

稅務新聞 105-1208

- 一、 尾牙支出 不得列扣營業稅。
- 二、 認捐廠商摸彩 應列交際費。
- 三、 應雇主要求於颱風假配合加班所支領之加班費是否要課徵綜合所得稅。

一、尾牙支出 不得列扣營業稅

2016-12-08 03:58 經濟日報 記者林潔玲／台北報導

年關將近，營業人交際應酬及舉辦年終尾牙餐會、提供員工抽獎的獎品等，酬勞員工個人貨物或勞務的進項稅額，依營業稅法規定，不得申報扣抵營業稅額。

今年底開始至明年 1 月底是適逢尾牙及農曆春節的時刻，營業人與客戶交際應酬或為犒賞獎勵員工，常有舉辦各種餐會、茶會等活動，提供電腦、手機、家電用品及商品禮券等獎品供摸彩。

財政部官員說，依據營業稅法第 19 條規定，營業人為酬勞員工個人貨物，其進項稅額不得扣抵銷項稅額。該貨物於購入時，已決定供作酬勞員工使用，並以各該有關科目列帳，其購入該項貨物所支付的進項稅額，已依照不得申報扣抵銷項稅額規定未申報扣抵者，可免視為銷售貨物並免開立統一發票。

至於營業人以自己產製、進口、購買的貨物，原非準備供酬勞員工使用，是以進貨或有關損費科目列帳，其購買時所支付的進項稅額，並已申報扣抵銷項稅額者，應於轉作酬勞員工時，視為銷售貨物，按時價開立統一發票。

但若是營業人為交際應酬或舉辦尾牙餐會所提供摸彩獎品而取得的進項憑證，申報扣抵銷項稅額，營業人違反規定，經稽徵機關查獲，依營業稅法第 51 條第 1 項第 5 款規定，除追繳稅款外，並按所漏稅額處一倍至十倍罰鍰。

其範圍包括若營業人購買禮盒、禮品犒賞員工，如舉辦聖誕晚會、跨年晚會等。尾牙餐會、惜別茶會等有租借場地、布置會場與提供獎品的支出，以及提供員工旅遊的活動費用、員工生日禮品、員工因公受傷的慰勞品、員工婚喪喜慶的禮品等，所取得的進項憑證，皆不可申報扣抵營業稅額。

財政部提醒，營業人若是不慎將交際或酬勞員工的貨物或勞務等，依法不得申報扣抵的進項憑證，誤提出申報扣抵銷項稅額者，應儘速向所轄稽徵機關辦理更正申報，並自動加計利息補繳稅款。

【2016/12/08 經濟日報】@ <http://udn.com/>

二、認捐廠商摸彩 應列交際費

2016-12-08 03:58 經濟日報 記者劉懿慧／台北報導

年底將屆，許多企業陸續舉辦尾牙酬謝辛勞，而常有企業會代為出資認捐往來廠商的尾牙餐費或是捐贈摸彩獎品，國稅局提醒，此類支出應列屬交際費支出。

財政部南區國稅局表示，尾牙餐聚的費用支出，按勞動部規定，依習俗應由雇主負擔，因此不得由職工福利委員會名下來動支職工福利金，若是未設立職工福利委員會的事業單位，則可以在營業費用的其他項下列支。

該局指出，對於往來廠商的尾牙餐聚或是周年慶活動，會代為出資認捐尾牙餐費或捐贈摸彩獎品，這項交際費支出，依所得稅法第四條規定，必須由扣繳義務人，也就是捐助廠商，填報以受贈廠商為所得人名義之其他所得的免扣繳憑單申報。

另外，國稅局表示，公司將自己產製的貨物，辦理抽獎活動無償贈送獎品，依加值型及非加值型營業稅法規定，營業人以其產製、進口、購買供銷售的貨物，轉供營業人自用或無償移轉他人所有者，應視為銷售貨物。

而為簡化作業，凡屬供本業及附屬業務使用的贈送樣品、辦理抽獎贈送獎品、銷貨附送贈品、及依合約規定售後服務免費換修零件者，所贈送的物品及免費換修的零件，除應設帳記載外，可免開立統一發票。

【2016/12/08 經濟日報】@ <http://udn.com/>

三、應雇主要求於颱風假配合加班所支領之加班費是否要課徵綜合所得稅

財政部臺北國稅局表示，接獲民眾詢問，個人因政府宣布颱風停止上班，而應雇主要求配合於颱風日加班所支領之加班費時數，是否受「每月平日延長工作總時數」限制？該局說明，依財政部 74 年 11 月 13 日台財稅第 24778 號函，機關、團體、公、私營事業員工為雇主之目的，於發生颱風及其他天然災害，經主管機關公布該地區為放假日，仍照常執行職務而支領之加班費，其金額符合規定標準範圍以內者，免納所得稅，其加班時數，不計入「每月平日延長工作總時數」之內。

該局指出，上揭所稱「規定標準」係指依勞動基準法第 24 條規定「延長工作時間之工資」及第 32 條規定「每月平日延長工作總時數」限度內（每日不得超過 12 小時，每個月不得超過 46 小時）支領之加班費，可免納所得稅。

該局舉例說明，員工甲君在一個月之正常工作天已加班 52 小時，46 小時部分的加班費依規定可以免稅，超過的 6 小時加班費則要併入薪資所得課稅，如果在颱風假日又加班了 8 小時，只要其所領的加班費符合勞基法的標準，這 8 小時的加班費仍然免稅。該局提醒有上述情形之民眾，可自行檢視是否符合上開相關規定，以維自身權益。

（聯絡人：信義分局楊課長；電話 2720-1599 分機 300）

更新日期：105/12/08

分 網： 賦稅

發布單位：財政部臺北國稅局