



新聞標題：營所稅率 17%，今年暫繳享利益！

發布日期：

99 年度營利事業所得稅暫繳申報即將於 9 月開始，由於所得稅稅率業於 99 年 6 月 15 日經總統公布修正，自 99 年度起調降為 17%，起徵點由原本的 5 萬元提高至 12 萬元，今年 9 月營所稅暫繳申報將可提前享有稅率下降所產生的輕稅效益。

按財政部今年 7 月 23 日發布的解釋令，營利事業依所得稅法第 67 條第 1 項計算 99 年度暫繳稅額時，可以採用 98 年度營利事業所得稅結算申報之課稅所得額，依新修定的稅率 17% 及起徵額 12 萬元計算稅額之 1/2 為暫繳稅額。

營利事業所得稅暫繳申報除上述稅率調降外，配合近 2 年來的興革措施，整理如下：

- 一、獨資、合夥組織之營利事業，均免辦理暫繳申報及免繳納暫繳稅款。
- 二、98 年度課稅所得額在 120,000 元以下，無暫繳稅款，免辦理暫繳申報及免繳納暫繳稅款。
- 三、98 年度如課稅所得額介於 120,001 元至 181,818 元之間，則暫繳稅額為課稅所得額超過 120,000 元部分半數的 1/2，如計算暫繳稅額為 2,000 元以下，屬小額暫繳稅款案件，免辦理暫繳申報及免繳納暫繳稅款。
- 四、又如課稅所得額在 181,819 元以上，則暫繳稅額為課稅所得額乘上 17% 的 1/2。
- 五、未以投資抵減稅額、行政救濟留抵稅額及扣繳稅額抵減暫繳稅額者，於自行繳納暫繳稅額後，得免辦理暫繳申報。

至於公司、合作社或合於醫療法第 5 條規定之醫療社團法人，會計帳冊簿據完備，使用藍色申報書或經會計師查核簽證者，得採用以 99 年度前 6 個月之營業收入總額，試算其前半年營利事業所得



服務 專業 創新 效能 和諧

額，按 99 年營利事業所得稅稅率，計算其暫繳稅額，不過，要特別注意應如期辦理暫繳申報及繳納稅款，才可適用試算暫繳。為便於瞭解表列如下：

組織型態	暫繳應納稅額(T)計算		投資抵減稅額、行政救濟留抵稅額及扣繳稅額抵減暫繳稅額	繳納暫繳稅款	暫繳申報
獨資合夥				×	×
非獨資合夥	按 98 年度課稅所得額(P)計算	120,000 元以下(免徵)		×	×
		120,001~128,003 元 (小額暫繳稅款)		×	×
		128,004~181,818 元 $T=(P-120,000) \times 1/2 \times 1/2$	無	繳納	×
			有	繳納	申報
		181,819 元以上 $T=P \times 17\% \times 1/2$	無	繳納	×
	有		繳納	申報	
符合條件試算暫繳	試算 99 年前半年營利事業所得額(Y)。 $T=(Y \times 12/6) \times 17\% \times 6/12$			繳納	申報

備註：採 98 年度課稅所得額計算，98 年度營業期間未滿 1 年者，應換算全年所得核課。

南區國稅局呼籲，應辦理暫繳申報之營利事業，請注意於 9 月 1 日至 9 月 30 日申報期限內繳清稅款並辦理申報，如未依規定辦理者，除須補稅外，尚須加計利息；另外，為了節能減碳，請各營利事業善加利用網路方式辦理暫繳申報，可省下親赴臨櫃排隊的時間及舟車往返之苦，省時又便利。

新聞稿聯絡人：審查一科吳股長

聯絡電話：2298034