

《營利事業資產重估價辦法部分條文修正總說明（97.07.15 修正）》

營利事業資產重估價辦法最近一次修正係於八十四年十一月一日發布，迄今已逾十年。茲有因應實務需要，並配合公司法、商業會計法及訴願法等法規修正之必要，爰修正「營利事業資產重估價辦法」部分條文，其修正要點如下：

- 一、營利事業於三十四年十二月三十一日前取得之資產，以及取得時營業地址在臺灣地區以外而於三十四年十二月二十五日後移入臺灣地區之資產，均已逾法定耐用年數及攤折年限，爰刪除營利事業於該段期間取得資產價值之認定及重估價值之計算規定。（修正條文第二條及第八條）
- 二、考量企業進行組織調整而取得資產者，除合併外，尚包括收購及分割等型態，爰參考企業併購法規定，將資產由營利事業「改組合併」而取得，修正為資產由營利事業「依法併購」而取得。（修正條文第十一條）
- 三、參照所得稅法第四十四條、商業會計法第四十三條及財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第二十六段規定，將存貨成本計價方法之一之「先入先出法」修正為「先進先出法」。（修正條文第十六條）
- 四、配合八十一年度起取消營利事業帳簿應於使用前驗印及九十五年五月三十日修正公布之所得稅法第二十一條刪除帳簿驗印規定，爰刪除有關營利事業歷年帳冊需經稽徵機關驗印，始得辦理資產重估價之規定。（修正條文第二十一條）
- 五、增訂營利事業委託會計師辦理資產重估事務者，稽徵機關應就會計師依規定提供之書面資料查核審定，並規範受託會計師應負責補充說明、補具文件及通知營利事業提供帳證及備詢等事宜。（修正條文第二十五條）
- 六、為提高稅務行政效率，縮短稽徵機關發出资產重估價審定通知書之時限，由應於接到重估申報書表之日起一百八十日修正為九十日。（修正條文第三十條）
- 七、為保障納稅義務人權益，延長營利事業申請複審期間，由二十日修正為三十日。（修正條文第三十二條）
- 八、考量營利事業對稽徵機關之審定結果不服時，得選擇申請複審，如對複審結果不服時，再依法提起訴願及行政訴訟；亦得依法逕行提起訴願及行政訴訟，現行條文第三十四條規定營利事業對複審不服，得依法提起訴願等規定無存在必要，爰與刪除。
- 九、配合八十七年十月二十八日修正公布之訴願法刪除再訴願規定，刪除相關條文之「再訴願」文字。（修正條文第三十五條及第三十八條）
- 十、配合九十五年五月二十四日修正公布之商業會計法第五十二條規定，修正營利事業辦理重估或調整之資產而發生增值部分，原由資本公積項下之資產重

估增值準備改列為業主權益項下之未實現重估增值；另配合商業會計處理準則第三十二條第二項規定，增訂資產於重估後發生轉讓、滅失或報廢情事者，相關之未實現重估增值應轉列為營業外收入或損失。(修正條文第三十六條)

十一、配合九十年十一月十二日修正公布之公司法刪除第二百三十八條與修正第二百四十一條及九十五年五月二十四日修正公布之商業會計法修正第五十二條規定，營利事業辦理資產重估或調整增值部分，應改列未實現重估增值之項目，並不得彌補虧損及轉增資，現行條文第三十九條至第四十二條有關資產增值準備彌補虧損及轉增資之相關規定與上開規定未合，爰予刪除。