

台灣電力股份有限公司
所得稅計算表
中華民國 108 年度

壹. 課稅所得調整表 單位:新臺幣元

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	594,185,336,979			594,185,336,979	20%			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 267,672,990元 B 所§42條免稅之金融資產投資利益 52,031,706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 258,037,321元 G 除役成本提列數小於提撥數 4,545,867,801元 T 電價穩定準備 30,942,755,020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 7,643,985元 F 稅法不予認列之罰款 106,123,367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 -8,472,799元 J 應付捐助款 361,901,243元 K 兩年以上應付費用 0元 L 應付災害款 -119,518,179元 M 未實現員工特休及補休費用 -41,185,886元 N 資產減損損失 49,025,034元 O 折舊 -4,272,985,496元 P 核四停工損失 -1,982,934,804元 Q 復原義務 -256,460,199元 S 公保超額年金 153,322,622元
非 營 業 收 入	43,159,542,089	267,672,990 52,031,706 258,037,321 8,472,799 30,942,755,020	A B D H T	11,630,572,253		-1,223,461,695	-7,190,519,497	
營 業 支 出	594,057,858,142			597,968,679,853				
非 營 業 支 出	25,961,505,232	1,982,934,804 256,460,199 4,545,867,801	P Q G	32,591,619,635				
合 計	17,325,515,694	42,069,905,950		-24,744,390,256		-1,223,461,695	-7,190,519,497	

貳. 遞延所得稅明細表

發生年度	科 目 及 內 容	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
		借 方	貸 方			借 方	貸 方	
108	遞 延 所 得 稅 資 產	(註1) 4,744,678,331				(註2) 3,521,216,636		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+核四停工損失+復原義務+公保超額年金)*20%+虧損扣抵稅額-遞延所得稅資產備抵評價 = (22,407,714+1,587,744,549+675,239,897+1,978,144,131+26,786,284,723+88,213,138+8,072,241,838+2,008,011,271+1,054,733,051+8,236,656,065)*20%+25,702,516,251-31,059,773,196=4,744,678,331 2. (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+核四停工損失+復原義務+公保超額年金)*20%+虧損扣抵稅額-遞延所得稅資產備抵評價 = (13,934,915+1,949,645,792+555,721,718+1,936,958,245+26,786,284,723+137,238,172+3,799,256,342+25,076,467+798,272,852+8,389,978,687)*20%+30,640,987,961-35,998,244,906=3,521,216,636 3. 確定福利計劃再衡量數x20%+關聯企業之精算損益x12% = 10,494,376,327*20%+13,196,939x12%= 2,100,458,898 4. (透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具+採用權益法之關聯企業及合資之其他權益份額)*12% = (1,862,467,000+17,293,178)*12%=225,571,221 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	2,048,658,171		51,800,727	0	(註3) 2,100,458,898		
	遞 延 所 得 稅 負 債		0	0	0		(註4) 225,571,221	
	遞 延 所 得 稅 負 債 - 其他綜合損益		210,541,519	0	15,029,702			
	合 計	6,793,336,502	210,541,519	51,800,727	1,238,491,397	5,621,675,534	225,571,221	

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 (2)108年度所得稅費用(利益)=虧損扣抵+暫時性差異所得稅影響數+
=17,325,515,694-42,069,905,950= -24,744,390,256

所得稅費用組成項目：

(1)108年度虧損扣抵之所得稅費用(利益)

=(課稅損失+42條免稅的投資收益)×稅率

=(-24,744,390,256+52,031,706)×20%

= -4,938,471,710

遞延所得稅資產備抵評價變動數+結繳土地增值稅

= -4,938,471,710+1,223,461,695+

4,938,471,710+7,326,178

= 1,230,787,873