



稅務快遞

我國與韓國所得稅協定於 2023 年 12 月 27 日生效，將於 2024 年 1 月 1 號適用

財政部表示，我國與韓國避免所得稅雙重課稅及防杜逃稅協定（以下簡稱臺韓所得稅協定）經雙方各自完成國內法定程序並相互通知後，已於 2023 年 12 月 27 日生效，並自 2024 年 1 月 1 日起適用。台韓所得稅協定為我國第 35 個生效之全面性所得稅協定，該協定可減低跨境貿易投資障礙，為雙方經貿投資往來、產業合作及技術交流提供更優質租稅環境。

台韓所得稅協定針對台灣或韓國稅務居住者取得之各類所得提供合宜減免稅措施，以消除重複課稅，並提供爭議解決機制，預防或排除跨境課稅相關問題。主要內容如下：

適用範圍	適用對象	居住者：符合我國或韓國各自稅法規定之居住者(含個人及企業)。
	適用稅目	所得稅為主。
主要減免措施	營業利潤	我國或韓國企業於對方國從事營業未構成「常設機構（以下簡稱 PE）」，其「營業利潤」免稅。PE 包括： 一、固定 PE：例如管理處、分支機構、辦事處等。 二、工程 PE：工程存續期間超過 6 個月。 三、服務 PE：提供服務期間於任何 12 個月期間合計超過 183 天。 四、代理人 PE：代表一國企業之人，有權代表該企業在對方國簽訂契約，並經常行使該權力。

		但在對方國設立之固定營業場所（例如發貨倉庫）僅從事該企業貨物之儲存、展示或運送、專為該企業採購貨物、商品或蒐集資訊等具有準備或輔助性質活動者，不視為 PE。
	投資所得	一、股利：上限稅率 10%。 二、債權所得（利息）：上限稅率 10%；特定利息免稅。 三、權利金：上限稅率 10%。
	財產交易所得	除下列情況外，股份轉讓收益於來源地國原則免稅。 (1) 一方領域居住者於轉讓他方領域公司發行股份且該股份 50%以上由他方領域內不動產構成； (2) 一方領域居住者於轉讓他方領域公司股份前 12 個月的任何時間直接或間接持有該公司資本至少 25%。
爭議解決	相互協議	我國或韓國居住者遇有： 一、適用本協定爭議。 二、移轉訂價相對應調整需求。 三、申請雙邊預先訂價協議機制，以減少關係企業交易事後查核風險及增加稅負確定性。 得於一定期間內向任一方領域主管機關申請相互協議，解決或預防跨境課稅案件相關問題。

台韓所得稅協定生效後，將有助減輕臺商於韓國經營業務產生的所得稅負，倘符合該協定相關規定，台灣公司提供韓國公司技術服務之收入，如該臺灣公司未於韓國設立固定營業場所，且其於任何 12 個月派員提供韓國公司技術服務不超過 183 天者，於韓國免稅（原適用就源扣繳 20%）。另韓商在我國從事類似營運模式，亦可在我國享受類似減免稅利益。又透過台韓所得稅協定提供消除雙重課稅機制，可大幅減輕臺灣或韓國公司租稅負擔，提升相互投資意願，深化雙邊經貿投資合作關係。

勤業眾信觀點

台韓所得稅協定生效適用後，目前已透過第三地轉投資韓國之臺商可考量投資架構是否宜調整為直接投資之可能性及相關調整成本，並透過租稅協定的減免措施及善用境外稅額扣抵，消弭重複課稅的風險，降低集團整體有效稅率。

在南韓現行法規下，韓國居住者給付股利、利息及權利金予非居住者時，應依 20%或 14%稅率(僅適用於特定利息)辦理扣繳。在台韓所得稅協定生效適用後，臺商亦可評估自韓國居住者給付的股利、利息及權利金是否延遲於臺韓所得稅協定生效後取得，以取得租稅協定提供的 10%優惠稅負利益。

針對跨境服務費用的扣繳稅負，臺商或韓商在該協定生效後也將多了營業利潤免稅方案來減免扣繳稅款的稅負。

此外，已於臺灣經營業務的韓商企業，亦可重新評估是否透過該協定提供的相互協議機制申請雙邊預先訂價協議或移轉訂價相對應調整以減少關係企業交易移轉訂價查核風險並增進稅負確定性。

若有疑問或相關意見，歡迎您與我們聯繫。

聯絡資訊

廖哲莉執業會計師

cheliliaw@deloitte.com.tw

許嘉銘執業會計師

andrewchsu@deloitte.com.tw

賴宏恩資深經理

johnlai@deloitte.com.tw



Deloitte 泛指 Deloitte Touche Tohmatsu Limited (簡稱"DTTL")，以及其一家或多家會員所及其相關實體。DTTL 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。並不向客戶提供服務。請參閱 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 及其會員所與關聯機構(統稱 "Deloitte 聯盟")不因本出版物而被視為對任何人提供專業意見或服務。在做成任何決定或採取任何有可能影響企業財務或企業本身的行動前，請先諮詢專業顧問。對信賴本出版物而導致損失之任何人，Deloitte 聯盟之任一個體均不對其損失負任何責任。

© 2023 勤業眾信版權所有 保留一切權利