



COVID-19 相關法規 (八)

因會計變動所增加107年度未分配盈餘之分配將放寬其減除條件

財政部於109年1月15日以台財稅字第10800614920號令核釋以，營利事業自107年度起，因會計準則版本變動或適用新公報，致追溯調整產生之當年度期初保留盈餘淨增加數或淨減少數，應併計該年度未分配盈餘計算。而對於107年度此部分增加之未分配盈餘(下稱「增加數」)，因上開解釋之事後發布及認知上差異，有未能及時於盈餘產生之次一年度(即108年度)經股東會決議分配之情形，致衍生於今年申報時須加徵5%稅款之問題。

鑒於嚴重特殊傳染性肺炎對產業的衝擊，財政部於5月4日對此一稅額加徵問題發布解釋令(台財稅字第10904558730號)，提供緩衝機制，核釋營利事業107年度因會計準則版本變動或適用新公報而增加之未分配盈餘，於嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別條例施行期間(即109年1月15日至110年6月30日)分配予股東者，亦得列為計算107年度未分配盈餘之減除項目，其適用如下表所示：

原減除規定	「增加數」應於108年度股東會決議分配
財政部解釋放寬之減除規定	<p>「增加數」於109年1月15日至110年6月30日分配者，亦得減除：</p> <ul style="list-style-type: none"> 於申報107年度未分配盈餘前分配：申報時可列為減除項目，免予加徵稅款。 於申報107年度未分配盈餘後分配：辦理更正申報列為減除項目，以退還溢繳稅款。

KPMG Observations KPMG觀點

營利事業於今年將辦理之107年度未分配盈餘申報，如有因會計準則版本變動或適用新公報而增加之數額，未及於108年度分配者，得於申報前分配，免予加徵稅款，該申報期限因疫情影響，已展延至109年6月30日；如未能於申報前分配，仍得於110年6月30日前分配，以辦理更正申報退還溢繳之稅款。此外，企業亦可善用產業創新條例第23條之3有關以未分配盈餘進行實質投資，得列為減除項目之措施。

作者

陳志愷 執業會計師

施淑惠 副總經理

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