

# Japanese Practice News

KPMG Global Japanese Practice (Taiwan firm)

September 2024 | Special Alert



## 曆年制公司(資產負債表日為12月31日者)應於9月底前完成暫繳程序

又到了企業申報暫繳之時點，提醒曆年制公司應於9月1日至9月30日完成暫繳申報。

### 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。特殊會計年度者，比照曆年制推算，例如：四月制(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112年度結算申報應納稅額之二分之一為暫繳稅額。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。公司應自行向公庫繳納，未有投資抵減、留抵稅額及扣繳稅額抵減者，於繳納稅額後，得免辦理申報。繳款須進入「[電子申報繳稅服務](#)」列印附條碼之繳款書。
- 有投資抵減、留抵稅額及扣繳稅額抵減者，應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，一併辦理申報(向申報時登記地之國稅局所屬分局、稽徵所或服務處)。

#### 2. 試算申報(藍色申報書或簽證申報)

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113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113年度稅率為20%。

113年度試算申報如下：

全年課稅所得額 (P) ≤ 120,000	免徵
120,000 < P ≤ 200,000	T = (P - 120,000) ÷ 2
200,000 < P	T = P × 20%

企業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。

### 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

#### 平野 健史

T +886 2 8101 6666 分機 : 19794  
E thirano1@kpmg.com.tw

#### 宇賀神 卓也

T +886 2 8101 6666 分機 : 22374  
E takuyaugajin@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.

© 2024 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

