

稅務新聞 102-0524

- 一、財團法人基金額在新台幣 3,000 萬元以上之基金會，年度決算書表應附會計師查核報告
- 二、101 年度營利事業所得稅網路申報附件應於 102 年 6 月 30 日前寄交所在地之國稅局。
- 三、列報扶養其他親屬，仍須符合法定扶養要件。
- 四、持續輔導營業性質特殊營業人使用統一發票，以維護租稅公平，符合社會正義。
- 五、符合條件之營業人其收銀機發票存根聯得報准於繳稅後 9 個月銷燬。
- 六、自 101 年度 1 月 1 日起，納稅義務人 5 歲以下之子女〈96 年以後出生之小孩〉，每人每年扣除 25,000 元。
- 七、國稅局呼籲民眾儘早完成申報，列報扶養親屬部分提醒納稅義務人注意相關規定，避免事後補稅或虛列免稅額致補稅處罰。
- 八、辦理綜所稅申報後，發現有漏報所得或更正事項，應如何辦理？
- 九、出售預售屋而有獲利者，今年應如何申報綜合所得稅？
- 十、房市業者有的憂愈修愈糟 有的喊保留較穩。
- 十一、奢侈稅檢討 華固董座：政府干涉，愈少愈好。
- 十二、營利事業所得稅小額退稅款辦理轉帳退稅，安全便利又省時。

一、財團法人基金額在新台幣 3,000 萬元以上之基金會，年度決算書表應附會計師查核報告

為有效監督財團法人財務狀況及健全會計制度，自本(85)年度起，基金額在新台幣 3,000 萬元以上之基金會，所報年度決算書表應附有執照之專業會計師出具查核或財務報告。基金額未滿新台幣 3,000 萬元之基金會，得免附上述會計師查核報告，惟為輔導其健全財務制度，本部將視實際需要隨時派員查核其財務狀況。

分 網：財團法人社會福利慈善基金會

(中華民國 85 年 12 月 16 日台(85)內社字第 8582830 號函)

二、101 年度營利事業所得稅網路申報附件應於 102 年 6 月 30 日前寄交所在地之國稅局

會計王小姐來電詢問：營利事業完成網路申報後，是否仍需檢送申報書表及相關附件至所在地國稅局呢？

財政部南區國稅局新化稽徵所表示：營利事業完成網路申報後，應於 6 月 30 日前將申報書附件資料封面、損益及稅額計算表、資產負債表、股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表、未分配盈餘申報書及相關附件寄交所在地之國稅局分局、稽徵所或服務處。

但獨資合夥申報案件或營業收入淨額及非營業收入合計數在新臺幣 3,000 萬元以下申報案件，非採用會計師查核簽證或使用藍色申報書，其無營利事業所得稅結算申報書第 10 頁附註八、九所列文件且未申報投資抵減稅額者，得免送申報書表及相關附件。

新化稽徵所呼籲：為配合政府 E 化政策，請大家附件以光碟片替代紙本遞送所在地之國稅局。

新聞稿聯絡人：營所遺贈稅股許股長

聯絡電話：(06)5978211 分機 100

分 網：賦稅

發布單位：財政部南區國稅局

三、列報扶養其他親屬，仍須符合法定扶養要件

本局表示，近來民眾常詢問扶養其他親屬已無年齡限制，則申報 101 年度綜合所得稅時，是否可直接列報扶養其他親屬？依 101 年 12 月 5 日總統修正公布所得稅法第 17 條規定，納稅義務人其他親屬或家屬，合於民法第 1114 條第 4 款及第 1123 條第 3 項之規定，未滿 20 歲，或滿 20 歲以上而因在校就學、身心障礙或無謀生能力，確係受納稅義務人扶養者，101 年度納稅義務人確係扶養符合規定之其他親屬或家屬，亦可申報其免稅額，不再受原規定之年齡限制。

本局進一步說明，依民法第 1114 條第 4 款規定：「左列親屬，互負扶養之義務：……四、家長、家屬相互間。」及第 1123 條第 3 項規定：「雖非家屬而以永久共同生活為目的同居一家者，視為家屬。」。依司法院釋字第 415 號解釋，所得稅法有關個人綜合所得稅「免稅額」之規定，其目的在以稅捐之優惠使納稅義務對特定親屬或家屬盡其法定扶養義務。另最高法院 20 年度上字第 229 號判例，念同宗之誼而給與津貼，念此種慈惠施與行為，乃本於雙方之感情而生，於法原不能援為要求扶養之之根據。納稅義務人因能力所及，給予其他親屬或家屬生活上資助，與履行扶養義務終究有別，該等生活上之資助，難謂為扶養。

本局審理 100 年度綜合所得稅結算申報，○君列報其他親屬(姪)4 人，因未能證明系爭扶養親屬之父母有因負擔扶養義務而不能維持自己生活之事實，亦未能提示與系爭扶養親屬有共同生活而同居一家之具體事證，縱使○君因其能力所及，給予系爭扶養親屬生活上資助，係因念同宗之誼而給與生活上資助，難謂為扶養，該等案件因未符合所得稅法第 17 條第 1 項第 1 目之 4 規定，經稽徵機關剔除其免稅額並補稅在案。

本局提醒，101 年度綜合所得稅申報扶養其他親屬或家屬之年齡限制規定雖有放寬，但仍須符合以下要件：1. 未滿 20 歲，或滿 20 歲以上，因在校就學、身心障礙或無謀生能力、2. 具法定扶養義務、3. 具家長家屬關係，同居一家，確係受納稅義務人扶養，才可以列報其免稅額，如納稅義務人有列報不符合前揭規定之其他親屬或家屬，請儘速辦理更正，以免被剔除補稅。

新聞稿聯絡人：審查二科 廖怡哲

聯絡電話：03-3396789 轉 1436

分 網：賦稅

發布單位：財政部北區國稅局

四、持續輔導營業性質特殊營業人使用統一發票，以維護租稅公平，符合社會正義

財政部臺北國稅局表示，依財政部函釋規定，各地區國稅局對供應大眾化消費包括豆漿店、冰果店、甜食館、麵食館、自助餐、排骨飯、便當及餐盒業等營業性質特殊之營業人，其查定銷售額已達使用統一發票標準者，持續輔導其使用統一發票。

該局說明，最近其轄內公館地區人氣冰果店臺一牛奶經核定使用統一發票，該店家不服，循序提起行政救濟，最高行政法院審理判決，營業人應否使用統一發票，應由稅捐主管稽徵機關依實質課稅原則，查明營業人實際營業情形，核定營業額，該人氣冰果店必須開立統一發票。另一中華路鴨肉扁亦經該局輔導已開始使用統一發票。

該局呼籲，各營業人應本於納稅為人民基本義務。各國稅局於考量輔導對象知名人氣冰果店、飲料店、麵食館等之實際營業狀況及經營規模等情形，會適當輔導，讓營業人均有充分的準備時間，期能積極配合，以維護租稅公平、符合社會正義。

(聯絡人：審查四科溫股長；電話 23113711 分機 2550)

分 網：賦稅

發布單位：財政部臺北國稅局

五、符合條件之營業人其收銀機發票存根聯得報准於繳稅後 9 個月銷燬

仁德區李小姐來電詢問：本公司係大型量販店，使用二聯式收銀機開立統一發票，因收銀機存根聯佔據倉庫太多位置，存根聯要保存多久才可銷燬？

新化稽徵所答覆：營業人使用之收銀機具有媒體儲存發票存根聯資料功能者，得以該項媒體資料代替發票存根聯依規定年限保存(至少保存 5 年)。此外，營業人符合下列條件者，其經營零售業務部門所開立之收銀機發票存根聯，得報經營業稅主管稽徵機關核准後於各該期營業稅報繳後屆滿 9 個月銷燬，並以收銀機日報表及統一發票明細表存查聯代替，依規定年限保存：(一)無積欠已確定之營利事業所得稅及罰鍰。(二)會計制度健全，內部稽核與內部控制訂有管理或管制措施規範者。(三)當年度營利事業所得稅結算申報委託會計師查核簽證申報，或經核准使用藍色申報書者。(四)最近半年內，總分支機構合計平均每月使用二聯式收銀機統一發票達 5 萬份以上者。

新聞稿聯絡人：銷售稅一股劉股長

聯絡電話：(06) 597-8211 轉 300

分 網：賦稅

發布單位：財政部南區國稅局

六、自 101 年度 1 月 1 日起，納稅義務人 5 歲以下之子女〈96 年以後出生之小孩〉，每人每年扣除 25,000 元

財政部臺北國稅局表示，政府為因應少子化，並減輕家有 5 歲以下幼兒者的負擔，已於 100 年 11 月 9 日修正公布所得稅法第 17 條，增訂幼兒學前特別扣除額，自 102 年申報 101 年度綜合所得稅結算申報時適用之。

該局說明，納稅義務人申報扶養 5 歲以下〈民國 96 年《含該年》以後出生〉之子女，每人每年扣除 25,000 元。但有下列情形之一者，不得扣除：

1. 經減除本特別扣除額後，納稅義務人全年綜合所得稅適用稅率在 20% 以上，或採本人或配偶之薪資所得分開計算稅額適用稅率在 20% 以上。
2. 納稅義務人依所得基本稅額條例第 12 條規定計算之基本所得額超過同條例第 13 條規定之扣除金額 600 萬元。

該局進一步說明，根據財政資訊中心 97 年度綜合所得稅申報統計資料估計，受益家庭約 33.9 萬戶。此為新制首年實施，該局籲請納稅義務人注意相關規定，避免因申報不符規定而遭稽徵機關剔除補稅。

（聯絡人：內湖稽徵所王股長；電話 27928671 分機 621）

分 網：賦稅

發布單位：財政部臺北國稅局

七、國稅局呼籲民眾儘早完成申報，列報扶養親屬部分提醒納稅義務人注意相關規定，避免事後補稅或虛列免稅額致補稅處罰

納稅義務人辦理綜合所得稅結算申報時，因一時疏忽誤解法令規定，列報不符合受扶養親屬要件之免稅額，特別提醒納稅義務人注意下列事項：

一、扶養年滿 70 歲之兄弟姐妹或其他親屬或家屬，其免稅額正確為每人 82,000 元。

二、申報滿 20 歲以上未在學而有謀生能力之子女或兄弟姐妹免稅額，不符所得稅法第 17 條：「....滿 20 歲以上，而因在校就學、身心障礙或因無謀生能力受納稅義務人扶養者。」之規定。

三、無謀生能力係指身體傷殘、精神障礙、智能不足、重大疾病就醫療養或尚未康復無法工作或須長期治療者，並取具醫院證明。失業不代表無謀生能力，故已成年之子女失業或在服役中，均不能申報減除扶養親屬免稅額。

四、列報課稅年度前已經死亡親屬之免稅額，該局除剔除補稅，尚會以虛報免稅額裁處 1 倍罰鍰。

五、申報配偶須完成戶籍登記（即結婚採登記主義）。

新聞稿提供單位：高雄國稅局鳳山分局 職稱：稅務員 姓名：張珊珊

聯絡電話：(07) 7256600 分機：5828

分 網：賦稅

發布單位：財政部高雄國稅局

八、辦理綜所稅申報後，發現有漏報所得或更正事項，應如何辦理？

南區國稅局表示，納稅義務人申報 101 年度綜所稅後，如發現有漏報所得或欲增列、減列扶養親屬等情形，仍可辦理更正申報。該局就申報期間內之更正方式說明如下：

- 一、原採用網路申報者：可於 5 月 31 日晚上 12 時前透過網路重新上傳正確申報資料，但如果以本人「身分證統一編號」加「戶號」登錄傳送者，同 1 日內傳輸資料次數以 5 次為限。
- 二、原採用二維條碼申報者：可重新於登錄基本資料頁面勾選更正申報，登錄前次申報日期，並列印正確申報書向戶籍所在地國稅局所屬分局、稽徵所或服務處申請更正。
- 三、原採用稅額試算回復確認者：應另行填寫結算申報書，並在申報書右邊空白處註明「更正申報」及稅額試算檔案編號，向戶籍所在地國稅局所屬分局、稽徵所或服務處申請更正。
- 四、原採用人工填寫申報書者：應重新填寫一份正確申報書，並在申報書右邊空白處註明「更正申報」及原來申報日期和收件編號，向戶籍所在地國稅局所屬分局、稽徵所或服務處申請更正。

國稅局特別提醒，納稅義務人如在申報期間過後才辦理更正申報，只能採人工申報方式辦理，不適用網路及二維條碼申報；如須補繳稅款者，則要加計利息，利息是從原繳納期限截止之次日起至補繳之日止，就應補繳稅額依原繳納稅款期間屆滿之日郵政儲金 1 年期定期儲金固定利率，按日計算。至於繳稅方式僅限於填寫繳款書向金融機構繳納，不能再利用信用卡、銀行帳戶委託取款、自動櫃員機、晶片金融卡或活期（儲蓄）存款帳戶等方式繳納稅款。

新聞稿聯絡人：審查二科侯股長 (06)2298040

彙總編號：10205-1209

分 網：賦稅
發布單位：財政部南區國稅局

九、出售預售屋而有獲利者，今年應如何申報綜合所得稅？

王小姐來電詢問：出售預售屋而有獲利者，今年應如何申報綜合所得稅？

南區國稅局澎湖分局表示：個人出售尚在建造中的預售屋屬於權利的移轉，應以預售屋（含土地金額）出售金額，減除原始取得之成本及必要費用（例如：印花稅、代書費、公證費、仲介費等）後的餘額列報為財產交易所得，併入個人綜合所得稅辦理結算申報。

新聞稿聯絡人：潘課長

聯絡電話：06-9262340 轉 200

分 網：賦稅

發布單位：財政部南區國稅局

十、房市業者有的憂愈修愈糟 有的喊保留較穩

【聯合晚報／記者游智文/台北報導】

2013.05.23 04:24 pm

房地產業界看法不一。不動產仲介公會全聯會理事長李同榮上午表示，財政部宣示奢侈稅「只修不廢」，但只怕愈修愈糟，不如廢掉。但也有不少業者認為，如果廢掉，恐怕馬上要討論實價課稅，對房市影響更大，還是保留，但做一些調整就好。

李同榮表示，目前財政部和立法部門有兩種修法聲音，一是認為中南部房價沒那麼高，因此應從現行不分區課稅，改成分區實施，房價較高的地區才課稅。有人建議奢侈稅從目前的兩年轉手限制，延長到三、四年，奢侈稅打房價看不出什麼效果，住展雜誌今天公布奢侈稅上路兩年來的大台北預售屋調查，北市預售均價仍一坪上漲14萬元，來到81.6萬，漲幅達2成；新北市也來到每坪39萬元，兩年漲幅達24%；其中北市松山區甚至漲幅達64%。

但李同榮表示，不可否認，奢侈稅壓抑房市交易量很有效，如果延長轉手年限，交易量勢必會持續低迷，但如此不僅對國家稅收減短，對經濟、就業也不利。

建築公會全聯會秘書長于俊明日前在一場奢侈稅座談會上，就表示奢侈稅只課到對法律不懂的人、有錢不在乎的人，以及面臨困境不得已的人，沒有正義可言，但如果廢掉，實價課稅議題將隨之登場，奢侈稅如果是手榴彈，實價課稅就是核彈，就市場安定而言，奢侈稅只修不廢相對比較好。

【2013/05/23 聯合晚報】@ <http://udn.com/>

十一、奢侈稅檢討 華固董座：政府干涉，愈少愈好

【聯合報／記者林政忠／台北報導】

2013.05.24 03:08 am

財政部6月將檢討奢侈稅，華固建設董事長鍾榮昌昨天表示，奢侈稅可以「細部修正」、但不宜延長年限，否則會誤導市場，最健康的還是自由經濟市場，「政府干涉，愈少愈好」。

部分立委和學者建議，奢侈稅課稅年限由2年延長至3或4年。鍾榮昌說，奢侈稅2年課稅年限確實讓投機客縮手，但政策干預要減少，沒有必要再延長課稅年限。

對於奢侈稅稅率持有一年15%、不滿2年10%，財政部對稅率調整保持開放態度。鍾榮昌指出，國外資本利得稅率約20%，「奢侈稅若採分離課稅、稅率20%，這是合理的範圍」，畢竟許多有錢人的綜合所得稅率是40%。

他也說，現在全球是「資金行情」，資金通常不是流向股市，就是進入房地產，他看好下半年房地產景氣。

鍾榮昌說，華固近期不會再做新的都更案，今年重點將放在中小坪數建案，過去建案以台北市為主，最近也會走出台北市，例如新北市土城區、高雄市新灣區等。

他直言，都更案大約有1成「釘子戶」，文林苑就是個失敗例子，社會總是有一小批人「為反對而反對」，再從反對中去謀取利益，公權力也不介入，大法官釋憲後，都更案幾乎全部停擺。

【2013/05/24 聯合報】@ <http://udn.com/>

十二、營利事業所得稅小額退稅款辦理轉帳退稅，安全便利又省時

財政部高雄國稅局表示：依據財政部 102 年 4 月 1 日台財稅字第 10200551680 號令修正稅捐稽徵法或稅法規定應補、應退或應移送強制執行之稅捐，免徵、免退及免予移送強制執行之限額，自 102 年 4 月 1 日生效，營利事業經核定後為應退稅額者，無論退稅金額大小均予以退稅。

國稅局特別提醒，營利事業辦理轉帳退稅，該局會將退稅款直接撥入營利事業所指定之存款帳戶內，並於撥付成功後另寄送「退稅直接劃撥通知單」通知受退稅人，不僅可儘快取得退稅款，也可免除為小額退稅至金融機構兌領退稅款的麻煩，且不用擔心因遷址而收不到退稅支票或被冒領或遺失情形，既安全便利，又可節省時間。同時，營利事業小額退稅款採用轉帳退稅，亦可減少政府稽徵成本及提高行政效率。【#299】

新聞稿提供單位：財政部高雄國稅局苓雅稽徵所

職稱：助理員 姓名：陳寶珠

聯絡電話：(07) 3302058 分機：6247

分 網：賦稅

發布單位：財政部高雄國稅局