



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駐外館處驗證規定

財政部於2026年9月16日發布解釋令(台財稅字第11500617350號令)，放寬外國營利事業在我國境內固定營業場所申報所得稅列報在境外發生成本費用之要求。

原規定下列二種情形，如有列報境外發生成本費用，需提示經會計師簽證國外總公司財務報告，及我國駐在地使領館或我國政府認許機構之簽證（以下稱「駐外館處驗證」），憑以認定該等成本費用。財政部考量驗證程序繁瑣，外國營利事業得提示經國外總公司所在地合格會計師簽證，且載有境外成本費用之金額、內容、計算分析或分攤方式等資料的國外總公司財務報告，作為稽徵機關審認境外成本費用之依據，無須再經我國駐外使領館或我國政府認許機構驗證。

本次修正主要適用之二種情形：

1. 外國營利事業在我國境內從事設計、包工或其他工程，由其在我國境內之分支機構或工程場所辦理所得稅申報，並列報境外發生之成本或費用。
2. 國外總公司直接在我國境內提供勞務，相關所得由其在我國境內之分支機構申報，並列報境外發生之成本或費用。

修正前後比較

項目	修正前	修正後
主要證明文件	國外總公司所在地合格會計師簽證之財務報告	相同
財務報告內容	應載明境外成本費用及相關計算或分攤資料	相同
駐外館處驗證	原則上應辦理	免予辦理
稽徵機關審查	依驗證後文件審認	依會計師簽證財務報告及相關資料審認

財政部係修正下列兩則函釋，刪除其中「應經駐外館處驗證」之要求：

- 財政部86年12月4日台財稅第861924459號函
- 財政部88年1月20日台財稅第881896532號函

對企業的實務影響

本次修正係**免除駐外館處驗證要求**，並非免除成本費用之舉證義務。企業仍應確保財務報告及相關資料足以清楚說明。

1. 境外成本或費用之金額及內容
2. 成本費用與我國境內收入或營業活動之關聯
3. 計算、分析或分攤方式
4. 國外總公司所在地合格會計師之簽證情形



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樓之6

T +886 7 213 0888
F +886 7 271 3721

Contact us

Partner

林 琇宜

Partner

T +886 2 8101 6666 分機：02587
E slin1@kpmg.com.tw

友野 浩司

Partner

T +886 2 8101 6666 分機：06195
E kojitomono@kpmg.com.tw

蔡 文惠

Partner

T +886 2 8101 6666 分機：00584
E etsai@kpmg.com.tw

陳 彥富

Partner

T +886 2 8101 6666 分機：02909
E byronchen@kpmg.com.tw

柯 有聰

Partner

T +886 2 8101 6666 分機：16592
E jasonko1@kpmg.com.tw

林 佳伶

Partner

T +886 2 8101 6666 分機：12089
E lindalin@kpmg.com.tw

記帳部門

記帳、個人所得稅、薪資計算

登記部門

公司設立、VISA申請

日本人顧問

方 士珍

協理

T +886 2 8101 6666 分機：04646
E kfang@kpmg.com.tw

吳 菁

經理

T +886 2 8101 6666 分機：02369
E karenwu@kpmg.com.tw

宇賀神 卓也

T +886 2 8101 6666 分機：22374
E takuyaugajin@kpmg.com.tw

岡島 望

T +886 2 8101 6666分機:23107
E nozomiokashima@kpmg.com.tw

kpmg.com/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.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

© 2026 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.

Document Classification: KPMG Public

發行人：陳 彥富 執業會計師 / KPMG台灣所

