



自由貿易港區及國際機場園區營利事業 所得稅徵免修正案三讀通過

為符合「歐盟經濟特區租稅優惠構成有害租稅慣例指引」所定不得對國內外營利事業及與境內外客戶交易有差別待遇之原則，行政院擬具之自由貿易港區設置管理條例第29條及國際機場園區發展條例第35條修正草案，已於去(2018)年12月28日經立法院三讀通過，其重點除將免稅適用與否之條件，由廠商國籍修正為在區內所為之特定營業型態外，並將免稅活動排除簡易加工作業、免稅範圍則放寬不論銷售至國內外，茲將修正前、後重點列表對照如下：

	修正後	修正前
適用對象	在我境內從事特定活動之營利事業	外國營利事業或其在我國境內設立之分公司
營業行為	在自由港區內從事貨物之採購、輸入、儲存或運送	在自由港區內從事儲存或簡易加工
免稅範圍	貨物銷售所得不分國內外均免稅	<ul style="list-style-type: none"> - 貨物售予國外客戶免稅 - 貨物售予國內客戶佔銷售總額10%以下部分免稅
適用期限及過渡期間處理	<ul style="list-style-type: none"> - 免徵營利事業所得稅實行期限至131年12月31日止 - 修正條文自108年度營利事業所得稅結算申報案件適用之 - 修正前已核准案件之免稅期限最長至110年12月31日止 - 申請尚未核准之案件，屬107年度及以前年度之所得者，適用修正前規定；屬108年度以後之所得者，適用修正後規定 	免徵營利事業所得稅實行期限至131年12月31日止

KPMG觀察

本次三讀通過自由貿易港區設置管理條例第29條及國際機場園區發展條例第35條之修正可有如下觀察：

- 由身分別之免稅，調整為於自由貿易港區及國際機場園區之特區內，從事採購、輸入、儲存或運送等準備或輔助性質活動之免稅，雖排除簡易加工作業，惟不論貨物係銷售至國內或國外均可適用。具體免稅適用範圍，例如是否包括貼標、包裝、區分級別等功能，將由主管機關會同財政部進一步於子法中規範。
- 因非於特區內(例如於海關管理之保稅倉庫、物流中心)從事之活動，而未能適用上述免稅規定者，如為外國營利事業且其所在國家與我國訂有租稅協定，仍可申請適用租稅協定之營業利潤免稅優惠；如為外國營利事業且貨物係銷售至國外，或於境外時完成銷售，仍可依國內法規不認屬我國來源所得。
- 因從事加工活動，而未能適用上述免稅規定者，不論是否位於特區內，如為外國營利事業，仍可依財政部107年4月17日台財稅字第10600664060號令釋之交易型態，按所訂定境內利潤貢獻度乘上同業利潤標準之簡易方式計算我國來源所得，且如貨物係於境外時完成銷售，可不認屬我國來源所得(請詳[e-Tax alert 107-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](#))。

作者

陳志愷 執業會計師

施淑惠 副總經理



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

執業會計師

+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

陳彩凰

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

游雅絮

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

林崇妮

執行副總

+886 2 8101 6666 ext.03418
anitalin@kpmg.com.tw

葉建郎

會計師

+886 2 8101 6666 ext.06767
aaronieh@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.

© 2019 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