

稅務新聞 105-1130

- 一、 公司派員赴國外提供技術服務或執行採購任務取得之報酬屬我國來源所得。
- 二、 立法院財政委員會審查通過跨境電商「加值型及非加值型營業稅法部分條文修正草案」。
- 三、 信託行為之受託人應依限申報計算或分配予受益人之所得額、扣繳稅額資料及填發憑單予受益人。
- 四、 售短期持有屋 五情形可輕稅。
- 五、 新制的房地合一有損失也要申報。
- 六、 獨資商號負責人應依自行依法調整後之所得額列報營利所得，以免受罰。
- 七、 轉讓預售屋有虧損 可扣財產交易所得。

一、公司派員赴國外提供技術服務或執行採購任務取得之報酬屬我國來源所得

中區國稅局竹南稽徵所表示，營利事業依合約計畫派員赴中華民國境外提供服務，該公司員工依合約所定期限在國外提供技術服務或執行各項採購任務，係屬國外出差性質，其自該公司取得之勞務報酬，仍屬中華民國來源所得，應依法課徵綜合所得稅。該所特別提醒，公司派員赴國外提供技術服務或執行採購任務取得之報酬屬我國來源所得，派駐海外員工應申報中華民國綜合所得稅，公司並應依所得稅法第 88 條規定扣繳所得稅款，以免受罰。若有疑義，請利用免費服務電話 0800-000321 洽詢，該所將竭誠為您服務。

新聞稿聯絡人：竹南稽徵所蔣耀敏

電話：(037) 460597 轉 505

更新日期：105/11/30

分 網：賦稅

發布單位：財政部中區國稅局

二、立法院財政委員會審查通過跨境電商「加值型及非加值型營業稅法部分條文修正草案」

行政院函請立法院審議之「加值型及非加值型營業稅法」（以下簡稱營業稅法）部分條文修正草案，業於 105 年 11 月 30 日立法院第 9 屆第 2 會期財政委員會第 15 次全體委員會議審查完竣，賦予跨境電商業者來臺辦理稅籍登記及為營業稅納稅義務人之法據。

財政部表示，本次計增訂 3 條，修正 9 條，修正要點如下：

- 一、增訂跨境銷售電子勞務之納稅義務人及營業人。
- 二、跨境銷售電子勞務之營業人應自行或委託報稅之代理人向主管稽徵機關辦理稅籍登記及按期申報繳納營業稅。
- 三、增訂跨境銷售電子勞務之營業人委託之報稅代理人未依規定代理申報繳納營業稅之罰則。
- 四、將營業登記修正為稅籍登記，以符實際。

財政部進一步表示，上開營業稅法部分條文修正草案係為順應國際趨勢，掌握稅源及符合實際，促使境內外營業人公平競爭。該部將配合立法時程，儘速修訂相關子法規與建置簡易登記及報繳稅平台，俾利法案推動與實施。

新聞稿聯絡人：葉科長慧娟
聯絡電話：02-23228133

分 網： 賦稅
發布單位：財政部賦稅署

三、信託行為之受託人應依限申報計算或分配予受益人之所得額、扣繳稅額資料及填發憑單予受益人

財政部臺北國稅局表示，信託行為之受託人應於每年1月底（1月遇連續3日以上國定假日，則延長至2月5日）前，填具上一年度信託之財產目錄、收支計算表及依規定應計算或分配予受益人之所得額、扣繳稅額資料等相關文件，依規定格式向受託人所屬稽徵機關申報，並應於2月10日（每年1月遇連續3日以上國定假日，則延長至2月15日）前將扣繳憑單或免扣繳憑單及相關憑單填發予受益人。

該局說明，信託契約成立後，信託財產受託人應申請編配信託扣繳單位統一編號，並依法辦理信託所得申報。受託人為個人者，應向戶籍所在地國稅局申請編配扣繳單位統一編號，受託人為法人者，應向核准設立登記地址所轄國稅局提出申請。此外，受託人依信託本旨管理或處分信託財產，如有銷售貨物或勞務，除依法免徵營業稅外，應開立統一發票及報繳營業稅。

該局指出，不論是以信託為業的營業信託（如銀行或投信公司）或一般的民事信託，亦不論受託人是個人或法人，信託行為之受託人均應就各信託分別設置帳簿，詳細記載各信託之收支項目，並於每年1月底前申報。受託人未依限或未據實申報信託所得申報書及相關憑單，除自動補報者外，應處受託人7千5百元之罰鍰，經通知限期補報而屆期未辦理者，應按該信託當年度之所得額，處受託人5%之罰鍰，但最高不得超過30萬元，最低不得少於1萬5千元。

該局呼籲，信託財產縱無發生所得，受託人亦應填具信託財產目錄、受益人各類所得明細表等，於前開申報期限前辦理申報。納稅義務人訂定信託契約前，應先了解相關法令規定，並依規定盡申報義務，才能真正受益不受罰。

（聯絡人：審查二科顏股長；電話 2311-3711 分機 1510）

更新日期：105/11/29

分 網： 賦稅

發布單位：財政部臺北國稅局

四、售短期持有屋 五情形可輕稅

2016-11-30 05:28 經濟日報 記者林潔玲／台北報導

房地合一課徵所得稅新制今年上路，個人房地交易所得須依照持有時間課徵所得稅，稅率為 15%~45%，但其中也規定，若個人因調職須離開原工作地，出售持有期間在兩年以下的房地，可按優惠稅率 20% 稅率課徵所得稅。

房地合一課徵所得稅新制於今年 1 月 1 日上路，依據所得稅法規定，個人因調職、非自願離職或其他非自願性因素，須出售持有期間在兩年以下之房屋、土地者，得按 20% 優惠稅率課徵所得稅。

財政部官員表示，由於個人非自願須被迫出售持有兩年以下的房屋、土地，可能持有未超過一年，如此一來稅率高達 45%，而持有超過一年、未超過兩年者稅率也達 35%，因此有關個人因調職、非自願離職或其他非自願性因素情形，而出售持有兩年以下的房地者，可按較低的稅率申報所得稅。

官員進一步說，適用案件類型有五大類，包括個人或其配偶，於工作地點買房辦竣戶籍登記並居住，且無出租、供營業或執行業務用，但因調職或有符合就業保險法非自願離職情事，亦或是符合職業災害勞工保護法第 24 條規定終止勞動契約，須離開原工作地出售該房屋、土地者。

其二，或是個人依民法第 796 條第 2 項規定，出售於取得土地前遭他人越界建築房屋部分的土地與房屋所有權人者；第三種則是個人因無力清償債務，包括欠稅，其持有的房屋、土地依法遭強制執行而移轉所有權者。

此外，若個人因本人、配偶、本人或配偶的父母、未成年子女，或無謀生能力的成年子女，罹患重大疾病或重大意外事故遭受傷害，須出售房屋、土地負擔醫藥費者；以及個人依據家庭暴力防治法規定取得通常保護令，為躲避相對人而出售自住房屋、土地者，皆可適用 20% 的稅率計算所得申報所得稅。

房地合一課稅規定

交易稅稅率	適用較低20%稅率類型
持有一年內出售，稅率為45%	1.個人調職、非自願離職或其他非自願性因素出售房地者
持有超過一年未逾二年，為35%	2.出售於取得土地前遭他人越界建築房屋部分的土地與房屋所有權人者
持有超過二年未逾十年，為20%	3.個人因無力清償債務，遭依法強制執行而移轉所有權者
持有超過十年，為15%	4.個人罹患重大疾病或重大意外事故遭受傷害，須出售房地負擔醫藥費者
	5.個人依據家庭暴力防治法規定取得通常保護令，為躲避相對人而出售房地者
資料來源：財政部	林潔玲 / 製表

圖／經濟日報提供

【2016/11/30 經濟日報】@ <http://udn.com/>

五、新制的房地合一有損失也要申報

中區國稅局豐原分局表示，個人交易房屋、土地，如課稅所得為零或為虧損情形，仍應於房屋、土地完成所有權移轉登記日的次日或房屋使用權交易日的次日起算 30 日內，自行填具申報書，檢附契約書影本及其他有關文件，向戶籍所在地國稅局辦理申報，以免受罰。

如有任何問題歡迎撥打免費服務電話：0800—000321 洽詢，該分局將竭誠為您服務。

新聞稿聯絡人：豐原分局綜所稅課陳品穎

聯絡電話：04-25291040 轉 216

更新日期：105/11/30

分 網： 賦稅

發布單位：財政部中區國稅局

六、獨資商號負責人應依自行依法調整後之所得額列報營利所得，以免受罰

財政部高雄國稅局指出：依稽徵機關辦理綜合所得稅違章案件審核要點第1項第5點之規定：獨資資本主或合夥組織合夥人，依該事業帳載所得額，核計營利所得，併同其他各類所得，先行辦理綜合所得稅結算申報（核計結果免辦申報者亦同），嗣後營利事業所得稅結算申報案件，如按擴大書面審核實施要點規定之純益率申報，該資本主或合夥人漏未重新核計其營利所得，補報個人綜合所得稅者，應依所得稅法第110條第1項之規定處罰。

舉例說明如下：獨資資本主陳君先依其所經營00商號103度營利事業所得稅結算申報帳載所得額459,105元，核計營利所得，並辦理個人綜合所得稅結算申報，嗣後該商號營利事業所得稅結算申報，依擴大書面審核實施要點規定之純益率計算調整申報所得額為933,070元，惟陳君未重新核計其營利所得，補報個人綜合所得稅，本案應就差額473,965元（933,070元-459,105元），依所得稅法第110條第1項之規定處罰。

對於個人綜合所得稅申報如有疑義，歡迎撥打該局免付費電話0800-000-321洽詢。

【#402】

新聞稿提供單位：岡山稽徵所 職稱：股長 姓名：翁月桂

聯絡電話：6260123#5350

更新日期：105/11/30

分 網： 賦稅

發布單位：財政部高雄國稅局

七、轉讓預售屋有虧損 可扣財產交易所得

2016-11-30 05:28 經濟日報 記者林潔玲／台北報導

民眾轉讓預售屋有虧損時，可於當年度申報所得稅扣除其財產交易所得，但若是當年度無財產交易所得可扣除，或是不足扣除者，則可以後三年度的財產交易所得扣除。

依所得稅法，財產或權利原為出價取得者，以交易時成交額，減除原始取得的成本，及因取得、改良及移轉該項資產而支付的一切費用後的餘額為財產交易所得。

納稅義務人、配偶及受扶養親屬財產交易損失，每年度扣除額，以不超過當年度申報之財產交易之所得為限；當年度無財產交易所得可資扣除，或扣除不足者，可在以後三年度的財產交易所得扣除。

【2016/11/30 經濟日報】@ <http://udn.com/>