



COVID-19 相關法規 (十四)

核釋受嚴重特殊傳染性肺炎疫情影響，自政府領取補助之相關課稅規定

財政部於中華民國109年11月25日函釋台財稅字第10904629980號說明有關個人、醫療（事）機構、營利事業或教育、文化、公益、慈善機關或團體受嚴重特殊傳染性肺炎疫情影響，自政府領取補助之相關課稅規定，解釋令內容請詳附件。

依該解釋令，適用紓困振興特別條例第9條之1第1項規定，自政府領取之補貼、補助、津貼、獎勵及補償，得免納所得稅。

另，依據一般原則，營利事業受領政府核發之企業補助款，應列報取得年度收入，依所得稅法第24條規定，計算營利事業所得額課稅。

台北國稅局於中華民國109年11月30日出具新聞稿，提醒應注意下列事項。

依所得稅法第24條第1項規定，營利事業所得之計算，以其本年度收入總額減除各項成本費用、損失及稅捐後之純益額為所得額，營利事業接受政府補助獎勵之經費，除符合前述免納所得稅規定者外，應列入取得年度之收入，計算營利事業所得稅課稅。惟營利事業如係接受政府購建折舊性固定資產或增置擴充設備之專案計畫補助獎勵者，其所取得之補助款，則可按所購建固定資產或增置擴充設備

計提折舊之耐用年數，分年平均認列收入。

該局舉例說明，甲公司109年度取得政府給付獎勵研發補助款50萬元，另因受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難，向經濟部申請並受領營運資金補貼15萬元。甲公司於辦理109年度營利事業所得稅結算申報時，應申報補助款收入65萬元，因其中受領營運資金補貼15萬元免納所得稅，應依商業會計法第34條及商業會計處理準則第36條規定帳列營業外收益，於申報營利事業所得稅時，再將該筆15萬元補助款帳外調整減列，以計算課稅所得額及應繳納之營利事業所得稅。

另，若適用紓困振興特別條例第9條之1第1項規定免納所得稅，課稅所得計算結果為負數(虧損)時，當年度營所稅申報時，得免將該項免稅所得自該年度之虧損額中減除。未來若營利事業適用所得稅法第39條規定使用虧損扣抵時，該項免稅所得可免自該年度核定虧損額中減除。

附件

行政院公報 第026 卷 第225 期 20201125 財政經濟篇

財政部令

中華民國109 年11 月25 日

台財稅字第 10904629980 號

一、嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別條例第 9 條之 1 第 1 項規定，受嚴重特殊傳染性肺炎影響而依本條例、傳染病防治法第 53 條或其他法律規定，自政府領取之補貼、補助、津貼、獎勵及補償（下稱各項補助），免納所得稅。適用上開免稅規定者，為本條例、傳染病防治法第 53 條等規定或其授權辦法所定之補助對象及所領取之各項補助。

二、政府機關（單位）給付前點免納所得稅之各項補助時，免依所得稅法第 89 條第 3 項規定列單申報主管稽徵機關。

三、醫療（事）機構、營利事業或機關團體取得第 1 點之各項補助，應列為取得年度之免稅收入，其必要成本及相關費用得核實認列，無須個別歸屬或分攤於該免稅收入。

部長 蘇建榮

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