

營利事業所得稅申報及查核實務

《含營利事業所得稅查核準則簡介》

財政部臺灣省北區國稅局新店稽徵所

報告人：謝易澄

2012.11.27



營所稅各項申報簡介

種類	申報期間	未申報之處理
暫繳申報 (67)	9.1~9.30	10月31日可補報補繳；逾10月31日者，稽徵機關自行計算發單（須加計利息）
結算申報 (71)	5.1~5.31	通知15日內申報，15日內申報，加徵10%滯報金，如仍未申報，依查得資料或同業利潤標準核定應納稅額並加徵20%之怠報金。
決算申報 (75)	解散、廢止、合併或轉讓之日起45日內	依查得資料核定其所得額及應納稅額。無滯怠報金之規定。
清算申報 (75)	清算結束之日起30日內	

營利事業所得稅稅率

- ◆ 所得稅法第 5 條，自 99 年度起，營利事業所得稅稅率調降至 17%；起徵點 12 萬元。

修正前		98.5.27 修正後		99.6.15 修正後	
課稅級距	稅率	課稅級距	稅率	課稅級距	稅率
$P < 50,000$	免稅	$P \leq 120,000$	免稅	$P \leq 120,000$	免稅
50,000-10,000	15%				
$P > 10,0000$	25%	$P > 120,000$	20%	$P > 120,000$	17%

💡但 $P \times 17\% < (P - 120,000) \times 1/2 \dots\dots\dots P$ ：課稅所得額

- $P < 181,818$ 元者，則為 $(181,818 - 120,000) \times 1/2$
- $P > 181,818$ 元者，則為 $181,819 \times 17\%$

營利事業所得稅之查核

稅捐稽徵法、所得稅法



所得稅法施行細則



營利事業所得稅查核準則



財政部解釋函令、大法官
解釋行政判例、判決等



營業收入之認定原則

◆商業會計處理準則第 31 條規定

營業收入指本期內因經常營業活動而銷售商品或提供勞務等所獲得之收入。

◆財務會計準則公報第 32 號規定

本公報所稱之收入係指企業在一定期間內因銷售商品、提供勞務及將資產提供他人使用等而導致業主權益增加之經濟效益流入總額，業主投資雖亦能增加業主權益，但非屬收入。



營業收入之認定原則

◆稅務上營業收入之認列，除課稅範圍須符合營利事業所得稅課稅規定外，並須符合所得稅法規定之權責基礎、收入費用配合及給予合法憑證等原則。

◆課稅範圍

凡在中華民國境內經營之營利事業，應課徵營利事業所得稅（所§3）。視為銷售貨物屬代銷銷售收入額者，免列報營業收入（查§18之1、18之2及26）。



營業收入之認定原則

◆公司組織應採**權責發生基礎** (所 §22，查 §15 之 1、15 之 2、27)。

◆收入費用配合原則

營利事業所得之計算，以其**本年度**收入總額減除各項成本費用、損失及稅捐後之純益額為所得額 (所 §24，所細 §31)。

營業收入之認定原則

◆營利事業申報營業收入與開立統一發票金額不一致，應於營利事業所得稅結算申報書內營業收入調節欄項下調整說明；其經查明無漏報或短報情事者，應予核實認定。（查§15）。

營業收入調節表

■ 總分支機構申報營業稅銷售額_____ \$xxx

加：上期結轉本期預收款_____ xxx

本期應收未開立發票_____ xxx

其他（請附明細表）_____ xxx

減：本期預收款_____ xxx

上期應收本期開立發票金額_____ xxx

視為銷貨開立發票金額（請附明細表）_____ xxx

本期溢開發票金額_____ xxx

佣金收入_____ xxx

租金收入_____ xxx

出售下腳廢料_____ xxx

出售資產_____ xxx

代收款（請附明細表）_____ xxx

因信託行為開立發票金額（請附明細表）_____ xxx

其他（請附明細表）_____ xxx

結算申報營業收入金額_____ \$xxx




銷售退回及折讓之認定原則

- ◆須取具合法憑證：於銷售貨物或勞務開立統一發票時，已確定給予買受人折讓者，得按原售價開立統一發票，另在發票備註欄註明折讓金額，**銷售額合計欄按實收金額（折讓後金額）填列**（查 §20 及 75.4.28 台財稅第 7541444 號）。
- ◆須符合權責發生年度認列：營利事業之銷貨於**次年度發生退回**，其銷貨退回因所屬會計年度不同，應列為次年度銷貨退回處理（67.7.3 台財稅第 34268 號）。



銷售退回及折讓之認定原則

- ◆銷貨退回核實認定：外銷貨物之退回，其能提示海關之退貨資料等有關證明文件者，查明後應予核實認定 (查 §19)。
- ◆銷貨退回仍按收入核定：未能取得有關憑證或證據者，銷貨退回不予認定，其按銷貨認定之收入，並依同業利潤標準核計其所得額 (查 §19)。
- ◆營利事業依經銷契約所取得或支付之獎勵金者，應按進貨或銷貨折讓處理。




營業費用查核通則

- ◎ 經營本業及附屬業務以外之費用及損失，不得列為費用或損失。(查 §62)

經營本業及附屬業務以外之損失，或家庭之費用，及各種稅法所規定之滯報金、怠報金、滯納金等及各種罰鍰，不得列為費用或損失。(所 §38)

- ◎ 未實現之費用及損失，不予認定(存貨跌價損失、職工退休金準備 / 職工退休基金 / 勞工退休準備金、備抵呆帳、國外投資損失準備，及其他法律另有規定或經財政部專案核准者除外)。(查 §63)

- ◎ 除會計基礎經核准採用現金收付制者外，應採權責發生制。(查 §64)



營業費用查核通則

- ◎ 列支之科目混雜者，應按其性質分別查核。
(查 §65)
- ◎ 未經取得原始憑證，或經取得而記載事項不符者，不予認定。(查 §67)
- ◎ 取得小規模營利事業出具之普通收據，其全年累計金額以不超過當年度經稽徵機關核定之製造費用及營業費用總額 30‰ 為限。(查 §67)



薪資支出

◆相關法令規定

(1)

- 所得稅法第 32 條（准予列支之薪資及通常水準）
- 所得稅法第 33 條（勞工退休準備金 / 退休金準備 / 職工退休基金相關規定）
- 所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類（各類所得——薪資）
- 所得稅法第 88 條（薪資扣繳相關規定）
- 營利事業所得稅查核準則第 71 條（薪資支出）

薪資支出

(2)

◆ 薪資總額含：

薪金、俸給、工資、津貼、獎金、營業盈餘之分配、按公司權益商品價格基礎之給付、退休金、退職金、養老金、資遣費、按期定額給付之交通費及膳宿費、各種補助費及其他給與。(查 §71 I)

◆ 97.1.1 起員工分紅費用化之規定：

公司為獎勵及酬勞員工，以員工分紅入股、發行員工認股權憑證、現金增資保留部分股份供員工認購、買回庫藏股轉讓予員工等獎酬公司員工者，自中華民國 97 年 1 月 1 日起，可核實認定為薪資費用。(查 §71 IV)

PS: 分配予業主：盈餘分配，非屬薪資，不得以費用列支。
給付員工紅利及董監酬勞：應列為薪資費用。

薪資支出

◆ 薪資列報之條件與限額規定 (查 §71 II III⁽³⁾)

公司、合作社職工：僱傭雙方口頭 / 書面協議

執行業務股東

董事

監察人

組織章程規定 / 股東大會預先決議

◎ 合夥及獨資組織之合夥人、資本主及經理之薪資：

➡ 事先約(決)定，不論盈虧均須支付者，准予核實認列。

◎ 合夥及獨資組織之其他職工之薪資【限額 1】：

➡ 不論盈虧均須支付並以不超過規定之通常水準為限。

PS: 以 98 年度為例，獨資或合夥事業之高級職員（副理、單位主管、秘書、工程師、技師等）月薪最高以新臺幣 80,000 元為限，一般職工以新臺幣 49,000 元為限。（財政部 98.2.3 台財稅第 0980450020 號）

➡ 加班費【限額 2】

未提供加班紀錄或超出勞基法第 32 條所訂定之標準(46 小時)部分，仍應按薪資支出列帳，並應依規定合併各該員工之薪資所得扣繳稅款。

薪資支出

◆ 其他限額規定

(4)

◆ 勞、職工退休金 【限額 3】

- ✓ 適用勞動基準法之營利事業所提撥之勞工退休準備金：其採計範圍為選擇繼續適用勞動基準法退休金規定者之當年度已付薪資總額（不含 5 年內足額提撥部分）_____元 × 15% 限度內。
- ✓ 適用勞動基準法之營利事業所提繳之勞工退休金或年金保險費：其採計範圍為適用勞工退休金條例第 14 條第 1 項或第 36 條規定之勞工當年度已付薪資總額_____元 × 15% 限度內。
- ✓ 依勞工退休金條例第 13 條第 1 項規定，於該條例施行後 5 年內採一次或分年足額提撥勞工退休準備金部分准核實認列（限於 99 年 6 月 30 日以前已提撥者適用）。
- ✓ 訂有職工退休辦法者，在當年度已付薪資總額_____元 × 4% 限度內提列職工退休金準備。
- ✓ 設置職工退休基金者，在當年度已付薪資總額_____元 × 8% 限度內提撥職工退休基金。
- ✓ 適用勞工退休金條例施行細則第 20 條第 3 項規定之不適用勞動基準法之本國籍工作者或委任經理人薪資總額_____元，提繳率_____%。（上限 6%）。

租金支出

◆ 相關法令規定：

(1)

- 營利事業所得稅查核準則第 36 條 (應採融資租賃情形)
- 營利事業所得稅查核準則第 70 條之 1 (關係企業集中辦公，共同費用之分攤)
- 營利事業所得稅查核準則第 72 條 (租金支出)

◆ 須權責已發生：其屬預付租金部分，應列為遞延費用。

◆ 給付租金，應取得合法憑證，並按給付額 10% 扣繳。

◆ 須取具合法憑證且有支付事實：無償借用者，不得列報費用。

◆ 須為經營本業及附屬業務所必須：如因個人目的 (股東私人租用者)，不得認列。



租金支出

- ◎ 承租人代出租人履行其他債務及支付任何損費或稅捐，經約定由承租人負擔者，視同租金支出。但承租人以融資租賃方式取得資產者，其約定負擔之租賃物修繕、維護、保險、稅捐等費用，得按其支出科目列支，並免視為出租人之租金收入。
- ◎ 營利事業承租土地，並於該土地以地主或他人名義自費建屋，約定租賃期間土地承租人無償使用房屋者，其房屋建造成本視同租賃期間之租金支出，得依建物之營建總成本，按租賃期間平均計算各年度租金支出加計當年度支付之現金為其租賃支出總額。但在原訂租賃期間內，如遇有解約或建物出售時，應就剩餘租賃期間應歸屬之建造成本列報租賃契約解約年度或建物出售年度之租金支出。

旅費

◆ 相關法令規定

(1)

➤ 營利事業所得稅查核準則第 74 條 (旅費)

➤ 中央政府各機關派赴國外各地區出差人員生活費日支數額表

➤ 限額：旅費科目內含住宿費、膳雜費及交通費等三部分

➤ 須與營業有關、須核實報銷、須計算限額

(一)國內出差：宿費(檢據核實認定)。 膳雜費(董事長、總經理、經理、廠長以上，日支700元，其他職員日支600元免據)，車資(檢附出差人證明為憑)。	25			
(二)國外出差：飛機票(檢附飛機票根及機票購票證明單或旅行業開立代收轉付收據)，膳雜費(按出差時中央政府各機關派赴國外各地區出差人員適用法令規定生活費日支數額之半數，免據)，宿費(檢據核實認定)。如未訂有宿費核銷辦法，則膳宿雜費按上述生活費日支數額列支。	26			
(三)外籍專家工作支領膳宿雜費日支2,000元。	27			
(四)大陸出差：膳宿雜費按出差時中央政府各機關派赴大陸地區出差人員適用法令規定生活費日支數額列支。	28			⑬

交際費

相關法令規定

(1)

➤ 所得稅法第 37 條 (交際應酬費用)

➤ 營利事業所得稅查核準則第 80 條 (交際費)

➡ 限額：

所 查 證 申 報 色 申 報 通	37+	(一)進貨：①3,000萬元以下 淨額 ②3,000萬元1元至4 1億5,000萬元 ③1億5,000萬元1元至6億元 ④6億元1元以上	元×2% 元×1.5% + 15,000. 元×1% + 90,000. 元×0.5% + 390,000	15.		
		(二)銷貨：①3,000萬元以下 淨額 ②3,000萬元1元至4 1億5,000萬元 ③1億5,000萬元1元至6億元 ④6億元1元以上	元×6% 元×4% + 60,000. 元×3% + 210,000. 元×1.5% + 1,110,000	16.		
		(三)業務：①900萬元以下 淨額 ②900萬元1元至4 4,500萬元 ③4,500萬元1元以上	元×12% 元×6% + 36,000. 元×6% + 126,000.	17.		
		(四)經營外銷業務取得外匯收入	元×2%	18.		
		(五)運輸：①3,000萬元以下 淨額 ②3,000萬元1元至1億5,000萬元 ③1億5,000萬元1元以上	元×7% 元×6% + 30,000. 元×5% + 180,000.	19.		①
所 查 證 申 報 色 申 報 通	37+	(一)進貨：①3,000萬元以下 淨額 ②3,000萬元1元至1億5,000萬元 ③1億5,000萬元1元至6億元 ④6億元1元以上	元×1.5% 元×1% + 15,000. 元×0.5% + 90,000. 元×0.25% + 240,000.	20.		
		(二)銷貨：①3,000萬元以下 淨額 ②3,000萬元1元至1億5,000萬元 ③1億5,000萬元1元至6億元 ④6億元1元以上	元×4.5% 元×3% + 45,000. 元×2% + 195,000. 元×1% + 795,000.	21.		
		(三)業務：①900萬元以下 淨額 ②900萬元1元至4,500萬元 ③4,500萬元1元以上	元×10% 元×6% + 36,000. 元×4% + 126,000.	22.		
		(四)經營外銷業務取得外匯收入	元×2%	23.		
		(五)運輸：①3,000萬元以下 淨額 ②3,000萬元1元至1億5,000萬元 ③1億5,000萬元1元以上	元×6% 元×5% + 30,000. 元×4% + 180,000.	24.		②

捐贈

相關法令規定

(1)

- 所得稅法第 36 條 (捐贈限額及財政部專案核准之捐贈)
- 營利事業所得稅查核準則第 79 條 (捐贈費用之列支及限額之計算)

(一)協助國防建設，慰勞軍隊，對各級政府之捐贈，對中小企業發展基金及經財政部專案核准者之捐贈及透過財團法人私立學校興學基金會，未指定對特定學校法人或私立學校之捐款（按實認定）。 ⁴	10 ⁴		
(二)合於政治獻金法規定對政黨、政治團體及候選人之捐贈，以不超過所得額10%，其總額並不得超過新臺幣50萬元（有累積虧損尚未依規定彌補之營利事業不適用），計算公式如下： [經認定之收益總額(營業毛利_____元+分餘課稅收益_____元+非營業收益_____元)-營業費用(包括(一)之捐贈，但不包括(二)至(五)之捐贈)_____元-非營業支出_____元]×10/110 ⁴	11 ⁴		⑦ ⁴
(三)透過財團法人私立學校興學基金會指定對特定學校法人或私立學校之捐款，以不超過所得總額25%為限，計算公式如下： [經認定之收益總額(營業毛利_____元+分餘課稅收益_____元+非營業收益_____元)-營業費用(包括(一)之捐贈，但不包括(二)至(五)之捐贈)_____元-非營業支出_____元]×25/125 ⁴	12 ⁴		⑧ ⁴
(四)對大陸地區之捐贈，合於所得稅法第11條第4項規定之機關或團體之捐贈及成立、捐贈或加入符合合同法第4條之3各款規定之公益信託之財產合計以不超過所得額10%為限，計算公式如下： [經認定之收益總額(營業毛利_____元+分餘課稅收益_____元+非營業收益_____元)-營業費用(包括(一)之捐贈，但不包括(二)至(五)之捐贈)_____元-非營業支出_____元]×10/110 ⁴	13 ⁴		⑨ ⁴
(五)合於文化創意產業發展法規定之捐贈，以不超過新臺幣1,000萬元或所得額10%為限。 ⁴ (1)捐贈金額1,000萬元以下，按實認定。 ⁴ (2)捐贈金額超過1,000萬元，計算公式如下： [經認定之收益總額(營業毛利_____元+分餘課稅收益_____元+非營業收益_____元)-營業費用(包括(一)之捐贈，但不包括(二)至(五)之捐贈)_____元-非營業支出_____元]×10/110(公式計算之限額小於1,000萬元時，以1,000萬元為限額)。 ⁴	14 ⁴		⑩ ⁴

捐贈

(2)

- ◎ 現行捐贈之核認，僅以查核準則明定之對象為限，亦即營利事業之捐贈須以各級政府、政黨、政治團體及擬參選人、透過財團法人私立學校興學基金會指定對特定學校法人或私立學校之等對象為限。
- ◎ 對大陸地區之捐贈，須經過行政院大陸委員會許可，或透過合於所得稅法第 11 條第 4 項規定之機關或團體為之，且須取得該等機關團體開立之收據。



捐贈

◆ 捐贈之查核案例：

(3)

Ex：

日本發生超級地震，台灣某一生產 LED 之公司因與日本廠商間有密切之往來，今如公司欲發揮愛心，捐出其自行生產之 LED 產品提供災區照明設備，試問：

- 可否透過公司某一日本往來廠商進行捐助？(NO)
- 可否直接捐贈給日本紅十字會？(NO)
- 可否捐贈給「外交部海外賑災專戶」？
(YES，且對各級政府之捐贈，沒有金額之限制)
- 可否捐贈給中華民國紅十字會？
(YES，但對合於規定之機關團體之捐贈，但有所得額 10% 之限制)

呆帳損失

(1)

◆ 相關法令規定

➤ 所得稅法第 49 條（備抵呆帳）

➤ 所得稅法施行細則第 47 條（不得提列備抵呆帳之情形）

營利事業分期付款銷貨採毛利百分比法計算損益者，其應收債權，不得提列備抵呆帳；採差價攤計法或普通銷貨法者，其約載分期付款售價與現銷價格之差額部份之債權，亦同。

➤ 營利事業所得稅查核準則第 49 條（呆帳損失）

呆帳損失

㊟ 呆帳發生之原因：

(2)

以銷售或營業行為發生者為限，對股東、同業或員工之融資，不得提列備抵呆帳。

㊟ 備抵呆帳之提列：

以應收帳款及應收票據為限，不包括已貼現之票據，但執票人依法行使追索權而由該營利事業付款時，得視實際情形提列備抵呆帳或以呆帳損失列支。

㊟ 實際呆帳發生：於發生年度儘先沖抵上年度提列之備抵呆帳，如有不足，得列為呆帳損失。

➡ 限額：

(一)(應收帳款餘額_____元+應收票據餘額_____元)×1%↕	35↕	↕	↕	↕
(二)前三年依法得列報實際發生呆帳之比率平均數↕	36↕	↕	↕	
↕	37↕	↕	↕	
			①↕	↕

呆帳損失

◆ 得視為實際發生呆帳損失，於發生當年度沖抵備抵呆帳之情形：⁽³⁾

- 因倒閉、逃匿、重整、和解或破產之宣告，或其他原因，致債權之一部或全部不能收回者。
- 債權逾期兩年，經催收後未經收取本金或利息者。上述債權逾期二年之計算，係自該項債權原到期應行償還之次日起算；債務人於上述到期日以後償還部分債款者，亦同。

PS:

「催收」行為之時點，並不以在債權清償期屆滿後2年後為必要。



折舊

◆ 相關法令規定

(1)

➤ 所得稅法第 51 條 (固定資產之折舊方法)

採用平均法、定率遞減法、年數合計法、生產數量法、工作時間法或其他經主管機關核定之折舊方法 (得分類綜合計算之)。
98.05.27 修正後，已刪除折舊方法須事前申請核准之規定。各種固定資產耐用年數，除適用其他法令獎勵者外，不得短於固定資產耐用年數表之規定。

➤ 所得稅法第 51 條之 1 (小客車提列折舊之限制)

➤ 所得稅法第 52 條 (固定資產增減時折舊之計算)

➤ 所得稅法第 53 條 (取得已使用固定資產折舊之計算)

➤ 所得稅法第 54 條 (固定資產殘值)

為縮短財稅差異，98.05.27 修正後所得稅法已將殘值改由營利事業自行預估。

➤ 所得稅法第 55 條 (超過使用年限之折舊)

➤ 所得稅法第 57 條 (固定資產之毀滅廢棄)

➤ 所得稅法第 58 條 (固定資產列作損費之條件)

➤ 營利事業所得稅查核準則第 77 條之 1 (修繕 / 購置資產之資本化規定)

➤ 營利事業所得稅查核準則第 95 條 (折舊)

折舊

■ 折舊四大要素：

(2)

實際成本、估計殘值、估計耐用年限及折舊方法。

- **實際成本**包括取得之代價及為使資產達可供使用狀態之一切合理必要支出，如：運費、保險費、稅捐、安裝費及自訂購至取得期間發生之利息費用；惟倘屬資產取得或建造完成後之利息支出，則列為當期利息費用，無需資本化。

- 營利事業之折舊費用應逐年依率提列，不得間斷（**除採工作時間法者外**），故**停業期間**雖無所得發生，**仍需繼續提列折舊費用**。

- **整批購買**大量器具者，每件金額雖未超過**8**萬元，其耐用年限超過**2**年者，仍應做資本支出。（查§77-1）

- 因特定事故**未達規定耐用年數而毀滅廢棄者**，須**取具會計師查核簽證報告或於事前報請稽徵機關核備**，始得以未折減餘額列為當期損失（**不限公開發行公司**）。

折舊

■ 限額：

(3)

(一)(固定資產實際成本－殘值)÷耐用年數或未使用年數。↵	38↵	↵	↵	⑮↵
(二)固定資產耐用年限不及 2 年或支出金額不超過 8 萬元者列為當年度費用(但整批購買大量器具不在此限)。↵	39↵	↵	↵	⑮↵
(三)轉列資本支出之什項購置應併入固定資產有關科目依耐用年數核列折舊。↵	40↵	↵	↵	⑳↵
(四)乘人小客車提列折舊之實際成本 86 年度以前取得者以 100 萬元為限, 87 年度至 92 年度取得者以 150 萬元為限, 93 年 1 月 1 日起取得者以 250 萬元為限。↵	41↵	↵	↵	⑳↵
(五)小客車租賃業新購置之營業用乘人小客車, 提列折舊之實際成本自 86 年度以前取得者以 100 萬元為限, 87 年度取得以 150 萬元為限, 88 年 1 月 1 日起至 92 年取得者以 350 萬元為限, 93 年 1 月 1 日起取得者以 500 萬元為限。↵	42↵	↵	↵	



各項耗竭及攤提

◆ 相關法令規定

(1)

➤ 所得稅法第 60 條（無形資產之估價）

營業權、商標權、著作權、專利權及各種特許權等，均限以出價取得者為資產。

➤ 營利事業所得稅查核準則第 96 條（各項耗竭及攤折）

無形資產計算攤折之標準如下：

- （一）營業權為 10 年。
- （二）著作權為 15 年。
- （三）商標權、專利權及其他特許權為取得後法定享有之年數。
- （四）商譽最低為 5 年。

外銷損失

◆ 外銷損失：(查 §94-1)

(1)

營利事業經營外銷業務，因解除或變更買賣契約，致發生損失或減少收入，或因違約而給付之賠償，或因不可抗力而遭受之意外損失，或因運輸途中發生損失。

◆ 注意事項：

- ◎ 應檢附買賣契約書（應有購貨條件及損失歸屬之規定）、國外進口商索賠有關文件、國外公證機構或檢驗機構所出具之證明（每筆在新臺幣 50 萬元以下者，得免附）及其他匯付款、補運或換貨證明等資料。
- ◎ 不應由營利事業負擔或受有保險賠償之部分，不得列為損失。

伙食費

◆ 伙食費：(查 §88)

➡ 限額：

(一) 一般營利事業員工實際就食或定額發給代金之人數月次： 全年人數月次合計 _____ x 1,800 元	33 伙食 代金			
(二) 航運業及漁撈業： 1. 國際遠洋航線：每人每日最高 250 元。 全年人數天次合計 _____ x 250 元 2. 國際近洋航線：每人每日最高 210 元。 全年人數天次合計 _____ x 210 元 3. 國內航線：每人每日最高 180 元。 全年人數天次合計 _____ x 180 元	34 實際 供伙			16

PS:

發給伙食代金者，在標準範圍內免視為員工之薪資所得，超過範圍者，應轉列員工薪資所得。

實際供給膳食者，其伙食費如超過限額，須自行轉列員工薪資所得，否則超限部分不予認列。



職工福利

◆ 職工福利：(查 §81)

(1)

➤ 已成立職工福利委員會者：

每年得依規定之提撥標準提撥福利金，爾後辦理文康旅遊及聚餐等支出，應先在福利金項下列支，惟如超過內政部規定之動支標準（當年度福利金總額 40%）時，其超出部分方可以其他費用科目列支。

■ 限額：

1. 創立時實收資本總額 5% 限度內一次提撥。每年得在不超過提撥金額 20% 限度內，以費用列支。
2. 增資資本額 5% 限度內一次提撥。每年得在不超過提撥金額 20% 限度內，以費用列支。
3. 每月營收總額內提撥 0.05% 至 0.15% 。
4. 下腳變價時提撥 20% 至 40% 。

■ 員工醫藥費核實認定。



職工福利

➤ 未成立職工福利委員會者：

(2)

其職工福利之列支，則不得提撥福利金，而係於實際支付時列報為費用。辦理文康旅遊及聚餐等支出，應先在福利金項下列支，不足時再依規定列支為費用。

■ 限額：

1. 每月營收總額內提撥 0.05% 至 0.15% 。
2. 下腳變價時提撥 20% 至 40% 。

■ 員工醫藥費核實認定。



職工福利

◆ 注意事項：

(3)

- ◎ 舉辦全體員工均得參加之國內外旅遊支出，免視為員工之所得，惟如以現金定額補貼或僅招待特定員工（如達一定服務年資、職位、業績…）旅遊，屬對員工之補助，應合併員工薪資所得辦理扣繳。
- ◎ 營利事業對職工因業務關係死亡所支付之喪葬費，如取得確實證明文據，可依查準第 103 條第 3 款規定，核實認列當期費用。至非因業務關係而支付職工及眷屬死亡喪葬費，則應在福利金項下列支。
(財政部 68.8.10 台財稅第 35544 號函)
- ◎ 職工福利金一經撥出即為職工福利委員會所有，故甲公司員工因業務需要調至乙公司服務，其職工福利金不得移轉列帳。
(財政部 80.1.2 台財稅第 790391454 號函)



佣金支出

(1)

◆佣金支出：(查 §92)

佣金支出係指營利事業對於代理商、代銷商或經紀人，因介紹或代理銷售本事業之產品或服務，而由本事業給與的酬勞。



佣金支出

◆ 國內佣金列支要件：

(2)

- ✓ 須有仲介事實，超出契約之約定部分則不得列支。
- ✓ 財產保險業及人身保險業支付非經取得目的事業主管機關核發執業證書之經紀人佣金，或代理人之代理費，不予認定。
- ✓ 支付對象沒有限制，如屬個人，應於支付時辦理扣繳；如屬營利事業，如對方已開立發票，得免扣繳。

◆ 國外佣金列支要件：

- ✓ 須有仲介事實，超出契約之約定部分則不得列支。
- ✓ 支付國外代理商或代銷商，須訂有書面契約、匯付款項證明。
- ✓ 支付 (1) 出口廠商或其員工。(2) 國外經銷商。(3) 直接向出口廠商進貨之國外其他廠商（代理商或代銷商不在此限）之國外佣金，**不予認定**。
- ✓ 支付國外佣金，因勞務提供地在國外，故無須扣繳。



佣金支出

◆ 國外佣金支出之限額：

(3)

1. **原則 5%**：不超過出口貨物價款 5%。
2. 超過 5%：經依規定取得有關憑證，提出正當理由及證明文據並查核相符者，准予認定。
3. **在臺以新臺幣支付國外佣金：**
 - (1) **原則 3%**：應在不超過出口貨物價款 3% 範圍內取具國外代理商或代銷商名義出具之收據為憑予以認定。
 - (2) 超過 3%：另能提供國外代理商或代銷商確已收到該新臺幣款項或存入其帳戶之證明及其他相關證明文件時，准予認定。



訓練費

◆訓練費：(查 §86-1)

營利事業為培育受雇員工、辦理或指派參加與公司業務相關之訓練活動所支付之費用。如係選派員工赴國外進修，應訂有相關辦法，期滿並應返回公司服務。如屬建教合作給予學校補助費用，應有合作計畫或契約。



其他費用或損失

(1)

◆ 相關法令規定：查準第 103 條

◆ 以下列舉項目（取得確實證明文據）：

- ✓ 工會會費。
- ✓ 因業務關係支付員工喪葬費、撫卹費或賠償金。
- ✓ 因業務需要免費發給員工之工作服。
- ✓ 違約金及沒收保證金。
- ✓ 竊盜損失無法追回，未受有保險賠償部分。
- ✓ 因車禍支付被害人或其親屬之醫藥費、喪葬費、撫卹費或賠償金等。
- ✓ 購置體育器具及本身舉辦員工體育活動所支付之各項費用。
- ✓ 表揚特優員工或慶典獎勵優良員工等之獎品。



簡報完畢
謝謝大家