

稅務新聞 101-0413

- 一、終止租約之補償金屬其他所得，應併計當年度綜合所得總額課稅。
- 二、小規模營業人購進貨物或勞務，應依規定取得進貨憑證。
- 三、營業人以租用敞篷式跑車之進項憑證申報扣抵營業稅，被國稅局補稅處罰。
- 四、非境內居住者逾期扣繳 要罰。
- 五、遺產稅-除戶又入籍 判繳一億稅。

一、終止租約之補償金屬其他所得，應併計當年度綜合所得總額課稅。

（臺中訊）財政部臺灣省中區國稅局表示，出租人提前終止租賃契約收回土地給付承租人之補償金，扣除必要費用及實際所受損失後之餘額，核屬所得稅法第 14 條第 1 項第 10 類之其他所得，應併入承租人當年度綜合所得稅申報，若未申報經查獲有漏報情事者，除補徵稅額外，尚須依所得稅法第 110 條規定處罰鍰。

該局近日查核某案件，發現出租人甲君於 98 年間收回原出租乙君之土地，出售給丙君興建房屋，因提前終止土地租賃契約，甲君給付承租人乙君補償金 350 萬元，乙君取得該補償金，扣除搬遷、轉業等必要費用及租約預期存續期間所受損失後尚有 230 萬餘元，係屬所得稅法規定之其他所得，因漏未申報併入當年度綜合所得總額，遭補稅並處罰鍰。

該局提醒納稅義務人，承租人取得出租人終止租約之補償金，於扣除必要費用及損失後仍有所得者，應依規定辦理綜合所得稅結算申報，倘有漏報情事，在未經檢舉及稽徵機關進行調查前自動補報並補繳所漏稅款者，即可依法免罰。

如尚有任何疑問，請撥免費服務電話 0800-000321 或上該局網站(<http://www.ntact.gov.tw>)點選網頁電話免費服務，該局將竭誠為您服務。

分 網： 賦稅

發布單位： 財政部臺灣省中區國稅局

更新日期： 2012/4/13

二、小規模營業人購進貨物或勞務，應依規定取得進貨憑證。

財政部臺灣省中區國稅局表示，小規模營業人於購進貨物或勞務時，未依規定取得進貨憑證，自 100 年 11 月起已無免罰之適用。

該局日前配合司法單位查核被檢舉逃漏稅之甲公司，依查得之資料，發現該公司銷售貨物予小規模營業人時，皆未依規定開立三聯式統一發票，短漏報銷售額計 2 千餘萬元，除補稅處罰外，向該公司進貨之小規模營業人，亦因未依規定取得憑證，按經查明認定之總額，處 5% 罰鍰。

該局指出，因小規模營業人營業稅額之計算是由稽徵機關依查定之銷售額計算營業稅額，與一般使用統一發票之營業人，係以當期銷項稅額，扣減進項稅額後之餘額，為當期應納或溢付營業稅額之計算方式有所不同，導致小規模營業人於購進貨物或勞務時，經常未取具進貨憑證，讓銷售貨物之營業人，有短漏開發票之機會，且以往在輔導設帳期間，小規模營業人未取得憑證，係依財政部 66 年 4 月 4 日台財稅第 32147 號函釋規定，暫免處罰。惟因目前已無輔導設帳期間，前開財政部 66 年函釋已不合時宜，已不再援引適用，所以類此情形自 100 年 11 月起不再免罰。

該局特別呼籲，不論是一般營業人或小規模營業人，於購進貨物或勞務時，皆應依規定取具進貨憑證，以免誤觸法令受罰。如有任何疑問，可撥免費服務電話 0800-000321，或上中區國稅局網站 www.ntact.gov.tw 點選網頁電話，該局將竭誠為您服務。

（提供單位：法務一科李舜惟，電話：04－23051111 轉 8146）

分 網：賦稅

發布單位：財政部臺灣省中區國稅局

更新日期：2012/4/13

三、營業人以租用敞篷式跑車之進項憑證申報扣抵營業稅，被國稅局補稅處罰。

（臺中訊）中區國稅局表示，依加值型及非加值型營業稅法第 19 條規定，非供本業及附屬業務使用之貨物或勞務、酬勞員工個人之貨物或勞務及營業人自用乘人小汽車進項稅額，不得扣抵銷項稅額。所稱自用乘人小汽車，依同法施行細則第 26 條第 2 項規定，係指非供銷售或提供勞務使用之九座以下乘人小客車。

該局說明，最近查獲甲公司以營業租賃方式租用賓士敞篷式跑車，3 年租賃期間合計支付租金 5 百多萬元，與一般商用之營業租賃情形頗具差異，且於租期屆滿後，租賃公司隨即將跑車轉售予甲公司監察人之父親。案經甲公司認諾其實際上為分期付款買車之融資租賃性質，且非供業務上使用，同意補繳本稅及受罰。

該局進一步說明，自用乘人小汽車進項稅額不得扣抵銷項稅額之規定，係考量自用小汽車多為企業高級員工所使用，具有酬勞員工之性質，爰比照酬勞員工個人之貨物或勞務取得之進項稅額不得扣抵，以資公允。

為端正納稅風氣、維護租稅公平，該局已掌握所轄營業人取得自用乘人小汽車資料共 7 千多筆，將逐一清查有無以不得扣抵之進項憑證申報扣抵銷項稅額之情形。此外，營業人常以個人或家庭開銷取得之統一發票，申報扣抵營業稅銷項稅額及列報營利事業所得稅成本費用，101 年度除將持續宣導不得扣抵相關規定外，針對取得 3C 用品、家電業、菸酒業及黃金珠寶業等開出之統一發票申報扣抵比例偏高之營業人，亦將加強查核。

該局呼籲營業人如申報之進項憑證有不得申報扣抵之情形，應儘速依稅捐稽徵法第 48 條之 1 規定，向所轄稽徵機關自動補報並補繳所漏稅款，凡在未經檢舉及稽徵機關或財政部指定之調查人員進行調查前，除加計利息外，可免處罰。

納稅義務人如有任何疑問，可撥該局免費服務電話 0800-000321 或上該局網站（<http://www.ntact.gov.tw>）點選網頁電話洽詢，該局將竭誠為您服務。（提供單位：審查四科高明裕，聯絡電話：04-23051111 轉 7526）

分 網： 賦稅

發布單位： 財政部臺灣省中區國稅局

更新日期： 2012/4/13

四、非境內居住者逾期扣繳 要罰

【經濟日報／記者陳美珍／台北報導】

2012.04.13 03:16 am

財政部提醒營利事業，對非中華民國境內居住者，或在台無固定營業場所的營利事業扣繳所得稅的時點，應自「代扣稅款當日」起算十天，逾期即會受罰。

財政部說，非中華民國境內居住的個人，或在中華民國境內無固定營業場所的營利事業，有所得稅法第 88 條規定各類所得時，扣繳義務人應在代扣稅款「之日起」十日內，將所扣稅款向國庫繳清，並開具扣繳憑單，向稽徵機關申報核驗。

國稅局反映，近來常見扣繳義務人於申報給付非中華民國境內居住之個人，或在中華民國境內無固定營業場所的營利事業各類所得扣繳憑單，因逾期一日申報而遭受處罰。主要即是因為扣繳義務人對稅法所稱「之日起」有所誤解，誤以為是從代扣稅款的次日起算所致。

財政部指出，稅法所稱「代扣稅款之日起」，應以代扣稅款當日開始起算。舉例來說，甲公司在 101 年 4 月 6 日給付非境內居住者權利金所得時，已依規定代扣稅款，依規定甲公司應於 101 年 4 月 15 日前將所代扣稅款向國庫繳清並開具扣繳憑單，向管轄分局、稽徵所辦理申報。

【2012/04/13 經濟日報】@ <http://udn.com/>

五、除戶又入籍 判繳一億稅

【聯合報／記者王文玲／台北報導】

2012.04.13 02:41 am

大同公司前董事長林挺生的長女林倫寬五年前過世，林倫寬的兒子孫恩迪主張母親過世前兩年在台灣沒有住所，海外財產不必納入遺產課稅。

但台北高等行政法院認定，**林倫寬過世前一年還辦理在台設籍，領國民身分證，有在台久住設籍意思**，判孫恩迪敗訴，應繳遺產稅一億餘元。

台北市國稅局核定，林倫寬境內遺產約一億四千萬元，境外遺產約二億八千多萬元，扣除國外財產已繳的遺產稅，孫恩迪應繳遺產稅約一億元。

孫恩迪主張，母親去世時，在台只有家族企業大同公司及中華映管的股票，並無銀行帳戶、現金、不動產，也無工作，沒有在台居住的事實，不符合死亡前兩年在台有住所的規定，海外財產不須計入遺產納稅。

孫恩迪提出資料說明母親二〇〇二年到二〇〇四年，在台時間都不超過六十天；二〇〇五年，因外祖父林挺生過世，多停留一些時間；二〇〇六年元月，母親得了胰臟癌，在美國過世。可見母親回台是為照顧父母，並非久住。

法官認為，**林倫寬雖於一九九五年除戶，但於二〇〇六年入境後，戶籍遷入台北市，且領身分證**。林倫寬遷入後，還多次出入境。

【2012/04/13 聯合報】@ <http://udn.com/>