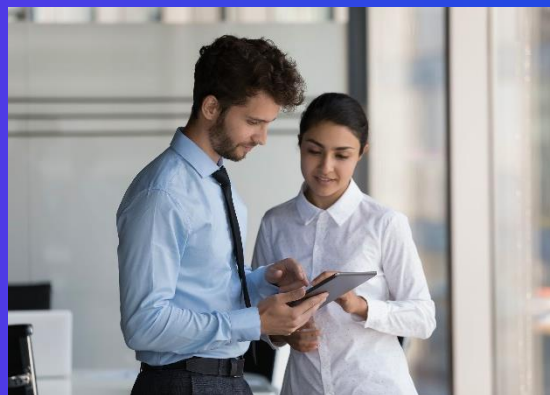


e-Tax Alert

Issue 203 – 8 April 2025



適用租稅協定申請期間延長為10年

財政部參考《所得稅法第八條規定中華民國來源所得認定原則》、《外國營利事業跨境銷售電子勞務課徵所得稅作業要點》，有關重行計算所得額或應納稅額之退稅申請期間規定，於114年4月8日修正發布《適用所得稅協定查核準則》第34條修正條文（下稱本查核準則），其修正重點如下：

申請適用租稅協定期限延長為10年

他方締約國之居住者取得屬所得稅法第88條規定扣繳範圍之所得，已依各類所得扣繳率標準課稅者，得由所得人或扣繳義務人**至遲自繳納之日起算10年內**，檢附本查核準則規定之他方締約國稅務機關出具之居住者證等證明文件及扣繳憑單向原受理扣繳申報之稅捐稽徵機關申請適用所得稅協定，或按扣繳義務人所在地之轄區國稅局別，彙總其截至申請前於各該局轄區內已扣繳之稅款，向各該轄區國稅局（總局）彙總申請適用所得稅協定。

他方締約國之居住者取得非屬所得稅法第88條規定扣繳範圍之所得，已依所得稅法規定申報納稅者，**至遲得自繳納之日起算10年內**，檢附本查核準則規定之他方締約國稅務機關出具之居住者證等證明文件、申報書及繳款書正本，向受理申報之稅捐稽徵機關申請適用所得稅協定。

過渡期間適用原則

本準則修正施行時，自稅款繳納之日起算尚未逾5年者，申請期限為所得人或扣繳義務人繳納扣繳稅款日起算10年；已逾5年者，仍適用修正施行前之規定。

但書規定：適用之所得稅協定另有規定者，從其規定

適用之所得稅協定另有特殊規範者從其規定，例如《駐德國台北代表處與德國在台協會避免所得稅及資本稅雙重課稅及防杜逃稅協定》第26條（來源地領域課稅程序規定）第2項規定「退稅之申請必須在股利、利息、權利金或其他所得項目適用扣繳稅款所屬之曆年度後之第四年底前提出」。

 KPMG 觀察

行政程序法第131條第1項規定人民之公法上請求權，除法律另有規定外原則上為10年，故近年來財政部已陸續將稅捐稽徵法之納稅義務人申請退還溢繳稅款期限，及所得稅相關減稅或退稅之申請期限，由5年延長為10年，而財政部本次對於租稅協定案件之申請期限亦配合修改為自繳納稅款之日起算10年，並增訂過渡期間案件適用原則（整理如下表）。

例如，台灣A公司支付國外服務費，於109年4月11日繳納扣繳稅款，依據修正前之規定，其原退稅期限為5年，末日為114年4月10日（109年4月11日起算+5年-1日），因跨在114年4月10日（修正生效日）上（未逾5年），故其申請期限延長為10年，即於119年4月10日（109年4月11日+10年-1日）前，皆可申請適用租稅協定免稅。

減稅退稅申請期限由5年延長為10年一覽表

適用情形	申請期間	修正生效日 / 過渡條款	法規
他方締約國居住者 申請適用所得稅協定	自扣繳繳納或申報納稅之日起算10年內	114年4月10日生效 - 修正施行時，自稅款繳納之日起算尚未逾5年者，適用修正後規定；已逾5年者，仍適用修正施行前之規定	適用所得稅協定查核準則第34條
境內無固定營業場所及營業代理人之外國營利事業， 申請減除收入之相關成本、費用	自取得收入之日起算10年內	112年10月13日生效 - 修正生效時，依修正前之規定尚未逾5年申請期間者，適用修正後規定；已逾期者，仍適用修正生效前之規定	所得稅法第八條規定中華民國來源所得認定原則第15點
外國營利事業跨境銷售電子勞務予我國境內買受人，經核定 依淨利率、境內利潤貢獻度 計算之應扣繳稅款， 申請退還溢繳之扣繳稅款	自取得收入之日起算10年內	112年10月13日生效 - 修正生效時，依修正前之規定，尚未逾5年申請期間者，適用修正後規定；已逾期者，仍適用修正生效前之規定	- 外國營利事業跨境銷售電子勞務課徵所得稅規定 - 外國營利事業跨境銷售電子勞務課徵所得稅作業要點第10點
總機構在境外之營利事業，在境內經營國際運輸、承包營建工程、提供技術服務或出租機器設備等業務， 申請按其境內營業收入的10%或15%為我國營利事業所得，申請退還溢繳之扣繳稅款	自取得收入之日起算10年內	112年5月29日生效	外國營利事業申請適用所得稅法第二十五條規定計算所得額案件審查原則
納稅義務人因 適用法令、認定事實、計算或其他原因之錯誤，致溢繳稅款申請退稅	自繳納之日起10年內	110年12月19日生效 - 修正生效時，依修正前之規定，尚未逾5年申請期間者，適用修正後規定；已逾期者，仍適用修正生效前之規定	稅捐稽徵法第28條



作者

黃彥賓 執業會計師

施淑惠 副總經理



Our team members

陳彩凰
營運長

02 8101 6666 ext.08995
hazelchen@kpmg.com.tw

張芷
執業會計師

02 8101 6666 ext.04590
schang1@kpmg.com.tw

許志文
執業會計師

02 8101 6666 ext.01815
stephenhsu@kpmg.com.tw

林崇妮
執業會計師

02 8101 6666 ext.03418
anitalin@kpmg.com.tw

丁傳倫
執業會計師

02 8101 6666 ext.07705
eting@kpmg.com.tw

游雅絮
執業會計師

02 8101 6666 ext.14139
ryu17@kpmg.com.tw

陳志愷
執業會計師

02 8101 6666 ext.03174
kchen4@kpmg.com.tw

劉中惠
執業會計師

02 8101 6666 ext.08514
dliu@kpmg.com.tw

黃素貞
執業會計師

02 8101 6666 ext.03567
viviahuang@kpmg.com.tw

葉建郎
執業會計師

02 8101 6666 ext.06767
aaronyeh@kpmg.com.tw

洪銘鴻
執業會計師

02 8101 6666 ext.11161
rhung@kpmg.com.tw

黃彥賓
執業會計師

02 8101 6666 ext.07271
rhuang3@kpmg.com.tw

吳能吉
執業會計師

07 213 0888 ext.07178
aikeywu@kpmg.com.tw

胡元森
執業會計師

02 8101 6666 ext.03172
samhu@kpmg.com.tw

張智揚
執業會計師

02 8101 6666 ext.12349
yangchang@kpmg.com.tw

林倚聰
執業會計師

02 8101 6666 ext.10941
easonlin@kpmg.com.tw

謝昌君
執業會計師

02 8101 6666 ext.11307
ethanhsieh@kpmg.com.tw

丁英泰
執業會計師

02 8101 6666 ext.16154
yingtaiting@kpmg.com.tw

張維欣
執業會計師

02 8101 6666 ext. 10309
waylonchang@kpmg.com.tw

蔡文凱
會計師

04 2415 9168 ext.04581
ktsai@kpmg.com.tw

林嘉彥
執行副總經理

02 8101 6666 ext.07886
chrislin@kpmg.com.tw

陳慧玲
執行副總經理

02 8101 6666 ext.05676
lhchen@kpmg.com.tw

廖月波
執行副總經理

02 8101 6666 ext.13375
joanneliao@kpmg.com.tw

沈欣穎
執行副總經理

02 8101 6666 ext.08960
mirendashen@kpmg.com.tw



Contact us

黃彥賓

執業會計師

02 8101 6666 ext.07271

rhuang3@kpmg.com.tw

施淑惠

副總經理

02 8101 6666 ext.15346

sueshih@kpmg.com.tw



@KPMGTaiwan

kpmg.com/tw

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

©2025 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.

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