



外國營利事業委託自由港區事業從事貨物輸入、製造加工、儲存並交付之利潤貢獻程度計算規範

財政部於 104 年 7 月 17 日，對於外國營利事業委託國內自由港區事業代為從事貨物輸入、製造加工、儲存並交付與國內外客戶之交易流程，如何依其對總利潤之貢獻程度計算來源於我國之所得發布解釋。

財政部曾核釋屬電子零組件製造業及電池製造業之外國營利事業，在我國境內設立物流中心，從事輸入、儲存及交付該事業在國外產製貨物之交易流程，其劃分歸屬來源於我國所得所適用之利潤貢獻程度為 12%。由於此一規範未及於經營相同業務之其他行業，以及在我國境內從事包括製造加工之物流配送業務，則為劃分該等業務經營歸屬來源於我國所得之利潤貢獻程度適用，依據所得稅法第八條規定中華民國來源所得認定原則，需逐案提供如會計師查核簽證報告、移轉訂價證明文件、工作計畫紀錄或報告等足資明確劃分境內外相對貢獻程度之證明文件，報請稽徵機關核實計算及認定，致在實務上滋生適用程序之繁瑣與不便。

因此財政部本次針對外國營利事業委託國內自由港區事業代為從事貨物輸入、製造加工、儲存並交付與國內外客戶之交易流程，其在我國境內外交易流程對總利潤貢獻程度之成本費用分攤計算困難者，得按下列方式計算境內交易流程對總利潤之貢獻程度：

- (一) 在我國境內從事貨物輸入、儲存及交付之交易流程者（不含製造加工），貢獻程度為 12%。
- (二) 在我國境內除從事貨物輸入、儲存及交付外，尚進行製造加工行為者，貢獻程度 = 12% + 境內製造加工之成本費用 / 境內、外製造加工全部成本費用。但貢獻程度以不超過 100% 為限。
- (三) 境內製造加工之成本費用，包括境內購買原物料與委託加工之相關成本費用；境內、外製造加工全部成本費用，以境內製造加工之成本費用及國外貨物之進口報單價格合計數認定之。
- (四) 國外貨物進口報單價格如顯較時價為高，有規避或減少納稅義務之情事者，稽徵機關得依查得資料或參考相同或類似進口貨物之進口報單完稅價格核定之。

KPMG 觀察

雖本解釋規範屬通案性，惟係針對外國營利事業委託自由港區事業從事貨物輸入、製造加工、儲存並交付之情形，然此是否僅為案件核釋之個案事實背景，並非法令適用要件，亦即當外國營利事業在我國境內委託同樣位於保稅區但非屬自由港區之保稅倉庫及物流中心營利事業進行相同作業，能否基於相同事物本質以適用相同規範，有待澄清。此外，本解釋規範對於以投入成本為基礎之境內外相對貢獻程度核計概念，於稽徵實務上能否適用於貨物輸入、製造加工、儲存並交付以外之勞務交易或營業行為，亦有待觀察。

作者：陳志愷執業會計師、施淑惠副總經理及孫碧月協理

Contact us

Head of Tax

Jessie Ho

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: jessieho@kpmg.com.tw

Corporate Tax Advisory Services

Willis Yeh

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: wyeh@kpmg.com.tw

Stephen Hsu

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: stephenhsu@kpmg.com.tw

Kevin Chen

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: kchen4@kpmg.com

Sherry Chang

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: schang1@kpmg.com.tw

Global Transfer Pricing Services

Sherry Chang

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: schang1@kpmg.com.tw

Willis Yeh

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: wyeh@kpmg.com.tw

Stephen Hsu

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: stephenhsu@kpmg.com.tw

Kevin Chen

Partner
T: +882 (2) 8101 6666
E: kchen4@kpmg.com.tw

Indirect Taxation Services

Willis Yeh

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: wyeh@kpmg.com.tw

Stephen Hsu

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: stephenhsu@kpmg.com.tw

Kevin Chen

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: kchen4@kpmg.com

Sherry Chang

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: schang1@kpmg.com.tw

Tax Agent Services for Foreign Institutional Investor (FINIs)

Jessie Ho

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: jessieho@kpmg.com.tw

Vivia Huang

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: viviahuang@kpmg.com.tw

Family (Individual) Estate Tax Advisory Services

Willis Yeh

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: wyeh@kpmg.com.tw

Stephen Hsu

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: stephenhsu@kpmg.com.tw

Kevin Chen

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: kchen4@kpmg.com

Sherry Chang

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: schang1@kpmg.com.tw

International Executive Services

Stephen Hsu

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: stephenhsu@kpmg.com.tw

Vivian Ho

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: vivianho@kpmg.com.tw

Accounting, Tax and Payroll Outsourcing Services

Eric Wu

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: ewu2@kpmg.com.tw

Vivia Huang

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: viviahuang@kpmg.com.tw

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 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.

© 2015 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. The KPMG name, logo and "cutting through complexity" are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

The KPMG name, logo and "cutting through complexity" are registered trademarks or trademarks of KPMG International.