



12月決算企業の間納付及びCOVID-19対応措置について

12月決算企業の営利事業所得税の間納付の時期(9/1~9/30)になりました。COVID-19の影響を受けている会社は1~6月の実績に基づく実額申告(下記2②)又は中間納付の免除申請(次ページ4)が考えられます。決算申告における税還付には約一年半を要します。一方で、実額申告等により留保した資金を会社は運用することが出来ます。会社は上半期の実績に基づき検討し、早めに委任会計士へ相談することをお勧めします。

1. 納付期間

原則として9月1日から9月30日までとされています。これは12月決算企業を前提としており、その他の決算月の企業については、期首から9カ月目にあたる月に中間納付を行う必要があります。3月決算の場合は、12月1日から12月31日までになります。

2. 納付税額計算及び申告方法について

①一般申告

納付税額:

2019年度確定申告納付税額の2分の1

申告方法:

中間納付税額申告書を作成し、中間納付税額領収書及び税額控除証明書類を添付し、管轄税務機関に申告します。

投資税額控除、行政救済未控除税額及び源泉税額を中間納付税額から控除しない場合は、中間納付税額を納

付することで、中間納付税額の申告が免除されます。以下の「電子申告納税サービス」ウェブサイトにて納付書をプリントアウトできます。

<https://www.etax.nat.gov.tw/etwmain/front/ETW144W3>

営利事業者の各種控除前の中間納付税額がNT\$2,000以下の場合、中間納付が免除されます。

②実額申告

納付税額:

青色申告適用事業者又は会計士の税務監査を受け期限内に申告する会社は、2020年度上半期実績により所得税法に基づいて計算した上半期所得税額をもって中間納付税額とすることができます。2020年度の営利事業所得税の税率は20%です。徴収免除額を含めてまとめると下表の通りです。

年度	年間課税所得額 (P)	営利事業所得税額 (T)
2020	$P \leq 120,000$	徴収免除
	$120,000 < P \leq 200,000$	$T = (P - 120,000) \div 2$
	$200,000 < P$	$T = P \times 20\%$

3. 中間納付税額からの外国税額控除

②実額申告の場合、上半期に外国で納めた税額については、控除限度額内において当該源泉地等にて発行された(台湾領事館等の認証済)証書を税務機関に提出することにより控除することが出来ます。

4、COVID-19による2020年度営利事業所得税の中間納付の免除申請

COVID-19による影響を受けた営利事業者は、「嚴重特殊伝染性肺炎予防及び救済振興特別条例」(以下、救済条例)の施行期間(2020年1月15日から2021年6月30日)において、下表の状況の一つを満たす場合、2020年度営利事業所得税の中間納付申告期間中に申請書(添付書類リンクを参照)及び関連証明書類を添付し、所在地の国税局へ2020年度営利事業所得税の中間納付の免除を申請することができます。

2020年度営利事業所得税中間納付申告の免除

(一)中間納付の免除を直接適用することができる状況

営利事業者が2020年度**中間納付申告期間の開始前**において、右記の状況のいずれかを満たす場合、2020年度営利事業所得税中間納付の免除を直接適用ことができ、申請手続は不要。

- 一. 財政部が2020年3月25日付で制定した「税務当局が納税義務者から嚴重特殊伝染性肺炎(COVID-19)の影響による納税の延期又は分割納税の申請を受理した際の審査原則」に基づき、所在地の国税局に営利事業所得税、営業税、貨物税、たばこ・酒税、特種貨物及び役務税納税の延期又は分割納税を申請し承認を受けている。
- 二. 財政部2020年5月13日付で制定した「財政部各地区国税局が営業者から嚴重特殊伝染性肺炎(COVID-19)の影響による営業税過大納付の還付申請を受理した際の審査作業原則」に基づき、営業税の過大納付の還付を申請し承認を受けている。

(二) 中間納付の免除を申請することができる状況

右記の状況のいずれかを満たす場合、12月決算企業は2020.9.1～2020.9.30の中間納付申告期間において、2020年度営利事業所得税中間納付の免除を申請する。

特殊会計年度を採用する企業は3月決算の場合、2020.12.1～2020.12.31の期間に申請する。

- 一. 中央目的事業主務機関が救済条例第9条第3項に基づき定めた細則に基づき、救済関連措置を受けている。
- 二. その他COVID-19の影響により短期における売上高が急減した。(例えば、2020年1月から連続して2か月にわたって、その平均売上高が2019年7月から12月の平均売上高或いは前年度の同期の平均売上高より15%以上減少した。)

申請書類ダウンロード

[2020年度営利事業所得税中間納付申告の免除申請書](#)

注意: 申請書に税務当局による受領番号を受けるようご注意ください。

KPMG Taiwan Network

台北事務所

日本業務組連絡先
日本語対応可能

台北市11049信義区

信義路5段7号68F

T : +886 2 8101 6666 (代表)

F : +886 2 8101 6667

新竹事務所

新竹市30078科学工業園区
展業一路11号

T : +886 3 579 9955

F : +886 3 563 2277

台南事務所

台南市70054中西区
民生路2段279号16F

T : +886 6 211 9988

F : +886 6 6229 3326

台中事務所

台中市40758西屯区
文心路二段201号7F

T : +886 4 2415 9168

F : +886 4 2259 0196

高雄事務所

高雄市80147前金区
中正四路211号12Fの6

T : +886 7 213 0888

F : +886 7 271 3721

Contact us

パートナー

李 宗霖

パートナー

T +886 (2) 8758 9946 内線番号 : 02337

E johnnylee@kpmg.com.tw

林 琇宜

パートナー

T +886 (2) 8758 9688 内線番号 : 02587

E slin1@kpmg.com.tw

陳 彦富

パートナー

T +886 (2) 8758 9995 内線番号 : 02909

E byronchen@kpmg.com.tw

友野 浩司

パートナー

T +886 (2) 8758 9794 内線番号 : 06195

E kojitomono@kpmg.com.tw

記帳部門 (記帳代行、個人所得税、給与計算等)

蔡 文惠

パートナー

T +886 (2) 8758 9992 内線番号 : 00584

E eileentsai@kpmg.com.tw

登記部門 (会社設立、ビザ取得等)

李 美儀

シニアマネジャー

T +886 (2) 8758 9780 内線番号 : 02340

E migilee@kpmg.com.tw

日本人顧問

坂本 幸寛

T +886 (2)8758 9751 内線番号 : 19065

E yukihirosakamoto1@kpmg.com.tw

須磨 亮介

T +886 (2) 8758 9926 内線番号 : 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.

発行責任者 : 林 琇宜 統括 / KPMG台湾