

Japanese Practice News

KPMG Global Japanese Practice (Taiwan firm)

July 2023 | No. 7



營利事業所得稅查核準則修正草案四大重點說明

財政部於 5 月 12 日預告《營利事業所得稅查核準則》(以下簡稱本準則)部分條文修正草案，預告期間為60日，而本準則此次修正主要因應 CFC 所得制度自112年度施行，增修相關文字，另配合財務會計準則公報、相關法令的變更、財政部發布之解釋令，以及參酌憲法法庭111年憲判字第五號判決意旨，修正本準則部分條文，條文修正重點如下四點：

一、配合受控外國企業所得課稅制度(下稱CFC課稅制度)，修正以下規定：

- (一)增列營利事業辦理所得稅結算申報時自行依法調整的法令依據。(修正條文第2條)
- (二)營利事業投資於中華民國境外低稅負國家或地區之關係企業，應依受控外國企業所得適用辦法規定認列投資收益。(修正條文第30條)
- (三)營利事業處分受控外國企業股份或資本額，其處分損益，應依受控外國企業所得適用辦法規定辦理。(修正條文第32條及第100條)

上述條文係配合所得稅法CFC課稅制度而修訂，故自112年度起之營利事業所得稅申報案件適用。

二、配合國際財務報導準則、國際會計準則及企業會計準則公報，修正相關規定：

- (一)配合國際財務報導準則第16號修正出租資產相關會計處理依據，並修正資產售後租回之處理規定。(修正條文第36條之2)
- (二)配合國際財務報導準則第16號、國際會計準則第40號、企業會計準則公報第20號及第16號，及財政部109年5月22日台財稅字第10904546810號令規定，定明營利事業承租資產及持有投資性不動產計提折舊之規定。(修正條文第95條)

自112年度起承租資產依相關準則規定提列折舊，應以不短於固定資產耐用年數計提，該承租資產若屬乘人小客車者，則應比照乘人小客車計提折舊金額不逾250萬或500萬元(經營小客租賃者)等相關規定辦理。

三、配合相關法令及財政部釋令，修正相關規定：

- (一)配合110年12月17日修正公布稅捐稽徵法第44條有關罰鍰計算方式，酌修文字。(修正條文第23條)

(二)分攤國外總公司或區域總部管理費用，刪除相關文件須經我國駐在地使領館或我國政府認許機構之驗證的規定。(修正條文第70條)

(三)修正放寬乘坐飛機及高速鐵路交通費應檢附憑證的規定。(修正條文第74條)

放寬搭乘高鐵當日往返之出差，無須檢附票根或購票證明文件，可依出差報告及相關文件查核列報交通費之合理性，明定搭乘高速鐵路當日往返者，准以經手人證明為憑，以資簡化。

(四)配合110年12月22日修正公布運動產業發展條例第26條之2，增訂透過教育部專戶對職業或業餘運動業及重點運動賽事主辦單位之捐贈費用認列規定，修正相關文字。(修正條文第79條)

(五)配合行政院組織調整，自107年7月2日起，行政院大陸委員會改組為大陸委員會，酌修文字。(修正條文第79條、第94條及第99條)

(六)配合110年4月28日修正公布本法第24條之5土地增值稅認列規定，酌修文字；依特種貨物及勞務稅條例第6條之1規定，自105年1月1日起停徵銷售房屋、土地之特種貨物及勞務稅，刪除相關規定。(修正條文第90條)

(七)修正購置、興建房屋及土地之相關利息支出認列規定；依稅捐稽徵法第26條之1規定申請分期繳納稅款所加計的利息，得以費用列支。(修正條文第97條)

在本準則中有關利息資本化之規定，原條文僅規定土地之借款利息應列為資本支出，草案修正後條文則為，供營業使用之房屋，於建築完成(興建)或過戶前(購買)之利息支出，亦應列為資本支出；屬存貨及非供營業使用之房屋、土地，其借款利息應以遞延費用列帳，於出售時再以費用列支。

四、配合憲法法庭110年憲判字第5號判決意旨修正第111條之2規定，定明本法第39條第1項有關稽徵機關核定各期虧損的範圍。

所得稅法第39條規定得適用前10年虧損扣除之金額，係指稽徵機關核定的虧損，若有依同法第42條規定不計入所得額之投資收益及依相關法律規定免徵或免納營利事業所得稅之所得，應先減除之；但依所得稅法規定免稅的出售土地、證券及期貨損益，免予抵減各該期核定的虧損。

作者

稅務投資部

黃彥賓 執業會計師

紀邦燦 協理



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 kojitomon@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

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

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.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

© 2023 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.

Document Classification: KPMG Public

發行人：陳彥富 執業會計師 / KPMG台灣所

