

# Japanese Practice News

KPMG Global Japanese Practice (Taiwan firm)

September 2026 | No. 9



## 財政部、外国営利事業者が計上する海外発生原価又は費用の証明書類について、在外公館認証の免除規定を公布

財政部は2026年9月16日付で解釈通達(台財税字第11500617350号)を公布し、外国営利事業者が台湾国内の固定営業場所において所得税申告を行う際の、海外発生原価・費用の計上に関する要件を緩和しました。

従来の規定では、海外発生原価・費用を計上する際には、当該原価・費用を認定するため、会計士による監査済の海外本社の財務報告書及び台湾の在外公館又は台湾政府が認可した機関による認証(以下「在外公館認証」)を提出する必要がありました。

財政部は、認証手続きが煩雑であることを考慮し、外国営利事業者が海外本社所在地の公認会計士による監査を受け、また海外発生原価・費用の金額、内容、計算・分析方法又は配賦方法等の情報が記載された海外本社の財務報告書を提示した場合、税務当局が当該海外発生原価・費用を審査認定するための根拠として取扱うことができ、在外公館認証を受ける必要はないこととしました。

主に以下の2つの状況において、今回の改正が適用されます。

1. 外国営利事業者が台湾国内で設計、請負工事又はその他の工事を行い、台湾国内の支店又は工事事務所が所得税申告を行う際に、海外発生原価又は費用を計上する場合。

2. 海外本社が台湾国内で直接役務提供を行い、台湾国内の支店が所得税申告を行う際に、海外発生原価又は費用を計上する場合。

### 改正前後比較

| 項目        | 改正前                           | 改正後                               |
|-----------|-------------------------------|-----------------------------------|
| 主要な証明書類   | 海外本社所在地の公認会計士による監査済みの財務報告書    | 同左                                |
| 財務報告書の内容  | 海外発生原価・費用及び計算又は配賦に関する資料の明示が必要 | 同左                                |
| 在外公館認証    | 原則上必要                         | 免除                                |
| 税務当局による審査 | 認証済書類に基づき審査・認定                | 公認会計士による監査済みの財務報告書及び関連資料に基づき審査・認定 |

財政部は、以下の2件の通達を改正し、そのうちの「在外公館による認証」の要件を削除しました。

- 財政部1997年12月4日付台財税第861924459号通達
- 財政部1999年1月20日付台財税第881896532号

### 企業への実務上の影響

今回の改正は、**在外公館認証の要件を免除するもの**であり、原価・費用に係る立証責任の免除ではありません。従って、企業はなお以下の事項を明確に説明できる財務報告書及び関連資料を準備する必要があります。

1. 海外発生原価又は費用の金額及び内容
2. 当該原価・費用と台湾国内の収益又は営業活動との関連性
3. 計算方法、分析方法又は配賦方法
4. 海外本社所在地の公認会計士による監査の状況



## 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 東區  
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 內線:02587  
E slin1@kpmg.com.tw

#### 友野 浩司

Partner

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

#### 蔡 文惠

Partner

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

#### 陳 彥富

Partner

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

#### 柯 有聰

Partner

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

#### 林 佳伶

Partner

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

### 記帳部門

記帳代行、個人所得稅、給与計算等

#### 田中 杏奈

マネジャー

T +886 2 8101 6666 內線:14617  
E annatanaka@kpmg.com.tw

### 登記部門

会社設立、VISA申請

#### 吳 菁

マネジャー

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

### 日本人顧問

#### 宇賀神 卓也

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

#### 岡島 望

T +886 2 8101 6666 內線: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

発行責任者：陳彥富統括 / KPMG台灣

