

營利事業所得稅查核準則 修正重點

2024.1.17

營利事業所得稅查核準則修正重點

營利事業所得稅查核準則修正條文已於 112 年 12 月 11 日發布，本次修正重點主要係因應 CFC 制度於 112 年度實施進行相關條文修正、配合國際財務報導準則、相關法令修正及實務需求修正，及配合憲法法庭 111 年憲判字第 5 號判決意旨修正，謹就重點列示如下：

一、 配合 CFC 制度修正

1. CFC 制度自 112 年度起實施，營利事業辦理所得稅結算申報時自行依法調整之法令依據增列「營利事業認列受控外國企業所得適用辦法」。(第 2 條)
2. 營利事業自 112 年度起認列 CFC 之投資收益及處分該 CFC 股份或資本額之損益，應依營利事業認列受控外國企業所得適用辦法辦理。(第 30 條、第 32 條、第 100 條)

二、 配合國際會計準則公報

1. 配合國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」，修正有關售後租回會計處理之規定。(第 36 條之 2)
2. 依據國際財務報導準則第 16 號「租賃」、企業會計準則公報第 20 號「租賃」、國際會計準則第 40 號「投資性不動產」及企業會計準則公報第 16 號「投資性不動產」等，明定提列折舊之規定。(第 95 條)

三、 配合相關法令修正及實務需求修正

1. 配合 110 年 12 月 17 日修正公布稅捐稽徵法第 44 條有關罰鍰計算之規定，由經查明認定之總額處「5%」修正為處「5%以下」。(第 23 條)
2. 刪除分攤國外總公司或區域總部管理費用應檢附文件須經我國駐外機關驗證之規定。(第 70 條)
3. 修正放寬乘坐國際航線飛機應檢附憑證之規定，以及搭乘高鐵當日往返之出差得以經手人證明，以資簡化。(第 74 條)

4. 配合 110 年 12 月 22 日修正公布運動產業發展條例第 26 條之 2，增訂透過教育部專戶對職業或業餘運動業及重點運動賽事主辦單位之捐贈費用認列規定。(第 79 條)
5. 因應物價變動情形，修正一般營利事業、航運業及漁撈業免計入員工薪資所得之伙食費上限金額，其中一般營利事業伙食費金額由 2,400 元調高至 3,000 元，並自 112 年 1 月 1 日開始適用。(第 88 條)
6. 配合所得稅法第 24 條之 5 土地增值稅認列規定，以及依特種貨物及勞務稅條例第 6 條之 1 規定，自 105 年 1 月 1 日起停徵銷售房屋、土地之特種貨物及勞務稅，刪除相關規定。(第 90 條)
7. 修正購置、興建房屋及土地之相關利息支出認列規定，以及明定依稅捐稽徵法第 26 條之 1 規定申請分期繳納稅款所加計之利息，得以費用列支。(第 97 條)

四、配合憲法法庭 111 年憲判字第 5 號判決意旨，定明所得稅法第 39 條有關稽徵機關核定各期虧損之範圍(增訂第 111 條之 2)

1. 定明營利事業自當年度純益額中扣除前 10 年內稽徵機關核定之各期虧損，應先將各該期下列規定之所得額，先抵減各該期核定虧損後，再以虧損之餘額扣除：
 - (1) 依所得稅法第 42 條規定不計入所得額之投資收益。
 - (2) 依獎勵民間參與交通建設條例第 28 條規定免納營利事業所得稅之所得額。
 - (3) 依促進民間參與公共建設法第 36 條規定免納營利事業所得稅之所得額。
 - (4) 依其他法律規定，於計算課稅所得額時減除免徵或免納營利事業所得稅之所得額，且損失自課稅所得額減除者，該免徵或免納營利事業所得稅之所得額。
2. 明定營利事業下列規定之所得額，免依規定抵減各該期之核定虧損，其為損失，亦不得計入各該期核定虧損：
 - (1) 依所得稅法第 4 條第 1 項第 16 款、第 4 條之 5 第 1 項第 2 款至第 4 款規定免納所得稅之土地及土地改良物交易所得額。
 - (2) 依所得稅法第 4 條之 1 及第 4 條之 2 規定停止課徵所得稅之證券及期貨交易所得額。
 - (3) 依企業併購法第 44 條規定免徵營利事業所得稅之所得額。
 - (4) 依國際金融業務條例第 13 條、第 22 條之 7 第 1 項及第 22 條之 16 第 1 項規定免徵營利事業所得稅之國際金融業務分行之所得額、國際證券業務分公司之所得額及國際保險業務分公司之所得額。
 - (5) 依其他法律規定，於計算課稅所得額時減除免徵或免納營利事業所得稅之所得額，惟損失不得自課稅所得額減除者，該免徵或免納營利事業所得稅之所得額。

本次修正條文第 2 條第 1 項、第 30 條第 4 款、第 32 條第 6 款、第 36 條之 2 第 1 項及第 4 項、第 95 條第 16 款及第 17 款、第 100 條第 3 款，自 112 年度營利事業所得稅結算申報案件適用之，

本次修正主要係基於會計準則及法令之更迭並考量實務運作情況，進行修法放寬或制定更明確的規範，使徵納雙方更能有所遵循。若營利事業仍有疑慮，請洽詢會計師討論尋求專業意見。

Contact us



曾國富
合夥會計師兼副所長
Tel：+886(2)2516-5255 #102
[Email：tseng@clockcpa.com.tw](mailto:tseng@clockcpa.com.tw)



吳欣亮
合夥會計師兼副所長
Tel：+886(2)2516-5255 #166
[Email：samwu@clockcpa.com.tw](mailto:samwu@clockcpa.com.tw)



彭莉真
合夥會計師
Tel：+886(2)2516-5255 #190
[Email：janetpeng@clockcpa.com.tw](mailto:janetpeng@clockcpa.com.tw)



賴家裕
合夥會計師
Tel：+886(2)2516-5255 #230
[Email：adt59@clockcpa.com.tw](mailto:adt59@clockcpa.com.tw)



林啟平
合夥會計師
Tel：+886(2)25165255 #158
[Email：tonylin@clockcpa.com.tw](mailto:tonylin@clockcpa.com.tw)