



107年度未分配盈餘因疫情影響，得減除109年上半年度估計虧損

為減緩疫情對產業的衝擊，財政部除核釋「因會計變動所增加107年度未分配盈餘之分配，放寬其減除條件(請參閱[e-Tax Alert issue 148 - April 30, 2020](#))」外，近日將再發布解釋，對於營利事業於今(109)年辦理之107年度未分配盈餘申報，得依據所得稅法第66條之9第2項第8款規定，減除經會計師核閱之109年度第1季財務報表虧損換算之上半年度「估計虧損」，以計算應加徵稅額之未分配盈餘。

由於上開減除之虧損，屬估計性質，故營利事業於明(110)年辦理108年度未分配盈餘申報時，如實際結算109年全年為盈餘，或該實際結算之虧損經108年度未分配盈餘依所得稅法第66條之9第2項第1款規定彌補後已無虧損，或其彌補後之剩餘數小於已減除之「估計虧損」，應併同就107年度未分配盈餘「溢減除」之109年上半年度估計虧損，辦理更正申報及補繳稅款，茲舉例如下表：

| 項 目 | 情形一 | 情形二 | 情形三 |
|------------------|-------|-------|-------|
| 107年度計算之未分配盈餘 | 300 | 300 | 300 |
| 109年第1季經會計師核閱之虧損 | (100) | (100) | (100) |
| 109年上半年度之「估計虧損」 | (200) | (200) | (200) |
| 107年度應加徵稅額之未分配盈餘 | 100 | 100 | 100 |
| 108年度計算之未分配盈餘 | 500 | 500 | 500 |
| 109年全年實際結算之盈(虧) | 50 | (350) | (650) |
| 108年度應加徵稅額之未分配盈餘 | 500 | 150 | 0 |
| 107年度應更正增加之未分配盈餘 | 200 | 200 | 50 |

KPMG Observations KPMG觀點

本解釋乃因應疫情之暫時性措施，故僅適用於營利事業辦理之107年度未分配盈餘申報。而在109年上半年度「估計虧損」減除之適用上，營利事業109年度第1季財務報表必須經過會計師核閱，並應留意嗣後在辦理108年度未分配盈餘申報時，其109年度實際盈虧狀況，及109年度實際虧損應優先自108年度未分配盈餘減除之情形，以檢視是否有應更正107年度未分配盈餘申報及補繳稅款之適用。



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

林棠妮

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

aaronyeh@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.