



COVID-19 相關法規 (十三)

因COVID-19取得租金減讓之會計處理

T-IFRS

金管會證期局於今年7月認可國際會計準則 IFRS16有關「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」之修正，適用國際會計準則下，承租人因COVID-19取得之租金減讓時，會計處理上得選擇之權宜作法如下。

1.適用條件

- (1)因新型冠狀病毒肺炎疫情而獲得出租人給予之租金減讓。
- (2)租賃給付之變動後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小。
- (3)給付之任何減少僅影響於民國110年6月30日以前到期之給付。
- (4)該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

2.此修正提供一項實際權宜作法，對符合特定條件之租金減讓，承租人得選擇不評估其是否係租賃修改，而係將租賃給付之變動數認列於損益。

3.於實際權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

4.2020年6月1日以後開始之年度報導期間適用，並得提前適用。

EAS

另會計研究發展基金會於109年9月29日發布(109)基秘字第367號函，說明在適用企業會計準則(EAS)下，承租人因COVID-19取得之租金減讓時，會計處理上得選擇之權宜作法如下。

1.適用條件

與IFRS相同。

2.在營業租賃之情況下，得於實際享有租金減讓之期間，選擇以減讓後之租金金額認列租金費用，無須適用EAS20.15有關平準化之規定。

3.在融資租賃之情況下，若該租金減讓並未附帶其他條件，則於出租人同意減讓時，得選擇按原折現率重衡量租賃負債，並將影響數相對應認列於損益。(若折現影響大重大，亦得不折現。)

4.選擇適用權宜作法之承租人，應於財務報表揭露揭露該事實，及於報導期間認列於損益之項目及金額。

5.自問答集發布時所屬報導期間之開始日適用，並得提前適用。

KPMG Taiwan Network

台北事務所

(主要聯絡人)

台北市110615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300091
科學園區展業一路11號

T +886 3 579 9955

F +886 3 563 2277

台南事務所

台南市700002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407059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801647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 etsai@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 endeavor 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 global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved. The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

發行人：林 琇宜 執業會計師 / KPMG台灣所