

上市（櫃）公司 稅務申報差異 之資訊透明與治理風險

Information Transparency and Governance
Risk of Tax Filing Differences in Listed Companies



鄭旭晴 Shiu Ching Jeng*



壹、前言：申報差異不只是 稅務作業問題

上市（櫃）公司每年完成財務報表編製及所得稅申報，通常需要財務、會計、稅務與外部專家的共同投入。對多數企業而言，申報書表完成送出、稅額計算及繳納安排確認，往往被視為年度稅務作業的重要結束點。然而，從財稅法遵與公司治理角度觀察，申報完成並不等於稅務資訊風險已經結束，更不等於董事會、審計委員會或外部利害關係人已能理解申報數字背後的形成原因。

財務報表與所得稅申報之間本來就可能存在差異。這些差異可能來自收入或費

用認列時點不同、會計準則與稅法規定不同、折舊或攤提方法差異、資產減損、投資損益、一次性交易、關係人交易、跨境交易或重大估計判斷。差異本身未必代表企業申報錯誤，也不必然代表稅務風險已經發生；真正需要重視的是，差異是否能被合理說明、調整依據是否能被覆核、重大項目是否能被持續追蹤。

若企業僅將稅務申報視為後勤作業，而未將重大申報差異整理為治理資訊，外部會計師、稅捐稽徵機關、投資人、債權人或其他利害關係人，仍可能對企業申報品質、財務報導品質及內部控制程序產生疑問。本文因此從臺灣法令、稅務治理、重大性判斷與上市（櫃）公司常見實務差