



## 財政部核釋「所得稅法」第39條有關營利事業逾期繳納稅款情節輕微適用盈虧互抵規定

財政部113年11月1日以台財稅字第11304553700號核釋「所得稅法」第39條有關營利事業逾期繳納應納稅額情節輕微可適用盈虧互抵規定，內容如下：

- 一. 依所得稅法第71條第1項、第75條第1項與第2項及第76條第1項規定，營利事業應於每年所得稅結算申報期限內，遇有解散、廢止、合併或轉讓情事時，應於當期決算申報或清算申報期限內，依規定辦理相關所得稅申報，計算其應納稅額，於申報前自行繳納，並檢附自繳稅款繳款書收據依限辦理所得稅申報。爰營利事業使用藍色申報書或委託會計師查核簽證，應依上開各規定於法定申報期間內自行繳納應納稅額，並辦理所得稅申報，始符合所得稅法第39條第1項但書盈虧互抵規定「如期申報」要件。
- 二. 營利事業逾期繳納上開申報應自行繳納稅額，惟未符合稅捐稽徵法第20條第1項應加徵滯納金規定者，得視為情節輕微，仍符合「如期申報」及「使用藍色申報書或經會計師查核簽證」要件可依所得稅法第39條第1項但書規定適用盈虧互抵。
- 三. 本令發布時，尚未核課確定案件，得適用本令規定。

### KPMG 觀察

有關營利事業得將經該管稽徵機關核定之前10年內各期虧損，自本年純益額中扣除所得稅以往年度虧損扣除之條件，依據《所得稅法》第39條之規定，須符合：

- 一. 公司組織之營利事業；
- 二. 會計帳冊簿據完備；
- 三. 虧損及申報扣除年度均採藍色申報書或經會計師查核簽證；
- 四. 並如期申報者。

其中有關「如期申報」是否包含申報期限前繳納稅款，稽徵實務上參照所得稅法第71條第1項之規定，稽徵機關通常認定應包含納稅人如期繳納稅款，而非將結算申報行為及繳納稅額行為分別以觀。

本令則進一步將「如期申報」應包含如期納稅之情況予以明文化，並規定營利事業逾期繳納稅額，惟未符合產生應加徵滯納金情形者，得視為情節輕微，仍符合「如期申報」，及「使用藍色申報書或經會計師查核簽證」要件，可依所得稅法第39條第1項但書規定適用盈虧互抵。

以曆年制之公司為例，倘5月31日未遇到假日其繳款期限即為該日，則在6月3日前繳納，因未逾稅捐稽徵法每逾三日加徵1%滯納金之規定，而不會加徵滯納金，仍有機會適用盈虧互抵之規定。另由於此為有利於納稅義務人解釋函令，依據稅捐稽徵法第1條之1規定，尚未核課確定之案件皆得適用之。

## 作者



黃彥賓 執業會計師

施淑惠 副總經理



# Our team members

陳彩凰  
營運長

02 8101 6666 ext.08995  
hazelchen@kpmg.com.tw

張芷  
執業會計師

02 8101 6666 ext.04590  
schang1@kpmg.com.tw

許志文  
執業會計師

02 8101 6666 ext.01815  
stephenhsu@kpmg.com.tw

林崇妮  
執業會計師

02 8101 6666 ext.03418  
anitalin@kpmg.com.tw

丁傳倫  
執業會計師

02 8101 6666 ext.07705  
eting@kpmg.com.tw

游雅絮  
執業會計師

02 8101 6666 ext.14139  
ryu17@kpmg.com.tw

陳志愷  
執業會計師

02 8101 6666 ext.03174  
kchen4@kpmg.com.tw

劉中惠  
執業會計師

02 8101 6666 ext.08514  
dliu@kpmg.com.tw

黃素貞  
執業會計師

02 8101 6666 ext.03567  
viviahuang@kpmg.com.tw

葉建郎  
執業會計師

02 8101 6666 ext.06767  
aaronyeh@kpmg.com.tw

洪銘鴻  
執業會計師

02 8101 6666 ext.11161  
rhung@kpmg.com.tw

黃彥賓  
執業會計師

02 8101 6666 ext.07271  
rhuang3@kpmg.com.tw

吳能吉  
執業會計師

07 213 0888 ext.07178  
aikeywu@kpmg.com.tw

胡元森  
執業會計師

02 8101 6666 ext.03172  
samhu@kpmg.com.tw

張智揚  
執業會計師

02 8101 6666 ext.12349  
yangchang@kpmg.com.tw

林倚聰  
執業會計師

02 8101 6666 ext.10941  
easonlin@kpmg.com.tw

謝昌君  
執業會計師

02 8101 6666 ext.11307  
ethanhsieh@kpmg.com.tw

丁英泰  
執業會計師

02 8101 6666 ext.16154  
yingtaiting@kpmg.com.tw

蔡文凱  
會計師

04 2415 9168 ext.04581  
ktsai@kpmg.com.tw

林嘉彥  
執行副總經理

02 8101 6666 ext.07886  
chrislin@kpmg.com.tw

陳慧玲  
執行副總經理

02 8101 6666 ext.05676  
lhchen@kpmg.com.tw

廖月波  
執行副總經理

02 8101 6666 ext.13375  
joanneliao@kpmg.com.tw



# Contact us

黃彥賓

執業會計師

02 8101 6666 ext.07271

rhuang3@kpmg.com.tw

施淑惠

副總經理

02 8101 6666 ext.15346

sueshieh@kpmg.com.tw



@KPMGTaiwan

[kpmg.com/tw](https://kpmg.com/tw)

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 upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

©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.

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