



放寬所得稅法第39條營利事業盈虧互抵適用條件

財政部發布解釋令，放寬企業營所稅適用盈虧互抵的「如期申報」條件，當營利事業逾期申報，但尚未達到加徵滯納金規定(即逾期繳稅兩天內)，可視為如期申報，仍可適用盈虧互抵。

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要求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。

稅捐稽徵法規定每逾三日加徵1%之滯納金，以曆年制之公司為例，倘5/31未遇到假日其繳款期限即為該日，若在6/3前繳納，則不會加徵滯納金，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

稅務投資部

黃彥賓 執業會計師

施淑惠 副總經理



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

林 琇宜

Partner

T +886 2 8101 6666 分機：02587

E slin1@kpmg.com.tw

友野 浩司

Partner

T +886 2 8101 6666 分機：06195

E kojitomono@kpmg.com.tw

蔡 文惠

Partner

T +886 2 8101 6666 分機：00584

E etsai@kpmg.com.tw

陳 彥富

Partner

T +886 2 8101 6666 分機：02909

E byronchen@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

方 士珍

協理

T +886 2 8101 6666 分機：04646

E kfang@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

