



## 營業人購買員工使用之防疫物資其進項稅額准予扣抵

財政部北區國稅局110年8月13日

財政部北區國稅局表示，因應COVID-19（新冠肺炎）疫情，企業為保障員工健康及維持企業營運，採購防疫物資供全體員工使用，其所取得進貨發票之進項稅額，可申報扣抵銷項稅額。

該局進一步說明，依加值型及非加值型營業稅法（下稱營業稅法）第15條規定，營業人當期銷項稅額，扣減進項稅額後之餘額，為當期應納或溢付營業稅額。營業人基於維護員工健康及維持企業正常營運所需，購買快篩試劑、手套、防護罩、口罩、額溫槍及消毒酒精等各項防疫物資，因防疫物資係放置於營業場所供全體員工使用，不是只有特定員工可以使用，非屬同法第19條第1項第4款規定酬勞員工性質，核屬供本業及附屬業務使用之貨物，故其取得載有營業稅額之進貨憑證可申報扣抵銷項稅額。

該局舉例說明，A大型購物中心，為了維護客戶及員工安全，規定於賣場上班之員工，均需配戴防護罩及口罩，於110年5月間向B公司購買新臺幣（下同）10萬元的防護罩及口罩等防疫物資供員工使用，因其所購買之防疫物資，未限定特定人員使用，且係為維護員工健康及維持企業正常營運所需，A公司於同年申報當期營業稅時，所支付予B公司5千元之進項稅額，可申報扣抵銷項稅額。

### KPMG Observations KPMG觀點

財政部75年10月3日台財稅第7567454號釋令曾規定，營業人購買放置於營業場所供全體員工使用之衛生紙、香皂、消費用品用具、茶葉等物品，其進項稅額可准予申報扣抵銷項稅額。而近期企業為因應COVID-19疫情所採購防疫物資供全體員工使用，其目的係為維持工作環境安全，應屬供本業及附屬業務使用營業所必需，參照前述釋令「屬供全體員工使用」之精神，其進項稅額亦可申報扣抵銷項稅額。

# KPMG Taiwan Network

## 台北事務所

(主要聯絡人)

台北市110615信義區  
信義路5段7號68樓

T +886 2 8101 6666 (代表)

F +886 2 8101 6667

## 新竹事務所

新竹市300091  
科學園區展業一路11號

T +886 3 579 9955

F +886 3 563 2277

## 台南事務所

台南市700002中西區  
民生路2段279號16樓

T +886 6 211 9988

F +886 6 6229 3326

## 台中事務所

台中市407059西屯區  
文心路二段201號7樓

T +886 4 2415 9168

F +886 4 2259 0196

## 高雄事務所

高雄市801647前金區  
中正四路211號12樓の6

T +886 7 213 0888

F +886 7 271 3721

## Contact us

### Partner

李 宗霖

### Partner

T +886 2 8758 9946 分機：02337

E johnnylee@kpmg.com.tw

林 琇宜

### Partner

T +886 2 8758 9688 分機：02587

E slin1@kpmg.com.tw

陳 彥富

### Partner

T +886 2 8758 9995 分機：02909

E byronchen@kpmg.com.tw

友野 浩司

### Partner

T +886 2 8758 9794 分機：06195

E kojitomono@kpmg.com.tw

柯 有聰

### Partner

T +886 2 8758 9980 分機：16592

E jasonko1@kpmg.com.tw

### 記帳部門 (記帳、個人所得稅、薪資計算等)

蔡 文惠

### Partner

T +886 2 8758 9992 分機：00584

E etsai@kpmg.com.tw

### 登記部門 (会社設立、VISA申請等)

李 美儀

### 協理

T +886 2 8758 9780 分機：02340

E migilee@kpmg.com.tw

### 日本人顧問

坂本 幸寬

T +886 2 8758 9751 分機：19065

E yukihirosakamoto1@kpmg.com.tw

平野 健史

T +886 2 8758 9927 分機：19794

E thirano1@kpmg.com.tw

## home.kpmg/tw/jp

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2021 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved. The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

發行人：林 琇宜 執業會計師 / KPMG台灣所