

110/12/25臺北市藥師公會

藥師藥局藥商 創業前要知道的 5 件事

- 組織型態
- 股東關係
- 資本、營運資金
- 帳務與稅務
- 發展與傳承

劉天道會計師
吉林路144巷22號1樓
02-25641755

1


目錄

1.基礎知識	5.練習
2.組織型態	6.特殊條件
行號 vs. 公司	7.其他重點
有限公司 vs. 股份有限公司	8.發展與傳承
3.工商登記、營業項目、資本、營運資金	
4.稅務基礎	
藥師執行業務所得	
營業稅、扣繳、營所稅、其他	


2

基礎知識


開公司/做生意的5要素




股東/投資人




營業項目



組織型態



登記資本
營運資金

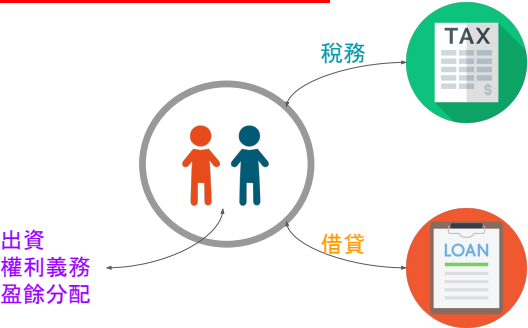


登記地

3

4

藥局/藥商的內部關係、外部關係



5

組織型態

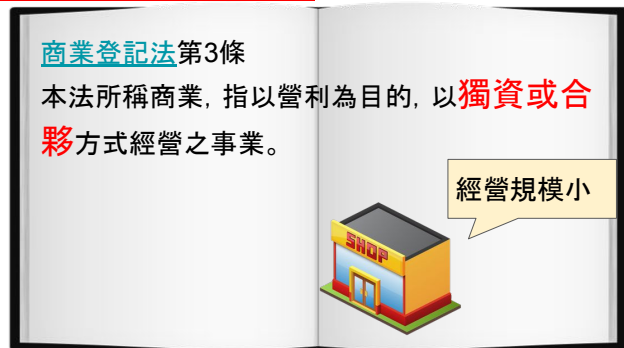
6

藥局的型態



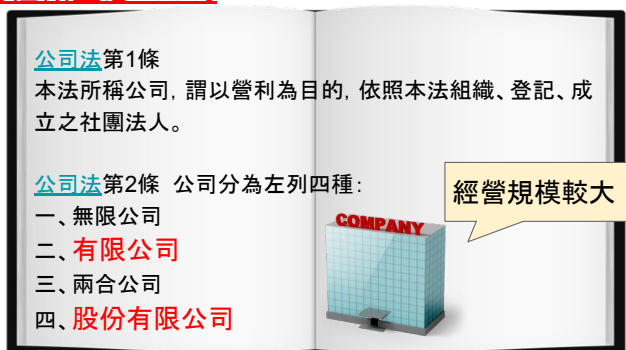
7

常見組織型態~獨資或合夥



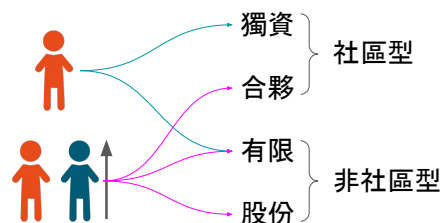
8

常見組織型態~公司



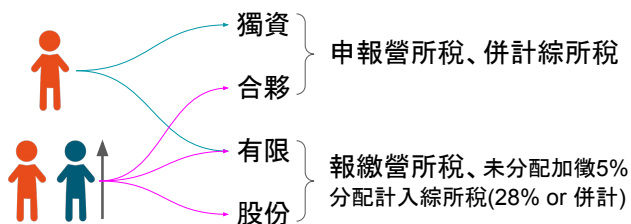
9

人數跟組織型態的關係



10

人數、組織型態跟所得稅的關係(營業稅都一樣)



11

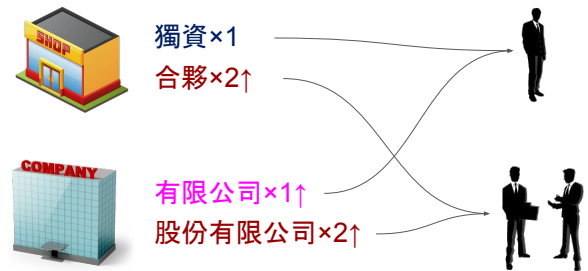
如何決定組織型態?~人數、經營規模、特殊條件...



12

組織型態~行號 vs. 公司

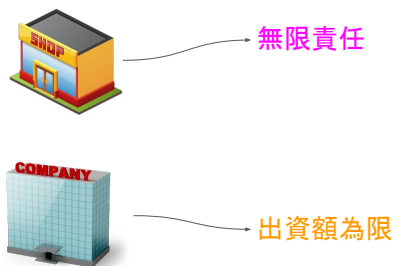
出資人數有無限制？



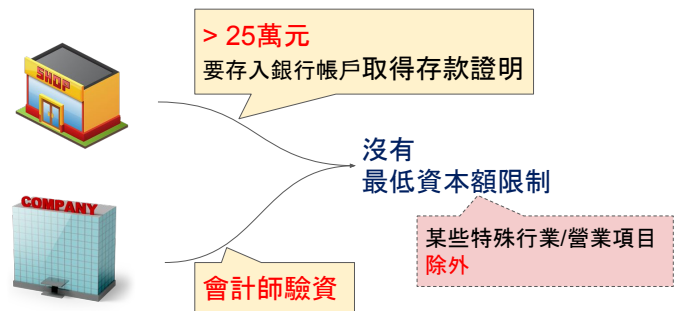
13

14

出資人對事業的債務責任？



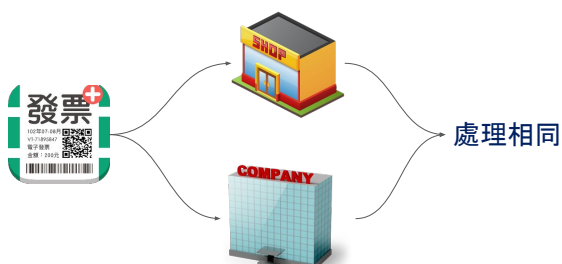
最低資本額限制？



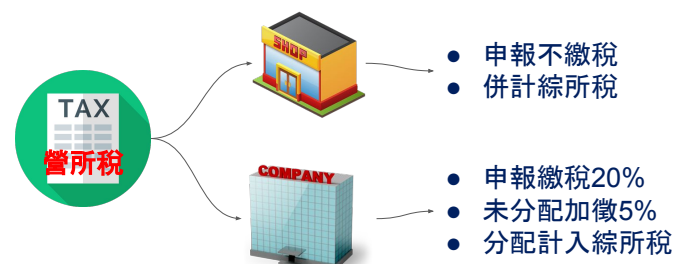
15

16

稅務差異？~營業稅



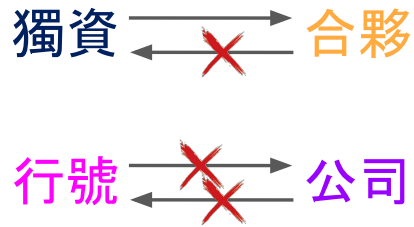
稅務差異？~營所稅



17

18

組織型態互換？

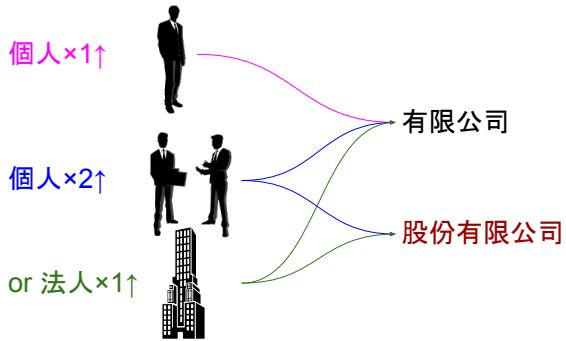


組織型態~有限公司 vs. 股份有限公司

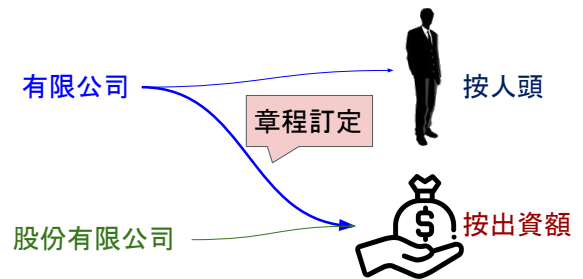
19

20

股東人數有無限制？



公司大事如何決定？~股東表決權



21

22

公司章程範例~股東表決權

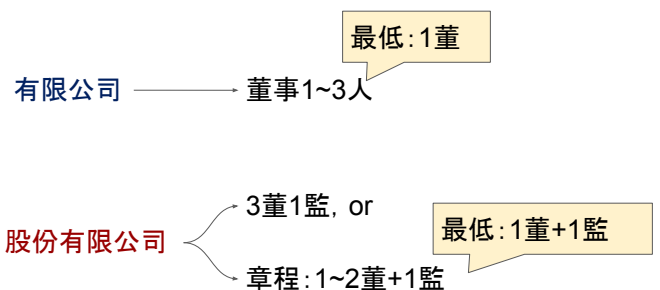
有限公司

第9條: 本公司每一股東不問出資多寡, 均有一表決權。
(或本公司每一股東按出資額比例分配表決權)

股份有限公司

第11條: 本公司各股東, 每普通股有一表決權。...

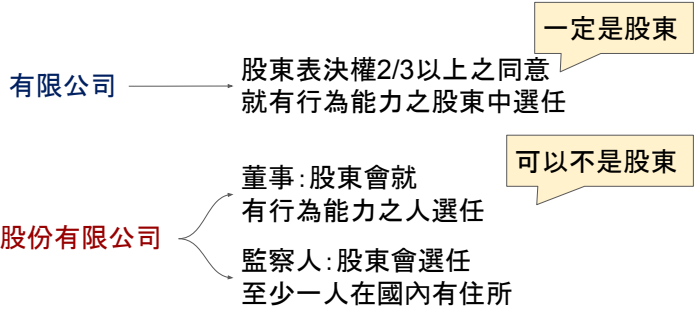
董監人數有沒有限制？



23

24

董監資格有沒有限制？



25

稅務有無差異？



26

組織型態可以互換嗎？

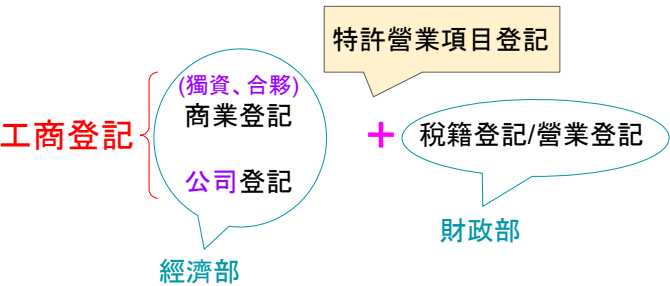


27

工商登記、營業項目、資本、營運資金

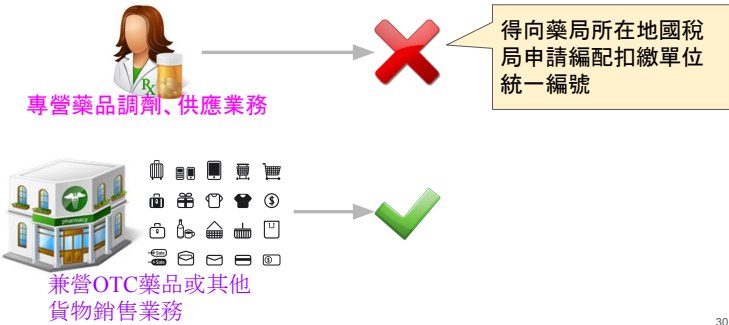
28

公司登記、商業登記、稅籍登記、營業登記？



29

藥局是否要辦理營業登記/稅籍登記？



30

藥業相關特許營業項目

- F108021 西藥批發業
- F208021 西藥零售業
- F108031 醫療器材批發業
- F208031 醫療器材零售業
- F108011 中藥批發業
- F208011 中藥零售業
- C802051 中藥製造業
- C802041 西藥製造業
- CF01011 醫療器材製造業

- F401010 國際貿易業
- ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

31

安全資金、資本額、營運資金...

營運前支出 + 防衛資金 = 資本額 + 股東預備金

↓
可以做生意前的支出(店面、基礎存貨...)

↓
不作生意可以維持3~?月支出

32

一定要加入同業公會嗎？

商業團體法第12條

同一區域內，依公司法或商業登記法取得登記證照之公營或民營商業之公司、行號，均應於開業後一個月內，加入該地區商業同業公會為會員；其兼營二業以上商業者，除其他法律另有規定外，至少應選擇一業加入該業商業同業公會為會員。

33

一定要加入同業公會嗎？

商業團體法第63條

商業團體對不依法加入為會員之公司、行號，應以書面通知限期入會，逾期不入會者，報請主管機關通知其於三個月內入會；逾期再不入會者，由主管機關處新臺幣一千五百元以上一萬元以下罰鍰。
商業團體對不依法加入為會員之團體，應報請主管機關通知其限期入會，逾三個月仍不入會者，依第六十七條之規定處分之。

34

稅務基礎

藥師的3種稅務身分



→ 1. 受雇藥師



→ 2. 執業藥師

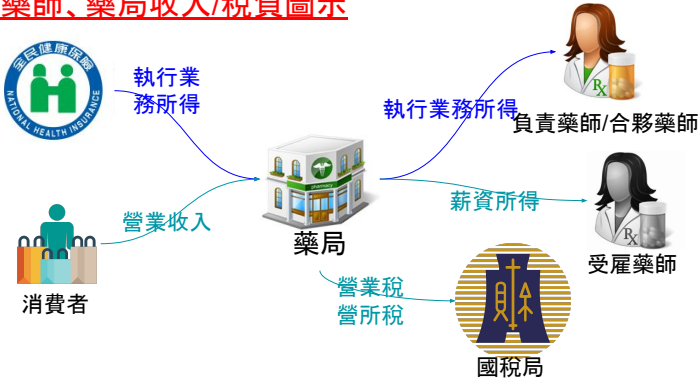


→ 3. 執業藥師+藥局

35

36

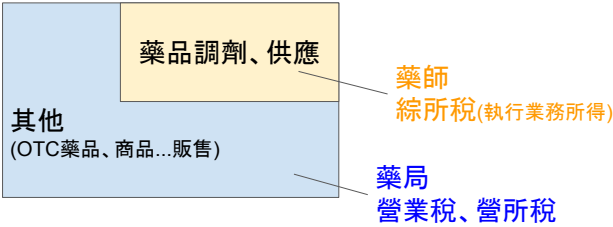
藥師、藥局收入/稅負圖示



藥師、藥局稅負簡表

藥師			稅負	營業稅？	所得類別、課稅方式
1.受雇藥師				×	薪資所得
2.執業藥師				×	執行業務所得
3.執業藥師 +藥局	執業藥師			×	執行業務所得
	藥局	小規模營業人	核定課徵	×	營所稅申報 ✓綜所稅營利所得
		一般營業人	開立發票		申報營所稅、 歸課綜所稅營利所得

藥師、藥局稅負圖示~商品、服務區分



各稅稅率~營業稅

- 小規模 ——→ 核定銷售額×1%
- 一般 ——→ (銷項-進項)×5%
- 外銷 ——→ 0%(零稅率), 可退稅
- 特殊 ——→ 0%(免稅), 不可退稅

各稅稅率~營利事業所得稅

項次	課稅所得額	稅率	速算公式
1	12萬元以下者	免徵	
2	超過12萬元	20%	1. P在200,000元以下者 T=(P-120,000元)×1/2 2. P超過200,000元者 T=P×20%

附註：1. T=稅額 P=課稅所得額
2. 課稅所得額超過12萬元者，就其全部課稅所得額課徵20%，但其應納稅額不得超過課稅所得額超過12萬元部分之半數。

獨資、合夥組織或適用產業創新條例第23條之1規定之營利事業免填本頁次。

年度未分配盈餘申報書

27	應自行繳納之未分配盈餘加徵5%營利事業所得稅稅額(附自繳稅額繳款書)。(23-24-25-26)	27	
----	--	----	--

各稅稅率~綜所稅

111 年度綜合所得稅速算公式 單位：新台幣元

級別	應納稅額=綜合所得淨額×稅率－累進差額
1	0~560,000 ×5%－0
2	560,001~1,260,000×12%－39,200
3	1,260,001~2,520,000×20%－140,000
4	2,520,001~4,720,000×30%－392,000
5	4,720,001 以上×40%－864,000

稅務基礎~藥師執行業務所得

藥師~執行業務所得選項(非健保、健保2擇1)

109年度綜合所得稅電子結算申報繳稅系統 - 劉天師

綜合所得稅電子結算申報繳稅系統

基本資料 | 扶養親屬 | 所得資料 | 薪資計算 | 標準或列舉扣除 | 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

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-41 藥師 [費用率標準 20%]

所得人: 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%]

所得人: 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%]

所得人: 9A-42 醫事檢驗師(生) (全民健康保險收入、部分負擔) [費用率標準依健保署核定點數每點0.78元]

所得人: 9A-42 醫事檢驗師(生) (掛號費收入) [費用率標準 78%]

所得人: 9A-42 醫事檢驗師(生) (非屬全民健康保險收入) [費用率標準 43%]

所得人: 9A-45 牙醫師 [費用率標準 20%]

所得人: 9A-47 獸醫師 (含藥費) [費用率標準 32%]

所得人: 9A-47 獸醫師其他 [費用率標準 40%]

所得人: 9A-51 語言治療師 (全民健康保險收入、部分負擔) [費用率標準依健保署核定點數每點0.78元]

所得人: 9A-51 語言治療師 (掛號費收入) [費用率標準 78%]

所得人: 9A-51 語言治療師 (非屬全民健康保險收入) [費用率標準 20%]

藥師:因應疫情提高109年度費用率標準

...為因應嚴重特殊傳染性肺炎(COVID-19)疫情...故適度調增109年度執行業務者及其他所得業者費用率如下:

一、醫事人員屬防疫前線, 有其特殊性, 爰「醫事人員」各項收入適用之費用率得按費用標準之112.5%計算...藥師之健保收入(含藥費收入)適用之費用率, 由94% 提高為96%。上開「醫事人員」適用之執行業務費用標準, 無須個別舉證其受疫情影響情形, 亦無適用條件限制。

八、藥師：

(一)全民健康保險收入(以下全民健康保險之藥費收入, 均含保險對象依全民健康保險法第四十三條及第四十七條規定應自行負擔之費用)：

- 1、全民健康保險收入(含藥費收入)：百分之九十四。**96%**
- 2、全民健康保險收入已區分藥費收入及藥事服務費收入者：
 - (1) 藥費收入：百分之百。

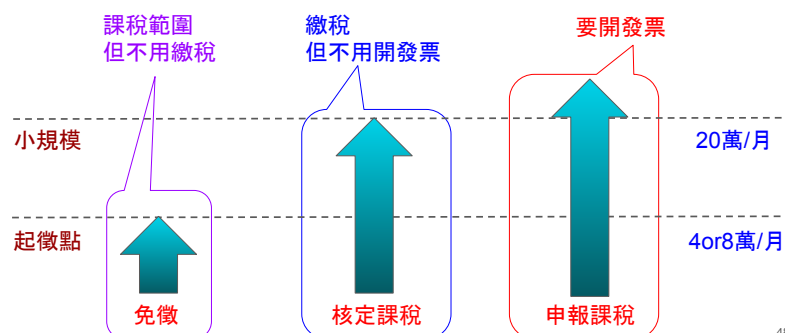
× 112.5%

(2) 藥事服務費收入：百分之三十五。**39%**

(二)非屬全民健康保險收入：百分之二十。**23%**

稅務基礎~營業稅

營業稅起徵點與開發票的關係



營業稅起徵點

業別	起徵點
買賣業、製造業、手工業、新聞業、出版業、農林業、畜牧業、水產業、礦冶業、包作業、印刷業、公用事業、娛樂業、運輸業、照相業及一般飲食業	8萬元
裝潢業、廣告業、修理業、加工業、旅宿業、理髮業、沐浴業、勞務承攬業、倉庫業、租賃業、代辦業、行紀業、技術及設計業及公證業	4萬元

但國稅局未必同意

月營業額≤20萬元
可申請免開統一發票

財政部稅入口網 >
申請【使用／免用】統一發票



小規模營業人核定課徵營業稅~稅單

每3個月
發營業稅單

財政部臺北國稅局 營業稅 查定課徵(405) 核定稅額繳款書

原稅款所屬年月：103年04月-103年06月 開徵年月：103年08月

營業人名稱：路240巷1號1樓 營利事業統一編號：[]

營業地址：[] 負責人、代表人或管理人：[]

底冊編號：90 稅務編號：[] 延期人員姓名：[]

管理代號：A14 徵納期間：自 103年08月01日起至 103年08月10日止 截止自 年 月 日起至 年 月 日止

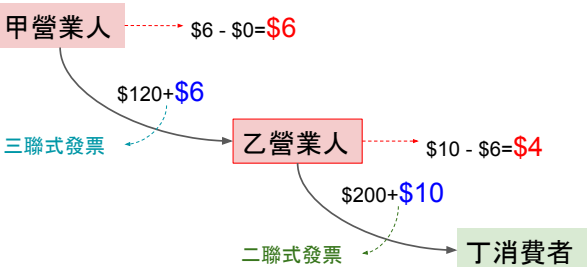
項目	本稅	滯(息)罰金	行政處罰	合計利息	應繳金額合計	徵納稅額合計	徵納稅額合計
本	35,640				35,640		
公庫							
計							
備							

自行去銀行繳稅

稽徵機關：[] 稽徵人：[] 查詢電話：23587979 承辦號碼：AM 0156911

多階段之加值型營業稅

就各個銷售階段之加值額分別課稅
各銷售階段之營業人皆為納稅義務人



營業稅報繳期限？

報繳上兩個月 1~2月 -----> 3/1~3/15 每單月15日前...

適用零稅率者
得申請以每月為1期

沒有銷售額、沒有買發票
仍然要申報

營業人銷售額與稅額申報書 (401)

(一般稅額計算—零售稅營業人使用)

營業人姓名：[] 營業地址：[] 營業種類：[] 營業日期：[] 營業額：[] 營業稅：[] 營業稅額：[]

銷項

稅額計算

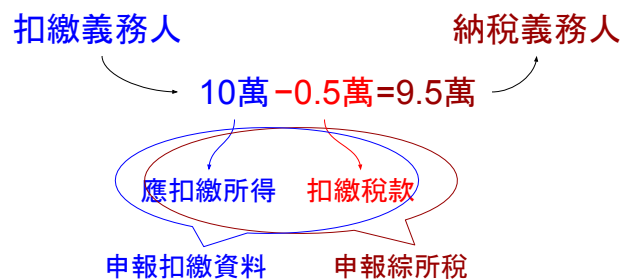
基本資料

得扣抵進項

營業人銷售額與稅額申報書 (401) 詳細說明書

稅務基礎~扣繳

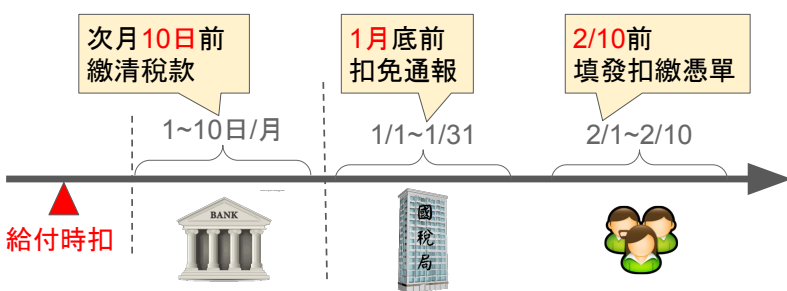
扣繳是什麼？(以薪資扣繳為例)



55

56

扣繳3時間



57

稅務基礎~營所稅

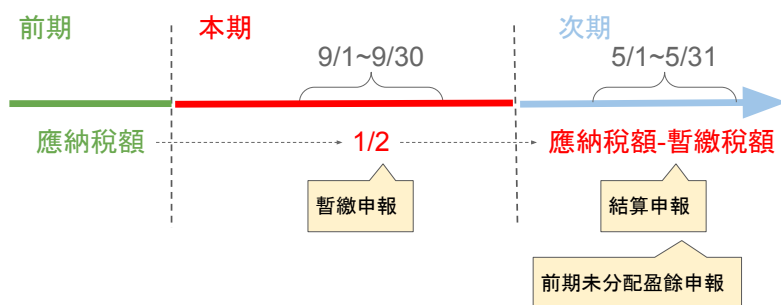
58

營所稅怎麼算？



59

營所稅報繳期限：暫繳、結算與未分配盈餘



60

營所稅3種申報方式

1 擴大書審

- 營業額在一定金額以下
- 純益率自行調高到政府標準
- 國稅局會以書面審查核定

一定會繳稅

2 會計師簽證

- 先由會計師查核調整
- 會計師出具報告後申報
- 享有較高交際費&盈虧互抵等

3 查帳申報

非上述兩者之申報

賺錢不用繳稅

61

其他企業稅務~跟持有資產有關



持有

房屋稅、地價稅
牌照稅、燃料費

出售

土地增值稅
房地合一稅

62

其他企業稅務~跟人有關



勞保、健保、團保

資遣費、退休金

二代健保補充保費

63

其他企業稅務~跟貨物/商品有關(製造業、進口)



關稅、貨物稅

貨物稅

64

稅務查核的時間落後

營業稅 → 申報後1~3個月

扣繳 → 不一定

營所稅 → 申報後1~2年...

收到核定通知書為止

65

練習

66

某藥師的疑問

於新北市開業，獨資，資本額20萬元，登記營業項目為西藥零售與中藥零售，專營藥品調劑(處方箋)，兼營其他藥品與醫療保健用品，未銷售衛生紙尿布等；每月健保申報16~24萬之間；販售其他藥品與醫療保健用品之收入不高，每月萬元左右，並未開立收據或發票，收支無記帳。

綜上所述，針對營業稅，營所稅與綜所稅有疑問：

...

1. 據了解專營藥品調劑之藥局是不需要申報營業稅，但有販售其他商品需要，又以收入不高的情況下，是否仍需要每二個月或年度申報繳納營業稅？
2. 如需申報繳納營業稅，該如何申請發票？或只需收據使用？
3. 因無記帳，無營業收入的金額，如何認定營業稅繳納金額？推估？建議開始記帳？
4. 故營所稅的申報納稅該如何處理？
5. 營利收入之所得，該如何計算於綜所稅中？
6. 是否還有執行業務所得的產生？其計算方法？

目前藥局尚未申報過營業稅與營所稅，且因以上疑慮，其綜所稅也尚未申報，該如何申報與補繳稅方法，懇請釋疑，謝謝。

67

68

緣起

某甲提出一個看似可行的生意方案，邀請多年好友某乙，兩人各出資100萬元投資設立A有限公司。

你是某乙的○○，你會給他什麼建議嗎？

有限公司 or
股份有限公司？

出資比例有什麼影響？

69

70

如何證明出資額？~股東名簿

你是某甲，該如何讓某乙知道出資額呢？

你是某乙，該如何知道自己的出資額呢？

有限公司：如何證明出資額？~股東名簿

公司法第103條

公司應在本公司備置股東名簿，記載下列事項：

- 一、各股東出資額。
- 二、各股東姓名或名稱、住所或居所。
- 三、繳納股款之年、月、日。

代表公司之董事不備置前項股東名簿於本公司者，處新臺幣一萬元以上五萬元以下罰鍰。再次拒不備置者，並按次處新臺幣二萬元以上十萬元以下罰鍰。

71

股東可以要求看股東名簿嗎？

個人資料保護法第20條

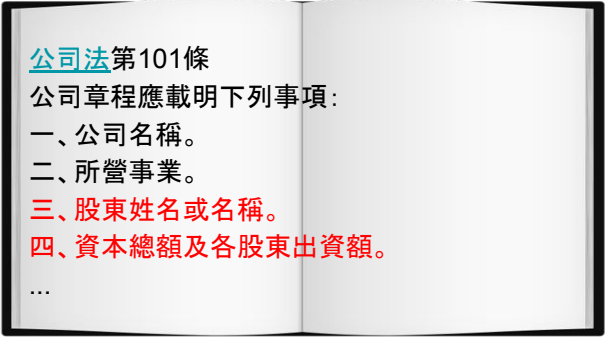
非公務機關對個人資料之利用...應於蒐集之特定目的必要範圍內為之。但有下列情形之一者，得為特定目的外之利用：

- 一、法律明文規定。
- 二、為增進公共利益所必要。
- 三、為免除當事人之生命...之危險。
- 四、為防止他人權益之重大危害。
- 五、公務機關或學術研究機構...
- 六、經當事人同意。
- 七、有利於當事人權益。

...

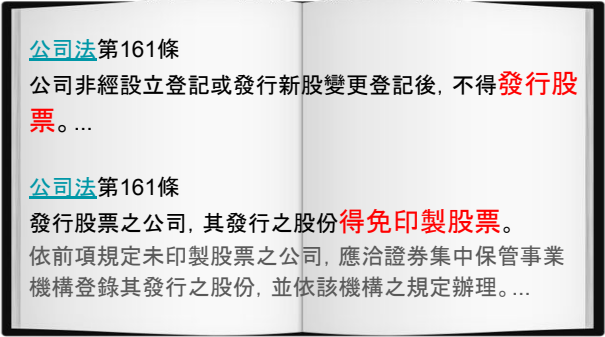
72

有限公司:如何證明出資額?~章程



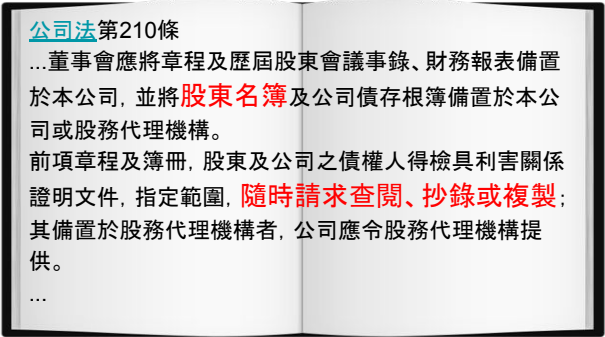
73

股份有限公司:如何證明股東身分?~股票



74

股份有限公司:如何證明股東身分?~股東名簿



75

公司登記資料查詢

經濟部商業司
商工登記公示資料查詢服務

請輸入名稱或統一編號或工廠登記編號 查詢

訂閱公示異動資料(訂閱/登入)
 介接公司、商業登記開放資料API
 下載財政部全國營業(稅籍)登記資料集

必選 搜尋資料: ☒名稱或統一編號或工廠登記編號 ☐地址 ☐公司代表人 ☐公司董事或監察人或經理人 ☐跨域查詢(如：產品等)

必選 資料種類: ☒公司 ☐分公司 ☐商業 ☐工廠 ☐有限合夥

登記現況: ☐僅顯示核准設立 ☐其他 ☒全部顯示

76

稅籍登記資料公示查詢

財政部稅務入口網
 eTax Portal, Ministry of Finance

熱門搜尋：房地產、綜合所得稅、營業稅、營利事業、遺贈稅

公告訊息 稅務資訊 線上服務 書表及檔案下載 交流園地 稅額試算 境外電商課稅專區 外僑稅務服務

首頁 > 線上服務 > 公示資料查詢 > 稅籍登記資料公示查詢

字級設定 A- A A+

公示資料查詢

稅籍登記資料公示查詢

依營業人統一編號查詢 >

依營業人名稱查詢 >

依營業人稅籍登記地址查詢 >

是否使用統一發票行號查詢

77

台北市:公司影印、抄錄、證明書及查閱

臺北市政府
 TAIPEI 市民服務大平臺

字級 案件進度查詢 常見問題 會員登入

公司影印、抄錄、證明書及查閱

首頁 / 依機關分類 / 產業發展局 / 公司影印、抄錄、證明書及查閱

網路申辦 臨櫃申辦 書表下載

▼ 應備證件

1.申請核發資格證明書、公司登記證明書應附文件如下：
 (1) 公司影印、證明書及查閱申請書1份。
 (2) 規費：每份新臺幣200元(每次申請相同證明書第2份起每份100元)。
 2.申請核發公司登記基本資料英文證明書應附文件如下：
 (1) 公司影印、證明書及查閱申請書。
 (2) 公司登記基本資料英文譯本一份(請參閱表格下載之範例；除書面外，請另提供電子檔E-MAIL本處登記服務科電子信箱：

78

當負責人好嗎？

某甲希望某乙擔任公司的負責人。
你會給某乙什麼建議？

誰代表公司？~董事

公司法第8條

本法所稱公司負責人：...在有限公司、股份有限公司為**董事**。

公司之經理人、清算人或臨時管理人，股份有限公司之發起人、監察人、檢查人、重整人或重整監督人，在執行職務範圍內，亦為公司負責人。

公司之非董事，而實質上執行董事業務或實質控制公司...

79

80

有限公司：董事~資格、選任、人數

公司法第108條

公司應至少置董事一人執行業務並代表公司，**最多置董事三人**，應經股東表決權三分之二以上之同意，就有行為能力之股東中選任之。董事有數人時，得以章程置董事長一人，對外代表公司；董事長應經董事過半數之同意互選之。

81

有限公司：清算人

公司法第79條

公司之清算，以全體股東為清算人。但本法或章程另有規定或經股東決議，另選清算人者，不在此限。

82

新聞稿：有限公司欠稅責任

國稅局表示，有許多有限公司解散後未踐行合法清算程序，致公司法人人格仍存在，如果解散的公司欠繳稅捐達稅捐稽徵法第24條第3項規定新臺幣二百萬元以上者，稅捐稽徵機關則會報請財政部核轉內政部入出國及移民署，**限制其全體股東出境**。

83

股份有限公司：董事~資格、選任、人數

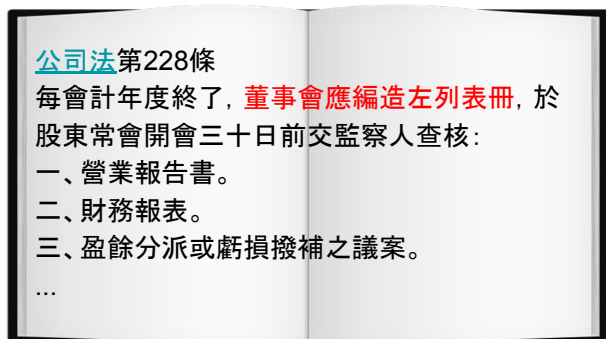
公司法第192條

公司董事會，設置董事**不得少於三人**，由股東會就有行為能力之人選任之。

公司得依章程規定不設董事會，置董事一人或二人。置董事一人者，以其為董事長，董事會之職權並由該董事行使，不適用本法有關董事會之規定；置董事二人者，準用本法有關董事會之規定。

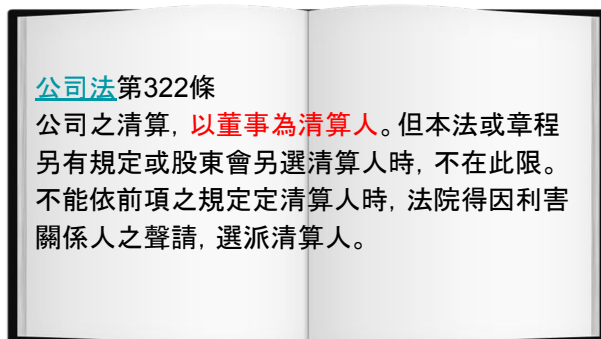
84

股份有限公司:董事會責任~編造表冊與盈餘分派案



85

股份有限公司:清算人



86

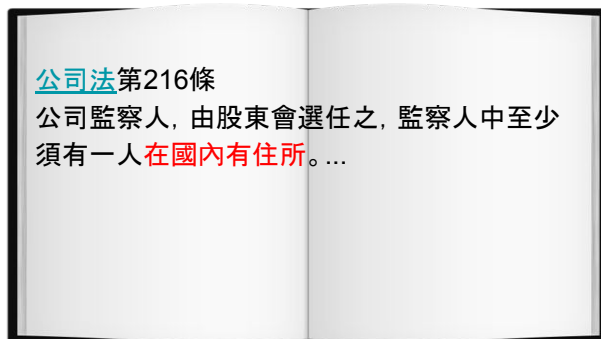
新聞稿:股份有限公司欠稅責任

南區國稅局表示，有一股份有限公司A，因為自行停業超過6個月，經經濟部命令解散，但A公司章程中卻未明定、或是經股東會選任清算人。因此，**國稅局依規定將稅單送達給A公司的全體董事**。

...國稅局會認定公司之所有董事均為負責人，董事全體均應對公司之欠稅負全部連帶責任，並無比例分攤問題。

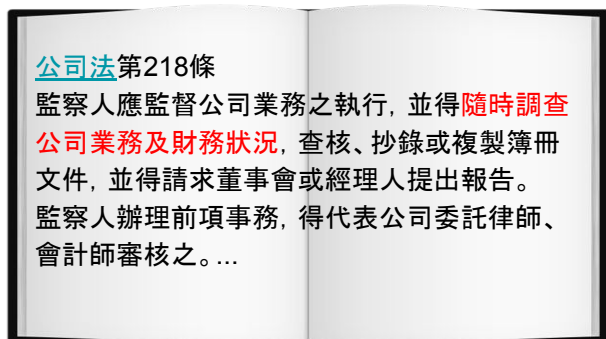
87

股份有限公司:監察人~資格、選任、人數



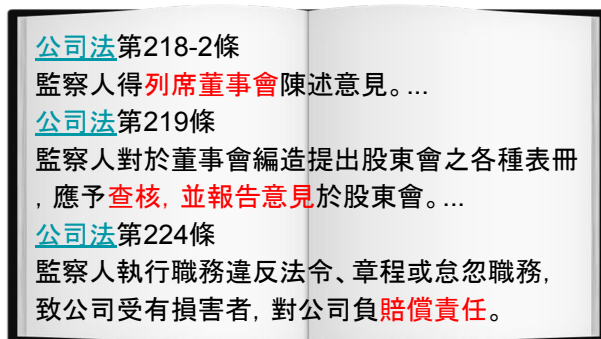
88

股份有限公司:監察人如何監督公司?~監察權1/2



89

股份有限公司:監察人如何監督公司?~監察權2/2

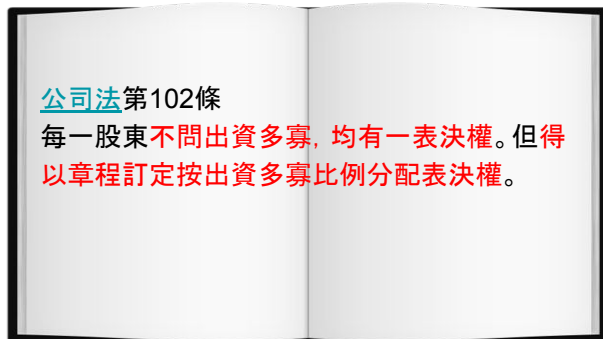


90

要參與增資嗎？~表決權

某甲告知某乙，公司經營狀況不如預期，希望增資300萬。
某乙可以反對嗎？

有限公司：公司大事如何決定？~股東表決權



91

92

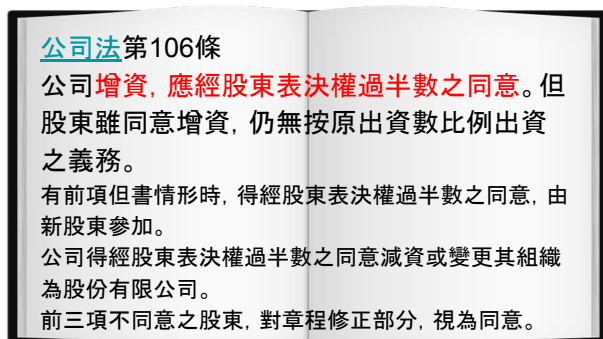
有限公司：2種章程股東表決權範例

第9條：本公司每一股東不問出資多寡，均有一表決權。

或

第9條：本公司每一股東按出資額比例分配表決權。

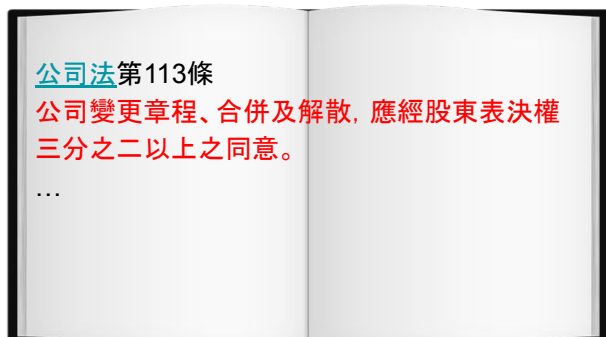
有限公司：增減資如何決定？



93

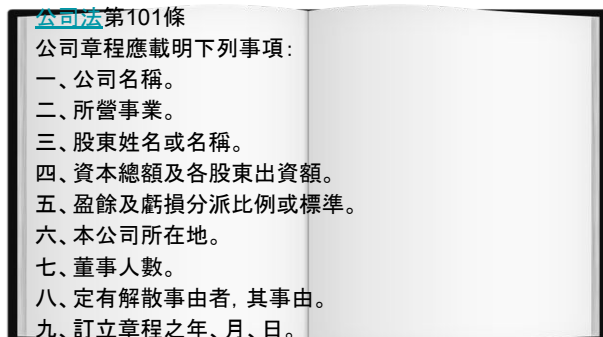
94

有限公司：變更章程如何決定？



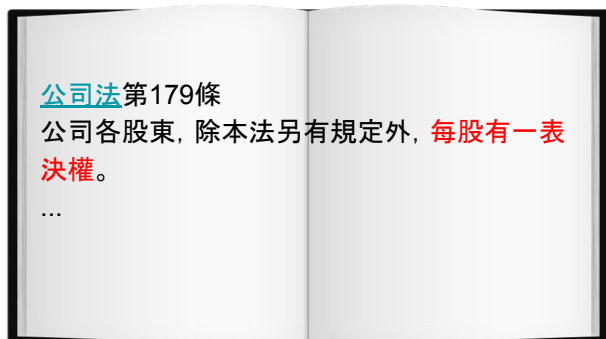
95

有限公司：章程應記載事項



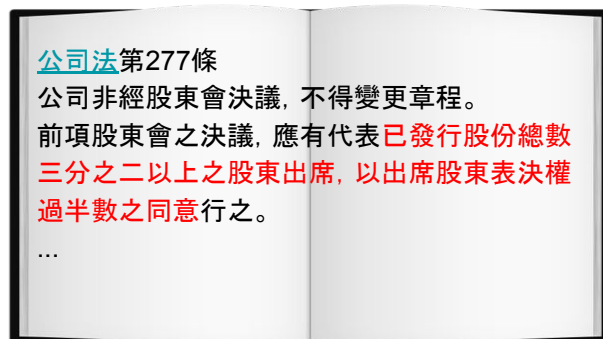
96

股份有限公司:公司大事如何決定?~股東表決權



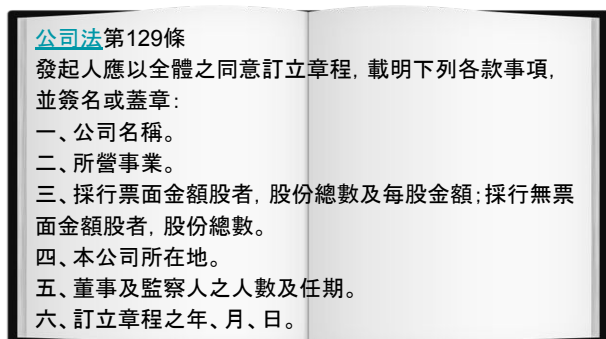
97

股份有限公司:變更章程如何決定?



98

股份有限公司:章程應記載事項



99

增資 or 借貸(股東往來)?

某乙最終並未同意增資,但是同意借給某甲/公司100萬元。

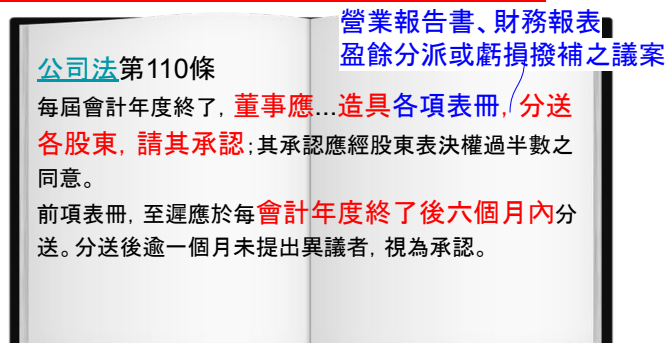
資產負債表	
	股東往來
	資本

100

是否召開股東會?股東可以要求看報表帳冊嗎?

公司成立半年了,公司從未開過會,某乙很想知道公司的經營狀況,可以要求開股東會嗎?可以要求看報表帳冊嗎?
你是某甲,該如何處理呢?

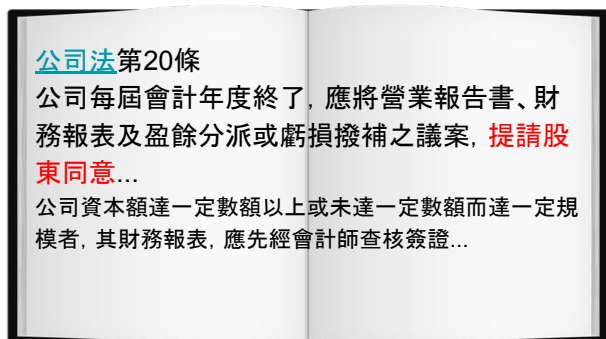
有限公司:董事責任~編造表冊與盈餘分派案



101

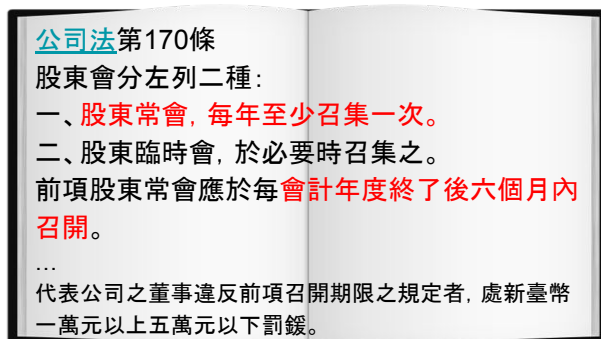
102

有限公司:公司年度大事~股東同意...



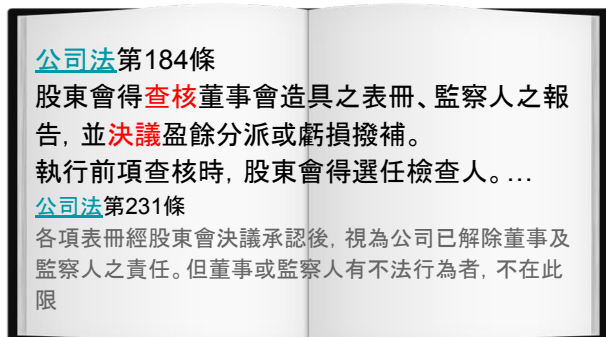
103

股份有限公司:年度大事~股東常會



104

股份有限公司:股東常會工作~查核表冊、決議盈虧



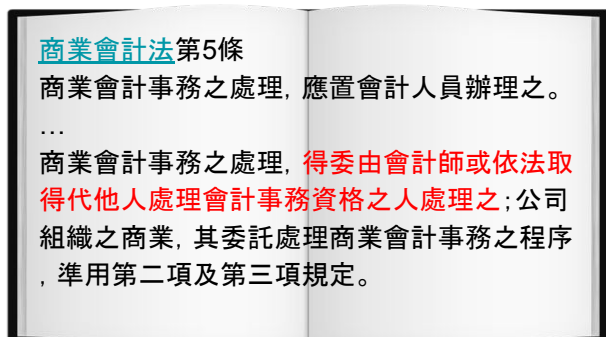
105

一定要記帳嗎？可以委外嗎？

某甲平常只在存摺上簡單記錄收支情形，公司一定要記帳嗎？
可以委託代客記帳處理嗎？

106

一定要記帳嗎？可以委外嗎？



107

內帳？外帳？

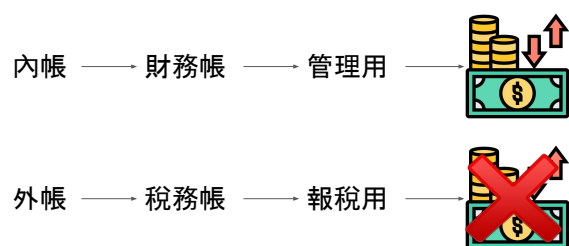
某甲已將帳務委託代客記帳處理了，但聽了朋友建議，也找了學會計的親戚在公司幫忙。
沒多久就發現自己記的帳跟代客記帳記的帳數字出入頗大，為什麼會這樣？

這樣算是內外帳嗎？有什麼風險？
可以告訴股東公司有兩套帳嗎？

某乙覺得公司帳有問題，可以委託會計師查帳嗎？

108

內帳？外帳？



有限公司：股東可否查帳？~股東監察權

得隨時向執行業務之股東質詢公司營業情形
查閱財產文件、帳簿、表冊

公司法第109條

不執行業務之股東，均得行使監察權；其監察權之行使，準用第四十八條之規定。

不執行業務之股東辦理前項事務，得代表公司委託律師、會計師審核之。

規避、妨礙或拒絕不執行業務股東行使監察權者，代表公司之董事各處新臺幣二萬元以上十萬元以下罰鍰。

109

110

股份有限公司：股東可否查帳？

公司法第245條

繼續六個月以上，持有已發行股份總數百分之一以上之股東，得檢附理由、事證及說明其必要性，聲請法院選派檢查人，於必要範圍內，檢查公司業務帳目、財產情形、特定事項、特定交易文件及紀錄。法院對於檢查人之報告認為必要時，得命監察人召集股東會。

...

111

112

退股 or 出資轉讓？

又過了一陣子，某甲告知某乙公司已經快賠光了。

某乙可以要求退股嗎？或是要求某甲買回他的出資額？或是出售給其他第三人？

有限公司：股東、董事出資轉讓有無限制？

公司法第111條

股東非得其他股東表決權過半數之同意，不得以其出資之全部或一部，轉讓於他人。

董事非得其他股東表決權三分之二以上之同意，不得以其出資之全部或一部，轉讓於他人。

前二項轉讓，不同意之股東有優先受讓權；如不承受，視為同意轉讓，並同意修改章程有關股東及其出資額事項。

113

股份有限公司：股份轉讓有無限制？

公司法第163條

公司股份之轉讓，除本法另有規定外，不得以章程禁止或限制之。但非於公司設立登記後，不得轉讓。

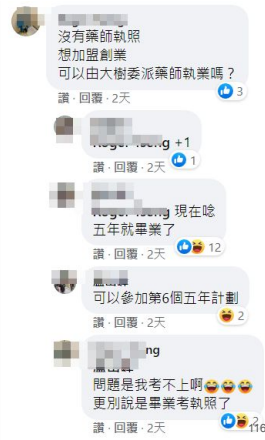
公司法第164條(股份轉讓方式)

股票由股票持有人以背書轉讓之，並應將受讓人之姓名或名稱記載於股票。

114

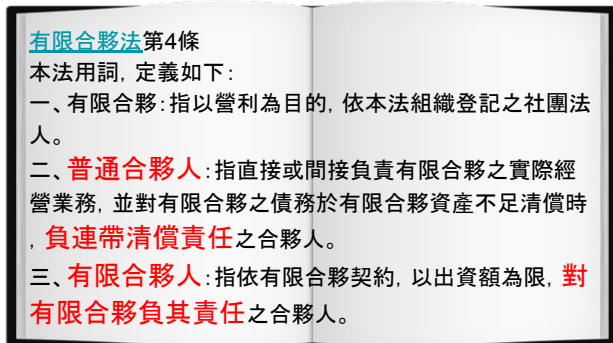
特殊條件

沒有藥師
執照



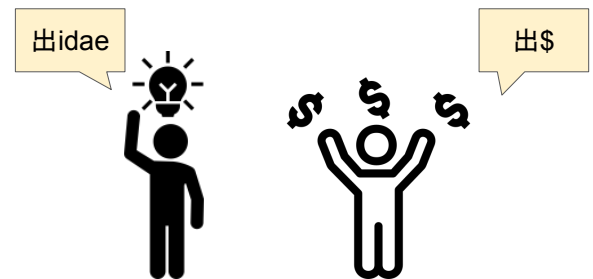
115

有限合夥~法源



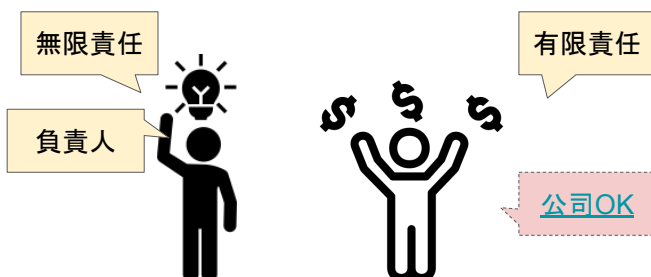
117

有限合夥~特色(合夥人關係)



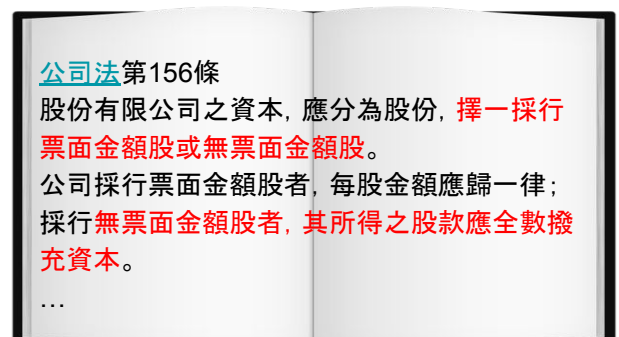
118

有限合夥~合夥人責任



119

無面額股~是什麼？



120

面額股vs.無面額股

發行之面額要歸於一律

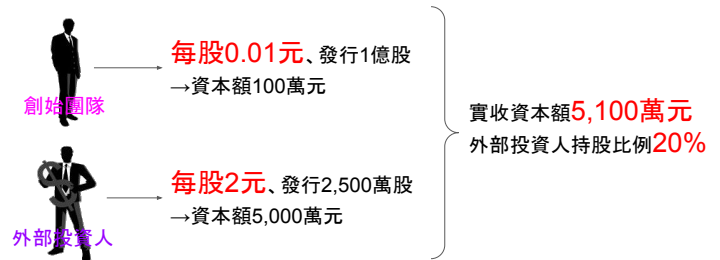
有面額股 \longrightarrow **面額** \times **股數**=**資本**

無面額股 → $\text{資本} \div \text{股數} = \text{每股價值}$

各股份占已發行股份總數之比例決定股東權益

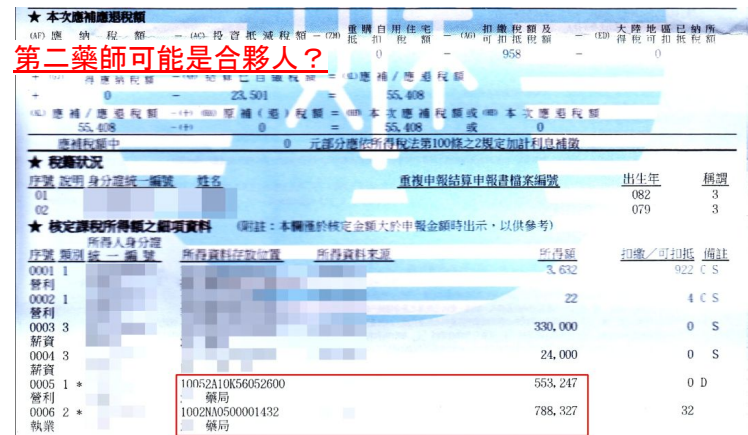
121

無面額股~有什麼特色？(出資額與比例)



122

其他重點



123

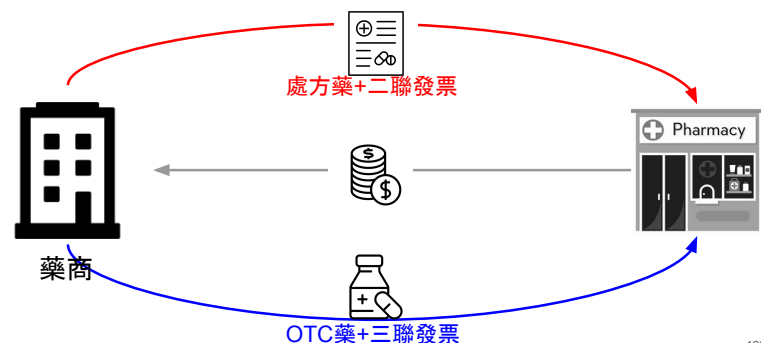
124

藥商銷售藥品與藥局開立統一發票相關規定

一、藥商銷售藥品與藥局，倘屬醫師處方藥品，核屬藥局執行調劑業務之進貨，藥商應...開立二聯式統一發票；倘屬醫師藥師藥劑生指示藥品、成藥及固有成方製劑或其他貨物，則應...開立三聯式統一發票。

(財政部101/05/04台財稅字第10100540820號令)

藥商銷售藥品給藥局如何開發票？



125

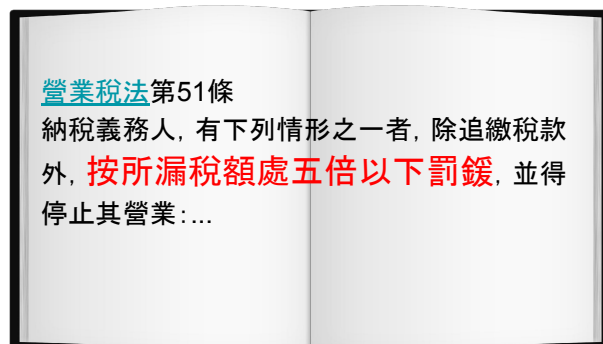
126

藥商銷售藥品與藥局~罰則

二、藥商已依藥事法相關規定區分藥品類別，並據以開立統一發票與藥局，事後稽徵機關查獲藥局有違規轉售行為時，得依行政罰法第7條第1項規定不予處罰藥商，惟藥局倘涉有逃漏營業稅，仍應依加值型及非加值型營業稅法第51條規定核處，並應通報其目的事業主管機關依法辦理。(財政部101/05/04台財稅字第10100540820號令)

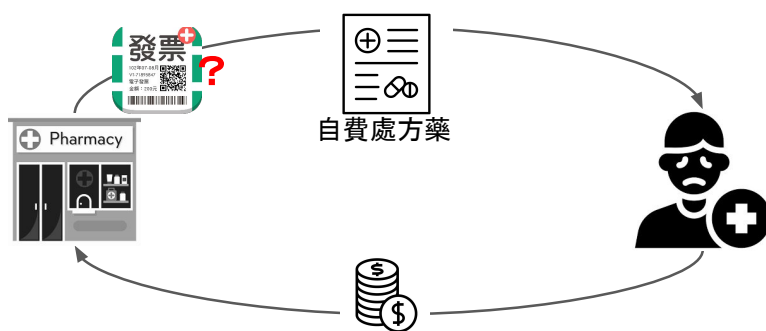
127

核釋藥商銷售藥品與藥局~罰則



128

藥師/藥局銷售自費處方藥要開發票嗎？



129

民眾向使用統一發票之藥局購買非處方箋用藥，請記得索取統一發票

...藥師提供之專業性勞務非屬營業稅課稅範圍，但藥局如有兼賣成藥或一般用品，則應依法辦理稅籍登記，課徵營業稅。
...經核定使用統一發票之藥局銷售一般成藥、保健食品或其他貨物，應依法開立統一發票與買受人，並報繳營業稅；至藥局依醫師處方箋從事藥品調劑、供應業務之收入，屬執行業務者提供專業性勞務收入，非屬營業稅課稅範圍，則毋須開立統一發票。

130

南區國稅局提醒到藥局買藥可索取統一發票 領藥則無法索取

...民眾拿健保特約醫院或診所醫師開立的處方箋，前往使用統一發票的藥局領藥，藥局不用開立發票。但藥局銷售上述業務以外之其他藥品或生活保健用品等收入，則須開立發票並繳納營業稅，所以民眾如是自行到藥局購買一般成藥、保健食品或其他生活用品等，藥局應開立發票交付買受人。

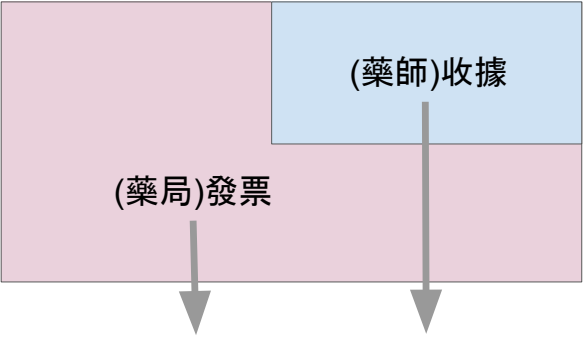
131

南區國稅局提醒到藥局買藥可索取統一發票 領藥則無法索取

...該局日前查核甲藥師經營A藥局，發現甲君銀行帳戶有現金存入3,500餘萬元，與A藥局申報營業稅銷售額2,000餘萬元及國稅局核定甲君之執行業務收入只有500餘萬元，金額顯不相當，甲君後來坦承其帳戶存入款項，除部分為投資理財及依醫師處方調劑藥劑、供應藥品之收入外，計有400餘萬元為銷售一般成藥、指示用藥及奶粉、紙尿褲等日常生活用品收入，因民眾未主動索取發票，以致漏未開立發票並漏報銷售額。

132

藥師、藥局銷售開立憑證方式



133

網路販售藥品、醫療器材？

衛生福利部公告「網路零售乙類成藥注意事項」

衛生福利部食品藥物管理署於103年12月22日預告訂定「藥商得於網路買賣通路販賣乙類成藥應行登記事項」草案，經建議修正後，於104年6月30日以部授食字第1041404064號公告，並更名為「**網路零售乙類成藥注意事項**」，自公告日起依藥事法第27條、第34條規定核准登記之藥商、藥局及依成藥及固有成方製劑管理辦法第16條規定得兼營零售乙類成藥之百貨店、雜貨店及餐旅服務商，得於網路零售乙類成藥。

衛生福利部 > [網路零售乙類成藥注意事項](#)

[藥品、醫療器材、化粧品或食品之衛生法令限制銷售或宣傳事項](#)

[藥品及醫療器材廣告法令及審查原則](#)

134

發展與傳承

上市櫃？

項目	上 櫃	上 市
設立年限	依公司法設立登記滿二個完整會計年度。	依公司法設立登記屆滿三年以上。
實收資本額	新台幣五千萬元以上。	新台幣六億元以上。
獲利能力	其財務報告之稅前淨利占股本之比率最近年度達百分之四以上，且其最近一會計年度決算無累積虧損者；或最近二年度均達百分之三以上者；且最近一會計年度之獲利能力較前一年度為佳者。前述財務報告之獲利能力不包含非控制權益之淨利(損)對其之影響，但前揭之稅前淨利，於最近一會計年度不得低於新台幣四百萬元。	其財務報告之稅前淨利符合下列標準之一，且最近一個會計年度決算無累積虧損者。(一)稅前淨利占年度決算之財務報告所列示股本比率，最近二個會計年度均達百分之六以上者。(二)稅前淨利占年度決算之財務報告所列示股本比率，最近二個會計年度平均達百分之六以上，且最近一個會計年度之獲利能力較前一會計年度為佳者。(三)稅前淨利占年度決算之財務報告所列示股本比率，最近五個會計年度均達百分之三以上者。
股權分散	公司內部人及該等內部人持股逾百分之五十之法人以外之記名股東人數不少於三百人，且其所持股份總額合計占發行股份總額百分之二十以上或逾一千萬股。	記名股東人數在一千人以上，公司內部人及該等內部人持股逾百分之五十之法人以外之記名股東人數不少於五百人，且其所持股份合計占發行股份總額百分之二十以上或逾一千萬股者。

135

136

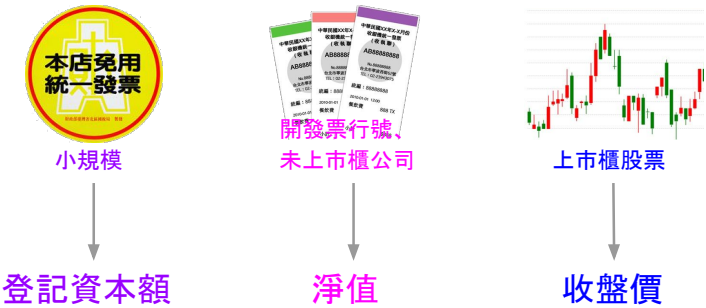
遺產稅~課稅範圍

遺產稅法第1條

凡經常居住中華民國境內之中華民國國民死亡時遺有財產者，應就其在中華民國**境內境外全部遺產**，依本法規定，課徵遺產稅。...

財產可以傳承
身分不能傳承

行號的、公司的遺產價額怎麼算？



137

138

消費者物價指數(CPI)變動調整	
111年遺產稅標準	
免稅額	1,333萬
課稅級距	遺產淨額5,000萬元以下：10% 超過5,000萬元至1億：500萬+超過5,000萬部分的15% 超過1億：1,250萬+超過1億部分的20%
不計入遺產總額	被繼承人日常生活必需之器具/用具：89歲以下部分 被繼承人繼承上之工具：50歲以下部分
扣除額	配偶：493萬 直系血親卑親屬：50萬/年 （未成年者可按年扣除其距遺產成立之年數，每年加扣50萬） 父母：123萬/人 重度以上身心障礙：618萬/人 受被繼承人扶養之兄弟姊妹、祖父母：50萬/人 （兄弟姊妹未成年者可按其距遺產成立之年數，每年加扣50萬） 喪葬費：123萬
免稅額	244萬/年
課稅級距	贈與淨額2,500萬元以下：10% 超過2,500萬元至5,000萬：250萬+超過2,500萬部分的15% 超過5,000萬：625萬+超過5,000萬部分的20%

不夠

3,000 8,000

不用擔心

140

Diagram illustrating the calculation of the final inheritance tax amount:

- Initial amount: 2,500 million yen
- Exemption: 3,000 million yen
- Exemption limit: 2,200 million yen
- Rate: 10%
- Final amount: 8,000 million yen

台積電總裁魏哲家和妻子牛慶容，大手筆贈送三個兒子各200張台積電股票，等於每人獲得市值1.2億元的大禮，但最讓外界驚訝的是魏哲家完全沒有避稅，3筆贈與都要繳納10%的稅金，總共貢獻國庫3600萬元，鉅點話題節目就指出，魏哲家之所以選擇繳納高額贈與稅，就是自己非常看好台積電，分分秒秒都要家人緊抱公司股票。

142

THANK
YOU

~感謝您的熱情參與~

143