



中山聯合會計師事務所
Chung Sun Certified Public Accountants

地址：24159 新北市三重區重新路五段609巷2號5樓之2
電話：(02)2999-3689 傳真：(02)2999-3053

信箱：a3069@ms31.hinet.net
網址：http://www.ccpa.com.tw/about_5.asp



中山通訊

新頒賦稅法令釋函 (101-0820-0831)

文號	發佈日期	摘要
<u>台財稅字第 10100119890 號</u>	101 年 08 月 29 日	核釋最低稅負制營利事業證券及期貨交易等損失自以後年度所得額扣除之規定。
<u>台財稅字第 10100633050 號</u>	101 年 08 月 29 日	核釋農耕用之背負式、自走式及乘坐式割草機免徵營業稅。
<u>台財稅字第 10100138240 號</u>	101 年 08 月 29 日	保險經紀人公司及保險代理人公司經營專屬本業之銷售額，所開立之統一發票尚無印花稅法第 5 條第 2 款但書規定之適用，應課徵印花稅。
<u>台財稅字第 10100117020 號</u>	101 年 08 月 31 日	買賣雙方合意解除契約，有關特種貨物及勞務稅徵免處理原則。

財政部稅法釋令

法律依據： 所得基本稅額條例第7條第1項

關係法令：

日期文號： 財政部 101.08.29 台財稅字第 10100119890 號

摘要： 核釋最低稅負制營利事業證券及期貨交易等損失自以後年度所得額扣除之規定。

主旨： 營利事業計算其依所得基本稅額條例第7條第1項第1款及第9款規定加計之所得額時，如有同條第2項規定經稽徵機關核定之損失，其自損失發生年度之次年度起5年內，從當年度各該款所得額中扣除之順序，應按損失發生年度順序，逐年依序扣除。當年度無各該款所得額可供扣除或扣除後尚有未扣除餘額者，始得依同條第2項規定遞延至以後年度扣除。

說明：

財政部稅法釋令

法律依據： 加值型及非加值型營業稅法第 8 條第 1 項第 27 款(類)

關係法令： 加值型及非加值型營業稅法施行細則第 15 條

日期文號： 財政部 101.08.29 台財稅字第 10100633050 號

摘 要： 核釋農耕用之背負式、自走式及乘坐式割草機免徵營業稅。

主 旨： 一、農耕用之背負式、自走式及乘坐式割草機，依加值型及非加值型營業稅法第 8 條第 1 項第 27 款規定，免徵營業稅。
二、本部 78 年 1 月 13 日台財稅第 781135550 號函，自本令發布日起廢止。

說 明：

財政部稅法釋令

法律依據：印花稅法第5條

關係法令：

日期文號：財政部 101.08.29 台財稅字第 10100138240 號

摘要：保險經紀人公司及保險代理人公司經營專屬本業之銷售額，所開立之統一發票尚無印花稅法第5條第2款但書規定之適用，應課徵印花稅。

主旨：保險經紀人公司及保險代理人公司經營保險招攬業務，所收取之代理費收入、佣金收入及手續費收入，依本部101年1月2日台財稅字第10000614270號令規定，自101年1月1日起核屬經營專屬本業之銷售額，依統一發票使用辦法第4條第24款規定得免開統一發票，其基於業務需要所開立之統一發票或收據尚無印花稅法第5條第2款但書規定之適用，應課徵印花稅。

說明：

財政部稅法釋令

法律依據： 特種貨物及勞務稅條例第1條 特種貨物及勞務稅條例第3條

關係法令：

日期文號： 財政部 101.08.31 台財稅字第 10100117020 號

摘要： 買賣雙方合意解除契約，有關特種貨物及勞務稅徵免處理原則。

一、不動產經銷售並完成移轉登記後，買賣雙方合意解除契約，買方返還不動產與賣方並辦竣移轉登記者，非屬特種貨物及勞務稅條例規定應課稅之銷售行為。

主旨： 二、賣方嗣再出售該不動產，其依該條例第3條第3項規定計算持有期間之起算日，應以其再取得所有權之移轉登記日為準。

三、前點自本令發布日後始辦竣返還移轉登記之案件適用之。

說明：