

台灣電力股份有限公司  
所得稅 計算表  
中華民國 105年度

壹. 課稅所得調整表

單位:新台幣元

科 目	決 算 數	依 稅 法 規 定 調 整 數			所 得 稅 影 響 數			調 整 內 容
		借 方	貸 方	調整後決算數	稅 率	遞延部分(+或-)	非遞延部分(+或-)	
營 業 收 入	569,290,476,277			569,290,476,277	17%			1. 永久性差異： (1)稅法規定不予認列之收入 A 採權益法認列之關聯企業投資利益 191,763,566元 B 所§42條免稅之金融資產投資利益 29,714,718元 C 免稅之權益法長期股權投資及所§4-1條有價證券處分利益 0元 D 免稅之出售土地盈虧 50,489,419元 G 除役成本提撥數大於提列數 27,452,531,880元 I 三節慰問金取消負債準備轉列收入 1,113,518,143元 (2)稅法規定不予認列之費用 E 稅法不予認列之捐贈費用 4,379,490元 F 稅法不予認列之罰款 10,370,000元  2. 暫時性差異:(正號為調增課稅所得，負號為調減課稅所得) H 外幣未實現兌換損益 29,841,240元 J 應付捐助款 39,044,891元 K 兩年以上應付費用 0元 L 應付災害款 -129,735,541元 M 未實現員工特休及補休費用 18,330,695元 N 資產減損損失 20,030,331元 O 折舊 2,783,323,864元 P 核四停工損失 -220,587,049元 Q 復原義務 -436,780,133元 S 公保超額年金 298,397,142元
非 營 業 收 入	9,719,491,968	191,763,566 29,714,718 50,489,419 1,113,518,143	A B D I	8,363,847,362		408,317,124	-4,899,955,600	
營 業 支 出	517,005,023,999	27,452,531,880	G	541,314,079,797				
非 營 業 支 出	23,226,918,628	129,735,541 220,587,049 436,780,133	L P Q	23,983,621,020				
合 計	38,778,025,618	26,421,402,796		12,356,622,822		408,317,124	-4,899,955,600	

貳. 遞延所得稅明細表		截至上年度累計數		本年度發生數 或迴轉數		截至本年度累計數		備 註
發生年度	科 目 及 內 容	借 方	貸 方	借 方	貸 方	借 方	貸 方	
105	遞 延 所 得 稅 資 產	(註1) 2,896,135,020		3,753,067,632	0	(註3) 6,649,202,652		1. (應付捐助款+應付災害款+未實現員工特休及補休費用+遞延退休金+折舊與報廢損失+核四停工損失+復原義務+公保超額年金)*17%+虧損扣抵稅額+投資抵減稅額－遞延所得稅資產備抵評價  =(432,673,163+950,120,964+2,005,088,896+26,786,284,723+1,499,929,642+2,525,216,878+2,016,000,000+7,484,534,353)*17%+29,829,450,919+56,745,690－34,419,035,854=2,896,135,020  2. 未實現兌換利益×17%=7,186,554*17%=1,221,714  3. (未實現兌換損益+應付捐助款+應付災害款+未實現員工特休及補休費用+遞延退休金+資產減損+折舊與報廢損失+核四停工損失+復原義務+公保超額年金)*17%+虧損扣抵稅額－遞延所得稅資產備抵評價  =(22,654,686+471,718,054+820,385,423+2,023,419,591+26,786,284,723+20,030,331+4,283,253,506+2,304,629,829+1,579,219,867+7,782,931,495)*17%+27,728,825,040－28,915,692,063=6,649,202,652  4. (確定福利計劃再衡量數+三節慰問金縮減實現累積再衡數利益)×17%+關聯企業之精算損益×12%  =(5,993,021,264+747,686,359)×17%+3,892,904×12%= 1,146,387,444  5. 權益法認列之其他權益份額 ×12%  = 23,440,741×12%=2,812,889  註：關聯企業權益份額之稅率依基本稅額條例採用12%
	遞 延 所 得 稅 資 產－其他綜合損益	854,726,753		291,660,691	0	(註4) 1,146,387,444		
	遞 延 所 得 稅 負 債		(註2) 1,221,714	1,221,714	0		(註5) 2,812,889	
	遞 延 所 得 稅 負 債－其他綜合損益		3,350,996	538,107	0			
	合 計	3,750,861,773	4,572,710	4,046,488,144	0	7,795,590,096	2,812,889	

參. 所得稅計算：  
課稅所得＝決算稅前盈餘 ± 依稅法規定調整數-以前年度核定之課稅損失  
＝38,778,025,618－26,421,402,796－12,356,622,822＝ 0

所得稅利益組成項目：

(1)105年度應納稅額之所得稅費用

(2)104年度因彌補累積虧損後，無未分配盈餘加徵10%所得稅項目。

(3)105年度所得稅費用(利益)＝應納稅額＋暫時性差異所得稅影響數＋虧損扣抵稅額減少數

＝課稅所得×稅率

＝ 0× 17%

＝ 0

＋遞延所得稅資產備抵評價變動數＋結繳土地增值稅

＝ 0－408,317,124+2,100,625,879

－5,446,598,101+3,345,958

＝(3,750,943,388)