



## 營利事業外銷貨物，應注意收入認列年度

財政部北區國稅局表示，營利事業外銷貨物，應注意收入認列時點，據以歸屬正確年度的銷貨收入。

該局說明，依據營利事業所得稅查核準則第15條之2規定，營利事業外銷貨物或勞務，其銷貨收入之歸屬年度，應按下列規定辦理：一、外銷貨物應列為外銷貨物報關日所屬會計年度之銷貨收入處理。但以郵政及快遞事業之郵政快捷郵件或陸空聯運包裹寄送貨物外銷者，應列為郵政及快遞事業掣發執據蓋用戳記日所屬會計年度之銷貨收入處理。二、銷售與外銷有關之勞務或在國內提供而在國外使用之勞務，應列為勞務提供完成日所屬會計年度之銷貨收入處理。

該局舉例說明，甲公司外銷貨物於110年12月28日報關出口貨物金額100萬元，該批貨物於111年1月10日才運送至國外客戶並收取貨款，在稅務會計上，應依營利事業所得稅查核準則第15條之2規定，按外銷貨物報關日所屬會計年度列報銷貨收入，故該筆收入應申報為110年度銷貨收入。

該局特別提醒，在申報營利事業所得稅時須留意外銷貨物之銷貨收入認列時點，按報關日或郵政及快遞事業掣發執據蓋用戳記日歸屬會計年度，正確列報營業收入，避免發生短漏報所得而受罰情事，如仍有不明瞭之處，可至該局網站 (<https://www.ntbna.gov.tw>) 查詢相關法令或請利用免費服務電話 0800-000321 洽詢，該局將竭誠提供諮詢服務。

新聞稿聯絡人：審查一科 陳審核員

聯絡電話：(03)3396789轉1358

發布單位：財政部北區國稅局 發布日期：2022-01-16 更新日期：2022-01-16 點閱次數：1972