

稅務新聞 109-1015

- 一、合夥僅剩一人 須註銷原登記。
- 二、單一繼承獨資商號 免營業稅。
- 三、年底嫁娶 最多 2,160 萬免稅。

一、合夥僅剩一人 須註銷原登記

2020-10-15 06:49 經濟日報 / 記者程士華／台北報導所得稅

商號合夥人之間拆夥後，導致合夥人僅剩一人的情況，高雄國稅局表示，留下的負責人應註銷原有的合夥組織登記，如果未來仍有意願繼承經營，就要改以獨資商號設立登記。

商場變化莫測，過去共同打拚的合夥人，也可能因為理念不合、另有規畫等可能性而拆夥，官員表示，所謂的合夥組織，無論是成立或是存續，都需要有二人以上的合夥人，因此無論是合夥人退夥，或負責人將原本的出資額轉讓出去，因而導致合夥人只剩一人時，合夥組織就不再滿足存續要件。

官員表示，只剩一人的合夥組織，並不會就地變成獨資組織，而必須先歷經解散過程，辦理註銷登記，而且依據《所得稅法》第75條規定，還要再辦理當年度所得的決算申報，以及留存資產等清算申報。至於合夥組織解散後，如果留下的合夥人仍希望繼承經營，官員表示，這位原合夥人就要以獨資組織的模式，重新成立一間新的營利事業，並另外申請設立登記。

官員表示，一般合夥組織僅變更負責人或合夥人，而沒有造成讓營利事業主體解散、廢止或轉讓等情況，可以不必辦理當期決算及清算申報。

【2020/10/15 經濟日報】@ <http://udn.com/>

二、單一繼承獨資商號 免營業稅

2020-10-15 06:49 經濟日報 / 記者程士華 / 台北報導統一發票

事業易主過程中，可能會有營業稅等的必要支出，不過若是在老闆死後，由家族成員繼承家業的情況下，高雄國稅局表示，若符合「獨資商號」、「單一繼承」二項要件的案件，可以免課營業稅。官員表示，一般獨資組織轉讓，或是變更獨資負責人時，原負責人必須將轉讓前原有的存貨，以及店面、設備等固定資產，移轉給新組織或新負責人，根據《加值型及非加值型營業稅法》規定，必須視為銷售貨物，原負責人要開立統一發票、收取營業稅款，並依法報繳。

不過特別針對繼承家業的情況，官員指出，如果獨資商號的原資本主過世，繼承人有意願繼續經營，其實在符合特定條件的情況下，可以免視為銷售貨物，也就不必課徵營業稅。

要排除適用課稅規定，首先要看營業人的性質，官員表示，只有獨資商號才符合本項規定。如果家人留下的事業，是與他人共同經營的合夥組織，或是像公司這種具有法人地位的組織，繼承人不會直接繼承到商號財產，而是繼承出資額或是股份等，都和獨資商號易主的模式不同。

其次則是看繼承過程，官員表示，已故的被繼承人，必須是獨資商號的資本主，而繼承商號的對象，也要是合法的繼承人。符合以上要件，而繼承人有意繼續經營的情況，將負責人變更為繼承人，以及一併變更商號名稱時，轉移餘存存貨及固定資產的過程，才可免課徵營業稅。

官員表示，在複數繼承人的情況下，獨資商號也只能由其中一位繼承、變更為負責人，至於是哪一位繼承家業，就要由家族內部自行協商。

另外，開發票及報繳營業稅的議題，只存在於經營規模較大、月銷售額達 20 萬元以上，經核定開發票的獨資營業人，官員表示，如果是未開發票的小規模獨資商號，其實在變更負責人的過程中，不會有營業稅的問題。

【2020/10/15 經濟日報】@ <http://udn.com/>

三、年底嫁娶 最多 2,160 萬免稅

2020-10-15 00:15 經濟日報 / 記者程士華 / 台北報導結婚

有錢沒錢討個老婆好過年，年底是結婚旺季，高雄國稅局表示，如果子女婚期近了，家長們在準備嫁妝時，可以考慮運用跨年度贈與，雙方家長共同為新人獻上賀禮，合計可享 2,160 萬元贈與稅免稅額。

官員表示，不少人規劃在農曆春節之前嫁娶，家長們往往想在子女婚嫁時，贈送部分財物當作嫁妝或賀禮，贈與稅也成為國稅局近期的熱門詢問項目。

首先可以看個人免稅額的部分，官員表示，每人每年基本都享有贈與稅免稅額 220 萬元；而父母在子女婚嫁時，贈與子女的財物，還可以再享 100 萬元不計入贈與總額的免稅額度，婚前、婚後六個月內都可以。於子女結婚前後，還可贈與結婚子女財物 100 萬元，免課贈與稅。

值得注意的是，贈與稅免稅額跨年度可重新計算，官員指出，特別在歲末年初的時節，家長選擇以跨年度規劃子女婚嫁贈與，每個人贈與免稅額可以再加 220 萬元，節稅效果更好。

舉例而言，假設一位洪先生的兒子將於明年 2 月結婚，官員表示，如果洪先生與洪太太在今年度沒有其他贈與，可於年底前各自贈與兒子 220 萬元，全額不必課徵贈與稅。

官員表示，等到明年 2 月洪家新婚時，夫妻可以再享 320 萬元婚嫁贈與免稅（婚嫁贈與 100 萬元、一般贈與 220 萬元），二人合計給予的嫁妝或賀禮，免稅額度共可達到 1,080 萬元；若女方也獲得父母的贈與，雙方父母賀禮免稅額度合計，共有 2,160 萬元的贈與額，都不會被課到稅。

【2020/10/15 經濟日報】@ <http://udn.com/>