



財政部公告免辦理112年度營利事業所得稅暫繳相關規定

財政部於2023年8月11日核釋，營利事業因嚴重特殊傳染性肺炎(COVID-19)疫情影響，於廢止前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，符合條件者可免辦理營利事業所得稅(下稱營所稅)暫繳。鑑於紓困條例施行至112年6月30日止，且營利事業112年度會計年度採曆年制，或部分採特殊會計年度(如4月制)者，其112年度上半年營運期間(即暫繳之所得期間)仍落於紓困條例施行期間(至112年6月30日止)，對112年度會計年度上半年期間落於紓困條例施行期間者，提供免辦理112年度營所稅暫繳措施。至於營利事業112年度會計年度始日在7月1日以後者，其112年度會計年度已非紓困條例施行期間，應適用一般稅制規定辦理暫繳。

● 不用申請即可直接適用免暫繳之情形

- (一)前三年(109、110、111年)有依紓困條例適用免暫繳者，112年可直接適用免暫繳。
- (二)112年暫繳申報期間開始前，已經國稅局核准延期或分期繳納營所稅、營業稅、貨物稅、菸酒稅、特種貨物及勞務稅稅額者
- (三)112年度暫繳申報期間開始前，因疫情經核准退還營業稅溢付稅額者。

● 申請始適用免暫繳之情形

另，符合下列情形者，可於辦理112年度營所稅暫繳申報期間*內，檢具申請書及相關證明文件，向所在地國稅局申請免辦理112年度營所稅暫繳。

- (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、補貼、補償、振興相關措施者。
- (二)其他因受疫情影響，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。

* 曆年制為112.9.1~112.9.30，因9月30日適逢星期假日順延；4月制即為112.12.1~112.12.31。

歷年制公司(資產負債表日為12月31日者)應於9月底前完成暫繳程序提醒

暫繳申報期間將近，提醒歷年制公司應於暫繳申報期間*完成暫繳申報。若有受COVID-19影響之公司可依前頁規定條件直接適用或申請免暫繳。若未符合前頁規定之公司，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，若本期上半年度獲利下降，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。

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，繳納期間比照歷年制推算，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111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](#)」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112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112年度稅率為20%。

112年度試算申報如下：

年度	全年課稅所得額 P	營利事業所得稅額 T計算式
112 年度	$P \leq 120,000$	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。



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

