

## 稅務新聞 106-0817

- 一、 106 年度營利事業適用「試算暫繳申報」之要件。
- 二、 個人交易房地適用房地合一新制，不論損益，應如期申報，以免受罰。
- 三、 清查使用統一發票之商家張貼免用統一發票標誌作業全面展開。
- 四、 藝品拍賣 按所得 6%課稅。

## 一、106 年度營利事業適用「試算暫繳申報」之要件

財政部中區國稅局臺中分局表示：106 年度營利事業所得稅暫繳申報，如欲採用試算暫繳申報者，該營利事業必須是公司組織、會計帳冊簿據完備經核准使用藍色申報書或其 106 年度前 6 個月之暫繳損益試算表須經會計師查核簽證，並如期於 106 年 9 月 30 日前辦理申報。

該分局說明，營利事業採試算暫繳申報，依規定應檢送「暫繳申報會計師查核簽證報告書」、「委託書」、「暫繳損益試算表」、「資產負債表」、「營業成本明細表」、「其他費用及製造費用明細表」等相關附件至稽徵機關（採網路遞送附件者於 106 年 9 月 30 日前遞送，採紙本遞送附件者於 106 年 10 月 11 日前遞送）。又該分局補充說明部分營利事業誤以為 5 月份辦理之 105 年度營利事業所得稅結算申報屬會計師簽證案件，則 9 月份暫繳申報即適用「試算暫繳申報」，而於暫繳申報書勾選「會簽申報案件」，惟未檢送相關附件資料，致無法適用「試算暫繳申報」。

該分局特別提醒，公司組織之營利事業，105 年度營利事業所得稅結算申報雖經會計師查核簽證，惟 106 年度營利事業所得稅暫繳稅額欲採試算暫繳者，其 106 年度前 6 個月之暫繳損益試算表仍須經會計師查核簽證，並如期於 106 年 9 月 30 日前辦理試算暫繳申報，才可適用以 106 年 1 至 6 月營利事業所得額，按 17% 之稅率，計算其暫繳稅額。如尚有任何疑問，可撥打免費服務電話 0800-000321，將有專人竭誠為您服務。

新聞稿聯絡人：臺中分局營所遺贈稅課曹寶真

聯絡電話：04-22588181 轉 109

更新日期：106-08-17

---

分 網： 賦稅

發布單位：財政部中區國稅局

## 二、個人交易房地適用房地合一新制，不論損益，應如期申報，以免受罰

南區國稅局臺東分局表示，近來審理房地合一稅制之個人出售房地案件，發現多起民眾不知出售房地要申報房地合一所得稅或誤認屬交易損失即無須辦理申報，而遭處罰鍰情形。

該分局表示，個人交易適用新制之房地，不論交易盈虧，皆應於所有權移轉登記日之次日起算 30 日內，自行填具申報書，檢附契約書影本及其他有關文件向國稅局辦理申報；有應納稅額者，應一併檢附繳納收據。個人如未依限辦理申報，將處 3 千元以上 3 萬元以下罰鍰，經稽徵機關依相關規定核定如有所得額及應納稅額者，除依法補徵應納稅額外，並按補徵稅額處 3 倍以下罰鍰，惟前開兩項罰鍰會擇一從重處罰。

該分局特別提醒，納稅義務人如有屬房地合一課稅範圍之房地交易，雖無應納稅額，仍須辦理申報。如尚未申報者，請儘速自動向戶籍所在地之國稅局辦理補報。凡屬未經檢舉、未經稅捐稽徵機關或財政部指定之調查人員進行調查之案件，得免予處罰。

新聞稿聯絡人：綜所稅課張課長美霞

聯絡電話：089-360001 轉 200

更新日期：106-08-17

---

分 網： 賦稅

發布單位：財政部南區國稅局

### 三、清查使用統一發票之商家張貼免用統一發票標誌作業全面展開

南區國稅局恆春稽徵所表示，為督促使用統一發票營業人依法開立發票，以有效遏止逃漏稅捐、維護租稅公平及統一發票制度運作，即日起針對原屬查定課徵改為使用統一發票之營業人，展開「清查使用統一發票營業人張貼免用統一發票標誌作業」。

該所表示，即日起將派員實地勘查使用統一發票商家是否仍張貼『免用統一發票』標誌(包含國稅局掣發或營業人自行購買、製作，可彰顯免用統一發票之貼紙、文書或擺飾品等)，若發現有張貼上述所屬之標誌，清查人員將當場撤除或回收，若有特殊事由無法當場撤除者，將另擇日期前往勘查是否已自行撤除，請營業人先行自我檢視並配合辦理相關清查作業。

本所新聞稿件敬請惠予刊登，如有疑問請洽：

新聞稿聯絡人：陳股長

聯絡電話：(08)8892484 轉 100

更新日期：106-08-17

---

分 網： 賦稅

發布單位：財政部南區國稅局

#### 四、藝品拍賣 按所得 6%課稅

2017-08-17 00:56 經濟日報 記者蘇秀慧／台北報導

財政部官員昨（16）日表示，個人提供骨董、藝術品參加拍賣會所得，如無法提示足供認定交易損益的證明文件者，一律以拍賣收入按 6%純益率計算課稅所得。但稽徵機關查得的實際所得額較按 6%純益率計算的課稅所得額為高者，應依查得資料核計。

官員說，個人拍賣藝術品的課稅所得，以拍賣收入按 6%純益率計算，其實質租稅負擔率落在 0.3%~2.7%區間，因我國併入綜所稅課稅，稅率為 5%至 45%間，使我國稅負與大陸、香港相當，香港是按收入的 0.5%課稅，大陸則是按收入的 3%課稅，有助提高國際收藏家來台參與拍賣意願。

【2017/08/17 經濟日報】@ <http://udn.com/>