



## 稅務快遞

### 「外國營利事業申請適用所得稅法第二十五條第一項規定計算所得額案件審查原則」條文修正案

財政部於 112 年 5 月 29 日發布台財稅字第 11104713420 號修正「[外國營利事業申請適用所得稅法第 25 條第 1 項規定計算所得額案件審查原則](#)」條文，謹將修正重點臚列如下：

項目	修正重點內容
第四點 (放寬代理人 身份)	原規定僅得自行或委託在中華民國境內居住之個人或有固定營業場所之營利事業為代理人，向稽徵機關申請，修正後放寬機關、團體或學校亦得為代理人。
第五點 (應檢附文件)	<ul style="list-style-type: none"><li>申請時應檢附已簽署生效之合約書影本。如為外文者，應檢附中文譯本，修正後如經管轄國稅局核准提示中文摘譯或英文本者，不在此限。</li><li>新增規定如採線上申辦上傳授權書檔案者，應備妥授權書正本供管轄國稅局查驗。</li></ul>
第六點 (申請期限)	<ul style="list-style-type: none"><li>原規定按當時行政程序法 5 年請求權時效規定，明訂申請日與取得收入之日相距已逾 5 年者，請求權時效已消滅，應不予受理。</li></ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>· 本次人修正，配合行政程序法請求權時效已修正為 10 年，明訂申請日與取得收入之日相距已逾 10 年者，應否准適用。</li> </ul>
<b>第十一點 (核准適用期間)</b>	外國營利事業於 112 年 5 月 29 日以後經核准依本法第 25 條第 1 項規定計算所得額者，核准適用期間，以 5 年為限。但合約較短者，以該期間為準。前項核准適用期間屆滿，得再提出申請適用。

## 勤業眾信觀點

1. 本次修正申請期限為外國營利事業取得收入日起算 10 年，係適用 102 年 5 月 22 日行政程序法第 131 條第 1 項修正規定「公法上之請求權，於請求權人為行政機關時，除法律另有規定外，因五年間不行使而消滅；於請求權人為人民時，除法律另有規定外，因十年間不行使而消滅。」因此，外國營利事業取得適用報酬未逾 10 年者，皆可提出申請適用並退還溢繳稅款。
2. 詢問財政部表示，針對租稅協定、所得稅法第 8 條中華民國來源所得認定相關申請事項，其申請期限是否也適用政程序法第 131 條第 1 項 10 年規定，會再作研議。提醒營利事業若有相關申請事項已逾 5 年但未逾 10 年，應評估先向國稅局提出申請，以爭取適用退還溢繳稅額的機會。

若有疑問或相關意見，歡迎您與我們聯繫。

### 聯絡資訊

袁金蘭執業會計師

[glendyyuan@deloitte.com.tw](mailto:glendyyuan@deloitte.com.tw)

盧再龍副總經理

[jeromelu@deloitte.com.tw](mailto:jeromelu@deloitte.com.tw)

吳淑敏資深經理

[shewu@deloitte.com.tw](mailto:shewu@deloitte.com.tw)



Deloitte 泛指 Deloitte Touche Tohmatsu Limited ( 簡稱 “DTTL” )，以及其一家或多家全球會員所網絡及其相關實體 ( 統稱為 “Deloitte 組織” )。DTTL ( 也稱為 “Deloitte 全球” ) 每一個會員所及其相關實體均為具有獨立法律地位之個別法律實體，彼此之間不對第三方承擔義務或約束。DTTL 每一個會員所及其相關實體僅對其自身的作為和疏失負責，而不對其他的作為承擔責任。DTTL 並不向客戶提供服務。更多相關資訊，請參閱 [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) 了解更多。

Deloitte 亞太(Deloitte AP)是一家私人擔保有限公司，也是 DTTL 的一家會員所。Deloitte 亞太及其相關實體的成員，皆為具有獨立法律地位之個別法律實體，提供來自 100 多個城市的服務，包括：奧克蘭、曼谷、北京、河內、香港、雅加達、吉隆坡、馬尼拉、墨爾本、大阪、首爾、上海、新加坡、雪梨、台北和東京。

本出版物係依一般性資訊編寫而成，僅供讀者參考之用。Deloitte Touche Tohmatsu Limited ( 簡稱 “DTTL” )、其會員所或其相關實體的全球網路 ( 統稱為 “Deloitte 組織” ) 均不透過本出版物提供專業建議或服務。在做出任何決定或採取任何可能影響企業財務或企業本身的行動之前，請先諮詢合格的專業顧問。

對於本出版物中資料之準確性或完整性，不作任何陳述、保證或承諾 ( 明示或暗示 )，DTTL、其會員所、相關實體、僱員或代理人均不對與依賴本出版物的任何人直接或間接引起的任何損失或損害負責。DTTL 及其每個成員公司及其相關實體在法律上是獨立的實體。

© 2023 勤業眾信版權所有 保留一切權利