

# 財政部113年12月31日台財稅字第11300645290號 令修正所得稅法相關釋示函令規定

1	<b>財政部54年8月25日台財稅發第06485號令</b> 各私立補習班如未經依法向主管機關登記立案，其既已設班招生上課，自應屬於所得稅法第89條所稱「團體」之範圍，其支付之租金，仍應由補習班依法扣繳租賃所得稅款。
2	<b>財政部61年9月20日台財稅第38118號函</b> 廠商進出口貨品，雖經由報關行代為僱工並支付工資，但廠商既仍須將報關行支付之工資列帳支付，是廠商仍屬所得稅法第89條所規定之扣繳義務人，應負責依照所得稅法第89條第2項（編者註：現行第3項）規定向稽徵機關申報。
3	<b>財政部67年4月26日台財稅第32686號函</b> 營利事業倘於事業存續期間未履行同法第88條規定之扣繳義務，自應依行為時有關違反扣繳義務之處罰規定辦理；並不因嗣後公司已經清算，而得免除其扣繳義務人之責任。
4	<b>財政部69年8月28日台財稅第37245號函</b> 二、扣繳義務人依所得稅法第92條規定之期限內填報之扣繳憑單，經審核後，如發現扣繳義務人未詳實填列所得人之國民身分證統一編號，以致無法歸戶者，應退還扣繳義務人限期補正，逾期未補正或經扣繳義務人補列後仍無法歸戶者，依同法施行細則第85條之1，稽徵機關應按本法第114條規定辦理。三、政府機關、團體、學校、事業，依所得稅法第89條第3項規定之期限內填報之免扣繳憑單，經審核後，如發現有漏列或誤列受領人之姓名、住址、國民身分證統一編號等情事，以致無法歸戶者，應退還原填報單位限期補正。逾期未補正或經補正後仍無法歸戶者，應視同未依限申報，依同法第111條規定辦理。
5	<b>財政部71年5月4日台財稅第33156號函</b> 營利事業承租個人財產給付租金，經依法扣繳所得稅款後，嗣因該營利事業於年度進行中倒閉或他遷不明，致出租人無法取具扣繳憑單，可由出租人代承租人補行填報各類所得資料申報書及扣繳憑單，並由其在各類所得資料申報書申報單位簽章處及扣繳憑單扣繳單位欄簽名蓋章，並註明原因，聲明願負法律責任後，憑此項補報憑單辦理當年度綜合所得稅結算申報，已扣繳之稅款得抵繳結算申報應納稅款或退稅。此類補報之扣繳憑單得不以逾期申報處理。
6	<b>財政部72年2月2日台財稅第30787號函</b> 個人各類所得資料，如經發現所得人國民身分證統一編號不合邏輯時，應先退還扣繳義務人查明更正。扣繳義務人如未確實更正，而仍以錯誤之統一編號回復，致財稅資料處理中心（編者註：現為財政資訊中心）再建檔處理仍無法歸戶，始編造「個人各類所得資料無法歸戶清單」，送稽徵機關移罰。移罰時，有關免扣繳部分，應依所得稅法第111條第2項後段規定處罰；有關扣繳部分，應依同法第114條第2款後段規定處罰。
7	<b>財政部75年3月21日台財稅第7530447號函</b>

	<p>主旨：核釋祭祀公業之財產分配其派下員所有，關於其營利事業所得稅及綜合所得稅之徵免及核課方式。說明：二、未辦財團法人登記之祭祀公業，係依據民間習慣成立之祀產，如無營利活動，僅有土地之收益或財產之處分收入，尚非所得稅法第11條第2項規定之營利事業，應免課徵營利事業所得稅。至綜合所得稅之核課規定如次：（一）祭祀公業之收益及孳息，倘有分配其派下共有入之情事，應以該受益之所得人為對象，由祭祀公業依所得稅法第89條第3項規定，於每年1月底前，依規定格式列報所得人姓名、地址、國民身分證統一編號及實際分配之收益額，向主管稽徵機關申報，分別歸戶計課綜合所得稅。三、已辦財團法人登記之祭祀公業，應依所得稅法第71條之1、行政院頒「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」及其他有關之規定辦理，其不合規定者，應予課徵營利事業所得稅。至派下員如有自該公業取得款項者，應申報繳納綜合所得稅，該公業仍應依本函說明二之（一）規定辦理申報。</p>
8	<p><b>財政部78年11月17日台財稅第780697113號函</b></p> <p>外國通訊社以駐華記者個人身分辦理登記，聘僱人員並設有辦公場所，從事新聞工作及提供有關新聞、金融、匯兌等資料，其在華業務單位應依所得稅法第89條規定負責辦理扣繳所得稅款。</p>
9	<p><b>財政部88年7月29日台財稅第881931011號函</b></p> <p>主旨：有關「已扣未繳」之扣繳稅款，可否自所得人綜合所得稅抵退乙案。說明：二、按納稅義務人與扣繳義務人之責任不同，對於應扣繳之稅款，除符合所得稅法第89條第2項有關扣繳義務人未履行扣繳責任，而有他遷不明、行蹤不明或其他情事，致無法追究之情形時，可逕向納稅義務人徵收外，至「已扣未繳」之稅款，依法應向扣繳義務人追徵，與納稅義務人無涉，該項扣繳稅款得申報扣抵或退還。</p>
10	<p><b>財政部89年6月9日台財稅第0890454002號函</b></p> <p>執行業務者對於營利事業給付其執行業務報酬並依法扣繳所得稅款後，嗣因該營利事業於年度進行中倒閉或他遷不明，致其無法取具扣繳憑單時，可參照本部71年5月4日台財稅第33156號函釋規定補報扣繳憑單。</p>
11	<p><b>財政部91年1月4日台財稅字第0900457377號令</b></p> <p>一、支領一次退職所得之軍、公、教及政務人員，依所得稅法第14條第1項第9類第1款規定計算所得額時，有關「退職服務年資」應以實際服務年資為計算標準。所稱「實際服務年資」以曾任由公庫支給薪給之職務之服務年資計算之。但前已領取退離職給與或曾任技工、工友之年資，如已辦理退職領取退職金者，是項年資應不予計入。二、軍、公、教及政務人員於退撫新制實施後退休（伍、職），其退職服務年資中屬退撫新制實施後之服務年資部分，仍應併入前項「實際服務年資」計算之。三、另依私立學校法第57條（編者註：現行第63條）第2項規定，私立學校校長、教師經主管教育行政機關（編者註：現為學校主管機關）審定、登記、檢定合格或核定有案者，於轉任公立學校核敘資格及薪給時，其服務年資得合併採計。其於公立學校辦理退休、撫卹、資遣時</p>

	<p>，除已在私立學校辦理退休或資遣之年資應予扣除外，其服務年資得合併計算。準此，公立學校校長、教師辦理退休、撫卹、資遣時，前項所稱實際服務年資，以經採認併計之公私立學校服務年資計算之。四、政府各級機關給付退職所得時，應以「發給機關」為扣繳義務人依法辦理扣繳。</p>
--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------