



營業人因資金回台所取得之海外股利收入，可評估採用營業稅直接扣抵法以享節稅效益

《境外資金匯回管理運用及課稅條例》自108年8月15日開始施行，不少營業人已自國外子公司取得投資收益以享受租稅優惠，然因該股利收入在營業稅申報上應列入當年度最後一期之免稅銷售額，致成為兼營營業人，而應依「兼營營業人營業稅額計算辦法」計算進項稅額不得扣抵比例（取得免稅股利收入占總銷售額之比例）。若採用「比例扣抵法」可能因不得扣抵比例較高，而使得可扣抵之進項稅額遭到稀釋，此時，營業人或可考慮採用「直接扣抵法」，將進項稅額區分為「專供課稅營業用」、「專供免稅營業用」及「共同使用」，除共同使用之進項稅額乘以不得扣抵比例計算之金額及專供免稅之進項稅額不得扣抵外，其餘進項皆可扣抵，應有節稅效益。

舉例說明，甲營業人因適用資金回台專法於109年度自境外匯回股利1億元，除該股利收入外無其他免稅銷售額，而其當年度應稅銷售額及零稅率銷售額共計9億元，全年進項稅額為3000萬（假設甲營業人專供課稅營業用得扣抵稅額為2700萬，供課稅及免稅營業共同使用之稅額為300萬）。如採用比例扣抵法，甲營業人需就當年度進項稅額3000萬乘以全年不得扣抵比例10%（ $1\text{億} \div (1\text{億} + 9\text{億})$ ），當年度將有300萬進項稅額不得扣抵；然如採直接扣抵法，甲

營業人僅需就共同使用之進項稅額300萬乘以10%之不得扣抵比例，故僅有30萬進項稅額不得扣抵，而產生270萬之節稅效益。

而直接扣抵法於適用上無須事先向稅局提出申請，可直接於年度最後一期營業稅申報時主張，然應符合帳簿記載完備，能明確區分所購買貨物、勞務或進口貨物之實際用途之要件，如屬經營製造業、當年度銷售金額合計逾10億元、或當年度申報扣抵進項稅額合計逾2,000萬元之營利事業，另需檢附會計師查核簽證報告方可適用，營業人申報時應予注意。

KPMG Observations KPMG觀點

資金回台專法之租稅優惠其期限僅有2年（自108年8月15日至110年8月14日），不少營業人為使節稅效益極大化，遂趕在2年期限內自國外子公司匯回鉅額之股利收入，然常見許多公司本屬專營應稅業務之營業人，因該股利收入而轉換為兼營營業人身分，卻漏未於年底計算不得扣抵比例之情況，故在此提醒營業人除應於年底採用兼營營業人專用之403申報書報繳營業稅外，並可評估採用「直接扣抵法」之節稅效益，如屬需經會計師查核簽證方可適用直接

扣抵法之營業人，倘未能於申報期限內（109年度最後一期之申報期限為110年1月15日）取得簽證報告而先以比例扣抵法申報者，仍可在申報後6個月之營業稅核定期間內，檢附會計師查核簽證報告，向稽徵機關申請更正採用直接扣抵法以申請退還溢繳之營業稅額。



作者

黃彥賓 會計師

江宗祐 副理





安侯建業

Contact us

陳彩鳳
營運長

+886 2 8101 6666 ext.08995
hazelchen@kpmg.com.tw

張芷
執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.04590
schang1@kpmg.com.tw

許志文
執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.01815
stephenhsu@kpmg.com.tw

葉維惇
執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.02281
wyeh@kpmg.com.tw

陳志愷
執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.03174
kchen4@kpmg.com.tw

吳昭德
執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.03878
ewu2@kpmg.com.tw

黃素貞
執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.03567
viviahuang@kpmg.com.tw

何嘉容
執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.02628
vivianho@kpmg.com.tw

胡元森
執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.03172
samhu@kpmg.com.tw

何靜江
執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.01450
jessieho@kpmg.com.tw

游雅潔
執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.14139
ryu17@kpmg.com.tw

丁傳倫
執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.07705
eting@kpmg.com.tw

劉中惠
執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.08514
dliu@kpmg.com.tw

吳能吉
會計師

+886 7 213 0888 ext.07178
aikeywu@kpmg.com.tw

林嘉彥
執行副總經理

+886 2 8101 6666 ext.07886
chrislin@kpmg.com.tw

陳慧玲
執行副總經理

+886 2 8101 6666 ext.05676
lhchen@kpmg.com.tw

黃彥賓
會計師

+886 2 8101 6666 ext.07271
rhuang3@kpmg.com.tw

蔡文凱
會計師

+886 4 2415 9168 ext.04581
ktsai@kpmg.com.tw

王佩如
會計師

+886 4 2415 9168 ext.10763
peggywang@kpmg.com.tw

林倚聰
會計師

+886 2 8101 6666 ext.10941
easonlin@kpmg.com.tw

林棠妮
會計師

+886 2 8101 6666 ext.03418
anitalin@kpmg.com.tw

葉建郎
會計師

+886 2 8101 6666 ext.06767
aaronych@kpmg.com.tw

洪銘鴻
會計師

+886 2 8101 6666 ext.11161
rhung@kpmg.com.tw

home.kpmg/tw



@KPMGTaiwan



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 a thorough examination of the particular situation.

© 2021 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.