



四月制公司(資產負債表日為3月31日者)暫繳提醒、及受COVID-19影響111年度可直接適用或申請免暫繳之相關規定

提醒四月制公司(資產負債表日為3月31日者)應於12月底前完成暫繳程序

提醒四月制公司應於12月1日至12月31日完成暫繳申報。若有受COVID-19影響之公司可依下頁規定條件直接適用或申請免暫繳。

若未符合下頁規定之公司，仍應辦理暫繳申報。

營利事業亦可考量上半年度實際營運情形，若本期上半度獲利下降，致採一般申報，以去年度應納稅額1/2暫繳營所稅不利者，可採經會計師查核簽證之前六個月之實際所得額計算其暫繳稅額。建議可及早與簽證會計師討論並做相關安排。另，該暫繳之應納稅款，得於稅款繳納期間申請延期或分期繳納，可參閱 [202210號 JP News](#)。

一、繳納時間

原則上每年9月1日起至9月30日止企業應完成暫繳程序，但採特殊會計年度之營利事業，繳納期間比照曆年制推算，例如：四月制會計年度之營利事業(資產負債表日為3月31日者)，應於12月1日起至12月31日止完成暫繳程序。

二、稅額計算及申報方式

1. 一般申報

- 依110年度結算申報應納稅額之二分之一為暫繳稅額。

公司應自行向公庫繳納，並填具暫繳稅額申報書，檢附暫繳稅額繳款收據及稅額抵減證明資料，一併向稽徵機關(向申報時登記地之國稅局所屬分局、稽徵所或服務處)辦理申報。

- 未以投資抵減、行政救濟留抵稅額及扣繳稅額抵減前項暫繳稅額者，於自行向行庫繳納暫繳稅額後，得免辦理申報。自行繳款須進入「[電子申報繳稅服務](https://www.etax.nat.gov.tw/etwmain/front/ETW144W3)」列印附條碼之繳款書。
<https://www.etax.nat.gov.tw/etwmain/front/ETW144W3>
- 按上年度結算申報應納稅額之二分之一計算之暫繳稅額在2,000元以下者，免辦理暫繳。

2. 試算申報

若為藍色申報書或經會計師查核稅務簽證，並如期辦理暫繳申報者，得以111年度前6個月之營業收入總額，依所得稅法有關營利事業所得稅之規定，試算其前半年之營利事業所得額，試算其暫繳稅額。其111年度稅率為20%。

111年度試算申報如下：

全年課稅所得額 P	營利事業所得稅額 T計算式
$P \leq 120,000$	免徵
$120,000 < P \leq 200,000$	$T = (P - 120,000) \div 2$
$200,000 < P$	$T = P \times 20\%$

三、外國稅額扣抵之相關規定：

採試算方式(上述二.2)者，得提出所得來源國納稅憑證，及取得規定之驗(認)證後，在限額內扣抵。

受COVID-19疫情影響符合一定條件營利事業免辦理111年度營利事業所得稅暫繳

財政部於111/8/10日台財稅字第11104615470號核釋，營利事業因COVID-19疫情影響，於嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別條例(下稱紓困條例)施行期間(109年1月15日至112年6月30日)內，符合一定條件者，免辦理111年度營利事業所得稅(下稱營所稅)暫繳之情形如下。

可直接適用免暫繳之情形	說明	營利事業於辦理111年度 暫繳申報期間開始前 ，符合下列情形者， 無須辦理111年度營所稅暫繳，免再提出申請 。舉例：歷年制營利事業於111/8/31前符合下列之一情形者，直接適用免辦理111年度暫繳申報。
	法規依據	<p>一. 已依財政部109/7/31日台財稅字第10904595840號令或110/8/6日台財稅字第11004598580號令，免辦理109年度或110年度營利事業所得稅暫繳者。</p> <p>即去年符合條件免辦理109年度或110年度營利事業所得稅暫繳之營利事業，本年度無須辦理亦免再申請。</p> <p>二. 已依財政部109/3/19日台財稅字第10904533690號令及110/6/3日台財稅字第11004575510號令，經核准延期或分期繳納營利事業所得稅、營業稅、貨物稅、菸酒稅、特種貨物及勞務稅稅額者。</p> <p>營利事業於辦理111年度暫繳申報期間開始前，即109年度或110年度營所稅申報，經核准延期或分期者，可直接適用免辦理111年度營所稅暫繳。</p> <p>或者已依規定經國稅局核准延期或分期繳納營業稅、貨物稅、菸酒稅、特種貨物及勞務稅稅額，亦無須再提出申請，可直接適用免辦理111年度營所稅暫繳。</p> <p>三. 已依財政部109/5/13日台財稅字第10904556490號令或110/6/25日台財稅字第11004573290號令，經核准退還營業稅溢付稅額者。</p> <p>即營利事業於辦理111年度暫繳申報期間開始前，國稅局核准退還營業稅溢付稅額者</p>
可申請免暫繳之情形	說明	符合下列情形者，檢具申請書及相關證明文件，向所在地國稅局 申請免辦理111年度營所稅暫繳 。
	法規依據	<p>1. 曆年制於111.9.1~111.9.30暫繳申報期間，可申請免辦理111年度營所稅暫繳。</p> <p>2. 採特殊會計年度者比照推斷，如4月制即為111.12.1 ~ 111.12.31期間申請。</p> <p>一. 經中央目的事業主管機關依紓困條例第9條第3項授權訂定之辦法提供紓困相關措施。</p> <p>二. 其他因疫情影響，致短期間內營業收入驟減(例如自109年1月起任連續2個月之月平均營業額或任1個月之營業額較108年12月以前6個月或107年以後之任1年同期平均營業額減少達15%，或其他營業收入驟減情形)者。</p> <p>申請附件：申請免辦理暫繳申請書 https://www.mof.gov.tw/covid19/download/5a3ab341d12749f6963b2a2528fce1bc</p>

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 8101 6666 分機：02337

E johnnylee@kpmg.com.tw

林 琇宜

Partner

T +886 2 8101 6666 分機：02587

E slin1@kpmg.com.tw

陳 彥富

Partner

T +886 2 8101 6666 分機：02909

E byronchen@kpmg.com.tw

友野 浩司

Partner

T +886 2 8101 6666 分機：06195

E kojitomono@kpmg.com.tw

柯 有聰

Partner

T +886 2 8101 6666 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 8101 6666 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 8101 6666 分機：02340

E migilee@kpmg.com.tw

日本人顧問

坂本 幸寬

T +886 2 8101 6666 分機：19065

E yukihirosakamoto1@kpmg.com.tw

平野 健史

T +886 2 8101 6666 分機：19794

E thirano1@kpmg.com.tw

kpmg.com/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：陳彥富 執業會計師 / KPMG台灣所