

財政部就司法院大法官審理107年 度憲二字第411號中國鋼鐵股份有 限公司聲請解釋憲法案之說明

財

110.9.28



爭點題綱一、(一)(二)(三) (1/2)



**所得稅法第39條第1項但書所稱「該管機關核定之前10年內各期虧損」，會計及稅務申報實務如何認定？
所得稅法第42條之股利是否屬應稅所得？**

- 依所得稅法第24條規定，營利事業係以當年度收入總額，減除各項成本費用、損失及稅捐，計算課稅所得額(或虧損)；收入包含應稅收入及免稅收入。
- 營利事業轉投資其他營利事業而獲配之投資收益，財務會計及所得稅申報，均屬營利事業之收入。

爭點題綱一、(一)(二)(三) (2/2)

- 所得稅法第24條授權之「營利事業免稅所得相關成本費用損失分攤辦法」規定，**所得稅法第42條不計入所得額之股利或盈餘為「免稅收入」**(與股利相關之成本、費用，應在該免稅收入項下減除)。
- 所得稅法第42條之投資收益不計入所得額課稅，**所得稅申報時應帳外調整，致課稅所得額(或虧損額)小於實際損益。**

	帳載	自行依法調整
A營業收入	1,000	1,000
B營業成本及費用	(1,200)	(1200)
C非營業收入-投資收益	150	-
D全年所得額/財務會計所得(A-B+C)	(50)	(200)
課稅所得額(或虧損額)	-	(200)

爭點題綱一、(四)(五) (1/5)



本部66年函是否造成投資收益於發放公司階段及獲配公司階段皆課徵營利事業所得稅？是否有變相擴大稅基，增加法律所無之租稅義務？

◆所得稅法第39條但書之立法目的

- 所得稅之課徵，以年度為期間計算課稅所得，營利事業以往年度「營業虧損」原則不得扣抵本年度所得。
- **考量企業永續經營、稅制公平及正確衡量企業課稅能力**，該條針對符合規定要件之會計制度健全者，准其前10年虧損扣抵當年度純益額，**消除經營結果波動造成之租稅負擔**。

爭點題綱一、(四)(五) (2/5)

◆本部66年函釋理由

- 營利事業獲配所得稅法第42條不計入所得額課稅之投資收益，仍屬其收入，計算同法第39條但書可扣除之「營業虧損」時，應將投資收益加計在內，**正確反映企業實際營業虧損**，避免虛增可扣除之虧損金額，以符合該條正確衡量企業盈虧及納稅能力之立法目的。

	109 年度	110 年度
A營業收入	1,000	1,000
B營業成本及費用	(1,200)	(800)
C虧損扣除額	-	(50)
D課稅所得額(A-B-C)	(200)	150
E投資收益	150	-
實際營業虧損(D+E)	(50)	-

爭點題綱一、(四)(五) (3/5)

◆本部66年函並未變相擴大稅基，增加法律所無租稅義務

- 所得稅法第42條規定，係避免營利事業間轉投資之收益重複課稅之稅制設計，並未改變投資收益係屬營利事業當年度「所得額(或虧損)」一部分之事實。
- 本部66年函規定並非將投資收益計入核定虧損年度之所得額課稅，未違反所得稅法第42條規定。
- 本部66年函目的係為正確計算同法第39條規定可扣除之實際虧損，兼顧租稅公平及反映企業實際經營所得與納稅能力，並未變相擴大稅基，將投資收益於發放公司階段及獲配公司階段皆課徵營利事業所得稅。

爭點題綱一、(四)(五) (4/5)



本部66年函與本部74.7.6台財稅第18503號函及76.9.22台財稅第7585901號函相較，是否有違租稅公平？

	土地(證券)交易所得及損失	投資收益及投資損失
課稅規定	交易 所得免稅 (停徵) 交易 損失不計入 課稅所得	投資 收益不計入 所得課稅 投資 損失得自 課稅所得 減除
所得稅法第39條可扣抵虧損之計算	交易 所得無須先抵減 核定虧損 交易 損失不得併入 核定虧損	投資收益 應先抵減 核定虧損

爭點題綱一、(四)(五) (5/5)

- ◆本部74年及76年函於計算所得稅法第39條前10年虧損時，土地(證券)交易所得「無須先抵減」各期核定虧損，其交易損失亦不得併入各期核定虧損，與本部66年函規定投資收益「應先行抵減」核定虧損處理方式不同，**係基於上開停徵、免納之所得及損失與投資收益及損失性質之差異**，而為合理之調整，**使兩者租稅效果趨於一致，無差別待遇**，符合平等原則及租稅公平。

	丙公司	丁公司
營業上虧損	(1,000)	(1,000)
投資收益(不計入課稅所得額)	150	-
投資損失(計入課稅所得額)	(150)	-
土地(證券)交易所得 (不計入課稅所得額)	-	150
土地(證券)交易損失 (不計入課稅所得額)	-	(150)
課稅所得額	(1,150)	(1,000)
可扣抵虧損	(1,000)	(1,000)

爭點題綱二、(一)(二)



所得稅法第39條第1項但書所稱「該管稽徵機關核定之前10年內各期虧損」實務上如何顯示？本部賦稅署104年3月25日書函稱造成雙重獲益之理由為何？

- 稽徵實務上，稽徵機關核定各期「准予扣除之虧損」，係於營利事業所得稅結算申報核定通知書及調整法令依據說明中呈現。
- 營利事業投資於國內其他營利事業所獲配之投資收益，依所得稅法第42條規定，不計入獲配年度所得額課稅；嗣後計算該年度可扣除虧損時，若未先加回投資收益，將虛增虧損扣除金額，將使獲配年度投資收益免稅，且該年度之虧損多計而得於以後年度所得中減除，致有雙重獲益。

爭點題綱二、(三)



107年廢除兩稅合一設算扣抵稅制後，營利事業所核發之股利，是否仍併含可扣抵稅額？簡要說明107年之新制。

- 我國87年度起實施兩稅合一設算扣抵制度（營利事業繳納之營利事業所得稅，得由股東、社員依規定扣抵其應納綜合所得稅）。
- 本部參考國際趨勢，107年2月7日修正公布所得稅法，廢除上開設算扣抵制度，改採股利所得二擇一制度(稅制簡要說明詳書面資料)。
- 兩稅合一制廢除前、後，營利事業申報所得稅時列報之國內轉投資事業股利或盈餘金額相同(均不含可扣抵稅額)，且均依所得稅法第42條規定不計入所得額課稅。

爭點題綱二、(四)(五)



本案聲請人所提供三份鑑定書意見，本部之意見？本部66年函適用迄今，其中有爭議之案件比例？

- 聲請人提供三份鑑定書就所得稅法第39條、第42條及本部66年函釋之見解，已於上開爭點題綱中回應。
- 依本部各地區國稅局統計，近10年（99至108年度）與本部66年函相關之案件提起行政救濟比例約0.07%。

簡報結束