

## 稅務新聞 101-0910

- 一、行政訴訟司法官 加強培訓。
- 二、具美國籍 把握贈與節稅時效。
- 三、個人欠稅未繳，名下銀行存款將被強制執行。
- 四、個人出售預售屋，以買受人交付尾款之日期所屬年度為財產交易所得歸屬年度。
- 五、稅務問答／托兒所經營虧損 仍應併所得申報。
- 六、營業稅 20 日起加徵滯納金。

## 一、行政訴訟司法官 加強培訓

【經濟日報／記者蔡佳妤／台北報導】

2012.09.10 03:51 am

行政訴訟新制正式上路，各地方法院增設行政訴訟庭，處理簡易訴訟案件。眾達國際法律事務所律師陳博建指出，新制看似便民，其實我國行政訴訟司法官人才缺乏，民眾即使到行政訴訟庭打官司，未必能得到較有利結果。

陳博建建議政府，應建立起完整的於行政訴訟司法官人才培訓制度，並加強實務訓練。此外行政訴訟司法官應細分稅務、關務或勞保等不同領域的培訓，以提高專業化。

我國行政訴訟原本為二級二審制，由台北、台中、高雄三地的高等行政法院審理行政訴訟第一審案件，最高行政法院進行第二審。9月6日起的新制，在各地方法院增設「行政訴訟庭」，改為三級二審制，即在行政訴訟程序中，除原本的高等、最高行政法院之外，再納入一級地方法院。

將來行政訴訟庭可審理交通裁決訴訟，以及民眾與行政機關爭執金額低於40萬元的簡易訴訟（包括稅務、關務、勞保等糾紛）。即原本高等行政法院負責審理的第一審案件，有一部分也可由地方法院行政訴訟庭審理。

陳博建說，目前行政法院司法官的人才的選用，是由一般有意進入行政法院體系的司法官，經接受行政訴訟相關課程一定時數後，即可取得證明書。但相關課程皆以傳授學術知識為主，缺乏實務訓練。

【2012/09/10 經濟日報】@ <http://udn.com/>

## 二、具美國籍 把握贈與節稅時效

【經濟日報／記者吳泓勳／台北報導】

2012.09.10 05:11 am

美國從小布希總統時期開始，推行包含資本利得、遺贈稅等租稅優惠政策，都將於今（2012）年底到期。勤業眾信會計師事務所會計師陳光宇提醒，具雙重國籍人士應注意切身相關的稅率變動，同時把握時間，年底前做好租稅規劃。其中最大節稅空間在於贈與稅免稅額度。

陳光宇表示，今年11月美國大選，小布希所屬的共和黨是否勝選，攸關優惠展延的可能性。若未獲得展延，2013年1月1日起，將正式恢復原有租稅規定。

舉例來說，個人資本利得長期持有的稅率，將從15%恢復到20%；而長期持有發放的股利，則將從稅率15%，回到合併一般所得稅率計算，美國最高稅率級距為39.6%。

此外，最重要的是美國聯邦政府所得稅率的回調，將從15%、25%、28%、33%、35%等5級稅率級距，回到原本的15%、28%、31%、36%、39.6%。

另外在贈與稅部分，陳光宇指出，美國現行優惠稅率是35%，也將在到期後，重新調整回55%；優惠512萬美元的終身免稅額，也會降回100萬美元。

宏觀財務顧問平台總經理邱正弘表示，稅率本身沒有調高，只是恢復原有規範，建議雙重國籍人士，年底前，考量自身財務與需求調整，邱正弘認為，贈與稅免稅額512萬美元降到100萬美元，其中差距頗大，有需要進行財產轉移的民眾，應把握年底前盡快動作。

此外，許多雙重國籍人士常有子女是美國籍，父母是台灣籍的情形，但卻意外有贈與免稅的優勢。陳光宇表示，依美國稅法規定，台籍父母贈與「現金」給美籍子女，這部分美國不會課稅，只有超出10萬美元時必須申報。

但他也指出，若是贈與其他財產例如房產就有課稅可能，必須先行確認哪些財產屬於免課稅項目，才能確實達到節稅效益。

邱正弘表示，資本利得稅率，雖然明年起有所變化，但稅務只是投資行為的考慮因素之一，是否要在稅率調高前，出清持股，要看個人投資策略而定。

## 2013年美國租稅優惠到期調整

到期日	2013年1月1日恢復	
	目前優惠	到期恢復
租稅優惠 與調整	個人資本利得長期持有稅率 15%	20%
	發放股利稅率15%	合併所得稅計算，美國 最高稅率級距為39.6%
	所得稅率15%、25%、28% 、33%、35%等5級級距	恢復15%、28%、31% 、36%、39.6%等5級 級距
	贈與稅稅率35%；終身免稅 額512萬美元	贈與稅稅率55%；終身 免稅額100萬美元
變因	美國11月大選結果，新任總統是否願意將優惠展延	
資料來源：採訪整理		吳泓勳／製表

圖／經濟日報提供

【2012/09/10 經濟日報】@ <http://udn.com/>

### 三、個人欠稅未繳，名下銀行存款將被強制執行

納稅義務人應納稅捐逾繳納期限屆滿 30 天後仍未繳納時，依規定稽徵機關即應將案件移送行政執行分署強制執行，因此，只要查得納稅義務人銀行帳戶內有存款餘額，行政執行分署會對銀行發出執行命令，要求銀行即日起不得讓納稅義務人提領存款。

財政部臺灣省南區國稅局表示：甲君欠繳 99 年度綜合所得稅 5 萬餘元，經移送強制執行，查得其名下銀行存款近 10 萬元，於是行政執行分署發出執行命令，銀行亦立即依照甲君欠繳稅款加上執行必要費用金額，自甲君存款中扣除並開立銀行支票，寄送受款人國稅局，繳清甲君全數欠稅。

該局說明，執行欠稅人的銀行存款，包含活期、定期、儲蓄、支票、郵政劃撥及外幣等帳戶之存款在內，皆是執行之標的，且執行金額除加徵滯納金及滯納利息外，還須加上一筆執行必要費用，因此，籲請民眾收到稅單務必如期繳納，以免承擔額外損失。

---

分 網： 賦稅

發布單位： 財政部臺灣省南區國稅局

#### 四、個人出售預售屋，以買受人交付尾款之日期所屬年度為財產交易所得歸屬年度

個人出售預售屋，如買受人分別於不同年度支付買賣價款，其個人財產交易所得究應歸屬何年度，常困擾著出售人。南區國稅局表示為使各地區國稅局稽徵作業處理一致，財政部日前核釋，以交付尾款之日期所屬年度為所得歸屬年度。

該局指出，個人出售預售屋屬權利交易，為所得稅法第 14 條第 1 項第 7 類第 1 款所規定財產交易所得範疇，其所得計算係以交易時之成交價額減除原始取得成本及相關必要費用後之餘額為所得額。但實務上因預售屋買賣金額較為龐大，買受人通常採分次支付買賣價款，如遇買受人於不同年度付款，則出售人之財產交易所得應於何年度認列？財政部為杜爭議，乃於 101 年 8 月 13 日發布台財稅字第 10100098740 號令釋，明確規範是類案件之財產交易所得，以交付尾款之日期所屬年度為所得歸屬年度；如尾款交付日期不明時，則得以原始出售該預售屋之建設公司記載本次預售屋買賣雙方與該公司辦理預售屋買賣契約之異動日期所屬年度為所得歸屬年度。

該局進一步說明，預售屋買賣通常於買賣契約合意後，再向建設公司辦理預售屋買賣之異動(俗稱換約)，另依內政部編訂之「預售屋買賣定型化契約應記載及不得記載事項」第 20 點第 1 款規定，預售屋買賣契約轉讓他人時，須事先以書面徵求賣方(即建設公司)同意。因此，納稅義務人如遇有尾款交付日期不明之情形時，得以原始出售該預售屋之建設公司記載買賣雙方與該公司辦理預售屋買賣契約之異動日期(即換約日)為所得歸屬年度。

---

分 網： 賦稅

發布單位： 財政部臺灣省南區國稅局

## 五、稅務問答／托兒所經營虧損 仍應併所得申報

【經濟日報／稅務問答】

2012.09.10 03:51 am

中壢市陳園長詢問：托兒所經營虧損時，綜合所得稅結算申報時是否仍要填載？

北區國稅局中壢稽徵所答覆：個人經營幼稚園、托兒所、安養院、補習班等者無論盈虧，均應併入綜合所得結算申報。該所說明，執行業務者或經營幼稚園、托兒所、安養院、補習班等其他所得者，無論盈虧，一定要在辦理綜合所得稅結算申報時，在申報書上詳實填載收入、費用、所得（或損失）等資料，列為其他所得併同申報。納稅義務人未填報本人或配偶經營補習班或不符所得稅法第4條第1項第13款規定之幼稚園、托兒所之所得，經稽徵機關依查得資料核定所得額者，除依法補徵稅額外，若漏報所得額在超過25萬元且漏稅額超過1萬5千元時，另將依同法第110條規定處罰。納稅義務人如漏未將幼稚園、托兒所、養護院、補習班等相關資料填載於綜合所得稅結算申報書併同申報者，可依規定自動向稅捐稽徵機關補報並補繳所漏稅款，凡屬未經檢舉、未經稽徵機關或財政部指定之調查人員進行調查之件，得免除其罰則。

【2012/09/10 經濟日報】@ <http://udn.com/>

## 六、營業稅 20 日起加徵滯納金

【經濟日報／記者陳美珍／台北報導】

2012.09.10 03:51 am

101 年 7 至 8 月份營業稅申報截止日期（101 年 9 月 15 日）適逢星期六，將順延至 101 年 9 月 17 日截止繳納。財政部表示，滯納金 9 月 20 日起加徵，納稅人切記如期繳稅。

依加值型及非加值型營業稅法第 35 條規定，營業人應以每 2 月為 1 期，於次期開始 15 日內向主管稽徵機關申報銷售額、應納或溢付營業稅額。

但財政部表示，申報截止日如為星期六或星期日時，依規定准予延至次星期一申報。

此期間（101 年 7 至 8 月份）營業稅申報截止日期 101 年 9 月 15 日即適逢星期六，財政部說，依規定可順延至次星期一（101 年 9 月 17 日）申報，並自 101 年 9 月 20 日起加徵滯報金。

納稅人如採內網際網路申報營業稅並上傳，因係全天候服務，上傳申報時間開放至 101 年 9 月 17 日晚間 24 時止。

【2012/09/10 經濟日報】@<http://udn.com/>