

【直銷商年度綜合所得稅申報說明】

直銷商個人加入台灣直銷公司，依中華民國財政部稅法規定，無限極國際有限公司必須於每年三月底前寄發二種憑單給您，以利會員們合併辦理綜合所得稅結算申報。希望透過以下的申報說明，可以使直銷商夥伴們於收到扣繳憑單及進貨淨額明細表時，對於如何申報能有相當程度的瞭解。

◎扣繳憑單申報說明◎

1. 執行業務所得(格式9A)－每次給付金額20,000以上代扣繳10%

〔請填入綜合所得申報書中的第5欄之(2)執行業務所得項下〕

個人直銷商因下層直銷商進貨累積積分達一定標準，而取得之業績獎金，係屬佣金收入，於所得類別歸為執行業務所得；於申報時請依扣繳憑單之所得總額扣除必要費用（必要費用率為20%）後之餘額作為所得額。

2. 其他所得(格式92)－免扣繳

〔請填入綜合所得申報書中的第5欄之(10)其他所得項下〕個人直銷商直接向公司進貨所取得之訂貨獎金係屬其他所得，無必要費用可以扣除。

◎進貨淨額明細表申報說明◎

1. 營利所得

（請填入綜合所得申報書中的第4欄之(1)營利所得項下）

個人直銷商銷售商品或提供勞務予消費者，所賺取的零售利潤係屬營利所得；全年進貨累積金額在NT\$77,000元以下者免申報營利所得，超過NT\$77,000元以上者，應依進貨資料按建議售價就其超過部份，核計個人營利所得課徵綜合所得稅。進貨淨額明細表之**建議售價全額***【(進貨累積金額-77,000元)/進貨累積金額】*純益率6%，核計個人營利所得。

2. 全年進貨累積金額的計算，包含本公司的進貨及其他直銷公司的進貨。

〔範例一〕

情況：王小美，107 年度進貨金額為\$5,450 元，收到年度進貨資料申報明細表如下。

107 年度進貨資料申報表

姓名[營利事業名稱] 王小美 編號 970005581
地址 830 高雄縣鳳山市 XX 路 身份証統一編號 S223344353
營利事業統一編號

編號	名稱	單價	數量	進貨金額	建議售價總額
13017002	植雅洗髮露	400	3	1200	1500
13042001	幫得佳淨亮洗潔精	250	5	1250	1650
13043001	幫得佳淨柔洗衣精	250	12	3000	3960
107 年度總進貨淨額				5450	7110

進貨金額合計新台幣(中文大寫) 伍仟肆佰伍拾元整

(已含退貨)

(請以建議售價乘 6%申報營利所得)

稅務處理：

1. 假設王小美並無加入其他傳銷公司，以在無限極公司的年度進貨金額\$5,450 元計算，未滿\$77,000 元是不需要申報營利所得的。
2. 若王小美另外購買其他傳銷公司的產品（某傳銷公司年度進貨金額為\$75,000 元），與無限極公司的年度進貨金額\$5,450 元合併計算超過\$77,000 元，即使各自金額都未超過\$77,000 都必需申報營利所得。

〔範例二〕

情況：張大益，107 年度進貨金額為\$78,150 元，收到年度進貨淨額明細表如下，全年獎金收入\$45,229 元，收到扣繳憑單如下。

107 年度進貨資料申報表

姓名[營利事業名稱] 張大益 編號 970005381
 地址 830 高雄縣鳳山市 XX 路 身份証統一編號 A123374653
 營利事業統一編號

編號	名稱	單價	數量	進貨金額	建議售價總額
13017002	植雅洗髮露	400	20	8000	10000
13042001	幫得佳淨亮洗潔精	250	15	3750	4950
13043001	幫得佳淨柔洗衣精	250	18	4500	5940
13013002	養固健	1650	20	33000	42000
13060001	源適餐	1700	17	28900	36550
107 年度總進貨淨額				78150	99440

進貨金額合計新台幣(中文大寫) **柒萬捌仟壹佰伍拾元整**
 (已含退貨)

(請以建議售價乘 6%申報營利所得)

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	稽徵機關	製單編號	格式代號及所得類別 Category of Income		
24239897	A14	110003024239897	9A 執行業務		
所得人統一編(證)號 Taxpayer's ID NO	國內有無住所 Residency	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.	國家代碼 Country Code	適用租稅協定 Tax Agreement	
A123374***	有 (V) 無 ()	76			
所得人姓名 Name of Taxpayer	張大益		本給付年度內按所得人護照入境章戳 日期累計在華是否已滿183天? <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否		
所得人住址 Present Address	830高雄縣鳳山市XX路				
所得所屬年月 Period of Income		所得給付年度 Year of Payment	依勞退條例或教職員退撫條例 自願提繳之金額 (E)		
自 107 年 01 月 至 107 年 12 月 From Year Month To Year Month		099	0		
給付總額 (A) Total Amount Paid (結算申報時應按本欄數額填報) The above amount should be reported in the Individual Income Tax Return	扣繳率 (B) Withholding Rate	扣繳稅額 (C = C1 - C2) Net Withholding Tax		給付淨額 (D = A - C) Net Payment	
45,229	%	4,523		40,706	
		應扣繳稅額 (C1 = A x B) Withholding Tax	股利或盈餘抵減稅額 (C2) Creditable Surtax		
		4,523	0		
扣繳單位			格式代號說明 Category of Income		
名稱	無限極國際有限公司		9A 執行業務		
地址	台北市復興南路1段303號5樓				
扣繳義務人	歐凌鴻				

稅務處理：

1. 張大益的全年進貨金額已超過\$77,000元，必須申報營利所得，計算如下：

⇒ 建議售價\$99,440 * $\left[\frac{(\$78,150 - \$77,000)}{\$78,150} \right] * 6\% = \underline{\$88}$

2. 張大益的扣繳憑單，計算如下：

⇒ 格式 9A 為執行業務所得，可扣除 20% 必要費用 ($45,229 * 0.2 = 9,046$)。

所謂必要費用即是，直銷商為了輔導組織內直銷商所發生的相關費用（如餐飲費·車資·油費等開支），應無收集單據記帳而採國稅局的規定，將直銷商歸於一般經紀人，費用率為 20%。

應申報所得金額為 = $\$45,229 - \$9,046 = \underline{\$36,183}$