

台灣租稅及投資法令要聞

2018年12月

pwc

資誠

所得稅法令

臺日雙方依國際新資訊透明標準，就執行稅務用途金融帳戶資訊及國別報告自動交換取得共識

「臺灣日本關係協會」與「公益財團法人日本台灣交流協會」就執行稅務用途金融帳戶資訊(CRS)及國別報告(CbCR)自動交換程序，達成共識及約定，財政部將依據共識，提供日本、並自日本取得：①108年及以後年度金融帳戶資訊(CRS)，以及②跨國企業集團最終母公司會計年度始於106年1月1日及以後年度之國別報告(CbCR)。

根據上述共識，財政部於107年12月3日公告將日本列為可就國別報告進行有效資訊交換之國家，營利事業原於106年度營利事業所得稅結算申報書第B6頁揭露境外最終母公司(UPE)或代理母公司送交成員(SPE)位於日本，需由我國營利事業成員自行送交國別報告者，可免送交國別報告且免申請更正結算申報書第B6頁揭露資料。

營利事業取自與我國簽署租稅協定國家之境外所得，因未適用租稅協定而溢繳之國外稅額，無境外所得可扣抵稅額之適用

營利事業有取自租稅協定他方締約國之所得，如依協定屬於他方締約國免予課稅或訂有上限稅率者，可依所得稅協定向該國申請減免所得稅，不得將其因未適用協定而溢繳之國外稅額，申報適用境外所得稅額扣抵。

資誠提醒，國際租稅發展漸趨頻繁，為避免所得雙重課稅，營利事業於各國從事投資或營業活動，應注意相關所得稅協定內容，以維護自身權益。

營業稅法令

營業人銷售住宿勞務予境外電商，應開立三聯式統一發票報繳營業稅

境內營業人(供應商)運用境外電商架設網站或建置電子系統，銷售住宿勞務予境內自然人(買受人)者，如由境外電商向買受人收取價款，並以扣除網站(系統)手續費之淨額撥付國內供應商，供應商應就實際收取之價款，開立以境外電商為抬頭之三聯式統一發票，申報繳納營業稅。

資誠提醒，境外電商已自106年5月起向國稅局辦理稅籍登記，境內營業人(供應商)可至財政部稅務入口網查詢境外電商統一編號。

營利事業兼營投資業務 年終營業稅申報應注意事項

兼營投資業務之營業人，應於年度結束，將其獲配之國內及國外股利收入，全數彙總加入當年度最後一期免稅銷售額申報，並計算當年度進項稅額不得扣抵比例，調整應納稅額，併同繳納營業稅。

資誠提醒，營業人於報繳 107 年最後一期(11-12 月)營業稅時需留意下列事項，以免受罰：

1. 取得股利，包括①現金股利、②未分配盈餘轉增資之股票股利，及③不具股東出資額性質之資本公積配發現金者，均應併入免稅銷售額申報。
2. 國內股利：兩稅合一設算扣抵制度實施期間，股利收入以股利淨額申報免稅銷售額，107 年 1 月 1 日起取消股東可扣抵稅額，獲配的國內股利金額已不再含扣抵稅額，故應以獲配股利金額申報免稅銷售額。
3. 國外股利：取得中華民國境外之股利收入，應按被投資事業給付之總額（即股利淨額加計已扣繳稅額之合計數），彙總併入免稅銷售額申報。

公司證管法令

發布修正公開發行公司取得或處分資產處理準則

為配合我國適用國際財務報導準則第十六號「租賃」，並提升公開發行公司取得或處分資產資訊揭露品質等，金管會於107年11月26日以金管證發字第1070341072號函，修正「公開發行公司取得或處分資產處理準則」部分條文，並自108年1月1日起施行。修正重點包括：

1. 擴大資產之適用範圍包括「使用權資產」。
2. 明定股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元之公司，準則第31條公告申報標準「實收資本額新臺幣一百億元」改用「歸屬於母公司業主之權益新臺幣二百億元」計算。
3. 明定外部專家之消極資格、出具估價報告或意見書之評估、查核及聲明事項。
4. 為落實稽核作業，明定已依法設置獨立董事之公開發行公司，對於衍生性商品交易重大違規事項，公司應書面通知獨立董事。

(本頁以下空白)

PwC Taiwan Contacts

服務項目	姓名	職稱	電話	E-mail
公司稅與	許祺昌	稅務法律服務營運長	886-2-2729-5212	Jason.C.Hsu@tw.pwc.com
間接稅服務	林東翹	執業會計師	886-2-2729-5980	Tony.Lin@tw.pwc.com
	范書華	執業會計師	886-2-2729-6077	Rosamund.Fan@tw.pwc.com
	李佩璇	執業會計師	886-4-2704-9168 #25207	Pei-hsuan.Lee@tw.pwc.com
	黃文利	執業會計師	886-2-2729-6061	Jack.Hwang@tw.pwc.com
	洪連盛	執業會計師	886-2-2729-5008	Sam.Hung@tw.pwc.com
	周莉莉	執業會計師	886-2-2729-6566	Li-Li.Chou@tw.pwc.com
	劉穎勳	執業會計師	886-6-234-3111 #26258	Ying-Hsun.Liu@tw.pwc.com
(稅務救濟)	林巨峯	執業會計師	886-2-2729-5028	Alvis.Lin@tw.pwc.com
初次上市櫃	林東翹	執業會計師	886-2-2729-5980	Tony.Lin@tw.pwc.com
稅務諮詢服務	廖烈龍	執業會計師	886-2-2729-6217	Elliot.Liao@tw.pwc.com
	謝淑美	執業會計師	886-2-2729-5809	Elaine.Hsieh@tw.pwc.com
	黃文利	執業會計師	886-2-2729-6061	Jack.Hwang@tw.pwc.com
	洪連盛	執業會計師	886-2-2729-5008	Sam.Hung@tw.pwc.com
	林巨峯	執業會計師	886-2-2729-5028	Alvis.Lin@tw.pwc.com
國際稅務諮詢暨	吳德豐	執業會計師	886-2-2729-5229	Steven.Go@tw.pwc.com
全球移轉訂價服	徐麗珍	執業會計師	886-2-2729-6207	Lily.Hsu@tw.pwc.com
務	廖烈龍	執業會計師	886-2-2729-6217	Elliot.Liao@tw.pwc.com
(併購服務)	謝淑美	執業會計師	886-2-2729-5809	Elaine.Hsieh@tw.pwc.com
	段士良	執業會計師	886-2-2729-5995	Patrick.Tuan@tw.pwc.com
	蘇宥人	執行董事	886-2-2729-5369	Peter.y.Su@tw.pwc.com
	曾博昇	執業會計師	886-2-2729-5907	Paulson.tseng@tw.pwc.com
(併購服務)	劉欣萍	執業會計師	886-2-2729-6661	Shing-Ping.Liu@tw.pwc.com
金融業稅務	吳偉臺	執業會計師	886-2-2729-6704	Richard.Watanabe@tw.pwc.com
諮詢服務	陳麗媛	執業會計師	886-2-2729-5360	Jessie.Chen@tw.pwc.com
股東權益及	黃文利	執業會計師	886-2-2729-6061	Jack.Hwang@tw.pwc.com
投資管理服務				
家族企業傳承暨	郭宗銘	執業會計師	886-2-2729-5226	Howard.Kuo@tw.pwc.com
財富管理服務	洪連盛	執業會計師	886-2-2729-5008	Sam.Hung@tw.pwc.com

www.pwc.com/tw

版權聲明：本台灣租稅及投資法令要聞僅提供參考使用，非屬資誠聯合會計師事務所暨其關係企業（以下簡稱「資誠」）對相關特定議題表示的意見，閱讀者不得據以作為任何決策之依據，亦不得援引作為任何權利或利益之主張。其內容未經資誠同意不得任意轉載或作其他目的之使用。若有任何事實、法令或政策之變更，資誠保留修正本台灣租稅及投資法令要聞內容之權。

© 2018 PricewaterhouseCoopers Taiwan. All rights reserved. PwC refers to the Taiwan member firm, and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity. Please see www.pwc.tw for further details. This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.