（屬後端製程）即可出售，因此部分之銷售額僅使用到後端製程設備，並非屬投資計畫之產品收入。爰併同查得之原料及其他在製品轉售金額，暨非屬「投資計畫產品」之出口金額合計**4.95**億元轉列為非投資計畫產品收入，經重新計算免稅產品之收入比為**91%**，調增課稅所得額約**4,500**萬元，補徵稅額**765**萬元。

該局提醒，營利事業申請五年免稅之案件，如

其產品均採一貫式生產模式，嗣因故外購半成品再進行產製，此類產品之銷售額無法全部歸為投資計畫之產品收入，營利事業應自行調整非屬投資計畫之產品收入，以避免造成補稅之情事。

KPMG補給站

依據「製造業及其相關技術服務業於中華民國九十七年七月一日至九十八年十二月三十一日新增投資適用五年免徵營利事業所得稅免稅所得計算要點」，及「新興重要策略性產業免徵營利事業所得稅免稅所得計算要點」，若非採獨立計算免稅所得而係依公式計算免稅所得者，不論採全部機器設備技術比公式計算或採增加銷貨量公式計算，均應減除免納或停徵所得稅之所得額及與經核准並完成之投資計畫產品（勞務）無關之非營業收益或（損失），再乘以【投資計畫產品（勞務）收入淨額÷全部產品（勞務）收入淨額】。

應注意的是分子之投資計畫產品（勞務）收入淨額，應以完成證明所載投資計畫生產之產品或提供之勞務為限，亦即能計入分子之投資計畫產品銷售收入僅限公司「自行生產」之投資計畫產品銷售收入金額，購入之商品或在製品若非該公司投資計畫所產製，其收入應予排除免稅獎勵之適用範圍。 **K**

公司收回股票，是否應課徵證券交易稅？

105年6月1日 財政部南區國稅局

每邇來常接獲股票發行公司來電詢問，該公司減資收回股票並辦理註銷，是否需要繳納證券交易稅？

財政部南區國稅局表示，股票發行公司因辦理減資，而以現金收回股票(包括原始現金認股，盈餘轉增資及資本公積轉增資配發之股票)，或以所持有其他公司股票抵充現金收回股票，該項股票收回後確係辦理註銷而不再轉讓，不屬證券交易稅條例所稱有價證券的買賣行為，不課徵證券交易稅。如果公司是依證券交易法第28條之2規定買回自己公司的股份，再將買回的股份按約定價格轉讓與員工，即屬買賣有價證券行為，應依規定課徵證券交易稅。



KPMG補給站

證券交易稅係以有價證券之買賣為課稅基礎，依民法所稱之買賣，謂當事人約定一方移轉財產權於他方，他方支付價金之契約。公司將股份買回，應辨識其買回股票目的為何？如買回該項股票收回後確係辦理註銷而不再轉讓，依財政部86年3月5日台財稅第861886344號函釋，核非屬證券交易稅條例所稱有價證券之買賣

行為，不發生課徵證券交易稅問題。如買回的股份按約定價格轉讓與員工，即有財產權移轉及價金支付，屬買賣有價證券行為，需課徵證券交易稅。 **K**

已按法定應繼分繳納遺產稅之繼承人，對其餘未繳清之遺產稅仍負連帶繳納責任

105年6月15日 財政部南區國稅局



財政部南區國稅局表示，繼承人可按法定應繼分分單繳納遺產稅，但須注意雖本身應繼分稅款已繳納完竣，惟在稅款未全部繳清前，各繼承人對尚未繳清之遺產稅，仍負有繳納義務。

該局說明，繼承人有2人以上，若無法協調繳清全部之遺產稅，為避免逾地政機關辦理繼承登記之規定期限，部分繼承人向國稅局申請按法定應繼分分單繳納部分遺產稅後，即可核發同意移轉證明書，據以辦理不動產共同共有之繼承登記；但在全部應納款項未繳清前，無法取得遺產稅繳清證明書，亦不得辦理遺產分割登記或處分、變更及設定負擔登記，而且在遺產分割前，各繼承人對於全部遺產為共同共有，全體共同共有人對遺產稅應納稅捐仍負連帶責任，縱部分繼承人已按應繼分分單繳稅，全體繼承人對尚未繳清之遺產稅，仍負納稅義務。

該局舉例，被繼承人甲君之遺產稅應納稅額為300萬元，繼承人有A、B、C等3人（法定應繼分各3分之1），繼承人A君申請按法定應繼分繳納稅款100萬元，其餘未分單之稅款200萬元如逾限繳期限仍未繳納，A君仍應負連帶責任，國稅局仍會以全體繼承人（A、B、C等3人）為納稅義務人，依稅捐稽徵法第39條規定，將所欠繳稅款移送行政執行分署強制執行。

該局呼籲，各繼承人間應盡量協調於繳納期限內繳清稅款，避免發生逾期末繳納情形，而遭加徵滯納金及利息，並移送行政執行之不利處分，影響繼承人整體權益。

KPMG補給站

依民法第1151條規定：「繼承人有數人時，在分割遺產前，各繼承人對於遺產全部為共同共有」，是繼承人有2人以上，若無法協調繳清全部之遺產稅，縱使部分繼承人已按法定應繼分分單繳納，其全體繼承人對未繳納之義務仍負連帶責任，致有遭稽徵機關移送強制執行情形，應予留意。惟前開分單繳納遺產稅之繼承人，依財政部86年9月27日台財稅第861912388號函及行政執行法第17條第2項第2款之規定，得免為限制出境之處分。 **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.