



稅務快遞

營利事業因嚴重特殊傳染性肺炎疫情影響，符合一定條件者，免辦理 112 年度營利事業所得稅暫繳（112 年度會計年度始日在 112 年 7 月 1 日以後者不適用）

財政部於 112 年 8 月 11 日核釋，營利事業因嚴重特殊傳染性肺炎（COVID-19）疫情影響，於嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別條例施行期間內，可免辦理 112 年度營利事業所得稅暫繳申報。但營利事業 112 年度會計年度始日非在紓困條例施行期間內（即在 112 年 7 月 1 日以後）者，不適用之。彙總重點如下：

■ 適用對象（符合下列情形之一）

- 經中央目的事業主管機關依該條例第 9 條第 3 項授權訂定之辦法，提供紓困、補貼、補償、振興相關措施者。
- 其他因受疫情影響，致短期間內營業收入驟減（例如自 109 年 1 月起任連續 2 個月之月平均營業額或任 1 個月之營業額較 108 年 12 月以前 6 個月或 107 年以後之任 1 年同期平均營業額減少達 15%，或其他營業收入驟減情形）者。

■ 申請期間

- 辦理 112 年度營利事業所得稅暫繳申報期間（曆年制為 112 年 9 月 1 日至 10 月 2 日）內，檢具[申請書](#)及相關證明文件，向所在地國稅局申請免辦理。但營利事業 112 年度

會計年度始日非在紓困條例施行期間內（即在 112 年 7 月 1 日以後）者，不適用之。

■ 免申請對象（符合下列情形之一）

- 已依財政部相關釋令規定免辦理 109 年度、110 年度或 111 年度營所稅暫繳者。
- 於辦理 112 年度暫繳申報期間開始前，如因疫情影響已依規定經國稅局核准延期或分期繳納營所稅、營業稅、貨物稅、菸酒稅、特種貨物及勞務稅稅額，或核准退還營業稅溢付稅額者。

勤業眾信觀點

1. 營利事業符合上述免辦理 112 年度暫繳申報規定者，如須自行提出申請者，應注意須於暫繳申報期間向國稅局提出申請，以減輕受疫情影響之營利事業繳稅資金壓力。
2. 營利事業不符規定仍須辦理 112 年度暫繳申報者，如以試算上半年度所得額暫繳能有效降低納稅金額，則需採用藍色申報書或經會計師查核簽證，應盡早開始規劃試算暫繳查核作業。

若有疑問或相關意見，歡迎您與我們聯繫。

聯絡資訊

袁金蘭執業會計師

glendyyuan@deloitte.com.tw

盧再龍副總經理

jeromelu@deloitte.com.tw

李奕萱資深經理

vicklee@deloitte.com.tw



Deloitte 泛指 Deloitte Touche Tohmatsu Limited（簡稱“DTTL”），以及其一家或多家全球會員所網絡及其相關實體（統稱為“Deloitte 組織”）。DTTL（也稱為“Deloitte 全球”）每一個會員所及其相關實體均為具有獨立法律地位之個別法律實體，彼此之間不對第三方承擔義務或約束。DTTL 每一個會員所及其相關實體僅對其自身的作為和疏失負責，而不對其他的作為承擔責任。DTTL 並不向客戶提供服務。更多相關資訊，請參閱 www.deloitte.com/about 了解更多。

Deloitte 亞太(Deloitte AP)是一家私人擔保有限公司，也是 DTTL 的一家會員所。Deloitte 亞太及其相關實體的成員，皆為具有獨立法律地位之個別法律實體，提供來自 100 多個城市的服務，包括：奧克蘭、曼谷、北京、河內、香港、雅加達、吉隆坡、馬尼拉、墨爾本、大阪、首爾、上海、新加坡、雪梨、台北和東京。

本出版物係依一般性資訊編寫而成，僅供讀者參考之用。Deloitte Touche Tohmatsu Limited (簡稱“DTTL”)、其會員所或其相關實體的全球網路(統稱為“Deloitte 組織”)均不透過本出版物提供專業建議或服務。在做出任何決定或採取任何可能影響企業財務或企業本身的行動之前，請先諮詢合格的專業顧問。

對於本出版物中資料之準確性或完整性，不作任何陳述、保證或承諾(明示或暗示)。DTTL、其會員所、相關實體、僱員或代理人均不對與依賴本出版物的任何人直接或間接引起的任何損失或損害負責。DTTL及其每個成員公司及其相關實體在法律上是獨立的實體。

© 2023 勤業眾信版權所有 保留一切權利