

安永稅務剖析-為您追蹤最新法令動態

最新解釋函令

- ▶ 財政部中華民國(下同)109年1月15日台財稅字第10800614920號核釋「所得稅法」(下稱本法)第66條之9規定，有關營利事業採用國際財務報導準則或企業會計準則公報版本變動、採用新公報或由企業會計準則公報變更採用國際財務報導準則後，因會計準則版本變動致追溯調整當年度期初保留盈餘之未分配盈餘計算之規定。

核釋重點

- ▶ 營利事業自107年度起因：
 1. 國際財務報導準則或企業會計準則公報版本變動、
 2. 採用新發布會計公報，或
 3. 由企業會計準則(EAS)改採國際財務報導準則(IFRS)

導致追溯調整產生之期初保留盈餘淨增加數或期初保留盈餘淨減少數，

未分配盈餘數	淨增加數	按本法第66條之9第2項：「本期稅後淨利以外純益項目計入當年度未分配盈餘之數額」
	淨減少數	按同條第2項第7款：「本期稅後淨利以外純損項目計入當年度未分配盈餘之數額」

據本號核釋其追溯調整數額，應併計變更會計準則當年度之未分配盈餘數額，計算應加徵之營利事業所得稅。

《安永稅務剖析》不定期為您提供最新台灣稅務剖析。如您發現該法律法規對您公司的商業運作有所助益，請聯繫安永的客戶服務人員，我們十分樂意提供幫助。

聯繫我們

如閣下希望得到更多的相關資訊，請與您目前接觸的安永聯絡人或以以下任何一位安永客戶服務的稅務專業人員聯繫。

公司稅務諮詢服務

劉惠雯 稅務服務部營運長
02 2757 8888 88858
Heidi.Liu@tw.ey.com

林宜賢 執業會計師
02 2757 8888 88870
Yishian.Lin@tw.ey.com

周黎芳 執業會計師
02 2757 8888 88872
Sophie.Chou@tw.ey.com

楊建華 執業會計師
02 2757 8888 88875
ChienHua.Yang@tw.ey.com

蔡雅萍 執業會計師
02 2757 8888 88873
Anna.Tsai@tw.ey.com

林志翔 執業會計師
02 2757 8888 88876
Michael.Lin@tw.ey.com

吳文賓 執業會計師
07 238 0011 88990
Ben.Wu@tw.ey.com

曹盛凱 執行總監
02 2757 8888 67151
Kelvin.Tsao@tw.ey.com

我們的觀察

▶ 本次核釋鑑於我國IFRS每年持續配合國際趨勢更新或採用新發布之會計準則版本，EAS亦配合調整更新，營利事業須因應新、舊公報差異追溯調整並產生期初保留盈餘淨增加數或淨減少數之情形，財政部基於租稅中立及衡平課稅，爰核釋上開期初保留盈餘「淨增加數」或「淨減少數」為本法第66條之9規定本期淨利以外之「純益項目」或「純損項目」計入當年度未分配盈餘之數額應併計變更會計準則當年度之未分配盈餘，使其計算趨近於營利事業實際可供分配之財務會計盈餘。本次核釋有別於公司首次採用IFRS時，期初影響數不計入未分配盈餘計算之規定。最後特別提醒投資人，亦可善用產業創新條例第23條之3實資投資減除未分配盈餘相關規定，以降低回溯調整所生之影響。

EY 安永 | Assurance 審計 | Tax 稅務 | Transactions 交易 | Advisory 諮詢

關於安永

安永是全球領先的審計、稅務、交易和諮詢服務機構之一。我們的深刻洞察力和優質服務有助全球各地資本市場和經濟體建立信任和信心。我們致力培養傑出領導人才，通過團隊合作落實我們對所有利益相關者的堅定承諾。因此，我們在為員工、客戶及社群建設更美好的商業世界的過程中扮演重要角色。

EY安永是指 Ernst & Young Global Limited 的全球組織，也可指其中一個或多個成員機構，各成員機構都是獨立的法人個體。Ernst & Young Global Limited 是英國一家擔保有限公司，並不向客戶提供服務。有關EY安永如何蒐集及使用個人資料，以及相關個人資料保護之權益敘述，請參考網站ey.com/privacy。如要進一步了解，請參考EY安永全球的網站ey.com。

安永台灣是指按中華民國法律登記成立的機構，包括：安永聯合會計師事務所、安永管理顧問股份有限公司、安永諮詢服務股份有限公司、安永企業管理諮詢服務股份有限公司、安永財務管理諮詢服務股份有限公司、安永圓方國際法律事務所及財團法人台北市安永文教基金會。如要進一步了解，請參考安永台灣網站ey.com/taiwan。

© 2020 安永聯合會計師事務所
版權所有。



APAC No. 14004967

本資料之編製僅為一般資訊目的，並非旨在成為可仰賴的會計、稅務或其他專業建議。請聯繫您的顧問以獲取具體建議。

ey.com/taiwan