

中華民國 109 年 5 月 4 日
財政部令 台財稅字第 10904550440 號

一、營利事業因嚴重特殊傳染性肺炎（COVID-19）疫情影響致 109 年第 1 季發生虧損，其經會計師核閱之 109 年度財務報表第 1 季虧損，得按該季期間相當半年之比例，換算 109 年度上半年估計虧損，依所得稅法第 66 條之 9 第 2 項第 8 款規定，列為計算 107 年度未分配盈餘之減除項目（下稱估計虧損減項）。但其辦理 108 年度未分配盈餘申報時，應檢視 109 年度全年度實際盈虧，有下列情形者，應併同辦理更正 107 年度未分配盈餘申報，調整上開估計虧損減項數額，並補繳 107 年度未分配盈餘應加徵之營利事業所得稅：

- (一) 109 年度財務報表全年度為盈餘者，估計虧損減項數額應更正為零（附釋例 1）。
- (二) 109 年度財務報表全年度為虧損，108 年度財務報表全年度為盈餘者，109 年度全年度虧損應優先依所得稅法第 66 條之 9 第 2 項第 1 款規定自 108 年度全年度盈餘減除，減除後無剩餘虧損者，估計虧損減項數額應更正為零（附釋例 2）。減除後如有剩餘虧損，且該剩餘虧損小於估計虧損減項數額者，估計虧損減項數額應更正為該剩餘虧損數額（附釋例 3）；該剩餘虧損大於估計虧損減項數額，無須更正。
- (三) 109 年度財務報表全年度為虧損，108 年度財務報表全年度盈餘為零或虧損者，109 年度全年度虧損小於估計虧損減項數額，估計虧損減項數額應更正為 109 年度全年度虧損數額（附釋例 4）；109 年度全年度虧損大於估計虧損減項數額，無須更正。

二、前點所稱 109 年度第 1 季虧損（或 108 年度、109 年度全年度盈餘或虧損），指營利事業 109 年度第 1 季（或 108 年度、109 年度全年度）財務報表經會計師核閱（或查核簽證）查定之本期稅後淨利或淨損，併計本期稅後淨利或淨損以外純益（或純損）項目，計入該年度未分配盈餘數後之第 1 季稅後純損金額（或 108 年度、109 年度全年度稅後純益或純損金額）。

部 長 蘇建榮

釋例1：109年第1季虧損100萬元，全年結算為盈餘

單位：新臺幣萬元

	以109年第1季虧損100萬元 換算上半年虧損200萬元 列為107年度未分配盈餘(下稱ARE)之減除項目		
年度	107年度	108年度	109年度
當年度盈餘	200	100	80 (全年實際盈餘)
109年5、6月申報 107年度ARE	-200 (減除109年度 上半年推估虧損)	-	-
應繳稅額 (稅率5%)	0	-	-
110年5月申報 108年度ARE	【更正107年度 ARE將-200 更正為0】	-	-
應繳稅額 (稅率5%)	補繳10	5	-

**釋例2：108年度盈餘300萬元，109年第1季虧損100萬元，
全年結算為虧損150萬元**

單位：新臺幣萬元

	以109年第1季虧損100萬元 換算上半年虧損200萬元 列為107年度未分配盈餘(下稱ARE)之減除項目		
年度	107年度	108年度	109年度
當年度盈餘	200	300	-150 (全年實際虧損)
109年5、6月申報 107年度ARE	-200 (減除109年度 上半年推估虧損)	-	-
應繳稅額 (稅率5%)	0	-	-
110年5月申報 108年度ARE (減除109年度 實際虧損)	【更正107年度 ARE將-200 更正為0】	-150	-
應繳稅額 (稅率5%)	補繳10	7.5	-

**釋例3：108年度盈餘100萬元，109年第1季虧損100萬元，
全年結算為虧損150萬元**

單位：新臺幣萬元

	以109年第1季虧損100萬元 換算上半年虧損200萬元 列為107年度未分配盈餘(下稱ARE)之減除項目		
年度	107年度	108年度	109年度
當年度盈餘	200	100	-150 (全年實際虧損)
109年5、6月申報 107年度ARE	-200 (減除109年度 上半年推估虧損)	-	-
應繳稅額 (稅率5%)	0	-	-
110年5月申報 108年度ARE (減除109年度 實際虧損)	【更正107年度 ARE將-200 更正為-50】	-100	-
應繳稅額 (稅率5%)	補繳7.5	0	-

**釋例4：108年度無盈虧，109年第1季虧損100萬元，
全年結算為虧損150萬元**

單位：新臺幣萬元

	以109年第1季虧損100萬元 換算上半年虧損200萬元 列為107年度未分配盈餘(下稱ARE)之減除項目		
年度	107年度	108年度	109年度
當年度盈餘	200	0	-150 (全年實際虧損)
109年5、6月申報 107年度ARE	-200 (減除109年度 上半年推估虧損)	-	-
應繳稅額 (稅率5%)	0	-	-
110年5月申報 108年度ARE (減除109年度 實際虧損)	【更正107年度 ARE將-200 更正為-150】	-	-
應繳稅額 (稅率5%)	補繳2.5	-	-