



申請更正107年度未分配盈餘實質投資金額期限相關說明

財政部北區國稅局110年8月22日

財政部北區國稅局表示，為促進營利事業以盈餘進行實質投資，提升國內投資動能，依據產業創新條例第23條之3規定，營利事業自辦理107年度未分配盈餘加徵營利事業所得稅申報起，因經營業務所需，於當年度盈餘發生年度之次年起3年內，以該盈餘進行實質投資合計達新臺幣100萬元，該投資金額於計算當年度未分配盈餘時，得列為減除項目，免加徵5%營利事業所得稅，如不及於辦理當年度結算申報時完成投資，亦可在最後完成投資日起1年內申請更正申報。

該局說明，營利事業如以107年度盈餘投資興建或購置供自行生產或營業用之建築物、軟硬體設備或技術，於申報107度未分配盈餘後始完成投資之情形者，可於完成投資之日起1年內，填報「適用產業創新條例第23條之3未分配盈餘實質投資明細表」並檢附投資證明文件，向所在地之稅捐稽徵機關申請重行計算該年度未分配盈餘，退還溢繳稅款。

該局舉例說明，轄內甲公司109年5月29日辦理107年度未分配盈餘申報，未列報依產業創新條例第23條之3規定實質投資減除金額，並自行繳納未分配盈餘加徵5%營利事業所得稅額550萬元，於110年6月檢附相關證明文件向該局申請更正實質投資減除金額計1億1千萬元，經該局審理結果，甲公司係以107年度未分配盈餘進行廠區擴建、購置生產用機器設備、儀器等，最後一筆支出之投資日為109年11月1日，符合實質投資之範圍、一定金額、投資日、申請更正期限等要件，重新核定甲公司未分配盈餘應加徵稅額為0，退還溢繳稅款550萬元。

KPMG Observations KPMG觀點

適用產業創新條例第23條之3未分配盈餘實質投資之規定，需符合107年度以後之盈餘，於該盈餘發生年之次年起3年內完成業務所需之實質投資，且金額合計達一百萬元等條件。若於盈餘申報後始完成符合條件之投資，應注意，須在最後1筆投資日起算1年內，向稽徵機關申請更正退還溢繳稅款，以維權益。

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樓の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

柯 有聰

Partner

T +886 2 8758 9980 分機：16592

E jasonko1@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 (会社設立、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

平野 健史

T +886 2 8758 9927 分機：19794

E thirano1@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.

© 2021 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