



## 稅務快遞

### 財政部及經濟部修正「外國營利事業收取製造業技術服務業與發電業之權利金及技術服務報酬免納所得稅案件審查原則」

財政部及經濟部於 115 年 5 月 13 日修正「[外國營利事業收取製造業技術服務業與發電業之權利金及技術服務報酬免納所得稅案件審查原則](#)」並自當日生效，修正前後重點如下：

- 一、**適用產業清單更新**：刪換/調整產業項目，新增「氫能燃料電池、航空及無人機、船艦」產業等；改名舊項目「智慧生活」改為「雲端運算」產業，及移除「資訊服務」產業。（修正條文第 5 點）
- 二、**新增「低稅負門檻（15%）」排除規定**：外國營利事業所在地法定稅率未達 15% 者，不得申請免稅，並設過渡條款 115 年 5 月 13 日修正生效前向產發署或能源署提出申請之案件不適用此規定。（修正條文第 11 點）
- 三、**程序規定整併**：將舊第 8 點第 2 項及舊第 11 之 1 點的「3 年期限/再申請」等，整合成新第 12 點。（新增條文第 12 點）
  - 提出申請時點：契約簽訂後生效前或契約有效期間內，向產發署或能源署申請。
  - 核准後稽徵機關程序：核准函發文日次日起 2 個月內，檢具核准函與證明文件向稽徵機關申請免稅。
  - 免稅期間起算：
    - 原則：自向產發署/能源署申請日起算 3 年；

- 若是「契約簽訂後生效前」申請者：改為自契約生效日起算 3 年，且不得逾契約有效期間；
- 授權/建廠期間較短者從其期間。
- 續申請規則：
  - 期滿前再申請且核准者：自前次期滿次日起算 3 年；
  - 若期滿後才申請：自本次申請日起算 3 年。
- 費用認列對應：免稅所得金額以給付方在核准免稅期間內依權責發生制列報之成本費用對應該外國營利事業取得之所得金額為準。
- 過渡：115/5/13 生效前已提出申請，且提供符合「修正前第 5 點第 3 項產業」者，若已核准免稅，其「該次申請」之免稅期間仍適用修正前規定。

## 勤業眾信觀點

- 因應審查原則修訂，申請前應留意外國營利事業是否涉及 15% 稅率門檻，並預先備妥外國所在地法定稅率之佐證資料；
- 同時應控管流程，除於期限內向產發署或能源署提出申請外，更須注意於核准函發文日次日起 2 個月內向稽徵機關提出申請之新規定；
- 最後，本次修正同步調整適用產業範圍，新增氫能燃料電池、航空及無人機、船艦等產業類別，企業可據此重新審視其業務或技術性質，評估是否符合修正後產業範疇，進而具備申請適用免納所得稅之機會；惟對於原屬資訊服務或智慧生活範疇之客戶，亦建議重新對應至現行產業分類並備妥技術說明文件，以免影響資格認定。

若有疑問或相關意見，歡迎您與我們聯繫。

### 聯絡資訊

張瑞峰執業會計師

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

簡嘉宏協理

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

陳薇文資深經理

[wenwchen@deloitte.com.tw](mailto:wenwchen@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絡 ( 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。

© 2026 勤業眾信版權所有 保留一切權利