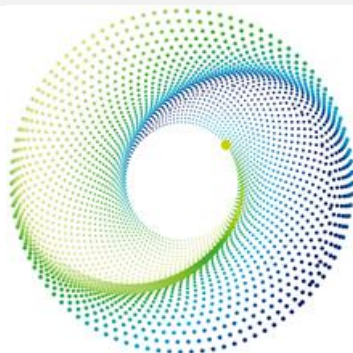




稅務快遞

《稅務快遞》財政部 112 年 12 月 6 日核釋台財稅字第 11204662230 號令，營業人銷售貨物或勞務因買受人延遲支付價款依民法第 233 條第 1 項規定向買受人收取之遲延利息非屬銷售額範圍

- 財政部台財稅字第 11204662230 號令
- 一. 營業人銷售貨物或勞務，因買受人遲延支付價款，基於雙方約定或經訴訟、非訟程序而依民法第 233 條第 1 項規定向買受人收取之遲延利息，尚非營業人銷售貨物或勞務之代價，非屬加值型及非加值型營業稅法（以下簡稱營業稅法）第 16 條第 1 項本文規定之銷售額，不課徵營業稅。但營業人有納稅者權利保護法第 7 條第 3 項規定租稅規避情事者，稅捐稽徵機關仍應根據與實質上經濟利益相當之法律形式，依個案情形依法核處。
- 二. 營業人收取之利息收入按營業稅法第 11 條第 1 項第 2 款及第 3 款規定計算稅額者，不適用前點規定。
- 三. 廢止：
 - (1) 財政部 74 年 11 月 14 日台財稅第 24799 號函（保險公司因承租戶延付房租加收之利息應併入租金收入課稅）
 - (2) 財政部 80 年 3 月 21 日台財稅第 800098343 號函（外銷因客戶延遲付款加收之利息可適用零稅率）
 - (3) 財政部 89 年 1 月 10 日台財稅第 0880450644 號函（因買方延遲付款而加收之利息免予扣繳）
 - (4) 財政部賦稅署 75 年 5 月 30 日台稅二發第 7551475 號書函（因買方延遲付款而加收之利息屬銷售額之範圍）

- 財政部說明，法定遲延利息係債權人因債務人遲延支付金錢致生損害之賠償，買賣雙方約定交易價格時因未能預知買受人是否遲延支付貨款，當不致事前將法定遲延利息計入給付交換的對價，因此非屬營業稅法第 16 條第 1 項所稱「銷售額」，不應課徵營業稅，相關舊函令應予以廢止。

勤業眾信觀點

- 一. 於本令發布日起，營業人若有因買受人延遲付款而加收之遲延利息非銷售額範圍，不用課營業稅；提醒買受人應於給付延遲利息時，依所得稅法第88條、第89條及第92條規定辦理扣（免）繳申報事宜。
- 二. 依稅捐稽徵法第1條之1第1項規定，本令發布前營業人依過往解釋令申報遲延利息課徵營業稅者，如屬於尚未核課或尚未核課確定案件，營業人可適用本令規定，並申請更正退還溢稅額。惟買方營業人給付遲延利息須依法自動補報繳利息扣繳稅款。

若有疑問或相關意見，歡迎您與我們聯繫。

聯絡資訊

袁金蘭執業會計師

glendyyuan@deloitte.com.tw

盧再龍副總經理

jeromelu@deloitte.com.tw

林育葶資深經理

ericaylin@deloitte.com.tw



Deloitte 泛指 Deloitte Touche Tohmatsu Limited (簡稱“DTTL”)，以及其一家或多家全球會員所網絡及其相關實體 (統稱為“Deloitte 組織”)。DTTL (也稱為“Deloitte 全球”) 每一個會員所及其相關實體均為具有獨立法律地位之個別法律實體，彼此之間不對第三方承擔義務或約束。DTTL 每一個會員所及其相關實體僅對其自身的作為和疏失負責，而不對其他的作為承擔責任。DTTL 並不向客戶提供服務。更多相關資訊，請參閱 www.deloitte.com/about 了解更多。

Deloitte 亞太(Deloitte AP)是一家私人擔保有限公司，也是 DTTL 的一家會員所。Deloitte 亞太及其相關實體的成員，皆為具有獨立法律地位之個別法律實體，提供來自 100 多個城市的服務，包括：奧克蘭、曼谷、北京、河內、香港、雅加達、吉隆坡、馬尼拉、墨爾本、大阪、首爾、上海、新加坡、雪梨、台北和東京。

本出版物係依一般性資訊編寫而成，僅供讀者參考之用。Deloitte Touche Tohmatsu Limited (簡稱“DTTL”)、其會員所或其相關實體的全球網絡 (統稱為“Deloitte 組織”) 均不透過本出版物提供專業建議或服務。在做出任何決定或採取任何可能影響企業財務或企業本身的行動之前，請先諮詢合格的专业顧問。

對於本出版物中資料之準確性或完整性，不作任何陳述、保證或承諾（明示或暗示），DTTL、其會員所、相關實體、僱員或代理人均不對與依賴本出版物的任何人直接或間接引起的任何損失或損害負責。DTTL 及其每個成員公司及其相關實體在法律上是獨立的實體。

© 2023 勤業眾信版權所有 保留一切權利