

## 稅務新聞 106-0630

- 一、 已辦妥稅籍登記之境外電商營業人，不論有無銷售額，應依規定時限申報營業稅。
- 二、 企業短報輕微 仍可盈虧互抵。
- 三、 有大陸地區來源所得及可扣抵稅額應主動辦理綜合所得稅結算申報，避免受罰。
- 四、 金融帳戶資訊交換 六國入列。
- 五、 員工子女獎學金 可列費用。
- 六、 營業人於107年7月起應取得載有其統一編號之公用事業統一發票扣抵銷項稅額。

## 一、已辦妥稅籍登記之境外電商營業人，不論有無銷售額，應依規定時限申報營業稅

財政部臺北國稅局表示，自本（106）年 5 月 1 日起，已辦妥稅籍登記之境外電商營業人，不論有無銷售額，應以每 2 月為 1 期，於次期開始 15 日內，自行或委託中華民國境內報稅之代理人，申報繳納營業稅。財政部稅務入口網「境外電商課稅專區」項下已建置「申報繳納營業稅」功能（含中、英文介面），自 6 月 23 日起開放上線測試，7 月 1 日正式上線受理申報。

該局說明，為便利境外電商營業人申報繳納我國營業稅，已辦妥稅籍登記之境外電商營業人及其境內報稅之代理人，可先行至「境外電商課稅專區」項下「申辦帳號密碼」，線上申辦專屬帳號密碼，再至「境外電商課稅專區」項下「申報繳納營業稅」，以專屬帳號密碼登入系統後，即可線上登錄進、銷項明細資料，由系統自動計算應納或溢付稅額並產出營業稅申報書，全球連線無時差。如有應納稅額，可將稅款匯至指定專戶（如附表）。

該局提醒，已辦妥稅籍登記之境外電商營業人不論有無銷售額，106 年 5-6 月營業稅法定申報截止日期（7 月 15 日）適逢假日，請於 7 月 17 日前完成申報繳納，未依前開期限申報銷售額、應納或溢付稅額及繳納應納稅額者，應分別依加值型及非加值型營業稅法第 49 條、第 50 條加徵滯（怠）報金、滯納金及加計利息，另境內報稅之代理人未依規定期間代理境外電商營業人申報繳納營業稅者，應依同法第 49 條之 1 處罰，請配合辦理。

（聯絡人：審查四科賴股長；電話 2311-3711 分機 2550）

附件

受款人資料 BENEFICIARY INFORMATION	戶名 NAME	財政部臺北國稅局 National Taxation Bureau of Taipei, Ministry of Finance
	帳號 ACCOUNT NO.	045036070263
	地址 ADDRESS	臺北市中華路1段2號 NO. 2, SEC. 1, ZHONGHUA RD., TAIPEI, TAIWAN, R.O.C.

	連絡電話 TELEPHONE NO.	+886-2-2311-3711 EXT 2008
受款銀行 BENEFICIARY BANK	銀行名稱 BANK NAME	臺灣銀行城中分行 BANK OF TAIWAN CHENG CHUNG BRANCH
	銀行代碼 SWIFT CODE	BKTWTWTP045
	銀行地址 ADDRESS	臺北市青島東路47號 NO. 47 CHIN TAU EAST RD., TAIPEI, TAIWAN R. O. C.
收費明細 Details Of Charges		OUR
備註 MESSAGE FOR BENEFICIARY		請填寫以下資料: 營業人名稱, 統一編號, 申報書所屬年月份 Please complete the information below: Name of Business Entity, Business ID Number, Bi monthly Period of Business Tax Returns

更新日期：106-06-30

分 網：賦稅

發布單位：財政部臺北國稅局

## 二、企業短報輕微 仍可盈虧互抵

2017-06-30 04:24 經濟日報 記者林潔玲／台北報導

營利事業辦理所得稅結算申報，應誠實列報相關收入及成本費用，以免遭補稅處罰，導致影響前十年核定虧損扣除額的適用。但財政部也表示，營利事業如短漏報情節輕微，仍可適用所得稅盈虧互抵。

國稅局指出，若是營利事業經稽徵機關查獲短漏所得稅稅額，不超過新台幣10萬元，或短漏報課稅所得額占全年所得額的比例不超過5%，且非以詐術或其他不正當方法逃漏稅捐者，可視為短漏報情節輕微，免按會計帳冊簿據不完備認定，仍可適用所得稅法第39條有關前十年虧損扣除的規定。

根據所得稅法第39條，以往年度營業的虧損，不得列入本年度計算。但公司組織的營利事業，會計帳冊簿據完備，虧損及申報扣除年度均使用所得稅法第77條所稱藍色申報書或經會計師查核簽證，並如期申報者，可將經該管稽徵機關核定的前十年內各期虧損，自本年純益額中扣除後，再行核課。

舉例來說，甲公司2013年營利事業所得稅結算申報，列報前十年核定虧損本年度扣除額600多萬元，經國稅局查獲短漏報出售房屋利益1,000萬元，其短漏報稅額170萬元，超過新臺幣10萬元。

其短漏報課稅所得額占全年所得額的比例15%，超過5%的標準規定，因此，不適用所得稅法第39條盈虧互抵規定，國稅局也核定前十年虧損扣除額為0元。

官員也提醒，所謂的「會計帳冊簿據完備」是指公司已依商業會計法及所得稅法等相關法令，規定設置帳簿並依法取得憑證，但公司如經查獲有短漏報所得，且情節重大，將會被視為會計帳冊簿據不完備，而無法適用盈虧互抵的規定，營利事業須留意。

【2017/06/30 經濟日報】@ <http://udn.com/>

### 三、有大陸地區來源所得及可扣抵稅額應主動辦理綜合所得稅結算申報，避免受罰

財政部高雄國稅局指出，納稅義務人如有大陸地區來源所得，在申報綜合所得稅時，應將所得發生處所名稱、地址及所得額詳細填列，併同臺灣地區來源所得申報。但在大陸地區已繳納的所得稅得自應納稅額中扣抵，扣抵的數額不得超過因加計其大陸地區所得，而依臺灣地區適用稅率計算增加的應納稅額。

該局進一步補充說明，納稅義務人如有大陸地區來源所得可扣抵稅額，應檢附經行政院設立或指定機構或委託的民間團體（目前為財團法人海峽交流基金會）驗證後的大陸地區完納所得稅證明文件（內容應包括納稅義務人姓名、住址、所得年度、所得類別、全年所得額、應納稅額及稅款繳納日期等項目），供稽徵機關核認。

舉例說明如下，納稅義務人林君辦理 103 年度綜合所得稅結算申報短漏報大陸所得計 613,592 元，致短漏稅額 143,667 元，違反所得稅法第 71 條第 1 項規定，除應補徵稅款外，仍須處以所漏稅額 2 倍以下之罰鍰。該局特別提醒，因大陸地區來源所得非屬扣繳義務人法定辦理扣繳憑單申報之所得，不在稽徵機關提供查詢之所得資料範圍內，納稅義務人於課稅年度如有大陸地區所得應主動申報，避免因漏報而受罰。【#250】

新聞稿提供單位：岡山稽徵所 職稱：稅務員 姓名：許舒婷

聯絡電話：（07）6260123 分機：5365

更新日期：106-06-30

---

分 網： 賦稅

發布單位：財政部高雄國稅局

#### 四、金融帳戶資訊交換 六國入列

2017-06-30 04:24 經濟日報 記者蘇秀慧／台北報導

台版肥咖 (FATCA)條款法源已生效，安永聯合會計師事務所昨(29)日表示，第一波商訂金融帳戶資訊自動交換的國家可能包含與國人往來密切的新加坡、日本、越南、加拿大、澳洲、紐西蘭，台商、高資產人士應注意海外資產曝光及稅務合規風險。

稅捐稽徵法第5條之1、第46條之1條文，已在16日生效，授權財政部可和外國政府或國際組織商訂條約或協定，交換金融帳戶資訊。目前財政部正研擬訂定相關子法規，預訂年底前完成，再和簽署協定國交換資訊。

安永會計師事務所表示，「警示鐘已經敲響」；安永會計師林志翔指出，第一波上路的名單合理推測包括與台灣已簽有租稅協定的國家(地區)。截至今年初共有32國與台灣簽有全面性所得稅收協定，包括與國人往來密切的新加坡、日本、越南，以及華人經常移民居留的加拿大、澳洲、紐西蘭。

此外，林志翔指出，國人普遍透過註冊於英屬維京群島、薩摩亞及開曼的公司進行海外投資，而這些國家均已承諾實施金融帳戶自動訊息交換，相信財政部也會積極與這些國家聯繫簽訂稅務資訊交換協定，台商和高資產人士應注意。

這次稅捐稽徵法修正特別排除中國大陸、香港及澳門地區適用。林志翔認為，接下來陸委會將推動兩岸關係條例、港澳關係條例修正，賦與資訊交換法源，高資產人士切不可因為目前短期排除中國大陸、香港及澳門地區而掉以輕心，仍應及早因應。

安永表示，過去納稅義務人多利用政府對於海外資訊掌握度低，而忽略海外資產的所得稅、遺贈稅等稅負，今後資訊透明度提升後，相關的稅負遵循應更注意。

安永指出，未來應同時考量境內和境外的稅務負擔義務。此外，安永提醒，台商、台籍高階主管有可能同時符合兩個國家的稅務居民身分，應特別留意



重複課稅的可能性。

## 金融帳戶資訊交換上路稅務因應

跨境稅務風險管理 益顯重要	應注意海外資產配置的所得稅及遺 贈稅稅負
同時考量境內和境 外稅務負擔義務	過去納稅義務人僅著重遵循當地國 課稅規定的心態應調整
帳戶持有人屬雙重 稅務居民身分	台商和台籍高階主管應特別留意重 複課稅的可能性

資料來源：安永

蘇秀慧 / 製表

圖／經濟日報提供

【2017/06/30 經濟日報】@ <http://udn.com/>

## 五、員工子女獎學金 可列費用

2017-06-30 04:24 經濟日報 記者林潔玲／台北報導

公司設置獎學金，列報費用留意兩點。

公司若設置客戶及股東子女獎學金列報費用者，因非屬經營本業及附屬業務的費用或損失，不可列為費用或損失。但若是員工子女獎學金則可以其他費用列支。

依照所得稅第 38 條，經營本業及附屬業務以外的損失，或家庭的費用，及各種稅法所規定的滯報金、怠報金、滯納金等及各項罰鍰，不得列為費用或損失。同時，依營所稅查核準則第 62 條規定，經營本業及附屬業務以外之費用及損失，也不得列為費用或損失。

因此，公司設置客戶及股東子女獎學金列報費用者，由於不屬於經營本業及附屬業務的費用或損失，因此不得列為費用或損失。

至於員工子女獎學金部分，其申請辦法訂有學業、操行成績達一定標準才能申請，則可以其他費用列支。

【2017/06/30 經濟日報】@ <http://udn.com/>



## 六、營業人於 107 年 7 月起應取得載有其統一編號之公用事業統一發票扣抵銷項稅額

財政部中區國稅局豐原分局表示：營業人繳納承租房屋之公用事業費用，自繳費通知單或已繳費憑證抬頭為 107 年 7 月以後者，應取具符合加值型及非加值型營業稅法（以下簡稱營業稅法）第 33 條規定之統一發票據以申報扣抵銷項稅額，不再適用財政部 78 年 9 月 9 日台財稅第 780276657 號函釋（以下簡稱 78 年函釋）規定。

該分局進一步說明，營業人承租房屋取得以出租人名義開立之公用事業統一發票申報扣抵銷項稅額，繳費通知單或已繳費憑證抬頭為 107 年 6 月以前，得比照 78 年函釋辦理，且依規定仍有 10 年之申報扣抵期間；繳費通知單或已繳費憑證抬頭為 107 年 7 月以後，應依營業稅法第 33 條規定，正確登載買受人名義。該分局籲請儘速向公用事業申請變更買受人名義。

如有任何問題，可利用免費服務電話 0800-000321 洽詢，該分局將竭誠為您服務。

新聞稿聯絡人：豐原分局 銷售稅課 林毓玲

聯絡電話：04-25291040 分機 328

更新日期：106-06-30

---

分 網： 賦稅

發布單位：財政部中區國稅局