# 各行業純益率標準完整指南

## 前言

在營利事業所得稅結算申報中，純益率標準是擴大書面審核制度的核心指標。依據一百十三年度營利事業所得稅結算申報案件擴大書面審核實施要點，不同行業別的營利事業適用不同的純益率標準。本文將詳細介紹各行業的純益率標準，幫助納稅義務人更準確地判斷自身是否符合擴大書面審核的條件，正確申報營利事業所得稅。

## 一、純益率標準的意義與重要性

純益率是指營利事業的純益額占全年營業收入淨額的百分比，是衡量企業獲利能力的重要指標。在擴大書面審核制度中，純益率標準是稅務機關判斷營利事業申報是否合理的重要依據。

營利事業若希望適用擴大書面審核，其自行依法調整的純益率必須等於或高於實施要點中規定的標準。若未達標準，稅捐稽徵機關可輔導營利事業自行調整至標準水準，以符合擴大書面審核的條件。

## 二、各行業純益率標準詳解

實施要點根據不同行業特性，設定了從1%到10%不等的純益率標準。以下是各純益率區間所包含的行業類別：

**1%純益率的行業：** 這類行業通常利潤較微薄，包括稻米批發、農產品批發市場承銷，如花卉、活體家畜及家禽、果菜、家畜及家禽肉品、魚類等農產品的批發市場承銷業務。

**2%純益率的行業：** 此類行業利潤略高於第一類，包含豆類、麥類及其他雜糧買賣、國產菸酒批發、進口菸酒批發、金（銀）條、金（銀）塊、金（銀）錠及金（銀）幣買賣、菸酒零售、米零售，以及計程車客運等業別。

**3%純益率的行業：** 在此類別中的行業包括未分類砂、石採取及其他礦業、其他動植物油脂製造、其他碾穀、動物飼品製造、粗製茶、精製茶、成畜批發、成禽批發、魚類批發、其他水產品批發、麵粉批發、鹽批發、廢紙批發、廢五金批發、其他回收物料批發、水產品零售，以及汽油零售等。

**4%純益率的行業：** 這一類包含多種產業，如農、林、漁、牧業（農作物採收除外）、大理石採取、金屬礦採取、紡紗業（特定類型除外）、織布業（特定類型除外）、織帶織製、針織外衣及相關產品製造、合板及組合木材製造、竹製品製造、堆肥處理、蔬菜批發、水果批發、蛋類買賣、動物飼品批發、刷子、掃帚批發、液化石油氣批發、桶裝瓦斯零售、寵物飼品零售、遊覽車客運、汽車貨櫃貨運、搬家運送服務、其他汽車貨運等多個行業。

**5%純益率的行業：** 此類別涵蓋矽砂採取、砂石採取、冷凍冷藏水產製造、豆腐（乾、皮）製造、其他豆類加工食品製造、代客碾穀、紅糖製造、毛巾物製造、梭織運動服製造、襪類製造、皮革及毛皮整製、整地及相關機械設備製造、拉鍊製造、綜合商品批發、各類食品零售、家用電器及用品買賣、金（銀）飾買賣、書籍及雜誌買賣、合板批發、砂石批發、各類燃料買賣、超級市場、便利商店、雜貨店等零售業，以及書籍出版業等。

**6%純益率的行業：** 不屬於實施要點中其他九類的業別，均適用6%的純益率標準。

**7%純益率的行業：** 此類包括產業用機械設備維修及安裝業（特定類型除外）、受污染土地整治、營建工程業（特定類型除外）、加盟連鎖式便利商店（無商品進、銷貨行為）、餐盒零售、短期住宿業、電視及廣播相關產業、不動產投資開發、廣告業（特定類型除外）、商業設計，以及燈光、舞台設計服務等。

**8%純益率的行業：** 在此類別中的行業包括納骨塔營建、保健營養食品買賣、附駕駛之小客車租賃、報關服務、船務代理、停車場管理、運輸公證服務、倉儲業、電信業、電腦程式設計及相關服務、網站代管服務、金融服務業（特定類型除外）、各類保險業、積體電路設計、專門設計業（特定類型除外）、藝人及模特兒經紀、各類租賃業、人力資源服務業、旅行相關服務業，以及吃到飽餐廳等。

**9%純益率的行業：** 主要為餐飲及娛樂服務業，包括連鎖速食店、餐廳、咖啡館、飲酒店、視唱中心（KTV）及視聽中心等。

**10%純益率的行業：** 此類別利潤率最高，包括電力供應業、商品批發經紀業、多層次傳銷（佣金收入）、有娛樂節目餐廳、其他民間融資、各類保險經紀、證券投資顧問、其他投資顧問、租賃住宅包租、不動產相關服務業、法律服務業、管理顧問業、各類技術顧問業、市場調查業、環境顧問、各類技術指導服務、教育服務業、醫學檢驗服務、彩券銷售、各類娛樂場所（有侍者陪伴）、電動玩具店、小鋼珠店，以及各類美容服務業等。

## 三、經營多種行業的純益率判定

實施要點第二點規定，若營利事業經營兩種以上行業，其純益率標準應以主要業別（即收入較高者）為準進行計算。這意味著營利事業需要區分不同業務的收入比重，以確定適用的純益率標準。

例如，一家公司同時經營餐廳（適用9%純益率）和食品零售（適用5%純益率），若餐廳收入大於食品零售收入，則該公司整體應適用9%的純益率標準。

## 四、純益率標準的調整與應用

根據實施要點第四點，如營利事業調整後的純益率高於實施要點規定的標準，應依較高的純益率申報繳納稅款。這表明實施要點中的純益率標準是最低要求，營利事業如有更高的實際獲利，應如實申報。

此外，實施要點第五點規定，小規模營利事業所得的計算，也應以本要點規定的純益率為準。對於年度中改為使用統一發票的商號，應將查定營業額合併已開立統一發票的營業額一併申報。

## 五、特殊行業的純益率適用

某些特殊行業如理容業、沐浴業、計程車客運、酒吧或其他經核准免用統一發票依查定課徵營業稅的營利事業，適用擴大書面審核時，若申報的營業額與查定的營業額不同，稅務機關將採用較高者依實施要點規定的純益率標準進行核定。

這項規定確保了即使是特殊經營方式的行業，也能公平適用擴大書面審核制度，避免低報營業額以規避稅負的情況。

## 結語

擴大書面審核的各行業純益率標準是營利事業進行所得稅結算申報的重要參考依據。了解自身行業適用的純益率標準，不僅有助於正確申報稅款，也可避免因純益率不符而導致的稅務爭議。營利事業在進行結算申報時，應仔細對照實施要點的規定，確保符合相關條件，才能順利適用擴大書面審核制度。

在下一篇文章中，我們將探討不適用擴大書面審核的案件類型與特殊情況處理，幫助讀者全面了解擴大書面審核制度的適用範圍。

標籤：營利事業所得稅、擴大書面審核、純益率標準、行業別

發布日期：2025-05-02