

中国深圳  
深圳市罗湖区  
深南东路5002号  
地王商业中心12楼1203-06室  
电话: +86 755 8268 4480

中国上海  
上海市徐汇区  
斜土路2899甲号  
光启文化广场B座6楼603室  
电话: +86 21 6439 4114

中国北京  
北京市东城区  
灯市口大街33号  
国中商业大厦3楼303室  
电话: +86 10 6210 1890

台湾台北  
台北市大安区忠孝东路  
四段142号3楼之3  
邮编: 10688  
电话: +886 2 2711 1324

新加坡  
新加坡丝丝街138号  
丝丝阁13楼1302室  
邮编: 069538  
电话: +65 6438 0116

美国纽约  
美国纽约州纽约市  
坚尼路202号3楼303室  
邮编: 10013  
电话: +1 646 850 5888

## 台湾营利事业所得税课征方式比较

### 一、 扩大书面审核申报

系指营业收入加非营业收入合计不超过新台币三千万之台湾中小企业，因账务不健全及为免除国税局查账之困扰，纵使公司账务结算后之纯益率低于台湾国税局订定之扩大书审纯益率，亦同意在结算时调整纯益率至扩大书审纯益率申报纳税（例：账上纯益率是 2%，同意申报纯益率为 6%）。

优点：

- 1、 采用此种方式仅需要书面审核，被调账查核的机会较小，案件抽查比率约 10%。
- 2、 无需精细的处理账务，故可用很低的价格，委托第三方事务所代办报税及记账事宜。

缺点：

- 1、 一定需要缴税。但由于此方法限制适用于营收新台币三千万以下企业，故最高需缴税金额有限。
- 2、 台湾国税局依法抽查企业账簿证时，往往因账簿记录不全、凭证不足、或记载不符规定而核定补缴税款，金额反而较依法结算申报应缴纳之税额高出很多。
- 3、 由于此方式会造成公司交给台湾国税局的报表及公司内部报表不一致，若是新创企业要找外部股东加入，外部股东可能无法接受公司有二套账。

注意事项：

- 1、 公司提供给事务所记账的凭证，需注意事务所是否都予以入账。有些不肖事务所以较低记账费吸引客户后，仅以营业税申报金额调整后，直接以书面纯益率入账，所给予进销凭证则完全没入账。
- 2、 需注意每年是否都将传票及凭证完整交还。虽然书面查账机率低，但如不幸被税局抽核，只要账册齐全还是可以提供给国税局查核。但有些事务所入账后，每年度均未将凭证贴在传票后面，也未将账册印出，归还给客户的东西只有进销凭证，这种情形以后是完全无法被查核的。

## 二、查账申报

公司平时依实际交易情形，完整且诚实的执行会计工作。年终时依记载账册凭证，计算所得及缴交税款。若后续被国税局抽查，由于账务诚实登载，也可经得起国税局调账查核。

优点：

- 1、可核实课税，亏损就不用缴税。
- 2、不用负担委托会计师签证申报的费用。

缺点：

- 1、公司须将账证准备齐全，以供税捐稽征机关调查，如果会计人员不熟悉税法，可能因疏忽导致补税。
- 2、若公司账面实际为亏损，无法享用未来十年的亏损扣抵。公司必须在课税年度有委托会计师签证申报，才能享用未来十年的亏损扣抵。

## 三、会计师签证申报

委任会计师查核签证。会计师会在五月份报税时，除了公司结算申报书以外，另外附上经查核并有会计师签名的「营利事业所得税签证申报查核报告书」给国税局。

- 1、平时记账有经过专业人员辅导，已经有较详细成本记录，收支正确。
- 2、凭证可供查对。
- 3、每年结算，必须委托会计师签证做成签证报告书及备有查核记录。
- 4、公司内部订有监控商品含材料（进销存）及人事等管理制度。并依上列所述之规定，于报表“账列数”做适当之调整得知“申报数”后出具报告，并填具结算申报书申报。

优点：

- 1、藉由会计师运用规划与指导，善用合法的节税管道，避免缴交不合理的税负。
- 2、采用会计师签证申报者，交际费支出可列支限额较一般申报高，以减轻税负。
- 3、前十年亏损可于获利年度自当年度纯益额中扣除后，再行核课（亏损及扣除年度均经会计师签证），达到节税效果。
- 4、采用会计师签证申报者，系提供会计师查核工作底稿供稽征机关审查，故需提示资料较少，且由具经验的会计师直接与台湾国税局审查人员沟通，提出解释与补充说明，以避免公司会计人员经验不足，造成双方认定差异。

缺点：需负担一笔委任会计师的签证费用。

综上所述，启源建议规模较小、营业额较低、账证较不齐全的营利事业，可采用扩大书面审核；规模较大、营业额较高、账证齐全，且公司有专责且具经验的财会人员，则采用查账申报；倘若营业额已逾新台币 1 亿元以上，依法必须委托会计师签证。所以如果公司是已注册登记，但尚在建厂筹备还未营运，没有营业收入的话，建议尚不需请会计师出审计报告。

羊毛出在羊身上。在开放记账士执照后，记账价格杀得愈来愈低，且已到了见骨的地步。客户在询问记账费价格时，需注意若事务所只问「是否书审申报？」就给予非常优惠价格，其实是非常不合理的。一间具规模的事务所，有办公室租金、薪资、软件维护等繁重的固定开销，且每位记账人员均有各自负责的客户并依专业回复客户的问题。记账业务是劳力密集性服务的一种，如记账收费十分低价，则事务所可能需要接收大量客户才能维持营运。所以，请千万记住羊毛出在羊身上的道理，切勿仅根据较低记账价格而选择不专业的服务。

如果您需要进一步的信息或协助，烦请您浏览本所的官方网站 [www.kaizencpa.com](http://www.kaizencpa.com) 或通过下列方式与本所专业会计师联系：

电邮: [info@kaizencpa.com](mailto:info@kaizencpa.com), [enquiries@kaizencpa.com](mailto:enquiries@kaizencpa.com)

电话: +852 2341 1444

手机: +852 5616 4140, +86 152 1943 4614

WhatsApp, Line 和微信: +852 5616 4140

Skype: kaizencpa

## 服务范围

公司注册

银行开户

审计鉴证

知识产权

合并收购

人事薪资

税务申报

移民签证

税务筹划

会计记账

商标注册

租赁协助