

促進民間參與公共建設法第 36 條及獎勵民間參與交通建設條例
第 28 條開始適用免稅年度釋例

		案例 1			案例 2		
		交通/重大 公共建設	非交通/重 大公共建設	合計	交通/重大 公共建設	非交通/重 大公共建設	合計
上年度核定虧損		(80)	(20)	(100)	(80)	(20)	(100)
全年所得額		50	20	70	(30)	150	120
本年申報虧損扣除額		70			100		
有 課 稅 所 得 之 認 定	本年申報虧損扣除額 屬於重大公共建設之 虧損(A)	Min(70,80)=70			Min(100,80)=80		
	(1)交通/重大公共建 設所得是否為正數	50>0			(30)<0		
	(2)交通/重大公共建 設所得減除(A)之 餘額是否為正數	50-70<0			—		
	是否「有課稅所得」	否			否		

		案例 3			案例 4		
		交通/重大 公共建設	非交通/重 大公共建設	合計	交通/重大 公共建設	非交通/重 大公共建設	合計
上年度核定虧損		(120)	20	(100)	(120)	20	(100)
全年所得額		110	10	120	20	(100)	(80)
本年申報虧損扣除額		100			0		
有 課 稅 所 得 之 認 定	本年申報虧損扣除額 屬於重大公共建設之 虧損(A)	Min(100,120)=100			Min(0,120)=0		
	(1)交通/重大公共建 設所得是否為正數	110>0			20>0		
	(2)交通/重大公共建 設所得減除(A)之 餘額是否為正數	110-100>0			20-0>0		
	是否「有課稅所得」	是			是		