KPMG

國際稅務新知

2026年10月號



重點摘要

亞洲

菲律賓：國稅局發布查核計畫最新準則

菲律賓國稅局（BIR）已發布第22-2026號稅務備忘錄命令（RMO No. 22-2026），以整合並修訂菲律賓稅局查核機制相關政策、準則及程序。主要內容包括：採行單一查核框架，以系統輔助、風險導向方式選案並匿名分案，將查核案件分為強制案件及優先案件，訂定文件提交期限、查核地點選擇、替代及合併eLA以及覆核機制。

印度：正式發布ISM 2.0 - 中央政府支持範圍擴大至整體半導體價值鏈

印度已正式發布ISM 2.0計畫，將補助範圍擴大至晶圓廠、顯示器、設備與材料、ATMP / OSAT封裝、半導體設計、先進研發及人才培育領域，其中製造業可按比例獲得相當於資本支出25%至40%不等之補助，預計此一計畫將為印度半導體供應鏈帶來新的投資機會。

活動預告

「人機協同時代 - 馬來西亞智慧製造布局」研討會熱烈報名中！

全球供應鏈重組與AI技術革新，正加速改變製造業的競爭格局。隨著企業加速布局東協，自動化升級、人才競逐與跨境稅務管理已成為海外經營的重要挑戰。本次由KPMG台灣所親赴當地舉辦「人機協同時代 馬來西亞智慧製造布局」研討會，並攜手KPMG馬來西亞所專業團隊，聚焦智慧製造、人才策略、投資環境及跨境稅務四大核心議題，透過專業觀點與實務解析，協助企業發掘在地投資趨勢與商機、強化海外營運韌性，實現永續經營！

點此報名

© 2026 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.

Contents

本期新知

05 菲律賓：國稅局發布查核計畫最新準則

07 印度：正式發布ISM 2.0 - 中央政府支持範圍擴大至整體半導體價值鏈

活動預告

12 「人機協同時代 馬來西亞智慧製造布局」研討會

稅務行事曆

13 2026年11月份稅務行事曆

關於本刊

隨著海外投資市場日益熱絡，KPMG安侯建業為協助企業優化其全球佈局，爰推出《國際稅務新知》，由專業團隊解析最新國際稅務趨勢，期望能協助台商即時掌握最新動態，以提升國際市場競爭力並積極管理稅務風險和成本。

本期新知



菲律賓：國稅局發布查核計畫最新準則

菲律賓國稅局（Bureau of Internal Revenue，以下簡稱「BIR」）已發布2026年8月24日第22-2026號稅務備忘錄令（Revenue Memorandum Order No. 22-2026，以下簡稱「RMO 22-2026」），針對BIR查核機制整合並修訂相關政策、準則及程序。

茲將RMO 22-2026之重點摘要如下：

- 所有針對國內稅應納稅額之稽核或查核，均應於核發有效之電子查核授權書（Electronic Letter of Authority，以下簡稱「eLA」）、稅務查核通知（Tax Verification Notice，以下簡稱「TVN」）或執行命令（Mission Order，以下簡稱「MO」）後才能進行。未取得上述授權所進行之稽核或查核，均應被視為未經授權。
- 依據單一查核框架（Single-Instance Audit Framework），納稅義務人同一課稅年度原則上僅適用一份eLA，涵蓋所有適用之國內稅項目，且查核範圍以eLA、TVN或MO明確載明之稅目及課稅期間為限。
- eLA、TVN及MO之核發，原則上應根據以系統輔助及以風險為導向之納稅義務人選案流程進行，並運用既定標準、可驗證資料，以及源自已申報稅務申報書、第三方資訊、資料分析與BIR系統內其他可得資訊之風險指標而定。
- 查核案件將盡可能以匿名程序分案，在選案及分案階段，對納稅義務人身分保密，直到查核案件於系統內定案（Finalized）為止，以確保公正性並防止不當影響。
- 本命令將查核案件分為強制案件（Mandatory Cases）及優先案件（Priority Cases），並訂有相應之認定標準及選案代碼。
  - 強制案件：

    係指於核發稅務清償證明、處理退稅或申請稅額抵免前，須進行稽核或查核之交易或情況；或其他經CIR局長（Commissioner of Internal Revenue, CIR）認定為主要稽核或調查對象之案件。
  - 優先案件：

    指經BIR指定系統依規定之風險導向標準以電子方式選取、須立即處理並以eLA查核之案件。
- 依菲律賓稅法第58條（E）項及第76條（C）項申請所得稅退稅或稅額抵減憑證之納稅義務人，原則上須接受帳簿查核及完整稽核，以確認其申請之有效性及適當性。
- 納稅義務人未於BIR要求之日起10日內提交文件者，BIR應發出第一次文件提交通知；如仍未配合，將再發出第二次暨最後通知；持續未提交或拒絕提交者，BIR得發出傳票（Subpoena Duces Tecum，以下簡稱「SDT」），並可能依菲律賓稅法第266條提起刑事訴訟。
- 納稅義務人得選擇於下列地點接受查核：
  - 納稅義務人之登記營業處所；或
  - 適當之BIR辦公處所，

  惟納稅義務人須提交規定之同意書，且一旦核發SDT，即不得再行選擇。
- 原承辦人員無法繼續辦理查核時，本命令允許核發替代eLA（Replacement eLA），以確保查核之延續；另依單一查核框架，亦得核發合併eLA（Consolidated eLA），將同一納稅義務人於同一課稅年度之兩份以上eLA合併為一份文件。

© 2026 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.

- 稅務查核結果報告及核定通知可能會納入對查核人員之覆核審查程序（稱為「Revalida」或「Audit of Auditors」）。
- RMO 22-2026自發布起生效。

KPMG Observation

本次菲律賓RMO 22-2026以單一查核框架整合現行BIR查核機制，並將查核範圍限於相關授權書所載明之稅目及期間，有助降低納稅義務人於同一年度接受多次查核之可能性。不過，選案改以系統及風險指標為主，代表BIR將更仰賴以標準化方式，並將已申報資料及第三方資訊進行比對，申報資料之一致性將更為重要。

在菲律賓營運之台商，收到eLA、TVN或MO時，宜先確認授權書載明之稅目及期間，並留意文件提交期限，避免後續遭核發傳票或進入刑事程序，擬申請所得稅退稅或稅額抵減者，也應事先備妥帳簿及相關憑證，以因應完整查核。



© 2026 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.



印度：正式發布ISM 2.0 - 中央政府支持範圍擴大至整體半導體價值鏈

印度電子資訊產業技術部（Ministry of Electronics and Information Technology，MeitY）已正式發布第二階段半導體任務計畫（India Semiconductor Mission 2.0，以下簡稱為「ISM 2.0」）：《印度半導體設計與製造生態系發展計畫》（Scheme for Development of Semiconductor Design and Manufacturing Ecosystem），並依據2026年8月31日發布之通知正式生效。

ISM 2.0相關內容摘要如下：

- **計畫目標**：建立印度自主且具全球競爭力的半導體設計及製造生態系，強化供應鏈韌性，並在關鍵領域建立技術領先優勢。
- **涵蓋範圍**：涵蓋六大支柱及十項補助類別，包括半導體設計（C1-C3）、設備與材料（C4）、晶圓製造（C5-C7）、封裝[1]（C8）與研發（C9）、先進研發（C9）及人才培育（C10）。
- **財政補助**：製造類別可獲得相當於合格資本支出25%至40%資助；晶片設計則提供相當於淨銷售額9%之應用連結獎勵（Deployment-linked Incentive）；研發與人才相關專案則最高可獲得專案成本75%資助。
- **申請期間**：初期申請期間為三年，透過ISM入口網站提出申請；本計畫實施滿三年後，將進行期中評估。
- **專案期間**：原則上不超過六年，實際期間將視個別專案情況決定。
- **審查及核准**：ISM將依據技術及財務條件審查申請，包括製程技術、執行能力、營運能力及承購安排等，並將申請案連同其建議提交印度電子資訊產業技術部。
- **補助撥付**：與資本支出相關的財政補助，將按比例（pari-passu）方式撥付；營收門檻則以申請年度前三個會計年度中的任一年度進行檢核，且計算範圍包括集團公司及合資企業。

此外，該計畫亦首度針對半導體設備、次組件及半導體級材料提供專項支持，申請門檻自資本投資5億盧比起。

註1：組裝、測試、標記與封裝（Assembly, Testing, Marking and Packaging，ATMP）/委外半導體封裝與測試（Outsourced Semiconductor Assembly and Test，OSAT）

© 2026 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.

財政補助與申請門檻

類別	活動	最低投資額	營收門檻	財政補助	主要條件
C1 支柱一	具戰略/國家重要性的IP、晶片、SoC及模組設計	未規定	未規定	透過徵求提案（Request for Proposals, RFP）/詳細指引另行規定	須由印度人所有並控制；由印度先進運算發展中心（C-DAC）發布RFP並採競爭性招標；智慧財產權（IP）由申請人與C-DAC共同持有
C2 支柱一	IP、晶片及SoC的商業設計（無晶圓廠模式，fabless）	未規定	未規定	針對設計基礎建設支援：提供電子設計自動化（EDA）工具、多專案晶圓（MPW）、IP核心及後矽驗證等資源；產品設計連結獎勵（Product Design Linked Incentive, P-DLI），提供相當於專案成本50%或1.5億盧比，以較低者為準的種子資金（Seed Funding），適用於新創企業/MSME；或股權共同投資及權利金融資等工具	須由印度公民/印度海外公民（OCI）所有並控制；IP及設計檔案須留在印度
C3 支柱一	針對新推出IP/晶片/SoC的部署連結獎勵	未規定	未規定	按淨銷售額的9%提供獎勵，為期5年；每件申請的獎勵上限為3億盧比；每家公司/集團的累計獎勵上限為12億盧比	須於計畫公告後首次推出，且此前不得有銷售紀錄；開放第1類及第2類申請人申請
C4 支柱二	製造生態系-（a）設備研發、（b）原材料、（c）測試與特性驗證（characterisation）、（d）設備製造/組裝	（a）30億盧比；（b）5億盧比；（c）10億盧比；（d）30億盧比	（a）12億盧比；（b）2億盧比；（c）4億盧比；（d）12億盧比	按比例撥付相當於資本支出30%的補助。此外，（d）設備製造/組裝類別自2028-29財政年度起，可連續五年依印度國內採購物料清單（Bill of Materials, BoM）價值取得生產連結獎勵（Production Linked Incentive, PLI），補助比例依序為10%、8%、6%、4%及2%，補助總額以合格資本支出的50%為上限	企業須擁有或取得授權技術【（c）測試與特性驗證類別除外】
C5 支柱三	矽基半導體晶圓廠	2,000億盧比	750億盧比	按比例撥付合格資本支出40%的補助	採用300毫米晶圓製程；每月投片量須達40,000片以上；具備量產級授權技術
C6 支柱三	化合物半導體、光子元件、感測器【含微機電系統（MEMS）及分離式元件晶圓廠】	50億盧比	20億盧比	按比例撥付合格資本支出35%的補助	感測器須達200毫米以上製程；化合物半導體及分離式元件須達150毫米以上製程；光子元件須達100毫米以上製程；每月投片量須達500片以上

© 2026 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.

財政補助與申請門檻

類別	活動	最低投資額	營收門檻	財政補助	主要條件
C7 支柱三	顯示器面板廠—有機發光二極體（OLED）、微型發光二極體（Micro LED）及液晶顯示器（LCD）	1,000億盧比（OLED）；150億盧比（Micro LED）；1,000億盧比（LCD）	500億盧比；60億盧比；500億盧比	按比例撥付合格資本支出35%的補助	OLED須達Gen 6以上且月產能30,000片；Micro LED須達每月500平方公尺產能；LCD須達Gen 8以上且月產能60,000片
C8 支柱四	ATMP / OSAT - 先進封裝及傳統封裝	先進封裝及傳統封裝（Legacy Packaging）皆為100億盧比	先進封裝及傳統封裝皆為20億盧比	先進封裝及先進基板：按比例撥付合格資本支出35%的補助；傳統封裝：按比例撥付合格資本支出25%的補助	申請企業須具備所提製程所需的量產級授權技術
C9 支柱五	先進半導體技術研發	未規定	未規定	最高可達專案成本（資本支出＋營運支出）的75%，其中包括邦政府獎勵；亦可結合印度研究、開發與創新計畫（Research, Development and Innovation Scheme，RDI Scheme）項下的部分資助	尚待發布個別詳細指引；提案由主管機關審議
C10 支柱六	設計及製造領域之人才培育	未規定	未規定	最高可達專案成本（資本支出＋營運支出）的75%，其中包括邦政府獎勵	學術／研發／科學／國內培訓機構；尚待發布個別詳細指引

© 2026 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.

對上游產業影響

ISM 2.0是印度首個直接為半導體上游生態系提供資金支持的計畫，涵蓋設備、次組件及半導體級材料，並同時支持晶圓廠、封裝、設計、研發及人才培育。

依不同投資者類型，其潛在適用類別及機會[1]彙整如下：

投資者類型	潛在適用類別	關鍵機會與考量因素
材料與化學品	C4	半導體級氣體、化學品、晶圓、基板與光阻劑；可獲得30%資本支出補助，最低投資門檻為5億盧比；來自興建中晶圓廠及OSAT廠的需求支撐
設備製造商	C4	晶圓廠與封裝設備，以及次組件的製造／組裝；可獲得30%資本支出補助，另可搭配物料清單連動獎勵（BoM-linked PLI）；鄰近核心客戶進行在地化布局
晶圓廠／專業半導體	C5 / C6	矽晶圓廠可獲得40%補助，化合物半導體／光子元件／感測器晶圓廠可獲得35%補助；化合物半導體晶圓廠達最低投資門檻50億盧比即可申請
封裝／OSAT	C8	先進封裝與封裝基板可獲得35%補助；印度目前核准的最大專案聚落集中於ATMP／OSAT領域
設計／無晶圓廠及技術	C1 / C2 / C3 / C9	提供設計基礎設施使用、種子資金、股權共同投資，以及9%的部署連結獎勵，然適用於在印度註冊成立、由印度擁有及控制的申請人；全球業者則可透過合資企業、聯盟或授權等架構參與

註2：潛在適用性仍須依投資規模、技術、產品及其他計畫規定綜合認定。企業僅因從事半導體產業，並不一定具備申請資格。

KPMG Observation

印度新一階段半導體政策已由支持個別晶圓廠，進一步轉向發展完整半導體價值鏈，並擴大設備、材料及先進封裝等領域的支持範圍，為更多企業參與印度半導體產業提供機會。隨著申請期間及後續設備獎勵機制逐步展開，企業可及早依各類別門檻檢視自身印度投資規劃。

此外，計畫架構將直接影響企業可取得的整體獎勵，包括技術持有或授權方式、申請主體或聯盟架構、設廠地點，以及中央與邦政府優惠的搭配等，均應於投資前納入評估。因此，建議企業在確定投資地點及架構前，先進行適用資格評估及獎勵試算；惟相關細部指引尚待公布，後續政策內容仍可能有所調整。

© 2026 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.

活動預告



人機協同時代
馬來西亞智慧製造布局

吉隆坡場	掃描報名
日期：**2026年11月24日（二）** 時間：**14:00 - 17:00（13:30開放報到）** 地點：**Hilton Petaling Jaya 希爾頓八打靈再也酒店, Level 1, Intan Suite** （2, Jalan Barat, Pjs 52, 46200 Petaling Jaya, Selangor, Malaysia）	

全球供應鏈重組與AI技術革新，正加速改變製造業的競爭格局。隨著企業加速布局東協，自動化升級、人才競逐與跨境稅務管理已成為海外經營的重要挑戰。

為協助企業掌握馬來西亞智造發展契機，本次由**KPMG台灣所**親赴當地舉辦「人機協同時代 馬來西亞智慧製造布局」研討會，並攜手**KPMG馬來西亞所**專業團隊，**聚焦智慧製造、人才策略、投資環境及跨境稅務四大核心議題**，透過專業觀點與實務解析，發掘在地投資趨勢與商機、強化海外營運韌性，實現永續經營！

活動議程

時間	活動內容	主講人
13:30-14:00	**報到與交流**	
14:00-14:10	**開幕暨貴賓致詞**	**代　表** 駐馬來西亞台北經濟文化辦事處（邀約中） **代　表** 馬來西亞台灣商會聯合總會（邀約中） **洪進興** 馬來西亞留台校友會聯合總會 會長
14:10-14:30	**東協競合下的馬來西亞智造藍圖**	**趙敏如** KPMG台灣所 專業策略長
14:30-15:10	**人機協同時代：組織與未來人才佈局策略**	**王愛玓** KPMG台灣所 副總經理
15:10-15:30	**茶敘交流**	
15:30-16:10	**深耕大馬再創新局：台商成長新戰略**	**葉雪梅** KPMG馬來西亞所 經理
16:10-16:30	**全球稅改新浪潮：跨境稅務與集團布局關鍵攻略**	**林棠妮** KPMG台灣所 稅務投資部副營運長
16:30-16:50	**Q&A暨會後交流**	**趙敏如** KPMG台灣所 專業策略長 **馬振威** KPMG馬來西亞所 高級總監 **黃凱賢** KPMG馬來西亞所 總監

主辦單位：KPMG台灣所

© 2026 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.

2026年11月份稅務行事曆

申報期限	辦理事項	稅目
11月1日 – 11月10日	小規模營業人繳納第三季（7—9 月）營業稅。	營業稅
11月1日 – 11月15日	核准每月為一期之自動報繳營業人，申報上期營業稅之銷售額，應納或溢付稅額。	營業稅
11月1日 – 11月15日	自動報繳營業人，申報上期營業稅之銷售額，應納或溢付稅額。	營業稅
11月1日 – 11月15日	貨物稅產製廠商繳納申報上月份出廠貨物之應納稅款。	貨物稅
11月1日 – 11月15日	特種貨物及勞務稅產製廠商申報繳納上月份出廠特種貨物之應納稅款。	特種貨物及勞務稅
11月1日 – 11月15日	營業人申報繳納上月份銷售特種勞務之應納稅款。	特種貨物及勞務稅
11月1日 – 11月15日	菸酒稅產製廠商繳納申報上月份出廠菸酒之應納稅款。	菸酒稅
11月1日 – 11月10日	1. 自動報繳娛樂稅代徵人申報繳納上月娛樂稅 。 2. 查定課徵者繳納上月娛樂稅。	娛樂稅
11月1日 – 11月15日	核准彙總繳納印花稅之申報與繳納。	印花稅
11月1日 – 11月30日	地價稅開徵繳納。	地價稅

© 2026 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.

KPMG

稅務服務團隊

丁傳倫
執業會計師
+886 2 8101 6666 ext.07705
eting@kpmg.com.tw

林棠妮
執業會計師
+886 2 8101 6666 ext.03418
anitalin@kpmg.com.tw

葉建郎
執業會計師
+886 2 8101 6666 ext.06767
aaronyeh@kpmg.com.tw

廖月波
執行副總
+886 2 8101 6666 ext.13375
joanneliao@kpmg.com.tw

黃靖雯
經理
+886 2 8101 6666 ext.16504
phoebehuang@kpmg.com.tw

吳佩寧
經理
+886 2 8101 6666 ext.15758
sandywu2@kpmg.com.tw

李承恩
主任
+886 2 8101 6666 ext. 21611
farrenli@kpmg.com.tw

張暐航
專員
+886 2 8101 6666 ext. 23035
wtiw@kpmg.com.tw

楊涵雅
專員
+886 2 8101 6666 ext.23910
hanyayang@kpmg.com.tw

陳昱宏
專員
+886 2 8101 6666 ext.23911
tommychen@kpmg.com.tw

李穎芳
專員
+886 2 8101 6666 ext.23969
tiffanytheresia@kpmg.com.tw

顏佳伶
專員
+886 2 8101 6666 ext.23973
shellyyan@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.

©2026 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