



所得稅法第25條審查原則修正 跨國交易扣繳優惠申請期限延長

財政部於5月29日修正發布適用所得稅法第25條規定審查原則（下稱審查原則），配合行政程序有關人民對政府公法上請求權從5年延長為10年之修正，將外國事業在我國境內從事特定業務項目取得收入，申請適用依所得稅法第25條所定方式計算所得額課稅之期限，由過去之5年延長為10年。外國營利事業申請適用所得稅法延長申請期限，此修正將擴大外國事業自我國取得業務收入設算課稅之適用範圍。

現行所得稅法第25條規定，外國事業在我國境內經營國際運輸、承包營建工程、提供技術服務或出租機器設備等業務，得向財政部申請按其在我國境內營業收入之10%(國際運輸)或15%(其餘收入)設算我國境內之營利事業所得額，繳納營利事業所得稅。以外國事業提供技術服務予我國事業為例，我國事業在支付服務費時，一般情況應按20%稅率扣繳。考量技術服務提供會有成本發生，如外國事業有就其提供服務取得收入，申請適用所得稅法第25條規定並經核准者，則我國事業在辦理扣繳時，可依15%設算利潤率計算所得額（即設算成本85%），實際扣繳率為3%（15% X 稅率20%），而能有效降低稅負。

本次修法，主要為重點如下：

一、修正案件申請之期限由5年延長為10年。

配合行政程序法第131條第1項公法上請求權時效修正之規定由5年延長為10年。

二、增訂核准適用期間之規定，核准適用之案件，其適用期間最長為5年

外國營利事業於112年5月29日以後經核准適用之案件，其適用期間最長為5年(但合約期間較短者，以合約期間為準)；核准適用期間屆滿，得再提出申請。

國稅局提醒，符合規定之是類案件自取得收入日起已逾5年未滿10年者，包括原已提出申請但逾5年請求權時效，稽徵機關未予受理之案件，外國營利事業均可適用修正後之規定時限提出申請適用所得稅法第25條第1項規定核算所得額。

在我國境內從事特定業務項目取得收入之外國事業，可依本次修正之所得稅法25條審查原則，申請適用所得稅法第25條所定方式課稅，以合法節省租稅負擔。



KPMG Taiwan Network

台北事務所

主要聯絡人

台北市110615信義區
信義路5段7號68樓

T +886 2 8101 6666 (代表)
F +886 2 8101 6667

新竹事務所

新竹市300091
科學園區展業一路11號

T +886 3 579 9955
F +886 3 563 2277

台南事務所

台南市700002中西區
民生路2段279號16樓

T +886 6 211 9988
F +886 6 6229 3326

台中事務所

台中市407059西屯區
文心路二段201號7樓

T +886 4 2415 9168
F +886 4 2259 0196

高雄事務所

高雄市801647前金區
中正四路211號12樓の6

T +886 7 213 0888
F +886 7 271 3721

Contact us

Partner

李 宗霖

Partner

T +886 2 8101 6666 分機：02337
E johnnylee@kpmg.com.tw

林 琇宜

Partner

T +886 2 8101 6666 分機：02587
E slin1@kpmg.com.tw

陳 彥富

Partner

T +886 2 8101 6666 分機：02909
E byronchen@kpmg.com.tw

友野 浩司

Partner

T +886 2 8101 6666 分機：06195
E kojitomon@kpmg.com.tw

柯 有聰

Partner

T +886 2 8101 6666 分機：16592
E jasonko1@kpmg.com.tw

記帳部門

記帳、個人所得稅、薪資計算

蔡 文惠

Partner

T +886 2 8101 6666 分機：00584
E etsai@kpmg.com.tw

登記部門

会社設立、VISA申請

李 美儀

協理

T +886 2 8101 6666 分機：02340
E migilee@kpmg.com.tw

日本人顧問

坂本 幸寬

T +886 2 8101 6666 分機：19065
E yukihirosakamoto1@kpmg.com.tw

平野 健史

T +886 2 8101 6666 分機：19794
E thirano1@kpmg.com.tw

kpmg.com/tw/jp

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 endeavor 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 on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

© 2023 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Public

發行人：陳彥富 執業會計師 / KPMG台灣所

