



## COVID-19 相關法規 (六)

# 109年所得稅申報因疫情通案性展延至6月30日

因應嚴重特殊傳染性肺炎(COVID-19)之影響，財政部日前公告納稅義務人、事業負責人、主辦會計人員或受委任辦理申報之會計師等人員，在今年5月1日至6月1日之所得稅(含營利事業所得稅及個人綜合所得稅)申報期間受隔離或檢疫者，可適用展延至6月30日之措施。

財政部於4月13日再進一步放寬其適用，不限定是否為上開人員受隔離或檢疫，今年的所得稅申報期間將「通案性」展延至6月30日。

此外，營利事業或個人如因疫情影響致有下列情形之一，無法於6月30日繳納今年的營利事業所得稅或個人綜合所得稅，得於該期限內檢具申請書及相關證明文件，

向稽徵機關申請最長1年之延期繳納，或最長3年之按月分期繳納，免予加計利息：

### 營利事業申請延期或分期繳納之條件

- 經中央目的事業主管機關依紓困振興或補償紓困辦法提供相關措施者。
- 短期間內營業收入驟減者(例如自109年1月起任連續2個月，其平均營業額較108年12月以前6個月或前1年同期平均營業額減少達15%)。

### 營利事業所得稅彙總表

適用稅目	原定	展延
108年度營利事業所得稅結算申報(免事先申請)	109年5月1日 至 6月1日	109年5月1日 至 6月30日 (免加計利息)
受嚴重特殊傳染性肺炎 ( COVID-19 ) 疫情影響，無法於繳納期間繳清稅捐者，申請延期繳納或分期繳納稅款(須事先申請，經核准者免加計利息)	109年5月1日 至 6月1日	109年5月1日 至 6月30日
營利事業所得稅採用網路辦理結算申報案件應檢送之相關附件資料及會計師查核簽證報告書	109年6月30日	109年7月31日
A. 透過紙本或光碟送交		
B. 透過報繳稅系統軟體上傳PDF檔送交	109年6月29日	109年7月30日
所得資料查詢作業期間	109年4月28日 至 6月1日	109年4月28日 至 6月30日

有申請適用投資抵減之情形依規定為營利事業所得稅申報期間截止日，此次針對歷年制申報案件者，一併展延至109年6月30日止。舉例如下：

適用法令	說明	原定	展延
產業創新條例 §10	研發投資抵減	結算申報期間開始前3個月起至申報期間截止日內	109年2月1日至6月30日
產業創新條例 §10-1 (只限網路申請)	智慧機械及5G行動系統	結算申報期間開始前4個月起至申報期間截止日內	109年1月1日至6月30日
產業創新條例 §12-1 第1項	智慧財產權讓與或授權收益範圍內之研發支出加倍減除金額	結算申報期間開始前3個月起至申報期間截止日內	109年2月1日至6月30日
中小企業發展條例 §35	研發投資抵減	結算申報期間開始前3個月起至申報期間截止日內	109年2月1日至6月30日

#### 有關營利事業所得稅決算、清算、特殊會計年度結算及暫繳申報

此次通案展延之案件只針對歷年制案件，有關營利事業所得稅決算、清算、特殊會計年度結算及暫繳申報，其申報截止日在6月1日以前者，仍應依原期限辦理，或依據台財稅字第10904528000號函得申請展延30日。

#### 檢附文件

納稅義務人應於展延期限前檢附主管機關開立之隔離治療通知書、隔離通知書或檢疫通知書等相關證明文件，連同申報書及應檢附有關文件，向該管稅捐稽徵機關辦理申報並繳納稅款。

#### 適用對象(本公告適用對象無須事前提出申請)

- 營業人、產製廠商、營利事業或教育、文化、公益、慈善機關或團體：因其負責人、主辦會計人員或受委任辦理申報之會計師、記帳士、記帳及報稅代理人，於法定申報繳納期間內接受隔離治療、居家隔離、居家檢疫、集中隔離或集中檢疫者。
- 扣繳義務人：因本人、主辦會計人員或受委任辦理申報之會計師、記帳士、記帳及報稅代理人，於法定申報繳納期間內接受隔離治療、居家隔離、居家檢疫、集中隔離或集中檢疫者。

### 個人申請延期或分期繳納之條件

- 經中央目的事業主管機關依紓困振興或補償紓困辦法提供相關措施者。
- 因所服務事業受疫情影響，向勞工行政主管機關通報實施減班休息者。
- 其他受疫情影響者(例如被減薪、非自願離職或工作日占當月原應工作日1/2以下月份達2個月)。

### 綜合所得稅彙總表

適用稅目	原定	展延
108年度綜合所得稅申報(免事先申請)	109年5月1日至6月1日	109年5月1日至6月30日 (免加計利息)
受嚴重特殊傳染性肺炎(COVID-19)疫情影響，無法於繳納期間繳清稅捐者，申請延期繳納或分期繳納稅款(須事先申請，經核准者免加計利息)	109年5月1日至6月1日	109年5月1日至6月30日
綜合所得稅透過網路申報應行檢送之其他證明文件及單據資料送交	109年6月10日	109年7月10日
綜合所得稅第1批退稅案件之適用範圍： <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 109年6月1日前網路申報及稅額試算線上或語音回復</li> <li>✓ 109年5月11日前向戶籍地國稅局以紙本申報(包括人工、二維條碼及稅額試算書面回復)的案</li> </ul>	109年6月30日	109年6月30日 (提前退稅期程及條件仍維持不變)
所得資料查詢作業期間	109年4月28日至6月1日	109年4月28日至6月30日

## KPMG Observations KPMG觀點

今年的所得稅申報因疫情影響，將通案性自動展延至6月30日；另對於納稅義務人、事業負責人、主辦會計人員或受委任辦理申報之會計師等人員，於6月30日仍接受隔離治療者，依據日前財政部公告，可於申報時檢具主管機關開立之隔離治療通知書等證明文件，再展延至自隔離治療結束之次日起算20日。此外，納稅義務人如因疫情影響致發生繳稅困難，可在前述規定之繳納期限內申請延期或分期繳納。

# KPMG Taiwan Network

## 台北事務所

(主要聯絡人)

台北市信義路5段7號68樓

T : +886 2 8101 6666 (代表)

F : +886 2 8101 6667

## 新竹事務所

新竹市科學工業園區展業一路11號

T : +886 3 579 9955

F : +886 3 563 2277

## 台南事務所

台南市中區700民生路2段279號16樓

T : +886 6 211 9988

F : +886 6 6229 3326

## 台中事務所

台中市西屯區40758文心路二段  
201號7樓

T : +886 4 2415 9168

F : +886 4 2259 0196

## 高雄事務所

高雄市前金區中正四路211號12樓  
之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

### 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 eileentsai@kpmg.com.tw

### 登記部門 (公司設立、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

橫塚 正樹

T +886 2 8758 9751 分機 : 16991

E masakiyokozuka@kpmg.com.tw

須磨 亮介

T +886 2 8758 9926 分機 : 17640

E ryosukesuma@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 endeavour 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.

© 2020 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved. The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

發行人：林 琇宜 執業會計師 / KPMG台灣所