



實質投資適用未分配盈餘減除及申請退稅辦法正式發布

產業創新條例第23條之3所定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之措施，其實施辦法「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」，已於109年1月9日正式發布，茲將相關重點整理如下。

適用要件

- 開始適用年度：自申報107年度未分配盈餘開始適用。
- 實質投資期間：應於盈餘發生當年度之次年起3年內完成規定之實質投資，以曆年制會計年度為例，107年度盈餘之實質投資期間為108年1月1日至110年12月31日。
- 實質投資範圍：因經營本業或附屬業務所需，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，**不包含購買土地及非屬資本支出之器具及設備**。其以經營營業租賃獲取租金收入為業者，其購置供出租之資產，得認屬係供經營本業或附屬業務之營業使用；資本租賃實質係出售，非屬供營業使用。
- 金額門檻：實際支出合計達100萬元。

投資日之認定

- 建築物：購置者為完成所有權登記日，興建者為使用執照核發日。
- 購置軟硬體設備：為交貨日。
- 購置技術：為取得日。
- 其屬分期興建或分批交貨者，以分期興建完成驗收日或各批設備交貨日認定。

申請程序

- 於辦理未分配盈餘申報時以當年度盈餘投資已達100萬元：依規定格式填報投資之項目及金額，列為計算當年度未分配盈餘之減除項目。
- 於辦理未分配盈餘申報後以當年度盈餘完成之投資金額且達100萬元：應於完成投資之日起1年內，更正當年度未分配盈餘申報書，重新計算該年度未分配盈餘，退還溢繳稅款。**所稱「完成投資之日」，以規定之3年期間內最後一筆投資日為準。**

檢附之投資證明文件

- 興建或購置之契約書影本、財產目錄、統一發票、進口報單或收據等原始憑證影本、交貨驗收完成相關證明、付款證明。
- 興建建築物者，應另附工程成本明細表、使用執照或驗收相關證明。
- 自製軟硬體設備者，應另附成本明細表、轉供自用帳載紀錄或相關證明。
- **正式通過之辦法，已刪除原預告草案關於「董事會或股東會決議相關證明文件」之投資證明文件內容。**

其他注意事項

- 107年度盈餘於108年1月1日至本條例公布生效日(108年7月26日)前之投資，亦可適用。
- 購買之標的如有於3年內轉借、出租、轉售、退貨或變更原使用目的，應補繳已減除或退還之稅款並加計利息。但依企業併購法規定而移轉者，不在此限。

KPMG觀察

實質投資之適用未分配盈餘減除，僅須在辦理未分配盈餘申報時或更正申報時，填報規定格式之申報書表及檢附投資證明文件，並不須向目的事業主管機關申請核定投資計畫，且屬課稅後之盈餘所支用，不會有同一資金來源之重複適用租稅優惠問題，企業應妥善籌劃運用，以發揮最大節稅效益。

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

執行副總

+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
aaronieh@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.