



## 修正《所得稅法第八條規定中華民國來源所得認定原則》

2021年12月16日，修正「所得稅法第八條規定中華民國來源所得認定原則」第十五點之一及訂定「扣繳義務人給付外國營利事業勞務報酬或營業利潤申請核定適用淨利率作業要點」，並自即日起生效。修正後，扣繳義務人得自行申請核定適用淨利率。

### 所得稅法第八條規定中華民國來源所得認定原則第十五點之一

在中華民國境內無固定營業場所及營業代理人之外國營利事業取得本法第八條第三款規定之勞務報酬或第九款規定之營業利潤，得於取得收入前，檢附相關證明文件向稽徵機關申請核定適用之淨利率及境內利潤貢獻程度，依該淨利率及貢獻程度計算所得額，並依本法規定申報納稅，或由扣繳義務人於給付時按規定之扣繳率扣繳稅款。

扣繳義務人給付前項規定外國營利事業之中華民國來源收入，可提示其實際負擔該中華民國來源收入應扣繳稅款之相關證明文件者，得於給付該收入前，檢附相關證明文件向稽徵機關申請核定適用之淨利率，依該淨利率計算所得額，按規定之扣繳率扣繳稅款。

### 扣繳義務人給付外國營利事業勞務報酬或營業利潤申請核定適用淨利率作業要點

一．在中華民國（以下簡稱我國）境內無固定營業場所及營業代理人之外國營利事業（以下簡稱外國營利事業）取得所得稅法第八條第三款規

定之勞務報酬或第九款規定之營業利潤，且屬同法第八十八條規定扣繳範圍之所得者，扣繳義務人依所得稅法第八條規定中華民國來源所得認定原則第十五點之一第二項規定，得於給付上開我國來源收入前，檢附相關證明文件向稽徵機關申請核定適用之淨利率，依該淨利率計算所得額，按規定之扣繳率扣繳稅款。

二．前點規定之申請人為扣繳義務人；受理稽徵機關為扣繳義務人所在地國稅局。

### 三．淨利率之核定方式

扣繳義務人給付第一點所列我國來源收入，依下列規定核定其淨利率：

- （一）可提示合約、外國營利事業主要營業項目及足資證明文件，供稽徵機關核定外國營利事業主要營業項目者，按該主要營業項目適用之同業利潤標準淨利率核定。
- （二）稽徵機關查得實際淨利率高於依前款規定核定之淨利率者，按查得資料核定。

### 四．應檢附證明文件

- （一）實際負擔第一點所列我國來源收入應扣繳稅款之相關證明文件。
- （二）已簽署生效之合約（含中譯本）。
- （三）外國營利事業營業內容說明。
- （四）外國營利事業主要營業項目證明文件。

## 五．所得稅課徵規定

扣繳義務人給付第一點所列我國來源收入，並依第三點規定核定之淨利率計算所得額，依所得稅法第八十八條規定，按規定之扣繳率扣繳稅款。

### KPMG Observations KPMG觀點

在中華民國境內無固定營業場所及營業代理人之外國營利事業取得我國來源所得之勞務報酬及營業利潤，得於取得收入前，檢附相關證明文件向稽徵機關申請核定淨利率及境內利潤貢獻程度以計算所得額。原本規定該申請必須由外國營利事業提出。惟實務上常見合約約定由國內買受人負擔該所得之扣繳稅款而其因故未能取得該外國營利事業之授權書致無法代為申請適用。故本次增訂扣繳義務人可提示其實際負擔扣繳稅款之相關證明文件並自行提出申請無須檢附外國營利事業之授權書將有助減輕國內買受人之扣繳負擔。惟需提醒注意扣繳義務人應於給付外國營利事業報酬前向國稅局提出申請始能按核定之淨利率及貢獻度計算所得額以扣繳稅款。

# 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 8758 9946 分機：02337

E johnnylee@kpmg.com.tw

林 琇宜

### Partner

T +886 2 8758 9688 分機：02587

E slin1@kpmg.com.tw

陳 彥富

### Partner

T +886 2 8758 9995 分機：02909

E byronchen@kpmg.com.tw

友野 浩司

### Partner

T +886 2 8758 9794 分機：06195

E kojitomono@kpmg.com.tw

柯 有聰

### Partner

T +886 2 8758 9980 分機：16592

E jasonko1@kpmg.com.tw

### 記帳部門 (記帳、個人所得稅、薪資計算等)

蔡 文惠

### Partner

T +886 2 8758 9992 分機：00584

E etsai@kpmg.com.tw

### 登記部門 (会社設立、VISA申請等)

李 美儀

### 協理

T +886 2 8758 9780 分機：02340

E migilee@kpmg.com.tw

### 日本人顧問

坂本 幸寬

T +886 2 8758 9751 分機：19065

E yukihirosakamoto1@kpmg.com.tw

平野 健史

T +886 2 8758 9927 分機：19794

E thirano1@kpmg.com.tw

## home.kpmg/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.

© 2022 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.

發行人：林 琇宜 執業會計師 / KPMG台灣所