



安侯建業

稅務新知 選讀

2017年2月號



本期重點掃描

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**3**則，為總統公布「修正證券交易稅條例第二條之一條文」與「修正稅捐稽徵法第二十三條條文」及財政部令修正「營利事業所得稅查核準則」部分條文。

本期新頒解釋函令摘錄**2**則，分別為財政部核釋**78年9月9日台財稅第780276657號**函關於非以自身為抬頭之水電費憑證適用期間，以及營利事業適用企業會計準則之股東可扣抵稅額及未分配盈餘相關課稅規定。

本期財政稅務要聞摘錄**5**則，分別為財政部賦稅署召開「我國股利所得課稅及兩稅合一制度之檢討」期中報告審查會、「營利事業列報投資損失應提示被投資事業實質發生營業虧損之證明文件，始得認列」、「營利事業列報商品盤損之相關規定」、「固定資產之折舊原採工作時間法或生產數量法者，如有閒置資產不得提列折舊費用亦不得列報為其他損失」及「公司從事研究發展取得之政府補助款，除列為收入外，並應自申請租稅獎勵之研究發展支出中減除」，敬請參閱。



陳志愷

執業會計師



法規增修&新頒解釋函令

- 02 修正「證券交易稅條例第二條之一」條文
- 03 修正「稅捐稽徵法第二十三條」條文
- 04 財政部令：修正「營利事業所得稅查核準則」部分條文
- 07 財政部令：核釋營利事業適用企業會計準則之股東可扣抵稅額及未分配盈餘相關課稅規定
- 08 財政部令：核釋78年9月9日台財稅第780276657號函關於非以自身為抬頭之水電費憑證適用期間

財政稅務要聞摘錄

- 10 財政部賦稅署召開「我國股利所得課稅及兩稅合一制度之檢討」期中報告審查會
- 12 營利事業列報投資損失應提示被投資事業實質發生營業虧損之證明文件，始得認列
- 13 營利事業列報商品盤損之相關規定
- 14 固定資產之折舊原採工作時間法或生產數量法者，如有閒置資產不得提列折舊費用亦不得列報為其他損失
- 15 公司從事研究發展取得之政府補助款，除列為收入外，並應自申請租稅獎勵之研究發展支出中減除

KPMG安侯建業獲ITR殊榮

2016 National Firm Award

國際財經雜誌International Tax Review (ITR) 是全球稅務領域中最具權威的稅務刊物之一，ITR Asia Tax Award除了對本所提出的實際案例做篩選評比外，ITR編輯群也會徵詢各地稅務專家、個人執業律師、稅務官員等人意見，評選標準包括團隊規模、服務創新程度與案件的複雜度。

來自國際權威機構的肯定，再度證明KPMG安侯建業在台灣及全球稅務服務的品牌地位，KPMG安侯建業將持續走在市場前端，向客戶提供專業且高品質的稅務服務。

A man in a grey suit and white shirt is walking away from the camera, carrying a black briefcase. He is looking towards the right. The background is a bright, sunlit outdoor area with a light-colored ground.

法規増修 & 新頒解釋函令

修正「證券交易稅條例第二條之一」 條文

105年12月30日華總一義字第10500165221號令公布

為活絡債券市場，協助企業籌資及促進資本市場之發展，自中華民國九十九年一月一日起至一百十五年十二月三十一日止暫停徵公司債及金融債券之證券交易稅。

為促進國內上市及上櫃債券指數股票型基金之發展，自中華民國一百零六年一月一日起至一百十五年十二月三十一日止暫停徵證券投資信託事業募集發行以債券為主要投資標的之上市及上櫃指數股票型基金受益憑證之證券交易稅。但槓桿型及反向型之債券指數股票型基金受益憑證，不適用之。

前項債券指數股票型基金之投資標的，限於國內外政府公債、普通公司債、金融債券、債券附條件交易、銀行存款及債券期貨交易之契約。

KPMG補給站

證券交易稅條例第2條之1，原規定「自中華民國九十九年一月一日起七年內暫停徵公司債及金融債券的證券交易稅」，停徵期限至105年12月31日屆滿。為避免公司債及金融債券恢復課徵證券交易稅後，影響企業籌資及經濟發展，財政部配合金管會修正證券交易稅條例，除延長停徵公司債及金融債券的證券交易稅至115年12月31日外，並暫停徵證券投資信託事業募集發行以債券為主要投資標的之上市及上櫃指數股票型基金（ETF）受益憑證之證券交易稅。

公司債及金融債券雖暫停徵證券交易稅，但屬證券交易稅條例所稱之有價證券，仍適用所得稅法第4條之1有關證券交易所得停止課徵所得稅之規定，故個人出售者無須課徵所得稅；營利事業出售者應課徵所得基本稅額。

所謂槓桿型ETP，係追蹤標的指數正向倍數報酬率的ETF，反向型ETF，係追蹤標的指數反向報酬率的ETF，因其倍數報酬及反向報酬都是以單日為基準，超過一日會因複利的影響，使投資報酬率偏離基金投資目標，較不適合長期持有，而為短期操作型態之商品¹，故予排除暫停徵證券交易稅之適用範圍。 **K**

1.資料來源，台灣證券交易所「槓桿型及反向型ETF介紹」。

修正「稅捐稽徵法第二十三條」條文

106年1月18日華總一義字第10500005931號令公布

稅捐之徵收期間為五年，自繳納期間屆滿之翌日起算；應徵之稅捐未於徵收期間徵起者，不得再行徵收。但於徵收期間屆滿前，已移送執行，或已依強制執行法規定聲明參與分配，或已依破產法規定申報債權尚未結案者，不在此限。

應徵之稅捐，有第十條、第二十五條、第二十六條或第二十七條規定情事者，前項徵收期間，自各該變更繳納期間屆滿之翌日起算。

依第三十九條暫緩移送執行或其他法律規定停止稅捐之執行者，第一項徵收期間之計算，應扣除暫緩執行或停止執行之期間。

稅捐之徵收，於徵收期間屆滿前已移送執行者，自徵收期間屆滿之翌日起，五年內未經執行者，不再執行，其於五年期間屆滿前已開始執行，仍得繼續執行；但自五年期間屆滿之日起已逾五年尚未執行終結者，不得再執行。


本法中華民國九十六年三月五日修正前已移送執行尚未終結之案件，自修正之日起逾五年尚未執行終結者，不再執行。但截至一百零六年三月四日納稅義務人欠繳稅捐金額達新臺幣一千萬元或執行期間有下列情形之一者，仍得繼續執行，其執行期間不得逾一百一十一年三月四日：

- 一、法務部行政執行署所屬各分署依行政執行法第十七條規定，聲請法院裁定拘提或管收義務人確定。
- 二、法務部行政執行署所屬各分署依行政執行法第十七條之一第一項規定，對義務人核發禁止命令。

本法中華民國一百零五年十二月三十日修正之條文施行前，有修正施行前第五項第一款情形，於修正施行後欠繳稅捐金額截至一百零六年三月四日未達新臺幣一千萬元者，自一百零六年三月五日起，不再執行。

KPMG補給站

稅捐稽徵法第23條規定稅捐徵收期間為5年，原無稅捐執行期間相關規定，為避免納稅義務人欠繳稅捐義務長期處於懸而不決狀態，故於96年3月21日公布增訂稅捐稽徵法第23條第4項規定，明定稅捐債權之執行期間自徵收期間屆滿翌日起算最長為10年，即徵收期間與執行期間合計15年。而為使修法前已移送執行尚未終結案件有一定的執行期間，同時增訂第5項規定，明定96年3月5日前已移送執行尚未終結之案件，自修正之日起逾5年（即至101年3月4日止）尚未執行終結者，不再執行。

考量社會各界迭有反映以上不再執行之案件，形同對欠稅人之租稅大赦，對誠實納稅義務人顯失公平，故對96年3月5日前已移送執行尚未終結之欠稅案件，除於100年11月23日修正將截至101年3月4日欠繳稅捐金額達新臺幣50萬元以上等情形之執行期間延長至106年3月4日外，本次修正並將截至106年3月4日欠繳稅捐金額達新臺幣1,000萬元以上，或執行期間內經法院裁定拘提或管收確定、經法務部行政執行署所屬各分署核發禁止命令之重大欠稅案件三種類型，再延長5年執行期間至111年3月4日。 

財政部令：修正「營利事業所得稅查核準則」部分條文



營利事業所得稅查核準則(以下簡稱營所查準)部分修正條文業經財政部於**106年1月3日**(台財稅字第**10504039070**號令)發布，此次修正重點整理如下：

- 一、因應企業會計準則公報，修正相關規定(詳表1)
- 二、配合相關法規制定、修正及財政部發布之解釋令，修正相關規定(詳表2)
- 三、為減少爭議及簡政便民，修正相關規定(詳表3)

表1 因應企業會計準則公報，營所查準修正內容

條文	內容重點
第二條	增列營利事業編製財務報表依據包含企業會計準則公報
第二十四條	配合企業會計準則公報有關工程損益之計算方法，增訂成本回收法，並定首次採用企業會計準則公報以前已進行尚未完工之工程，計算工程損益仍依原方法處理。
第三十六條之二	配合企業會計準則公報修正營利事業融資租賃之認定及會計處理，並修正資產售後租回之會計處理規定。 另定明首次採用企業會計準則公報以前尚未期滿之租賃合約，無須重分類，應依原採用之規定處理。
第九十五條	增定重大檢查費用列為資本支出及同時除列前次重大檢查成本剩餘帳面價值之規範。
第一百零四條	定明營利事業之資產因首次採用企業會計準則公報而轉列不同類別資產者，應按原資產種類計提折舊或攤折。
第一百十一條	增列營利事業因首次採用企業會計準則公報，及金融監督管理委員會公布國際財務報導準則版本之變動，而調整之前期損益，均應依本準則於辦理所得稅申報時自行調整。

表2 配合法規及財政部發布之解釋令，營所查準修正內容

條文	內容重點
第二十四條之一	刪除營利事業以包工包料方式建屋預售得以完工比例法計算損益之認定條件。
第三十二條	<ol style="list-style-type: none"> 1. 配合房地合一課徵所得稅規定，修正出售土地利益免納所得稅之範圍。 2. 新增土地與房屋時價之參考資料，包含報章雜誌所載市場價值及其他參考之時價資料及時價資料同時有數種者，得以其平均數認定。
第七十一條	增訂營利事業依據勞動基準法第56條第2項規定預估並足額提撥勞工退休準備金全數認列費用之規定。
第七十九條	增列合於災害防救法第40條之3之捐贈，得列為當年度費用或損失。
第八十二條	修正水、電費之原始憑證內容為統一發票或收據。
第八十三條	增列營利事業為員工投保團體年金保險費可核實認定，並與其他員工團體保險費合計定額免計入薪資所得。
第八十八條	修正伙食費免視為員工薪資所得之上限金額為2,400元。
第九十條	定明出售適用房地合一課徵所得稅規定之土地，其依法繳納之土地增值稅，不得列為成本費用或損失。
第九十九條	配合促進產業升級條例落日，刪除國外投資損失準備相關規定。

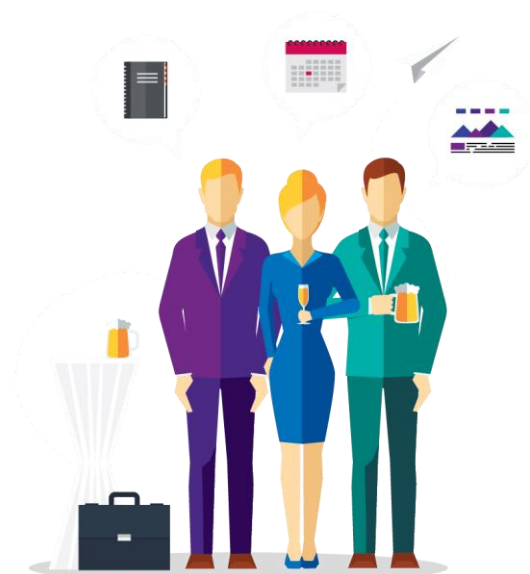
表3 為減少爭議及簡政便民，營所查準修正內容

條文	內容重點
第七十四條	定明員工出差膳宿雜費超過標準部分屬薪資所得，應列單申報；另配合電腦自動化之查驗通關作業修正國外出差遺失登機證之替代證明文件。
第八十六條	<p>修正營利事業研究發展費之認列規定：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 新增研究發展範圍包含「新服務或新創作」。 2. 新增其費用支出包含「為研究發展所購買之專業性或特殊性資料庫、軟體程式及系統之當年度攤折或支付費用」、「委託經濟部工業局認定之國內醫藥研發服務業者從事研究發展之費用」、「委託中央衛生福利主管機關評鑑合格之教學醫院、認可之藥物臨床試驗醫院研究之費用」。 3. 刪除「其他經中央目的事業主管機關及財政部專案認定屬研究與發展之支出」。 4. 配合其他法律增列適用加速折舊之設備範圍包含「品質檢驗」用之器材設備。
第九十五條	<ol style="list-style-type: none"> 1. 增列固定資產耐用年數之變更無須申請稽徵機關核准。 2. 定明乘人小客車實際成本高於限額者，計算超提之折舊額之計算公式。

條文	內容重點
第九十七條	修正依所§68規定補繳暫繳稅款所加計之利息、依稅捐稽徵法§48-1規定自動補報並補繳漏稅款所加計之利息及依各種稅法規定加計之滯納利息，為得列報利息費用之規定。
第一百零一條之一	修正固定資產或商品報廢係經會計師簽證者，應檢附相關資料佐證。
第一百十六條	修正發布之所§74第3款第2目、所§86、所§95第2款及所§97施行時，尚未核課確定案件適用修正後規定。

KPMG補給站

本次營利事業所得稅查核準則修正條文中，除第74條第3款第2目國外出差遺失登機證之替代證明文件、第86條研究發展費認定範圍、第95條第2款固定資產耐用年數變更無需申請稽徵機關核准及第97條補繳暫繳稅款、自動補報繳所漏稅款之加計利息及加計之滯納利息得列報費用等規定，於修正施行時，尚未核課確定之案件可予適用外，應自發布日起算至第3日(即106年1月5日)起生效。**K**



財政部令：核釋營利事業適用企業會計準則之股東可扣抵稅額及未分配盈餘相關課稅規定

105年12月30日台財稅字第10504682830號令

自105會計年度起，營利事業依103年6月18日修正公布商業會計法、103年11月19日修正發布商業會計處理準則及經濟部104年9月16日經商字第10402425290號函「財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業會計準則公報及其解釋（以下簡稱企業會計準則公報）」編製財務報告者，應依下列規定計算稅額扣抵比率及當年度未分配盈餘：

一、稅額扣抵比率

- (一)營利事業於首次採用企業會計準則公報之當年度依所得稅法第66條之6規定計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含首次採用企業會計準則公報產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。
- (二)首次採用企業會計準則公報產生之保留盈餘淨增加數，於採用當年度及次一年度，屬99年度以後未加徵10%營利事業所得稅之累積未分配盈餘，計算該二年度股利分配日稅額扣抵比率時，其稅額扣抵比率上限為20.48%；於上開二年度以後之年度，該淨增加數尚未分配部分，屬99年度以後已加徵10%營利事業所得稅之累積未分配盈餘，計算股利分配日稅額扣抵比率時，其稅額扣抵比率上限為33.87%。
- (三)首次採用企業會計準則公報產生之保留盈餘淨減少數，應沖抵帳載累積未分配盈餘，該沖抵之未分配盈餘所含之可扣抵稅額，無需自股東可扣抵稅額帳戶餘額減除。股利分配日應依沖抵後之累積未分配盈餘，分別按所得稅法第66條之6第2項規定計算稅額扣抵比率上限；股利分配日帳載累積未分配盈餘為負數者，稅額扣抵比率以0計算。


二、當年度未分配盈餘

- (一)營利事業依所得稅法第66條之9第2項規定計算之未分配盈餘，應以當年度依商業會計法、商業會計處理準則及企業會計準則公報規定處理之本期稅後淨利及由其他綜合損益項目轉入當年度未分配盈餘之數額之合計數，減除同條項各款後之餘額計算之。
- (二)年度之帳載累積未分配盈餘產生借方餘額（累積虧損），其以當年度稅後盈餘實際彌補該借方餘額之數額，得列為當年度未分配盈餘之減除項目。

KPMG補給站

為與國際財務報導準則接軌，上市(櫃)公司及金融監督管理委員會主管之金融業、公開發行公司已分別於102年度及104年度實施此一財務報導制度，而「商業會計法」及「商業會計處理準則」也配合修正相關條文，並於105年1月1日起適用。財團法人中華民國會計研究發展基金會為使非公開發行企業面對全球會計新趨勢也有適合的會計準則規範，業已制定「企業會計準則公報」取代原有之「財務會計準則公報」。因此商業會計處理

準則第2條規定所稱之「一般公認會計原則」，依據經濟部最新解釋，係指上開企業會計準則公報及其解釋。

營利事業會計事項處理於營利事業所得稅之影響層面，包括課稅所得額、股東可扣抵稅額及未分配盈餘，因此財政部參照過去適用於上市(櫃)公司等之相關規範，針對依企業會計準則公報編製財務報告之營利事業，除修正營利事業所得稅查核準則外，並發布本則解釋，以資適用。 


財政部令：核釋78年9月9日台財稅第780276657號函關於非以自身為抬頭之水電費憑證適用期間

106年1月12日台財稅字第10500706630號令

- 一、營業人繳納承租房屋之公用事業費用，自繳費通知單或已繳費憑證抬頭為107年7月以後，應取具符合加值型及非加值型營業稅法第33條規定之統一發票據以申報扣抵銷項稅額，不再適用本部78年9月9日台財稅第780276657號函釋規定。
- 二、依加值型及非加值型營業稅法施行細則第29條但書規定，得適用前開本部78年函釋之水電費憑證，其申報扣抵期間以10年為限。

KPMG補給站

公用事業自105年1月起開立統一發票，故依據營業稅法第33條規定，營業人用戶應以載有其名稱、統一編號及營業稅額之統一發票申報扣抵銷項稅額。

鑑於部分公用事業帳單及統一發票電作程式無法分別處理登記用戶及使用人分屬不同人之情形，財政部爰將得不受用戶名稱限制之輔導期間延長至107年7月。故營業人對於用戶名稱不符之公用事業統一發票，應在107年6月前完成買受人名義之變更。 

財政稅務要聞摘錄



財政部賦稅署召開「我國股利所得課稅及兩稅合一制度之檢討」期中報告審查會

106年1月20日 財政部賦稅署



為解決股利所得內外資稅負差異引發之資本市場稅制爭議，並鑑於該議題涉兩稅(營利事業所得稅及綜合所得稅)稅制結構調整、各類所得(薪資所得與資本所得)間及內、外資所得稅稅負衡平、財政收入等層面，財政部賦稅署委託中華財政學會就「我國股利所得課稅及兩稅合一制度之檢討」進行研究，今(20)日就上開研究期中報告邀集專家學者及相關政府機關進行審查。

研究團隊指出，現行兩稅合一制度引發爭議有三：(1)個人居住者股利所得可扣抵稅額減半及併入綜合所得總額適用最高邊際稅率45%致稅負過重；(2)內外資股利所得租稅待遇不同；(3)營利事業所得稅與綜合所得稅稅率差距過大。為解決上開爭議，該團隊朝「內外資適用相同稅率分離課稅」、「內外資適用不同稅率分離課稅」及「內資部分免稅、外資分離課稅」等改革方向，概略提出內資(個人居住者股東)股利所得可採單一稅率分離課稅、分開計稅合併申報(單獨適用另為股利所得設計之稅率級距，即分級分離課稅)或合併計稅申報部分免稅(適用現行累進稅率級距)等構想(建議內容如附表)。

研究團隊同時思考輔以股利所得定額免稅、股利所得適

用儲蓄投資特別扣除或給予股利抵減稅額等機制，以減輕對中低股利所得者之稅負衝擊，並適度解決股利所得重複課稅問題，亦可因營利事業毋須設置股東可扣抵稅額帳戶及計算可扣抵稅額，達簡化稅政的效果。另參考國際間對於外資(非居住者股東)分離課稅之稅率，適度配合內資股東稅負予以調整。

為使整體稅收變動幅度最小，並衡平股利所得與其他各類所得稅負，研究團隊亦提出調整營利事業所得稅及綜合所得稅稅率等可能之配套措施進行討論。

財政部賦稅署說明，本案將請研究團隊參酌今日審查意見予以修正，中華財政學會與該署並規劃於今(106)年2月間召開2場座談會，就前開研究團隊提出之方案內容廣徵各界建議，以凝聚共識作為修正所得稅法之參考。

財政部賦稅署指出，本案將在兼顧經濟效率、稅政簡化、租稅公平、財政健全、中低股利所得者衝擊最小及衡平薪資所得與資本所得稅負等原則下進行規劃，預計於今年5月提出符合政府施政需要及社會各界期待之改革方案，俾健全資本市場、接軌國際稅制及維護租稅公平。

附表 股利所得課稅及兩合一制度改革方向彙整表

居住者個人股東			非居住者股東
取代設算扣抵制度之可能方案			單一稅率
分離課稅	單一稅率		
分開計稅 合併申報	定額免稅	單一稅率	
	比例免稅		
	儲蓄投資特別扣除		
	股利抵減稅額		
	定額免稅	就所得淨額單獨設計稅率	
	比例免稅		
	儲蓄投資特別扣除	級距分級課稅	
	股利抵減稅額		
	定額免稅	就股利所得金額單獨設計 稅率級距分級課稅	
	比例免稅		
	儲蓄投資特別扣除		
	股利抵減稅額		
合併計稅 合併申報 (股利所得 部分免稅)	無扣除	現行累進稅率	
	儲蓄投資特別扣除		
	股利抵減稅額		

資料來源：財政部賦稅署委外研究計畫「我國股利所得課稅及兩稅合一制度之檢討」期中報告

KPMG補給站

股利稅制的變革不論對個人與營利事業之投資佈局均將有重大影響，並與未來將實施之反避稅制度互有關連。本研究計畫之發表僅為稅制改革之初步構想，於審查定案後仍須經稅收影響評估及各面向分析與意見蒐集等方能有具體方案，本所將持續留意掌握未來發展。 **K**

營利事業列報投資損失應提示被投資事業實質發生營業虧損之證明文件，始得認列

106年1月16日 財政部北區國稅局

財政部北區國稅局表示，營利事業列報投資損失雖提示清算證明文件，惟經查核未提示足資證明被投資事業實質營運虧損之證明文件，無法證明確有出資額折減事實，則不得列報為營利事業損失。

該局舉例說明，甲公司辦理101年度營利事業所得稅結算申報，列報投資損失160,000,000元，經國稅局以未提示足資證明被投資事業實質營運虧損之證明文件，遭剔除補稅。甲公司提起行政救濟，主張系爭投資損失係海外子公司A公司之清算損失，其已檢附A公司解散清算證明文件及A公司清算完結匯入款項，即應以實際投資成本減除清算後實際分配之金額認列投資損失等。經該局查核，以A公司係甲公司100%持股之子公司，從事海外投資控股業務，A公司再轉投資B公司為甲公司之孫公司，實質上運用甲公司之投資款產生之營運虧損為B公司，惟甲公司未能釐清系爭投資損失內容，無法證明A公司清算完結收回股款之計算依據，亦無法證明B公司有實質營運所產生之虧損，顯見A公司僅係形式上辦理解散清算，無法僅憑A公司銀行匯入款及清算文件，即可認定其列報之投資損失係屬真實，原核定否准認列並無不合，案經臺北高等行政法院判決駁回確定。

該局特別提醒，所得稅法及營利事業所得稅查核準則規範之投資損失，係以被投資事業實質發生營運虧損為限，並透過減資彌補虧損或解散清算方式，造成其出資額折減者，投資損失才算真正實現，並非僅檢附形式減資或清算文件即可認定，營利事業列報投資損失應特別注意，以免遭國稅局剔除補稅。

KPMG補給站

營利事業列報投資損失之對象如在國外無實質營運活動者，應注意並不以取有該被投資事業減資彌補虧損或清算之證明文件為已足，仍需進一步證明，其出資額折減之損失發生係源自所轉投資具有實質營運事業之營業上虧損，而具備損失認列之真實性及合理性。 **K**

營利事業列報商品盤損之相關規定



106年1月20日 財政部北區國稅局

財政部北區國稅局表示，依營利事業所得稅查核準則第101條規定，營利事業列報商品盤損必須是存貨採永續盤存制或採零售價法者才能適用，並應於事實發生後30日內，檢具清單報請所轄稽徵機關調查，或經會計師盤點並提出簽證報告，經查明屬實者，准予認定。

該局特別指出，商品盤損僅限存貨採永續盤存制或採零售價法者適用，且依商品之性質，可能發生自然損耗或滅失情事，無法提出證明文件者，如營利事業會計制度健全，經實地盤點結果，其商品盤損率在1%以下者，得予認定；惟如商品性質，不可能發生自然損耗或滅失情事者，除應具體敘明發生盤損之原因及提出發生盤損之商品盤點紀錄，尚應提示申請盤損上年底之商品盤點紀錄、進銷（耗）存明細表、商品領用紀錄等，俾憑查明認定。

該局進一步說明，營利事業列報商品盤損，盤損商品為非可能發生自然損耗或滅失之情事者，如未向所轄分局、稽徵所報備，亦未經會計師盤點並提出查核報告或年度所得稅查核簽證報告，經查明屬實者，不符合營利事業所得稅查核準則第101條之規定，稽徵機關將否准認列。

KPMG補給站

商品盤損雖得以經會計師盤點之查核簽證報告認定，惟須注意會計師對此盤點之查核簽證作業參照審計準則公報第9號「存貨盤點之觀察」規定，除觀察存貨盤點並加以抽點外，亦應有觀察前調查評估存貨內部控制與盤點計畫之規劃作業，而能在所執行之查核程序、獲取之證據及達成之結論完整紀錄於查核工作底稿，以資周全。 **K**

固定資產之折舊原採工作時間法或生產數量法者，如有閒置資產不得提列折舊費用亦不得列報為其他損失

106年1月13日 財政部南區國稅局

營利事業原採工作時間法或生產數量法計提折舊之生產設備，倘因經營型態改變，致成為無法供營業上使用之閒置資產，不得提列折舊費用亦不得列報為其他損失。

南區國稅局表示，固定資產於開始使用後，如因故未能提供營業使用而轉列為閒置資產時，依現行營利事業查核準則第95條第2款規定，固定資產其因未供營業上使用而閒置，除折舊方法採用工作時間法或生產數量法外，應繼續提列折舊費用。因此，採用工作時間法或生產數量法計提折舊者，如設備閒置未使用，也就是沒有工作時間或生產數量，故不能計提折舊。

該局日前查核營利事業所得稅案件時，發現甲公司100年度營利事業所得稅結算申報案，列報其他損失1億5千餘萬元，經該公司說明，係部分機器設備因性能已過時，當年度並未實際供生產使用，所以將當期「折舊費用」列報於「其他損失」項下。惟經國稅局查核該公司機器設備之折舊提列方法係採用工作時間法，依前揭查核準則規定未供營業使用而閒置者，當年度不得繼續提列折舊，亦不得列報為其他損失，以致遭剔除補稅。

KPMG補給站

營利事業對於閒置固定資產折舊之提列，因所採用折舊提列方法不同而有認列上之差異。由於採用工作時間法或生產數量法計提折舊之固定資產，其價值減損因素為實際使用，並非時間經過，而與採用平均法、定率遞減法或年數合計法之情形有別，故經閒置後，不得繼續提列折舊，營利事業於折舊提列方法之選用上應予留意。 **K**

公司從事研究發展取得之政府補助款，除列為收入外，並應自申請租稅獎勵之研究發展支出中減除

106年1月13日 財政部南區國稅局


財政部南區國稅局表示，公司及中小企業列報適用投資抵減之研究發展支出，不包括政府補助款在內，也就是說，列報適用投資抵減之研究發展支出應減除政府補助款，以避免同一筆研發支出享有政府補助及租稅減免的雙重優惠。

該局指出，政府為鼓勵公司從事研究與發展，提升國際競爭力，以健全經濟發展，對於公司之研究發展支出，訂有租稅減免之獎勵規定；但是公司若有向各級政府機構申請研究補助，並已取得政府補助款，記得要注意，除於辦理營利事業所得稅結算申報時應將該筆補助款列報收入外，並應自申請租稅獎勵之研究發展支出中減除。

該局舉例說明，於查核轄內某公司103年度營利事業所得稅結算申報案件時，發現該公司列報研究發展支出2,000萬元，並依產業創新條例申請適用研發投資抵減稅額300萬元（ $2,000\text{萬元} \times \text{抵減率}15\%$ ）。嗣經進一步查得，該公司於當年度有取得經濟部給付研究發展計畫補助款500萬元，該公司雖已依規定將補助款列報其他收入，惟發現該補助款並未自申請投資抵減的研究發展支出中減除；經國稅局依規定減除後，核定適用研究發展投資抵減稅額225萬元【 $(2000\text{萬元} - 500\text{萬元}) \times \text{抵減率}15\%$ 】。

該局再次提醒，公司從事研究發展取得之政府補助款，除列報收入外，並應自申請租稅減免之研究發展支出中減除，以避免同一筆研究發展支出享有政府補助及租稅減免的雙重優惠，遭國稅局核減費用及補稅。

KPMG補給站

政府補助款非屬勞務提供之對價，而非研發成果運用所取得之合理報酬範圍，因其可使研發作業之實質支出減少，故應予排除於投資抵減之適用。 

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
- 財政部財政人員訓練所講師

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

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.

© 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 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.