

營利事業依運動產業發展條例（下稱運產條例）第 26 條之 2 第 2 項本文及第 3 項規定，對職業或業餘運動業及重點運動賽事主辦單位之捐贈金額加成減除部分，計入營利事業之基本所得額之例示

壹、基本稅額計算規定

一、一般所得稅額=應納稅額-投資抵減稅額

$$= \text{課稅所得額} \times \text{稅率 } 20\% - \text{投資抵減稅額}$$

二、基本稅額=〔基本所得額-新臺幣（下同）50 萬元〕×徵收率 12%

基本所得額=課稅所得額+特定減免稅所得

指法律新增停徵、免徵或免納營所稅之所得額、加成或加倍減除之成本或費用及不計入所得課稅之所得額

$$\left[\underbrace{\text{課稅所得額} + (\square + \square + \square)}_{\text{基本所得額}} - 50 \text{ 萬元} \right] \times 12\% = \text{基本稅額}$$

三、應繳納之所得稅

- 一般所得稅額大於或等於基本稅額者，按一般所得稅額繳稅。
- 一般所得稅額小於基本稅額者，應繳納之所得稅，除一般所得稅額外，另補繳基本稅額與一般所得稅額之差額。

貳、範例計算

假設甲公司 111 年度未依運產條例第 26 條之 2 從事捐贈，其課稅所得額為 7 億元、投資抵減稅額 0.2 億元，當年度應繳納之所得稅計算如下：

$$\begin{aligned} 1. \text{ 一般所得稅額} &= \text{課稅所得額} \times \text{稅率 } 20\% - \text{投資抵減稅額} \\ &= 7 \text{ 億元} \times 20\% - 0.2 \text{ 億元} = 1.2 \text{ 億元} \end{aligned}$$

$$2. \text{ 基本稅額} = (\text{基本所得額} - 50 \text{ 萬元}) \times \text{徵收率 } 12\%$$

$$= (7 \text{ 億元} - 50 \text{ 萬元}) \times 12\% = 0.8394 \text{ 億元}$$

3. 一般所得稅額 1.2 億元大於基本稅額 0.8394 億元，甲公司 111 年度應繳納之所得稅為 1.2 億元。

情境一、111 年度依運產條例第 26 條之 2 捐贈 1 億元

1. 一般所得稅額 = 課稅所得額 × 稅率 20% - 投資抵減稅額

$$= (7 \text{ 億元} - 1 \text{ 億元} \times 150\%) \times 20\% - 0.2 \text{ 億元}$$

$$= 0.9 \text{ 億元}$$

2. 基本稅額 = (基本所得額 - 50 萬元) × 徵收率 12%

$$= [5.5 \text{ 億元} + 1 \text{ 億元} \times (150\% - 100\%) - 50 \text{ 萬元}] \times 12\%$$

$$= 0.7194 \text{ 億元}$$

3. 一般所得稅額 0.9 億元大於基本稅額 0.7194 億元，甲公司 111 年度應繳納之所得稅為 0.9 億元。

情境二、111 年度依運產條例第 26 條之 2 捐贈 3 億元

1. 一般所得稅額 = 課稅所得額 × 稅率 20% - 投資抵減稅額

$$= (7 \text{ 億元} - 3 \text{ 億元} \times 150\%) \times 20\% - 0.2 \text{ 億元}$$

$$= 0.3 \text{ 億元}$$

2. 基本稅額 = (基本所得額 - 50 萬元) × 徵收率 12%

$$= [2.5 \text{ 億元} + 3 \text{ 億元} \times (150\% - 100\%) - 50 \text{ 萬元}] \times 12\%$$

$$= 0.4794 \text{ 億元}$$

3. 一般所得稅額 0.3 億元小於基本稅額 0.4794 億元，甲公司 111 年度應繳納之所得稅除一般所得稅額 0.3 億元外，應另繳納基本稅額與一般所得稅額之差額 0.1794 億元，合計 0.4794 億元。

甲公司	未捐贈	情境一 捐贈 1 億元	情境二 捐贈 3 億元
一般所得稅額	1.2 億元	0.9 億元	0.3 億元
基本稅額	0.8394 億元	0.7194 億元	0.4794 億元
應繳納之所得稅	1.2 億元	0.9 億元	0.4794 億元
因捐贈而減少之 繳納稅額	-	0.3 億元 (=1.2 億元-0.9 億元)	0.7206 億元 (=1.2 億元-0.4794 億元)