



COVID-19 相關法規 (七)

107年度未分配盈餘因疫情影響，得減除109年上半年度估計虧損

為減緩疫情對產業的衝擊，近日已發布解釋(台財稅字第10904550440號)，對於營利事業於今(109)年辦理之107年度未分配盈餘申報，得依據所得稅法第66條之9第2項第8款規定，減除經會計師核閱之109年度第1季財務報表虧損換算之上半年度「估計虧損」，以計算應加徵稅額之未分配盈餘。

由於上開減除之虧損，屬估計性質，故營利事業於明(110)年辦理108年度未分配盈餘申報時，如實際結算109年全年為盈餘，或該實際結算之虧損經108年度未分配盈餘依所得稅法第66條之9第2項第1款規定彌補後已無虧損，或其彌補後之剩餘數小於已減除之「估計虧損」，應併同就107年度未分配盈餘「溢減除」之109年上半年度估計虧損，辦理更正申報及補繳稅款。(解釋令及相關計算範例請詳附件)。

KPMG Observations KPMG觀點

本解釋乃因應疫情之暫時性措施，故僅適用於營利事業辦理之107年度未分配盈餘申報。而在109年上半年度「估計虧損」減除之適用上，營利事業109年度第1季財務報表必須經過會計師核閱，並應留意嗣後在辦理108年度未分配盈餘申報時，其109年度實際盈虧狀況，及109年度實際虧損應優先自108年度未分配盈餘減除之情形，以檢視是否有應更正107年度未分配盈餘申報及補繳稅款之適用。

作者

陳志愷 執業會計師
施淑惠 副總經理

財政部令
中華民國 109 年 5 月 4 日台財
稅字第 10904550440 號

一、營利事業因嚴重特殊傳染性肺炎（COVID-19）疫情影響致 109 年第 1 季發生虧損，其經會計師核閱之 109 年度財務報表第 1 季虧損，得按該季期間相當半年之比例，換算 109 年度上半年估計虧損，依所得稅法第 66 條之 9 第 2 項第 8 款規定，列為計算 107 年度未分配盈餘之減除項目（下稱估計虧損減項）。但其辦理 108 年度未分配盈餘申報時，應檢視 109 年度全年度實際盈虧，有下列情形者，應併同辦理更正 107 年度未分配盈餘申報，調整上開估計虧損減項數額，並補繳 107 年度未分配盈餘應加徵之營利事業所得稅：

（一）109 年度財務報表全年度為盈餘者，估計虧損減項數額應更正為零（附釋例 1）。

（二）109 年度財務報表全年度為虧損，108 年度財務報表全年度為盈餘者，109 年度全年度虧損應優先依所得稅法第 66 條之 9 第 2 項第 1 款規定自 108 年度全年度盈餘減除，減除後無剩餘虧損者，估計虧損減項數額應更正為零（附釋例 2）。減除後如有剩餘虧損，且該剩餘虧損小於估計虧損減項數額者，估計虧損減項數額應更正為該剩餘虧損數額（附釋例 3）；該剩餘虧損大於估計虧損減項數額，無須更正。

（三）109 年度財務報表全年度為虧損，108 年度財務報表全年度盈餘為零或虧損者，109 年度全年度虧損小於估計虧損減項數額，估計虧損減項數額應更正為 109 年度全年度虧損數額（附釋例 4）；109 年度全年度虧損大於估計虧損減項數額，無須更正。

二、前點所稱 109 年度第 1 季虧損（或 108 年度、109 年度全年度盈餘或虧損），指營利事業 109 年度第 1 季（或 108 年度、109 年度全年度）財務報表經會計師核閱（或查核簽證）查定之本期稅後淨利或淨損，併計本期稅後淨利或淨損以外純益（或純損）項目，計入該年度未分配盈餘數後之第 1 季稅後純損金額（或 108 年度、109 年度全年度稅後純益或純損金額）。

部 長 蘇建榮

釋例1：109年第1季虧損100萬元，全年結算為盈餘

單位：新臺幣萬元

以109年第1季虧損100萬元換算上半年虧損200萬元 列為107年度未分配盈餘(下稱ARE)之減除項目			
年度	107年度	108年度	109年度
當年度盈餘	200	100	80 (全年實際盈餘)
109年5、6月申報 107年度ARE	-200 (減除109年度上半年推估虧損)	-	-
應繳稅額 (稅率5%)	0	-	-
110年5月申報 108年度ARE	【更正107年度ARE將 -200更正為0】	-	-
應繳稅額 (稅率5%)	補繳10	5	-

釋例2：108年度盈餘300萬元，109年第1季虧損100萬元，全年結算為虧損150萬元

單位：新臺幣萬元

以109年第1季虧損100萬元換算上半年虧損200萬元 列為107年度未分配盈餘(下稱ARE)之減除項目			
年度	107年度	108年度	109年度
當年度盈餘	200	300	-150 (全年實際虧損)
109年5、6月申報 107年度ARE	-200 (減除109年度上半年推估虧損)	-	-
應繳稅額 (稅率5%)	0	-	-
110年5月申報 108年度ARE (減除109年度實際虧損)	【更正107年度ARE將 -200更正為0】	-150	-
應繳稅額 (稅率5%)	補繳10	7.5	-

釋例3：108年度盈餘100萬元，109年第1季虧損100萬元，全年結算為虧損150萬元

單位：新臺幣萬元

以109年第1季虧損100萬元換算上半年虧損200萬元 列為107年度未分配盈餘(下稱ARE)之減除項目			
年度	107年度	108年度	109年度
當年度盈餘	200	100	-150 (全年實際虧損)
109年5、6月申報 107年度ARE	-200 (減除109年度上半年推估虧損)	-	-
應繳稅額 (稅率5%)	0	-	-
110年5月申報 108年度ARE (減除109年度實際虧損)	【更正107年度ARE將 -200更正為-50】	-100	-
應繳稅額 (稅率5%)	補繳7.5	0	-

釋例4：108年度無盈虧，109年第1季虧損100萬元，全年結算為虧損150萬元

單位：新臺幣萬元

以109年第1季虧損100萬元換算上半年虧損200萬元 列為107年度未分配盈餘(下稱ARE)之減除項目			
年度	107年度	108年度	109年度
當年度盈餘	200	0	-150 (全年實際虧損)
109年5、6月申報 107年度ARE	-200 (減除109年度上半年推估虧損)	-	-
應繳稅額 (稅率5%)	0	-	-
110年5月申報 108年度ARE (減除109年度實際虧損)	【更正107年度ARE將 -200更正為-150】	-	-
應繳稅額 (稅率5%)	補繳2.5	-	-

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