



財政部南區國稅局

建構優質賦稅環境 維護租稅公平合理

境外電商扣繳實務 簡介

報告人：林妙惠

108.12.19



境外電商扣繳實務簡介

大綱

- 一、電子勞務的定義
- 二、電子勞務銷售模式
- 三、我國來源收入認定規定
- 四、所得計算規定
- 五、課徵規定
- 六、常見扣繳案例
- 七、經核准適用淨利率及境內利潤貢獻程度之名單
- 八、經核准適用協定營業利潤免稅之名單



境外電商扣繳實務簡介

一、電子勞務定義

所稱「電子勞務」，依加值型及非加值型營業稅法施行細則第4條之1規定，指下列情形之一者：

- (一) 經由網路傳輸下載儲存至電腦設備或行動裝置使用之勞務。（行動裝置指具有運算及通訊功能、攜帶方便且可隨時隨地存取各種訊息之設備，包含但不限於智慧型手機或平板電腦）
- (二) 不須下載儲存於任何裝置而於網路使用之勞務。
- (三) 其他經由網路或電子方式提供使用之勞務。



境外電商扣繳實務簡介

二、電子勞務銷售模式

(一) 外國平臺業者：提供平臺服務之電子勞務。

於網路建置交易平臺（網路虛擬商店），供境內外買賣雙方經由網路或其他電子方式進行交易，並向使用該平臺者收取平臺服務手續費。

(二) 外國非平臺電子勞務業者：提供非平臺服務之電子勞務。（例如銷售電子書、標準化軟體、線上遊戲、音樂影視、廣告、雲端儲存運算、線上課程等）

1. 透過自行架設之網站銷售電子勞務，並自行向買受人收取銷售價款。
2. 透過外國平臺業者銷售電子勞務，自行向買受人收取銷售價款，買賣雙方或一方另行給付外國平臺業者手續費。
3. 透過外國平臺業者銷售電子勞務，未自行收取而係由該平臺業者收取銷售價款者，該平臺業者於扣除手續費後將剩餘價款交付外國非平臺電子勞務業者。



境外電商扣繳實務簡介

三、我國來源收入認定規定

外國營利事業跨境銷售電子勞務，依所得稅法第 8 條中華民國來源所得認定原則及其勞務與我國之經濟關聯性認定我國來源收入如下：

- (一) 外國營利事業於我國境外產製完成之商品（例如單機軟體、電子書等），僅改變其呈現方式，以網路或其他電子方式傳輸下載儲存至電腦設備或行動裝置供我國境內買受人使用之電子勞務，其取得之報酬非為我國來源收入。但需經由我國境內個人或營利事業參與及協助始可提供者，其取得之報酬為我國來源收入。
- (二) 外國營利事業利用網路或其他電子方式提供即時性、互動性、便利性及連續性之電子勞務（例如線上遊戲、線上影劇、線上音樂、線上視頻、線上廣告等）予我國境內買受人，其報酬為我國來源收入。
- (三) 外國營利事業利用網路或其他電子方式銷售有實體地點使用之勞務（例如住宿服務、汽車出租服務），無論是否透過外國平臺業者，其取得之報酬，依所得稅法第 8 條第 3 款及第 9 款規定，其勞務提供或經營地點在我國境外者，非為我國來源收入。
- (四) 外國平臺業者於網路建置交易平臺供境內外買賣雙方進行交易，買賣雙方或其中一方為我國境內個人、營利事業或機關團體，其向買賣雙方所收取之報酬為我國來源收入。



境外電商扣繳實務簡介

四、所得計算規定

外國營利事業跨境銷售電子勞務依我國來源收入認定，得依下列規定減除相關成本費用及按利潤貢獻程度計算我國應課稅之所得額：

(一) 相關成本費用減除規定

(二) 外國營利事業跨境銷售電子勞務部分交易流程在我國境外者，可依規定認定我國境內交易流程對其總利潤貢獻程度（簡稱境內利潤貢獻程度）



境外電商扣繳實務簡介

五、課徵規定

- (一) 外國營利事業在我國境內無固定營業場所及營業代理人，其跨境銷售電子勞務，依前點規定計算我國應課稅之所得額，依所得稅法第 73 條第 1 項前段及同法施行細則第 60 條規定，課徵方式如下：
1. 屬所得稅法第 88 條規定扣繳範圍之所得者，應由扣繳義務人於給付時，按「給付額」依規定之扣繳率扣繳稅款。但該外國營利事業依前點規定向稽徵機關申請並經核定其適用之淨利率及境內利潤貢獻程度者，得以我國來源收入依該淨利率及貢獻程度計算，按規定之扣繳率扣繳稅款。
 2. 非屬所得稅法第 88 條規定扣繳範圍之所得（例如買受人為我國境內個人、境外個人或營利事業給付）者，應由外國營利事業自行或委託代理人於該年度所得稅申報期限內依有關規定申報納稅。



境外電商扣繳實務簡介

- (二) 前開外國營利事業如為平臺業者，應以其收取之銷售價款，依前款規定課徵所得稅。其收取銷售價款後如將部分價款轉付外國非平臺電子勞務業者，得提示相關合約及轉付價款證明，其轉付價款為外國非平臺電子勞務業者之我國來源收入者，並應提示已完納我國所得稅之證明文件（例如就源扣繳證明），向稽徵機關申請以其收取之銷售價款減除轉付價款後之平臺手續費，依前款規定課徵所得稅。外國平臺業者就轉付價款扣繳稅款時，得以外國非平臺電子勞務業者依前點規定經稽徵機關核定適用之淨利率及境內利潤貢獻程度，按前款第1目但書規定扣取稅款，於每月10日前將上一月內所扣稅款向國庫繳清，並彙報稽徵機關其轉付價款扣繳稅款計算資料。



境外電商扣繳實務簡介

六、常見扣繳案例

- (一) 刊登廣告
- (二) 透過外國平台銷售貨務或勞務，由外國平台收款，外國平台扣除手續費後餘額再轉交銷方。
- (三) 透過外國平台銷售貨務或勞務，消費者直接付款予銷方。



境外電商扣繳實務簡介

(一) 刊登廣告

甲扣繳單位在外國社群網站刊登廣告，並透過A員工於108年12月1日刷卡付廣告費10,000元，應如何辦理扣繳：

1. 外國社群網站已向稽徵機關申請淨利率及境內利潤貢獻程度，經核准淨利率為30%，境內利潤貢獻程度100%。

外國社群網站依淨利率、境內利潤貢獻程度計算實際租稅負擔率：

淨利率30%*境內利潤貢獻程度100%*扣繳率20%=6%

給付總額(扣繳稅款由甲公司負擔應反推)： $10,000 / (1 - 6\%) = 10,638$ 元

扣繳稅款： $10,638 * 6\% = 638$ 元

繳納申報期限：108年12月10日

2. 外國社群網站未向稽徵機關申請淨利率及境內利潤貢獻程度。

給付總額(扣繳稅款由甲公司負擔應反推)： $10,000 / (1 - 20\%) = 12,500$ 元

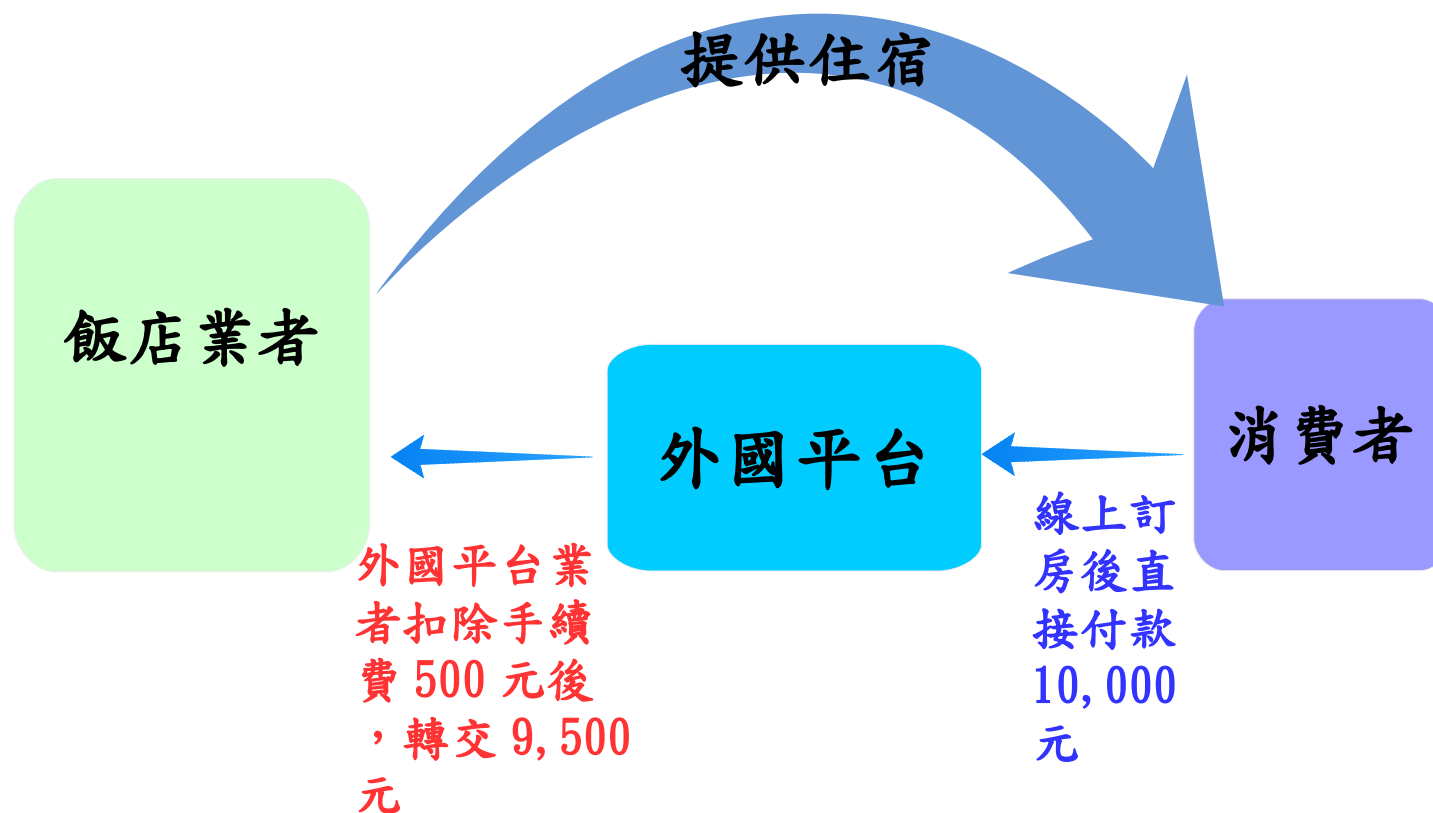
扣繳稅款： $12,500 * 20\% = 2,500$ 元

繳納申報期限：108年12月10日



境外電商扣繳實務簡介

(二) 透過外國平台銷售貨務或勞務，由外國平台收款，外國平台扣除手續費後餘額再轉交銷方。





境外電商扣繳實務簡介

1. 飯店業者（境內）

開立發票 9,500 元予外國平台業者，營業收入應列報 10,000 元，手續費 500 元，淨收入 9,500 元，**無需辦理扣繳申報**。

2. 消費者

(1) 個人：由外國平台業者開立發票予消費者。

(2) 扣繳單位：應辦理扣繳申報。

給付總額（扣繳稅款由扣繳單位負擔應反推）：

$10,000 / (1 - 20\%) = 12,500$ 元

扣繳稅款： $12,500 * 20\% = 2,500$ 元

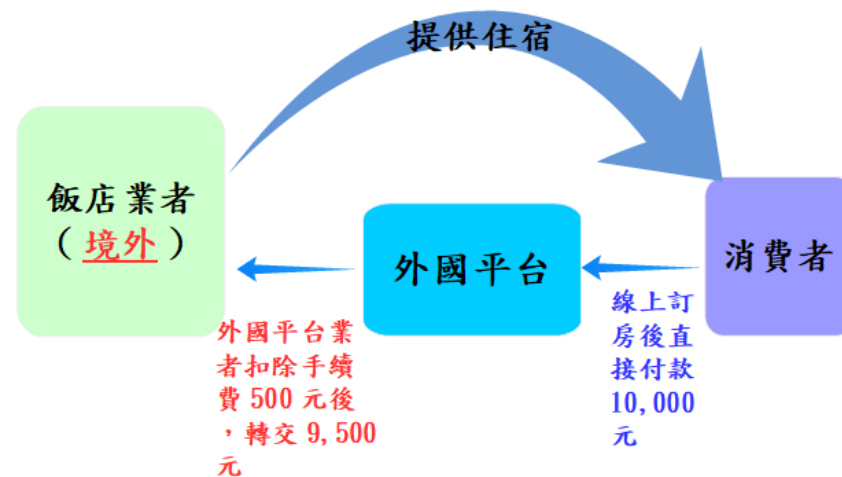
繳納申報期限：給付日起 10 日內



境外電商扣繳實務簡介

腦力激盪

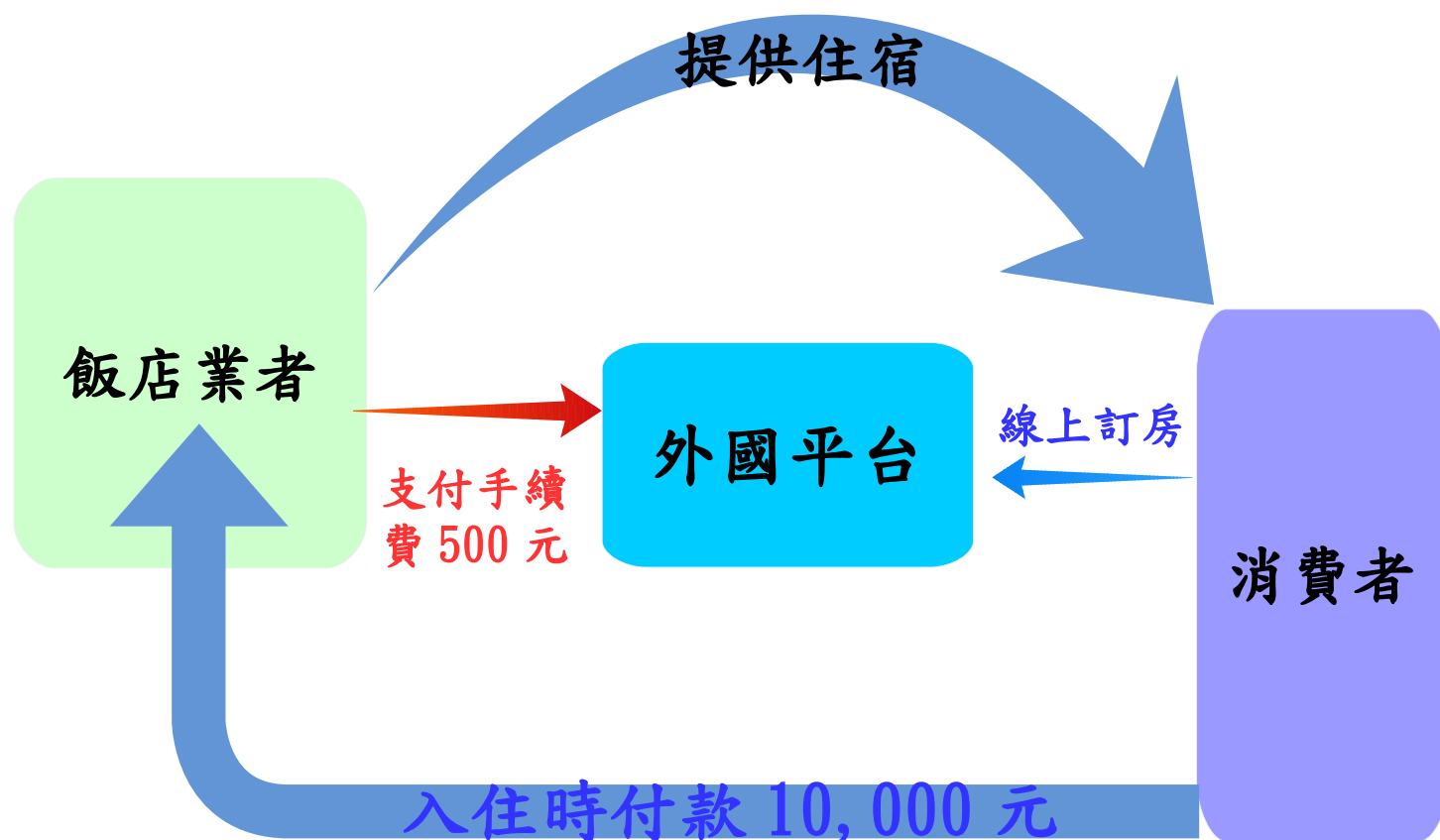
消費者為扣繳單位時需要辦理
扣繳申報嗎？聰明的您，
答案是？





境外電商扣繳實務簡介

(三) 透過外國平台銷售貨務或勞務，消費者直接付款予銷方。





境外電商扣繳實務簡介

1. 飯店業者（境內）

(1) 開立發票 10,000 元予消費者。

(2) 支付手續費予外國平台業者，應辦理扣繳。

給付總額及扣繳稅額：

依外國平台業者是否已申請淨利率或境內利潤貢獻程度暨扣繳稅款是否由飯店業者負擔，分別計算給付總額及扣繳稅款。

（如案例一）

繳納申報期限：給付日起 10 日內。

2. 消費者：由飯店業者開立發票予消費者，無需辦理扣繳。



境外電商扣繳實務簡介

七、經核准適用淨利率及境內利潤貢獻程度之名單

為使扣繳義務人知悉跨境銷售電子勞務之外國營利事業申請並經核准適用淨利率及境內利潤貢獻程度之名單，目前臺北國稅局已研擬於稅務入口網「境外電商專區」提供名單。

外國營利事業(境外電商)跨境銷售電子勞務

申請適用淨利率及利潤貢獻程度核准名單

截至：YYY年MM月DD日

境外電商名稱	註冊國家 (地區)	統一編號	核准適用期間
例：Apple Distribution International	美國	42526317	106/01/01~106/12/31



財政部南區國稅局

建構優質賦稅環境 維護租稅公平合理

附件

國稅 353		(稽徵機關全銜) ○○年度營利事業所得稅扣繳稅額繳款書(自行繳納) (外國營利事業跨境銷售電子勞務專用)		收據聯：本聯經收款蓋章後，交扣繳義務人收執作為納稅憑證。	
扣繳單位名稱： 地址： 扣繳義務人：		統一編號：		扣繳稅額計算公式 給付總額×淨利率×境內利潤貢獻程度×扣繳率 20% = 扣繳稅額	
所得單位名稱： 負責人、代表人或管理人名： 地址：					
所得所屬期間：自○○○年○○月○○日 至○○○年○○月○○日		給付日期：○○○年○○月○○日		限繳日期(繳納期限)：○○○年○○月○○日	
項目	繳款類別	應扣繳稅額	扣繳單位自動補扣繳章戳	便利商店蓋章或 收款公庫及經收人員蓋章	
	353				
由扣繳義務人勾選		由公庫計算			
<input type="checkbox"/> 逾期繳納	逾 天加徵滯納金 元	總計(元)			
<input type="checkbox"/> 自動補扣繳	自動補扣繳加計利息 元				
<p>說明：</p> <p>1. 本繳款書應由扣繳義務人於辦理申報前，根據扣繳憑單所註計之扣繳稅額，詳實填寫，繳款前請核對各項填報資料，如有不符，請修正資料後再重新列印繳款書，不得直接於繳款書上修改，以免資料內容與條碼不符，致生爭議。並應自代扣稅款之日起 10 日內，將所扣稅款繳清，並開具扣繳憑單連同證明聯附於扣繳申報書內向所轄稽徵機關申報繳納。</p> <p>2. 扣繳義務人逾期繳納(如遇例假日則順延)繳納者，每逾 2 日按應扣繳稅額加徵 1% 滯納金至 30 日止。</p> <p>3. 扣繳義務人對加徵滯納金如有不服，應於滯納期滿(30 日)之日起 30 日內，申請復查。</p> <p>4. 扣繳義務人在未結稅或調查前，依稅捐稽徵法第 48 條之 1 規定自動補扣並補繳所漏稅款，免加徵滯納金(經選註「自動補扣繳」並於「扣繳單位自動補扣繳章戳」蓋章者)，但應自該項稅捐原繳納期限(如遇例假日則順延)截止之日起，至補繳之日止，就應補繳稅額依原應繳納稅款期間屆滿之日即按儲蓄 1 年期定期儲蓄金固定利率，按日加計利息，一併繳收。</p> <p>5. 繳稅方式： (1)請至代收稅款金融機構繳納(郵局不代收)。 (2)稅額 2 萬元以下案件(自動補扣繳案件不適用)，可至統一、全家、萊爾富、來來(OK)等便利商店以現金繳納，其繳納截止日開放至繳納期限屆滿後 2 日前，惟繳納期限屆滿後 2 日內繳納者，仍屬逾期繳納案件。</p>					
國稅 353		(稽徵機關全銜) ○○年度營利事業所得稅扣繳稅額繳款書(自行繳納) (外國營利事業跨境銷售電子勞務專用)		證明聯：本聯經收款蓋章後，交由扣繳義務人連同扣繳憑單及申報書向稽徵機關申報核驗。	
扣繳單位名稱： 地址：		統一編號：		扣繳稅額計算公式 給付總額×淨利率×境內利潤貢獻程度×扣繳率 20% = 扣繳稅額	

中華民國 財政部 ○○ 國稅局 National Taxation Bureau of ○○, Ministry of Finance, The Republic of China 營利事業所得稅扣繳憑單 Business Income Tax Withholding Statement (外國營利事業跨境銷售電子勞務專用) (Exclusively for Foreign Business Entities Selling E-Services across Borders)		扣繳單位 Withholding Agency	
格式代號及所得類別 Category of Income		98B 外國營利事業跨境銷售電子勞務所得(經核定適用淨利率或境內利潤貢獻程度) Income from Foreign Business Entities Selling E-Services across Borders (Approved Net Profit Ratio and/or Domestic Profit Contribution Ratio)	
納稅義務人 Taxpayer		名稱 Name 統一編號 Tax Code Number 地址 Address 國家代碼 Country Code	
所得所屬期間 Period of Income		自 年 月 日至 年 月 日 From Year Month Day to Year Month Day	
給付日期 Date of Payment		年 月 日 Year Month Day	
本業經財政部 國稅局 年 月 日 字第 號函核定。 This case is prescribed in accordance with Decree No. issued by the National Taxation Bureau of , MOF on Day Month Year.			
扣繳稅額計算方式： Formulas for computation of tax withholding:			
給付總額(A) Total Amount Paid	淨利率(B) Net Profit Ratio	境內利潤貢獻程度(C) Domestic Profit Contribution Ratio	所得額 Income (D) = (A) × (B) × (C)
	%	%	
		扣繳率(E) Withholding Rate	扣繳稅額(F) = (D) × (E)
		20%	
第 1 聯 報核聯 送報所在地稽徵機關運用 Copy 1 For Tax Authority		扣繳單位印信 Withholding Agency's Seal	

填表說明：



財政部南區國稅局

建構優質賦稅環境 維護租稅公平合理

附件

國稅1										財政部南區國稅局 各類所得扣繳稅額繳款書										第1聯收據聯：本聯經收款蓋章後，交扣繳義務人收執，作納稅憑證。											
管理代號		縣市		稽徵機關		鄉鎮市區別		稅目別		細稅		年別		期別		資料號碼		流水號		檢查號		(請填寫行政區域)									
統一編號		所得所屬																		年月		給付日期		年月日							
名稱		限繳日期																		年月日											
地址		縣市 鄉鎮市區 村里 鄰 街路 段 巷 弄 號 樓之																		給付所得總額		應扣繳總額									
扣繳義務人		應納稅額																		應扣繳稅額		應扣繳稅額									
項目		應納稅額																		應扣繳稅額		應扣繳稅額									
應扣繳稅額		應納稅額																		應扣繳稅額		應扣繳稅額									
合計(大寫)		合計(大寫)																		合計(大寫)		合計(大寫)									
由公庫計算		由公庫計算																		由公庫計算		由公庫計算									
說明		1.請至代收稅款之金融機構繳納(郵局不代收)。 2.扣繳詳細辦法應依所得稅法及各類所得扣繳率標準辦理。 3.限繳日期不同者，應分別填寫繳款書： (1)給付中華民國境內居住之個人或在中華民國境內無固定營業場所之營利事業之各類應扣繳之所得，應於代扣稅款之日起10日內，將所扣繳稅額向公庫繳清。 (2)給付中華民國境內居住之個人或在中華民國境內有固定營業場所之營利事業之各類應扣繳之所得，應於每月10日前將上一月內所扣繳稅額向公庫繳清。 4.每一類所得填報乙份，不得將兩種所得合併填列。																		收款公庫及經收人員蓋章		108.12.22, 700份									

中華民國 各類所得扣繳暨免扣繳憑單 Withholding & Non-Withholding Tax Statement The Republic of China										統一編號 姓名 地址 扣繳義務人																			
利息所得存款帳號										編號： (非境內居住之個人、外僑及大陸地區人民、單位專用)																			
格式代號及所得類別 Category of Income (請打√，不同類別應分開填寫)										93退職所得 Severance & Retirement 其他所得 Other Income 98A 98B 98C 98D 98E 98F 98G 98H 98I 98J 98K 98L 98M 98N 98O 98P 98Q 98R 98S 98T 98U 98V 98W 98X 98Y 98Z 99A 99B 99C 99D 99E 99F 99G 99H 99I 99J 99K 99L 99M 99N 99O 99P 99Q 99R 99S 99T 99U 99V 99W 99X 99Y 99Z																			
50 薪資 Salary (年 月 日給付) 50C 薪資 Salary (大陸地區來所得) 51 租賃 Rental 53 權利金 Royalty										利息 Interest SA 金融業利息 SB 其他利息 營利所得 Dividend 54 86年度或以前年度股利或盈餘 54F 87年度或以後年度股利或盈餘 54Y 其他 () 次 9A 執業業務 Professional 執業類別或代號 () 9B 稿費及講演鐘點費等7項 98 非自行出版 99 自行出版 91 競技競賽及機會中獎獎金 Prize & Reward										93 退職所得 Severance & Retirement 其他所得 Other Income 98A 98B 98C 98D 98E 98F 98G 98H 98I 98J 98K 98L 98M 98N 98O 98P 98Q 98R 98S 98T 98U 98V 98W 98X 98Y 98Z 99A 99B 99C 99D 99E 99F 99G 99H 99I 99J 99K 99L 99M 99N 99O 99P 99Q 99R 99S 99T 99U 99V 99W 99X 99Y 99Z									
所得人 Name of Taxpayer										所得人統一編號(證)號 Taxpayer's ID No. (參背面說明填寫)																			
所得人地址 Present Address										居住地區或地區代碼 Tax Jurisdiction Code (參背面說明)																			
所得所屬年月 Period of Income 自 年 月 From Year Month 至 年 月 To Year Month										所得給付 Year of Payment 年度 (A) 結算申報時應按本欄數額填報 The above amount should be reported in the Individual Income Tax Return (B) 照所得扣繳率標準填報 □適用扣繳率標準 (參背面說明三)																			
給付總額(A) Total Amount Paid										扣繳率(B) Withholding Rate																			
扣繳稅額(C=AxB) Withholding Tax										給付淨額(D=A-C) Net Payment																			
(C) 扣繳稅額至元為止										(D) 本欄數字係供參考 請扣繳義務人填寫																			
租賃房屋坐落地點或租賃土地地點										稅額編號(請依房屋稅繳款書上列印之稅額編號填寫)																			
掃瞄編號 ※本欄請勿填寫或蓋章										備註 第1聯：報核聯 通報所在地稽徵機關運用																			

※填寫前請詳閱第1聯背面填報說明。
※本聯應直接以黑色原子筆填寫，不得移作複寫。
※本單如有遺漏或錯誤，扣繳義務人願依法受罰。
※格式代號及所得類別欄薪資給付年月之填寫方式，請詳閱背面填報說明。

108.12.36, 150份



財政部南區國稅局

建構優質賦稅環境 維護租稅公平合理

附件

格式	機關	檔案編號
扣繳單位稅籍編號		
扣繳單位地址之房屋稅籍編號 (請依房屋稅繳款書上列印之稅籍編號填寫)		

財政部南區國稅局
各類所得扣繳暨免扣繳憑單申報書

本單位自 年 月 日至 年 月 日止
給付各類扣繳暨免扣繳所得資料申報如下：

扣繳 單位	統一 編號							
	名稱							
	地址							
	扣繳 義務人							

區 分 (適用者以V 表示並分別填 述本中欄)	項 別 所得 類別及代號			個人(1)				非個人(2)			
				份數	起訖 號碼	給付總額 (含免扣繳部分)	扣繳稅額	份數	起訖 號碼	給付總額 (含免扣繳部分)	扣繳稅額
1□是 2□否 境內居 住之個 人 或 在境內 有固定 營業場 所之營 利事業	薪 資	3									
	執行業務報酬	2	1								
	稿費等項	2	2								
	利 息	4									
	租 賃	5	1								
	權 利 金	5	2								
	營利所得	1	1								
	營利所得	1	2								
	其 他	1	3								
	競技、競賽及 機會中獎獎金	8									
	退職所得	9									
	其他所得	A	2								