

## 2020.03.04 講義-解答

### 二、決清算申報稅率如何適用？

◎實例解析：

擬答：

2、108ARE 申報：1. 免申報/0 元；2. 併(清算申報書)申報/100 萬元  
 $\times 5\% = 5$  萬元；3. 分申報/100 萬元 $\times 5\% = 5$  萬元；疑義。

◎延伸討論：

• 解散日訂為 109.12.31，決算期間為何者？

109.01.01~109.12.31；無須辦理決算；疑義。

### 三、智慧機械等投資抵減如何填報？

◎最新書表：

1、申報書(第 A14 頁)108 年度產業創新條例投資智慧機械或第五代行動通訊系統投資抵減明細表(節錄)

一、本年度擇定抵減方式：

(一)於支出金額 5%限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅額。

本年度申報可抵減稅額計算：

支出金額(a) 元×5%=可抵減稅額 (b) 元。

(二)於支出金額 3%限度內，抵減自當年度起 3 年內各年度應納營利事業所得稅額。 本年度申報可抵減稅額計算：

支出金額(a) 20,000,000 元×3%=可抵減稅額 (c) 600,000 元。

二、各年度適用投資抵減稅額計算明細表：(本年度請依前項擇定抵減方式之抵減率填列)

	108 年	合計
擇定抵減率	<input checked="" type="checkbox"/> 3% <input type="checkbox"/> 5%	
各年度核准(申報)可抵減稅額(I)	600,000 (b 或 c)	600,000
以前年度累計已抵減稅額(II)		
各年度尚未抵減而於 108 年度抵減之稅額(III)	120,000	120,000(r)
尚未抵減留抵稅額(I) - (II) - (III)	480,000	

填寫左列投資抵減稅額計算明細表時，請注意以下事項：

(一)請參閱第 A3 頁(一)填寫本表應注意事項。

(二)請於各年度適用投資抵減稅額計算明細表勾選各年度擇定抵減率，並填列各年度適用投資抵減稅額明細資料。

(三)左列投資抵減稅額計算明細表，「各年度核准(申報)可抵減稅額(I)」合計數，請填入本冊第 A10-1 頁「產業創新條例申報減免稅額通報單」欄位(B)。

(四)左列投資抵減稅額計算明細表，投資抵減稅額(r)欄，請分別填入本冊第 A3 頁表一(e)欄、第 A10-1 頁「產業創新條例申報減免稅額通報單」欄位(C)、(D)。

(五)本年度擇定之抵減方式，在該年度結算申報期間屆滿後不得變更；擇定抵減率為 5%者，該年度尚未抵減留抵稅額為零。

2、申報書(第 0 頁)備註 3：公司或有限合夥事業申請適用產業創新條例第 10 條之 1 智慧機械或第五代行動通訊系統投資抵減者，應於當年度結算申報期間開始前 4 個月起至申報期間截止日內，登錄經濟部申辦系統，完成線上申辦作業，逾期不得申請，以符合程序要件。

- 申報書(第 A3 頁)各年度適用各項投資抵減稅額計算明細表  
(僅為彙整資料格式，本處略)

- 申報書(第 A10-1 頁)108 年度依產業創新條例申報減免稅額通報單  
(僅為彙整資料格式，本處略)

◎延伸討論：

1、108 年度購置，於 108.12.31 以前取得發票但尚未付款，是否符合規定？

可；否；疑義。

2、投資支出總金額不包括政府補助款，包括何者？

價款；運費；保險費；進口稅；適於營業上使用之其他費用。

3、營所本稅 20 萬元、ARE 加徵之營所稅 20 萬元，不超過稅額 30%為何？  
先抵減何者？

6 萬元；12 萬元；疑義。本稅；ARE 稅；疑義。

#### 四、資金匯回專法投資收益如何填報？

◎新訊解析：

擬答：

1、帳載結算金額 35 欄金額多少？

10,000,000；0；疑義。

2、自行依法調整後金額 35 欄金額為多少？

10,000,000；0；疑義。

國外所繳稅款不得作為境外稅額扣抵。

\*申報書(第 1 頁)35 欄投資收益：

損 益 項 目	帳 載 結 算 金 額	自 行 依 法 調 整 後 金 額
35 投資收益(含權益法之投資收益)及一般股息及紅利(含國外投資收益,但不包括選擇適用境外資金匯回管理運用及課稅條例之投資收益 _____元)	35 0	0

◎延伸討論：

•如何填報？

(第 1 頁)122 欄 所得稅費用(利益) 1,720,000 元。(註：僅填入目前資訊)

(第 1 頁)112 欄 依境外所得來源國稅法規定繳納之所得稅可扣抵之稅額(附所得稅法第 3 條第 2 項規定之納稅憑證) 0 元。

## 五、營業收入分類表有何作用及如何填報？

◎實例解析：

擬答：

### 1、如何填報營業收入分類表？

營業收入分類表 (詳附註二、三)					
標準代號	小業別	擴大書審 純益率	所得額標準	營業收入淨額	
89 1121-11	棉梭織布製造	4%		90	15,000,000
91 9511-99	其他汽車維修	6%		92	10,000,000
94				96	

### 2、所得如何計算？

A：25,000,000×6%；B：15,000,000×4%+A：10,000,000×6%

C：25,000,000×4%

◎延伸討論：

- 乙營利事業係電話零售商，108年度銷售一般電話機之營收淨額為15,000,000；銷售手機之營收淨額為35,000,000，共計50,000,000元，無非營業損益。請問：

(1)乙申報之所得額應達多少，可免查帳審核而採書面審核？

應視其是否填報營業收入分類表而有不同：

A. 若未填報營業收入分類表：

【 0,000,000×8%=4,000,000 】元。

## 六、擴大書審案件未實現利益為何要單獨表達？

◎案例解析：

1、127 欄(請見後述申報書表)金額為多少？

土地 6,000,000；房地 10,000,000；房地證券 13,000,000；房地證券股利 14,000,000；房地證券股利權益法投資收益 16,000,000。

符合檢核條件： $20,000,000 + 18,000,000 - 13,000,000 \leq 30,000,000$ 。

2、130 欄(請見後述申報書表)金額為多少？

國外股利 500,000；權益法投資收益 1,900,000；權益法投資收益及未實現兌換盈益 2,000,000；國外股利、權益法投資收益及未實現兌換盈益 2,500,000。

符合檢核條件： $14,500,000 \geq 17,000,000 - 1,000,000 - 1,900,000 - 100,000$ 。

## 七、稅率逐年提高如何因應？

◎新訊解析：

(三)營所稅率比較：

稅種		107 年度	108 年度	109 年度
本稅	所得額 50 萬元以下	18%	19%	20%
	所得額超過 50 萬元	20%	20%	20%
AMT		12%	12%	12%

擬答：

1、目前營所稅稅率決定於下列何者？

稅種；所得額；年度；以上皆是。

2、丙公司 108 年度會簽申報案，「前十年核定虧損」如何扣除較有利？

(1)課稅所得額 50 萬元以下：當年扣除；延後扣除。

(2)課稅所得額超過 50 萬元：全額當年扣除；扣除至 50 萬元餘延後扣除；全額延後扣除。

## 八、配合外送平台餐飲業者須否進行進項憑證差異說明？

◎新訊解析：

(一)

擬答：

1. 銷售時 A 開立發票之抬頭及金額為何？

乙 100 元；丙 100 元；乙 10 元；丙 10 元。

2. 結算時乙開立發票之抬頭及金額為何？

丙 90 元；A 90 元；丙 63 元；A 63 元。

(二)如上但透過「富胖達」外送平台甲銷售餐飲貨物，如何給取憑證？

擬答：

1、淨額開立：

(1)銷售時甲開立發票之抬頭及金額為何？

乙 100 元；丙 100 元；乙 10 元；丙 10 元。

(2)結算時乙開立發票之抬頭及金額為何？

甲 90 元；丙 90 元；甲 63 元；丙 63 元。

2、總額開立：

(1)銷售時甲開立發票之抬頭及金額為何？

乙 100 元；丙 100 元；乙 10 元；丙 10 元。

(2)銷售時乙開立發票之抬頭及金額為何？

甲 90 元；丙 90 元；甲 63 元；丙 63 元。

(3)結算時 A 開立發票之抬頭及金額為何？乙 27 元之佣金發票。

◎延伸討論：

• 乙採淨額開立發票模式，營所稅如何入帳？申報書如何調節或說明？

淨額/餐飲收入 63；總額/餐飲收入 90、佣金支出 27；疑義。

◎實務因應：

1、外送平台兩種給與取得憑證方式，如同【專櫃】、【合作店】銷售型態之憑證給與取得方式。

2、代理人可告知客戶若稅務考量，甲採總額開立發票因為【易勾稽】、客戶丙為營利事業不向吳柏毅訂餐因為【免扣繳】。

◎有關書表：

• 申報書(第 1 頁)營業收入調節說明(節錄)

加：75 其他(請附明細表或說明) 27 元

說明：淨額開給訂餐平台發票致銷售額與餐飲收入差額。

• 申報書(第 4 頁)108 年度營業成本明細表(節錄)

附註三、本年度營業成本及營業費用金額合計數，扣除辦理扣繳申報支出金額後，與營業稅申報扣抵進項稅額之憑證金額具有差異需補充說明者，其理由淨額開給訂餐平台發票致進項憑證與佣金支出差額。

及金額：27 元。本欄位如不敷填寫得以「附件」提供。



## 九、捐贈哪些政黨政治獻金得列報捐贈費用？

◎新訊解析：

擬答：

可；否；疑義。

◎延伸討論：

3、政治獻金依規定「有累積虧損尚未依規定彌補之營利事業不適用」，如何認定？

(1)以哪一年度申報書為準？

107 年度；108 年度

(2)以申報書(第 3 頁)資產負債表上哪一欄位負數為準？

3400 欄保留盈餘；3430 欄累積盈虧。

十、出差旅費如何計算限額？

◎新訊解析：

擬答：

按出差始日舊規定；按出差末日新規定；於舊規定出差日適用舊規定，於新規定出差日適用新規定。

## 十一、未分配盈餘實質投資如何填報？

◎延伸討論：

4-1、乙公司若於 107 簽約並預付 100 萬元，而於 109 年交貨時僅另付 200 萬元，則申報 107 年度 ARE 可減除多少？

0 元；200 萬元；3000 萬元；疑義。

4-2、購買機器之款項可否借款支應？

可；否；疑義。

6、若乙公司購置 B 機器設備供出租(屬營業租賃非融資租賃)可否適用？

可；否；疑義。

◎最新書表：

1-1、申報書(第 11 頁)(節錄，完整頁面詳見另冊申報書(第 11 頁))

22	合計：當年度依所得稅法第 66 條之 9 規定計算之未分配盈餘。(1+……+5)-(6+……+15)	22	4,000,000
22-1	減：依產業創新條例第 23 條之 3 規定實質投資減除金額(即第 A30 頁(F)欄金額)	22-1	3,000,000
22-2	未分配盈餘減除實質投資金額後之餘額(第 22 項-第 22-1 項)	22-2	1,000,000
23	未分配盈餘應加徵稅額。(第 22-2 項×5%)	23	50,000
24	減：依法律規定之投資抵減稅額，本年度抵減稅額。	24	0
25	減：行政救濟留抵稅額於本年度抵減額	25	0
26	減：以 108 年度結算申報應退還營利事業所得稅稅額抵繳之金額。(即第 1 頁第 116 欄金額)	26	0
27	應自行繳納之未分配盈餘加徵 5% 營利事業所得稅稅額(附自繳稅額繳款書)。(23-24-25-26)	27	50,000

1-2、申報書(第 11 頁背面) 十三、申報書項次 22-1 說明：

公司或有限合夥事業適用產業創新條例第 23 條之 3 規定，應填具第 A30 頁「未分配盈餘實質投資明細表」及第 A10-1 頁「產業創新條例申報減免稅額通報單」，並請檢附投資相關證明文件(如：統一發票、付款證明、交貨證明、契約…等相關文件)。

1-3、申報書(第 A30 頁)適用產業創新條例第 23 條之 3 未分配盈餘實質投資明細表(節錄，完整頁面請詳見另冊申報書(第 A30 頁))

表一：實質投資 建築物、軟硬體設備或技術明細表

序號	興建或購置項目代號(詳填表說明二)	建築物、軟硬體設備或技術名稱	數量	單位	投資日(詳填表說明三)	實際支出金額(已減除政府補助款後之餘額)(詳填表說明四)	支出時點及金額(詳填表說明四)	
							【108 年度開始日起至 107 年度未分配盈餘申報日前】實際支出金額	【107 年度未分配盈餘申報日起至 110 年度終了日】實際支出金額
1	2	B 機器設備	1	台	109.03.01	3,000,000	3,000,000	
合計						(A) 3,000,000	(B) 3,000,000	(C)

表二：申報未分配盈餘減除實質投資金額計算明細表

依所得稅法第 66 條之 9 規定計算之 107 年度未分配盈餘 (第 11 頁第 22 欄金額) (D)	【108 年度開始日起至 107 年度未分配盈餘申報日前】實際支出金額 (B≥100 萬元) (B)	依產業創新條例第 23 條之 3 第 1 項規定列為 107 年度未分配盈餘減除項目金額 (F) 【當(D)≥(B)，以(B)填入；當(B)>(D)，以(D)填入第 11 頁第 22-1 欄金額】
4,000,000	3,000,000	3,000,000

1-4、申報書(第 A10-1 頁) 108 年度依產業創新條例申報減免稅額通報單 (請詳見另冊申報書(第 A10-1 頁))

產業創新條例	減免項目	條文代號	申報上一年度未分配盈餘減除金額 E	備註
第 23 條之 3	實質投資適用未分配盈餘減除	2331	3,000,000	填寫本欄資料前，請先行填寫第 A30 頁。
合計			3,000,000	

2-1、申報書(第 11 頁)(節錄，完整頁面詳見另冊申報書(第 11 頁))

22	合計：當年度依所得稅法第 66 條之 9 規定計算之未分配盈餘。(1+……+5)-(6+……+15)	22	4,000,000
22-1	減：依產業創新條例第 23 條之 3 規定實質投資減除金額(即第 A30 頁(F)欄金額)	22-1	4,000,000
22-2	未分配盈餘減除實質投資金額後之餘額(第 22 項-第 22-1 項)	22-2	0
23	未分配盈餘應加徵稅額。(第 22-2 項×5%)	23	0
24	減：依法律規定之投資抵減稅額，本年度抵減稅額。	24	
25	減：行政救濟留抵稅額於本年度抵減額	25	0
26	減：以 108 年度結算申報應退還營利事業所得稅稅額抵繳之金額。(即第 1 頁第 116 欄金額)	26	0
27	應自行繳納之未分配盈餘加徵 5% 營利事業所得稅稅額(附自繳稅額繳款書)。(23-24-25-26)	27	0

2-2、申報書(第 11 頁背面) 十三、申報書項次 22-1 說明：

(註：同上略)

2-3、申報書(第 A30 頁)適用產業創新條例第 23 條之 3 未分配盈餘實質投資明細表(節錄,完整頁面請詳見另冊申報書(第 A30 頁))

表一：實質投資 建築物、軟硬體設備或技術明細表

序號	興建或購置項目代號(詳填表說明二)	建築物、軟硬體設備或技術名稱	數量	單位	投資日(詳填表說明三)	實際支出金額(已減除政府補助款後之餘額)(詳填表說明四)	支出時點及金額(詳填表說明四)	
							【108 年度開始日起至 107 年度未分配盈餘申報日前】實際支出金額	【107 年度未分配盈餘申報日起至 110 年度終了日】實際支出金額
1	2	B 機器設備	1	台	109.03.01	4,000,000	3,000,000	1,000,000
合計						(A) 4,000,000	(B) 3,000,000	(C) 1,000,000

表三更正申報未分配盈餘減除實質投資金額計算明細表

依所得稅法第 66 條之 9 規定計算之 107 年度未分配盈餘(第 11 頁第 22 欄金額)(D)	【108 年度開始日起至 107 年度未分配盈餘申報日前】實際支出金額(E)	【107 年度未分配盈餘申報日起至 110 年度終了日】實際支出金額(G)	更正申報減除實際支出金額【(E)+(G) ≥ 100 萬元】(H)=(E)+(G)	依產業創新條例第 23 條之 3 第 1 項規定列為 107 年度未分配盈餘減除項目金額(F)【當(D) ≥ (H)，以(H)填入；當(H) > (D)，以(D)填入第 11 頁第 22-1 欄金額】
4,000,000	3,000,000	1,000,000	4,000,000	4,000,000

2-4、申報書(第 A10-1 頁) 108 年度依產業創新條例申報減免稅額通報單 (請詳見另冊申報書(第 A10-1 頁))

產業創新條例	減免項目	條文代號	申報上一年度未分配盈餘減除金額 E	備註
第 23 條之 3	實質投資適用未分配盈餘減除	2331	4,000,000	填寫本欄資料前,請先行填寫第 A30 頁。
合計			4,000,000	

## 十二、一百零八年度擴大書審實施要點修正內容為何？

◎延伸討論：

1、稅局可否要求提供成本表單？

可；否；疑義。

2、經申請分期繳納獲准，可否適用擴大書審？

可；否；疑義。

4、保險給付與損失應總額或淨額表達？

總額表達；淨額表達。

5、三角貿易佣金收入等應列於營業收入或非營業收入？

營業收入；非營業收入。

6、可否享受各種租稅優惠？

可；否；疑義。