

Japanese Practice News

KPMG Global Japanese Practice (Taiwan firm)

April 2025 | No. 6



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等，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：

一、申請適用租稅協定（包含台日租稅協定）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，或按扣繳義務人營業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。

二、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。

三、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	<ul style="list-style-type: none"> 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	<ul style="list-style-type: none"> 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	<ul style="list-style-type: none"> 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。 	<ul style="list-style-type: none"> 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

減稅退稅申請期限由5年延長為10年一覽表 (續)

適用情形	申請期間	修正生效日/過渡條款	法規
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	<ul style="list-style-type: none"> • 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



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樓之6

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

Contact us

Partner

林 琇宜

Partner

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

友野 浩司

Partner

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

蔡 文惠

Partner

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

陳 彥富

Partner

T +886 2 8101 6666 分機：02909
E byronchen@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

方 士珍

協理

T +886 2 8101 6666 分機：04646
E kfang@kpmg.com.tw

登記部門

公司設立、VISA申請

吳 菁

經理

T +886 2 8101 6666 分機：02369
E karenwu@kpmg.com.tw

日本人顧問

平野 健史

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

宇賀神 卓也

T +886 2 8101 6666 分機：22374
E takuyaugajin@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.

© 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.

Document Classification: KPMG Public

發行人：陳彥富 執業會計師 / KPMG台灣所

