

營利事業所得稅

常見違章案例解析

財政部臺北市國稅局

楊承翰

98.11.17

大 綱

壹、營所稅違章案源及類型簡介

貳、新修所得稅法§110處罰適用

參、結算申報常見違章案例

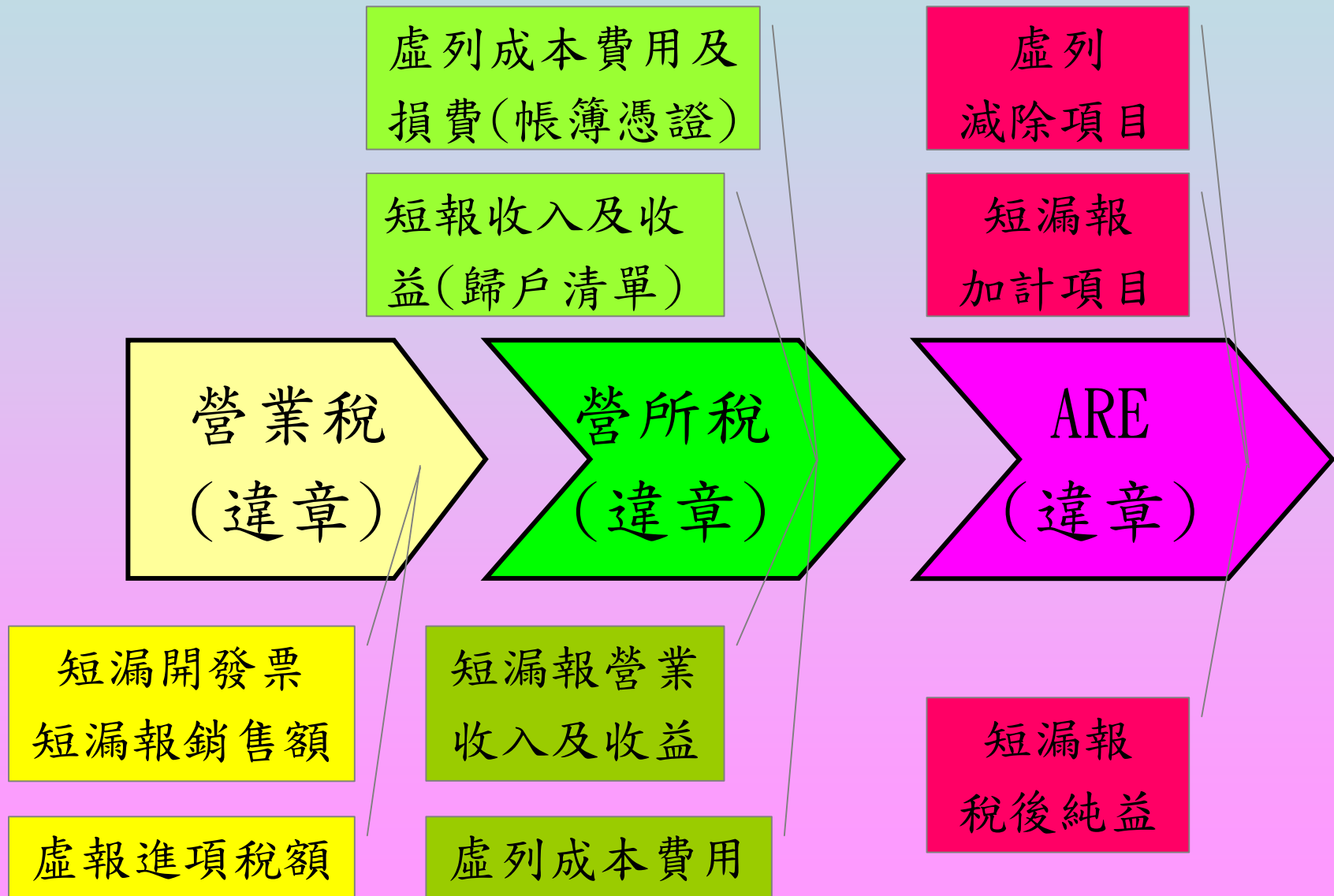
肆、未辦結算申報常見違章案例

伍、ARE申報常見違章案例

陸、所得基本稅額申報違章案例

柒、其他違章類型及案例補充

壹、營所稅違章案源及類型簡介



貳、新修所得稅法§110處罰適用

• 第1項

納稅義務人已依本法規定辦理結算、決算或清算申報，而對依本法規定應申報課稅之所得額有漏報或短報情事者，處以所漏稅額二倍以下之罰鍰。

• 第2項

納稅義務人未依本法規定自行辦理結算、決算或清算申報，而經稽徵機關調查，發現有依本法規定課稅之所得額者，除依法核定補徵應納稅額外，應照補徵稅額，處三倍以下之罰鍰。

貳、新修正所得稅法§110處罰

• 第3項

營利事業因受獎勵免稅或營業虧損，致加計短漏之所得額後仍無應納稅額者，應就短漏之所得額依當年度適用之營利事業所得稅稅率計算之金額，分別依前二項之規定倍數處罰。但最高不得超過九萬元，最低不得少於四千五百元。

• 第4項

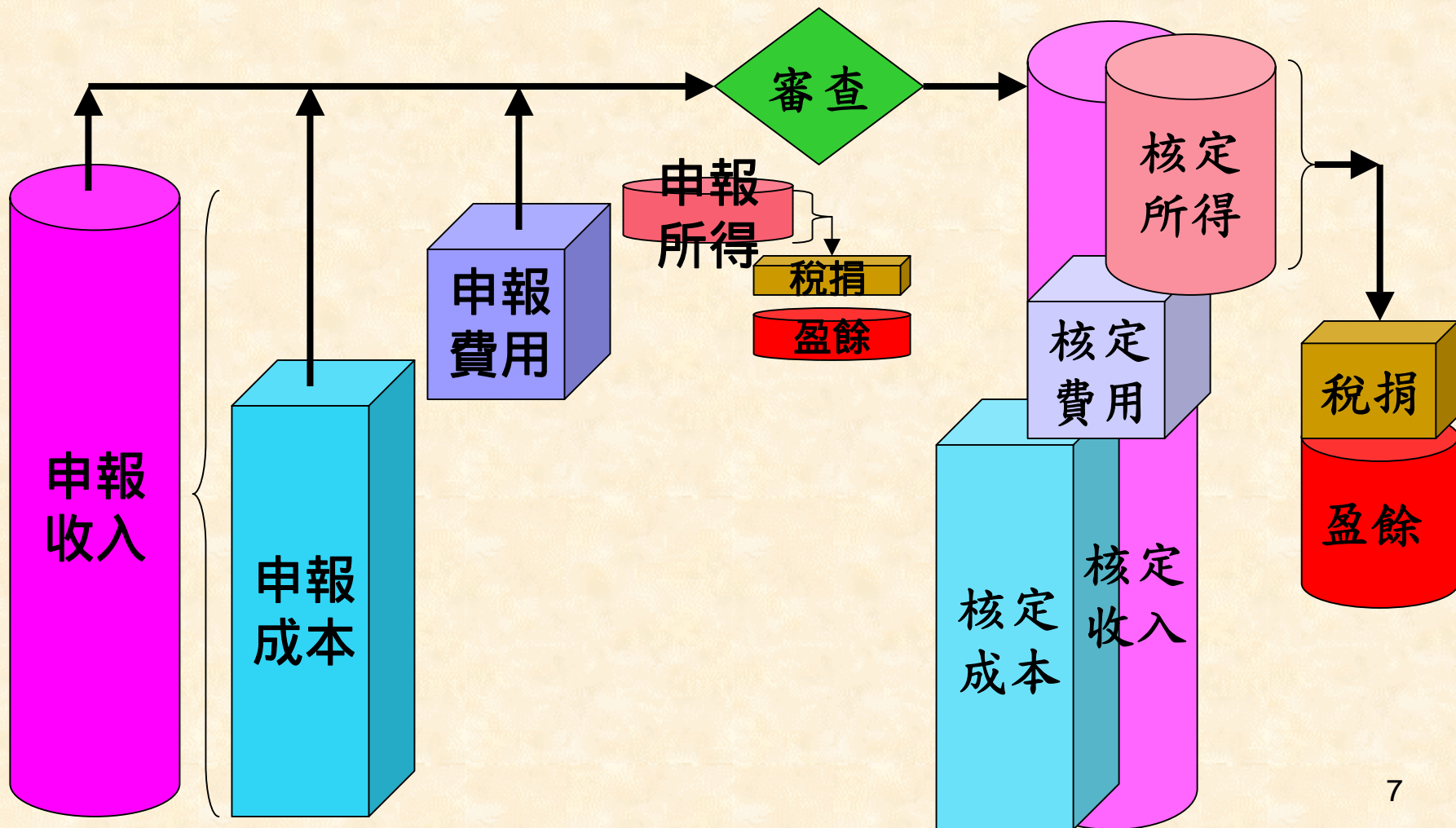
第一項及第二項規定之納稅義務人為獨資、合夥組織之營利事業者，應就稽徵機關核定短漏之課稅所得額依當年度適用之營利事業所得稅稅率計算之金額，分別依第一項及第二項之規定倍數處罰，不適用前項規定。

所得稅法 §110		已申報		未申報		受獎勵免稅或營業虧損	
98.05.27 修正公布		前	後	前	後	前	後
公司	結算	罰	罰	另行發現課稅資料 罰	另行發現課稅資料 罰	罰	罰 最高9萬元
	決算清算	不罰	罰	不罰	罰(註) (另行發現課稅資料)	不罰	罰 最高9萬元
獨資合夥	結算	罰	罰	另行發現課稅資料 罰	另行發現課稅資料 罰	罰	不罰
	決算清算	不罰	罰	不罰	罰(註) (另行發現課稅資料)	不罰	不罰

註：980527修法，未依規定申報決算並未增訂催報程序，得否參照財政部67年台財稅36046號函？

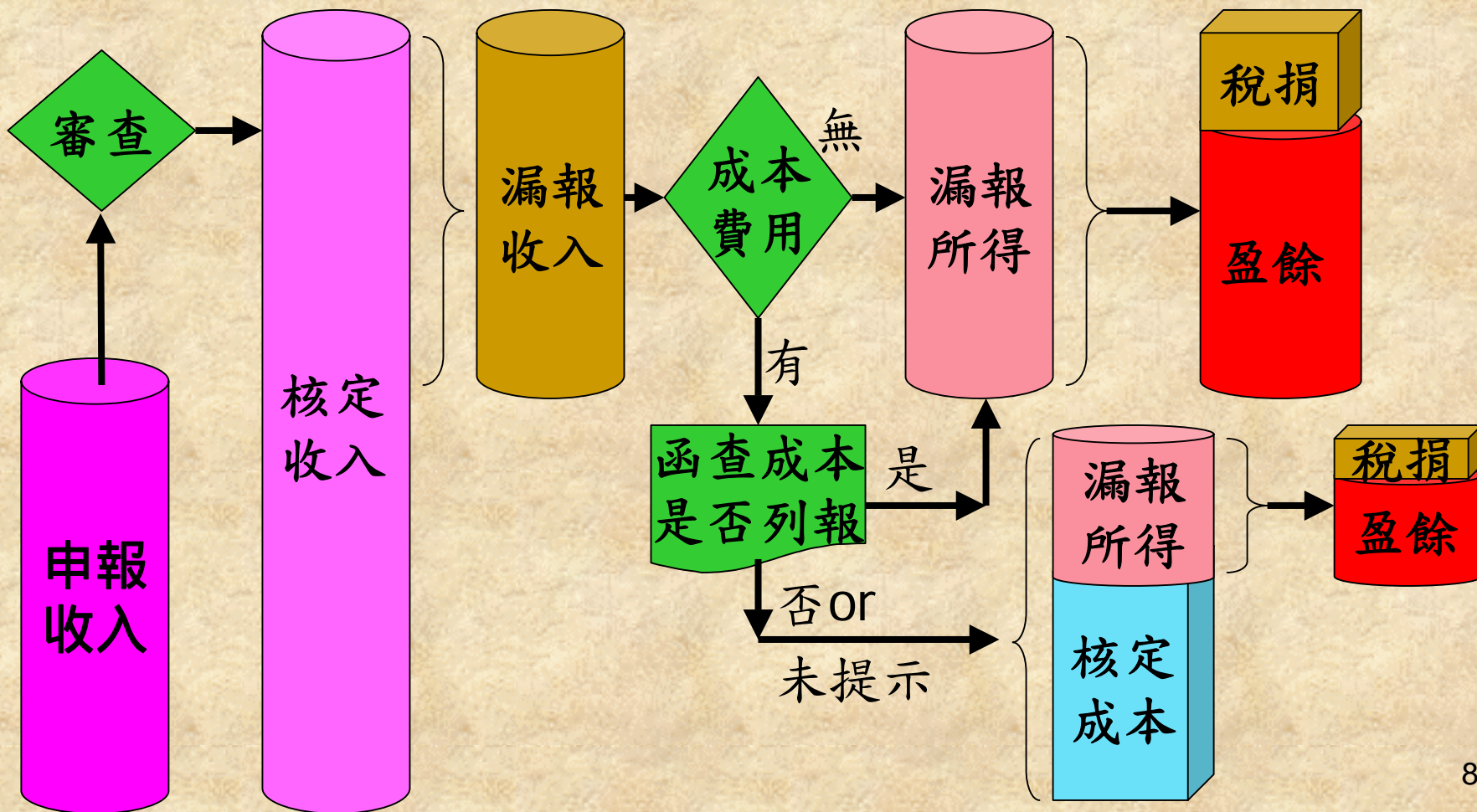
叁、結算申報常見違章案例

- 結算申報經審查核定之圖示



叁、結算申報常見違章案例

一、漏報收入 → 有成本費用？已列報？



案例 1

A公司經國稅局查得96年間短漏開發票並漏報銷售額200萬元，乃通報當年度營利事業所得稅結算申報查核，另依歸戶清單發現短漏報利息收入2萬元（含扣繳稅款2,000元）等違章情事，乃發函請A公司提示相關成本供核及陳述意見或承諾違章。

- A公司說明相關成本已列報，並承諾違章。

$$\text{匿報所得額} = (2,000,000 - 0) + 20,000 = 2,020,000$$

$$\text{漏稅額} = 2,020,000 \times 25\% - 2,000 = 503,000$$

$$\text{罰鍰} = 503,000 \times 0.8 = 402,400$$

- A公司提示相關成本為180萬元（經核無誤），並承諾違章。

$$\text{匿報所得額} = (2,000,000 - 1,800,000) + 20,000 = 220,000$$

$$\text{漏稅額} = 220,000 \times 25\% - 2,000 = 53,000$$

$$\text{罰鍰} = 53,000 \times 0.4 = 21,200$$

- A公司逾期未提示（毛利率20%），亦未陳述意見或承諾違章

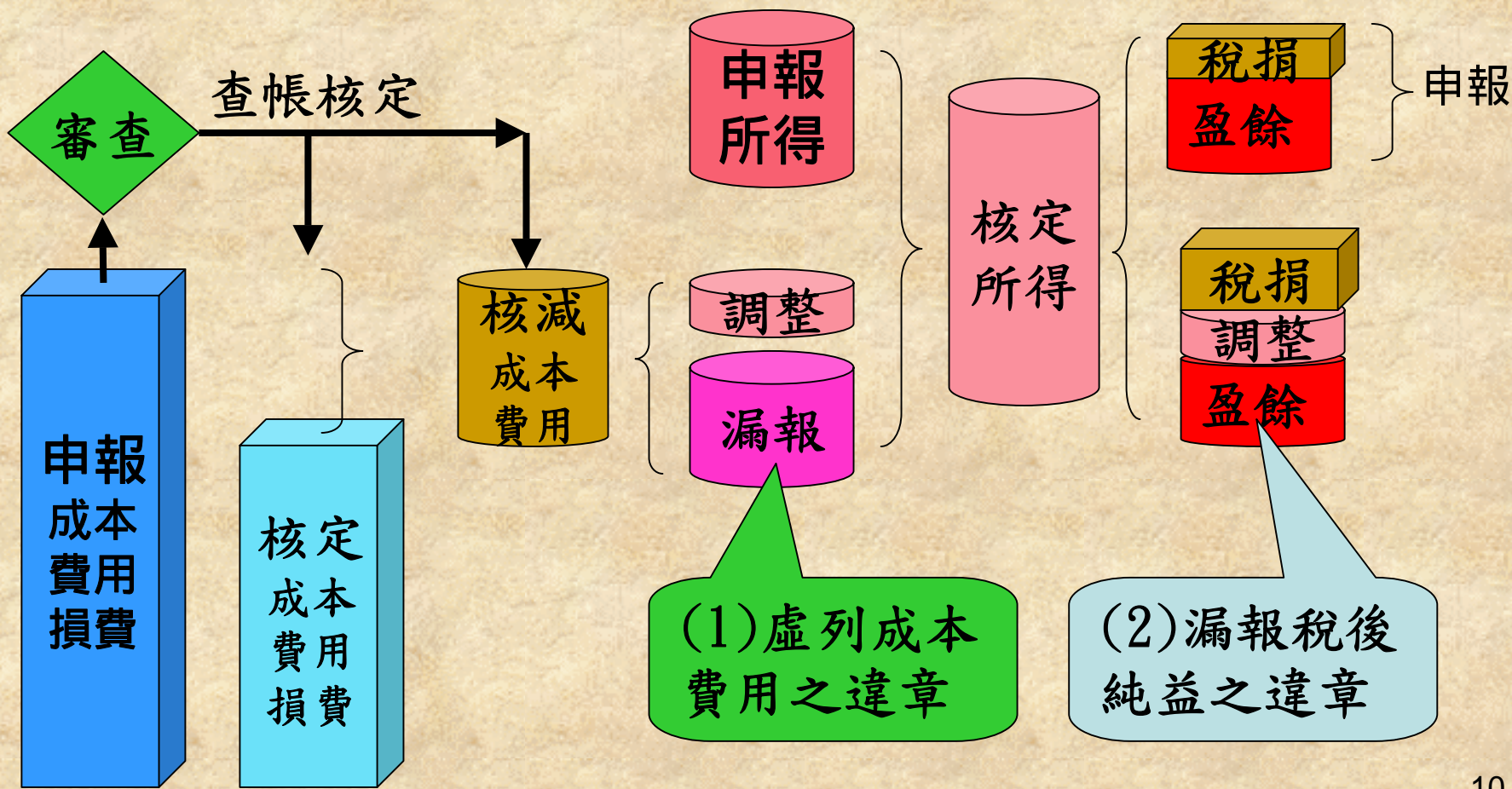
$$\text{匿報所得額} = (2,000,000 - 1,600,000) + 20,000 = 420,000$$

$$\text{漏稅額} = 420,000 \times 25\% - 2,000 = 103,000$$

$$\text{罰鍰} = 103,000 \times 1 = 103,000$$

叁、結算申報常見違章案例

二、虛列成本費用→核定課稅所得額？



案例 2

B公司96年度營利事業所得稅結算申報課稅所得額30萬元，經國稅局查得96年間無進貨事實取得不實進項憑證100萬元，乃通報當年度營所稅查核，經調帳通知B公司提示帳簿憑證供核後，另發現重複列報利息支出20萬元外，其餘如下：

- B公司已承諾違章事實並願意繳清本稅及罰鍰。

$$\text{課稅所得額} = 300,000 + 200,000 + 1,000,000 = 1,500,000$$

$$\text{匿報所得額} = 1,500,000 - (300,000) = 1,200,000$$

$$\text{漏稅額} = 1,200,000 \times 25\% = 300,000$$

$$\text{罰鍰} = 300,000 \times 0.8 = 240,000$$

- B公司主張列為資產僅申報折舊15萬元經查屬實。(已承諾)

$$\text{課稅所得額} = 300,000 + 200,000 + 150,000 = 650,000$$

$$\text{匿報所得額} = 650,000 - (300,000) = 350,000$$

$$\text{漏稅額} = 350,000 \times 25\% = 87,500$$

$$\text{罰鍰} = 87,500 \times 0.4 = 35,000$$

案例 3

C公司前經國稅局依歸戶清單查得漏報保險理賠收入10萬元核定在案，嗣經查得96年間無進貨事實取得不實進項憑證400萬元，且經檢舉虛報薪資支出40萬元，乃通報當年度營所稅查核，經發函通知C公司提示帳簿憑證供核及陳述意見或承諾違章。

- C公司為一般申報案件，申報課稅所得額為-500萬元；漏報保險理賠收入10萬元前經按漏稅額15,000元處罰鍰6,000元。

$$\text{課稅所得額} = -490\text{萬} + 400\text{萬} + 40\text{萬} = -50\text{萬} \quad (\text{仍無應納稅額})$$

$$\text{匿報所得額} = -50\text{萬} - (-490\text{萬}) = 440\text{萬}$$

$$\text{計算罰鍰之金額} = 440\text{萬} \times 25\% - 0 = 110\text{萬}$$

$$\text{罰鍰} = 110\text{萬} \times 0.8 = \del{88}\text{萬} 84,000 \quad (\text{最高罰鍰限額為9萬元})$$

- C公司申報全年所得額750萬元、前五年核定虧損本年度扣除額750萬元、課稅所得額0元；不符合短漏報情節輕微規定。

$$\text{課稅所得額} = 750\text{萬} + 10\text{萬} + 400\text{萬} + 40\text{萬} = 1,200\text{萬}$$

$$\text{匿報所得額} = 1,200\text{萬} - 750\text{萬} = 450\text{萬}$$

$$\text{漏稅額} = 450\text{萬} \times 25\% = 112.5\text{萬}$$

$$\text{罰鍰} = 112.5\text{萬} \times 0.8 = 90\text{萬} \quad (\because \text{無盈虧互抵適用})$$

肆、未辦結算申報常見違章案例

案例 4

D公司96年度有營業收入200萬元及利息收入2萬元，未於規定期限辦理當年度營所稅結算申報，前經國稅局依所得稅法第79條規定填發滯報通知書，惟逾期仍未辦理，經依查得資料按同業利潤標準淨利率8%核定所得額180,000元，應納稅額35,000元，怠報金7,000元。

嗣經查得96年間短漏開發票並漏報銷售額100萬元，其中20萬元為出售小客車收入，乃通報當年度營所稅查核，經發函請D公司提示相關成本供核及陳述意見或承諾違章，惟未見復。

$$\text{第1次核定所得額} = 200\text{萬} \times 8\% + 2\text{萬元} = 18\text{萬}$$

$$\text{第2次核定所得額} = 280\text{萬} \times 8\% + (20\text{萬} \times 20\% + 2\text{萬}) = 28.4\text{萬}$$

$$\text{匿報所得額} = 28.4\text{萬} - 18\text{萬} = 104,000$$

$$\text{補徵稅額} = 104,000 \times 25\% = 26,000 (\text{怠報金} 5,200\text{元})$$

$$\text{罰鍰} = 26,000 \times 1.5 = 39,000$$

伍、ARE申報常見違章案例

當年度依所得稅法第66條之9第2項規定計算之
未分配盈餘（申報書項次22）＝稅後純益＋加項－減項

● 違章計算公式

一、未分配盈餘申報書項次22之核定金額×10%
＝全部應納稅額（負數以零計算）

二、（未分配盈餘申報書項次22之核定金額－核定短
漏報應罰部分之未分配盈餘）×10%
＝核定免罰部分應納稅額（負數以零計算）

三、全部應納稅額－核定免罰部分應納稅額
＝核定漏稅額

案例 5

E公司95年度未分配盈餘申報稅後純益200萬元，減除

(1) 彌補以往年度之虧損120萬元，

(2) 已由當年度盈餘分配之股利淨額72萬元，

(3) 已依公司法規定由當年度盈餘提列之法定盈餘公積8萬元；

經國稅局查得95年度營所稅結算申報虛列營業成本600萬元，致併同發生短漏報ARE之稅後純益450萬元，另發現E公司帳載以往年度虧損只有70萬元，乃發函E公司陳述意見或承諾違章

- E公司就短漏報稅後純益450萬元及虛列以往年度虧損50萬元，均已承諾違章事實並無陳述意見。

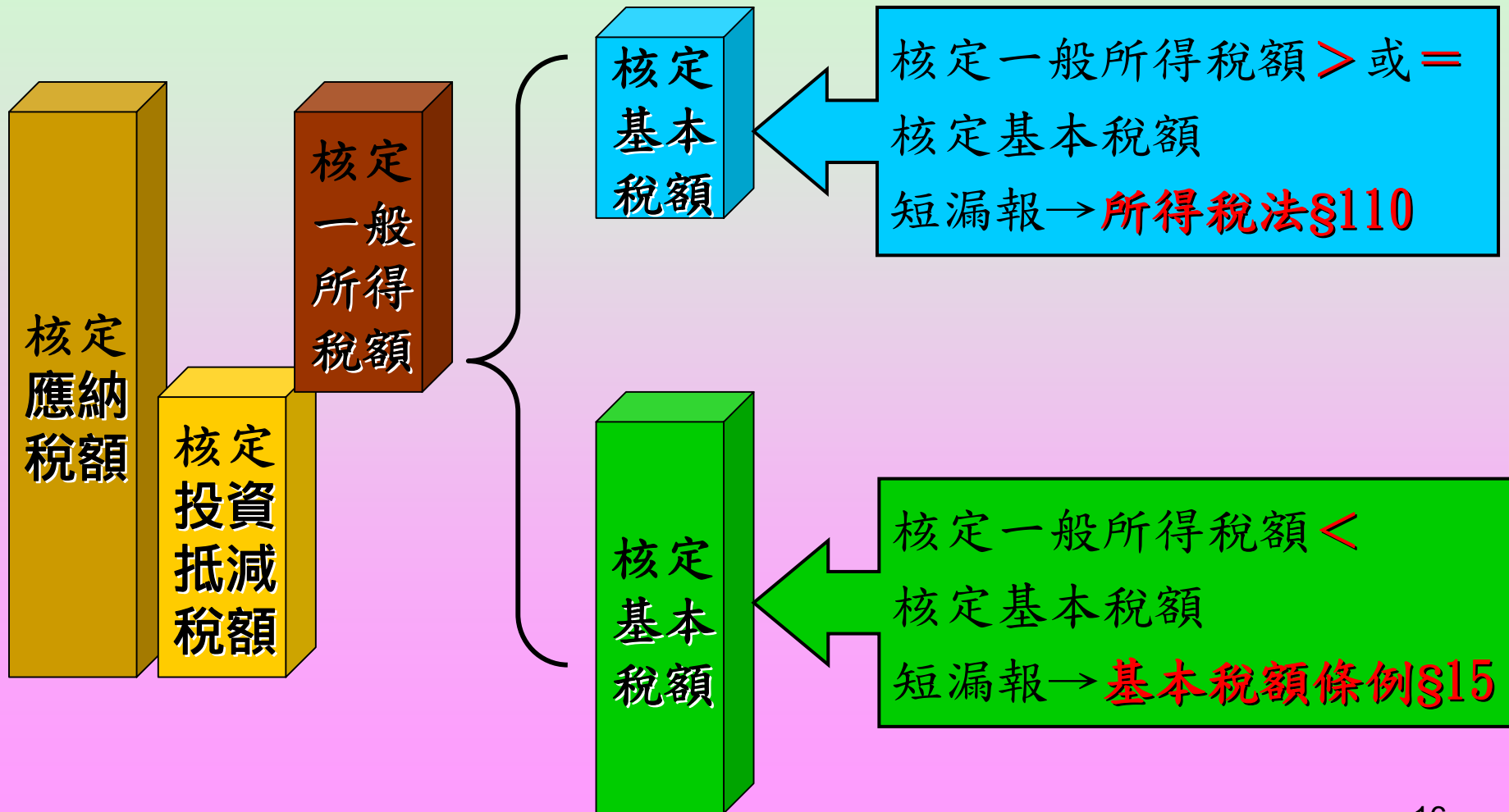
$$\begin{aligned} \text{全部應納稅額} &= (200\text{萬} + 450\text{萬} - 70\text{萬} - 72\text{萬} - 8\text{萬}) \times 10\% \\ &= 500\text{萬} \times 10\% = 50\text{萬} \end{aligned}$$

$$\text{核定免罰部分應納稅額} = (500\text{萬} - 500\text{萬}) \times 10\% = 0$$

$$\text{核定漏稅額} = 50\text{萬} - 0 = 50\text{萬}$$

$$\text{罰鍰} = 50\text{萬} \times 0.4\text{倍} = 20\text{萬}$$

陸、所得基本稅額申報違章案例



陸、所得基本稅額申報違章案例

● 漏稅額之計算公式

1、申報部分核定一般所得稅額 < 申報部分核定基本稅額

$$\text{漏稅額} = \text{全部核定基本稅額} - \text{申報部分核定基本稅額} \\ - \text{漏報或短報基本所得額之扣繳稅額}$$

2、申報部分核定一般所得稅額 > 申報部分核定基本稅額

$$\text{漏稅額} = \text{全部核定基本稅額} - \text{申報部分核定一般所得稅額} \\ - \text{漏報或短報基本所得額之扣繳稅額}$$

案例 6

F公司96年度營利事業所得稅結算申報課稅所得額100萬元，經國稅局查得短漏報外銷收入60萬元（成本均已列報），另發現證券及期貨交易所得780萬元（前5年淨損失扣除額0元），乃發函F公司陳述意見或承諾違章，該公司已承諾違章事實。

• F公司已申報所得基本稅額（證券及期貨交易所得480萬元）

申報部分核定一般所得稅額 = $100萬 \times 25\% - 1萬 - 0 = 24萬$

申報部分核定基本稅額 = $(100萬 + 480萬 - 200萬) \times 10\% = 38萬$

全部核定基本稅額 = $(580萬 + 360萬 - 200萬) \times 10\% = 74萬$

漏稅額 = $74萬 - 38萬 = 36萬$

罰鍰 = $36萬 \times 0.8 = 28.8萬$

• F公司未申報所得基本稅額

申報部分核定一般所得稅額 = $100萬 \times 25\% - 1萬 - 0 = 24萬$

全部核定基本稅額 = $(100萬 + 840萬 - 200萬) \times 10\% = 74萬$

漏稅額 = $74萬 - 24萬 = 50萬$

罰鍰 = $50萬 \times 1.2 = 60萬$

柒、其他違章類型及案例補充

一、決算申報（**未**辦理決算**申報**）

- 常見違章案例與結算申報案件大同小異。

二、**未**依限**申報**（未據實申報）股東 可扣抵稅額帳戶變動明細申報表

- 罰鍰7,500元。
- 免罰標準（當期無應計入金額或應減除金額→
將修正為應計入或應減除金額3,000元以下）。

三、**超額分配**可扣抵稅額（處1倍以下罰鍰）

- 免罰標準（超額分配稅額3,000元以下）。



報告完畢
敬請指教