

## 稅務新聞 110-1116

- 一、營利事業應就全部國外所得額核算國外可扣抵稅額之限額。
- 二、公司使用存貨抵債 應按時價開立發票。
- 三、企業收訂金、尾款 皆須開發票。

## 一、營利事業應就全部國外所得額核算國外可扣抵稅額之限額

財政部臺北國稅局表示，國內營利事業赴海外投資，依所得稅法第 3 條第 2 項規定，營利事業總機構在中華民國境內者，應就其中華民國境內外全部營利事業所得，合併課徵營利事業所得稅。但其來自中華民國境外之所得，已依所得來源國稅法規定繳納之所得稅，得自應納稅額中扣抵。

該局進一步說明，營利事業列報國外可扣抵稅額，扣抵的數額不得超過因加計國外所得，而依國內適用稅率計算增加之結算應納稅額。而其國外所得之計算應按全部國外所得(包含國外虧損)計算而非按個別國家來源所得核算其可扣抵的數額。

該局舉例說明，甲公司 108 年度營利事業所得稅結算申報案，列報課稅所得額新臺幣(下同)1,000 萬元，其中包含 A 國分公司課稅所得 180 萬元，由於該 A 國分公司課稅所得已依當地稅法規定繳納所得稅 36 萬元，且已取得 A 國稅務機關所發給之納稅憑證，爰甲公司於申報時亦列報國外可扣抵稅額 36 萬元扣抵我國營利事業所得稅。惟經該局查核後發現甲公司除 A 國分公司課稅所得額外，尚列報其在 B 國所設分公司之課稅損失 200 萬元，經依前揭規定重新核算 108 年度全部國外來源所得應為虧損 20 萬元，並無增加國內結算應納稅額，爰核定國外可扣抵稅額為 0 元。

該局提醒營利事業列報國外可扣抵稅額時，應注意計算稅額扣抵上限之相關規定，以免因計算錯誤而遭調整補稅。

(聯絡人：審查一科許股長；電話 2311-3711 分機 1365)

更新日期：110-11-16

---

分 網： 賦稅

發布單位：財政部臺北國稅局

## 二、公司使用存貨抵債 應按時價開立發票

2021-11-16 00:38 經濟日報 / 記者翁至威／台北報導

公司周轉有困難，有時候會以現有貨物來抵償債務，財政部台北國稅局提醒，如果營業人要這樣做，記得仍要按照時價開立統一發票並報繳營業稅，以免被國稅局視為短漏開發票而挨罰。

台北國稅局表示，根據《營業稅法》規定，將貨物所有權轉給他人，以此取得代價，等同於銷售；同時稅法中也有規定，公司要解散、廢止營業時剩下的貨物，如果要用來抵債，或是分配給股東或出資人時，也一樣是銷售貨物的一種。營業人如果跟債主協議，將貨物用來抵償所欠債務時，必須視為銷售貨物，也就必須依營業稅法，開立統一發票。

國稅局舉例，甲商號因周轉不靈，無力償還積欠乙君的債務，雙方協議用甲商號的存貨來抵債，這批存貨成本 8 萬元、市價 10 萬元，依規定，甲商號就要開立 10 萬元的統一發票交給乙君。

【2021/11/16 經濟日報】@ <http://udn.com/>

### 三、企業收訂金、尾款 皆須開發票

2021-11-16 00:38 經濟日報 / 記者程士華 / 台北報導

## 出售貨品分次付款開立發票規定

支付方式	開立發票規定
僅先付訂金	於預收貨款時，先依訂金金額開立統一發票；取得尾款時，再就尾款金額開立發票
分期付款	可選擇於收款第一期價款時，就針對交易全額開立統一發票，或是於收取各期款項時，分別開立發票

資料來源：採訪整理

程士華 / 製表

企業貨物往來間採分次付款，留意營業稅及統一發票開立規定，台北國稅局表示，對於分期付款的案件，賣家若未在一開始就開立整筆發票，應於事前收取訂金、取得尾款，或是收到各期款項時，分別開立統一發票、報繳營業稅。

官員表示，依照《加值型及非加值型營業稅法》第 32 條規定，營業人銷售貨物時，應依「營業人開立銷售憑證時限表」的規定，開立統一發票交付買受人。

坊間營業人以買賣業為大宗，官員表示，根據時限表內容規定，買賣業原則上應於發貨時開立統一發票，但也可能會有預收貨款的情形，此時也須先行開立統一發票。

舉例說明，假設陳先生於今年 6 月向家具行訂購總價 10 萬元的皮製沙發，並支付訂金 3 萬元，雙方約定於 8 月底交貨。官員表示，在此案例中，家具行應於收到訂金時，就該先行開立面額 3 萬元的二聯式統一發票交付陳先生。

等到後續 8 月實際交貨時，官員表示，家具行還必須再就剩下尾款的部分，開立面額 7 萬元的二聯式統一發票交付給陳先生。

以上都是通案的情形，官員表示，有時不僅是訂金與尾款之分，市面上也很常見分期付款的樣態，在《統一發票使用辦法》第 18 條有規定，營業人若以分期付款方式銷售貨物，可以在約定收取第一期價款時，一次開立全額的發票給消費者。

官員表示，若沒有一次開立全額發票，在分期付款的樣態中，就要在約定收取每一期價款時，分別各開一張統一發票。

總而言之，官員表示，買賣業營業人若是採先付訂金、後付尾款的模式，二個時間點都有開發票的義務；至於分期付款的情形，則可以選擇在一開始就開立全額發票，或是於各期分別開立發票。

【2021/11/16 經濟日報】@ <http://udn.com/>