

聯絡資訊：

 交通部航港局：

北部航務中心：(02)8978-3571

中部航務中心：(04)2369-0749

南部航務中心：(07)2620-630

港務組：(02)8978-6291



交通部民用航空局：(03)398-3029

申請核發
「符合營利事業在中華民國
境內僅從事準備或輔助性質
之活動於自由港區從事貨物
之採購、輸入、儲存或運送
免稅證明函」

常見問答集

Q&A

110年4月編印

| | | |
|----|--|----|
| | 申請目的及效益 | |
| Q1 | 為什麼要申請適用？對企業有什麼效益？ | 7 |
| | 主體要件 | |
| Q2 | 哪些營利事業得申請適用「符合營利事業於自由貿易港區從事貨物採購輸入儲存或運送免徵營利事業所得稅辦法」(下稱本辦法)免徵營利事業所得稅？ | 9 |
| Q3 | 何謂準備或輔助性質之活動？ | 10 |
| Q4 | 外國營利事業在臺有分公司是否不符主體要件？ | 10 |
| Q5 | 有關免稅證明函的適用主體，依境外法律設立之營利事業，如有任一情形逾越準備或輔助性質則不適用本辦法，要如何認定何為「準備或輔助性質」？ | 11 |
| Q6 | 如臺商大陸子公司符合外商的申請條件，且實際營業活動均在國外，是否會因其最終母公司為臺商，其董事會於臺灣召開，造成大陸子公司無法申請免稅？因疫情影響，有些外商使用線上視訊的方式召開董事會，此狀況下，實際管理處所應如何認定？ | 13 |

目錄

| | | |
|-----|---|----|
| | 免稅活動範圍 | |
| Q7 | 何謂營利事業自行或委託自由港區事業於自由港區內從事貨物之「採購」活動？ | 14 |
| Q8 | 何謂營利事業自行或委託自由港區事業於自由港區內從事貨物之「輸入」活動？ | 15 |
| Q9 | 何謂營利事業自行或委託自由港區事業於自由港區內從事貨物之「儲存或運送」活動？ | 16 |
| Q10 | 營利事業將貨物運至自由港區外進行儲存或運送過程中必要之保存、分類、分級、分裝、包裝、重貼標籤、切割等未改變貨物性質之作業後復運回，是否符合免稅資格？ | 17 |
| Q11 | 自由港區事業於自由港區內從事貨物之「儲存或運送」活動中，是否允許額外作業？ | 18 |
| Q12 | 若外商營業活動僅單純為外購外銷或內購外銷，現行所得稅相關法令或函釋是否規定哪些行為可不透過申請免稅證明函的方式進行免稅之申請？ | 19 |
| Q13 | 原則上於自由港區內從事準備或輔助性質方適用本辦法，惟電子產品有版本更新問題，如銷售至不同地區所需版本不同，因此在銷售出貨前應執行版本抽樣檢查，抽樣檢查是否為本辦法排除之檢測加工模式？ | 20 |

| | | |
|-----|---|----|
| Q14 | 本辦法第 5 條第 1 款第 1 目之 1 之免稅活動範圍溯源認定的方式是否係以產地證明或報單的方式？ | 20 |
| | 程序要件 | |
| Q15 | 申請程序為何？ | 21 |
| Q16 | 營利事業應於何時提交申請？ | 22 |
| Q17 | 應向何機關提交免稅證明申請函？ | 22 |
| Q18 | 申請免稅證明函時應檢附何文件？ | 23 |
| Q19 | 所提交之文件是否需經會計師查核簽證？ | 24 |
| Q20 | 本辦法第 6 條所稱應檢附文件之規定格式為何？ | 24 |
| Q21 | 是否僅得由營利事業向自由港區管理機關申請免稅證明函？ | 25 |
| Q22 | 若申請通過，得免徵營利事業所得稅之期間？ | 25 |
| Q23 | 營利事業能否變更申請或續約？ | 25 |
| Q24 | 免稅證明函核准期間為 5 年，若業者中途解約，營業代理人需進行什麼程序？ | 26 |

目錄

| | | |
|-----|--|----|
| Q25 | 取得免稅證明函後，是否需申報營利事業所得稅？ | 26 |
| Q26 | 結算申報營業事業所得稅時應檢附哪些文件向國稅局申請免稅？ | 27 |
| Q27 | 所得稅結算申報後應提送何文件予自由港區管理機關？ | 27 |
| Q28 | 因免稅證明函的核准期限最長為 5 年，若貨主在申請免稅證明函核准後的 5 年內，其營運計畫、功能分析或營運模式已隨時勢改變且與當初申請所填報的不同，貨主應該注意什麼？ | 28 |
| Q29 | 哪些情形會被撤銷或廢除證明函或核准函？ | 28 |
| Q30 | 如營利事業已依自由貿易港區設置管理條例第 29 條第 1 項及辦法規定免徵營利事業所得稅後，嗣後發現其實際交易情形不符合規定，除應向所在地稅捐機關補繳其不符合規定之所得以免徵之營利事業所得稅外，並應加計利息，該利息如何計算？ | 29 |
| | 附錄 | |
| 1 | 營利事業於自由貿易港區從事貨物採購輸入儲存或運送免徵營利事業所得稅辦法(免稅辦法) | 31 |
| 2 | 申請核發「免稅證明函」之申請書 | 46 |

| | | |
|---|---------------------|----|
| 3 | 申請核發「免稅證明函」之申請書填表說明 | 50 |
| 4 | 申請核發「免稅證明函」申請書流程 | 54 |
| 5 | 申請核發「免稅證明函」之計畫書 | 56 |
| 6 | 申請核發「免稅證明函」之計畫書填表說明 | 63 |
| 7 | 申請核發「免稅證明函」交易流程圖範例 | 66 |

■ 本手冊相關資料可至下列網址查詢：

1. 交通部航港局官網-為民服務-下載專區：

[https://www.motcmpb.gov.tw/DownloadFile?SiteId=1
&NodeId=83&BaseCategoryId=64](https://www.motcmpb.gov.tw/DownloadFile?SiteId=1&NodeId=83&BaseCategoryId=64)

2. 臺灣自由貿易港區-下載專區：

<https://taiwan-ftz.com/>

3. 全國法規資料庫(附錄 1-免稅辦法)：

[https://law.moj.gov.tw/LawClass/LawAll.aspx?pcode=K
0080027](https://law.moj.gov.tw/LawClass/LawAll.aspx?pcode=K0080027)

申請目的及效益

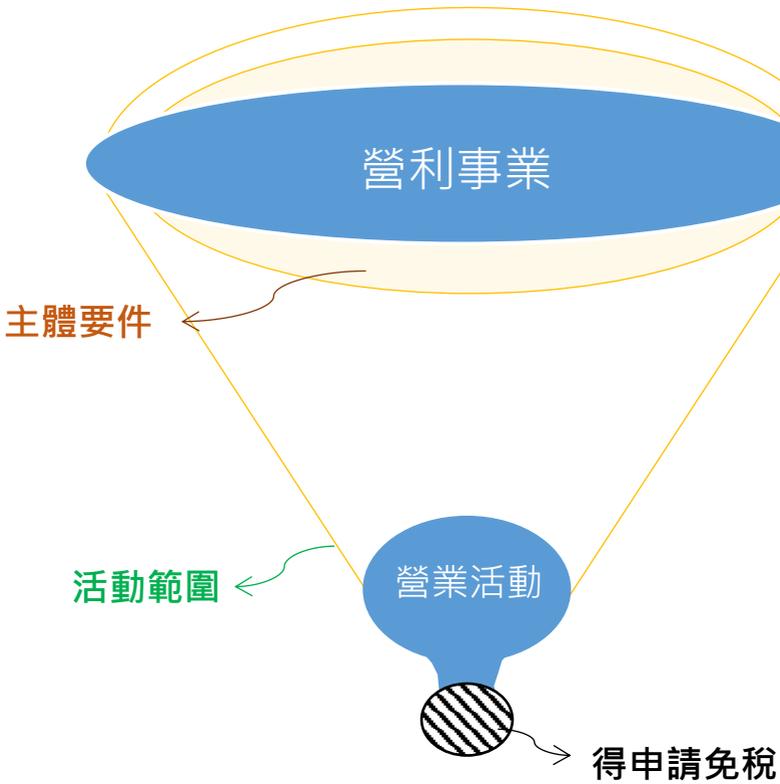
Q1. 為什麼要申請適用？對企業有什麼效益？

A1. 外國營利事業將其境外貨物輸入我國境內，於境內從事輸入、儲存、加工等活動，並完成銷售所產生之所得，核屬我國來源所得，應依所得稅法相關規定申報繳納營利事業所得稅。

我國於 108 年 1 月 16 日修正「自由貿易港區設置管理條例」第 29 條、「國際機場園區發展條例」第 35 條適用免稅之營業活動及免稅所得範圍，於自由貿易港區(下稱自由港區)提供類同租稅協定營業利潤免稅優惠，有利外商利用臺灣優越地理位置、堅實製造業與優質服務業，設立物流中心即時供貨，增加使用我國港埠或機場設施，促進我國產業發展。

主體要件

■ 實體要件設計概念圖



Q2. 哪些營利事業得申請適用「符合營利事業於自由貿易港區從事貨物採購輸入儲存或運送免徵營利事業所得稅辦法」(下稱本辦法)免徵營利事業所得稅？

A2. 營利事業在中華民國境內僅從事準備或輔助性質之活動，自行或委託自由港區事業於自由港區內從事貨物之採購、輸入、儲存或運送，其銷售貨物之所得，得申請適用免徵營利事業所得稅。

外國營利事業：依境外法律設立或登記之營利事業，原則符合主體要件，但經自由港區管理機關審查有下列情形之一者，不適用之：

1. 實際管理處所在中華民國境內。
2. 在中華民國境內從事主要營業活動之全部。
3. 經由在中華民國境內固定營業場所從事營業活動之一部分，逾越準備或輔助性質活動範圍。

本國營利事業：依中華民國法律設立或登記之營利事業，原則不符合主體要件，但營利事業提示資料舉證，且經自由港區管理機關審查無前開 3 種情形者，不在此限。

Q3. 何謂準備或輔助性質之活動？

A3. 參考經濟合作暨發展組織(OECD)稅約範本第 5 條第 4 項規定及相關註釋，準備或輔助性質之活動應以申請適用免稅之營利事業在我國境內從事之營業活動(包括執行之功能、承擔之風險及使用之資產)，就其境內、外整體營業活動而言，是否屬核心、必要及重要之活動判斷之。

Q4. 外國營利事業在臺有分公司是否不符主體要件？

A4. 外國營利事業在臺設有分公司是否不符合主體要件，應由自由港區管理機關依個案事實審理，判斷該營利事業在境內從事營業活動，是否經由其在臺分公司執行及是否逾越準備或輔助性質活動範圍。

舉例說明如下：

- 外國營利事業主要營業活動為生產及銷售天線，在臺設有分公司，該分公司主要活動係為外國營利事業提供聯絡及臺灣市場調查；外國營利事業向臺灣境內供應商採購貨物及自境外輸入貨物至自由港區，委託自由港區事業協助儲存貨物，及進行包裝及重貼標籤等未改變貨物性質之作業，並在境外執行銷售活動，再依客戶訂單需求

A4. 將貨物運送至國外。該外國營利事業雖在臺有分公司從事營業活動，但並未透過該分公司在臺從事就該外國營利事業境內、外整體營業活動而言屬核心、必要及重要之活動，未逾越準備或輔助性質活動範圍，該外國營利事業尚符合適用主體。

- 外國營利事業主要營業活動為機械設備製造及買賣，在中華民國境內設有分公司從事機械設備買賣並於境內執行輸入、行銷及銷售功能；外國營利事業另委託自由港區事業儲存貨物於自由港區，並由其分公司將貨物售予境外客戶。因該外國營利事業透過在臺分公司執行其重要功能-銷售，已逾越準備或輔助性質活動範圍，尚不符合適用主體要件。

Q5. 有關免稅證明函的適用主體，依境外法律設立之營利事業，如有任一情形逾越準備或輔助性質則不適用本辦法，要如何認定何為「準備或輔助性質」？

A5. 稅法上判定準備或輔助性質，是以申請適用免稅主體營利事業在我國境內從事之營業活動，就其境內、外整體營業活動而言，是否屬核心、必要及重要之活動判斷之。外國營利事業在我國設立子公司者，

A5. 未必即視為從事非準備或輔助性質之活動，而應檢視該外國營利事業本身在我國境內所從事之營業活動，就其境內、外整體營運活動而言，是否構成核心、必要及重要部分。

外國營利事業原則視為在我國境內僅從事準備或輔助性質之活動，惟倘經查有實際管理處所在我國境內、在我國境內從事主要營業活動之全部、或經由我國境內固定營業場所(如分公司)從事營業活動之一部分之情事，則逾越準備或輔助性質活動範圍，不適用本辦法。

如對主要經營物流業者來說，其在我國境內從事儲存或運送活動，即非準備或輔助性質；對主要從事貨物製造及銷售之製造業而言，其在我國境內僅從事貨物之儲存或運送活動，未執行主要活動，屬準備或輔助性質。

Q6. 如臺商大陸子公司符合外商的申請條件，且實際營業活動均在國外，是否會因其最終母公司為臺商，其董事會於臺灣召開，造成大陸子公司無法申請免稅？因疫情影響，有些外商使用線上視訊的方式召開董事會，此狀況下，實際管理處所應如何認定？

A6. 針對實際管理處所認定之疑義，要構成實際管理處所須同時符合 3 要件，即「作成重大管理決策者為我國居住者或作成重大管理決策之處所在我國境內」、「財務報表、會計帳簿紀錄、董事會議事錄或股東會議事錄之製作或儲存處所在我國境內」及「實際執行主要經營活動之地點在我國境內」，只要其中 1 要件不符合，即不構成實際管理處所在我國境內。

免稅活動範圍

Q7. 何謂營利事業自行或委託自由港區事業於自由港區內從事貨物之「採購」活動？

A7. 依本辦法第 5 條，「採購」活動係將中華民國境內採購之貨物儲存於自由港區後，在境外執行銷售活動或在境內透過經紀人、一般佣金代理商或其他具有獨立身分之代理人銷售予境內、外客戶。惟銷售予境內客戶之貨物，以下列兩種情形為限：

1. 貨權瞬間移轉：境內採購源自其他營利事業輸入並儲存於自由港區且未改變性質之貨物。但以該其他營利事業在中華民國境內僅從事準備或輔助性質之活動為限。

舉例說明如下：

- 外國營利事業主要營業活動為石蠟產品貿易，採購其他營利事業自國外輸入且儲存於自由港區之貨物，並直接自行於境外將貨物售予境內客戶及境外客戶。
- 前述案例貨物售予境外客戶部分，符合免稅活動範圍；售予境內客戶部分，經自由港區管理機關

A7. 審核原貨主及貨物境外輸入之證明文件，確認貨物未改變性質且原貨主在我國境內僅從事準備或輔助性質之活動後，可適用免稅。

2. 約定加工後買回並出口：境內採購其他營利事業境內產製之貨物，銷售予自由港區事業，且約定加工後買回並出口。

舉例說明如下：

- 外國營利事業主要營業活動為腳踏車及零組件製造，其在中華民國境內採購腳踏車零組件，售予自由港區事業加工製成腳踏車架後儲存於自由港區，嗣後買回並出口。

Q8. 何謂營利事業自行或委託自由港區事業於自由港區內從事貨物之「輸入」活動？

A8. 依本辦法第 5 條，「輸入」係指將中華民國境外自行產製或採購之貨物輸入及儲存於自由港區後，在境外執行銷售活動或在境內透過經紀人、一般佣金代理商或其他具有獨立身分之代理人銷售予境內、外客戶。

Q9. 何謂營利事業自行或委託自由港區事業於自由港區內從事貨物之「儲存或運送」活動？

A9. 依本辦法第 5 條，係指依前開「採購」、「輸入」規定之儲存於自由港區或銷售後運送予客戶（應為非自然人），包含該儲存或運送過程中必要之保存、分類、分級、分裝、包裝、重貼標籤、切割等未改變貨物性質之作業。

運送予客戶：

- 境外客戶：包括運送予該客戶在境內之儲存處所或供境內加工製造使用。
- 境內客戶：包括運送予該客戶在境外之儲存處所或供境外加工製造使用。

Q10. 營利事業將貨物運至自由港區外進行儲存或運送過程中必要之保存、分類、分級、分裝、包裝、重貼標籤、切割等未改變貨物性質之作業後復運回，是否符合免稅資格？

A10. 依據免稅辦法第 3 條規定，營利事業在中華民國境內僅從事準備或輔助性質之活動，自行或委託自由港區事業於『自由港區內』從事貨物之採購、輸入、儲存或運送，視為符合免稅資格。

另依免稅辦法第 5 條規定，進行儲存或運送過程中必要之保存、分類、分級、分裝、包裝、重貼標籤、切割等 7 項作業均須於自由港區內進行，送至區外作業之貨物不在免稅範圍內；其餘儲存於區內未出區之貨物得以個別貨物申請免稅。

Q11. 自由港區事業於自由港區內從事貨物之「儲存或運送」活動中，是否允許額外作業？

A11. 儲存於自由港區或銷售後運送予客戶，得進行該儲存或運送過程中必要之保存、分類、分級、分裝、包裝、重貼標籤、切割等未改變貨物性質之作業，惟上開 7 項作業均須於自由港區內進行。運送予客戶時，如屬境外客戶，包括運送予該客戶在境內之儲存處所或供境內加工製造使用；如屬境內客戶，包括運送予該客戶在境外之儲存處所或供境外加工製造使用。

Q12. 若外商營業活動僅單純為外購外銷或內購外銷，現行所得稅相關法令或函釋是否規定哪些行為可不透過申請免稅證明函的方式進行免稅之申請？

A12. 外商公司境外採購之貨物，於境外銷售予境外客戶後輸入及儲存於自由港區者，倘僅係利用臺灣進行轉口貿易，其銷售貨物所得尚不涉及我國來源所得，原則上不需申請免稅證明函；但若外商公司於其境外採購之貨物輸入我國境內後，方尋找買家或在境內分裝後再外銷予境外客戶，因有涉及我國來源所得之行為，建議可申請免稅證明函，以確保外商從事本辦法規定免稅範圍之銷售貨物所得，得適用免徵營利事業所得稅。

Q13. 原則上於自由港區內從事準備或輔助性質方適用本辦法，惟電子產品有版本更新問題，如銷售至不同地區所需版本不同，因此在銷售出貨前應執行版本抽樣檢查，抽樣檢查是否為本辦法排除之檢測加工模式？

A13. 若銷售前抽樣檢驗、分類等行為，屬儲存或運送過程中必要之作業，且僅單純抽樣檢查產品內容是否符合客戶需求，並未改變貨物性質，尚屬本辦法適用範圍；但若相關行為已改變貨物性質，如電子產品、晶片之封裝檢測等作業，則非屬本辦法適用範圍。

Q14. 本辦法第 5 條第 1 款第 1 目之 1 之免稅活動範圍溯源認定的方式是否係以產地證明或報單的方式？

A14. 有關溯源的認定，通常係會以流程圖描述交易流程。免稅活動範圍之認定係依據營運模式判斷，管理機關審理申請時，如其營運模式之說明清楚且符合免稅條件，則可認定適用免稅，一般情況下，不須檢附佐證文件，惟建議可檢附報單內容、帳冊或合約條文證明。

程序要件

申請程序

Q15. 申請程序為何？

A15. 程序 1：依期限內(所得年度之次一會計年度第 3 個月終了日前)向自由港區所在地之港區管理機關申請免稅證明函

程序 2：申報營利事業所得稅時向國稅局申請免徵營利事業所得稅

程序 3：於營利事業所得稅結算申報期間屆滿之次日起一個月內將租稅獎勵表提送予自由港區管理機關

申請免稅證明函期限

Q16. 營利事業應於何時提交申請？

A16. 依本辦法第 6 條，營利事業申請適用免徵營利事業所得稅者，應於所得年度之次一會計年度第 3 個月終了日前提出申請。

舉例說明如下：

| | 營利事業所得稅申報日期 | 免稅證明申請截止日期 |
|------|-------------|------------|
| 歷年制 | 5/31 | 3/31 |
| 4 月制 | 8/31 | 6/30 |
| 8 月制 | 12/31 | 10/31 |

受理機關

Q17. 應向何機關提交免稅證明申請函？

A17. 營利事業應向自由港區所在地之自由港區管理機關申請核發免稅證明函。

- 空港：交通部民用航空局
- 海港：交通部航港局

申請應檢附文件

Q18. 申請免稅證明函時應檢附何文件？

A18. 依本辦法第 6 條，營利事業申請免稅證明函時須依規定格式填報並檢附下列文件：

1. 營利事業登記證明文件。
2. 依中華民國境外法律設立或登記之營利事業，實際管理處所在中華民國境外之聲明書（即申請書三、自行檢核事項第 1.1 點）
3. 依中華民國法律設立或登記之營利事業，實際管理處所在中華民國境外之證明文件。
4. 營利事業在中華民國境內僅從事準備或輔助性質之活動於自由港區從事貨物之採購、輸入、儲存或運送計畫書。
5. 營利事業委託自由港區事業從事貨物之採購、輸入、儲存或運送，檢附與自由港區事業簽訂之生效委託合約及中文簡譯本。

Q19. 所提交之文件是否需經會計師查核簽證？

A19. 所提交之文件並未強制須經會計師簽證，惟本辦法第 6 條規定，應檢附之計畫書及價值鏈貢獻分析，如經提示會計師簽證報告，得予書面審核。

Q20. 本辦法第 6 條所稱應檢附文件之規定格式為何？

A20. 交通部業於 109 年 10 月 21 日發布修訂後「『營利事業在中華民國境內僅從事準備或輔助性質之活動於自由港區從事貨物之採購、輸入、儲存或運送』申請書」(<https://taiwan-fts.com.tw/uploads/download/businesstax/Application.pdf>)及「營利事業自行或委託自由港區事業從事貨物採購、輸入、儲存或運送之計畫書」(<https://taiwan-fts.com.tw/uploads/download/businesstax/Proposal.pdf>)等書表。

委託申請

Q21. 是否僅得由營利事業向自由港區管理機關申請免稅證明函？

A21. 本辦法第 6 條規定，營利事業得委託代理人申請，並應檢附授權書正本。

免稅期限

Q22. 若申請通過，得免徵營利事業所得稅之期間？

A22. 本辦法第 6 條規定，營利事業核准免徵期間最長為 5 年。

核准後營業活動或受託內容有變更處理

Q23. 營利事業能否變更申請或續約？

A23. 本辦法第 10 條規定，營利事業委託自由港區事業於自由港區內從事貨物採購、輸入、儲存或運送之業務，如受委託之自由港區事業或受託內容有變更，或因合約屆滿再行續約者，得重新申請。

Q24. 免稅證明函核准期間為 5 年，若業者中途解約，營業代理人需進行什麼程序？

A24. 若業者在免稅證明函核准的 5 年期間，與營業代理人解除代理關係，請該業者或其授權代理人發函告知管理機關說明合約已經終止，管理機關即會廢止該業者免稅證明函的效益。

申請免徵營利事業所得稅

Q25. 取得免稅證明函後，是否需申報營利事業所得稅？

A25. 本辦法第 7 條規定，營利事業取得證明函後，應如期辦理當年度營利事業所得稅結算申報，於申報時應依規定格式填報及檢附規定文件(免稅證明函影本、租稅獎勵表及相關證明文件)，向所在地稅捐稽徵機關申請免徵營利事業所得稅，當年度始得免徵。

Q26. 結算申報營業事業所得稅時應檢附哪些文件向國稅局申請免稅？

A26. 本辦法第 7 條規定，營利事業應檢附以下文件向所在地稅捐稽徵機關申請免徵營利事業所得稅：

1. 自由港區管理機關核發之證明函影本。
2. 租稅獎勵表及相關證明文件。如境內採購其他營利事業境內產製之貨物，嗣銷售予自由港區事業且約定加工後買回並出口。申請免徵營利事業所得稅者，其租稅獎勵表及相關證明文件應經會計師複核。

Q27. 所得稅結算申報後應提送何文件予自由港區管理機關？

A27. 本辦法第 9 條規定，營利事業應於辦理各年度營利事業所得稅結算申報期間屆滿之次日起一個月內，將第 7 條規定之租稅獎勵表提送自由港區管理機關。

撤銷或廢除證明或核准函

Q28. 因免稅證明函的核准期限最長為 5 年，若貨主在申請免稅證明函核准後的 5 年內，其營運計畫、功能分析或營運模式已隨時勢改變且與當初申請所填報的不同，貨主應該注意什麼？

A28. 如營利事業之現行營運模式與當初申請免稅證明函時不同，倘其仍欲依本辦法適用免稅，則須重新申請；如國稅局查核發現營利事業實際交易情形與免稅證明函核准範圍不同，將不予免稅。

Q29. 哪些情形會被撤銷或廢除證明函或核准函？

A29. 本辦法第 19 條規定，營利事業或自由港區事業有下列情形之一者，自由港區管理機關得撤銷或廢止其證明函或核准函，並通知主管機關、財政部賦稅署、所在地稅捐稽徵機關及轄區海關：

1. 營利事業所提送之申請書或相關文件虛偽不實，自由港區管理機關得撤銷其證明函。
2. 營利事業經查獲不符合於中華民國境內僅從

- A29.** 事準備或輔助性質之活動，自行或委託自由港區事業於自由港區內從事貨物之採購、輸入、儲存或運送，自由港區管理機關得撤銷或廢止其證明函。
3. 營利事業未依規定提送租稅獎勵表，自由港區管理機關得廢止其證明函。
 4. 自由港區事業所提送之申請書或相關文件有虛偽不實者，自由港區管理機關得撤銷其核准函。
-

Q30. 如營利事業已依自由貿易港區設置管理條例第 29 條第 1 項及辦法規定免徵營利事業所得稅後，嗣後發現其實際交易情形不符合規定，除應向所在地稅捐機關補繳其不符合規定之所得以免徵之營利事業所得稅外，並應加計利息，該利息如何計算？

A30. 本辦法第 8 條規定，營利事業應就免徵年度營利事業所得稅結算申報期間屆滿之次日起至繳納之日止，依郵政儲金一年期定期儲金固定利率，按日加計利息，一併繳納。

附錄

營利事業於自由貿易港區從事貨物採購輸入儲存 或運送免徵營利事業所得稅辦法

修正日期：民國 108 年 10 月 09 日

第一章 總則

第 1 條

本辦法依自由貿易港區設置管理條例（以下簡稱本條例）第二十九條第三項規定訂定之。

第 2 條

本辦法用詞定義如下：

- 一、貨物：指原料、物料、半製品、製成品或商品。
- 二、所得：指中華民國來源所得。
- 三、國際金屬期貨交易所：指在國外為合法登記，且經國外法令許可以經營國際金屬期貨交易為目的之組織。

第二章 本條例第二十九條第一項租稅措施

第 3 條

營利事業在中華民國境內僅從事準備或輔助性質之活動，自行或委託自由港區事業於自由港區內從事貨物之採購、輸入、儲存或運送，於本條例中華民國一百零七年十二月

二十八日修正之第二十九條第一項施行後，依該規定申請並經自由港區管理機關審查核准者，自一百零八年度起，其銷售貨物之所得，免徵營利事業所得稅。

本條例中華民國一百零七年十二月二十八日修正之第二十九條第一項施行時，外國營利事業或其設立之分公司已依修正前規定申請或尚未逾修正前規定申請期限，於該條修正施行後經自由港區管理機關審查核准者，屬一百零七年度及以前年度之所得，適用修正前規定；屬一百零八年度以後之所得，適用修正後規定。

本條例中華民國一百零七年十二月二十八日修正之第二十九條第一項施行時，外國營利事業或其分公司已依修正前規定申請並經自由港區管理機關審查核准者，適用修正前規定，其免徵期限最長至一百十年十二月三十一日止。

第 4 條

前條第一項所定營利事業在中華民國境內僅從事準備或輔助性質之活動，依下列規定審查之：

- 一、依境外法律設立或登記之營利事業，視為在中華民國境內僅從事準備或輔助性質之活動。但經自由港區管理機關審查有下列情形之一者，不適用之：

- (一) 實際管理處所在中華民國境內。
- (二) 在中華民國境內從事主要營業活動之全部。
- (三) 經由在中華民國境內固定營業場所從事營業活動之一部分，逾越準備或輔助性質活動範圍。

二、依中華民國法律設立或登記之營利事業，視為非在中華民國境內僅從事準備或輔助性質之活動。但經營利事業提示資料舉證，由自由港區管理機關審查實際管理處所在中華民國境外且無前款第二目及第三目規定情形者，不在此限。

前項第一款第三目規定準備或輔助性質之活動，應以營利事業在中華民國境內從事之營業活動（包括執行之功能、承擔之風險及使用之資產），就其境內、外整體營業活動而言非屬核心、必要及重要之活動判斷之。自由港區管理機關為前二項規定之審查時，得洽詢產業中央目的事業主管機關或會商所在地稅捐稽徵機關。

第 5 條

經審查符合前條規定之營利事業自行或委託自由港區事業於自由港區內從事貨物之採購、輸入、儲存或運送活動，符合下列範圍者，其銷售貨物之所得，得適用第三條規定免徵營利事業所得稅：

一、採購：

(一) 指將中華民國境內採購之貨物儲存於自由港區後，在境外執行銷售活動或在境內透過經紀人、一般佣金代理商或其他具有獨立身分之代理人銷售予境內、外客戶。但銷售予境內客戶之貨物，以下列情形為限：

1. 境內採購源自其他營利事業輸入並儲存於自由港區且未改變性質之貨物。但以該其他營利事業在中華民國境內僅從事準備或輔助性質之活動為限。
2. 境內採購其他營利事業境內產製之貨物，嗣銷售予自由港區事業且約定加工後買回並出口。

(二) 前目規定之境內採購，指向境內、外貨主採購其在中華民國境內之貨物。

二、輸入：指將中華民國境外自行產製或採購之貨物輸入及儲存於自由港區後，在境外執行銷售活動或在境內透過經紀人、一般佣金代理商或其他具有獨立身分之代理人銷售予境內、外客戶。

三、儲存或運送：

(一) 指前二款規定之儲存於自由港區或銷售後運送予客戶，包括該儲存或運送過程中必要之保存、分類、分級、分裝、包裝、重貼標籤、切割等未改變貨物性質之作業。

- (二) 前目運送予客戶，如屬境外客戶，包括運送予該客戶在境內之儲存處所或供境內加工製造使用；如屬境內客戶，包括運送予該客戶在境外之儲存處所或供境外加工製造使用。
- (三) 貨物銷售之對象非屬自然人。

四、營利事業從事前三款活動，其個別及整體活動均應符合準備或輔助性質。

第 6 條

營利事業申請適用第三條規定免徵營利事業所得稅者，應於所得年度之次一會計年度第三個月終了日前，依規定格式填報並檢附下列文件，向自由港區所在地之自由港區管理機關申請核發符合營利事業在中華民國境內僅從事準備或輔助性質之活動於自由港區從事貨物採購、輸入、儲存或運送證明函，核准免徵期間最長為五年：

- 一、營利事業登記證明文件。
- 二、依中華民國境外法律設立或登記之營利事業，實際管理處所在中華民國境外之聲明書。
- 三、依中華民國法律設立或登記之營利事業，實際管理處所在中華民國境外之證明文件。
- 四、營利事業自行或委託自由港區事業從事貨物採購、輸入、儲存或運送之計畫書，內容包含：

- (一) 營利事業基本資料，包含設立日期、資本額、董事長、總經理、員工人數、年營業額、營業項目、公司地址及聯絡人等。
 - (二) 主要營業活動（包括在中華民國境內、外執行之功能、承擔之風險及使用之資產）之說明。
 - (三) 在中華民國境內從事之營業活動，就其境內、外整體營業活動而言非屬核心、必要及重要活動之說明。
 - (四) 於自由港區進儲及銷售貨物符合免稅活動範圍之說明。
 - (五) 其他足資證明符合第四條及第五條規定之文件。
- 五、營利事業委託自由港區事業從事貨物之採購、輸入、儲存或運送，檢附與自由港區事業簽訂之生效委託合約及中文簡譯本。

自由港區管理機關及稅捐稽徵機關審查前項第四款規定之文件時，對營利事業在中華民國境內從事之營業活動是否屬準備或輔助性質之活動存有疑義時，得請營利事業提示價值鏈貢獻分析及相關證明文件。

第一項第四款規定之計畫書及前項價值鏈貢獻分析，如提示會計師簽證報告，得予書面審核。

營利事業委託代理人申請者，應檢附授權書正本。營利事業得就其銷售之個別貨物依第一項規定申請證明函，其經自由港區管理機關審查符合第四條規定在中華民國境內僅

從事準備或輔助性質活動，且其就該貨物在境內從事之活動符合前條規定範圍並能明確計算銷售該貨物之所得者，得就個別貨物核發證明函。

自由港區管理機關核發第一項及前項規定證明函時，應註明免徵期間及副知主管機關、財政部賦稅署及所在地稅捐稽徵機關。

第 7 條

營利事業取得前條第一項證明函後，應如期辦理當年度營利事業所得稅結算申報，於申報時應依規定格式填報及檢附下列文件，向所在地稅捐稽徵機關申請免徵營利事業所得稅，當年度始得免徵：

- 一、自由港區管理機關核發之符合營利事業在中華民國境內僅從事準備或輔助性質之活動於自由港區從事貨物採購、輸入、儲存或運送證明函影本。
- 二、租稅獎勵表及相關證明文件。營利事業所得稅結算申報委託會計師查核簽證申報及營利事業依第五條第一款第一目之 2 規定申請免徵營利事業所得稅者，其租稅獎勵表及相關證明文件應經會計師複核。

前項申報表格之格式，由財政部定之。

營利事業依第一項規定填報之資料如有疏漏，得於所得稅

法規定申報期限屆滿前補正；屆期未補正者，稅捐稽徵機關不予受理。

營利事業在中華民國境內無固定營業場所及營業代理人者，應報經稅捐稽徵機關核准，委託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為代理人，代理申報納稅。稅捐稽徵機關審核營利事業申報適用免稅之所得內容及其相關事項時，得請自由港區管理機關及各產業中央目的事業主管機關協助認定。

第 8 條

營利事業已依本條例第二十九條第一項及本辦法規定免徵營利事業所得稅，嗣後發現其從事實際交易情形不符合第三條至第五條規定者，營利事業應向所在地稅捐稽徵機關補繳其不符合規定之所得已免徵之營利事業所得稅，並自免徵年度營利事業所得稅結算申報期間屆滿之次日起至繳納之日止，依郵政儲金一年期定期儲金固定利率，按日加計利息，一併繳納。

第 9 條

營利事業應於辦理各年度營利事業所得稅結算申報期間屆滿之次日起一個月內，將第七條第一項第二款規定之租稅獎勵表提送自由港區管理機關。

自由港區事業應於辦理各年度營利事業所得稅結算申報期間屆滿之次日起二個月內，將各該年度受營利事業委託從事本條例第二十九條第一項規定業務之營運績效資料提報自由港區管理機關。

自由港區營運機構應於辦理各年度營利事業所得稅結算申報期間屆滿之次日起二個月內，將各該年度自由港區適用本條例第二十九條第一項規定之營運績效資料提報自由港區管理機關。

自由港區管理機關應於每年十月底前按其已收到之前三項資料，編製上年度適用本條例第二十九條第一項規定申報所得稅減免之成效評估報告送主管機關備查；其成效評估報告內容，應包括第一項所得稅減免金額及前二項實施效益相關資料。成效評估報告之申報所得稅減免金額與稅捐稽徵機關核定金額不符者，自由港區管理機關應修正成效評估報告後，送主管機關備查。

第 10 條

營利事業委託自由港區事業於自由港區內從事貨物採購、輸入、儲存或運送之業務，如受委託之自由港區事業或受託內容有變更，或因合約屆滿再行續約者，應依第六條規定重行申請。

第三章 本條例第二十九條第二項租稅措施

第 11 條

自由港區營運機構得報請主管機關認可國際金屬期貨交易所為本條例第二十九條第二項之交易所，並將該經認可之交易所認證之商品及同一稅則號別之商品，報請主管機關核定為本條例第二十九條第二項規定之商品。

前項經認可之國際金屬期貨交易所及核定之商品，由主管機關公告之，並通知財政部。該公告生效日期應指定為國際商港獲國際金屬期貨交易所核准為遞交港之日期。

第 12 條

經認可之國際金屬期貨交易所如有新增認證商品項目，應由自由港區營運機構報請主管機關核定為本條例第二十九條第二項規定之商品。其新增認證商品如為金屬以外之商品，且自由港區營運機構擬申請核定該商品為本條例第二

十九條第二項規定之商品時，應以該商品符合國家政策需要且不影響境內產業競爭力為限，自由港區營運機構並應研擬稅式支出評估報告向主管機關申請；其經主管機關邀集相關產、官、學界代表進行審查通過後，由主管機關公告之，並通知財政部。

第 13 條

第十一條所定國際商港之自由港區營運機構得檢附下列文件，向主管機關申請核准其自由港區為本條例第二十九條第二項規定之自由港區：

- 一、申請書。
- 二、營運計畫書。

前項第二款規定之營運計畫書應記載下列事項：

- 一、營運規劃。(包含倉儲區位範圍及配置、開發期程等)
- 二、招商計畫。

主管機關受理第一項申請案，應邀集相關機關 (構) 召開會議審查，並將審核結果通知財政部。

第 14 條

依前條核准之自由港區，其自由港區事業從事第十一條及第十二條核定商品之儲存，應檢附下列文件向自由港區管

理機關申請核准其自由港區內儲存該等商品之處所為本條例第二十九條第二項規定之處所：

- 一、申請書。
- 二、自由港區事業營運許可證明文件。

自由港區管理機關受理前項申請案，得會同海關、自由港區營運機構等相關機關（構）進行審查，應將審核結果通知所在地稅捐稽徵機關及轄區海關。

經核准之儲存處所如有變更，自由港區事業應重新依第一項規定申請核准。

第 15 條

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售與境內、外客戶之商品符合下列各款規定者，其銷售之所得，依本條例第二十九條第二項規定免徵營利事業所得稅：

- 一、銷售之商品為第十一條或第十二條核定之商品。
- 二、前款商品儲存於自由港區事業依前條規定核准之自由港區內之處所。

適用前項規定之外國、大陸地區、香港或澳門營利事業以在各該地為合法登記之組織，且實際管理處所不在臺灣地區者為限。

第 16 條

自由港區事業應於辦理各年度營利事業所得稅結算申報期間屆滿之次日起二個月內，將各該年度儲存第十一條及第十二條核定商品之營運績效資料提報自由港區管理機關。

營運績效資料包含下列資訊：

- 一、年度內所存放商品之總噸數。
- 二、年度內所提領商品之總噸數。
- 三、進儲商品者之身分。
- 四、自倉庫提領商品者之身分。

自由港區營運機構應於應於辦理各年度營利事業所得稅結算申報期間屆滿之次日起二個月內，將各該年度自由港區適用本條例第二十九條第二項規定之營運績效資料提報自由港區管理機關。

自由港區管理機關應於每年十月底前按其已收到之前二項資料，編製上年度適用本條例第二十九條第二項規定所得稅減免之成效評估報告送主管機關及所在地稅捐稽徵機關。

第四章 附則

第 17 條

自由港區管理機關應於本條例第二十九條所得稅減免之實施期限屆滿前三年，完成是否繼續實施租稅措施之評估報告提報主管機關備查。

第 18 條

自由港區事業未依第九條及第十六條規定提報營運績效資料者，經自由港區管理機關稽核，並就應改正事項通知限期改正而未改正，自由港區管理機關得依自由貿易港區事業營運管理辦法第十六條規定處理。

第 19 條

營利事業或自由港區事業有下列情形之一者，自由港區管理機關得撤銷或廢止其證明函或核准函，並通知主管機關、財政部賦稅署、所在地稅捐稽徵機關及轄區海關：

- 一、營利事業依第六條及第七條規定提示之申請書或相關文件有虛偽不實者，自由港區管理機關得撤銷其證明函。
- 二、營利事業經查獲不符合第三條至第五條規定者，自由

港區管理機關得撤銷或廢止其證明函。

三、營利事業未依第九條第一項規定提示租稅獎勵表者，自由港區管理機關得廢止其證明函。

四、自由港區事業依第十四條規定提示之申請書或相關文件有虛偽不實者，自由港區管理機關得撤銷其核准函。

經自由港區管理機關依前項規定撤銷或廢止證明函或核准函者，營利事業應向所在地稅捐稽徵機關補繳已免徵之營利事業所得稅，並自免徵年度營利事業所得稅結算申報期間屆滿之次日起至繳納之日止，依郵政儲金一年期定期儲金固定利率，按日加計利息，一併繳納。

第 20 條

自由港區事業及自由港區營運機構依第九條及第十六條提報資料之格式，由主管機關訂定並公告。

第 21 條

本辦法自發布日施行。

申請核發「符合營利事業在中華民國境內僅從事準備或
輔助性質之活動於自由港區從事貨物之採購、輸入、儲存
或運送證明函」申請書

受文者：

發文日期字號： 年 月 日 第 號

填表說明

- 1.本表檢核事項依據「營利事業於自由貿易港區從事貨物採購輸入儲存或運送免徵營利事業所得稅辦法」(下稱辦法)辦理。
- 2.本表採勾選方式，請依序並按括號說明檢核各項事項；未至結束檢核而出現「結束填寫」者，即為不符合申請條件，無需往下填寫。如有疑義，請洽自由港區管理機關。
- 3.自行檢核結果為符合核發證明函者，實際審核結果仍需由管理機關進一步審核檢附文件。

一、申請人(營利事業)：

二、申請代理人 (無者免填，有者 應檢附委託申請授權書正本)：

三、自行檢核事項

(一)營利事業適用主體，符合下列情形之一(依辦法第4條檢核， 應檢附營利事業登記證明文件(附中譯本可加速審查))：

1.1 依境外法律設立或登記，且聲明以下事項(視同聲明書)：

1.1.1 是 否 實際管理處所在中華民國境外 (否者，結束填寫)

1.1.2 是 否 在中華民國境內無從事主要營業活動之全部(否者，結束填寫)

1.1.3 是 否 在中華民國境內無固定營業場所 (是者，請跳至(二))

1.1.3-1 是 否 於中華民國境內固定營業場所無從事營業活動
(是者，請跳至(二))

1.1.3-2 是 否 未逾越準備或輔助性質活動範圍
(是者，請跳至(二)；否者，結束填寫)

1.2 依中華民國法律設立或登記，且舉證以下事項：

1.2.1 是 否 實際管理處所在中華民國境外(是者， 應檢附證明文件(附中譯本可加速審查)；否者，結束填寫)

1.2.2 是 否 在中華民國境內無從事主要營業活動之全部(否者，結束填寫)

1.2.3 是 否 在中華民國境內無固定營業場所 (是者，請跳至(二))

1.2.3-1 是 否 於中華民國境內固定營業場所無從事營業活動
(是者，請跳至(二))

1.2.3-2 是 否 未逾越準備或輔助性質活動範圍(否者，結束填寫)

(二)活動範圍：(依辦法第 5 條檢核， 應檢附「營利事業自行或委託自由港區事業從事貨物採購輸入儲存或運送之計畫書」)：

| | |
|------|--|
| 申請範圍 | <input type="checkbox"/> 全部 <input type="checkbox"/> 個別 貨物申請免稅證明函 |
| 銷售活動 | 2.1.1 <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 境外執行 2.1.2 <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 境內執行 2.1.2-1 <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 透過經紀人、一般佣金代理商或其他具有獨立身分之代理人(否者且在境外無執行銷售活動，結束填寫) |
| 銷售對象 | 2.2 <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 非屬自然人(否者，結束填寫) |

| | | | | | | | |
|---------------------|--|------------------|--|------------------|---|---------------------|---|
| <p>營運模式</p> | <p>2.3 <input type="checkbox"/>自行申設 <input type="checkbox"/>委託自由港區事業(應檢附生效之委託合約及中文簡譯本) 於自由港區內，從事貨物之採購、輸入、儲存或運送營業活動</p> | | | | | | |
| <p>營業活動</p> | <table border="1"> <tr> <td data-bbox="116 395 191 922"> <p>採購</p> </td> <td data-bbox="191 395 1060 922"> <p>2.4.1 <input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 採購在中華民國境內之貨物(否者，請跳至 2.4.2) 2.4.1-1 銷售對象 <input type="checkbox"/>境外客戶 <input type="checkbox"/>境內客戶 2.4.1-1-1<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 採購源自其他外國營利事業輸入並儲存於自由港區且未改變性質之貨物。 2.4.1-1-2<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 採購其他營利事業在中華民國境內產製之貨物，嗣銷售予自由港區事業且約定加工後買回並出口。</p> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="116 922 191 1075"> <p>輸入</p> </td> <td data-bbox="191 922 1060 1075"> <p>2.4.2 <input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 自境外輸入自行產製或採購之貨物(否者，請跳至 2.4.3；2.4.1 及 2.4.2 皆否者，結束填寫) 2.4.2-1 銷售對象 <input type="checkbox"/>境外客戶 <input type="checkbox"/>境內客戶</p> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="116 1075 191 1406"> <p>儲存或運送</p> </td> <td data-bbox="191 1075 1060 1406"> <p>2.4.3 上述採購、輸入貨物儲存於自由港區或銷售後運送予客戶，其貨物性質狀態 2.4.3-1<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 維持原貨進儲狀態。 2.4.3-2<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 儲存或運送過程中必要之<input type="checkbox"/>保存、<input type="checkbox"/>分類、<input type="checkbox"/>分級、<input type="checkbox"/>分裝、<input type="checkbox"/>包裝、<input type="checkbox"/>重貼標籤、<input type="checkbox"/>切割 等未改變貨物性質之作業。</p> </td> </tr> </table> | <p>採購</p> | <p>2.4.1 <input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 採購在中華民國境內之貨物(否者，請跳至 2.4.2) 2.4.1-1 銷售對象 <input type="checkbox"/>境外客戶 <input type="checkbox"/>境內客戶 2.4.1-1-1<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 採購源自其他外國營利事業輸入並儲存於自由港區且未改變性質之貨物。 2.4.1-1-2<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 採購其他營利事業在中華民國境內產製之貨物，嗣銷售予自由港區事業且約定加工後買回並出口。</p> | <p>輸入</p> | <p>2.4.2 <input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 自境外輸入自行產製或採購之貨物(否者，請跳至 2.4.3；2.4.1 及 2.4.2 皆否者，結束填寫) 2.4.2-1 銷售對象 <input type="checkbox"/>境外客戶 <input type="checkbox"/>境內客戶</p> | <p>儲存或運送</p> | <p>2.4.3 上述採購、輸入貨物儲存於自由港區或銷售後運送予客戶，其貨物性質狀態 2.4.3-1<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 維持原貨進儲狀態。 2.4.3-2<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 儲存或運送過程中必要之<input type="checkbox"/>保存、<input type="checkbox"/>分類、<input type="checkbox"/>分級、<input type="checkbox"/>分裝、<input type="checkbox"/>包裝、<input type="checkbox"/>重貼標籤、<input type="checkbox"/>切割 等未改變貨物性質之作業。</p> |
| <p>採購</p> | <p>2.4.1 <input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 採購在中華民國境內之貨物(否者，請跳至 2.4.2) 2.4.1-1 銷售對象 <input type="checkbox"/>境外客戶 <input type="checkbox"/>境內客戶 2.4.1-1-1<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 採購源自其他外國營利事業輸入並儲存於自由港區且未改變性質之貨物。 2.4.1-1-2<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 採購其他營利事業在中華民國境內產製之貨物，嗣銷售予自由港區事業且約定加工後買回並出口。</p> | | | | | | |
| <p>輸入</p> | <p>2.4.2 <input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 自境外輸入自行產製或採購之貨物(否者，請跳至 2.4.3；2.4.1 及 2.4.2 皆否者，結束填寫) 2.4.2-1 銷售對象 <input type="checkbox"/>境外客戶 <input type="checkbox"/>境內客戶</p> | | | | | | |
| <p>儲存或運送</p> | <p>2.4.3 上述採購、輸入貨物儲存於自由港區或銷售後運送予客戶，其貨物性質狀態 2.4.3-1<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 維持原貨進儲狀態。 2.4.3-2<input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 儲存或運送過程中必要之<input type="checkbox"/>保存、<input type="checkbox"/>分類、<input type="checkbox"/>分級、<input type="checkbox"/>分裝、<input type="checkbox"/>包裝、<input type="checkbox"/>重貼標籤、<input type="checkbox"/>切割 等未改變貨物性質之作業。</p> | | | | | | |

| | |
|-------------|---|
| 活動性質 | 2.4.4 <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 從事以上所勾選採購、輸入、儲存或運送之個別及整體活動均符合準備或輔助性質。 (結束檢核) |
|-------------|---|

申請人或申請代理人簽章：

聯絡人：

連絡電話：

聯絡地址：

申請日期：

申請核發「符合營利事業在中華民國境內僅從事準備或輔助性質之活動於自由港區從事貨物之採購、輸入、儲存或運送證明函」申請書填表說明

◎請參閱附錄 4 之流程圖。

- 一、自行檢核事項欄位(一)「營利事業適用主體」: 請確認應檢附經我國駐外機構簽發認證之營利事業登記證明文件, 附中譯本可加速審查。
 - (一) 第 1.1.1 點「實際管理處所在中華民國境外」勾選否者, 不符合申請要件, 毋需往下填寫。勾選是者, 請繼續填寫第 1.1.2 點。
 - (二) 第 1.1.2 點「在中華民國境內無從事主要營業之全部」勾選否者, 不符合申請要件, 毋需往下填寫。勾選是者, 請繼續填寫第 1.1.3 點。
 - (三) 第 1.1.3 點「在中華民國境內無固定營業場所」勾選否者, 請繼續填第 1.1.3-1 點及第 1.1.3-2 點。勾選是者, 請跳至(二)「活動範圍」繼續填寫。
 - (四) 第 1.2 點「依中華民國法律設立或登記, 且舉證以下事項」: 如屬第 1.1 點之外國營利事業, 毋須填寫第 1.2 點。
- 二、自行檢核事項欄位(二)「活動範圍」: 請確認應檢附「營利事業自行或委託自由港區事業從事貨物採購輸入儲存或運送之計畫書」

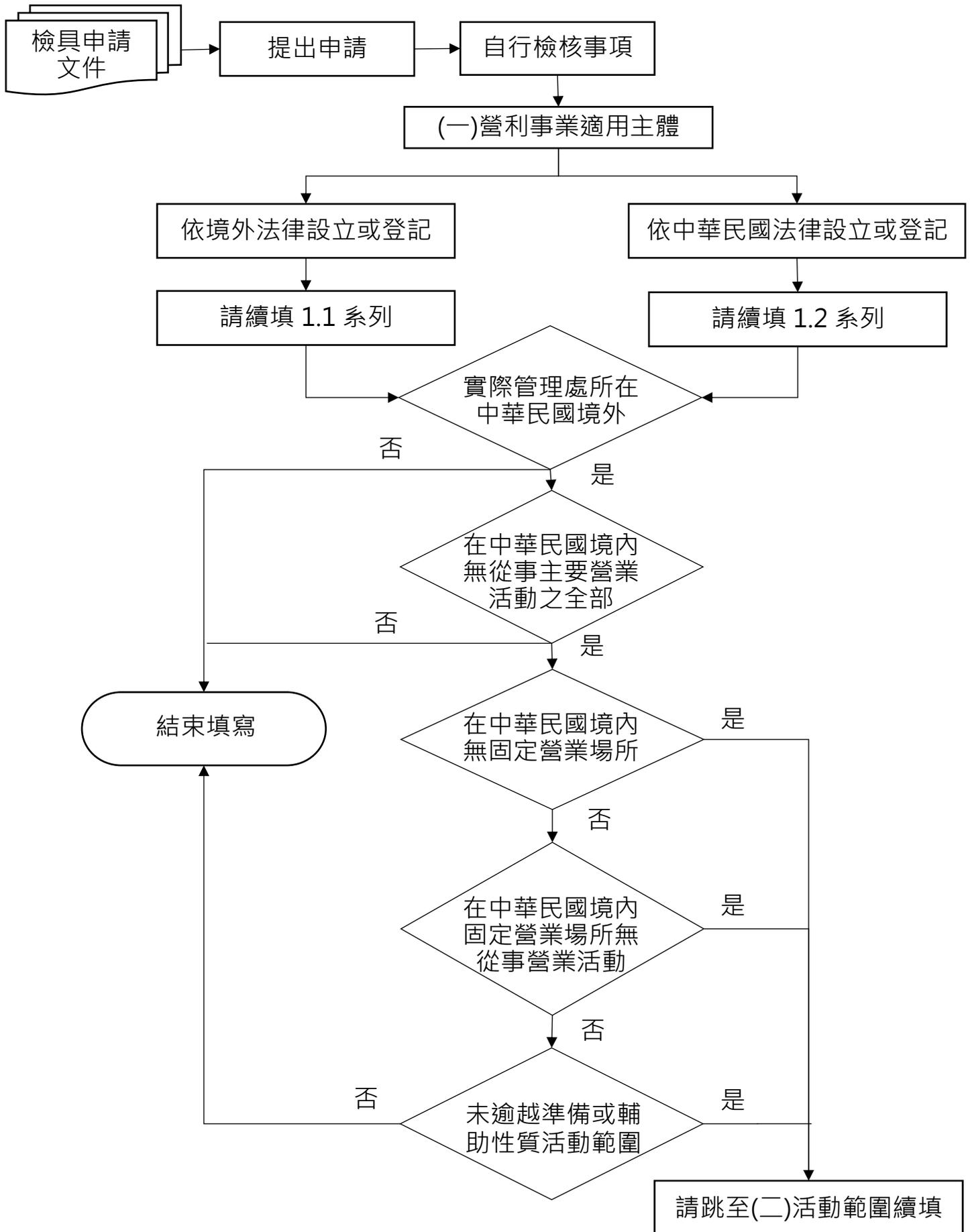
- 欄位「申請範圍」：
申請範圍「全部」貨物申請免稅，係指營利事業自行或委託自由港區事業於自由港區內從事之活動，全部貨物皆符合免稅要件；「個別」貨物申請免稅，係指營利事業自行或委託自由港區事業於自由港區內從事之活動，僅個別貨物符合免稅申請要件，非為全部貨物皆符合免稅要件。
- 欄位「銷售活動」：
 - (一) 第 2.1.2 點「境內執行」勾選是者，請填寫第 2.1.2-1 點。
 - (二) 第 2.1.2-1 點「透過經紀人、一般佣金代理商或其他具有獨立身分之代理人」勾選否且在境外無執行銷售活動者，不符合申請要件，毋需往下填寫。
- 欄位「銷售對象」：
第 2.2 點「非屬自然人」勾選否者，不符合申請要件，毋需往下填寫。
- 欄位「營運模式」：
 - (一) 第 2.3 點「於自由港區內，從事貨物之採購、輸入、儲存或運送營業活動」請從「自行申設」或「委託自由港區事業」擇一勾選。
 - (二) 如勾選「委託自由港區事業」，請確認應檢附「生效之委託合約及中文簡譯本」。

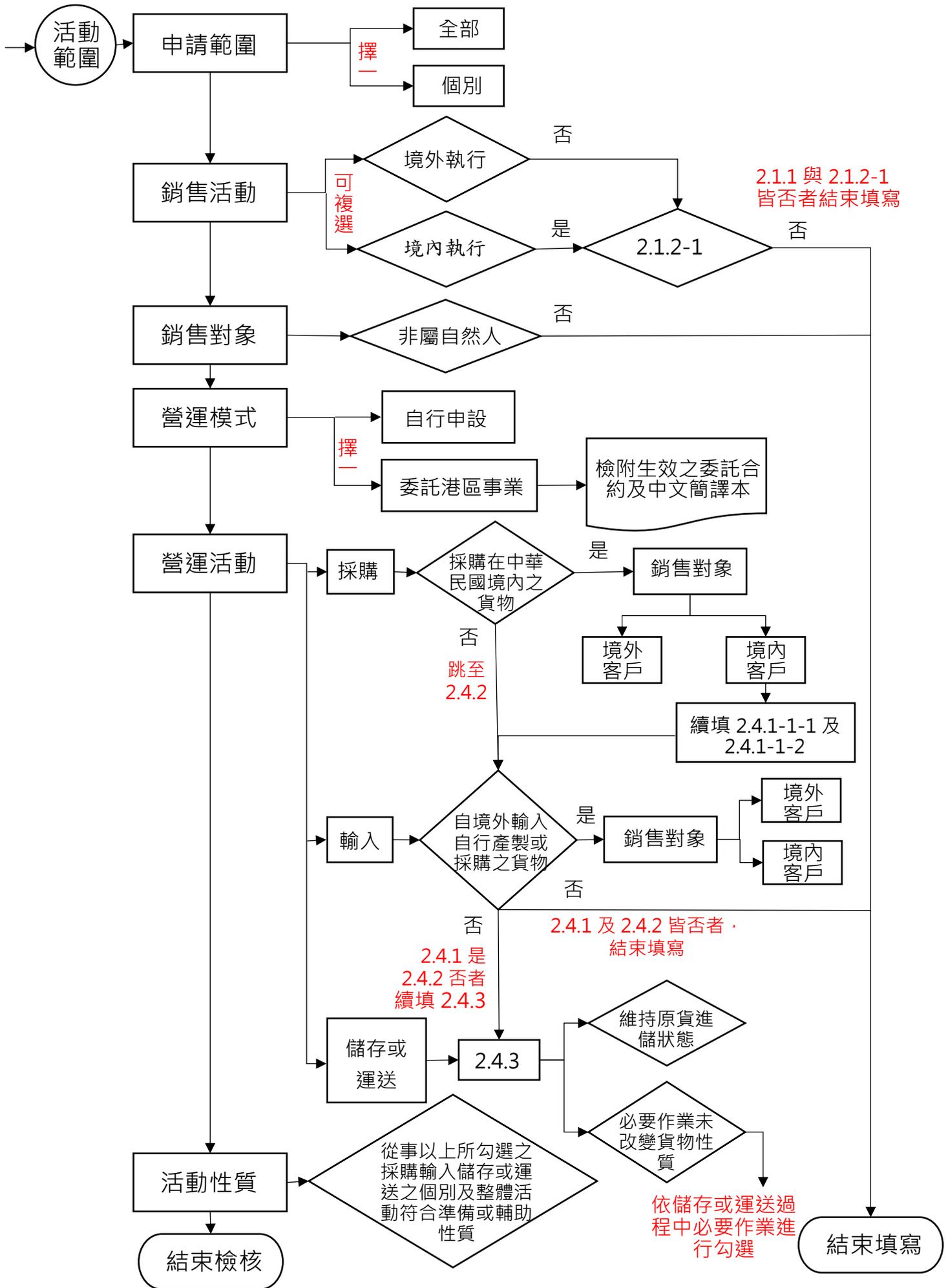
- 欄位「營業活動」：
 - (一)「採購」：
 1. 第 2.4.1 點「採購在中華民國境內之貨物」勾選是者，請繼續填寫第 2.4.1-1 點。勾選否者，請直接跳至第 2.4.2 點填寫。
 2. 第 2.4.1-1 點「銷售對象」：勾選「境內客戶」者，請繼續填寫第 2.4.1-1-1 點及第 2.4.1-1-2 點。
 - (二)「輸入」：
 1. 第 2.4.2 點「自境外輸入自行產製或採購之貨物」勾選是者，請填寫第 2.4.2-1 點。勾選否者，請直接跳至 2.4.3 點填寫。
 2. 於第 2.4.1 點「採購在中華民國境內之貨物」及第 2.4.2 點「自境外輸入自行產製或採購之貨物」均勾選否者，不符合申請要件，毋需往下填寫。
 - (三)「儲存或運送」：第 2.4.3 點「上述採購、輸入貨物儲存於自由港區或銷售後運送予客戶，其貨物性狀態」：在自由港區內於儲存或運送過程中有進行表中 7 項等作業（如保存、分類、分級等）請於第 2.4.3-2 欄位勾選是，並勾選有進行之作業。

- 欄位「活動性質」：第 2.4.4 點「從事以上所勾選採購、輸入、儲存或運送之個別及整體活動均符合準備或輔助性質」勾選否者，不符合申請要件。

附錄 4-申請核發「免稅證明函」申請書流程

申請人(營利事業)、申請人代理人(應檢附委託申請授權書正本)





**營利事業在中華民國境內僅從事準備或輔助性質之活動於
自由港區從事貨物之採購、輸入、儲存或運送
計畫書**

說明：依「營利事業於自由貿易港區從事貨物採購輸入儲存或運送免徵營利事業所得稅辦法」第 6 條第 1 項第 4 款規定。

1.基本資料

1.1 營利事業

| | | | |
|---|--|---------------|--|
| 名 稱 | | | |
| 國 籍 | | 設 立 日 期 | |
| 公 司 地 址 | | | |
| 負 責 人 (董 事 長) | | 資 本 總 額 (幣 別) | |
| 總 經 理 | | 年 營 業 額 (幣 別) | |
| 員 工 人 數 | | | |
| 營 業 項 目 | | | |
| 在 中 華 民 國 境 內 設 立 固 定 營 業 場 所 或 營 業 代 理 人 之 情 形 | <input type="checkbox"/> 有固定營業場所 名稱： 統一編號： 地址： | | |
| | <input type="checkbox"/> 有營業代理人 名稱： 統一編號： 地址： | | |
| | <input type="checkbox"/> 委託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為代理人，代理申報納稅(無固定營業場所及營業代理人請填寫本項) 名稱： 統一編號： 地址： | | |

1.2 委託自由港區事業

| | |
|----------|---------------|
| 自由港區事業名稱 | |
| 合約期間 | ○年○月○日—○年○月○日 |

1.3 申請免徵期間

| | |
|------|---------------|
| 免徵期間 | ○年○月○日—○年○月○日 |
|------|---------------|

1.4 會計年度

| | |
|-------------------------------|-----|
| <input type="checkbox"/> 曆年制 | |
| <input type="checkbox"/> 非曆年制 | ○月制 |

2. 營利事業在中華民國境內從事之營業活動 (包括執行之功能、承擔之風險及使用之資產) 之說明

2.1 主要營業活動之描述

填寫說明：請概述營利事業之營業項目及內容(2.1.1)，並說明其在中華民國境內從事之營業活動範圍(2.1.2)。

2.1.1 營利事業之主要營業活動(包括在中華民國境內、外)

2.1.2 在中華民國境內從事之營業活動(區分自由港區內、外)

(1)自由港區內：

(2)自由港區外：

2.2 功能、風險及使用資產分析

2.2.1 功能分析

| 功能分析 | 研究發展 | 產品設計 | 採購 | 製造加工 裝配 測試 | 行銷 配銷 廣告 | 倉儲 | 銷售 | 運送 | 產品 服務 | 訓練 人員 管理 服務 | 信用 收款 | 管理 財務 法律 服務 | 其他 功能 |
|------|------|------|----|------------------|----------------|----|----|----|----------|----------------------|----------|----------------------|----------|
| 全部 | | | | | | | | | | | | | |
| 境內 | | | | | | | | | | | | | |
| 境外 | | | | | | | | | | | | | |

註：填寫○：執行主要功能；△：執行部分功能；×：未執行功能。

「全部」列，請填境內外整體營業活動所執行之功能。

2.2.2 風險分析

| 風險分析 | 研究與發展 活動之成敗 風險 | 產業風險 (市場競爭) | 公司營運風險 (採購、製造、 行銷) | 存貨 風險 | 產品責任 風險 | 財務風險 (貨幣、融 資、租稅) | 信用 風險 |
|------|----------------------|----------------|--------------------------|----------|------------|------------------------|----------|
| 全部 | | | | | | | |
| 境內 | | | | | | | |
| 境外 | | | | | | | |

註：填寫○：承擔主要風險；△：承擔部分風險；×：承擔些微風險或未承擔風險

「全部」列，請填境內外整體營業活動所承擔之風險。

2.2.3 使用資產分析

| 使用資產分析 | 持有或管理智慧財產權 | 持有或管理其他資產 |
|--------|------------|-----------|
| 全部 | | |
| 境內 | | |
| 境外 | | |

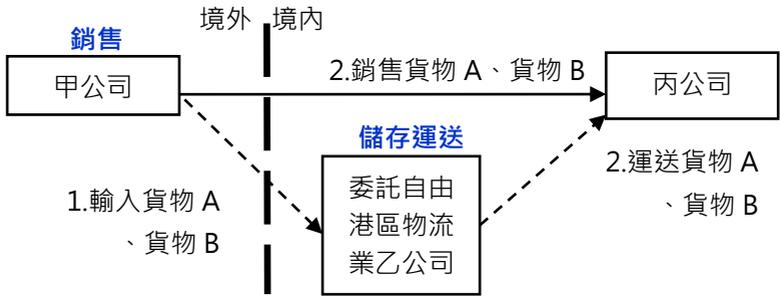
註：填寫○：主要；△：部分；×：無

「全部」列，請填境內外整體營業活動所使用之資產。

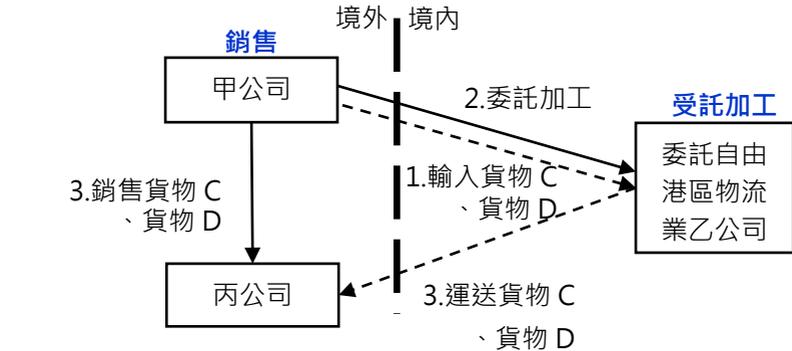
3.營利事業在境內、外交易流程之說明

3.1 交易流程圖

(1)【範例】交易 1(免稅)



(2)【範例】交易 2(應稅)



——> 交易流
 - - -> 物流

3.2 在中華民國境內從事之營業活動，就其境內、外整體營業活動而言非屬核心、必要及重要活動之說明

3.3 營利事業在中華民國境內(包含自由港區內、外)、境外交易流程及執行功能之說明

【範例】

| 交易 | 貨品名稱 | 執行功能 | | 依自由貿易港區設置管理條例第29條第1項規定免稅？ |
|------|--------------|---------------|----|--|
| | | 境內 | 境外 | |
| 交易 1 | 貨物 A 貨物 B | 儲存運送 | 銷售 | <input checked="" type="checkbox"/> 免稅 <input type="checkbox"/> 應稅 |
| 交易 2 | 貨物 C 貨物 D | 儲存運送、 委託加工 | 銷售 | <input type="checkbox"/> 免稅 <input checked="" type="checkbox"/> 應稅 |

4.免稅貨物(原料、物料、半製品、製成品或商品等)之說明

4.1 免稅貨物預計○○○年度進儲情形

4.1.1 進儲免稅貨物

| 貨物名稱 (含 HS code) | 單位 | 數量 | 金額 (新臺幣百萬元) | 百分比 (%) |
|----------------------|----|----|----------------|------------|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| 合計 | | | | 100 |

4.1.2 進儲免稅貨物來源

| 區域 | 金額 (新臺幣百萬元) | 百分比 (%) |
|------|----------------|------------|
| 境內地區 | | |
| 境外地區 | | |
| 合計 | | 100 |

4.2 免稅貨物預計○○○年度銷售情形

4.2.1 銷售免稅貨物

| 貨物名稱 (含 HS code) | 單位 | 數量 | 銷售金額 (新臺幣百萬元) | 百分比(%) |
|---------------------|----|----|------------------|--------|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| 合計 | | | | 100 |

4.2.2 銷售免稅貨物對象

| 區域 | 客戶名稱 | 銷售金額 (新臺幣百萬元) | 百分比 (%) |
|------|------|------------------|------------|
| 境內地區 | | | |
| 境外地區 | | | |
| 合計 | | | 100 |

4.3 同時銷售免稅及應稅貨物者，其相關之成本、費用或損失，是否可直接合理明確歸屬之說明

| | |
|--------------------------|--|
| <input type="checkbox"/> | 僅銷售免稅貨物，無同時銷售應稅貨物，免填本項說明。 |
| <input type="checkbox"/> | 屬個別貨物申請證明函： 同時銷售免稅及應稅貨物，並能明確計算銷售該貨物之所得，其是否可直接合理歸屬之說明如下： |
| | 說明： |

簽證會計師： (蓋章)

說明：1.依辦法第六條第三項規定，第一項第四款規定之計畫書，如提示會計師簽證報告，得予書面審核。
2.如委託會計師簽證，請蓋章。

**營利事業在中華民國境內僅從事準備或輔助性質之活動於
自由港區從事貨物之採購、輸入、儲存或運送
計畫書填表說明**

一、基本資料 1.1 「營利事業」：

- (一) 名稱：請填寫擬申請免稅之營利事業名稱，非為協助申請之代理人名稱。
- (二) 營業項目：擬申請免稅之營利事業所經營之事業項目說明。
- (三) 在中華民國境內設立固定營業場所或營業代理人之情形：視實際情況，請 3 擇 1 填寫。
 1. 有固定營業場所：擬申請免稅之營利事業在臺設有分公司、管理處等，請填寫本項。
 2. 有營業代理人：擬申請免稅之營利事業在臺有營業代理人請填寫本欄位，並請檢附國稅局准予備查函。
 3. 委託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為代理人，代理申報納稅：無固定營業場所及營業代理人請填寫本欄位，並請檢附委託申請授權書。

二、2.營利事業在中華民國境內從事之營業活動(包括執行之功能、承擔之風險及使用之資產)之說明：

- (一) 填寫本題之目的為協助管理機關綜合判斷申請免稅之營利事業，在我國境內是否僅從事準備或輔助性質之活動。
- (二) 2.2.1、2.2.2 及 2.2.3 表內之「全部」欄位：請填營利事業整體之主要營業活動(包括在中華民國境內、外)。
- (三) 表格 2.2.3 「使用資產分析」：「持有或管理智慧財產權」係指持有或管理版權、專利、商標等智慧財產權；「持有或管理其他財產」係指持有或管理辦公室、倉庫等其他財產。請依申請免稅之營利事業實際情形填寫。

三、3.營利事業在境內、外交易流程之說明：

- (一) 填寫本題之目的為協助管理機關綜合判斷申請免稅之營利事業，在我國境內是否僅從事準備或輔助性質之活動。
- (二) 3.1 交易流程圖(可參考附錄 7 範例)：應包含申請免稅之營利事業在中華民國境內、外所有交易流程，不限於自由港區內或擬申請免稅之貨物，以瞭解該營利事業貨物交易之全貌。
- (三) 3.3 營利事業在中華民國境內(包含自由港區內、外)、境外交易流程及執行功能之說明：請根據 3.1 交易流程圖填寫各交易之貨品名稱、營利事

業執行之功能 (含境內、外)，及判斷該交易依自由貿易港區設置管理條例第 29 條第 1 項規定，是否免稅。

四、4.免稅貨物：此大項僅需填寫符合免稅要件之貨物資訊。

(一) 4.1 免稅貨物預計 000 年度進儲情形：如尚無進儲行為、欲為申請往後貨物免稅者，000 年度應填寫擬執行進儲行為當年度之預測情形。如已有進儲行為之申請者，000 年度應填寫現年度符合免稅貨物進儲情形。

五、簽證會計師：如計畫書及價值鏈貢獻分析經提示會計師簽證報告，得僅經書面予以審核。如無簽證會計師請空白。

申請核發「免稅證明函」交易流程圖範例

一、免稅/應稅交易模式判斷要訣：

1. 內購內銷原則不符免稅資格。
2. 但書有 2 種 例外情形，視為 非 內購內銷，得適用免稅。
3. 委託加工不論區內或區外，因非屬準備或輔助性質，爰非屬免稅交易模式。

二、目前已先定義常見 5 種免稅及 3 種應稅交易模式及流程圖，可供填寫 計畫書「3.1 交易流程圖」時參考選用。

| 交易模式 | 免稅交易模式 | 交易模式 | 應稅交易模式 |
|------|---|------|-----------------------|
| 1 | 自境外輸入/銷售予境外或境內 | A | 自境內採購/銷售予境內 |
| 2 | 自境內採購/銷售予境外 | B | 自境外輸入/委託加工/銷售予境外、境內 |
| 3. | 〔自境外輸入+境內採購〕/銷售予境外 | C | 自境外輸入/委託區外加工/銷售予境外、境內 |
| 4 | 【〔境內採購源自其他營利事業輸入並儲存於自由港區〕/銷售予境外】 | | |
| 5 | 【境內採購其他營利事業境內產製之貨物/〔銷售予自由港區事業/且約定加工後買回並出口〕】 | | |

三、交易流程圖：

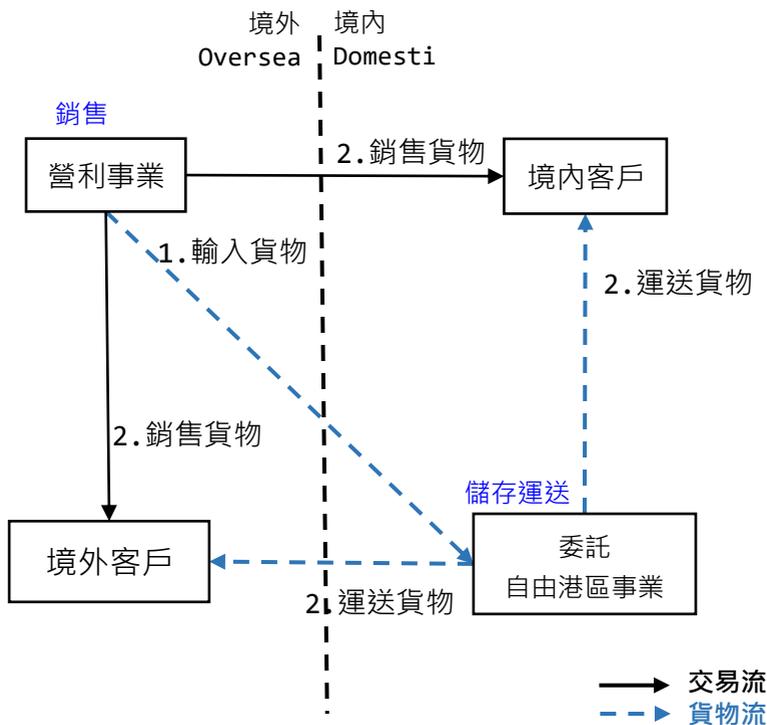
1. 交易 1(免稅):【自境外輸入¹/銷售予境外或境內²】

✓ 判定要訣：

① 外購¹+內銷²

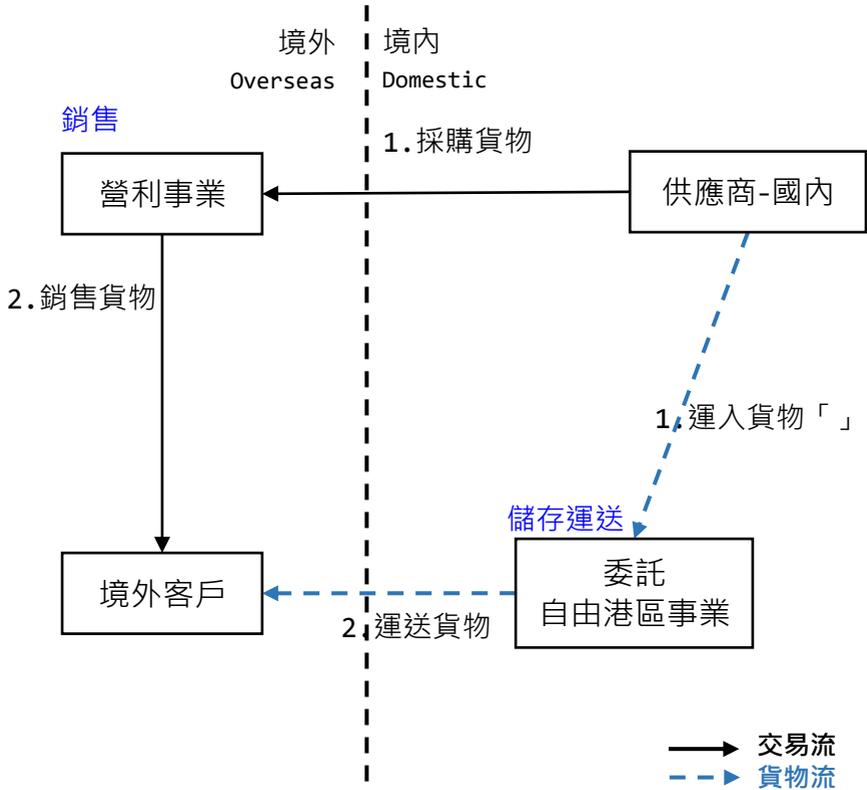
② 外購¹+外銷²

✓ 非內購內銷，免稅



2. 交易 2 (免稅):【自境內採購¹/銷售予境外²】

- ✓ 判定要訣：內購¹+外銷²
- ✓ 非內購內銷，免稅



3. 交易 3 (免稅):

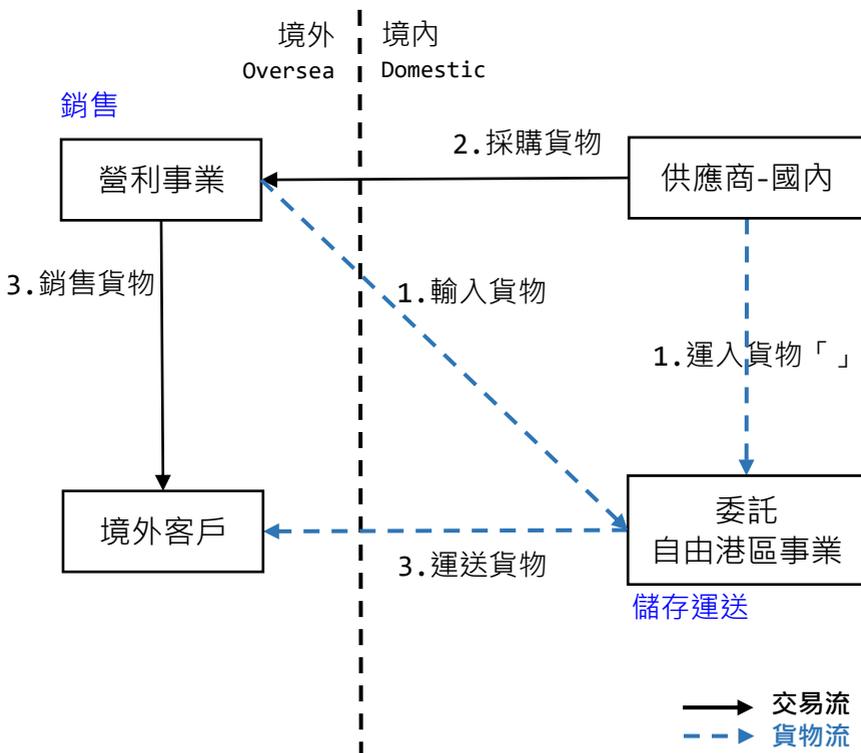
【(自境外輸入¹+ 境內採購²) / 銷售予境外³】

✓ 判定要訣 :

① 外購¹+ 外銷³

② 內購²+ 外銷³

✓ 非內購內銷 · 免稅



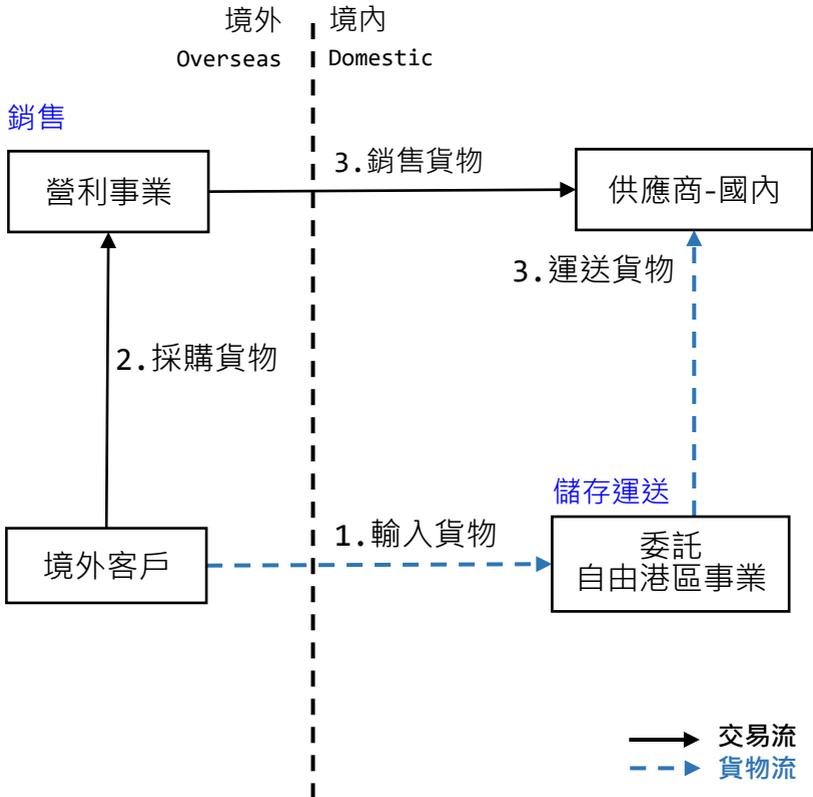
4. 交易 4 (免稅):

【**境內採購源自其他營利事業輸入並儲存於自由港區¹⁺²** / **銷售予境內³**】

✓ 判定要訣：

視同外購¹⁺² + 內銷³

✓ 視為非內購內銷，免稅



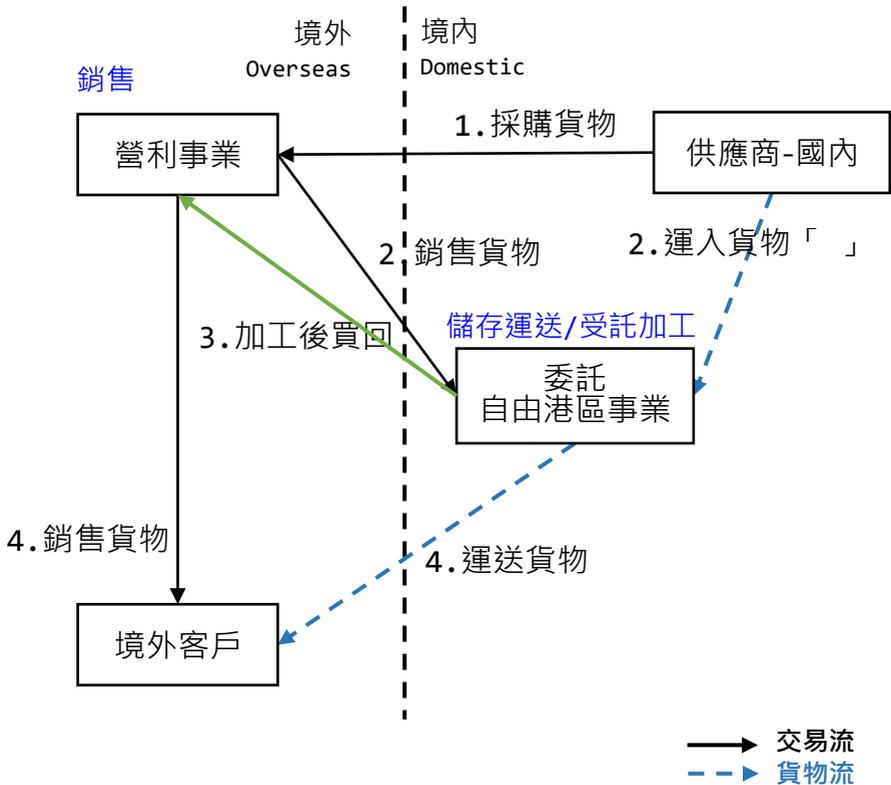
5. 交易 5 (免稅):

【境內採購其他營利事業境內產製之貨物¹/〔銷售予自由港區事業/且約定加工後買回併出口²⁺³⁺⁴〕】

✓ 判定要訣：

內購¹+視為內銷²⁺³⁺⁴

✓ 視為非內購內銷，免稅

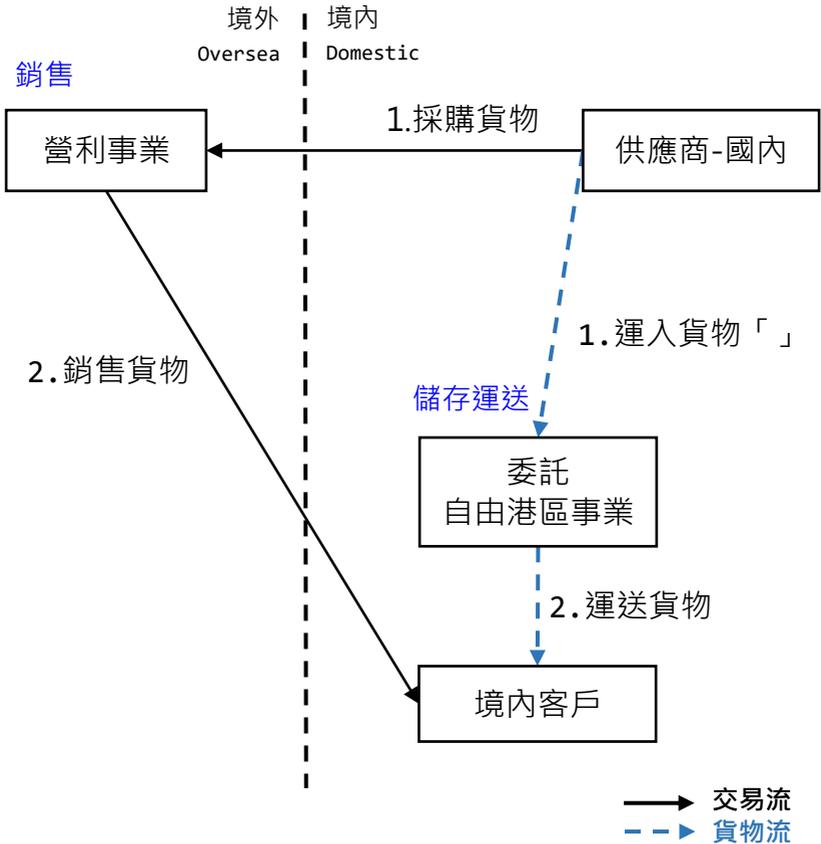


6. 交易 A(應稅) :【自境內採購¹/銷售予境內²】

✓ 判定要訣：

內購¹ + 內銷²

✓ 內購內銷，應稅



7. 交易 B(應稅) :

【自境外輸入¹/委託加工²/銷售予境外、境內³】

✓ 判定要訣 :

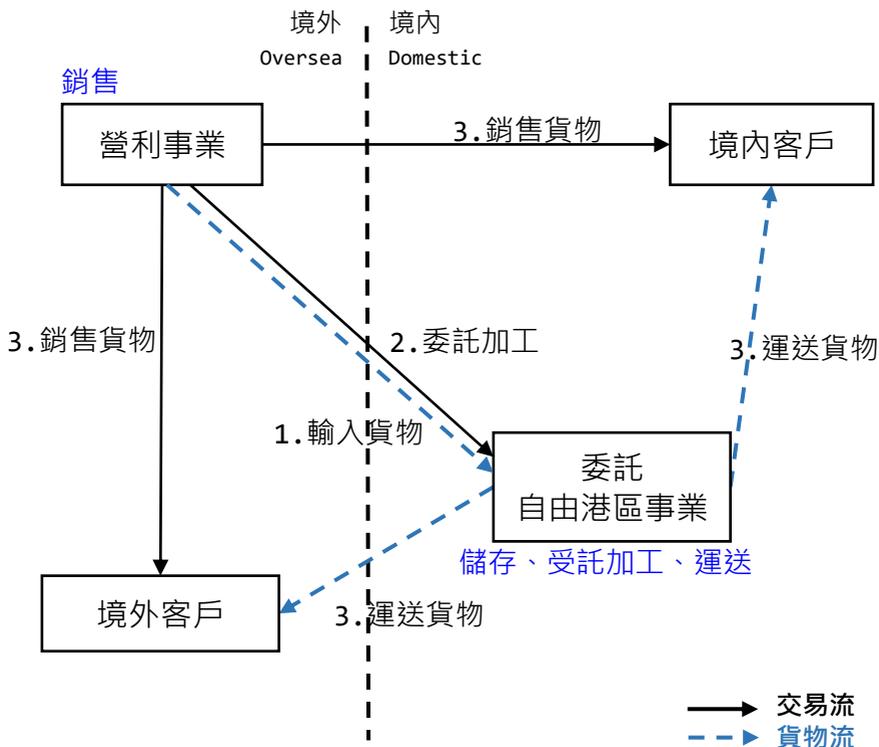
① 外購¹+內銷³

② 外購¹+外銷³

✓ 非內購內銷

✓ 但有受託加工²，非屬準備或輔助性質

✓ 應稅



8. 交易 C(應稅)：

【自境外輸入¹/委託區外加工²/銷售予境外、境內³】

✓ 判定要訣：

① 外購¹+內銷³

② 外購¹+外銷³

✓ 非內購內銷

✓ 但有區外加工²，非區內且非屬準備或輔助性質

✓ 應稅

