



因會計變動所增加107年度未分配盈餘之分配將放寬其減除條件

財政部於109年1月15日以台財稅字第10800614920號令核釋以，營利事業自107年度起，因會計準則版本變動或適用新公報，致追溯調整產生之當年度期初保留盈餘淨增加數或淨減少數，應併計該年度未分配盈餘計算。而對於107年度此部分增加之未分配盈餘(下稱「增加數」)，因上開解釋之事後發布及認知上差異，有未能及時於盈餘產生之次一年度(即108年度)經股東會決議分配之情形，致衍生於今年申報時須加徵5%稅款之問題。

鑒於嚴重特殊傳染性肺炎對產業的衝擊，財政部於昨(29)日對此一稅額加徵問題發布新聞稿表示，將提供緩衝機制，核釋營利事業107年度因會計準則版本變動或適用新公報而增加之未分配盈餘，於嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別條例施行期間(即109年1月15日至110年6月30日)分配予股東者，亦得列為計算107年度未分配盈餘之減除項目，其適用如下表所示：

原減除規定	「增加數」應於108年度股東會決議分配
財政部解釋放寬之減除規定	<p>「增加數」於109年1月15日至110年6月30日分配者，亦得減除：</p> <ul style="list-style-type: none"> 於申報107年度未分配盈餘前分配：申報時可列為減除項目，免予加徵稅款。 於申報107年度未分配盈餘後分配：辦理更正申報列為減除項目，以退還溢繳稅款。

KPMG Observations KPMG觀點

營利事業於今年將辦理之107年度未分配盈餘申報，如有因會計準則版本變動或適用新公報而增加之數額，未及於108年度分配者，得於申報前分配，免予加徵稅款，該申報期限因疫情影響，已展延至109年6月30日；如未能於申報前分配，仍得於110年6月30日前分配，以辦理更正申報退還溢繳之稅款。此外，企業亦可善用產業創新條例第23條之3有關以未分配盈餘進行實質投資，得列為減除項目之措施。



作者

陳志愷 執業會計師

施淑惠 副總經理



安侯建業

Contact us

張芷
營運長

+886 2 8101 6666 ext.04590
schang1@kpmg.com.tw

許志文
執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.01815
stephenhsu@kpmg.com.tw

葉維惇
執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.02281
wyeh@kpmg.com.tw

陳志愷
執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.03174
kchen4@kpmg.com.tw

吳昭德
執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.03878
ewu2@kpmg.com.tw

黃素貞
執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.03567
viviahuang@kpmg.com.tw

何嘉容
執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.02628
vivianho@kpmg.com.tw

胡元森
執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.03172
samhu@kpmg.com.tw

何靜江
執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.01450
jessieho@kpmg.com.tw

陳彩凰
執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.08995
hazelchen@kpmg.com.tw

游雅潔
執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.14139
ryu17@kpmg.com.tw

丁傳倫
會計師

+886 2 8101 6666 ext.07705
eting@kpmg.com.tw

蔡文凱
會計師

+886 4 2415 9168 ext.04581
ktsai@kpmg.com.tw

吳能吉
會計師

+886 7 213 0888 ext.07178
aikeywu@kpmg.com.tw

林嘉彥
執行副總

+886 2 8101 6666 ext.07886
chrislin@kpmg.com.tw

陳慧玲
執行副總

+886 2 8101 6666 ext.05676
lhchen@kpmg.com.tw

黃彥賓
會計師

+886 2 8101 6666 ext.07271
rhuang3@kpmg.com.tw

劉中惠
會計師

+886 2 8101 6666 ext.08514
dliu@kpmg.com.tw

王佩如
會計師

+886 4 2415 9168 ext.10763
peggywang@kpmg.com.tw

林倚聰
會計師

+886 2 8101 6666 ext.10941
easonlin@kpmg.com.tw

林崇妮
執行副總

+886 2 8101 6666 ext.03418
anitalin@kpmg.com.tw

葉建郎
會計師

+886 2 8101 6666 ext.06767
aaronych@kpmg.com.tw

洪銘鴻
會計師

+886 2 8101 6666 ext.11161
rhung@kpmg.com.tw

home.kpmg/tw



@KPMGTaiwan



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 upon 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. Printed in Taiwan.

The KPMG name, logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.