

假信託真移轉 難逃奢侈稅

高市查獲案例 屋主與信託受益人毫不相關 規避二年内移轉課稅 財部將開罰

記者陳乃德/台北報導

高雄市府稅務局近日查獲民眾以「假信託、假贈與、真移轉」方式規避二年内移轉不動產的奢侈稅(特種貨物與勞務稅)，並依實質課稅原則要求補稅。財政部未來將發布解釋函令，針對不動產信託規避奢侈稅行爲開罰。

高雄市府稅務局長何端芳昨指出，非常可駭。

(8)日表示，日前轄區內有代辦業者前來諮詢信託規避期間，稅務局發現，一位屋主將房屋交付信託給親友，信託受益人卻是屋主毫無相關的人。

信託受益人每月直接支付租金、租金給屋主，屋主與信託受益人甚至共同辦理信託管理費

度最高的豪宅區，也是國稅局查抄房逃漏稅的目標。

何端芳表示，買方是每月支付租金，類似「分期付款」的房屋買賣，因此目前稅局尚未掌握房屋移轉證據，未來將計算總價，對房產買方課徵10%的奢侈稅。

這是五區國稅局查獲的第一例信託規避奢侈稅案件，何端芳說，由於情況特殊，且以代辦主動開罰「自首」，因此該案決定先補稅不罰。另外，高雄市府國稅局也查獲，民衆將房地贈與給毫無親戚關係的人，藉此規避奢侈稅。

何端芳說，雖然贈與行爲須課徵稅率10%的贈與稅，但贈與房屋的稅基，是根據遠低於市價的公告土地現值、房屋評定現值來計算，又有220萬的免稅額，因此贈與稅額低於奢侈稅額。

何端芳說，上述信託、贈與案件皆屬不正常的規避奢侈稅，負責奢侈稅業務的台北區國稅局已著手建立申報機制，並擬請財政部發布解釋函令，未來若再發現信託、贈與避稅，可能開罰補稅款。奢侈稅去年(100)6月，截至今年11月底止，五區國稅局已收到奢侈稅稅款4.7億元，其中不動產有2.171億元，特種勞務(高爾夫球證)6件。

五區國稅局奢侈稅收統計

國稅局	稅款(億元)
台北市	5.268
高雄市	1.212
北區	4.932
中區	2.347
南區	1.027
合計	14.78

註：統計期間為100年6月至101年1月底。
資料來源：高雄市府國稅局 陳乃德/製表

稅務問答

被繼承人屬重度身障遺產不適用特別扣除

臺南市黃太太問：其父日前死亡，生前原有重度身心障礙手冊，申報遺產稅時可否扣除身心障礙特別扣除額？

南區國稅局嘉義市分局答覆：依遺產及贈與稅法第17條第1項第4款規定，被繼承人之配偶、直系血親卑親屬及父母，如為身心障礙者，保護法第3條規定之重度以上身心障礙者，或精神衛生法第5條第2項規定之病人，每人得自被繼承人遺產總額中加計57萬，故被繼承人為重度以上身心障礙者，尚無前揭規定之適用。該分局另表示，繼承人申報遺產稅時，如主張上揭扣除額者，應檢附該項主管機關核發之重度以上身心障礙手冊或身心障礙證明影本，或精神衛生法第19條第1項規定之專科醫師診斷證明書影本供參。

促產投資抵減設備 三年內將不得移轉

【記者陳美珍/台北報導】

促進產業升級條例雖然已經在98年底施行屆滿落日，不過，營利事業如高中請適用促產條

例投資抵減設備的機器設備，三年內仍不得有轉售、出租等移轉行爲，否則仍將被補稅並加處罰鍰。

促進產業升級條例在98年12月31日已經廢止，改由產業創

新條例取代，過去包括企業五年免稅等租稅減免亦併落日，僅保留研究發展等功能性租稅獎勵。

財政部指出，促產雖已廢

營業稅抓漏 4月大執法 接待陸客為主的觀光、住宿業 列查稅標靶

【記者陳美珍/台北報導】

台五區國稅局4月1日起展開營業稅大執法，對漏開發票企業展開追緝。鑑於陸客來台帶動觀光產業業額大增，國稅局特別鎖定以接待陸客為主的觀光、住宿等休閒產業進行查稅。

財政部指出，在查舉行動展開之前，3月1日起一個月內，將是「自免稅額」的輔導期，在此期間主動繳納稅額的業者，都不會受處罰。國稅局是依據財政部「101年度維護租稅公平重點工作計畫」，在4月同步進行營業稅的專案查核作業。財政部說，今年選定的查核項目共十七項，以陸客為主的觀光產

業今年首次列入選查。

財政部說，隨著陸客來台人數大增，觀光休閒業漏開發票比例有增多現象。除觀光休閒產業外，將被列入查核重點業者還包括：

- 一、開立或收取不實發票的營業人，例如營業人與小型企業無交易事實，卻取得小型企業代為開立不實發票申報和抵銷項稅額。
- 二、免稅異常或比例偏高的營業人分散營業收入等。
- 三、對漏進漏銷、進項金額鉅大且加值率偏低、免稅比例偏高、留抵稅額鉅大或長期留抵等情形者查稅。
- 四、加強查核非尋常營業稅法第3條第1款計算稅額的營業人轉買國外勞務給付額，有無依規定申報營業稅。
- 五、透過海關提供進出口報單資料，查核申報出口異常的營業人，有無短、漏開發票，或以不實出口價退營業稅。
- 六、加強營業稅退稅案件審核，退稅一定金額以上或退稅金額增加異常營業人，均列選查對象。

醫院負責人執業所得 應列計健保部分負擔

台南市鄭小姐問：健保部分負擔是否應計入健保收入後計算執行業務所得？

南區國稅局臺南分局答覆：關於醫院院所負責人執行業務所得之計算，截至目前仍發現有部分所得人於計算健保收入時，漏未列報由患者自行繳納之部分負擔。該分局說明，健保局開立之扣繳憑單金額未含健保部分負擔金額，所得人須依「全民健康保險特約醫療服務機構申請醫療費用分列項目表」所列部分負擔併扣繳憑單金額列報健保收入。例如健保扣繳憑單金額為154萬元，分列項目表之部分負擔為23萬元，則應申報之健保收入為177萬元。