

稅務新聞 109-1211

- 一、受託人出租信託財產應設帳記載收支，以正確核算租賃所得。
- 二、贊助客戶摸彩 按成本列帳。

一、受託人出租信託財產應設帳記載收支，以正確核算租賃所得

近日有民眾來電詢問：受託人出租信託房屋取得租賃收入，如何計算受益人所得？財政部高雄國稅局表示，依所得稅法規定信託行為之受託人應就各信託分別設置帳簿，詳細記載各信託之收支項目，其支出應取得憑證，故出租信託房屋取得租賃收入，得依規定減除相關費用，例如：建物折舊、修理費、地價稅、房屋稅、財產保險費及向金融機構借款購屋供出租之利息支出等，核實計算租賃所得，受託人再轉開憑單供受益人併入當年度所得額課稅。受託人應依帳載內容辦理信託申報，並妥善保存相關帳冊憑證，以供國稅局查核認定。

該局進一步提醒，受託人若未設帳記載信託之收支項目，將涉及稅捐稽徵法第 45 條規定的違章行為，請民眾多加注意。

提供單位：鼓山稽徵所 聯絡人：盧玲君主任 聯絡電話：(07)5318422

撰稿人：侯淑芬 聯絡電話：(07)5215258 分機 6636

更新日期：109-12-11

分 網：賦稅

發布單位：財政部高雄國稅局

二、贊助客戶摸彩 按成本列帳

2020-12-11 02:46 經濟日報 / 記者程士華／台北報導

年終尾牙季來臨，台北國稅局提醒，營利事業如果無償贊助客戶、廠商尾牙摸彩獎品，要注意開立發票、交際費列支等規定。

官員表示，最近查核營所稅申報案時發現，某間經營家電製造的公司，前年12月曾將其自行產製的十台電視機，無償提供給關係廠商當作年末尾牙抽獎獎品，也依時價開立全額發票，不過最後在稅帳調整時，卻同樣誤以時價金額列報交際費，引發後來補稅的問題。

此處須留意的規定有兩項，首先就營業稅方面，官員表示，贊助產品視同銷售，必須依時價開立發票，發票買受人是贊助方自身，且這張發票也不能申報進項扣抵。營所稅方面，贊助給廠商的產品，並不是依照時價列帳，而是按照產製的實際成本轉列為交際費。

【2020/12/11 經濟日報】@ <http://udn.com/>