



## 因應嚴重特殊傳染性肺炎(COVID-19)，109年度所得稅申報及繳納期間，通案展延一個月

因應嚴重特殊傳染性肺炎(COVID-19)之影響，財政部日前以110年5月7日台財稅字第11004563330號令規定，納稅義務人、事業負責人、主辦會計人員或受委任辦理申報之會計師等人員，在今年5月份之所得稅(含營利事業所得稅及個人綜合所得稅)申報期間受隔離或檢疫者，可適用展延至6月30日之措施(詳[e-Tax alert 164 - 展延申報繳稅及申請延期分期繳納規定](#))。昨日(12)再進一步放寬其適用，不限定是否為上開人員受隔離或檢疫，109年度所得稅申報及繳納期間「通案性」展延，相關作業期程亦配合延長。

### 所得稅結算申報及繳納期間

- 綜合所得稅及採曆營利事業所得稅：展延為5月1日至6月30日。
- 經核准採特殊會計年度(週結制)之營利事業：依所得稅法第71條及第101條規定辦理營利事業所得稅結算申報繳納期間截止日在110年5月1日至5月31日期間者，其申報及繳納期限展延30日。

### 所得稅報繳相關作業期間

- 資料查詢作業期間：所得及扣除額資料查詢作業期間為110年4月28日至6月30日。
- 網路申報應行檢送之其他證明文件及單據資料期間：

- 綜合所得稅：應行檢送之其他證明文件及單據資料，應於110年7月12日前送(寄)戶籍所在地國稅局或就近至任一國稅局所轄分局、稽徵所或服務處代收。
- 營利事業及教育、文化、公益、慈善機關或團體：應檢送之相關附件資料及會計師查核簽證報告書，應於110年8月2日前將資料寄交所在地國稅局所轄分局、稽徵所或服務處；前述資料得於110年7月30日前，透過營利事業所得稅電子結(決)算申報繳稅系統軟體上傳送交。
- 首批退稅期間：於延長申報期間6月1日至6月30日採網路申報及稅額試算線上或電話語音回復者，仍可適用第1批(110年7月30日)退稅。

## KPMG Observations KPMG觀點

109年度所得稅申報因疫情影響，通案性自動展延至6月30日；若納稅義務人、事業負責人、主辦會計人員或受委任辦理申報之會計師等人員，於6月30日仍接受隔離治療者，依據日前財政部釋令，可於申報時檢具主管機關開立之隔離治療通知書等證明文件，再展延至自隔離治療結束之次日起算20日。此外，納稅義

務人如因疫情影響致發生繳稅困難，可於繳納期限內申請延期或分期繳納，而報稅時建議可使用手機、平板或電腦進行網路報稅並利用多元方式繳稅，以降低群聚感染風險。



### 作者

黃彥賓 會計師

施淑惠 副總經理





安侯建業

## Contact us

**陳彩鳳**  
營運長

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

**張芷**  
執業會計師

+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

**游雅潔**  
執業會計師

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

**丁傳倫**  
執業會計師

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

**劉中惠**  
執業會計師

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

**吳能吉**  
會計師

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

**林嘉彥**  
執行副總經理

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

**陳慧玲**  
執行副總經理

+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

**蔡文凱**  
會計師

+886 4 2415 9168 ext.04581  
ktsai@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**  
會計師

+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](http://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 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.

© 2021 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.