



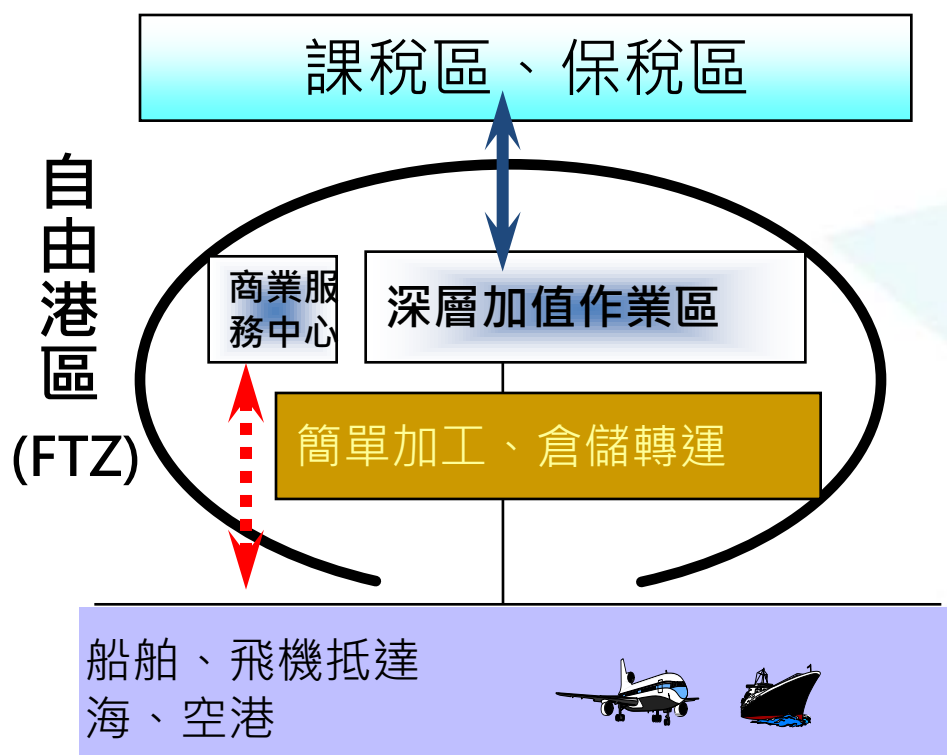
自由港區租稅措施

交通部航港局



2019.1

自由港區定位



- 「**境內關外**」之特區：降低企業跨國營運中物流、商流與人流之障礙，提供良好環境
- 創造「**物流轉運及增值**」之特區：結合海空港功能與供應鏈管理需求，強化企業競爭優勢
- 「**全面貿易自由化**」試點之特區：強調廠商自主管理，透過點及線的試行擴展到面的自由化

FTZ制度設計(1/2)

□ 課/保稅區

VS.

□ FTZ

國際貿易
貨物進出口

國外
境外關外

國內
境內關內

邊境線

關稅線

通關、課稅

國際貿易
貨物輸出入

國外
境外關外

境內
關外

境內
關內

關稅線

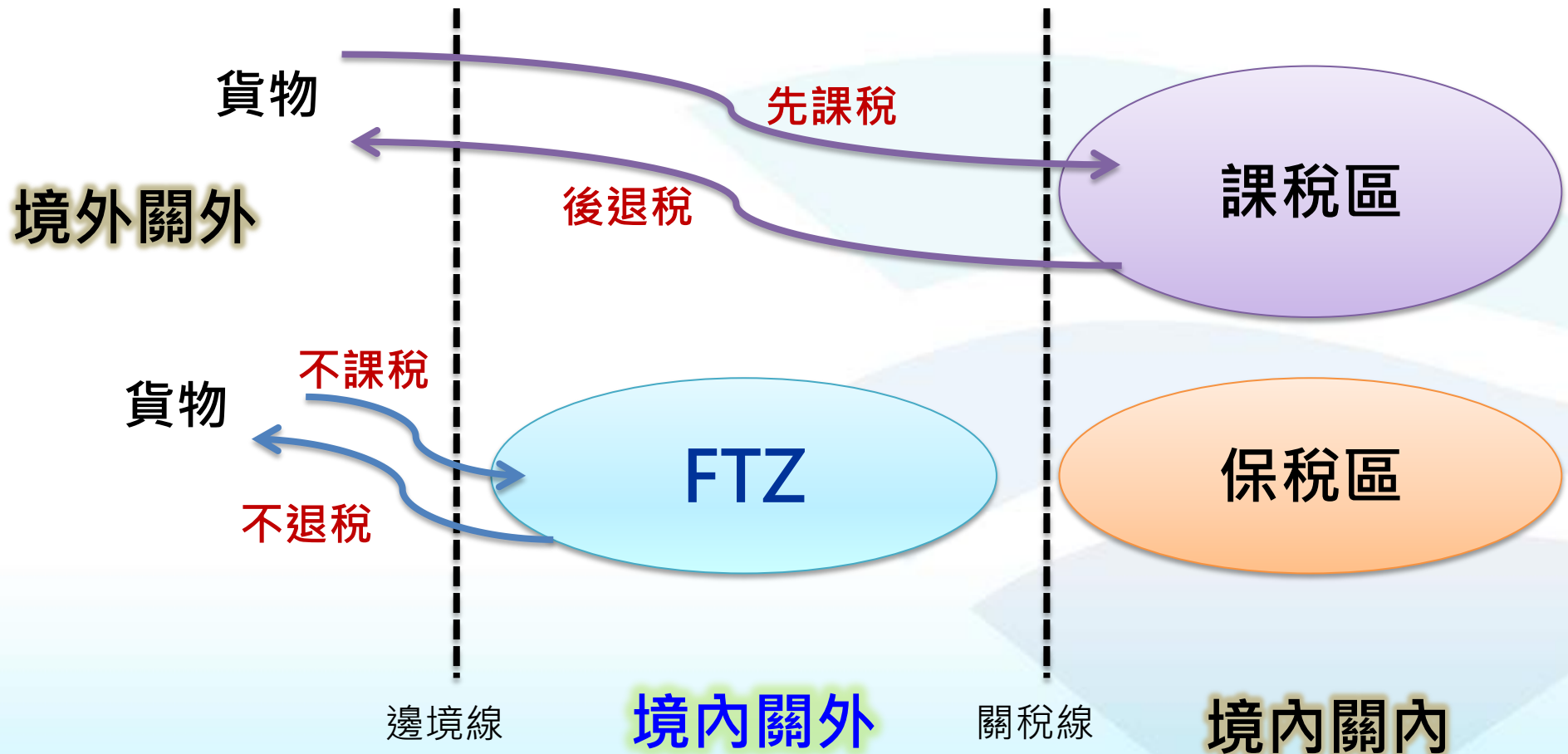
邊境線

通報、免稅



FTZ制度設計(2/2)

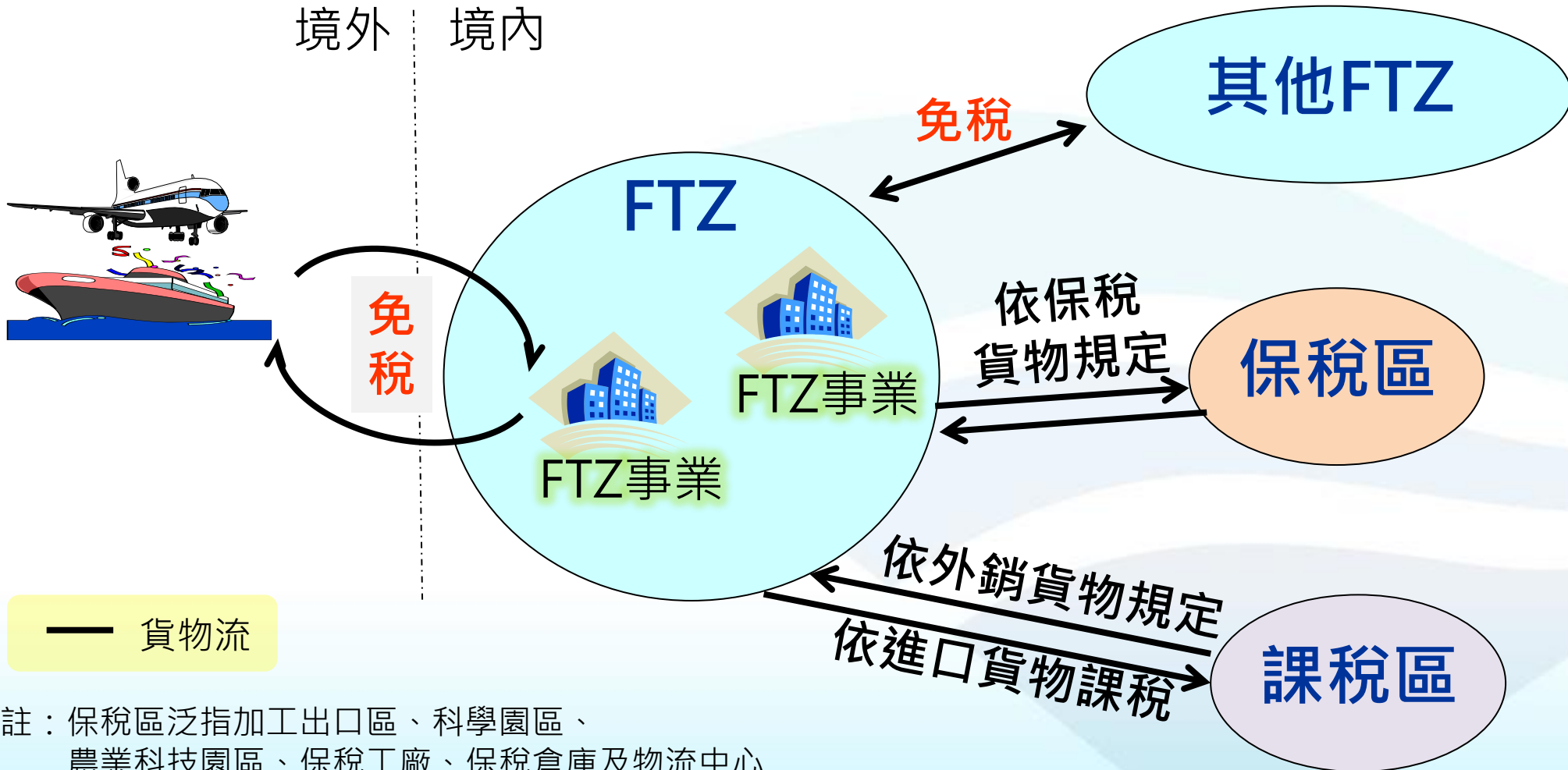
□ 簡化進出口稅制行政程序





進出口稅制

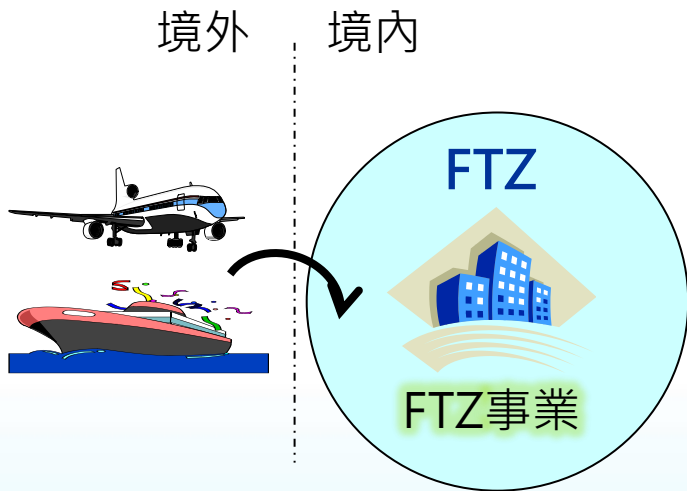
1.1 進出口稅制



註：保稅區泛指加工出口區、科學園區、
農業科技園區、保稅工廠、保稅倉庫及物流中心

1.2 國外貨物進儲FTZ

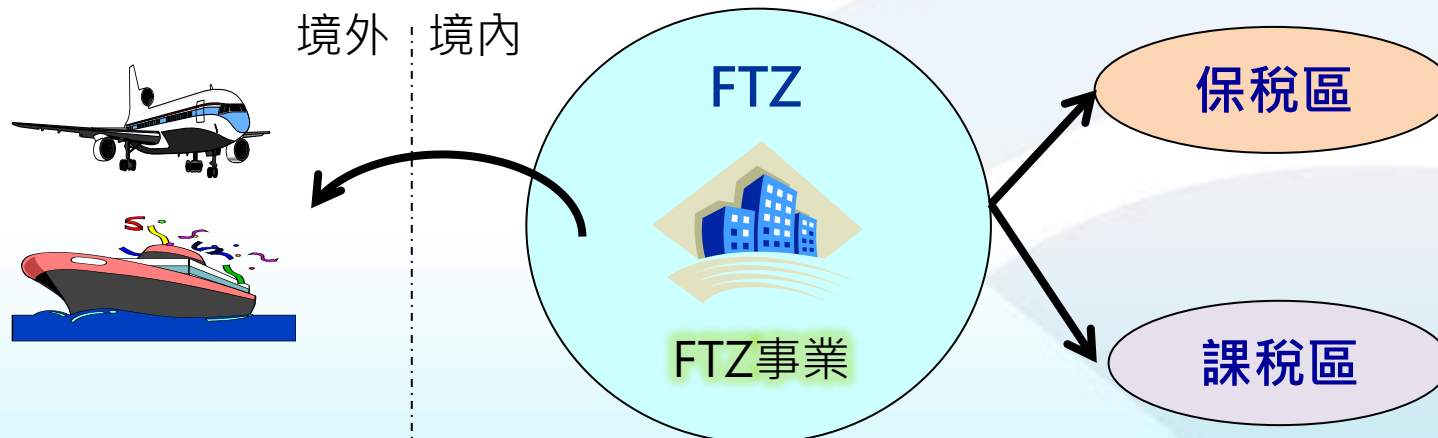
□ FTZ事業自國外運入FTZ內供營運之貨物及自用機器、設備，免徵相關稅費(§21 I、II)



	稅費種類	運入FTZ
國外 貨物及 自用機 器、設 備	關稅	免徵
	貨物稅	
	菸酒稅	
	菸品健康福利捐	
	推廣貿易服務費	
	商港服務費	
	營業稅	

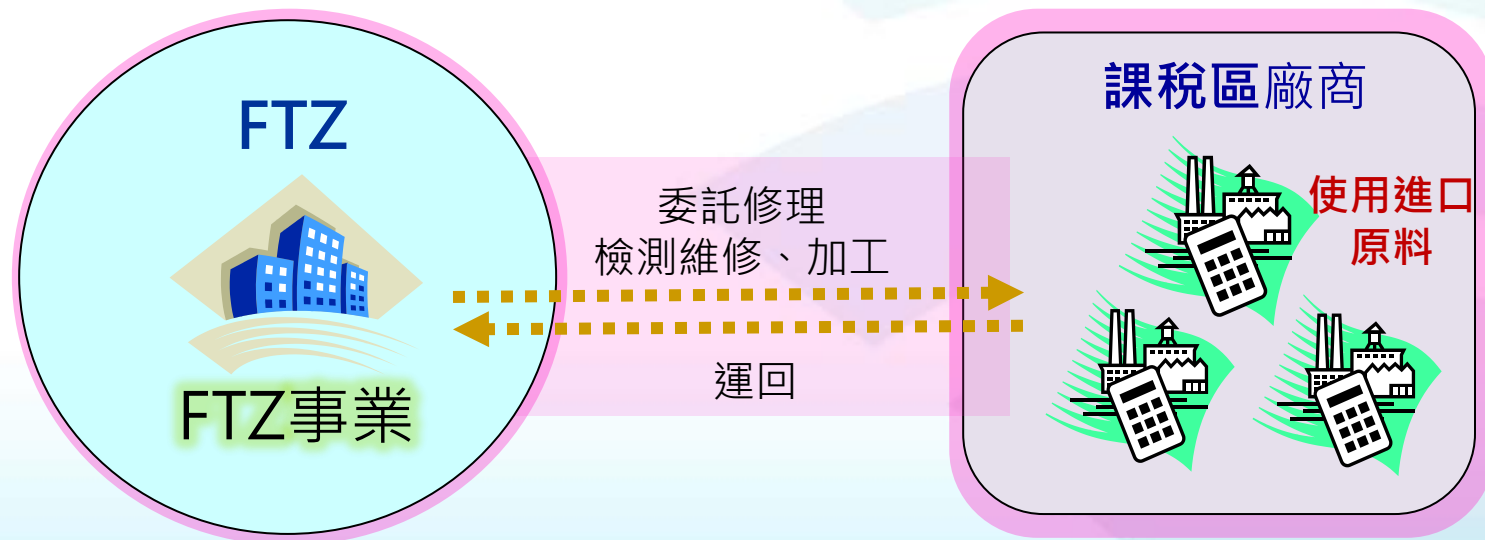
1.3 FTZ貨物輸往課/保稅區

- FTZ事業之貨物運往國外或保稅區，免收推廣貿易服務費(§22)
- FTZ事業之貨物輸往課稅區時，依進口貨物或相關規定，課徵關稅、貨物稅、營業稅、菸酒稅、菸品健康福利捐、推廣貿易服務費及商港服務費(§23)
- FTZ事業之貨物輸往保稅區，依保稅貨物之相關規定，免徵相關稅費(§27)



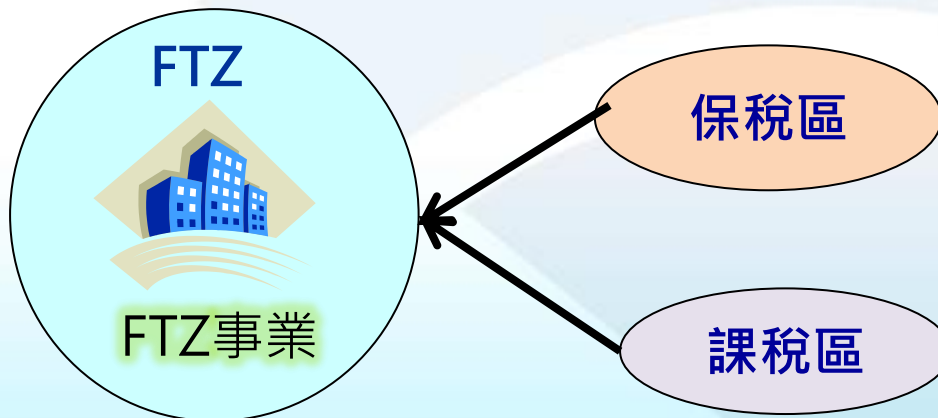
1.4 FTZ貨物、機器、設備輸往課稅區

- FTZ事業免稅之貨物、機器、設備，因修理、測試、檢驗、委託加工而須輸往課稅區，依規定得免提供擔保稅款(§25 I)
- FTZ內之免稅貨物(非管制品)經受託課稅區廠商加工所添加之進口原料，得依外銷品沖退原料稅辦法規定申請退稅(§26 I、II)



1.5 課/保稅區貨物或自用機器、設備運入FTZ

- 課稅區或保稅區運入FTZ之貨物，免收推廣貿易服務費(\$22)
- FTZ事業自課稅區運入供營運之貨物及自用機器、設備，視同出口，得依相關法令規定，申請減徵、免徵或退還關稅、貨物稅、菸酒稅及菸品健康福利捐(\$24 I)
- FTZ事業自課稅區運入之已稅進口貨物或國產非保稅貨物，自運入之次日起五年內，原貨復運回課稅區時，免徵關稅；其有添加未稅或保稅貨物者，該添加之未稅或保稅貨物，應課徵關稅及相關稅費(\$24 II)

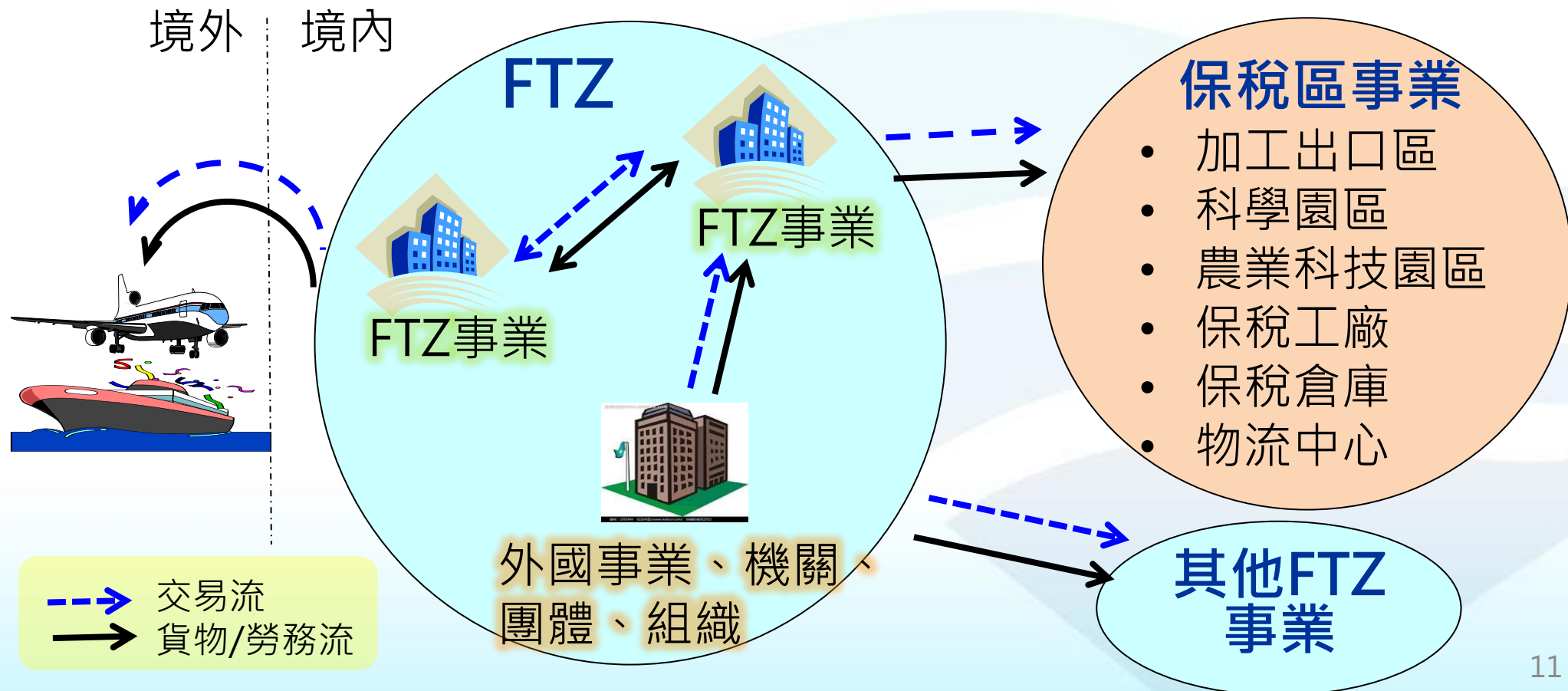


2

加值型營業稅制

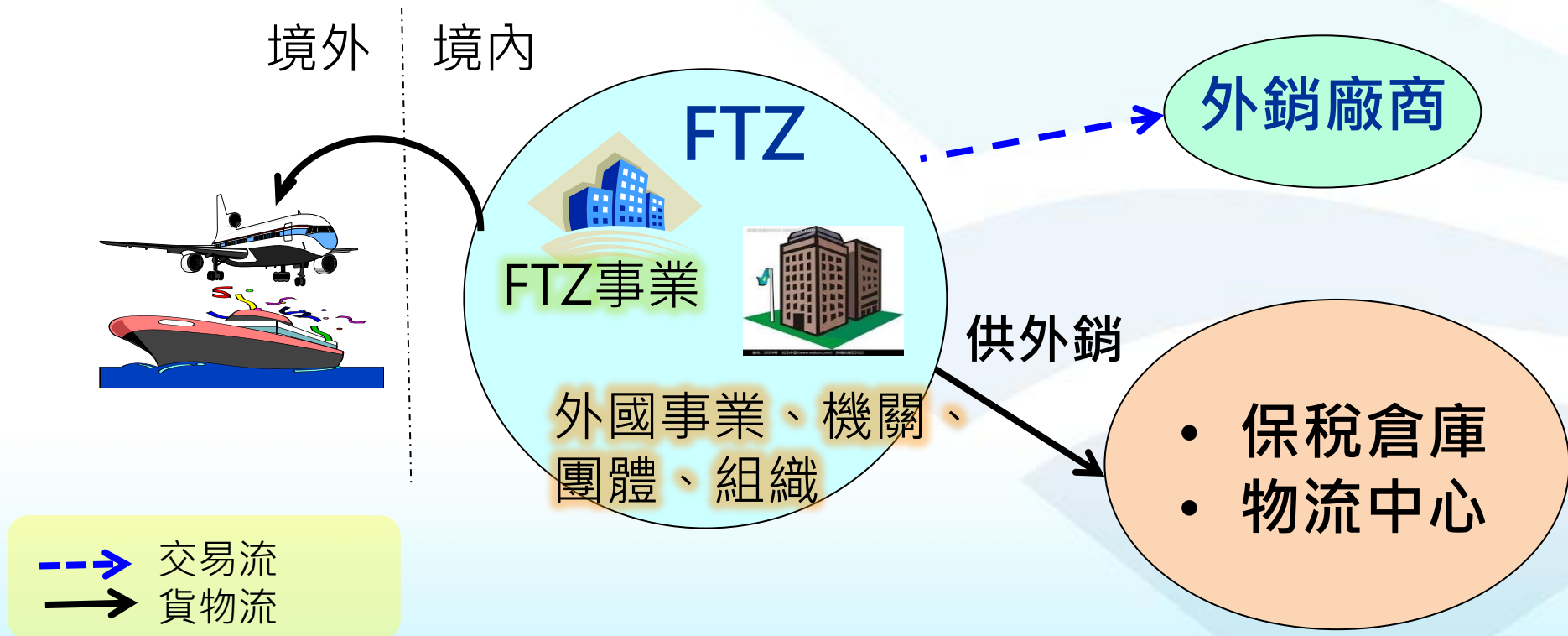
營業稅率為0 (1/4)

□ FTZ事業或外國事業、機關、團體、組織在FTZ內銷售貨物或勞務與該FTZ事業、另一FTZ事業、國外客戶或其他保稅區事業 (§28 II)



營業稅率為0 (2/4)

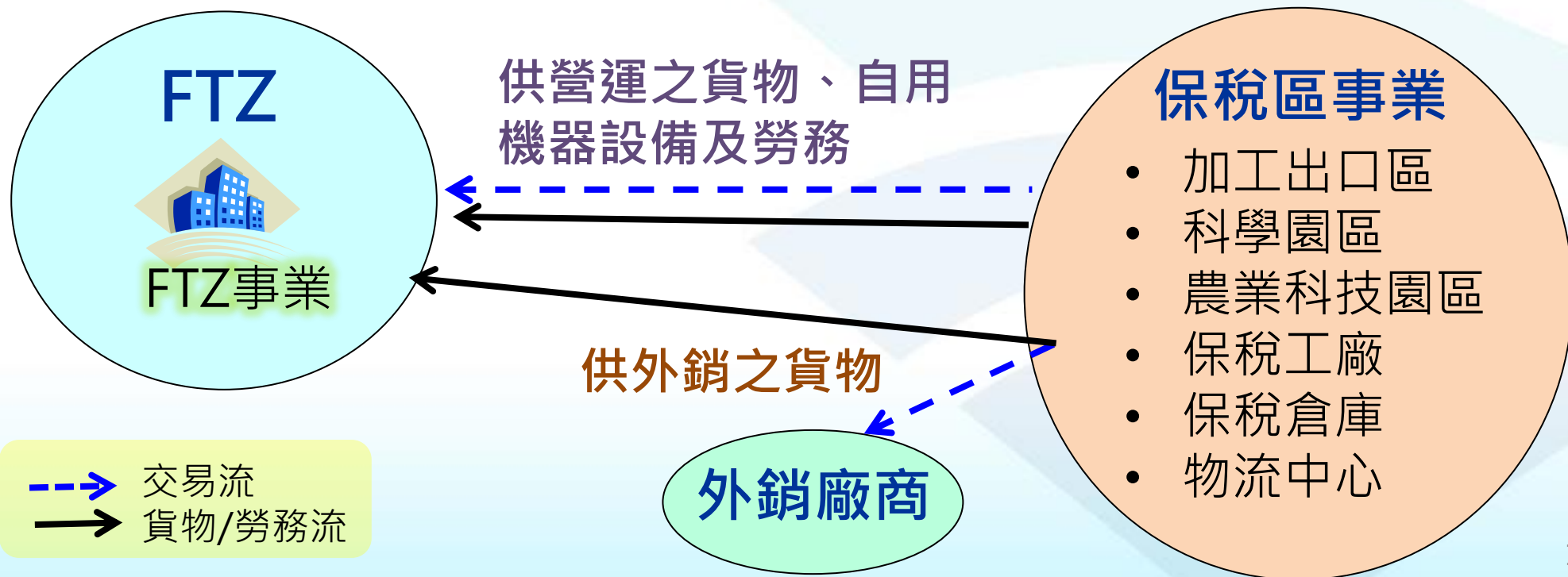
- FTZ事業或外國事業、機關、團體、組織在FTZ內銷售貨物與外銷廠商未輸往課稅區而直接出口或存入保稅倉庫、物流中心以供外銷者 (§28II)



營業稅率為0 (3/4)

□ 保稅區營業人

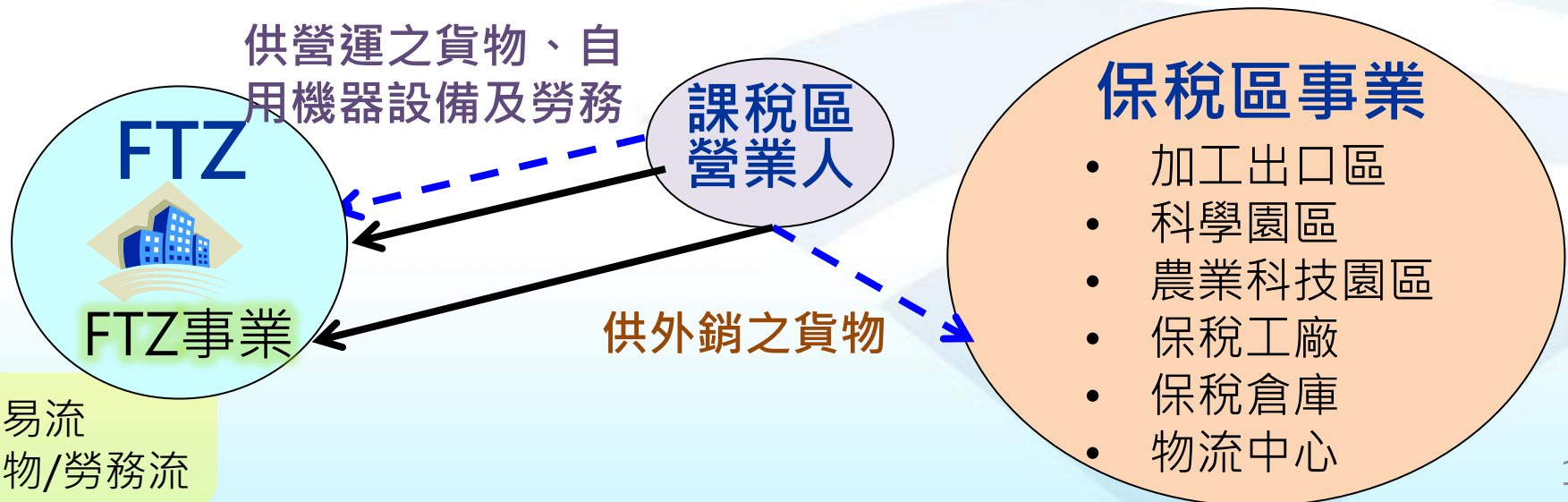
- 銷售與FTZ事業供營運之貨物及自用機器、設備 (§28 I ①)
- 銷售與外銷廠商存入FTZ事業以供外銷之貨物 (§28 I ②)
- 銷售與FTZ事業與營運相關之勞務 (§28 I ④)



營業稅率為0 (4/4)

□ 課稅區營業人

- 接受FTZ事業或國外事業、機關、團體、組織委託，提供修理、測試、檢驗、委託加工之勞務收入 (§26 III)
- 銷售與FTZ事業供營運之貨物及自用機器、設備 (§28 I ①)
- 銷售與保稅區廠商存入FTZ事業以供外銷之貨物 (§28 I ③)
- 銷售與FTZ事業與營運相關之勞務 (§28 I ④)



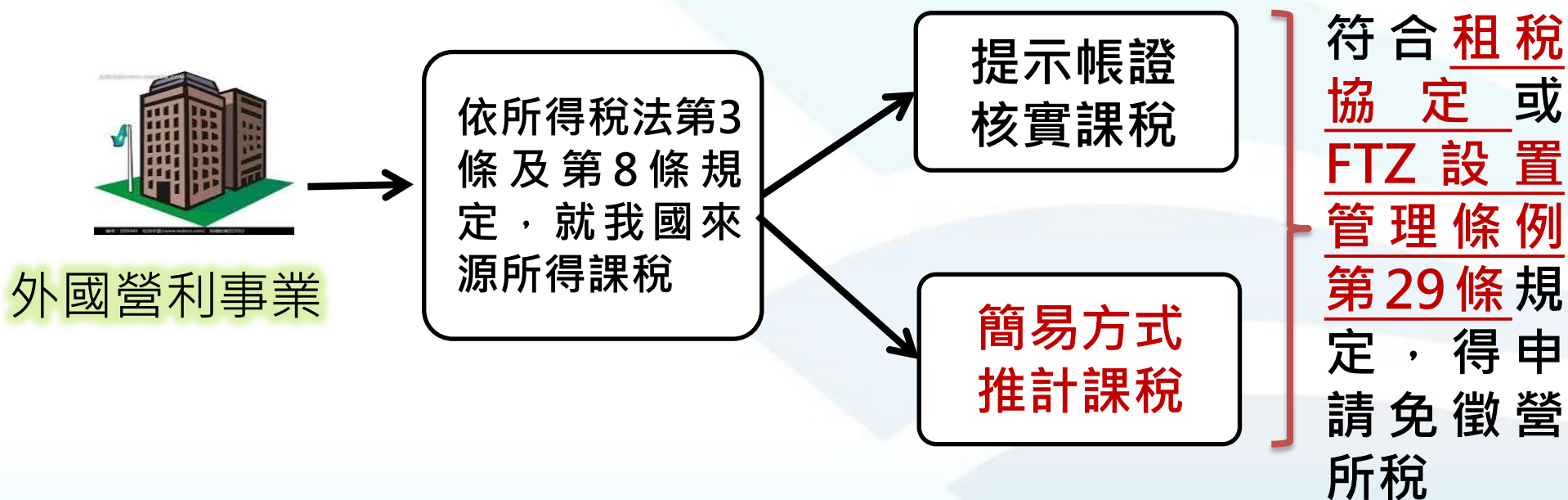
3

外國營利事業所得稅制



3.1 營所稅制

□外國營利事業課徵營所稅制度



3.2 簡易方式推計課稅

□ 適用對象

- 在我國境內從事輸入、儲存、簡單加工等附屬(輔助)營業活動，與我國經濟關聯性較小，對其總利潤貢獻度相對微小且無法提示帳簿文據及相關資料者

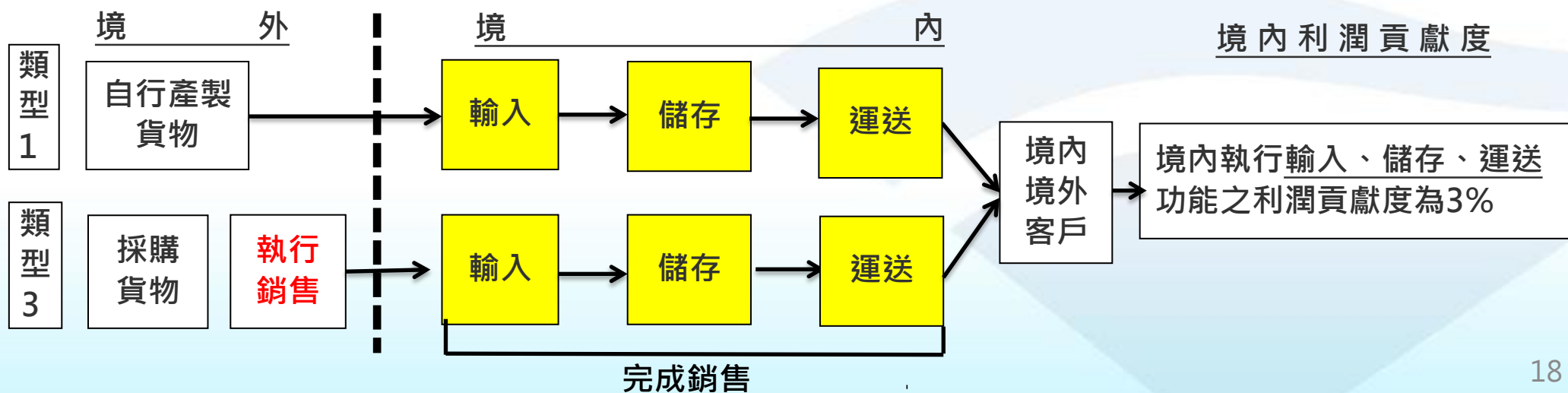
$$\begin{array}{c} \text{營所稅} \\ \text{應納稅額} \end{array} = \begin{array}{c} \text{境內外} \\ \text{總營業利潤} \end{array} \times \begin{array}{c} \text{境內} \\ \text{利潤貢獻度} \end{array} \times \begin{array}{c} \text{營所稅} \\ \text{稅率} \end{array}$$

- 總營業利潤：依同業利潤標準淨利率推計
- 境內利潤貢獻度：依財政部107.4.17台財稅字第10600664060號令推計

3.3 利潤貢獻度簡易公式(1/3)

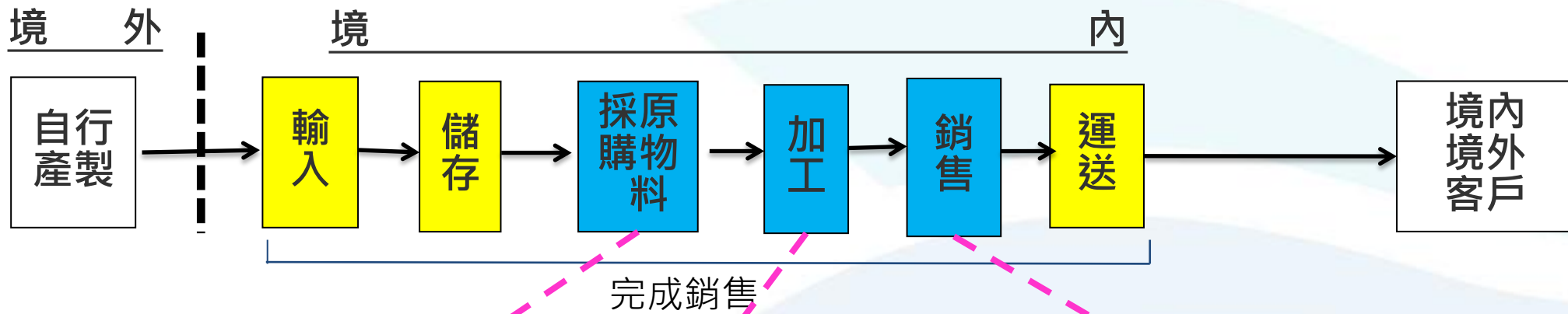
□ 適用類型

- 類型1：輸入、儲存其在境外自行產製之貨物(含製成品、半製品、原物料，下同)，並於貨物在境內時完成銷售(不論執行銷售地)，嗣運送與境內外客戶
- 類型3：輸入、儲存其在境外採購之貨物，並於貨物在境內時在境外執行銷售活動且完成銷售，嗣運送與境內外客戶



3.3 利潤貢獻度簡易公式(2/3)

- 類型2：輸入、儲存其在境外自行產製之貨物，且在境內從事製造加工(含採購製造加工用境內外原物料或半製品)，並於貨物在境內時完成銷售，嗣運送與境內外客戶。



境內利潤貢獻度簡易公式：

境內執行「採購」、「製造加工(不含境內原物料成本)」、「銷售」等功能之成本費用

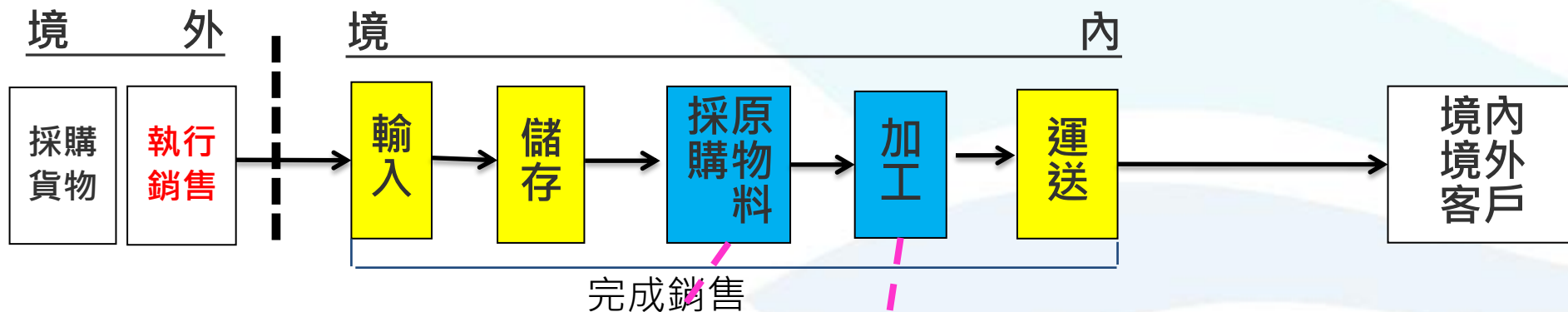
3%+

境內、外總成本費用(A)

A=境內執行輸入、儲存、採購、製造加工、銷售、運送等功能之成本費用+境內採購原物料成本+境外相關成本費用(境外自行產製貨物或加工用境外原物料之進口報單完稅價格)

3.3 利潤貢獻度簡易公式(3/3)

- 類型4：輸入、儲存其在境外採購之貨物，且在我國境內從事製造加工(含採購製造加工用境內外原物料或半製品)，並於貨物在我國境內時在我國境外執行銷售活動且完成銷售，嗣運送與境內外客戶。



境內利潤貢獻度簡易計算：

$$3\% + \frac{\text{境內執行「採購」、「製造加工(不含境內原物料成本)」等功能之成本費用}}{\text{境內、外總成本費用(A)}}$$

A = 境內執行輸入、儲存、採購、製造加工、銷售、運送等功能之成本費用 + 境內採購原物料成本 + 境外相關成本費用(境外自行產製貨物或加工用境外原物料之進口報單完稅價格)

3.4 租稅協定規定

□ 免稅範圍

- 租稅協定締約國之居住者企業在我國無「常設機構 (PE)」，或未經由我國「PE」從事營業取得之利潤，我國應予免稅



3.5 FTZ設置管理條例第29條

□ 第29條第1項

➤ 適用免稅主體：
營利事業在境內僅從事準備或輔助性質之活動(即營運重心不在境內)

➤ 免稅所得範圍
在FTZ從事貨物採購、輸入、儲存或運送，其全部銷售貨物所得免稅

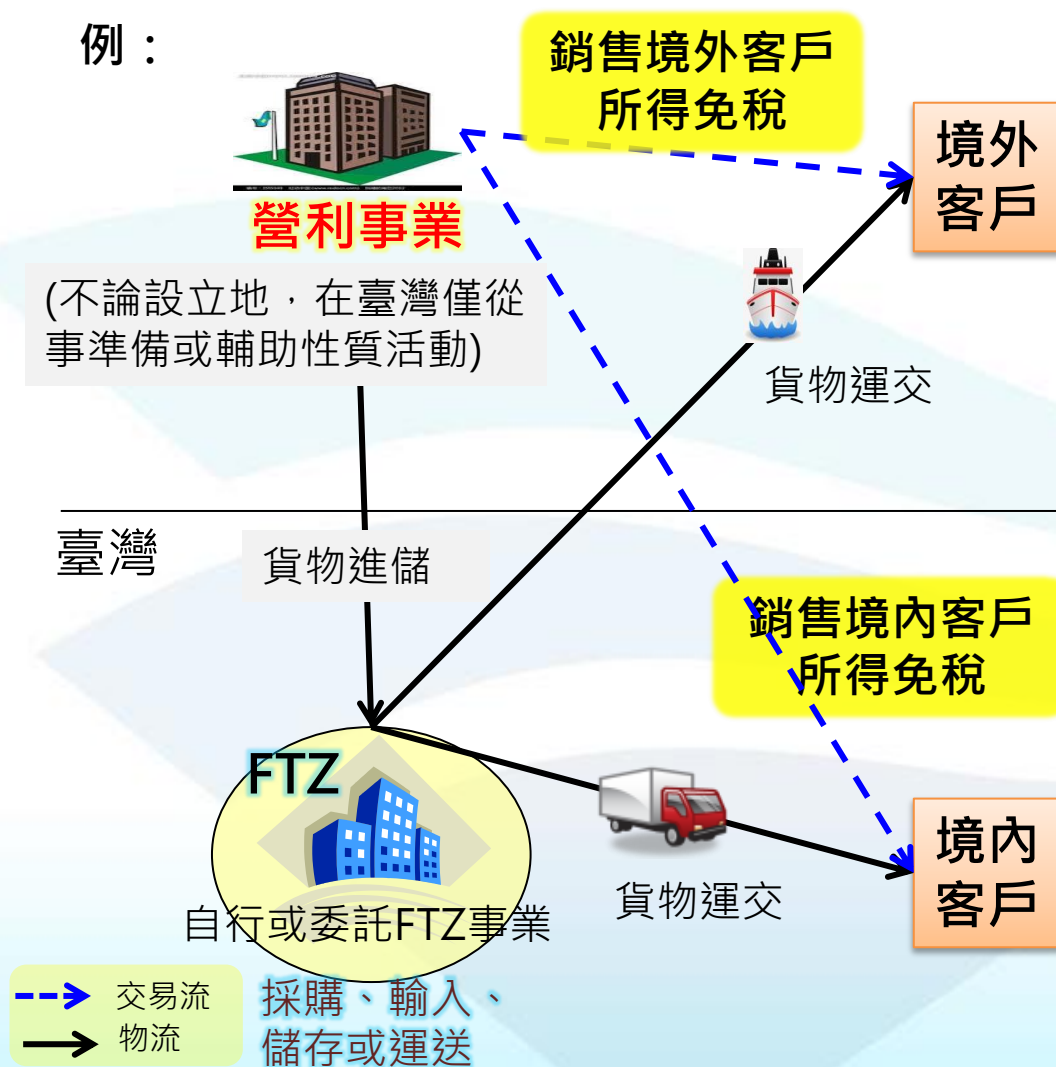
➤ 適用之營運模式

國際貿易

物流配銷

採購中心

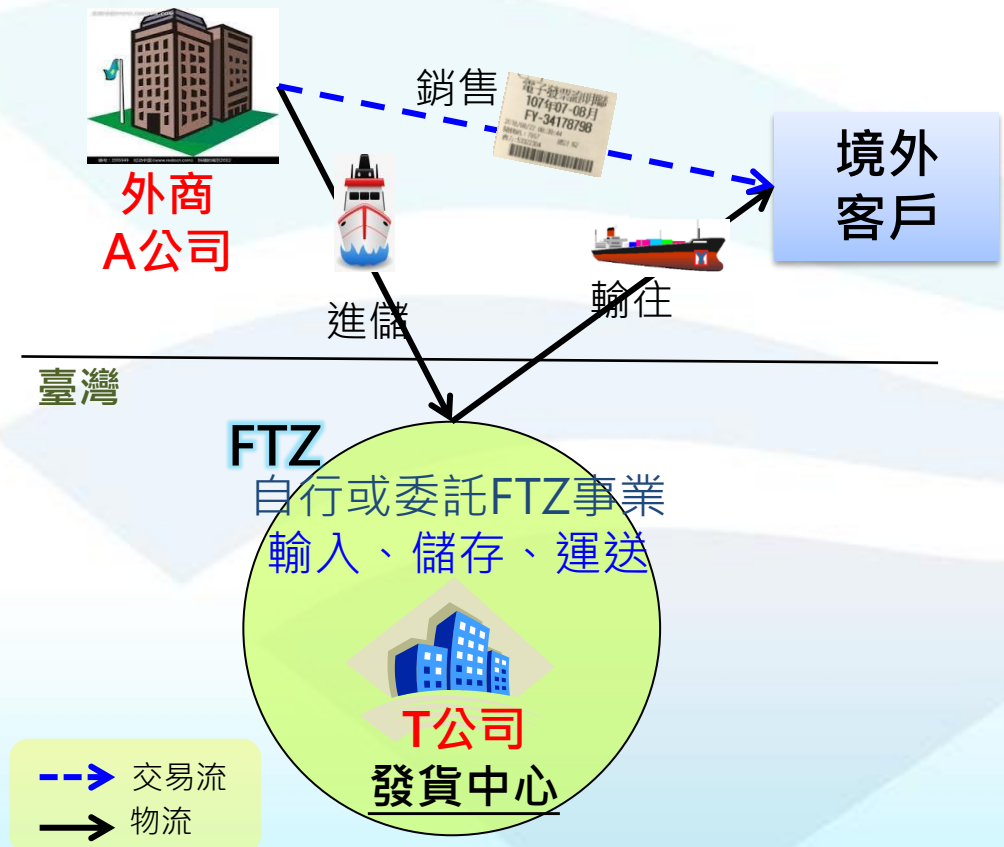
例：



3.6 案例A-外商於境內從事物流活動

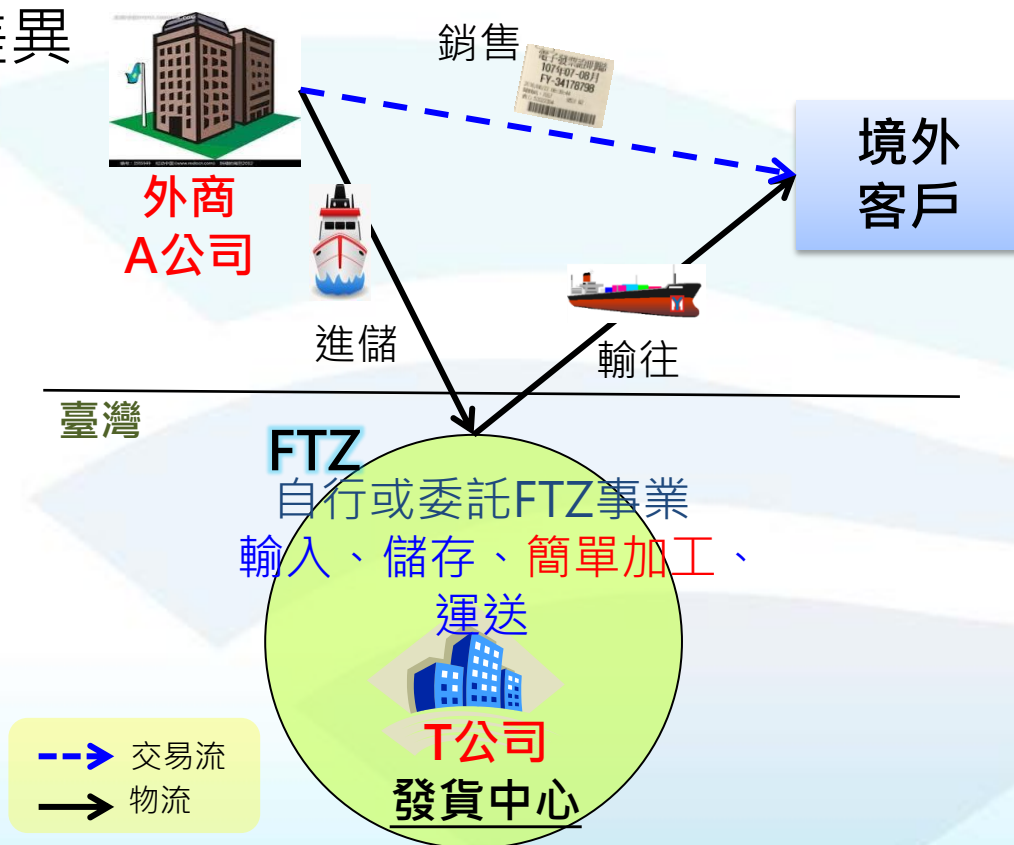
- ◻ 情境：外商為**手機批發業**，在境外從事銷售活動，自行或委託我國FTZ事業在境內從事貨物輸入、儲存或運送活動(以下稱**物流活動**)，並於貨物在境內時以1,200萬元售與境外客戶
- 外商營利事業所得稅之稅負差異

外商於我國境內從事 物流活動		
	107年 4月令	FTZ
銷售收入	1,200	1,200
同業利潤標準	10%	-
境內外交易總利潤	120	
境內利潤貢獻度	3%	
應課稅所得額	3.6	
營所稅(稅率20%)	0.72 → 0	



3.6 案例B-外商於境內從事物流及加工活動

- 情境：外商為電子零組件製造業，自行或委託我國FTZ事業在境內從事貨物物流及簡單加工活動，於貨物在境內時以1,200萬元售與境外
- 外商營利事業所得稅之稅負差異



外商於我國境內從事 物流及加工活動

107年4月令

銷售收入	1,200
同業利潤標準	10%
境內外交易總利潤	120
境內利潤貢獻度	3%+10%(註)
應課稅所得額	15.6
營所稅(稅率20%)	3.12

註：3%+【(境內執行製造加工功能成本費用100)/(境內外製造加工全部成本費用1,000)】=13%

參考資料

- 自由貿易港區設置管理條例§21-§29
- 財政部107年4月17日台財稅字第10600664060號令

