

民國 107 年 10 月 4 日

討論事項（二）

交通部擬具「自由貿易港區設置管理條例」第 29 條修正草案及「國際機場園區發展條例」第 35 條修正草案，經張政務委員景森及鄧政務委員振中共同審查整理竣事，請核轉立法院審議案。

說明：

- 一、交通部函以，為落實我國就歐盟稅制調查案承諾事項，本部爰擬具「自由貿易港區設置管理條例」第 29 條修正草案及

「國際機場園區發展條例」第 35 條修正草案，請核轉立法院審議。

二、案經張政務委員景森及鄧政務委員振中邀集財政部、法務部、經濟部、交通部、國發會及本院經貿談判辦公室等相關機關代表會同審查整理竣事。

三、本案修正要點如次：

(一) 依據「歐盟經濟特區租稅優惠構成有害租稅慣例指引」及經濟合作發展組織(OECD)稅約範本精神，修正免徵營所稅之適用對象條件為「營利事業在中華民國境內僅從事準備或輔助性質之活動」、適用之營業形態為「在自由港區內

從事貨物之採購、輸入、儲存或運送」等，並增訂管理機關審查核准機制。(設管條例第 29 條第 1、3 項；機場條例第 35 條第 1、2 項)

(二) 配合營所稅結算係以年度為基準及符合歐方要求之信賴保護原則優惠適用期限，增訂過渡條款及適用準據。(設管條例第 29 條第 4、5、6 項；機場條例第 35 條第 3、4、5 項)

(三) 配合稅捐稽徵法第 11 條之 4 第 1 項特定政策租稅優惠應明訂實施年限規定，於機場條例增訂優惠期限條款。(機場條例第 35 條第 2 項)

四、茲將該兩修正草案(整理本)附後，擬請討論通過後，由院送
請立法院審議。提請

核議

附件如附

3647E13254193884
行政院第3620次院會會議
行政院

自由貿易港區設置管理條例第二十九條修正草案總說明

自由貿易港區設置管理條例（以下簡稱本條例）自九十二年七月二十三日公布施行，歷經二次修正，最近一次修正公布日期為一百零一年十二月二十八日。鑒於歐盟部長理事會為避免跨國企業透過不當租稅規劃侵蝕歐盟會員國稅基，對於各國稅制進行檢視，並於一百零六年十月二十四日通知我國，本條例第二十九條第一項所得稅優惠措施，在自由貿易港區內對國內、外營利事業及與境內外客戶交易有差別待遇，認定有侵蝕稅基之虞，要求我國應予修正。爰在對自由貿易港區營運發展影響降至最低之原則下，依據「歐盟經濟特區租稅優惠構成有害租稅慣例指引」所定原則，並參考經濟合作暨發展組織(OECD)稅約範本，擬具「自由貿易港區設置管理條例」第二十九條修正草案，修正該條所定租稅優惠之適用對象、營業型態及免稅所得範圍，並增訂相關過渡規定。

自由貿易港區設置管理條例第二十九條修正草案條文對照表

修正條文	現行條文	說明
<p>第二十九條 營利事業在中華民國境內<u>僅從事準備或輔助性質之活動</u>，自行或委託自由港區事業在自由港區內從事貨物<u>之採購、輸入、儲存或運送</u>，經自由港區管理機關<u>審查核准者</u>，其銷售貨物之</p>	<p>第二十九條 <u>外國營利事業或其</u>在中華民國境內<u>設立之分公司</u>，自行<u>申設</u>或委託自由港區事業於自由港區內從事貨物儲存或<u>簡易加工</u>，並將該外國營利事業之貨物<u>售與國內、外客戶者</u>，其所得</p>	<p>一、修正第一項，說明如下： (一)為符合「歐盟經濟特區租稅優惠構成有害租稅慣例指引」所定不得對國內外營利事業及與境內外客戶交易有差別待遇</p>

所得，免徵營利事業所得稅。

在中華民國境內無固定營業場所之外國、大陸地區、香港或澳門營利事業銷售經認可之國際金屬期貨交易所認證且經主管機關核定之商品或同一稅則號別之商品，如該商品儲存於自由港區事業經自由港區管

免徵營利事業所得稅。但當年度售與國內客戶之貨物，超過其當年度售與國內、外客戶銷售總額百分之十者，其超過部分不予免徵。

在中華民國境內無固定營業場所之外國、大陸地區、香港或澳門營利事業銷售經認可之國際金屬期貨

之原則，並完備稅務監督機制，爰修正第一項，並增訂審查核准機制，使本條租稅優惠之適用對象符合國際稅務規範，並參考經濟合作暨發展組織(OECD)稅約範本第五條「常設機構」及第七條「營業利潤」規

理機關核准之自由港區內之處所，其售與境內、外客戶之所得免徵所得稅；其銷售該商品之所得，無須申請免徵營利事業所得稅，並免依所得稅法規定辦理申報。

第一項準備或輔助性質之活動、採購、輸入、儲存或運送之範圍及營利事業核准免

交易所認證且經主管機關核定之商品或同一稅則號別之商品，如該商品儲存於自由港區事業經自由港區管理機關核准之自由港區內之處所，其售與國內、外客戶之所得免徵所得稅，不受前項但書規定之限制；其銷售該商品之所得，無須申請免徵營利事業所得

定，修正適用免稅之營業型態及免稅所得範圍。

(二) 所定「僅從事準備或輔助性質之活動」，須從營利事業本身整體經營活動檢視是否為必要及重要部分判斷。例如營利事業主要從事貨物製造，其在我國境內僅從事貨物之儲存、展

徵期限、前項適用範圍與要件、認可機關及核定機關、前二項申請程序、核准、廢止及其他相關事項之辦法，由主管機關會同財政部定之。

第一項及第二項免徵營利事業所得稅實施期限至中華民國一百三十一年十二月三十一日止。

稅，並免依所得稅法規定辦理申報。

前二項免徵營利事業所得稅實施期限至中華民國一百三十一年十二月三十一日止；其適用範圍與要件、申請程序、認可機關、核定機關及其他相關事項之辦法，由主管機關會同財政部定之。

示或運送，未執行主要活動(如簽約、生產或製造、研究發展活動)，即屬僅在境內從事準備或輔助性質活動；又如營利事業主要經營物流運送，其在我國境內為客戶執行之儲存或運送活動，則非屬之。

二、配合第一項文字修正及刪除但書規定，

本條例中華民國
○年○月○日修正之
第一項至第三項規
定，自一百零八年度營
利事業所得稅結算申
報案件適用之。

本條例中華民國
○年○月○日修正之
條文施行前已依修正
前第一項規定核准之
案件，其核准免徵期限
最長至一百十年十二

酌修第二項文字。

三、配合第一項所定租稅優惠適用對象及營業型態之修正，並為符合授權明確性原則，爰修正現行第三項後段有關授權主管機關會同財政部訂定辦法之事項；現行第三項前段移列為第四項，並作文字修正。

四、鑑於營利事業所得

3647E13254193884
行政院第3620次院會會議
行政院

月三十一日止。

本條例中華民國
○年○月○日修正之
條文施行前已申請尚
未核准之案件，屬一百
零七年度及以前年度
之所得者，適用修正前
第一項規定；屬一百零
八年度以後之所得
者，適用修正後第一項
規定。

3647E13254193884
行政院第3620次院會會議
行政院

稅結算申報係以年度為基準，爰增訂第五項，定明本次修正之第一項至第三項規定，自一百零八年度營利事業所得稅結算申報案件適用之。

五、現行租稅優惠之適用期限為符合歐盟要求，增訂第六項作為落日條款，明定本條例本次修正施行前已依修

	<p>3647E13254193884 行政院第3620次院會會議 行政院</p>	<p>正前第一項規定核准之案件，適用期限至一百十年十二月三十一日止。</p> <p>六、為使營利事業已依現行條文提出申請，惟於本條例本次修正施行時尚未核准之案件，在過渡期間有其適用準據，爰增訂第七項。</p>
--	---	--

國際機場園區發展條例第三十五條修正草案總說明

國際機場園區發展條例（以下簡稱本條例）於九十八年一月二十三日制定公布，並自九十九年五月一日施行，嗣於一百零三年一月二十九日修正，自一百零三年一月三十一日施行。鑒於歐盟部長理事會為避免跨國企業透過不當租稅規劃侵蝕歐盟會員國稅基，對於各國稅制進行檢視，並於一百零六年十月二十四日通知我國，本條例第三十五條第一項所得稅優惠措施，在國際機場園區內對國內、外營利事業及與境內外客戶交易有差別待遇，認定有侵蝕稅基之虞，要求我國應予修正。爰在對國際機場園區自由港區事業營運發展影響降至最低之原則下，依據「歐盟經濟特區租稅優惠構成有害租稅慣例指引」所定原則，並參考經濟合作暨發展組織(OECD)稅約範本，擬具「國際機場園區發展條例」第三十五條修正草案，修正該條所定租稅優惠之適用對象、營業型態及免稅所得範圍，並增訂相關過渡規定。

國際機場園區發展條例第三十五條修正草案條文對照表

修正條文	現行條文	說明
<p>第三十五條 營利事業在中華民國境內<u>僅從事準備或輔助性質之活動，自行或委託園區內之自由港區事業在自由港區內從事貨物之採購、輸入、儲存或運送，經自由港區管理機關審查核准者，其銷售貨物之所得</u>，免徵營</p>	<p>第三十五條 <u>外國營利事業或其</u>在中華民國境內<u>設立之分公司委託園區內之自由港區事業於自由港區內從事貨物儲存與簡易加工，並將該外國營利事業之貨物售與國內、外客戶者</u>，其所得免徵營利事業所得稅。<u>但當年</u></p>	<p>一、修正第一項，說明如下： (一)為符合「歐盟經濟特區租稅優惠構成有害租稅慣例指引」所定不得對國內外營利事業及與境內外客戶交易有差別待遇之原則，並完</p>

<p>利事業所得稅。</p> <p><u>前項準備或輔助性質之活動、採購、輸入、儲存或運送之範圍與適用要件、營利事業核准免徵期限、申請程序、核准、廢止及其他相關事項之辦法，由主管機關會同財政部定之。</u></p> <p><u>第一項免徵營利事業所得稅實施期限</u></p>	<p><u>度售與國內客戶之貨物，超過其當年度售與國內、外客戶銷售總額百分之十者，其超過部分不予免徵。</u></p> <p><u>前項免徵營利事業所得稅之適用範圍及要件、申請程序、核定機關及其他相關事項之辦法，由主管機關會商財政部定之。</u></p>	<p>備稅務監督機制，爰修正第一項，並增訂審核核准機制，使本條租稅優惠之適用對象符合國際稅務規範，並參考經濟合作暨發展組織(OECD)稅約範本第五條「常設機構」及第七條「營業利</p>
--	---	--

至中華民國一百三十一年十二月三十一日止。

本條例中華民國○年○月○日修正之第一項及第二項規定，自一百零八年度營利事業所得稅結算申報案件適用之。

本條例中華民國○年○月○日修正之條文施行前已依修正

潤」規定，修正適用免稅之營業型態及免稅所得範圍。另參照自由貿易港區設置管理條例第二十九條第一項規定，增列營利事業「自行」在自由港區內從事相關活動亦得適用租稅優惠。

3647E13254193884
行政院第3620次院會會議
行政院

前第一項規定核准之案件，其核准免徵期限最長至一百十年十二月三十一日止。

本條例中華民國○年○月○日修正之條文施行前已申請尚未核准之案件，屬一百零七年度及以前年度之所得者，適用修正前第一項規定；屬一百零八年度以後之所得

(二)所定「僅從事準備或輔助性質之活動」，須從營利事業本身整體經營活動檢視是否為必要及重要部分判斷。例如營利事業主要從事貨物製造，其在我國境內僅從事貨物之儲存、展示或運送，未執行主要活動(如簽約、生產或製造、

3647E13254193884
行政院第3620次院會會議
行政院

者，適用修正後第一項規定。

3647E13254193884
行政院第3620次院會會議
行政院

研究發展活動)，即屬僅在境內從事準備或輔助性質活動；又如營利事業主要經營物流運送，其在我國境內為客戶執行之儲存或運送活動，則非屬之。

二、配合第一項所定租稅優惠適用對象及營業型態之修正，並為符合授權明確性原

	<p>3647E13254193884 行政院第3620次院會會議 行政院</p>	<p>則，爰修正第二項有關授權主管機關會同財政部訂定辦法之事項。</p> <p>三、鑑於稅捐稽徵法第十一條之四第一項有關為特定政策所規定之租稅優惠，應明定實施年限，爰增訂第三項明定第一項租稅優惠實施期限至一百三十一年十二月三十</p>
--	---	---

	<p>3647E13254193884 行政院第3620次院會會議 行政院</p>	<p>一日止。</p> <p>四、鑑於營利事業所得稅結算申報係以年度為基準，爰增訂第四項，定明本次修正之第一項及第二項規定，自一百零八年度營利事業所得稅結算申報案件適用之。</p> <p>五、現行租稅優惠之適用期限為符合歐盟要求，增訂第五項作為落</p>
--	---	---

	<p>3647E13254193884 行政院第3620次院會會議 行政院</p>	<p>日條款，明定本條例本次修正施行前已依修正前第一項規定核准之案件，適用期限至一百十年十二月三十一日止。</p> <p>六、為使營利事業已依現行條文提出申請，惟於本條例本次修正施行時尚未核准之案件，在過渡期間有其適用準據，爰</p>
--	---	---

		增訂第六項。
--	--	--------

3647E13254193884
行政院第3620次院會會議
行政院