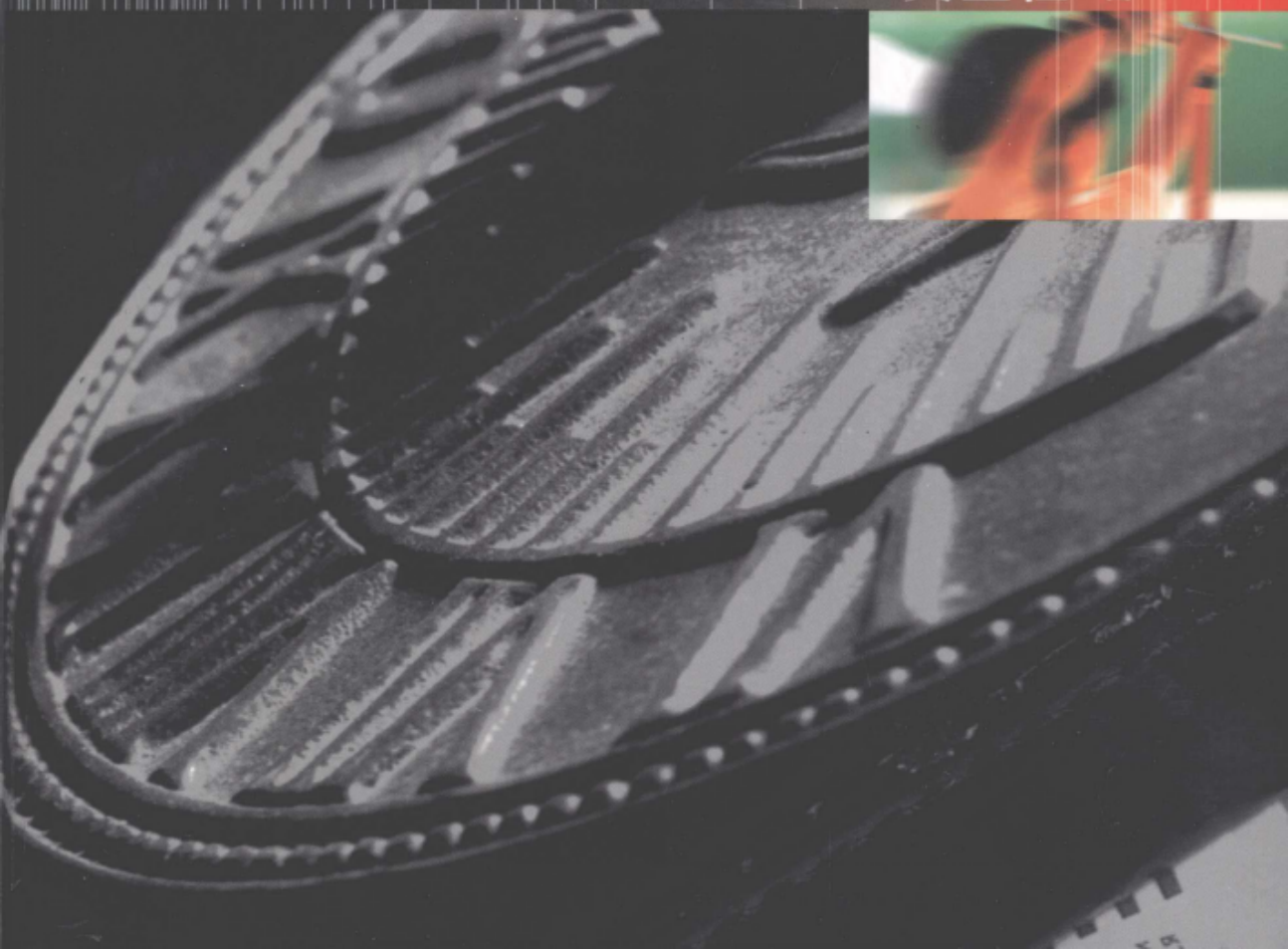




Court Law

所得稅法之理論與實用(下)

• 吳金柱 著



在我國各稅法中，所得稅法規定內容之複雜繁瑣，允稱第一；是其實務上之行政解釋、司法解釋、司法判決(判例)等，數量亦居各稅法之冠。我國所得稅法係綜合所得稅及營利事業所得稅二者之共同規範，其條款僅有126條(實際上現存有157條條文)。比較日本之個人所得稅法及法人(所得)稅法，二者合計有500餘條，可見我國所得稅法全體條文之簡略。由於所得稅法全體條文過於簡略，導致有關之行政解釋滋蔓，為數龐鉅，而稽徵實務上則極端仰賴行政解釋。稅法學者即曾指出，我國稅法上之行政解釋方是目前稽徵機關與納稅義務人間所信賴之法律狀態。然而主管機關關於所得稅法之行政解釋，通常流於「個案具體判斷」，而非「建立概念以為判斷基準」，循致所得稅法之適用呈現極不安定之狀態；試稍加省視多少所得稅之訴願、行政訴訟案件，係因主管機關之變更行政解釋而引起，可思過半。因此，融合所得稅法之條文、行政解釋、司法解釋、司法判決(判例)等，為所得稅法建立規範體系，以使各條文相互間融貫一致，以及為所得稅法條文中之用語構建完整概念，以作實務問題之判斷基準之法學著作，極有必要。

基於此一體認，著者吳金柱會計師耗時五年，爬羅剔抉龐鉅國內有關法令及文獻等，獨力完成本書。全書著重於概念與體系之學理建構，同時憑藉學理解析所得稅法及有關法規，探討重要實務問題，理論與實務兼修，是我國第一部研究所稅法之法學專著，誠屬不可多得之著作。



五南文化事業

ISBN 978-957-11-5071-0 (567)



9 789571 150710

五南圖書出版公司



Court

所得稅法之理論與實用(下)

● 吳金柱 著

五南圖書出版公司 印行

國家圖書館出版品預行編目資料

所得稅法之理論與實用／吳金柱著．一初版．
—臺北市：五南，2008.04
冊；公分

ISBN 978-957-11-4934-9（上冊：精裝）
ISBN 978-957-11-5071-0（下冊：精裝）

1. 所得稅法規

567.21023

96017068



1U06

所得稅法之理論與實用(下)

編著者—吳金柱(67.3)

發行人—楊榮川

總編輯—龐君豪

主編—劉靜芬 林振煌

責任編輯—李奇堯 歐如慧

封面設計—童安安

出版者—五南圖書出版股份有限公司

地址：106台北市大安區和平東路二段339號4樓

電話：(02)2705-5066 傳真：(02)2706-6100

網址：<http://www.wunan.com.tw>

電子郵件：wunan@wunan.com.tw

劃撥帳號：01068953

戶名：五南圖書出版股份有限公司

台中市駐區辦公室/台中市區中山路6號

電話：(04)2223-0891 傳真：(04)2223-3549

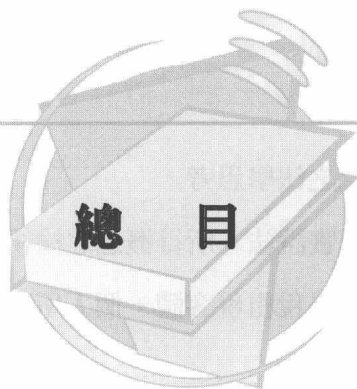
高雄市駐區辦公室/高雄市新興區中山一路290號

電話：(07)2358-702 傳真：(07)2350-236

法律顧問 元貞聯合法律事務所 張澤平律師

出版日期 2008年4月初版一刷

定價 新臺幣1000元



自序
(上冊)

緒論

1

第一篇 所得稅法上之租稅義務人

第一章 所得稅法上之租稅義務人暨其義務	7
第二章 綜合所得稅之納稅義務人	30
第三章 營利事業所得稅之納稅義務人	83
第四章 扣繳所得稅之扣繳義務人	143
第五章 填報免扣繳所得資料之給付人或扣繳義務人	162
第六章 其他義務之義務人	167

第二篇 所得稅之租稅客體

第一章 所得概念之理論概觀	173
---------------	-----

第二章	所得概念之法學思考	183
第三章	由理論至實證法：所得概念之檢視與印證	208
第四章	本法之所得稅租稅客體：個人所得與營利事業所得	306

第三篇 所得之實現、認列與歸屬

第一章	所得之實現	333
第二章	所得認列與歸屬之概念暨所得認列之準據	357
第三章	所得之主體歸屬	387
第四章	所得之空間歸屬：所得稅之課稅高權與中華民國來源所得	421
第五章	所得之期間歸屬：所得之會計年度	466

第四篇 所得稅之稅基（一）：計算通則、證據法總論與所得額計算

第一章	稅基計算之法制度	485
第二章	支耗與收入聯結之稅法原則	497
第三章	所得稅稅基之證據法總論	538
第四章	應稅所得額之計算	587

第五篇 所得稅之稅基（二）：個人所得額構成項目之取決

第一章	十類所得之概念暨其取決	618
第二章	免稅額之取決	709
第三章	扣除額之概念暨其取決	717
第四章	免稅額扣除額規範之體系性檢討	751

（下冊）

第六篇 所得稅之稅基（三）：營利事業所得額構成項目之取決

第一章	所得額構成項目之規範緒說	4
第二章	收入之分類、概念暨其取決	9
第三章	成本之取決	117
第四章	費用及損失之取決	156

第七篇 所得稅之稅基（四）：營利事業其他稅基與非營利組織稅基之取決

第一章	營利事業資產重估價	274
-----	-----------	-----

第二章 營利事業應稅所得額之調整（一）：公司之五年盈虧互抵	301
第三章 營利事業應稅所得額之調整（二）：營利事業非常規交易之調整	341
第四章 營利事業未分配盈餘之課稅與股東可扣抵稅額之處理	402
第五章 營利事業清算及分派剩餘財產之所得取決與公司併購之課稅問題解析	429
第六章 非營利組織稅基之取決	455

第八篇 所得稅之稅率與稅額計算

第一章 自動報繳之所得稅稅率	466
第二章 就源扣繳之所得稅扣繳率	475
第三章 所得稅稅額之計算	482
第四章 所得稅稅率有關問題之探討	511

第九篇 所得稅稽徵程序（一）：就源扣繳之稽徵程序

第一章 所得稅稽徵制度與就源扣繳程序概觀	529
第二章 扣繳義務人之扣繳、填報及告知程序	532

第三章 稽徵機關之調查、核定及稅款徵收程序	562
第四章 給付人之填報及告知程序	581

第十篇 所得稅稽徵程序（二）：暫繳之稽徵程序

第一章 所得稅自動報繳程序概觀與暫繳之概念暨其程序概觀	591
第二章 營利事業之報繳程序	595
第三章 稽徵機關之審核、調查、核定與稅款徵收程序	614
第四章 暫繳法制之問題探討	622

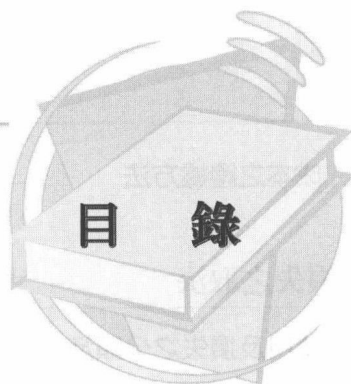
第十一篇 所得稅稽徵程序（三）：結算申報之稽徵程序

第一章 結算申報之概念與類型暨其程序概觀	629
第二章 個人之綜合所得稅結算申報	634
第三章 營利事業之營利事業所得稅結算申報	645
第四章 其他主體之所得稅結算申報	670
第五章 結算申報義務之履行	680
第六章 稽徵機關之催報與對滯報、怠報案件之處理	698

第七章	稽徵機關之調查	705
第八章	稽徵機關之核定	773
第九章	核定稅額之徵收與溢繳稅款之退還	847

附錄壹	各項書表	855
------------	-------------	------------

附錄貳	各種收入、成本及費用標準	877
------------	---------------------	------------



(下冊)

第六篇 所得稅之稅基（三）：營利事業所得額 構成項目之取決

第一章	所得額構成項目之規範緒說	4
第二章	收入之分類、概念暨其取決	9
第一節	收入分類之必要暨其規範依據	9
第二節	各類收入之分類與概念	12
第三節	收入之認列	43
第四節	收入延緩認列與延緩認列之終止	71
第五節	各規範關於收入認列之差異與其解析	84
第六節	收入認列時點與收入憑證開立時限之關係	94
第七節	收入認列實務問題之探討	103
第八節	收入之證據方法	114
第三章	成本之取決	117
第一節	成本之分類暨其規範依據	117
第二節	營業成本之取決	118
第三節	非營業收入之成本之取決	151

第四節 成本之證據方法	154
-------------	-----

第四章 費用及損失之取決	156
--------------	-----

第一節 費用及損失之分類及其規範依據	156
第二節 費用及損失之認列	158
第三節 費用及損失認列有關問題之探討	249

第七篇 所得稅之稅基（四）：營利事業其他稅基與非營利組織稅基之取決

第一章 營利事業資產重估價	274
---------------	-----

第一節 資產（不含土地）之重估價	275
第二節 土地之調整帳面價值	291
第三節 資產重估增值之有關課稅問題	295

第二章 營利事業應稅所得額之調整（一）：公司之五年盈虧互抵	301
-------------------------------	-----

第一節 本法第三十九條規範意旨之探討	301
第二節 本法第三十九條法律要件之解析	303
第三節 本法第三十九條法律效果之解析	327
第四節 公司合併是否適用本法第三十九條盈虧互抵規定之探討	329
第五節 其他法律規定之公司併購虧損扣抵權之承受	337

第三章 營利事業應稅所得額之調整（二）：營利事業非常規交易之調整 341

第一節 非常規交易調整之規範意旨與TP準則之名稱解題暨授權依據	341
第二節 非常規交易調整規範法律要件之解析	345
第三節 非常規交易調整規範法律效果之解析	366
第四節 受控交易之資料申報與調查	373
第五節 TP準則與查核準則之所得額調整規定在適用上之關係	379
第六節 預先訂價協議	385

第四章 營利事業未分配盈餘之課稅與股東可扣抵稅額之處理 402

第一節 兩稅合一制度概說	402
第二節 未分配盈餘之課稅與其計算	408
第三節 股東可扣抵稅額之紀錄與分配	415
第四節 不當安排盈餘或股利及可扣抵稅額分配之調整	427

第五章 營利事業清算及分派剩餘財產之所得取決與公司併購之課稅問題解析 429

第一節 營利事業清算所得之取決	429
第二節 營利事業組成員獲派剩餘財產之所得取決	439
第三節 公司併購之課稅問題解析	443

第六章 非營利組織稅基之取決**455****第八篇 所得稅之稅率與稅額計算****第一章 自動報繳之所得稅稅率****466**

第一節 綜合所得稅之稅率

466

第二節 營利事業所得稅之稅率

470

第二章 就源扣繳之所得稅扣繳率**475**

第一節 個人之扣繳所得稅之扣繳率

475

第二節 營利事業之扣繳所得稅之扣繳率

477

第三節 租稅協定中之扣繳率

480

第三章 所得稅稅額之計算**482**

第一節 自動報繳之稅額計算

482

第二節 就源扣繳之稅額計算

501

第三節 兩稅合一制度下營利事業所得稅性質之探討

503

第四章 所得稅稅率有關問題之探討**511**

第一節 所得稅稅率之規範構造與其性質解析

511

第二節 所得稅稅率之合憲性問題之探討

515

第九篇 所得稅稽徵程序（一）：就源扣繳之稽徵程序

第一章	所得稅稽徵制度與就源扣繳程序概觀	529
第二章	扣繳義務人之扣繳、填報及告知程序	532
第一節	扣繳前提事實之闡明	532
第二節	稅額之計算與扣取	533
第三節	所扣稅款之繳納	537
第四節	扣繳所得資料之填報	538
第五節	扣繳所得事實之告知	544
第六節	扣繳制度有關問題之法理探討	546
第七節	扣繳義務人發現扣繳錯誤之處理	552
第三章	稽徵機關之調查、核定及稅款徵收程序	562
第一節	扣繳調查準用條文之檢視	562
第二節	扣繳之調查	563
第三節	調查與審核發現之處理	567
第四節	補徵扣繳稅額之核定與徵收	568
第五節	溢扣稅款之核定與退還	578
第四章	給付人之填報及告知程序	581
第一節	給付人之填報程序	581
第二節	給付人之告知程序	585
第三節	附論：免扣繳所得資料填報之調查與核定	587

第十篇 所得稅稽徵程序（二）：暫繳之稽徵程序

第一章 所得稅自動報繳程序概觀與暫繳之概念暨其程序概觀	591
第一節 自動報繳程序之構建概說	591
第二節 暫繳之概念暨其程序概觀	592
第二章 營利事業之報繳程序	595
第一節 申報客體、申報時限與暫繳稅額之計算	595
第二節 申報受理機關與申報方式	599
第三節 報繳義務之履行	600
第四節 報繳義務之免除	606
第五節 應否辦理暫繳申報之疑義解析	609
第六節 暫繳有關問題之法理探討	611
第三章 稽徵機關之審核、調查、核定與稅款徵收程序	614
第一節 申報案件之審核、調查與核定	614
第二節 未申報案件之核定與其核定之性質	616
第三節 補徵暫繳稅額核定文書之作成、記載與其送達	618
第四節 補徵暫繳稅額核定之效力與核定後之變動	619
第五節 補徵暫繳稅款之徵收	619
第六節 溢繳暫繳稅款之核定與退還	621

第四章 暫繳法制之問題探討 622

第一節 有關申報與核定之疑義解析 622

第二節 未辦暫繳申報之法律效果之檢討 623

第十一篇 所得稅稽徵程序（三）：結算申報之稽徵程序

第一章 結算申報之概念與類型暨其程序概觀 629

第一節 結算申報之概念 629

第二節 結算申報之類型暨其程序概觀 631

第二章 個人之綜合所得稅結算申報 634

第一節 申報之客體 634

第二節 申報時限 638

第三節 申報書與申報方式 640

第四節 申報受理機關 642

第五節 申報義務之免除 644

第三章 營利事業之營利事業所得稅結算申報 646

第一節 申報之客體 647

第二節 申報時限 653

第三節 申報書與申報方式 658

第四節 申報受理機關 661

第五節 申報義務之免除與應否申報之疑義 663