



支付授權軟體之支出，是否適用產業創新條例第23-3條列為未分配盈稅基減項釋疑

產業創新條例第23條之3規定，營利事業於盈餘發生當年度之次年起3年內完成規定之實質投資，得列為未分配盈餘減除項目，免予加徵營利事業所得稅。

實質投資範圍包含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，該範圍是否包含僅取得軟體使用權之支出未臻明確，國稅局最近接獲相關諮詢並公布相關解釋函。

依據財政部北區國稅局解釋函（發文字號：北區國稅審一字第1110005852號）之說明，就現有電腦軟體系統進行升級，於授權使用之時間及範圍內取得使用權而無所有權，依國際會計準則或企業會計準則公報列為無形資產之支出者，得適用產業創新條例第23-3

條規定，於依所得稅法第66-9條規定計算當年度未分配盈餘時，列為未分配盈餘之減除項目。

〈已申報未分配盈餘加徵稅之更正〉

提醒企業於107年度及108年度未分配盈餘申報時，如有已加徵課稅之未分配盈餘，自盈餘發生當年度之次年起3年內，有此類相關之支出之情形，可申請更正以前年度實質投資之未分配盈餘加徵稅額。

以107年度未分配盈餘為例，若於108年至110年三年內有實質投資，得依申請退稅辦法第5條，於完成投資之日起一年內，填具更正函文檢附相關證明文件，向國稅局申請退還溢繳稅款。下面舉例投資日及支付日說明如下：

情況	電腦軟體投資日	電腦軟體支付日	是否有其他筆實質投資項目	更正日 依公司或有限合夥事業實質投資適用未分配盈餘減除及申請退稅辦法第9條第5項辦理
一	108/12/15	109/5/20	有，其最後一筆設備投資日介於 110/5/19~110/12/31	111/5/18~111/12/30
二	109/3/15	109/5/20	無	完成日超過一年，原則上無法更正107 ARE。 但可視111年度是否有其他實質投資項目，一併更正108 ARE。
三	109/11/15	110/3/5	有，其最後一筆設備投資日介於 110/5/19~110/12/31	111/5/18~111/12/30

附件

財政部北區國稅局 函

受文者：社團法人中華民國會計師公會全國聯合會

發文日期：中華民國111年5月6日

發文字號：北區國稅審一字第1110005852號

主旨：

有關貴公會所詢公司支付授權軟體之支出，是否適用產業創新條例（下稱產創條例）第23條之3規定疑義一案，復如說明二，請查照。

說明：

一、依據財政部賦稅署110年1月22日臺稅所得字第11000006300號移文單轉貴公會110年1月19日全聯會字第1100036號函及同年11月10日全聯會第1100747號函辦理。

二、公司或有限合夥事業實質投資適用未分配盈餘減除及申請退稅辦法第2條第1項第2款規定，依產創條例第23條之3第1項規定購置供自行生產或營業用之軟體設備，包含資通訊軟體設備及增添、檢修該等設備增加其價值或效能之資本支出。依此，公司或有限合夥事業以其盈餘購買供自行生產或營業使用之電腦軟體，或就現有電腦軟體系統進行升級，於授權使用之時間及範圍內取得使用權而無所有權，依國際會計準則或企業會計準則公報列為無形資產之支出，得適用產創條例第23條之3規定，於依所得稅法第66條之9規定計算當年度未分配盈餘時，列為減除項目。

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.

© 2022 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