



COVID-19 相關法規 (九)

營所稅因嚴重特殊傳染性肺炎(Covid-19)疫情影響申請延期或分期繳納應注意事項

有關因嚴重特殊傳染性肺炎(Covid-19)疫情影響，有關營利事業所得稅(“營所稅”)之繳納稅款申請延期或分期，整理相關資訊如下供參考：

項目	展延後期限	流程
營利事業所得稅 採用網路辦理結 算申報案件 (曆年制案件)	109年5月1日 至 6月30日 (免加計計息)	於營利事業所得稅網路結算申報時一併申請，繳稅方式選擇「非線上繳稅」並申報上傳成功後，在「申請延期或分期繳稅」顯示訊息按「線上申請」，將自動連結至財政部稅務入口網，填寫資料並上傳相關證明文件，即完成申請。 線上申請會自動帶入以下資訊 1. 統一編號 2. 縣市別代碼+收件編號 3. 損益及稅額計算表之應自行向公庫補繳之營所稅稅額 4. 未分配盈餘申報書之未分配盈餘加徵5%營所稅稅額 5. 請自行填列相關資訊。
營利事業所得稅 採用紙本申報 (曆年制案件)	109年5月1日 至 6月30日 (免加計計息)	網路申請至財政部稅務入口網 (https://www.etax.nat.gov.tw) 線上服務>線上申辦>稅務線上申辦，選擇「傳染性肺炎專區」，再選擇國稅延期或分期繳納稅捐申請，申請網址如下： 受肺炎疫情影响申請延期或分期繳稅 臨櫃或線上取得申請書填寫並檢附證明文件後，以臨櫃、傳真或郵寄方式提出申請。 申請書下載
相關QA (含操作手冊)		財政部稅務入口網： 營所稅因嚴重特殊傳染性肺炎(COVID-19)疫情影响申請延期或分期繳納應注意事項 (https://download.tax.nat.gov.tw/pia/PIA-QA_COVID-19.pdf)

i 申請延期或分期繳納稅款之前，營所稅之稅額應確定且不再變動

另節錄相關QA如下：

問題	說明
<p>Q3 申請延期或分期要檢附什麼文件？</p>	<p>申請條件分2種</p> <ol style="list-style-type: none"> 營運困難尋求中央目的主管機關協助者 例如：紓困補助匯款明細、水電費減免單據證明、健保費緩繳申請、舊有貸款延展、營運資金貸款利息減免補貼文件、薪資及營運資金補貼核准公文或其他足資證明經中央主管機關提供紓困措施之證明文件。 其他因疫情影響，致短期間內營業收入驟減之其他證明文件 例如：營業人銷售額與稅額申報書(401表)、營業稅403表或其他足資證明收入驟減之證明文件、停工公告、或其他足資證明因疫情影響而停工之證明文件等。
<p>Q5 如果延期或分期期滿還是繳不出來怎麼辦？</p>	<p>經核准之延期或分期繳納之應納稅捐，不得以同一事由再申請延期或分期繳納。如果以不同事由就未繳清之餘額再申請延期或分期繳納者，前次採延期繳納者，當次以核准延期繳納為限，前次採分期繳納者，當次以核准分期繳納為限；前後次延期期限或前後次分期期數合計期間，不得逾3年。</p>
<p>Q10 經審核不合規定者，卻過了原本繳納期限怎麼辦？</p>	<p>經審核不合規定者，會重新發繳款書，適度展延繳納期間後，以公文回覆納稅義務人，所以無須擔心超過繳納期限問題。</p>

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