



歷年制公司暫繳申報及COVID-19因應措施提醒

暫繳申報期間將近，提醒歷年制公司應於9月1日至9月30日完成暫繳申報。若有受COVID-19影響之公司可試算是否以1-6月實際營運結果，採用試算申報(下述二.2)或申報免暫繳對公司較有利。一般而言，若結算申報屬應收退稅款，約需要一年半的時間才可收到退稅款，現在正值後疫時代，若採用試算申報，公司將可留存資金以供運用。公司可依上半年度實際營運情形判斷、討論，若有需要可盡早進行109年度暫繳申報之委任及安排會計師查核行程。

另，有關COVID-19可直接適用免暫繳或申請免暫繳之規定，請詳第四段所述。

一、繳納時間

原則上每年9月1日起至9月30日止企業應完成暫繳程序，但採特殊會計年度之營利事業，繳納期間比照曆年制推算，例如：四月制會計年度之營利事業(資產負債表日為3月31日者)，應於12月1日起至12月31日止完成暫繳程序。

二、稅額計算及申報方式

1. 一般申報

- 依108年度結算申報應納稅額之二分之一為暫繳稅額。

公司應自行向公庫繳納，並填具暫繳稅額申報書，檢附暫繳稅額繳款收據及稅額抵減證明資料，一併向稽徵機關(向申報時登記地之國稅局所屬分局、稽徵所或服務處)辦理申報。

- 未以投資抵減、行政救濟留抵稅額及扣繳稅額抵減前項暫繳稅額者，於自行向行庫繳納暫繳稅額後，得免辦理申報。自行繳款須進入「[電子申報繳稅服務](https://www.etax.nat.gov.tw/etwmain/front/ETW144W3)」列印附條碼之繳款書。
<https://www.etax.nat.gov.tw/etwmain/front/ETW144W3>
- 按上年度結算申報應納稅額之二分之一計算之暫繳稅額在2,000元以下者，免辦理暫繳。

2. 試算申報

若為藍色申報書或經會計師查核稅務簽證，並如期辦理暫繳申報者，得以109年度前6個月之營業收入總額，依所得稅法有關營利事業所得稅之規定，試算其前半年之營利事業所得額，試算其暫繳稅額。其109年度稅率為20%。

109年度試算申報，其所得稅稅率如下：

| 年度 | 全年課稅所得額 P | 營利事業所得稅額 T計算式 |
|-----------|----------------------------|----------------------------|
| 109 年度 | $P \leq 120,000$ | 免徵 |
| | $120,000 < P \leq 200,000$ | $T = (P - 120,000) \div 2$ |
| | $200,000 < P$ | $T = P \times 20\%$ |

三、外國稅額扣抵之相關規定：

採試算方式(上述二.2)者，得提出所得來源國納稅憑證，及取得規定之驗(認)證後，在限額內扣抵。

四、因疫情影響申請免辦理109年度營所稅暫繳

營利事業因嚴重特殊傳染性肺炎疫情影響，於嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別條例(下稱紓困條例)施行期間(109年1月15日至110年6月30日)內，符合下列情形之一者，可於辦理109年度營利事業所得稅(下稱營所稅)暫繳申報期間，檢具申請書(如附件)及相關證明文件，向所在地國稅局申請免辦理109年度營所稅暫繳。

免辦理109年度暫繳

(一) 可直接適用免暫繳之情形

營利事業於辦理109年度暫繳申報期間開始前，符合右列情形者，可直接適用免辦理109年度營所稅暫繳，無須再提出申請。

- 一． 財政部109年3月25日訂定「稅捐稽徵機關受理納稅義務人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稅捐審核原則」。

向所在地國稅局申請並經核准延期或分期繳納營所稅、營業稅、貨物稅、菸酒稅、特種貨物及勞務稅稅額。

- 二． 財政部109年5月13日訂定「財政部各地區國稅局受理營業人因嚴重特殊傳染性肺炎(COVID-19)疫情影響申請退還營業稅溢付稅額審核作業原則」。

申請並經核准退還營業稅溢付稅額者。

(二) 可申請免暫繳之情形

符合右列情形者，曆年制於109.9.1~109.9.30暫繳申報期間，可申請免辦理109年度營所稅暫繳。

採特殊會計年度者比照推斷4月制，則於109.12.1 ~ 109.12.31期間申請。

- 一． 經中央目的事業主管機關依紓困條例第9條第3項授權訂定之辦法提供紓困相關措施。

- 二． 其他因疫情影響，致短期間內營業收入驟減(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%)。

申請附件：[外部連結](#)

注意：申請單有稽徵機關之收件編號。

KPMG Taiwan Network

台北事務所

(主要聯絡人)

台北市11049信義區
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30078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70054中西區
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40758西屯區
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80147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

坂本 幸寬

T +886 2 8758 9751 分機 : 19065

E yukihirosakamoto1@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