營利事業所得稅結算申報常見問答集

108 年 5 月 27 日更新

1、Q：獨資、合夥組織之營利事業自 107 年度起毋須計算及繳納其應納稅額，是否有其他應注意事項？

A：獨資、合夥組織之營利事業應注意下列事項：

- (1) 依 107 年 2 月 7 日修正後所得稅法(以下稱本法)於第 71 條第 2 項規定，獨資、合夥組織之營利事業毋須計算及繳納其 107 年度營利事業所得稅結算申報應納稅額，但提醒渠等營利事業仍須於 108 年 5 月 31 日前完成結算申報。
- (2) 獨資、合夥組織之營利事業本年度結算申報有應分配盈餘及扣繳稅額者，應將營利事業所得稅結算申報書(以下簡稱申報書)第 1 頁「53 全年所得額」(如已自行依法調整者，則請依調整後之全年所得額)減除已繳納當年度之各種稅法所處之罰鍰、滯納金、滯報金、怠報金後之餘額，填載於申報書第 9 頁第(5)欄「應分配盈餘」，由獨資資本主或合夥組織合夥人列為營利所得課徵綜合所得稅；當年度各類所得之已扣繳稅額，請填報於第 9 頁第(16)欄「獨資、合夥組織之扣繳稅額」，由獨資資本主或合夥組織合夥人辦理同年度綜合所得稅結算申報時，自應納稅額中減除。

2、Q：上(106)年度申報書第 6 頁(所得稅法規定有列支限額之項目標準計算表)勞、職工退休金項下「依勞動基準法第 56 條第 2 項規定，為補足本年度勞工退休準備金專戶餘額與預估次一年度退休金既得給付數或上年度勞工退休準備金專戶餘額與預估本年度退休金既得給付數之差額，於本年度一次或分次實際提撥，並以勞工退休準備金監督管理委員會名義專戶存儲至勞動部指定之金融機構者，准予核實認定。」欄位，於本(107)年度的申報書第 6 頁尚無該欄位？該法令是否有變更？

A：勞動基準法第 56 條第 2 項之規定尚無修正，前開欄位之實際提撥金額係屬核實認定，無限額標準，而申報書第 6 頁為列支限額標準之計算，營利事業尚無須於第 6 頁填報該欄位。

3、Q：營利事業經營之行業非屬「107 年度營利事業所得稅結算申報案件擴大書面審核實施要點」(下稱擴審要點)二、(一)至(九)之業別，是否可申報為適用擴大書面審核實施要點案件？

A：營利事業符合該擴審要點相關規定，其經營之行業非屬該擴審要點第二點第 1 款至第 9 款之業別者，可依該擴審要點第二點第 10 款規定，自行依法調整純益率在 6% 以上，申報為適用擴大書面審核實施要點案件。

4、Q：為什麼我在財政部電子申報繳稅服務網的軟體下載網頁上面找不到審核程式？

A：今年的營利事業所得稅結算申報程式：建檔、審核及列印等 3 支程式合併為 1 支程式，民眾只要到財政部電子申報繳稅服務網(<https://tax.nat.gov.tw>)或經本局網站/熱門焦點/107 年度所得稅報稅專區/營利事業所得稅/電子申報繳稅系統超連結)循途徑：首頁/營利事業所得稅/營利事業所得稅電子結算申報繳稅/軟體下載與報稅/申報軟體下載，點擊「結(決)算建檔程式(含審核、列印)」即可開始下載，下載完後按照步驟完成營利事業所得稅電子結(決)算申報系統安裝，開啟系統頁面即可從「審核申報」功能進入審核功能。

5、Q：「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第 2 條第 2 項所稱「財產總額」及「收入總額」之內容為何？

A：「免稅適用標準」第 2 條第 2 項所稱「財產總額」係指財(社)團法人之「法人登記證書」所載之「財產總額」；所稱「收入總額」，係指銷售貨物或勞務之收入淨額與銷售貨物或勞務以外之收入合計數，即申報書第 3 頁或第 4 頁之項目「01 收入」欄位之金額。

6、Q：今年的營利事業所得稅稅率是不是有變？稅率是多少？為什麼未分配盈餘加徵營所稅稅率還是 10%

A：說明如下：

(1) 營利事業之 107 年度課稅所得額 12 萬元以下免徵，超過 12 萬元未逾 50 萬元者，就其全部課稅所得額課徵 18%，但其應納稅額不得超過課稅所得額超過 12 萬元部分之半數。課稅所得額超過 50 萬元者，就其全部課稅所得額課徵 20%。

(2) 另外本(108)年申報未分配盈餘之年度為 106 年度，尚非 107 年 2 月 7 日修正後所得稅法第 66 條之 9 規定適用之年度(即 107 年度起加徵稅率為 5%)，是請營利事業注意依正確之稅率 10% 計算、申報及繳納 106 年度未分配盈餘加徵稅額。

7、Q：營利事業及機關或團體完成網路申報後，檢送相關資料之期限為何？

A: 營利事業及機關或團體完成網路申報後，應檢附之相關資料應於 6 月 30 日前寄交申報時登記地之國稅局分局、稽徵所或服務處，惟因今(108)年 6 月 30 日適逢週日，是順延至 7 月 1 日(一)，亦得於 6 月 27 日前透過營利事業所得稅電子結(決)算申報繳稅系統軟體上傳提供。

8、Q: 為什麼今年紙本申報書或電子結算申報系統都找不到「股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表」可以填寫?應該在哪一頁填寫?

A: 配合所得稅法廢除兩稅合一設算扣抵制度，自 107 年 1 月 1 日起，獲配之股利或盈餘毋須區分總額或淨額，營利事業毋須設置股東可扣抵稅額帳戶及計算可扣抵稅額，故營利事業本(108)年申報 107 年度營利事業所得稅結算時已無須填報「股東可扣抵稅額帳戶變動明細表」。

9、Q: 申報書第 9 頁新增欄位「居住地國或地區代碼」及「稅務識別碼(TIN)」，應該如何填寫?

A: 說明如下：

(1) 投資人如果不是外僑或國外法人身份，則無須填寫第(19)欄「居住地國或地區代碼」及第(20)欄「稅務識別碼(TIN)」；若投資人是外僑或國外法人，則應填寫上述第(19)欄及第(20)欄。稅務識別碼指居住地國或地區用於辨識該外僑或國外法人之編號或具同等功能之其他辨識碼(如我國營利事業稅務識別碼為統一編號)，如無稅務識別碼，請填寫「NOTIN」。

(2) 另「居住地國或地區代碼」請至各地區國稅局網站參閱「國家代碼表」填寫，或至本局網站(網址：<https://www.ntbsa.gov.tw>)，循首頁/熱門焦點/107 年度所得稅報稅專區/營利事業所得稅(含機關團體)/書表下載項下下載「國家代碼表」使用。

10、Q: 為什麼在申報系統畫面上找不到存檔功能(F3)?畫面顯示的文字也只出現一半?

A: 請先在電腦桌面空白處點選滑鼠右鍵，選擇「螢幕解析度」(Win7 作業系統)或「顯示設定」(Win10 作業系統)，接著將解析度設定為「○○○x○○○(建議選項)」(因每台電腦連接螢幕大小不同，○○○可能不同，例如 1366 x 768)，再將文字大小設定為「100%(建議選項)」。

11、Q：投資人(股東)於分配股利後，轉讓全部股票，申報書第 9 頁該如何填寫？

A：說明如下：

- (1) 轉讓人：填寫基本資料，第(4)欄投資額應為 0，全年合計所獲配股利對應填載於第(5)至第(10)欄。
- (2) 受讓人：填寫基本資料，第(4)欄投資額應為結算日之投資額，若受讓人本年度持有股票期間並未獲配股利，則第(5)至第(10)欄金額為零。
- (3) 此外，營利事業(包含獨資、合夥組織之營利事業)如有下列情形之一者，請另外填報第 C4 頁「107 年度公司股東(獨資資本主、合夥人)股份(股票、出資額)轉讓通報表」(該表單係以電子檔案提供，請至各地區國稅局網站下載，依式填寫後併同申報)。
 - (a) 上櫃及興櫃之場外交易。
 - (b) 本年度始核准興櫃，其興櫃前之股份、股權、股票轉讓。
 - (c) 未發行股票或股票未上市、未上櫃且未登錄興櫃之公司股東、獨資資本主、合夥人於年度中有轉讓過戶登記者。

12、Q：總機構在中華民國境內之營利事業，如有交易符合房地合一課稅新制之房屋、土地，除了列報收入(成交價額)、成本及必要之費用外，應如何填報減除土地漲價總數額？

A：其得減除之土地漲價總數額之合計數(即結算申報書第 C1 頁【D】欄)應填入結算申報書第 1 頁自行依法調整後金額欄第 58 欄，以房地買賣為業之獨資、合夥組織之營利事業計入自行依法調整後金額欄第 05 欄；非以房地買賣為業之獨資、合夥組織及適用產業創新條例第 23 條之 1 規定之營利事業依處分資產利益或處分資產損失分別計入自行依法調整後金額第 40 欄或第 48 欄。

13、Q：機關或團體因投資國內其他營利事業，所獲配之股利或盈餘，今年申報營利事業所得稅時跟往年有甚麼不一樣嗎？

A：依 107 年 2 月 7 日修正後所得稅法第 42 條規定，自 107 年 1 月 1 日起機關或團體因投資國內其他營利事業，所獲配之股利或盈餘應計入所得額，並依照「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」規定徵、免所得稅，舉例如下：

例 1：符合免稅標準規定之甲財團法人

銷售貨物或勞務以外之收入為 500 萬元(其中包括投資國內營利事業所獲配股利收入 300 萬元)，與創設目的有關活動之支出 320 萬元，有銷售貨物或勞務之所得 60 萬元。

項目	修法前	修法後
銷售貨物或勞務以外之收入	200 萬元	500 萬元
與創設目的有關活動之支出	320 萬元	320 萬元
不足支應數	120 萬元	0 元
銷售貨物或勞務之所得	60 萬元	60 萬元
課稅所得額	0 元	60 萬元

例 2：不符合免稅標準規定之乙財團法人

銷售貨物或勞務以外之收入為 500 萬元(其中包括投資國內營利事業所獲配股利收入 300 萬元)，與創設目的有關活動之支出 320 萬元。

項目	修法前	修法後
銷售貨物或勞務以外之收入	200 萬元	500 萬元
與創設目的有關活動之支出	320 萬元	320 萬元
課稅所得額	0 元	180 萬元

14、Q：營利事業、機關團體及執行業務事務所如何查詢其 107 年度之所得資料？

A：

- (1) 108 年 4 月 26 日起至 5 月 31 日止，所得人可憑符合規定之電子憑證，透過財政部稅務入口網，「自行查詢」或「委任代理人代為查詢」等 2 種方式查詢其 107 年度所得資料，有關憑證種類及適用對象簡要說明如下：

查詢方式	自行查詢	獨資合夥組織	工商憑證 IC 卡、自然人憑證或已申辦「健保卡網路服務註冊」之全民健康保險保險憑證(以下簡稱健保卡)
		公司組織	工商憑證 IC 卡
		機關團體	組織及團體憑證(須留有統一編號資訊)
		執行業務事務所	組織及團體憑證(須留有統一編號資訊)
	委任查詢	1、108 年 4 月 1 日起至 5 月 31 日止，所得人可利用其符合前揭規定之電子憑證完成線上授權。 2、108 年 4 月 26 日起至 5 月 31 日止，代理人以其符合前揭規定之電子憑證(自然人憑證及健保卡除外)查詢所得人之所得資料。	

(2)為方便民眾使用，本局外網專區已建置超連結網址，可直接連結至財政部稅務入口網各項查詢項目，路徑如下：本局首頁\熱門焦點\【營利事業機關團體及執行業務事務所查詢 107 年度所得資料專區】\查詢方式項下。

15、Q：營利事業本年度符合營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則規定應送交國別報告或集團主檔報告，且由我國境內營利事業成員送交者，應何時送交國別報告或集團主檔報告？

A：應於會計年度終了後一年內送交所在地稽徵機關。以會計年度為曆年制之營利事業為例，其 107 年度之國別報告或集團主檔報告應於 108 年 12 月 31 日前，透過營利事業國別報告及集團主檔報告電子送交系統軟體上傳(自 108 年 5 月起開放全年適用，軟體請至財政部電子申報繳稅服務網 <https://tax.nat.gov.tw> 下載)送交、或以光碟片、紙本送交所轄國稅局分局或稽徵所。

16、Q：營利事業於年度中有暫停營業、解散、廢止、合併或轉讓情事者，是否應辦理結算申報？

A：說明如下：

- (1) 年度中曾暫停營業(即停業)的營利事業，仍應依規定辦理結算申報。
- (2) 在年度中解散、廢止、合併或轉讓的營利事業，應自主管機關核准日之次日起 45 日內依式辦理決算申報。

- (3) 獨資、合夥組織之營利事業應依規定辦理當期決算或清算申報，無須計算及繳納其應納稅額；其營利事業所得額應由獨資資本主或合夥組織合夥人依所得稅法第 14 條第 1 項第 1 類規定列為營利所得課徵綜合所得稅。但其為小規模營利事業者，無須辦理當期決算或清算申報，由稽徵機關核定其營利事業所得額，直接歸併獨資資本主或合夥組織合夥人之營利所得，依本法規定課徵綜合所得稅。

17、Q：透過營利事業所得稅電子結(決)算申報系統審核成功後，卻出現確認填報第 C4 頁股東股份轉讓通報表之提醒文字，該如何處理？

A：營利事業符合條件無須填報本稅申報書第 9 頁或已勾選另採媒體申報，審核成功後將提醒您是否須填報第 C4 頁股東股份轉讓通報表。若已填報或免填或另採媒體申報者，請繼續申報上傳。

18、Q：營利事業今(108)年可以利用信用卡繳稅嗎？

A：不可以。獨資、合夥組織之營利事業以前年度可使用負責人信用卡辦理線上繳稅，惟 107 年度營所稅結算申報，獨資、合夥組織已無須計算及繳納其應納稅額，故今年已無信用卡繳稅方式。營利事業可利用各代收稅款金融機構臨櫃（透過現金或支票）、自動櫃員機（實體）、晶片金融卡（網路）、活期（儲蓄）存款帳戶（限以工商憑證網路申報及營利事業帳戶繳納）、便利超商（限稅款 2 萬元以下者）等多元管道繳稅。

19、Q：營利事業未依限辦理結算申報或未申報，會受到什麼處罰？

A：

- (1) 營利事業未依限辦理結算申報，但已於接獲滯報通知書後 15 日內補辦結算申報或於國稅局填發滯報通知書送達前補辦結算申報，經稽徵機關據以調查核定其所得額及應納稅額者，應按核定應納稅額另徵 10%滯報金；其屬獨資、合夥組織之營利事業應按稽徵機關調查核定之所得額按當年度適用之營利事業所得稅稅率計算之金額另徵 10%滯報金。（加徵滯報金的金額最低不得少於 1 千 5 百元，最高不得超過 3 萬元）。
- (2) 營利事業於接獲滯報通知書後，逾 15 日仍未補辦結算申報，經稽徵機關依查得資料或同業利潤標準核定其所得額及應納稅額者，應按核定應納稅額另徵 20%怠報金；其屬獨資、合夥組織之營利事業應按稽徵機關調查核定之所得額按當年度適用之營利事業所得稅稅率計算之金額另徵 20%怠報金。（加徵怠報金的金額最低不得少於 4 千 5 百元，最高不得超過 9 萬元）。

20、Q：營所稅結算審核程式附件上傳失敗該如何判斷失敗原因??

A：本年度營所稅結算所有申報類別案件均可採用附件上傳方式送交附件資料。惟附件資料檔只可上傳 PDF 檔格式，請確定附件資料檔格式，不可只修改副檔名，會導致上傳附件失敗。若附件資料上傳至主機後，查詢處理結果或收到 EMAIL 通知為檔案異常或上傳失敗，請於 108 年 6 月 27 日前重新執行附件資料上傳(不需更正申報)，如果持續失敗，請撥打 0809-088-198，將有專人協助，或改以紙本或光碟方式送交稽徵機關，以免影響權益。