



財政部核釋營業人承租乘人小客車之進項稅額扣抵規定

營業稅法規定，購入自用乘人小客車之進項稅額不得扣抵銷項稅額，但有關承租乘人小客車之進項稅額得否扣抵銷項稅額，財政部於111年1月7日發布令釋，說明乘人小客車租金之進項稅額不得扣抵銷項稅額之五種情形。

財政部提醒營業人承租自用九座以下乘人小客車（非供銷售或提供勞務使用），其租賃條件符合下列五種情形之一者，核屬分期付款買賣性質，其支付之進項稅額不得扣抵銷項稅額。營業人在規劃租賃自用車輛時，應注意納入考量。

營業稅	加值型及非加值型營業稅法第19 第1項第5款規定		
進項稅額	一般買賣	分期付款買賣 (視同買賣)	租賃(承租)
是否扣抵 銷項稅額	不得扣抵	不得扣抵	准予扣抵
條件	自用九座以下乘人小客車（非供銷售或提供勞務使用）	<ul style="list-style-type: none"> ① 租賃期間屆滿時，租賃車輛所有權移轉予承租人。 ② 承租人於租賃期間得行使購買租賃車輛選擇權，且得以明顯低於選擇權行使日該車輛公允價值之價格購買。 ③ 租賃期間達租賃車輛經濟年限3/4。 ④ 租賃開始日，最低租賃給付現值達租賃車輛公允價值90%。 ⑤ 其他足資證明租賃車輛已移轉附屬於該車輛所有權所有之風險與報酬。 	核非屬酬勞員工個人之貨物或勞務，其供本業及附屬業務使用。 <ul style="list-style-type: none"> ① 未限制供一定層級以上員工使用該車輛。 ② 車輛集中或統一管理。

國稅局說明，營業人與租車業者訂立合約，所支付租金之進項稅額是否可以扣抵，將依上述規定實質審認，與合約外觀為「租賃」無關。舉例來說：A公司與租車業者訂定租賃合約，約定以每月1萬5千元承租1輛九座以下乘人小客車，租期3年屆滿後，該輛汽車即無條件歸A公司所有，此種租賃方式即屬於分期付款買賣性質，A公司每月支付租金之進項稅額不得扣抵銷項稅額。

至於營業人承租非屬前述之九座以下乘人小客車，同時符合1.未限制供一定層級以上員工使用該車輛及2.車輛集中或統一管理等2項要件者，核非屬酬勞員工個人之貨物或勞務，如其供本業及附屬業務使用，所支付之進項稅額准予扣抵銷項稅額。

KPMG Taiwan Network

台北事務所

(主要聯絡人)

台北市110615信義區
信義路5段7號68樓

T +886 2 8101 6666 (代表)

F +886 2 8101 6667

新竹事務所

新竹市300091
科學園區展業一路11號

T +886 3 579 9955

F +886 3 563 2277

台南事務所

台南市700002中西區
民生路2段279號16樓

T +886 6 211 9988

F +886 6 6229 3326

台中事務所

台中市407059西屯區
文心路二段201號7樓

T +886 4 2415 9168

F +886 4 2259 0196

高雄事務所

高雄市801647前金區
中正四路211號12樓の6

T +886 7 213 0888

F +886 7 271 3721

Contact us

Partner

李 宗霖

Partner

T +886 2 8758 9946 分機：02337

E johnnylee@kpmg.com.tw

林 琇宜

Partner

T +886 2 8758 9688 分機：02587

E slin1@kpmg.com.tw

陳 彥富

Partner

T +886 2 8758 9995 分機：02909

E byronchen@kpmg.com.tw

友野 浩司

Partner

T +886 2 8758 9794 分機：06195

E kojitomono@kpmg.com.tw

柯 有聰

Partner

T +886 2 8758 9980 分機：16592

E jasonko1@kpmg.com.tw

記帳部門 (記帳、個人所得稅、薪資計算等)

蔡 文惠

Partner

T +886 2 8758 9992 分機：00584

E etsai@kpmg.com.tw

登記部門 (会社設立、VISA申請等)

李 美儀

協理

T +886 2 8758 9780 分機：02340

E migilee@kpmg.com.tw

日本人顧問

坂本 幸寬

T +886 2 8758 9751 分機：19065

E yukihirosakamoto1@kpmg.com.tw

平野 健史

T +886 2 8758 9927 分機：19794

E thirano1@kpmg.com.tw

home.kpmg/tw/jp

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.

© 2022 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.

發行人：林 琇宜 執業會計師 / KPMG台灣所