

所得基本稅額條例施行細則部分條文修正總說明

所得基本稅額條例施行細則於九十六年六月五日訂定發布，嗣配合所得稅法修正、促進產業升級條例廢止、產業創新條例與生技新藥產業發展條例制定及所得基本稅額條例（以下簡稱本條例）修正，分別於一百零一年三月十四日及同年十一月二日辦理修正。為利稽徵實務執行，配合企業併購法及電影法修正，並就近期公告其他法律規範新增減免營利事業所得稅之所得額及不計入所得課稅之所得額，應予計入營利事業基本所得額等事項，修正本條例施行細則部分條文，共修正六條，修正重點如下：

- 一、 配合企業併購法及電影法條次修正所敘條次。（修正條文第三條、第十條、第十三條及第十九條）
- 二、 配合中小企業發展條例及產業創新條例增訂加成或加倍減除成本或費用之租稅優惠措施，定明「課稅所得額」之計算方式及「法律新增之減免營利事業所得稅之所得額及不計入所得課稅之所得額」之範圍，並規範本條例第七條第一項第十款新增相關減免所得額項目，係按「個別加計項目」之所得為計算基礎，另定明其經稽徵機關核定之損失自以後年度所得額減除之原則。（修正條文第五條及第十條）
- 三、 配合本條例施行細則第五條項次更動修正所敘項次。（修正條文第十二條）