

e-Tax alert

Issue 107 – April 20, 2018



外國貨主在我國境內從事輸入、儲存、製造加工等交易流程之 我國來源所得計算新措施

財政部於107年4月17日發布外國營利事業自境外輸入、儲存、製造加工並運交國內外客戶之中華民國來源所得計算解釋令，明定可按同業利潤標準及境內利潤貢獻程度計算（下稱簡易計算方式）之交易類型，其適用地區不再限於自由貿易港區或保稅區，並降低境內利潤貢獻程度之核計標準，以更為合理類此交易之租稅負擔。

依據財政部解釋，適用本令釋規定之交易類型可圖示如下：

		有無境外產製	
		有(註1)	無(註2)
有 無 境 內 產 製	無	類型1	類型3
	有	類型2	類型4

註1：執行銷售功能地點可在境外或境內。

註2：執行銷售功能地點需在境外。

其中對於未在我國境內從事製造加工活動之交易類型1及類型3，如貨物在我國境內時完成銷售，其適用之境內利潤貢獻程度由過去之12%修正為3%。

而對於有在我國境內從事製造加工活動之交易類型2及類型4，如貨物在我國境內時完成銷售，其適用之計算公式為：

境內利潤貢獻程度 = $3\% + (\text{我國境內製造加工相關成本費用} \div \text{我國境內及境外相關成本費用})$ ，合計以100%為限。

公式中分子「我國境內製造加工相關成本費用」，包括：

- 我國境內執行採購功能之成本費用：例如採購製造加工用境內外原物料或半製品相關人員薪資及其他管銷費用，但不包括所採購原物料或半製品成本（過去需包括境內採購原物料或半製品，本則解釋予以放寬）。
- 執行製造加工功能之成本費用：如委託我國境內營利事業製造加工之費用。
- 交易類型2如在我國境內執行銷售功能，應包括銷售相關成本費用：如銷售貨物相關人員薪資及其他管銷費用。

分母「我國境內相關成本費用」，包括發生在我國境內之下列成本費用：

- 輸入、儲存、製造加工之成本費用。
- 製造加工用境內原物料或半製品成本。
- 運送與境內外客戶之成本費用。

分母「我國境外相關成本費用」，包括輸入（1）境外自行產製貨物或境外採購貨物、（2）境內製造加工用境外原物料或半製品之進口報單完稅價格。

需注意交易類型3及類型4（未在境外自行產製，而係在境外採購之貨物），執行銷售功能地點如在境內，因主要獲利過程發生在境內，不符合該等交易類型之要件，故其所得僅能核實計算，不適用本令釋之簡易設算方式。

KPMG觀察

本解釋對於自境外輸入、儲存、製造加工及運送予境內外客戶之交易，放寬其採用簡易設算方式計算我國來源所得之適用地區，並降低單純物流運輸及從事製造加工之境內利潤貢獻程度核計標準，屬於有利於納稅義務人之解釋。故從事該等交易流程並採簡易設算方式計算我國來源所得之外國營利事業，應檢視其營利事業所得稅申報尚未核課確定之年度，是否有依據稅捐稽徵法第1條之1第1項規定，適用本解釋之簡易設算方式辦理更正退稅之機會。

此外，本解釋指出構成我國來源所得之各類型交易，其貨物係在我國境內時完成銷售，則對於貨物非在我國境內時完成銷售之意義及適用條件為何，有待澄清。

作者

陳志愷執業會計師
施淑惠副總經理
林陣蒼律師



安侯建業

Contact us

張芷

營運長

+886 2 8101 6666 ext.04590
schang1@kpmg.com.tw

許志文

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.01815
stephenhsu@kpmg.com.tw

葉維惇

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.02281
wyeh@kpmg.com.tw

陳志愷

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.03174
kchen4@kpmg.com.tw

吳昭德

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.03878
ewu2@kpmg.com.tw

黃素貞

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.03567
viviahuang@kpmg.com.tw

何嘉容

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.02628
vivianho@kpmg.com.tw

胡元森

會計師

+886 2 8101 6666 ext.03172
samhu@kpmg.com.tw

何靜江

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.01450
jessieho@kpmg.com.tw

陳彩鳳

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.08995
hazelchen@kpmg.com.tw

丁傳倫

執行副總

+886 2 8101 6666 ext.07705
eting@kpmg.com.tw

游雅絜

會計師

+886 2 8101 6666 ext.14139
ryu17@kpmg.com.tw

蔡文凱

會計師

+886 4 2415 9168 ext.04581
ktsai@kpmg.com.tw

吳能吉

執行副總

+886 7 213 0888 ext.07178
aikeywu@kpmg.com.tw

林嘉彥

執行副總

+886 2 8101 6666 ext.07886
chrislin@kpmg.com.tw

陳慧玲

執行副總

+886 2 8101 6666 ext.05676
lhchen@kpmg.com.tw

黃彥賓

會計師

+886 2 8101 6666 ext.07271
rhuang3@kpmg.com.tw

劉中惠

會計師

+886 2 8101 6666 ext.08514
dliu@kpmg.com.tw

王佩如

會計師

+886 4 2415 9168 ext.10763
peggywang@kpmg.com.tw

林倚聰

會計師

+886 2 8101 6666 ext.10941
easonlin@kpmg.com.tw

kpmg.com/tw



KPMG Taiwan



The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2018 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved. Printed in Taiwan.

The KPMG name, logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

LINE@生活圈

立即加入，一手掌握
專家觀點及產業消息



@kpmgtaiwan