



稅務快遞

財政部核釋外國營利事業認列境外發生成本或費用證明文件免經驗證規定

財政部於115年9月16日發布台財稅字第11500617350號令，核釋外國營利事業認列境外發生成本或費用證明文件免經驗證規定，內容如下：

修正函釋	修正內容	修正重點
86年12月4日台財稅第861924459號函說明二(外商在我國境內包工列報境外之成本費用認定釋疑)	(一)首揭外國營利事業在我國境內之分支機構或工程場所辦理營利事業所得稅結算申報，如列報在我國境外發生之成本費用，可依國外總公司所在地合格會計師簽證，載有境外成本費用金額、內容及其計算分析或分攤方式等資料之國外總公司財務報告， 並經我國駐在地使領館或我國政府認許機構之簽證 ，或外國稅務當局之證明，以憑認定。(二)其上開納稅義務人無法提供財務報告，或該財務報告經稽徵機關查核認為仍有疑義者，得簽奉稽徵機關首長核准，依所得稅法第83條規定請其提示相關帳簿、文據；其不提示者，稽徵機關	✚ 刪除『經我國駐在地使領館或我國政府認許機構之簽證』。

	得依查得之資料或同業利潤標準，核定其所得額。	
88 年 1 月 20 日台財稅第 881896532 號函說明三(外商之國外總機構直接對境內提供勞務其帳簿及成本费用之認定釋疑)	前開國外總機構提供勞務之成本或費用，如有在我國境外發生者，可依本部86年12月4日台財稅第 861924459 號函及 115 年 9 月 16 日台財稅字第 11500617350 號令 規定，依國外總公司所在地合格會計師簽證，載有境外成本費用金額、內容及其計算分析或分攤方式等資料之國外總公司財務報告， 並經我國駐在地使領館或我國政府認許機構之簽證 ，或外國稅務當局之證明，以憑認定。	 同上述。

勤業眾信觀點

財政部考量外國營利事業辦理上述駐外館處驗證程序繁瑣，且駐外館處僅核驗國外私文書形式上是否存在，又衡量實務上會計師簽證國外總公司財務報告足供稅捐稽徵機關審認，爰刪除外國營利事業列報境外成本費用所檢附會計師簽證報告應『經我國駐在地使領館或我國政府認許機構之簽證』的規定，俾利外國營利事業降低稅務遵循成本。惟仍須提醒，實務上稅捐稽徵機關如對列報之境外成本費用存有疑義仍會依據所得稅法第 83 條規定要求外國營利事業提供相關帳簿等供其核認，是以外國營利事業仍需妥善保留相關佐證文件。

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

蔡尚潔 協理

jatsai@deloitte.com.tw

林昉昀 資深經理

ritalin@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 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。

© 2026 勤業眾信版權所有 保留一切權利