

台灣電力股份有限公司  
所得稅 計算表  
中華民國 106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	566,621,374,215			566,621,374,215	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 268,456,601元 B 所§42條免稅之金融資產投資利益 25,381,324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 143,222,212元 T 電價穩定準備收入 3,882,751,447元 U 南海段四小段6-4地號補償金收入 2,056,587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 5,167,348元 F 稅法不予認列之罰款 676,025元 G 除役成本提列數大於提撥數 24,129,468,782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 -26,789,414元 J 應付捐助款 1,323,639,570元 K 兩年以上應付費用 0元 L 應付災害款 556,715,095元 M 未實現員工特休及補休費用 -219,964,807元 N 資產減損損失 4,705,654元 O 折舊 4,231,626,576元 P 核四停工損失 -164,117,967元 Q 復原義務 -356,157,413元 S 公保超額年金 244,137,790元
非 營 業 收 入	14,044,362,742	268,456,601 25,381,324 143,222,212 26,789,414 3,882,751,447 2,056,587	A B D H T U	9,695,705,157		950,945,164	3,368,285,477	
營 業 支 出	535,691,734,907	219,964,807	M 5,167,348 1,323,639,570 4,231,626,576 244,137,790 24,129,468,782	E J O S G 505,977,659,648				
非 營 業 支 出	22,698,913,711	164,117,967 356,157,413	P Q 676,025 4,705,654 556,715,095	F N L 22,657,092,317				
合 計	22,275,088,339		25,407,239,068	47,682,327,407		950,945,164	3,368,285,477	

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	
106	遞 延 所 得 稅 資 產	(註1) 6,649,202,652			2,415,153,312	(註3) 4,234,049,340		1. (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 2. 未實現兌換損益*17%=4,134,728*17%=702,904 3. (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 = (1,795,357,624+1,377,100,518+1,803,454,784+26,786,284,723+24,735,985+8,514,880,082+2,140,511,862+1,223,062,454+8,027,069,285)*17%+19,622,479,762-24,176,148,165=4,234,049,340 4. 確定福利計劃再衡量數×17%+關聯企業之精算損益×12% = 7,871,869,232*17%+8,920,229*12%= 1,339,288,196 5. 權益法認列之其他權益份額 ×12% = 5,234,046×12%=628,086  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	1,146,387,444		192,900,752	0	1,339,288,196		
	遞 延 所 得 稅 負 債		0	0	702,904		(註2) 702,904	
	遞 延 所 得 稅 負 債 - 其他綜合損益		2,812,889	2,184,803	0		(註5) 628,086	
	合 計	7,795,590,096	2,812,889	195,085,555	2,415,856,216	5,573,337,536	1,330,990	

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  
＝22,275,088,339+25,407,239,068-47,682,327,407＝ 0

(2)105年度彌補累積虧損後，無未分配盈餘加徵10%所得稅項目。

所得稅費用組成項目：  
(1)106年度應納稅額之所得稅費用

(3)106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

＝ 0－950,945,164+8,106,345,278

＝ 0× 17%

＝ 0

＝ 4,739,543,898+21,395,255

＝2,437,251,471