

109/5/31 臺北市藥師公會

藥局經營相關 扣繳申報實務課程

劉天道 會計師
0936-169806
台北市中山區吉林路144巷22號1樓

1



扣繳是什麼？

2

Who ? What ?

○○付錢(e.g.發薪水)的時候
幫政府扣下、要繳的稅

To whom ?

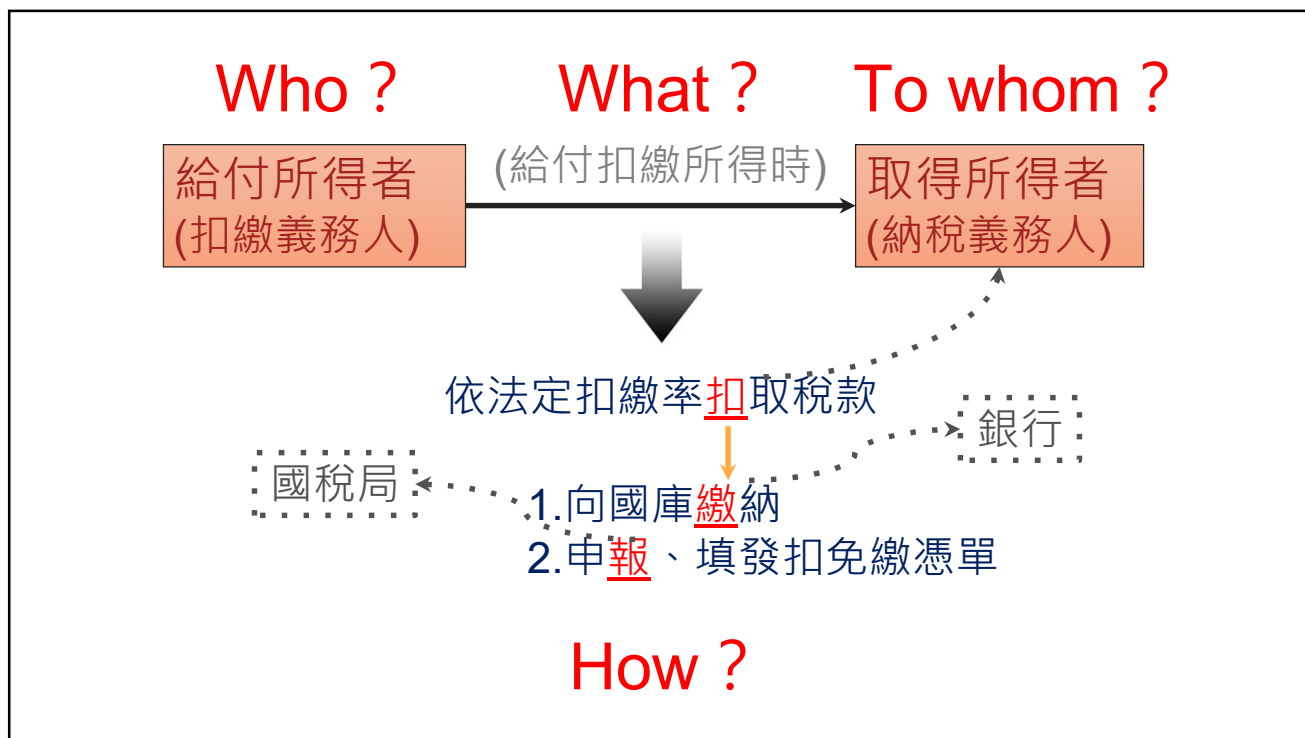
3

所得稅法第88條 What ? Who ?

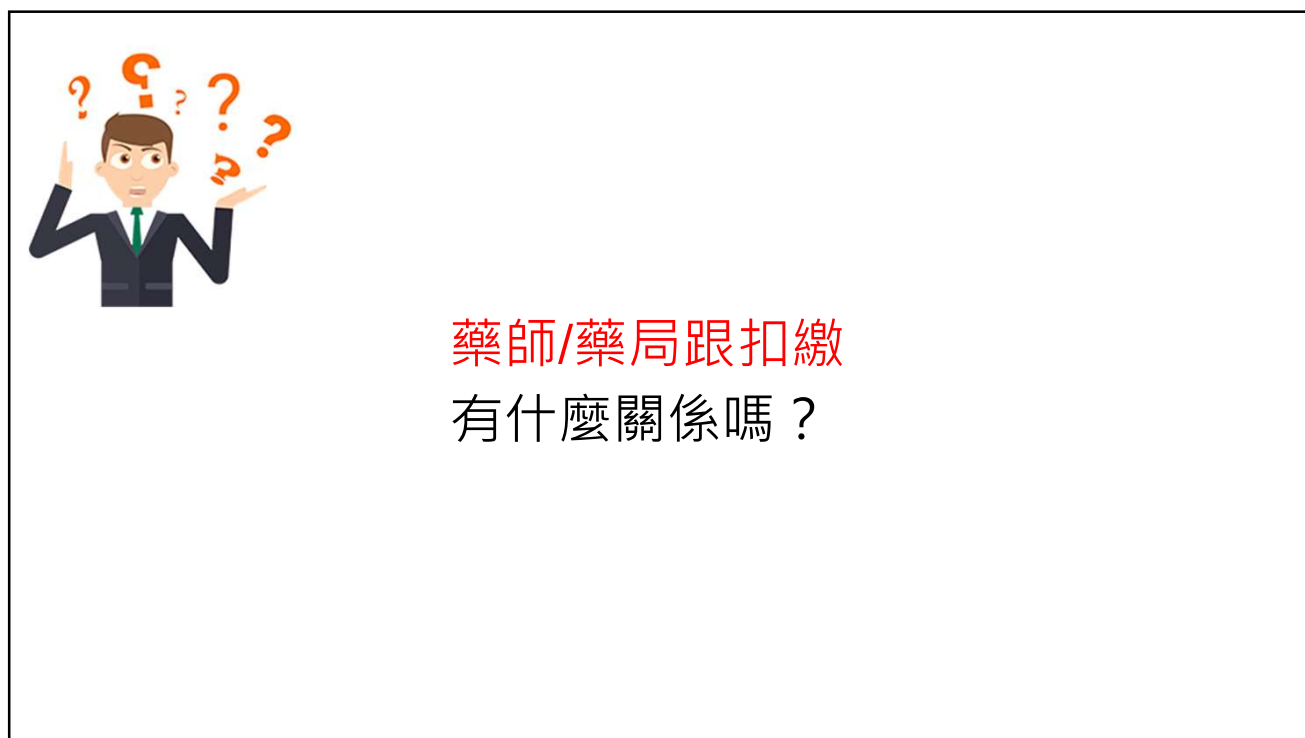
納稅義務人有下列各類所得者，應由扣繳義務人於給付時，依規定之扣繳率或扣繳辦法，扣取稅款，並依第九十二條規定繳納之：

How ?

4



5



6

要知道藥師/藥局的
3種稅務身分...



7

收到扣繳憑單去報稅(納稅義務人)

藥師	稅負	營業稅？	所得類別？
1.受僱藥師		X	薪資所得
2.執業藥師		X	執行業務所得
3.執業藥師	執業藥師	X	執行業務所得
+藥局	藥局	小規模營業人	X 營所稅申報 ✓ 綜所稅營利所得
	藥局	一般營業人	開立發票 申報營所稅、歸課綜所稅

扣繳義務人

8

和扣繳的關係...



9



(納稅義務人立場)

執行業務所得



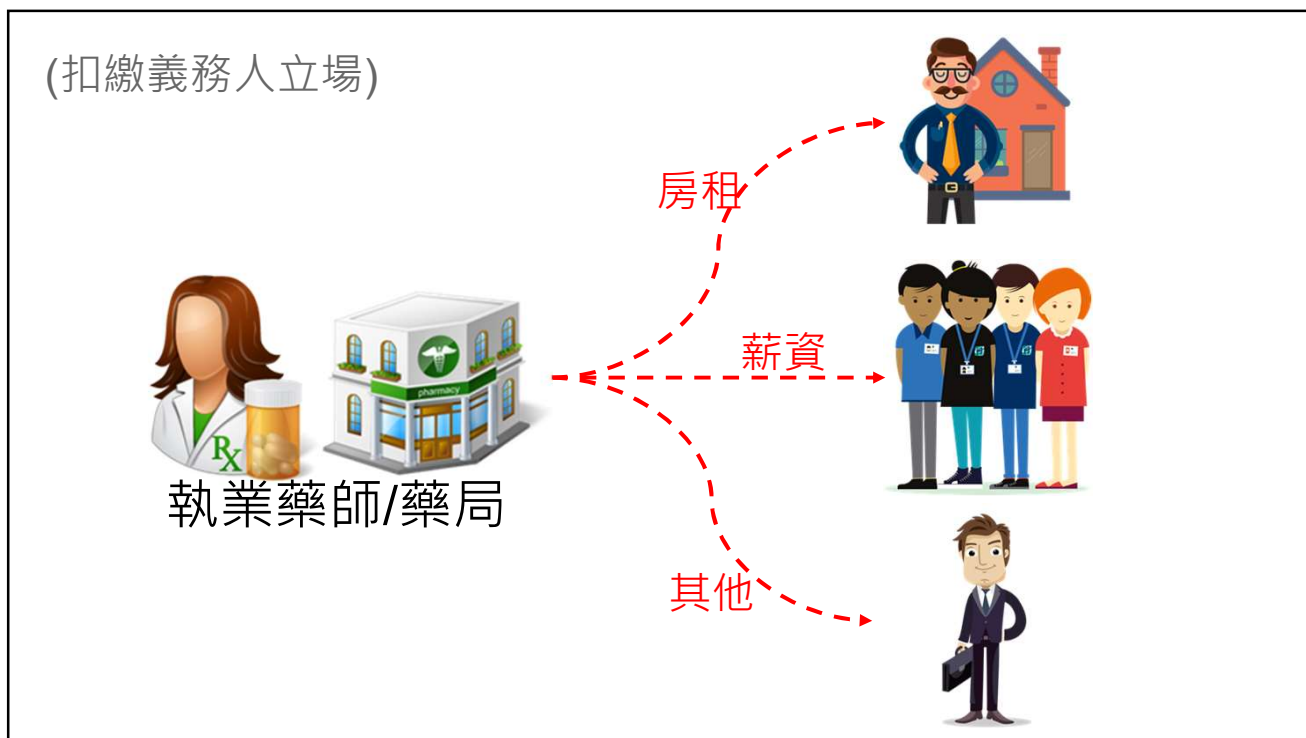
執業藥師/藥局

薪資所得



受雇藥師

10



11

扣繳義務人還要注意
二代健保的影響...

扣繳義務人還要注意
二代健保的影響...

A yellow lightbulb with a smiling face and glasses, emitting rays of light, is positioned in the bottom right corner of the slide.

12

補充保險費計算公式

- 保險費計算公式說明(最新105.01.01更新)
- 民眾如有下列6項所得或收入時，由扣費單位按費率1.91%就源扣取並繳納補充保險費。
- 公式：計費所得或收入 × 費率1.91%
- 計算個人補充保險費的上、下限

13



1. 租賃所得稅

= \$100,000 × 10% = \$10,000 → 次月10日前繳納

2. 補充保費

\$100,000 × 1.91% = \$1,910 → 次月底前繳納

14



收到扣繳憑單
要如何去報稅呢？

15



受僱藥師

依照收到的薪資扣繳憑單...



16

各類所得扣繳暨免扣繳憑單 Withholding & Non-Withholding Tax Statement (電子申報專用)		租賃房屋之房屋稅籍編號 租賃房屋地址:	
扣繳單位統一編號 15579205	稽徵機關 A15	製單編號 0100000115579205	格式代號及所得類別 Category of Income 50 薪資
所得人統一編號(證)號 Taxpayer's ID NO. XXXXXXXXXX	國內有無住所 Residency 有 (V) 無 ()	所得人、執業別代號、其他所得給付項目或外僑護照號碼 Passport NO. 002	國家代碼 Country Code
所得人姓名 Name of Taxpayer 劉天師	本給付年度內按所得人護照入出境章戳日期累計在華是否已滿183天? <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		
所得人住址 Present Address 新北市蘆洲區中正路134巷3號4樓			
所得所屬年月 Period of Income 108/1~108/12	所得給付年度 Year of Payment 108	依勞退條例或教職員退撫條例自願提繳之金額	
給付總額(A) Total Amount Paid (結算申報時應按本欄數額填報) The amount should be reported in the Individual Income Tax Return 1,000,000	扣繳率(B) Withholding Rate %	扣繳稅額(C=C1-C2) Net Withholding Tax 0	給付淨額(D=A-C) Net Payment 1,000,000
		應扣繳稅額(C1=AxB) Withholding Tax 0	股利或盈餘抵繳稅額(C2) Creditable Surtax 0
扣繳單位 名稱: 劉大藥局 地址: 台北市中山區吉林路144巷28號1樓 扣繳義務人: 劉天師		格式代號說明 Category of Income 50 薪資	

※依勞工退休金條例規定自願提繳之退休金或年金保險費，合計在每月工資6%範圍內，或依學校法人及其所屬私立學校教職員退休撫卹職責退撫條例規定撥繳之款項，免計入薪資給付總額，其金額應另行填寫於(E)欄，該欄納稅義務人結算申報時無需填寫。
第1聯：存根聯 扣繳義務人存查，如需辦理扣繳更正事宜，本聯應由扣繳義務人併更正申請書送交稽徵機關。

將相關數字填入...

17

綜合所得稅系統

【薪資所得】

基本資料 扶養 扣除額及基本生活費 投資抵減稅額 投資新創事業抵減 重購自用住宅 大陸地區所得稅扣抵

所得種類: 薪資所得 說明

所得格式: 50 扣免繳薪資所得

所得人姓名: 劉天師 採薪資所得特別扣除額 採必要費用 說明

所得發生處: 劉大藥局

扣繳單位統一編號: 28200248

扣繳稅額: 10,000

+ 新增
 - 修改
 - 刪除

所得種類	所得格式	所得人姓名	所得發生處名稱	扣繳單位統一編號	收入總額	必要費用及成本	所得總額	扣繳稅額
薪資所得	50 扣免繳薪資所得	劉天師	劉大藥局	28200248	1,000,000	0	0	10,000

18



執業藥師/藥局

要有2樣單據資料...



19

各類所得扣繳暨免扣繳憑單
Withholding & Non-Withholding
Tax Statement (電子申報專用)

扣繳單位統一編號 92011428	稽徵機關 A10	製單編號 YGU11008668
所得人統一編號(證)號 9688	國內有無住所 有(V) 無(C)	所得人、執業別代號、其他所得給付項目或外僑證照號碼/Passport No. 41
所得人姓名 藥局	所得人地址 藥局	本給付年度內所得人獲列入免稅單截止期數計在華安等已滿183天? <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
所得所屬年月 自102年01月至102年12月	所得給付年度 102	依勞退條例或自願提繳 0
給付總額(A) Total Amount Paid (結算中數時應按本欄數額填報) 14,592,331	扣繳率(B) 0%	扣繳稅額(C=C1-C2) 0
扣繳單位 衛生福利部中央健康保險署臺北業務組 地址 臺北市中正區許昌街17號9樓	格式代號說明(Cate) 9A: 執行業務所得 41: 藥師	出納 高幸蓀

健保給付扣繳憑單

健保醫療費用分列項目表

1. 機構代號 : 5931050533	9. 門(急)診 \$	10. 住診 \$	11. 合計 \$
2. 扣繳編號 : 9688	14,341,767 100	0 0	14,341,767 100
3. 科別 :	57,350	0	57,350
4. 機構名稱 : 藥局	14. 部分負擔 \$57,820 0.40	\$0 0	\$57,820 0.40
5. 地址 : (231)	15. 藥費(包含藥費部分負擔) \$11,484,403 80.08	\$0 0	\$11,484,403 80.08
6. 負責人姓名 : 藥局	16. 藥事服務費 \$2,825,699 19.70	\$0 0	\$2,825,699 19.70
7. 身分證號 : C220***723	17. 免部分負擔人次 56,038	0	56,038
8. 合約起迄日 : 1001208-1031207	18. 自然生產人次 0	0	0
一百零一年一月一日至十二年十一月三十一日止已轉檔檢核之申請資料, 本表資料僅供參考, 如有異議, 請洽各區業務組醫療費用科。	19. 自然生產人次 0	0	0
	20. 自然生產人次 0	0	0
	21. 自然生產人次 0	0	0
	22. 自然生產人次 0	0	0
	23. 自然生產人次 0	0	0
	24. 自然生產人次 0	0	0
	25. 自然生產人次 0	0	0

將相關數字填入...

行政院衛生署中央健康保險局臺北業務組
電話:(02)25232388 轉醫療費用科

20

綜合所得稅電子結算申 **【執行業務所得】**

基本資料 扶養親屬 所得資料 薪資計算 標準或
投資新創事業抵減 重購自


所得種類 執行業務所得-藥師、醫事檢驗師(生)及治療師等

所得格式

- 9A 自行列舉必要費用及成本
- 9A-40 助產師(士)[費用率標準31%]
- 9A-40 助產師(士)(全民健康保險收入)[費用率標準72%]
- 9A-41 藥師[費用率標準20%]
- 9A-41 藥師(全民健保收入、部分負擔-含藥費)[費用率標準94%]
- 9A-41 藥師(全民健康保險收入-藥費[費用率標準100%]+藥事服務費[費用率標準35%])
- 9A-42 醫事檢驗師(全民健保收入、部分負擔)[費用率標準依健保署核定點數每點0.78元]
- 9A-42 醫事檢驗師(生)(掛號費收入)[費用率標準78%]
- 9A-42 醫事檢驗師(生)(非屬全民健保收入)[費用率標準43%]

【9A-41藥師...】 **試算後選擇最佳結果**

21



藥師/藥局扣繳義務人
要做些什麼呢？

22

藥師/藥局扣繳義務人
要在給付時扣繳稅款外...



23



性質？多少？

給記帳業者

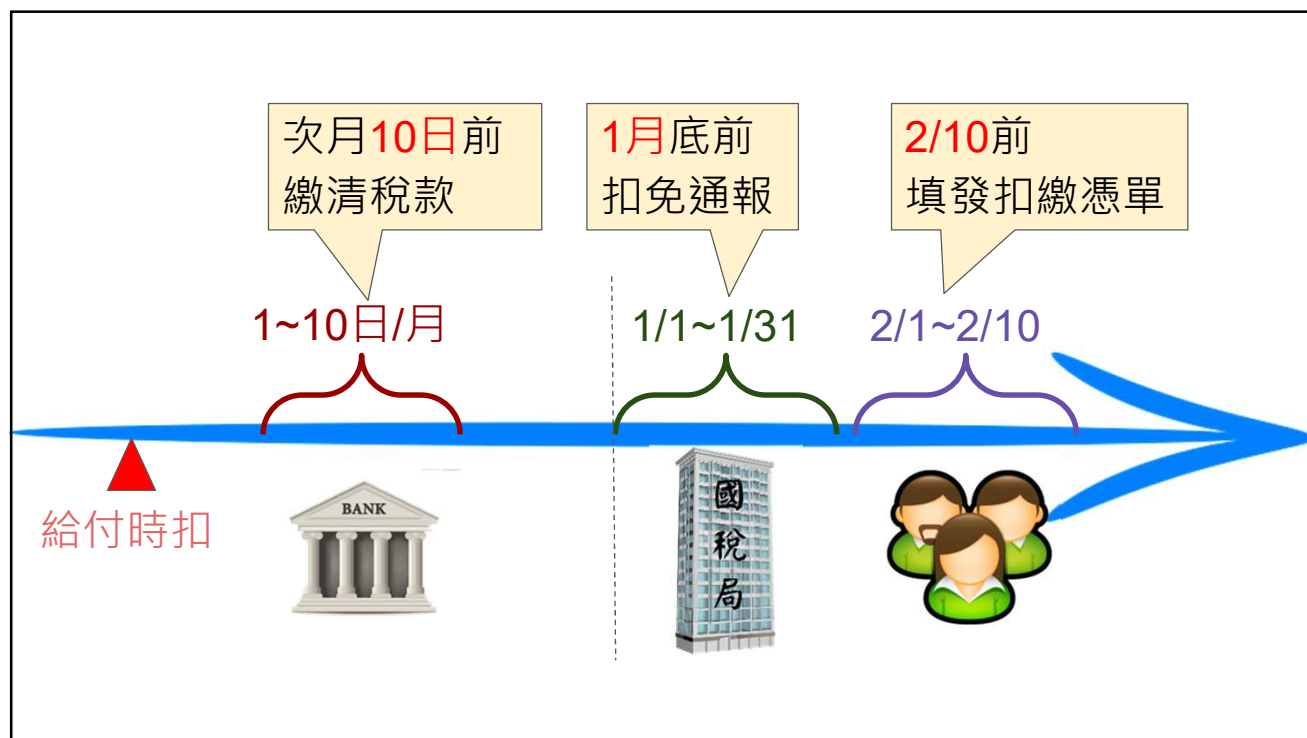
圖說 3		財政部臺北市國稅局 各類所得扣繳憑單		第 3 聯收執機關留存聯	
欄別	說明	欄別	說明	欄別	說明
1. 所得種類	所得種類	1. 所得種類	所得種類	1. 所得種類	所得種類
2. 所得金額	所得金額	2. 所得金額	所得金額	2. 所得金額	所得金額
3. 所得金額	所得金額	3. 所得金額	所得金額	3. 所得金額	所得金額
4. 所得金額	所得金額	4. 所得金額	所得金額	4. 所得金額	所得金額
5. 所得金額	所得金額	5. 所得金額	所得金額	5. 所得金額	所得金額
6. 所得金額	所得金額	6. 所得金額	所得金額	6. 所得金額	所得金額
7. 所得金額	所得金額	7. 所得金額	所得金額	7. 所得金額	所得金額
8. 所得金額	所得金額	8. 所得金額	所得金額	8. 所得金額	所得金額
9. 所得金額	所得金額	9. 所得金額	所得金額	9. 所得金額	所得金額
10. 所得金額	所得金額	10. 所得金額	所得金額	10. 所得金額	所得金額

24

扣繳要注意3個時間...



25



26

財政部○○國稅局
各類所得扣繳暨免扣繳憑單申報書

扣繳憑單申報書(總表)

格式	機關	檔案編號
扣繳單位稅籍編號		
扣繳單位地址之房屋稅籍編號 (請依照房屋稅賦表上列印之稅籍編號填寫)		

本單位自 年 月 日至 年 月 日止
給付各類扣繳暨免扣繳所得資料申報如下：

區分 所得類別及代號	項別	個人(1)			非個人(2)		
		份數	起訖 號碼 (含免扣繳部分)	扣繳稅額	份數	起訖 號碼 (含免扣繳部分)	扣繳稅額
1 是 2 否	薪資	3					
	執行業務報酬	4					
境內居住之個人 或在境內有固定營業場所之營利事業	利息	4					
	租賃	5					
	權利金	5					
	股利	1					
	其他	1					
	其他	1					
	其他	1					
	其他	1					
	其他	1					
	其他	1					
合計							

樣張

各類所得扣繳憑單

利息所得存款帳號

編號： 格式 代 號 所 得 類 別 (請打√，不同類別應分開填寫)

50 薪資 53 執行業務報酬
51 利息 54 租賃及講義酬勞等 7 項
52 股利 55 其他所得
56 其他所得
57 其他所得
58 其他所得
59 其他所得

姓名	地址	單位	扣繳稅額(B)	給付淨額(C=A-B)


第 1 聯：報核聯 由扣繳義務人申報交稽徵機關據以登錄戶。

納稅者如有依納稅者權利保護法第 7 條第 8 項但書規定，為重要事項陳述(月)各式憑單及信託所得申報書聲明事項表，並檢附相關證明文件。(註：依勞工退休金條例規定自願提繳之退休金或年金保險費，合計在每月工校法人及其所屬私立學校教職員退休撫卹離職資遣條例規定撥繳之款項該自願提(撥)繳金額共 元。

*申報所得格式代號 S11、S13、S4Y、92或 9A 者，請於所得類別欄位內填註給付項目或業務種類。
 *為避免資料資料中心錯誤請填報正確，並請檢附報稅。本聯應填報以原色字填寫，不得複印填寫。
 *本聯應由扣繳義務人填報，扣繳義務人應依法受罰。
 *依勞工退休金條例規定在每月工資 4% 範圍內自願提繳之退休金，免計入薪資給付總額，其金額應另行填報於(D)欄。
 *屬員工分紅配股之所得應填報員工分紅配股專用之薪資所得扣繳暨免扣繳憑單。

附 4-6

27



小規模或門前藥局、 單獨執業藥師要辦扣繳嗎？

28

法理上答案都是肯定的...



29



- 9A 自行列舉必要費用及成本
- 9A-41 藥師(全民健康保險收入-藥費)[費用率標準20%]
- 9A-41 藥師(全民健康保險收入、部分負擔-含藥費)[費用率標準94%]
- 9A-41 藥師(全民健康保險收入-藥費[費用率標準100%]+藥事服務

30



房東要求拿清的
該如何扣繳？

31



每月實拿10萬

租金扣繳給付總額：

$$\begin{aligned} & \$100,000 \div [1 - (\text{扣繳率} 10\% + \text{補充保費} 1.91\%)] \\ & = \$113,520 \end{aligned}$$

扣繳稅額：\$113,520 × 10% = \$11,352

補充保險費：\$113,520 × 1.91% = \$2,168



32



藥局辦活動促銷
贈品需要扣繳嗎？

33



所得稅法§14之競技、競賽
及機會中獎之獎金或給與

藥局辦扣繳
中獎人報所得



34




1 給付額×扣繳率10%

2 中獎金額≤\$20,010 → 免扣繳、要列單

3 對同一所得人
全年給付所得≤\$1,000 → 免扣繳、免列單

35



中獎者如果是
外國人(非居住者)呢？

36



37



38