

適用所得稅協定查核準則第三十四條修正總說明

適用所得稅協定查核準則（以下簡稱本準則）於九十九年一月七日訂定發布，最近一次修正發布日期為一百十年八月十二日。參考我國所得稅相關法令有關適用相關規定重行計算所得額或應納稅額之申請期間，修正本準則第三十四條，定明申請適用所得稅協定期間為至遲於依國內法規定繳納稅款之日起算十年內，並增訂過渡期間案件適用原則及所得稅協定額外定有特殊規範時優先適用之規定。

適用所得稅協定查核準則第三十四條修正條文對照表

修正條文	現行條文	說明
<p>第三十四條 他方締約國之居住者取得屬所得稅法第八十八條規定扣繳範圍之所得，已依各類所得扣繳率標準課稅者，得由所得人或扣繳義務人<u>至遲</u>自繳納之日起<u>算十年</u>內，檢附第二十三條、第二十四條、第二十五條、第二十六條或第二十七條規定之證明文件及扣繳憑單，向原受理扣繳申報之稅捐稽徵機關<u>申請適用所得稅協定</u>，或按扣繳義務人所在地之轄區國稅局別，彙總其截至申請前於各該局轄區內已扣繳之稅款，向各該轄區國稅局(總局)彙總申請<u>適用所得稅協定</u>。</p> <p>他方締約國之居住者取得非屬所得稅法第八十八條規定扣繳範圍之所得，已依所得稅法規定申報納稅者，<u>至遲</u>得自繳納之日起<u>算十年</u>內，檢附第二十三條、第二十四條、第二十六條或第二十七條規定之證明文件、申報書及繳款書正本，向受理申報之稅捐稽徵機關<u>申請適用所得稅協定</u>。</p> <p><u>本準則中華民國一</u></p>	<p>第三十四條 他方締約國之居住者取得屬所得稅法第八十八條規定扣繳範圍之所得，已依各類所得扣繳率標準課稅者，得由所得人或扣繳義務人自繳納之日起五年內，檢附第二十三條、第二十四條、第二十五條、第二十六條或第二十七條規定之證明文件及扣繳憑單，向原受理扣繳申報之稅捐稽徵機關辦理退還溢繳稅款，或按扣繳義務人所在地之轄區國稅局別，彙總其截至申請<u>退稅</u>前於各該局轄區內已扣繳之稅款<u>及依所得稅協定應扣繳之稅款</u>，計算其溢繳稅款之總數，向各該轄區國稅局(總局)彙總申請退還溢繳稅款。</p> <p>他方締約國之居住者取得非屬所得稅法第八十八條規定扣繳範圍之所得，已依所得稅法規定申報納稅者，得自繳納之日起五年內，檢附第二十三條、第二十四條、第二十六條或第二十七條規定之證明文件、申報書及繳款書正本，向受理申報之稅捐稽徵機關辦理退還溢繳</p>	<p>一、參考所得稅法第八條規定中華民國來源所得認定原則第十五點第二項、外國營利事業跨境銷售電子勞務課徵所得稅作業要點第十點第一款、財政部一百十二年十月十三日台財稅字第一一二〇四五六八三五號令修正一百零七年一月二日台財稅字第一〇六〇四七〇四三九〇號令第六點第一款有關申請期間之規定皆定為十年，修正第一項及第二項，定明他方締約國居住者取得我國來源所得時未申請適用所得稅協定，得至遲於依國內法規定繳納稅款之日起算十年內申請適用所得稅協定；申請案經稅捐稽徵機關依適用之所得稅協定核定應納稅額小於已納稅額者，其差額應予退還。</p> <p>二、配合第一項及第二項修正期間規定，增訂第三項，定明過渡期間之適用原則，本修正條文施行時，自依國內法規定繳納稅款</p>

<p><u>百十四年四月八日修正施行時，自稅款繳納之日起算尚未逾五年者，適用前二項規定；已逾五年者，仍適用修正施行前之規定。</u></p> <p><u>第一項及第二項申請案件，</u>得由所得人或扣繳義務人委由在中華民國境內居住之個人或有固定營業場所之營利事業辦理。</p> <p><u>第一項及第二項規定，適用之所得稅協定另有規定者，從其規定。</u></p>	<p>稅款。</p> <p>前二項溢繳稅款得由所得人或扣繳義務人委由在中華民國境內居住之個人或有固定營業場所之營利事業辦理。</p>	<p>之日起算，倘已逾五年之案件，不適用修正施行後規定。</p> <p>三、配合第一項至第三項修正，第三項移列第四項，並修正引述項次及文字。</p> <p>四、我國部分所得稅協定額外定有適用協定之規範，例如駐德國台北代表處與德國在台協會避免所得稅及資本稅雙重課稅及防杜逃稅協定第二十六條（來源地領域課稅程序規定）第二項「退稅之申請必須在股利、利息、權利金或其他所得項目適用扣繳稅款所屬之曆年度後之第四年底前提出」。為提醒徵納雙方注意，參照所得稅法第一百二十四條及現行第二條規定增訂第五項，強調所得稅協定另有規定者，從其規定之原則。</p>
--	--	---