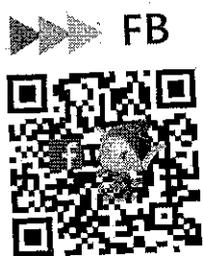


境外電商課徵所得稅法令介紹



加入粉絲！

掌握稅務訊息 好康不漏接



財政部臺北國稅局

107年04月

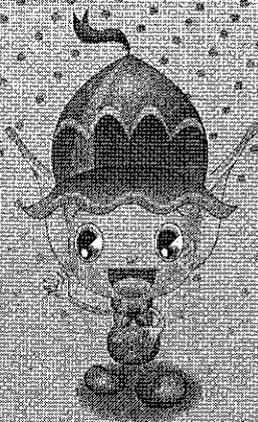
教材僅供講習課程參考備忘，資料所列法令規定及函釋，如有異動增修，請依新頒法令及函釋辦理。

個人取得所得稅各式憑單管道

1. 以自然人憑證或金融憑證透過綜合所得稅結算申報軟體於網路查詢。
2. 向稽徵機關臨櫃查詢。
3. 稅額試算案件，由國稅局歸戶並試算後，提供納稅義務人。
4. 以稽徵機關核發的查詢碼或以稅額試算通知書列印的查詢碼，加上身分證統一編號、戶號及出生年月日，透過綜合所得稅結算申報軟體於網路查詢。
5. 向憑單填發單位申請填發憑單。

雲端發票好處多 獎金自動匯進來

申辦手機條碼可設定獎金匯入帳戶，消費索取無實體電子發票，財政部電子發票雲(www.einvoice.nat.gov.tw)會主動幫您對獎，中獎獎金自動匯入帳戶。



境外電商課徵所得稅法令介紹 課程時程表

<u>課程名稱</u>	<u>講習時間</u>
1、所得稅法令介紹	14:00-15:30
2、申報繳納線上平台使用說明	15:35-16:25
3、申報書及相關書表簡介	16:30-17:20

※ 教材僅供講習課程參考備忘，資料所列法令規定及函釋，如有異動增修，請依新頒法令及函釋辦理。

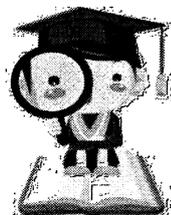
境外電商跨境銷售 電子勞務課徵所得稅法令介紹



*Cross-Border Electronic Services
Provided by Foreign Enterprises*

財政部臺北國稅局
審查一科林聖慧
107.4

1

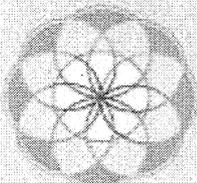


■ 大綱

➤ 課稅規範

➤ 所得計算

➤ 釋例說明



Tax on Cross-Border
Electronic Services
境外電商課稅專區

1

壹、課稅規範



3

◆ 94年5月5日台財稅字第09404532300號令訂定 網路交易課徵營業稅及所得稅規範

- 網路註冊機構受理申請人取得網域名稱、網路位址等註冊業務收取之註冊費及管理費……等。
- 個人或營利事業利用網路銷售貨物或勞務取得代價：
 - 銷售勞務或無形商品：
 - 提供網路連線、虛擬主機或增值服務。
 - 提供線上交易平臺，協助承租人或會員從事交易活動。
 - 利用網路接受上網者訂購無形商品，再藉由實體通路提供服務或直接藉由網路傳輸方式下載儲存至買受人電腦設備運用或未儲存而以線上服務、視訊瀏覽、音頻廣播、互動式溝通、遊戲等數位型態使用所收取之費用。
 - 銷售實體貨物：
 - 利用網路接受訂購貨物，再藉由實體通路交付。

★98年9月3日臺財稅字第09804900430號令訂定
「所得稅法第八條規定中華民國來源所得認定原則」

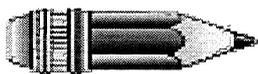
- ◆第4點：在中華民國境內提供勞務之報酬。
- ◆第7點：專利權、商標權、著作權、秘密方法及各種特許權利，因在中華民國境內供他人使用所取得之權利金」。
- ◆第10點：在中華民國境內經營工商……等業之盈餘」，指營利事業在中華民國境內從事屬本業營業項目之營業行為(包含銷售貨物及提供勞務)所獲取之營業利潤。
 - ……外國營利事業對中華民國境內……銷售貨物，符合下列情形之
 - 1. 外國營利事業之國外總機構直接對中華民國境內客戶銷售貨物。
 - 2. 外國營利事業直接或透過國內營利事業(非屬代銷行為)將未經客製化修改之標準化軟體……銷售予國內購買者使用，各該購買者或上開營利事業不得為其他重製、修改或公開展示等行為。
 - 3. 在中華民國境內無固定營業場所及營業代理人之外國營利事業，於中華民國境外利用網路直接銷售貨物予中華民國境內買受人，並直接由買受人報關提貨。

5

◆國際發展趨勢

→BEPS1 數位經濟造成稅基侵蝕與利潤移轉

- 經濟合作暨發展組織(OECD)為解決數位經濟造成稅基侵蝕與利潤移轉(BEPS)之租稅問題，於104年10月15日發布行動計畫1「數位經濟時代之租稅挑戰」結論報告提出以下防杜BEPS問題之因應措施：
 - 以顯著經濟呈現(significant economic presence)作為新經濟關聯性。
 - 針對特定類型數位經濟交易(例如線上廣告)按給付總額扣繳稅款。
 - 徵收衡平稅(equalization levy)。
- 國際間對於網路跨境交易如何課徵所得稅尚無一致共識，主要國家尚未針對網路交易修正或制定稅法。



臺灣營業稅法增訂電子勞務課稅規定

◆ 自然人

銷售對象為自然人，透過網際網路銷售，難以責由買受人負納稅義務，且網路交易訊息隱密難以掌握買受人消費情形。

◆ 逆向課稅模式

依營業稅法第2條、第36條規定，超過一定金額以上，應由買受人報繳營業稅，買受人為自然人，課稅依從成本過高。

課稅範圍

外國之事業、機關、團體、組織在中華民國境內無固定營業場所，銷售電子勞務予境內自然人

申報制度

1. 門檻 = 年收入 > 48 萬
2. 代理申報，簡易設籍

壹-1、所得稅修法說明

- ◆ 107年1月2日台財稅字第10604704391號令
修正所得稅法第八條規定中華民國來源所得認定原則
第4、7、10點

- ◆ 107年1月2日台財稅字第10604704390號令
明訂境外電商銷售電子勞務之課稅規範



◆107年1月2日台財稅字第10604704391號令修正 -1

第4點
勞 務

修正理由：

◆考量個人或營利事業在我國境外利用網路提供電子勞務與我國境內買受人者，其主要交易行為(例如展示、簽約、收款、提供電子勞務或無形商品等活動)均可透過網路完成，形同利用網路將其店面延伸連結至我國境內，與我國消費者進行交易，應認屬在我國境內提供勞務，爰參據加值型及非加值型營業稅法施行細則第四條之一規定電子勞務範圍，增訂第二項，以資明確。

修正內容→ 明訂電子勞務之規範

個人或營利事業在中華民國境外為中華民國境內個人或營利事業提供下列電子勞務者，為在中華民國境內提供勞務：
(一)經由網路傳輸下載至電腦設備或行動裝置使用之勞務。
(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使用之勞務。

◆107年1月2日台財稅字第10604704391號令修正 -2

第7點
權 利 金

修正理由：

◆以網路傳輸方式提供專利權、商標權、著作權、秘密方法及各種特許權利等無形資產供他人在我國境內使用，非屬第四點第二項及第十點第二項提供或銷售電子勞務範疇，應適用本點關於權利金規定，爰增訂第三項，以資明確。

修正內容：

……以網路或其他電子方式提供第一項無形資產在中華民國境內供他人使用，非屬第四點第二項及第十點第二項規定之提供或銷售電子勞務，應適用本點規定。

第10點經營工商

營業利潤

修正內容

營利事業在中華民國境外銷售第四點第二項各款電子勞務予中華民國境內個人或營利事業者，……。但其銷售電子勞務符合下列情形之一者，非屬中華民國來源所得：

- (一)經由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單機使用之中華民國境外產製完成之勞務(如單機版軟體、電子書)，且無須中華民國境內居住之個人或營利事業參與及協助提供者。
- (二)經由網路或其他電子方式銷售而實體勞務提供地點在中華民國境外之勞務。

修正理由

……考量經由網路或其他電子方式傳輸提供下載儲存至電腦設備或行動裝置單機使用之勞務(如單機版電子書)，如使用之勞務內容於我國境外產製完成，且無須我國境內居住之個人或營利事業參與及協助即可提供使用，與我國經濟關聯性微小，非我國來源收入；經由網路或其他電子方式提供而於實體地點使用之勞務(如住宿或租車等服務)，其實體使用地點在中華民國境外者，亦非我國來源收入，爰於該項但書定明，以資明確。

我國來源收入認定規定

■按電子勞務與我國經濟關聯性認定我國來源收入

我國來源收入	非我國來源收入
<ul style="list-style-type: none"> • 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。 • 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。 	<ul style="list-style-type: none"> • 外國營利事業於我國境外產製完成之商品，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。 • 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，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。

107年1月2日台財稅字第10604704390號令
明訂境外電商銷售電子勞務之課稅規範

◆◆自106年度起，外國營利事業（外國機關團體比照適用）跨境銷售電子勞務予中華民國（以下簡稱我國）境內買受人（包括個人、營利事業或機關團體）所取得之報酬，課稅規定如下.....

境外電商跨境銷售
電子勞務課徵所得稅規定

★電子勞務

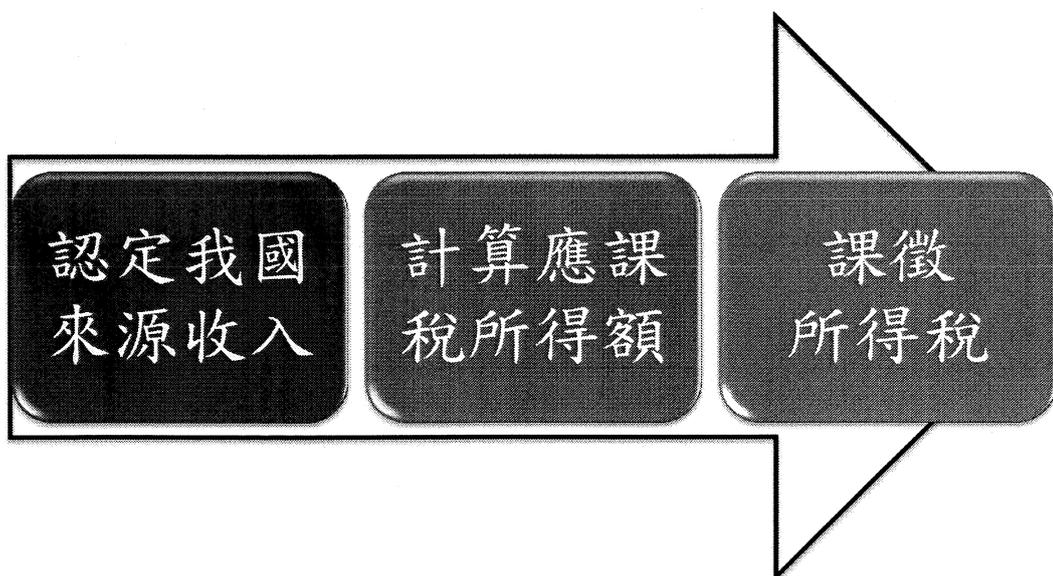
- 個人或營利事業在中華民國境外為中華民國境內個人或營利事業提供下列電子勞務者，為在中華民國境內提供勞務：
 - 經由網路傳輸下載至電腦設備或行動裝置使用之勞務。
 - 不須下載儲存於任何裝置而於網路使用之勞務。
 - 其他經由網路或電子方式使用之勞務。

貳、所得計算



15

跨境銷售電子勞務課徵所得稅3步驟



8

16

電子勞務銷售模式

提供平臺服務之電子勞務	提供非平臺服務之電子勞務
<ul style="list-style-type: none"> 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。 	<ul style="list-style-type: none"> 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。 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。 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。

電子勞務銷售交易模式VS 收入辨認

平臺統籌代收服務款項交易模式



平臺服務業者

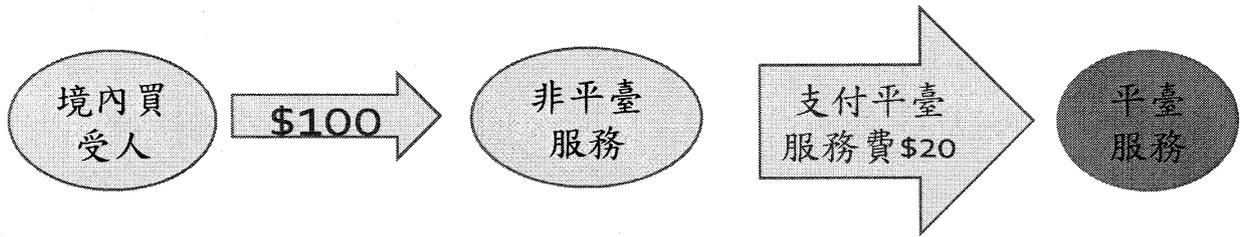
- (1) 按收取金額(總額100元)課徵所得稅。
- (2) 惟如其於收取銷售價款後如將部分價款(代收轉付80元)轉付外國非平臺電子勞務業者，得提示相關合約及轉付價款證明，其轉付價款為外國非平臺電子勞務業者之我國來源收入者，並應提示已完納我國所得稅之證明文件（例如就源扣繳證明），向稽徵機關申請以其收取之銷售價款減除轉付價款後之平臺手續費(淨額20元)，依規定課徵所得稅。

非平臺業者

其ROC稅款已由平臺代為扣繳完稅。

◆電子勞務銷售交易模式VS 收入辨認

平臺未代收服務款項交易模式



非平臺業者

自行報繳其ROC所得稅款
(稅基收入100元-得舉證成本費用……，按境內貢獻度計算所得)

平臺服務業者

自行報繳其ROC所得稅款
(稅基收入20元-得舉證成本費用……，按境內貢獻度計算所得)

外國平臺課徵所得稅規定-->收入篇

- 依平臺是否經收交易之價款？其是否代收轉付價款？平臺是否於轉付價款時依規定提示完納我國所得稅之證明文件以區分收入所屬

<p>有經收交易價款，惟轉付價款時，未依規定取具納稅憑證 →以總額收入列報</p>	<p>有經收交易價款，轉付價款時，已依規定取具納稅憑證 →以淨額收入列報 (交易總額收入-轉付價款=淨額收入)</p>
<ul style="list-style-type: none"> • 應以其收取之銷售價款全額課徵所得稅。 	<ul style="list-style-type: none"> • 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。

減除來源收入相關成本費用 及退還溢扣 繳稅款(認定原則第10點、第15點)

- 在中華民國境內無固定營業場所及營業代理人之外國營利事業，其有所得稅法第8條第3款規定之勞務報酬……第9款規定之營業利潤……，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。
- 惟該外國營利事業得自取得收入之日起5年內，委託中華民國境內之個人或有固定營業場所之營利事業為代理人，向扣繳義務人所在地之稽徵機關申請減除上開收入之相關成本、費用，重行計算所得額。
- 前該營業行為同時在中華民國境內及境外進行者，營利事業如能提供明確劃分境內及境外提供服務之相對貢獻程度之證明文件，如會計師查核簽證報告、移轉訂價證明文件、工作計畫紀錄或報告等，得由稽徵機關核實計算及認定應歸屬於中華民國境內之營業利潤。

21

107年1月2日台財稅字第10604704390號令 所得計算簡化規定

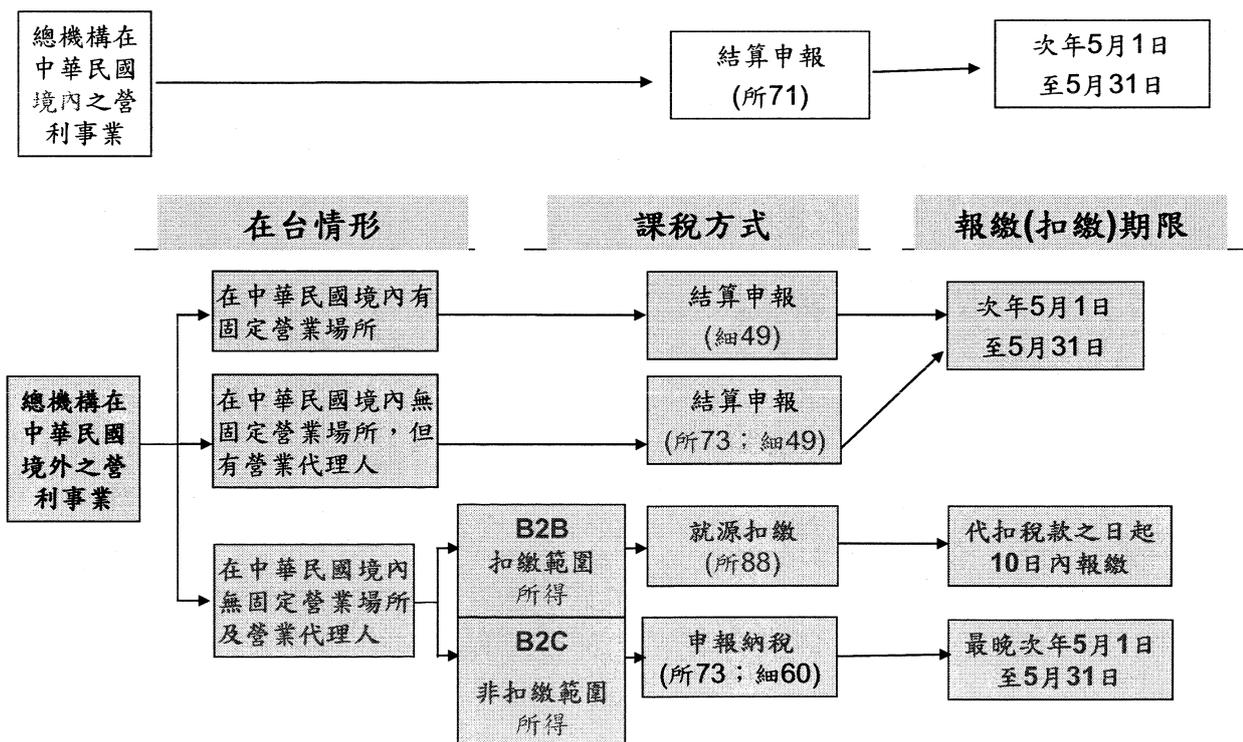
<p>減除相關成本 費用規定</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 提示帳簿、文據供核者，核實減除相關成本費用。 • 無法提示帳簿、文據，但可提示證明文件供稽徵機關核定其主要營業項目者，按同業利潤標準淨利率計算所得額；其經核定屬經營「提供平臺服務之電子勞務」者，按淨利率30%計算所得額。 • 無法提示前開證明文件者，按淨利率30%計算所得額。 • 稽徵機關查得實際淨利率高於上開核定之淨利率者，按查得資料核定。
<p>認定境內利潤 貢獻程度規定</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 可提示明確劃分我國境內及境外交易流程對其總利潤相對貢獻程度之證明文件者，核實認定其境內利潤貢獻程度。 • 其全部交易流程或勞務提供地與使用地均在我國境內者，其境內利潤貢獻程度為100%。 • 不符合上開規定情形者，其境內利潤貢獻程度為50%。但稽徵機關查得實際境內利潤貢獻程度高於50%，按查得資料核定。

107年1月2日台財稅字第10604704390號令 報繳所得稅之規定

- 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之我國應課稅所得額，依下列規定課徵所得稅

B2B 屬扣繳範圍所得	B2C 非屬扣繳範圍所得
<ul style="list-style-type: none"> • 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。 	<ul style="list-style-type: none"> • 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。

網路交易所得稅課徵方式



其他相關規定

- 大陸地區個人或營利事業跨境銷售電子勞務取得之臺灣地區來源收入，準用本令規定辦理。

總機構在我國境內之營利事業或機關團體如有藉法律形式虛偽安排，適用本令有關外國營利事業跨境銷售電子勞務之課稅規定，不當規避或減少納稅義務者，稽徵機關應按實際交易事實依法課徵所得稅。

適用租稅協定

另外國營利事業所在國家如與中華民國簽署全面性租稅協定，且在我國境內無常設機構或未經由該常設機構從事透過網路或其他電子方式銷售電子勞務，所取得之中華民國來源收入，可自行或委託代理人，檢附貴企業所在國稅務機關出具之居住者證明、合約書影本、委任書、所得相關證明，向稽徵機關申請適用該協定第7條營業利潤相關減免規定。

退還溢扣繳稅款規定(簡化)

- 自106年度起，外國營利事業跨境銷售電子勞務已被扣繳之稅款與依規定經稽徵機關核定之實際所得額或淨利率、境內利潤貢獻程度或轉付比率計算之應扣繳稅款不同，致有溢繳之扣繳稅款者，得自取得收入之日起5年內，自行或委託代理人，向稽徵機關申請退還。

簡 報 完 畢
敬 請 指 教

副本

法務一科

財政部臺北國稅局

107法令轉行

第009號

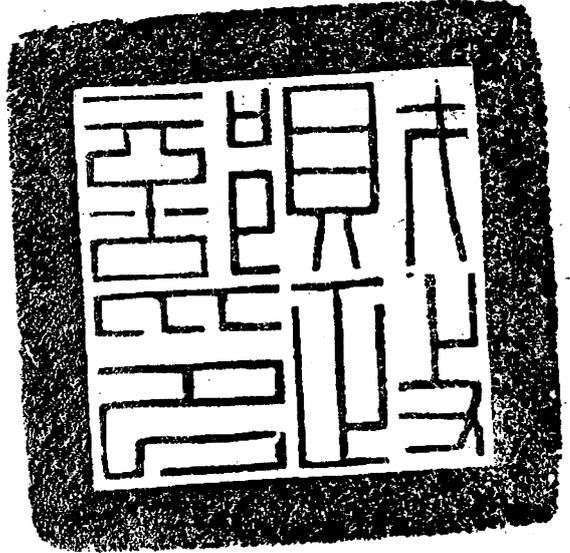
營業稅

檔 號：

保存年限：

財政部 令

發文日期：中華民國107年1月2日
發文字號：台財稅字第10604704390號



自106年度起，外國營利事業(外國機關團體比照適用)跨境銷售電子勞務予中華民國(以下簡稱我國)境內買受人(包括個人、營利事業或機關團體)所取得之報酬，相關課稅規定如下：

- 一、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。
 - (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。

二、電子勞務銷售模式

基於課徵所得稅目的，外國營利事業跨境銷售電子勞務，主要區分為「提供平臺服務之電子勞務」及「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)」兩類型，其經營模式說明如下：

- (一)經營「提供平臺服務之電子勞務」之外國營利事業

107. 1. -2林

第1頁 共5頁

臺北國稅局 107-1-011115



(以下簡稱外國平臺業者)，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)經營「提供非平臺服務之電子勞務」之外國營利事業(以下簡稱外國非平臺電子勞務業者)，銷售其提供買受人使用之電子勞務模式包括：

- 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。

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，依所得稅法第八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。

四、所得計算規定

外國營利事業跨境銷售電子勞務依前點規定認定之我國來源收入，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

- 1、可提示帳簿、文據供核者，以前開我國來源收入核實減除相關成本費用後之餘額計算所得額。
- 2、無法提示帳簿、文據，但可提示合約、主要營業項目、我國境內外交易流程說明及足資證明文件供稽徵機關核定其主要營業項目者，以前開我國來源收入按該主要營業項目適用之同業利潤標準淨利率計算所得額，其經核定屬經營「提供平臺服務之電子勞務」者，淨利率為30%。
- 3、不符合前2目規定者，以前開我國來源收入按稽徵機關核定之淨利率30%計算所得額。
- 4、稽徵機關查得實際淨利率高於依前2目規定核定之淨利率者，按查得資料核定。

(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，依下列規定認定我國境內交易流程對其總利潤貢獻程度（以下簡稱境內利潤貢獻程度）

- 1、可提示明確劃分我國境內及境外交易流程對其總利潤相對貢獻程度之證明文件（如會計師查核簽證報告、移轉訂價證明文件、工作計畫紀錄或報告等）者，核實認定其境內利潤貢獻程度。
- 2、其全部交易流程或勞務提供地與使用地均在我國境內（例如境內網路廣告服務）者，其境內利潤貢獻程度為100%。
- 3、不符合第1目及非屬前目規定情形者，其境內利潤貢獻程度為50%。但稽徵機關查得實際境內利潤貢獻程度高於50%，按查得資料核定。

委託代理人，向稽徵機關申請退還。

七、大陸地區個人或營利事業跨境銷售電子勞務取得之臺灣地區來源收入，準用本令規定辦理。

八、總機構在我國境內之營利事業或機關團體如有藉法律形式虛偽安排，適用本令有關外國營利事業跨境銷售電子勞務之課稅規定，不當規避或減少納稅義務者，稽徵機關應按實際交易事實依法課徵所得稅。

正本：(張貼本部公告欄)

副本：最高行政法院、臺北高等行政法院、臺中高等行政法院、高雄高等行政法院、財政部法制處、財政部臺北國稅局、財政部高雄國稅局、財政部北區國稅局、財政部中區國稅局、財政部南區國稅局

部長 許虞哲



**外國營利事業跨境銷售電子勞務申請適用
淨利率、利潤貢獻程度委任書(範本)**

Power of Attorney for Application of Net Profit Ratio and Profit Contribution Ratio Applicable to Cross-Border Electronic Services Provided by Foreign Profit-Seeking Enterprise (Sample)

委任人_____ (外國營利事業名稱) _____，為依據_____ (國家或地區名稱) _____法律成立之公司，營業地址係登記於_____，本公司在中華民國境內無固定營業場所及營業代理人，茲委任受任人_____ (公司名稱或個人姓名) _____，依財政部 107 年 1 月 2 日台財稅字第 10604704390 號令規定，向中華民國_____國稅局申請下列稅務事項(可複選)：

I, _____ (foreign profit-seeking enterprise's name) organized and incorporated in accordance with the laws of _____ (foreign country's or area's name), residing at _____ (foreign profit-seeking enterprise's registered address), having neither a fixed place of business nor a business agent within the territory of the Republic of China, hereby appoint _____ (your agent's full legal name) as my Attorney-in-Fact ("Agent"), based on Decree No. 10604704390 issued by the Ministry of Finance (MOF) on 2 January 2018, to make the application for the following taxation matters (multiple choice) with the National Taxation Bureau of _____, MOF:

- 跨境銷售電子勞務適用之淨利率 Net Profit Ratio Applicable to Cross-Border Sales of Electronic Services
- 跨境銷售電子勞務適用之利潤貢獻程度 Profit Contribution Ratio Applicable to Cross-Border Sales of Electronic Services

委任期間自___年___月___日起至___年___月___日止，本公司與受任人終止前揭委任稅務契約時，委任書於終止時失效，特立此委任書為憑。

This Power of Attorney is valid from_____ (dd/mm/yyyy) to (dd/mm/yyyy). Where the agent and I terminate this agreement of mandate of the aforesaid taxation matters, this Power of Attorney will be revoked immediately. This Power of Attorney is shown as proof therefor.

委任人 Principal

外國營利事業名稱 Foreign Profit-Seeking Enterprise :

負責人、代表人或管理人/簽名 Person in Charge, Representative or Manager

(Signature/Date) :

受任人 Agent :

機構名稱 Agent's Full Legal Name :

負責人、代表人或管理人/簽名 Person in Charge, Representative or Manager

(Signature/Date) :

外國營利事業跨境銷售電子勞務適用淨利率、利潤貢獻程度申請書

Application Form for Net Profit Ratio and Profit Contribution Ratio Applicable to Cross-Border Electronic Services Provided by Foreign Profit-Seeking Enterprise

外國營利事業 基本資訊 General Information of Foreign Profit- Seeking Enterprise	國籍 Nationality :
	名稱 Name :
	地址 Address :
	網域名稱及網路位置 URL name/domain name/web address :
	聯絡電子信箱 E-mail :
銷售電子勞務 模式及類型 Models and Types of Cross- Border Sales of Electronic Services	<p>(請於 <input type="checkbox"/> 內打 <input checked="" type="checkbox"/>，可複選 Please put a checkmark in the <input type="checkbox"/>; multiple choice)</p> <p>1. <input type="checkbox"/> 平臺服務之電子勞務 Online platform electronic services</p> <p>2. <input type="checkbox"/> 非平臺服務之電子勞務 Online non-platform electronic services</p> <p>(勾選本項者，請繼續勾選下列電子勞務類型 Please continue to select the following electronic services types.)</p> <p><input type="checkbox"/> 線上遊戲 Online games <input type="checkbox"/> 線上廣告 Internet advertising <input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/> 線上音樂 Online music <input type="checkbox"/> 線上影劇 Online drama <input type="checkbox"/> 線上視頻 Online videos <input type="checkbox"/> 雲端儲存運算 Cloud storage and computing <input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/> 線上社交 Social networking site <input type="checkbox"/> 線上課程 Online teaching <input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/> 線上諮詢 Online consultations <input type="checkbox"/> 線上資料庫 Online database</p> <p><input type="checkbox"/> 電子書 E-books <input type="checkbox"/> 電子期刊 E-periodicals <input type="checkbox"/> 電子報 E-news</p> <p><input type="checkbox"/> 線上拍賣 Online auction <input type="checkbox"/> 線上直播 Online broadcasts <input type="checkbox"/></p> <p>其他 Others _____</p>
申請適用之淨 利率 所得年度：____ Applying for Applicable Net	1. <input type="checkbox"/> 提示帳簿、文據，核實認定淨利率 Providing accounting books and relevant documents to prove that the actual net profit ratio is : _____%

《請依本表格式填寫，若紙張不敷使用請自行加頁 Please fill out this form. If space is not enough, feel free to attach additional pages.》

Profit Ratio
Year of
Income: _____

2. 無法提示帳簿、文據，但可提示合約、主要營業項目、中華民國境內外交易流程說明及足資證明文件者 Being unable to provide accounting books and relevant documents, but providing contracts, major business items, onshore and offshore transaction flows, and other sufficient evidence :

提供平臺服務之電子勞務 Online platform electronic services : 淨利率 30% The deemed net profit ratio is 30%.

提供非平臺服務之電子勞務 Online non-platform electronic services :

電子勞務類型 Major Business Items	行業代號 Standard Industrial Code	淨利率 Net Profit Ratio

(請參閱申請適用之所得年度營利事業各業行業代號及同業利潤標準淨利率填報，該年度尚無核定之同業利潤標準者，以上一年度同業利潤標準填報；電子勞務類型眾多者，請自行增加欄位填報 Please refer to standard industrial code and the net profit ratio of the profit standard of the same trade concerned for the income taxable year, so as to properly fill in the above blanks. In case the profit standard of the same trade concerned for the income taxable year has not been announced by the Ministry of Finance, please refer to that of the preceding year. Please add other form fields at your discretion.)

3. 無法提示上述 1 及 2 所列證明文件，依財政部 107 年 1 月 2 日台財稅字第 10604704390 號令第 4 點第 1 款第 3 目申請適用淨利率 30% Being unable to provide the sufficient evidence listed in Items 1 and 2 above, so applying for approval of deemed net profit ratio of 30% based on the rule set out in Item 3, Subparagraph 1, Point 4 of Decree No. 10604704390 issued by the Ministry of Finance on 2 January 2018. (電子勞務類型 Types of electronic services : _____、_____)

《請依本表格式填寫，若紙張不敷使用請自行加頁 Please fill out this form. If space is not enough, feel free to attach additional pages.》

	<p>_____)</p>
<p>申請境內利潤 貢獻程度 所得年度：____ Applying for Applicable Domestic Profit Contribution Ratio Year of Income: _____</p>	<p>1. <input type="checkbox"/> 全部交易流程或勞務提供地與使用地均在我國境內，境內貢獻程度為 100% Where the whole transaction flow is onshore or providing and using services are both within the territory of the Republic of China, the deemed domestic profit contribution ratio is 100%. (電子勞務類型 Types of electronic services : _____、_____、_____)</p> <p>2. <input type="checkbox"/> 不屬於 1 所列情形 Under the circumstances other than that specified in Item 1 :</p> <p>2-1 <input type="checkbox"/> 可提示明確劃分中華民國境內及境外交易流程對其總利潤相對貢獻程度之證明文件，核實認定其境內利潤貢獻程度 Providing sufficient documents supporting a clear division of the onshore and offshore transaction flows as well as the ratio of the contribution attributed to the services performed within the territory of the Republic of China, to prove that the actual domestic profit contribution ratio is : _____%</p> <p>2-2 <input type="checkbox"/> 無法提示上述 1 所列證明文件，依財政部 107 年 1 月 2 日台財稅字第 10604704390 號令第 4 點第 2 款第 3 目申請適用境內利潤貢獻程度 50% Being unable to provide the sufficient evidence listed in Item 2.1 above, so applying for deemed domestic profit contribution ratio of 50% based on the rule set out in Item 3, Subparagraph 2, Point 4 of Decree No. 10604704390 issued by the Ministry of Finance on 2 January 2018. (電子勞務類型 Types of electronic services : _____、_____、_____)</p>

《請依本表格式填寫，若紙張不敷使用請自行加頁 Please fill out this form. If space is not enough, feel free to attach additional pages.》

檢附文件 Attached Documents	<input type="checkbox"/> 主要營業項目證明文件 Relevant documents of major business items <input type="checkbox"/> 營業內容及境內外交易流程說明(必要檢附資料) Nature of business as well as descriptions of onshore and offshore transaction flows (Required documents) <input type="checkbox"/> 相關合約範本(必要檢附資料) Sample(s) of relevant contracts (Required documents) <input type="checkbox"/> 會計師查核簽證報告 Financial statements audited and certified by CPAs <input type="checkbox"/> 移轉訂價證明文件 Transfer pricing documentation <input type="checkbox"/> 工作計畫紀錄或報告 Work planning records or reports <input type="checkbox"/> 另提示帳簿、文據 Accounting books and relevant documents <input type="checkbox"/> 其他證明文件 Other sufficient evidence <input type="checkbox"/> 委任書(委由代理人申請時適用) Power of Attorney (applicable to this case that the principal appoint an agent to make this application)
-------------------------------	--

填報注意事項 Notices :

1. 銷售「平臺服務之電子勞務」指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。"Offering online platform electronic services" means that foreign profit-seeking enterprises establish platforms on the Internet (online virtual stores) for both domestic and/or overseas buyers and sellers to conduct transactions via the Internet or other electronic devices as well as collect service fees from platform users.
2. 銷售「非平臺服務之電子勞務」指銷售其提供買受人使用之電子勞務, 模式包括 "Offering non-platform electronic services" means that foreign profit-seeking enterprises provide cross-border electronic services to purchasers in the following manners :
 - (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。 Selling electronic services via websites set up by themselves and collecting sales amounts directly from buyers.

《請依本表格式填寫, 若紙張不敷使用請自行加頁 Please fill out this form. If space is not enough, feel free to attach additional pages.》

(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。 Selling electronic services through foreign platform operators and collecting sales amounts directly from buyers; either buyers and/or sellers pay service fees to platform operators.

(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。 Selling electronic services through foreign platform operators; platform operators collect sales amounts from buyers and transfer the remaining amounts after deducting their service fees to the aforesaid foreign non-platform electronic services providers.

3. 申請核實減除成本費用或劃分境內利潤貢獻程度者，應依所得稅法第八條規定中華民國來源所得認定原則第 10 點及第 15 點規定，提示相關帳簿、文據或其委託會計師之查核簽證報告，或明確劃分境內及境外提供服務相對貢獻程度之證明文件(如會計師查核簽證報告、移轉訂價證明文件、工作計畫紀錄或報告)。
In accordance with Points 10 and 15 of “The Guidelines for the Determination of Sources of Income in the Republic of China According to Article 8 of the Income Tax Act,” foreign profit-seeking enterprises applying for calculating their taxable income by either deducting relevant actual costs and expenses and/or applying actual domestic profit contribution ratio shall provide accounting books and relevant documents, financial statements audited and certified by CPAs, or sufficient documents supporting a clear division of their onshore and offshore transaction flows as well as the ratio of the contribution attributed to the services performed within the territory of the Republic of China (such as financial statements audited and certified by CPAs, transfer pricing documentation, work planning records or reports, etc.).
4. 稽徵機關如查得外國營利事業跨境銷售電子勞務之實際淨利率、境內利潤貢獻程度高於其自行申請適用者，按查得資料核定。 Tax authorities may assess net profit ratio or domestic profit contribution ratio applicable to cross-border electronic services provided by foreign profit-seeking enterprises based on actual ratios if sufficient evidence can be collected to prove that actual ratios are higher than those

《請依本表格式填寫，若紙張不敷使用請自行加頁 Please fill out this form. If space is not enough, feel free to attach additional pages.》

ratios declared by applicants.

5. 外國營利事業經稽徵機關核定之淨利率及境內利潤貢獻程度，於核定適用期間營業項目或銷售模式有變更情形者，應重新申請核定。In case of changes in business items and sales models of cross-border electronic services taking place in the applicable period of the approval of either net profit ratio and/or domestic profit contribution ratio, the applicants shall re-apply for new approvals.
6. 外國營利事業以網路傳輸方式提供專利權、商標權、著作權、秘密方法及各種特許權利等無形資產供他人在我國境內使用者，非屬提供或銷售電子勞務範疇不得申請核定淨利率、境內利潤貢獻程度。If transactions where foreign profit-seeking enterprises provide patents, trademarks, copyrights, secret formulas, franchises, or other intangible assets for use by other persons within the territory of the Republic of China via the Internet or other electronic devices are not within the scope of selling cross-border electronic services, those enterprises are not eligible to apply for either net profit ratio and/or domestic profit contribution ratio.

申請人或代理人簽章 Applicant's or Agent's Signature and Seal :

聯絡電話 Telephone Number :

聯絡地址 Address :

申請日期 Date of Application :

《請依本表格式填寫，若紙張不敷使用請自行加頁 Please fill out this form. If space is not enough, feel free to attach additional pages.》

中華民國
財政部○○國稅局

National Taxation Bureau of _____, Ministry of Finance, R.O.C.
在中華民國境內無固定營業場所及營業代理人之營利事業所得稅申報書
Income Tax Return For Profit-Seeking Enterprise Having No Permanent Establishment And Business Agent
(本申報書僅供外國營利事業跨境銷售電子勞務申報使用)
(This Return Exclusively For Foreign Profit-Seeking Enterprise Selling Cross-Border Electronic Services)

收件編號 Case Reference No. :

金額單位：新臺幣元 (Unit: NTD)

是否已辦理營業稅稅籍登記： <input type="checkbox"/> 是(統一編號：) (請填附表-營業收入調節表) / <input type="checkbox"/> 否 Have you established the business taxation registration? <input type="checkbox"/> Yes (Business ID No.:) (please fill out the operating revenue adjustment schedule) <input type="checkbox"/> No	
納稅義務人 Taxpayer	名稱 Name
	負責人姓名 Name of Representative Person
	註冊國家(地區) Registration Country (Area) 電子郵件信箱 E-mail
所得期間 Period of Income	自 年 月 日 至 年 月 日止 From Year Month Day to Year Month Day
經營模式 Business models of electronic services	<input type="checkbox"/> 1. 提供平臺服務之電子勞務 To offer platform electronic services <input type="checkbox"/> 2. 提供非平臺服務之電子勞務 To offer non-platform electronic services <input type="checkbox"/> 3. 同時經營1及2項目 To operate concurrently item 1 and item 2

中華民國
財政部○○國稅局

National Taxation Bureau of _____, Ministry of Finance, R.O.C.

在中華民國境內無固定營業場所及營業代理人之營利事業所得稅申報書

Income Tax Return For Profit-Seeking Enterprise Having No Permanent Establishment And Business Agent

(本申報書僅供外國營利事業跨境銷售電子勞務申報使用)

(This Return Exclusively For Foreign Profit-Seeking Enterprise Selling Cross-Border Electronic Services)

收件編號 Case Reference No. :

金額單位：新臺幣元 (Unit: NTD)

稅額 計算 Tax amount calculation	單位：新臺幣元；% Unit: NTD; %					
	主要營業項目 (1) Major Business Items	行業標準代號 (2) Standard Industrial Code	營業收入淨額 (3) Net Operating Revenue	成本費用減 除方式 Cost and Expense Deduction Method	成本費用 (4) Cost and Expense	境內利潤貢獻程度 (5) Domestic Profit Contribution Ratio
	合計 Total					

註：
Notes：

一、如有兩個以上主要營業項目，或同一主要營業項目有不同境內利潤貢獻程度，請分項填列。When there are two or more major business items, or if one major business item has varied domestic profit contribution ratios, please fill in the items separately.

二、成本費用減除方式：1.核實減除、2.依主要營業項目適用之同業利潤標準計算、3.以淨利率30%計算。Cost and expense deduction method: 1.Actual Recognition, 2. Calculated by the standard net profit ratio of the major business item, or 3. Calculated by the deemed net profit ratio 30%.

三、核實減除成本費用者：所得額(6)=[營業收入淨額(3)-成本費用(4)]x境內利潤貢獻程度(5) Actual Recognition: Income Amount (6) = [Net Operating Revenue (3) – Cost and Expense (4)] × Domestic Profit Contribution Ratio (5).

四、依財政部107年1月2日台財稅字第10604704390號令第4點規定申請適用淨利率者：For those who apply for the net profit ratio according to point 4 of Decree No. 10604704390 issued by the MOF on 2nd January 2018:
成本費用(4)=營業收入淨額(3) x (1-核定淨利率) Cost and Expense (4) = Net Operating Revenue (3) x (1 – Assessed Net Profit Ratio)
所得額(6)=[營業收入淨額(3)-成本費用(4)] x 境內利潤貢獻程度(5) Income Amount (6) = [Net Operating Revenue (3) – Cost and Expense (4)] × Domestic Profit Contribution Ratio (5)
申請適用淨利率及境內利潤貢獻程度是否已取具核准函 Has your approval letter for the net profit ratio and domestic profit contribution ratio been obtained?
是 Yes;請填寫核准文號 Please fill in the approval letter No. #: _____ 國稅局 National Taxation Bureau of _____
否 No;請填寫「外國營利事業跨境銷售電子勞務適用淨利率、利潤貢獻程度申請書」及檢附相關文件併同本申報書辦理申請。Please fill out the “Application Form for Net Profit Ratio and Profit Contribution Ratio Status Applicable to Cross-Border Electronic Services Provided by Foreign Profit-Seeking Enterprise” and attach relevant documentation to apply for those ratios together with filing this tax return.

中華民國
財政部○○國稅局

National Taxation Bureau of _____, Ministry of Finance, R.O.C.
在中華民國境內無固定營業場所及營業代理人之營利事業所得稅申報書
Income Tax Return For Profit-Seeking Enterprise Having No Permanent Establishment And Business Agent
(本申報書僅供外國營利事業跨境銷售電子勞務申報使用)
(This Return Exclusively For Foreign Profit-Seeking Enterprise Selling Cross-Border Electronic Services)

收件編號 Case Reference No. :

金額單位：新臺幣元 (Unit: NTD)

<p>所得額合計數 Total Income Amount _____ + 非營業收入 Non-Operating Revenue _____ - 非營業費用 Non-Operating Expense _____ = 課稅所得額 Taxable Income _____</p> <p>課稅所得額 Taxable Income _____ × 稅率 Tax Rate _____ % = 應納稅額 Payable Tax Amount _____</p>
--

如有依納稅者權利保護法第7條第8項但書規定為重要事項陳述者，另填報「在中華民國境內無固定營業場所及營業代理人之營利事業所得稅聲明事項表」並檢附相關文件。
If taxpayers believe that there are some items or material facts which comply with Paragraph 8, Article 7 of The Taxpayer Rights Protection Act, please fill in the “DECLARATION OF BUSINESS INCOME TAX FOR PROFIT-SEEKING ENTERPRISE HAVING NO PERMANENT ESTABLISHMENT AND BUSINESS AGENT”, and submit the supplementary documents.

納稅代理人 Tax Agent	名稱/姓名 Name of Agent		蓋收件章處 Column for Case Receiving Stamp 財政部○○國稅局 National Taxation Bureau of _____, Ministry of Finance 在臺無固定場所及營業代理人 營利事業所得稅電子申報收件章 Case Receiving Stamp for Income Tax Return For Profit-Seeking Enterprise Having No Permanent Establishment And Business Agent 申報日期 Declared Date : 更正日期 Correction Date : 時 間 Time : 分局、稽徵所 Branch, Office
	統一編號 或身分證統一編號 Business ID No. or ID No.		
	通訊地址 Correspondence Address		
	聯絡電話 Telephone No.		
	電子郵件信箱 E-mail		

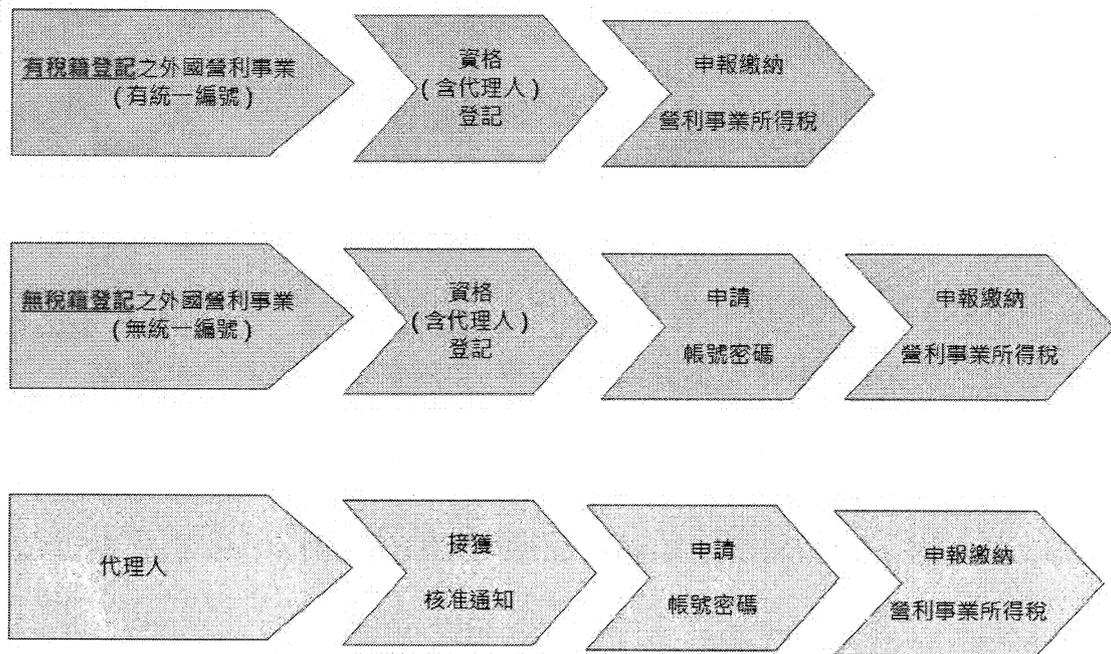
本申報書係依據所得稅法施行細則第60條及財政部107年1月2日台財稅字第10604704390號令規定辦理。This return form is prescribed in accordance with Article 60 of the Enforcement Rules of the Income Tax Act and Explanatory Decree No. 10604704390 issued by the MOF on 2nd January 2018.
收執聯：申報後納稅義務人收執。COPY For Taxpayer

金額單位：新臺幣元(Unit: NTD)

納稅義務人名稱 Taxpayer Name	統一編號 Business ID No.
一、營業收入調節表(未辦理營業稅稅籍登記者免填) Operating revenue adjustment schedule (skip this if you haven't established business taxation registration)	
本年度申報營業收入淨額 Net operating revenue amount of the filing year declared \$ _____ 元 與申報營業稅銷售額相差 and the declared business tax on sales amounts carry a differential of \$ _____ 元，說明如下 which is explained as follows：	
申報營業稅銷售額 Declared business tax on sales amounts at \$ _____ 元	
加 Addition items：	
1. 非屬營業稅課稅範圍，但為中華民國來源收入且非屬所得稅法第 88 條扣繳範圍 Not falling under the business tax levying scope but is income from sources in the R.O.C. and is not part of the withholding scope in accordance with Article 88 of the Income Tax Act at \$ _____ 元	
2. 其他 Other at \$ _____	
說明 Explanation:： _____	
減 Subtraction items：	
1. 代收轉付款項(請附證明文件，註) Amount transferred to non-platform service providers (please attach relevant documentation) at \$ _____ 元	
(1) 屬中華民國來源收入 Income from sources in the R.O.C. at \$ _____ 元	
(2) 非屬中華民國來源收入 Income not from sources in the R.O.C. at \$ _____ 元	
2. 其他(請附證明文件) Other (please attach relevant documentation) at \$ _____ 元	
說明 Explanation:： _____	
註：減項中代收轉付款項屬中華民國來源收入者，應檢附相關合約、轉付價款證明及已完納我國所得稅之證明文件〔例如本年度各月份辦理申報營利事業所得稅扣繳明細申報書(外國平臺業者彙報轉付所得專用)〕；非屬中華民國來源收入者，請檢附相關合約及轉付價款證明。	
Note：Those with subtraction items transferred to non-platform service providers that are income from sources in the R.O.C. shall submit relevant contracts, documents of payments to non-platform service providers, and certification of income tax completion with payment [i.e., monthly declarations of 「Business Income Tax Detailed Withholding Tax Return(For Foreign Platform Operators Declare Collection and Transfer Information)」 for the year]; those with income not from sources in the R.O.C. please submit relevant contracts and documents of payments to foreign non-platform service providers.	

申報繳納營利事業所得稅線上平臺使用說明

壹、申報繳納營利事業所得稅流程圖：



一、何謂「有無稅籍登記」？

跨境銷售電子勞務之外國營利事業已依本國營業稅法規定於「財政部稅務入口網(<https://www.etax.nat.gov.tw>)/境外電商課稅專區/營業稅專區/申請稅籍登記」項下申請並核准取得統一編號之外國營利事業即為「有稅籍登記之外國營利事業(有統一編號)」，反之則為「無稅籍登記之外國營利事業(無統一編號)」。

二、「有稅籍登記之外國營利事業(有統一編號)」可選擇沿用營業稅申報使用之帳號密碼，若有稅籍登記但未申請營業稅申報使用之帳號密碼者，請至「財政部稅務入口網(<https://www.etax.nat.gov.tw>)/境外電商課稅專區/營業稅專區/申請帳號密碼」申辦。

三、代理人須待委託之外國營利事業納稅代理人申請核准通過後，始可至「財政部稅務入口網(<https://www.etax.nat.gov.tw>)/境外電商課稅專區/營利事業所得稅專區/申請帳號密碼」申辦帳號密碼。(代理人無法選擇沿用營業稅之帳號密碼，故請重新申辦。)

申報繳納營利事業所得稅線上平臺使用說明

貳、「營利事業所得稅專區」簡介

- 申請資格(含代理人)登記：填寫外國營利事業基本資料及納稅代理人申請登記。
- 申請帳號密碼：提供無稅籍登記之外國營利事業及納稅代理人申辦。
- 申報繳納營利事業所得稅：提供法定期限及逾法定期限之申報及更正。
- 答客問 Q&A：提供各項常見問題查詢。
- 相關法令及函釋(連結至財政部賦稅署)：提供查詢最新相關法令。
- 相關書表下載：提供各類申請書及範本下載。

公告訊息	重大政策	稅務資訊	外僑稅務服務	線上服務	書表及檔案下載	交流園地	境外電商課稅專區
------	------	------	--------	------	---------	------	----------

境外電商課稅專區	首頁 > 境外電商課稅專區 > 營利事業所得稅專區
營業稅專區	營利事業所得稅專區
營利事業所得稅專區	申請資格(含代理人)登記
	申請帳號密碼 (使用「營業稅帳號密碼」者，無須重新申請，其他相關功能亦請至「營業稅專區」申請帳號密碼，辦理)
	申報繳納營利事業所得稅
	答客問 Q&A
	相關法令及函釋(連結至財政部賦稅署)
	相關書表下載

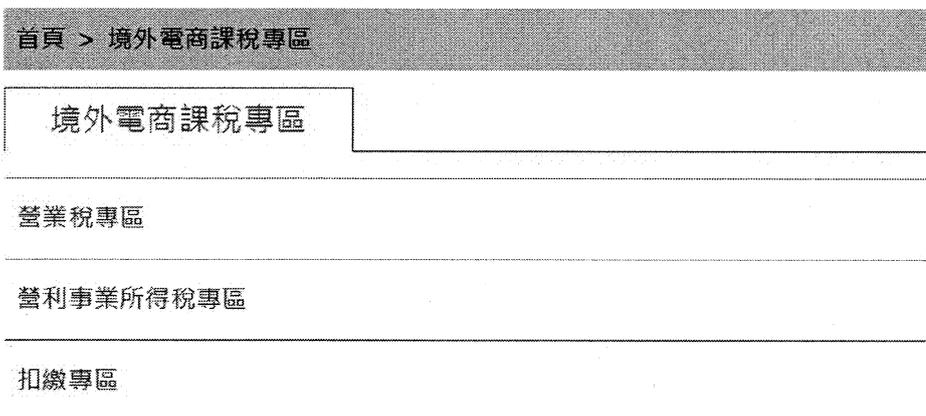
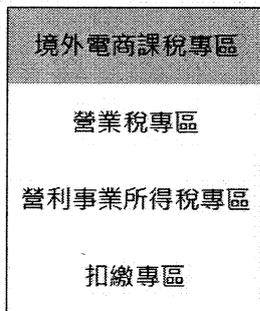
境外電商課稅專區

財政部稅務入口網(網址：<https://www.etax.nat.gov.tw>)之「境外電商課稅專區」提供【營業稅專區】、【營利事業所得稅專區】、【扣繳專區】功能。



熱門連結

- ① 統一發票開獎號碼(含無實體電子發票)
- ② 房地移轉稅務試算專區
- ③ 汰換舊車購買新車定額減徵貨物稅
- ④ 預先審核貨物稅徵免專區
- ⑤ 新舊菸品辨識專區
- ⑥ 網路交易課稅專區
- ⑦ 自繳繳款書三段式條碼列印(線上版)
- ⑧ eTax稅務電子申報繳稅
- ⑨ 電子稅務文件入口網



一、營利事業所得稅專區

公告訊息	重大政策	稅務資訊	外僑稅務服務	線上服務	書表及檔案下載	交流園地	境外電商課稅專區
------	------	------	--------	------	---------	------	----------

境外電商課稅專區	首頁 > 境外電商課稅專區 > 營利事業所得稅專區
營業稅專區	營利事業所得稅專區
營利事業所得稅專區	申請資格 (含代理人) 登記
扣繳專區	申請帳號密碼 (使用「營業稅帳號密碼」者，無須重新申請，其他相關功能亦請至「營業稅專區 / 申請帳號密碼」辦理)
	申報繳納營利事業所得稅
	答客問 Q&A
	相關法令及函釋 (連結至財政部賦稅署)

(一)、申請資格(含代理人)登記

公告訊息	重大政策	稅務資訊	外僑稅務服務	線上服務	書表及檔案下載	交流園地	境外電商課稅專區
------	------	------	--------	------	---------	------	----------

境外電商課稅專區	首頁 > 境外電商課稅專區 > 營利事業所得稅專區 > 申請資格 (含代理人) 登記
營業稅專區	申請資格 (含代理人) 登記
營利事業所得稅專區	申請資格 (含代理人) 登記
扣繳專區	申請變更 (含代理人) 登記
	(使用「營業稅帳號密碼」者，本功能僅提供「變更納稅代理人資訊」及「變更銀行繳 / 退稅帳戶資訊」功能，欲變更其他資訊，請至「營業稅專區 / 申請稅籍登記」辦理)

1、申請資格(含代理人)登記

步驟1、進入【申請資格(含代理人)登記】畫面，共有四個主要資訊畫面(外國營利事業基本資料、註冊國家(地區)資訊、納稅代理人資訊、銀行繳/退稅帳戶資訊)

畫面①、「有稅籍登記之外國營利事業(有統一編號)」

首頁 > 境外電商課稅專區 > 營利事業所得稅專區 > 申請資格(含代理人)登記	
申請資格(含代理人)登記	
(*為必填欄位)	
申請資格(含代理人)登記	
申請日期	106年 12月 22日
<input checked="" type="radio"/> 有稅籍登記之外國營利事業 (有統一編號) <input type="radio"/> 無稅籍登記之外國營利事業 (無統一編號)	
* 外國營利事業統一編號	<input type="text"/>
* 沿用營業稅申報使用之帳號密碼	帳號： <input type="text"/> 密碼： <input type="text"/> <input type="button" value="驗證營業稅帳號密碼"/>
外國營利事業基本資料	
* 名稱	<input type="text"/> 自動代出
* 負責人姓名	<input type="text"/>
* 聯絡電話	<input type="text"/> - <input type="text"/>
* 通訊地址	<input type="text"/>
註冊國家(地區)資訊	
* 註冊國家(地區)	<input type="text" value="請選擇"/>
* 註冊號碼	<input type="text"/>

畫面②、「無稅籍登記之外國營利事業(無統一編號)」：

首頁 > 境外電商課稅專區 > 營利事業所得稅專區 > 申請資格(含代理人)登記

申請資格(含代理人)登記

(* 為必填欄位)

申請資格(含代理人)登記

申請日期

106年 12月 22日

有稅籍登記之外國營利事業 (有統一編號) 無稅籍登記之外國營利事業 (無統一編號)

* 境外聯絡電子信箱	<input type="text"/>	寄送驗證信	JG@CUF
	<small>點擊驗證碼圖片可寄發驗證碼至信箱(另開新視窗)</small>		
	<input type="text"/>	重新產生驗證碼	

* 驗證號碼	<input type="text"/>	驗證
--------	----------------------	----

外國營利事業基本資料

* 名稱	<input type="text"/>
* 負責人姓名	<input type="text"/>
* 聯絡電話	<input type="text"/> - <input type="text"/>
* 通訊地址	<input type="text"/>

註冊國家(地區)資訊

* 註冊國家(地區)	請選擇 <input type="text"/>
* 註冊號碼	<input type="text"/>
* 註冊名稱	<input type="text"/>

A、【納稅代理人資訊】可選擇[自行辦理]、[委託個人辦理]、[委託非個人辦理]。

B、【銀行繳/退稅帳戶資訊】提供相關銀行帳戶資訊欄位。

納稅代理人資訊	
* 納稅代理人資訊	自行辦理 <div style="border: 2px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"> 1. 自行辦理 2. 委託個人辦理 3. 委託非個人辦理 </div>
* 統一編號 / 身分證字號	<input type="text"/>
* 公司名稱 / 姓名	<input type="text"/>
* 聯絡人姓名	<input type="text"/>
* 單位地址 / 通訊地址	郵遞區號: <input type="text"/> 郵遞區號查詢 縣市別: <input type="text"/> 鄉鎮別: <input type="text"/> 地址: <input type="text"/>
* 聯絡電話	電話: <input type="text"/> - <input type="text"/> 分機: <input type="text"/> 手機: <input type="text"/>
* 電子郵件信箱	<input type="text"/>
* 代理範圍 (可複選)	<input type="checkbox"/> 變更資格 (含代理人) 登記資料 <input type="checkbox"/> 收受公文書及核定通知書
銀行繳 / 退稅帳戶資訊	
* 銀行代碼	<input type="text"/>
* 銀行名稱	<input type="text"/>
銀行地址 (國際匯款必填)	<input type="text"/>
城市 / 國家 (國際匯款必填)	<input type="text"/>
* 帳號	<input type="text"/>
* 戶名	<input type="text"/>
通知法據及事項 1. 行政機關之文書依法規以電報交換、電傳文件、傳真或其他電子文件行之者，視為自行送達。 (行政程序法第 68 條第 2 項) 2. 依所得稅法規定申報營利事業所得稅者，公司及代理人應至財政部稅務入口網「境外電商專區 - 營利事業所得稅專區」申請帳號密碼，採用網際網路申報，相關作業如有疑義請洽免費電話：0800-000321。 <div style="text-align: center;"> <input type="radio"/> 同意各項公文書及核定通知書得以電子通知 <input type="radio"/> 不同意各項公文書及核定通知書得以電子通知 <small>* 勾選不同意者，無法及時獲取公文書及所得核定狀況</small> </div> <div style="text-align: center; border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> 下載通知法據及事項 </div>	

應檢附文件如下：(請上傳電子檔)

1. 外國營利事業經該國政府目的事業主管機關核准登記或許可成立之資格證明文件，應依我國公證法或至外國營利事業所在地或其代表人簽署地之下列任一機關辦理公(認、驗)證程序：

- (1) 當地法院、公證人。
- (2) 我國駐當地使領館、辦事處。
- (3) 該國駐我國使領館、辦事處。
- (4) 其他經我國政府認許之機構。

2. 委託納稅代理人，應檢附委任書、承諾書等文件。(範本下載：委任書、承諾書)

3. 各式文件如係外文應附其中文譯本。

提醒您，考量無障礙網頁設計所有上傳檔案必須填寫檔案內容(限定上傳 doc, docx, xls, xlsx, odt, ods, zip, rar, pdf, jpg, tif 或 gif 檔)。

最多上傳 5 個檔案且檔案大小合計不得超過 8MB。

附件名稱	<input type="text"/>	<input type="button" value="瀏覽..."/>
檔案名稱	<input type="text"/>	<input type="button" value="上傳"/>

請確實填寫詳細資料以便辦理，謝謝

2、申請變更(含代理人)登記

步驟1、點選【申請變更(含代理)登記】，進入【身份驗證】畫面。

首頁 > 境外電商課稅專區 > 身份驗證

「*」為必填欄位

* 登入身份	<input type="radio"/> 有稅籍登記之外國營利事業 (有統一編號) <input type="radio"/> 無稅籍登記之外國營利事業 (無統一編號) <input type="radio"/> 代理人
* 帳號	TAX00001
* 密碼	●●●●●●●●
* 驗證碼	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> 5GUmDh <small>點擊驗證碼圖片可複製驗證碼至信箱(另開新視窗)</small> </div> <input type="text"/> <input type="button" value="重新產生驗證碼"/>

下一步

返回

使用「營業稅帳號密碼」者，本功能僅提供「變更納稅代理人資訊」及「變更銀行繳 / 退稅帳戶資訊」功能，欲變更其他資訊，請至「營業稅專區 / 申請稅籍登記」辦理。

步驟2、依登入帳號身份選擇不同顯示不同畫面(畫面①、②)。

畫面①、「有稅籍登記之外國營利事業(有統一編號)」：

「*」為必填欄位

申請變更(含代理人)登記

申請日期	107年05月15日
外國營利事業統一編號	3855523685
名稱	TAX CO
* 變更事項(可複選)	<input type="checkbox"/> 變更納稅代理人資訊 <input type="checkbox"/> 變更銀行繳 / 退稅帳戶資訊

畫面②、無稅籍登記之外國營利事業(無統一編

「*」為必填欄位

申請變更(含代理人)登記

申請日期	107年05月15日
名稱	TAX CO
註冊國家(地區)	JAPAN
註冊號碼	3855523685
註冊名稱	TAX CO
* 變更事項(可複選)	<input type="checkbox"/> 變更名稱 <input type="checkbox"/> 變更註冊名稱 <input type="checkbox"/> 變更負責人 <input type="checkbox"/> 變更聯絡資訊 <input type="checkbox"/> 變更納稅代理人資訊 <input type="checkbox"/> 變更銀行繳/退稅帳戶資訊

畫面③、代理人：

申請變更(含代理人)登記		
*代理之外國營利事業	<input type="radio"/> 有稅籍登記之外國營利事業 (有統一編號)	<input type="radio"/> 無稅籍登記之外國營利事業 (無統一編號)

畫面 A、點選[有稅籍登記之外國營利事業(有統一編號)]：

申請變更(含代理人)登記		
*代理之外國營利事業	<input checked="" type="radio"/> 有稅籍登記之外國營利事業 (有統一編號)	<input type="radio"/> 無稅籍登記之外國營利事業 (無統一編號)
*外國營利事業統一編號	<input type="text"/>	
*名稱	<input type="text"/>	
*變更事項(可複選)	<input type="checkbox"/> 變更納稅代理人資訊 <input type="checkbox"/> 變更銀行繳/退稅帳戶資訊	

畫面 B、點選[無稅籍登記之外國營利事業(無統一編號)]：

申請變更(含代理人)登記		
*代理之外國營利事業	<input type="radio"/> 有稅籍登記之外國營利事業 (有統一編號)	<input checked="" type="radio"/> 無稅籍登記之外國營利事業 (無統一編號)
*名稱	<input type="text"/>	
*註冊國家(地區)	請選擇 ▼	
*註冊號碼	<input type="text"/>	
*註冊名稱	<input type="text"/>	
*變更事項(可複選)	<input type="checkbox"/> 變更名稱 <input type="checkbox"/> 變更負責人 <input type="checkbox"/> 變更聯絡資訊 <input type="checkbox"/> 變更註冊名稱 <input type="checkbox"/> 變更納稅代理人資訊 <input type="checkbox"/> 變更銀行繳/退稅帳戶資訊	

步驟3、依勾選之【變更事項】顯示變更事項欄位

* 變更負責人	<input type="text"/>
變更聯絡資訊	
電話	<input type="text"/> - <input type="text"/>
通訊地址	<input type="text"/>
境外聯絡電子信箱	<input type="text"/> <input type="button" value="寄送驗證信"/> dM9T3b <small>點擊驗證碼圖片可寄發驗證碼至信箱(另開新視窗)</small>
驗證號碼	<input type="text"/> <input type="button" value="重新產生驗證碼"/>
	<input type="text"/> <input type="button" value="驗證"/>
變更納稅代理人資訊	
* 納稅代理人資訊	自行辦理 <input type="button" value="➔"/>
* 統一編號 / 身分證字號	<input type="text"/>
* 公司名稱 / 姓名	<input type="text"/>
* 聯絡人姓名	<input type="text"/>
* 單位地址 / 通訊地址	郵遞區號: <input type="text"/> <input type="button" value="郵遞區號查詢"/> 縣市別: <input type="text"/> 鄉鎮別: <input type="text"/> 地址: <input type="text"/>
* 聯絡電話	電話: <input type="text"/> - <input type="text"/> 分機: <input type="text"/> 手機: <input type="text"/>
* 電子郵件信箱	<input type="text"/>
* 代理範圍 (可複選)	<input type="checkbox"/> 變更資格 (含代理人) 資格登記資料 <input type="checkbox"/> 收受公文書及核定通知書
變更註冊名稱	
* 註冊名稱	<input type="text"/>

1. 自行辦理
 2. 委託個人辦理
 3. 委託非個人辦理

變更銀行繳 / 退稅帳戶資訊	
* 銀行代碼	<input type="text"/>
* 銀行名稱	<input type="text"/>
銀行地址 (國際匯款必填)	<input type="text"/>
城市 / 國家 (國際匯款必填)	<input type="text"/>
* 帳號	<input type="text"/>
* 戶名	<input type="text"/>

新增、變更委託納稅代理人，應檢附委任書、承諾書等文件 (範本下載：委任書、承諾書)，但變更為「自行辦理者」不在此限。

提醒您，考量無障礙網頁設計所有上傳檔案必須填寫檔案內容 (限定上傳 doc, docx, xls, xlsx, odt, ods, zip, rar, pdf, jpg, tif 或 gif 檔)。

最多上傳 5 個檔案且檔案大小合計不得超過 8MB。

附件名稱	<input type="text"/>
檔案名稱	<input type="text"/> <input type="button" value="瀏覽 ..."/>
	<input type="button" value="上傳"/>

請確實填寫詳細資料以便辦理，謝謝

(二)、申請帳號密碼

提供【註冊帳號密碼】、【重設密碼】、【忘記密碼】及【忘記帳號】功能。

公告訊息	重大政策	稅務資訊	外籍稅務服務	線上服務	書表及檔案下載	文宣圖地	境外電商課稅專區
------	------	------	--------	------	---------	------	----------

境外電商課稅專區	首頁 > 境外電商課稅專區 > 營利事業所得稅專區 > 申請帳號密碼
營業稅專區	申請帳號密碼
營利事業所得稅專區	註冊帳號密碼
扣繳專區	重設密碼
	忘記密碼
	忘記帳號

(使用「營業稅帳號密碼」者，無須重新申請，其他相關功能亦請至「營業稅專區/申請帳號密碼」辦理)

1、註冊帳號密碼

步驟1、進入【註冊帳號密碼】畫面，依選擇之[申請資格]不同，顯示不同畫面(畫面①、②)。

畫面①、無設籍外國營利事業：[申請資格]點選[外國營利事業]。

首頁 > 境外電商課稅專區 > 營利事業所得稅專區 > 申請帳號密碼 > 註冊帳號密碼	
「*」為必填欄位	
* 申請資格	<input checked="" type="radio"/> 外國營利事業 <input type="radio"/> 代理人
* 註冊國家(地區)	請選擇
* 註冊號碼	
* 登記聯絡信箱	
* 驗證碼	6 J p J M G 點擊驗證碼圖片可寄發驗證碼至信箱(另開新視窗) 重新產生驗證碼
下一步	

畫面②、代理人：[申請資格]點選[代理人]。

首頁 > 境外電商課稅專區 > 營利事業所得稅專區 > 申請帳號密碼 > 註冊帳號密碼

「*」為必填欄位

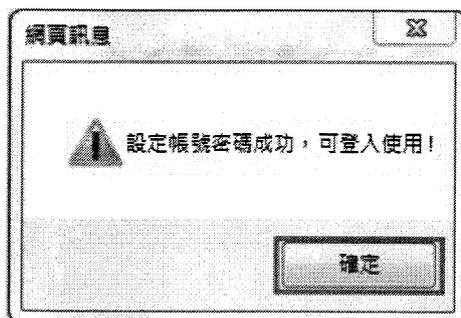
* 申請資格	<input type="radio"/> 外國營利事業 <input checked="" type="radio"/> 代理人
* 代理人統一編號 / 身分證字號	<input type="text"/>
* 代理之外國營利事業	<input type="radio"/> 有稅籍登記之外國營利事業 (有統一編號) 外國營利事業統一編號 <input type="text"/> <input type="radio"/> 無稅籍登記之外國營利事業 (無統一編號) 註冊國家(地區) <input type="text" value="日本"/> ▼ 註冊號碼 <input type="text"/>
* 登記聯絡信箱	<input type="text"/>
* 驗證碼	 <small>點選驗證碼圖片可複製驗證碼至信箱(另開新視窗)</small> <input type="text"/> <input type="button" value="重新產生驗證碼"/>

步驟2、進入「設定帳號、密碼」畫面

首頁 > 境外電商課稅專區 > 營利事業所得稅專區 > 申請帳號密碼 > 註冊帳號密碼

* 帳號	<input type="text" value="TAX00001"/> <small>帳號需為 8-20 碼英文數字</small>
* 設定密碼	<input type="password"/> <small>密碼需為 8-16 碼且為英文大小寫加數字</small>
* 確認密碼	<input type="password"/>

步驟3、跳出「設定帳號密碼成功 可登入使用!」之提示訊息，按「確定」鈕，即完成帳號密碼之申請。



2、重設密碼

步驟1、點選「重設密碼」，進入【身份驗證】畫面

首頁 > 境外電商課稅專區 > 營利事業所得稅專區 > 身份驗證

「*」為必填欄位

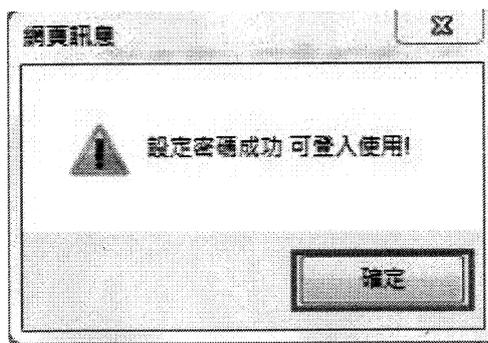
* 登入身份	<input type="radio"/> 外國營利事業 <input type="radio"/> 代理人
* 帳號	<input type="text" value="TAX00001"/>
* 密碼	<input type="password" value="●●●●●●●●"/>
* 驗證碼	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">5 G U m D h</div> <small>點擊驗證碼圖片可寄發驗證碼至信箱(另開新視窗)</small> <input type="text"/> <input type="button" value="重新產生驗證碼"/>

步驟2、進入「重設密碼」畫面

首頁 > 境外電商課稅專區 > 營利事業所得稅專區 > 申請帳號密碼 > 重設密碼

「*」為必填欄位

* 帳號	<input type="text" value="A38493308"/>
* 舊密碼	<input type="password"/>
* 設定密碼	<input type="password"/> <small>密碼需為8-16碼且為英文大小寫加數字</small>
* 確認密碼	<input type="password"/>
* 驗證碼	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">4 7 v t Y s</div> <small>點擊驗證碼圖片可寄發驗證碼至信箱(另開新視窗)</small> <input type="text"/> <input type="button" value="重新產生驗證碼"/>



3、忘記密碼

步驟1、進入「忘記密碼」畫面，依選擇之[申請資格]不同，顯示不同畫面(畫面①、②)。

首頁 > 境外電商課稅專區 > 營利事業所得稅專區 > 申請帳號密碼 > 忘記密碼

「*」為必填欄位

* 帳號	<input type="text"/>
* 申請資格	<input checked="" type="radio"/> 外國營利事業 <input type="radio"/> 代理人
* 註冊國家(地區)	請選擇 <input type="text"/>
* 註冊號碼	<input type="text"/>
* 登記聯絡信箱	<input type="text"/>
* 驗證碼	 點擊驗證碼圖片可寄發驗證碼至信箱(另開新視窗) <input type="text"/> <input type="button" value="重新產生驗證碼"/>
<input type="button" value="送出"/>	

畫面①、無設籍外國營利事業：[申請資格]點選[外國營利事業]。

畫面②、代理人：[申請資格]選擇「代理人」

首頁 > 境外電商課稅專區 > 營利事業所得稅專區 > 申請帳號密碼 > 忘記密碼

「*」為必填欄位

* 帳號	<input type="text"/>
* 申請資格	<input type="radio"/> 外國營利事業 <input checked="" type="radio"/> 代理人
* 代理人統一編號 / 身分證字號	<input type="text"/>
* 登記聯絡信箱	<input type="text"/>
* 驗證碼	 點擊驗證碼圖片可寄發驗證碼至信箱(另開新視窗) <input type="text"/> <input type="button" value="重新產生驗證碼"/>

網頁訊息

 寄送臨時新密碼成功!

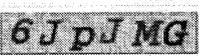
4、忘記帳號

步驟1、進入「忘記帳號」畫面，依選擇之[申請資格]不同，顯示不同畫面(畫面①、②)。

畫面①、無設籍外國營利事業：[申請資格]點選[外國營利事業]。

首頁 > 境外電商課稅專區 > 營利事業所得稅專區 > 申請帳號密碼 > 忘記帳號

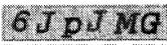
「*」為必填欄位

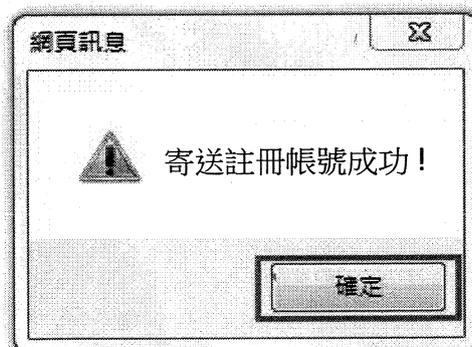
* 申請資格	<input checked="" type="radio"/> 外國營利事業 <input type="radio"/> 代理人
* 註冊國家(地區)	請選擇 <input type="text"/>
* 註冊號碼	<input type="text"/>
* 登記聯絡信箱	<input type="text"/>
* 驗證碼	 <small>點擊驗證碼圖片可寄發驗證碼至信箱(另開新視窗)</small> <input type="text"/> <input type="button" value="重新產生驗證碼"/>
<input type="button" value="送出"/>	

畫面 ②、代理人：[申請資格]點選「代理人」

首頁 > 境外電商課稅專區 > 營利事業所得稅專區 > 申請帳號密碼 > 忘記帳號

「*」為必填欄位

* 申請資格	<input type="radio"/> 外國營利事業 <input checked="" type="radio"/> 代理人
* 代理人統一編號/身分證字號	<input type="text"/>
* 登記聯絡信箱	<input type="text"/>
* 驗證碼	 <small>點擊驗證碼圖片可寄發驗證碼至信箱(另開新視窗)</small> <input type="text"/> <input type="button" value="重新產生驗證碼"/>
<input type="button" value="送出"/>	



(三)、申報繳納營利事業所得稅

提供【申報資料登錄及更正】、【申報紀錄查詢】、【匯率查詢】功能。

The screenshot shows a navigation menu with a dark header containing links: 公告訊息, 重大政策, 稅務資訊, 外僑稅務服務, 線上服務, 書表及檔案下載, 交流園地, 境外電商課稅專區. Below the header is a sidebar with four categories: 境外電商課稅專區, 營業稅專區, 營利事業所得稅專區 (highlighted), and 扣繳專區. The main content area shows a breadcrumb trail: 首頁 > 境外電商課稅專區 > 營利事業所得稅專區 > 申報繳納營利事業所得稅. Below the breadcrumb are four menu items: 申報繳納營利事業所得稅 (highlighted), 申報資料登錄及更正, 申報紀錄查詢, and 匯率查詢.

1、申報資料登錄及更正

進入【申報資料登錄及更正】主畫面，提供【法定期限內申報及更正】及【逾法定期限內申報及更正】功能。【法定期限內申報及更正】僅107年5月1日至107年5月31日開放使用，【逾法定期限內申報及更正】於107年6月1日起開放使用。

The screenshot shows the same navigation menu as above. The breadcrumb trail is: 首頁 > 境外電商課稅專區 > 營利事業所得稅專區 > 申報繳納營利事業所得稅 > 申報資料登錄及更正. The main content area shows three menu items: 申報資料登錄及更正 (highlighted), 法定期限內申報及更正, and 逾法定期限內申報及更正. A callout box with an arrow points from the '逾法定期限內申報及更正' item to a box containing the text '107年6月1日起開放'.

(1)、法定期限內申報及更正

步驟 1、點選【法定期限內申報及更正】，進入【身份驗證】畫面。

首頁 > 境外電商課稅專區 > 身份驗證

* * 為必填欄位

* 登入身份	<input type="radio"/> 有稅籍登記之外國營利事業 (有統一編號) <input type="radio"/> 無稅籍登記之外國營利事業 (無統一編號) <input type="radio"/> 代理人
* 帳號	<input type="text" value="TAX00001"/>
* 密碼	<input type="password" value="●●●●●●●●"/>
* 驗證碼	<input type="text" value="5GUmDh"/> <small>點擊驗證碼圖片可重新驗證碼至信箱(另開新視窗)</small> <input type="button" value="重新產生驗證碼"/>

步驟 2、進入「步驟一：申報資料登錄」畫面，依登入帳號顯示欄位。

A、有設籍外國營利事業：顯示[外國營利事業統一編號]、[申報依據]欄位。

首頁 > 境外電商課稅專區 > 營利事業所得稅專區 > 申報繳納營利事業所得稅 > 法定期限內申報及更正 > 步驟一：申報資料登錄

步驟一：申報資料登錄

1. 請依步驟完成營利事業所得稅申報建檔作業。
2. 每一步驟填寫完成後，請確實核對資料正確性，點選頁面下方之「下一步」或「確定」按鈕，再上傳申報資料以完成申報。
3. 申報完成後請列印申報書收執聯 (PDF 檔)。
4. 依稅捐稽徵法第 21 條第 1 項第 1 款及第 3 款規定稅捐之核課期間，依法應由納稅義務人申報繳納之稅捐，已在規定期間內申報，且無以詐欺或其他不正當方法逃漏稅捐者，其核課期間為 5 年；未於規定期間內申報，或故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅捐者，其核課期間為 7 年。
5. 如有依納稅者權利保護法第 7 條第 8 項但書規定為重要陳述者，另填報「中華民國境內無固定營業場所及營業代理人之營利事業所得稅聲明事項表」並檢附相關文件。
6. 納稅代理人應於申報期間代理外國營利事業申報納稅，否則應按稽徵機關依法所核定之所得額及應納稅額負責繳納。

* 外國營利事業統一編號	<input type="text"/>
申報依據	<input checked="" type="radio"/> 法定期限內申報及更正 <input type="radio"/> 逾法定期限內申報及更正

B、無設籍外國營利事業：顯示[註冊國家(地區)]、[註冊號碼]、
[申報依據]欄位。

首頁 > 境外電商課稅專區 > 營利事業所得稅專區 > 申報繳納營利事業所得稅 > 法定期限內申報及更正 > 步驟一：申報資料登錄

步驟一：申報資料登錄

1. 請依步驟完成營利事業所得稅申報建档作業。
2. 每一步驟填寫完成後，請確實核對資料正確性，點選頁面下方之「下一步」或「確定」按鈕，再上傳申報資料以完成申報。
3. 申報完成後請列印申報書收執聯 (PDF 檔)。
4. 依稅捐稽徵法第 21 條第 1 項第 1 款及第 3 款規定稅捐之核課期間，依法應由納稅義務人申報繳納之稅捐，已在規定期間內申報，且無以詐欺或其他不正當方法逃漏稅捐者，其核課期間為 5 年；未於規定期間內申報，或故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅捐者，其核課期間為 7 年。
5. 如有依納稅者權利保護法第 7 條第 8 項但書規定為重要陳述者，另填報「中華民國境內無固定營業場所及營業代理人之營利事業所得稅聲明事項表」並檢附相關文件。
6. 納稅代理人應於申報期間代理外國營利事業申報納稅，否則應按稽徵機關依規定所核定之所得額及應納稅額負責繳納。

* 註冊國家 (地區)	<input type="text"/>
* 註冊號碼	<input type="text"/>
申報依據	<input checked="" type="radio"/> 法定期限內申報及更正 <input type="radio"/> 逾法定期限內申報及更正

上一步

下一步

C、代理人：依委託之外國營利事業是否有設籍，顯示前述 A 或 B 之欄位。

D、[申報依據]將由系統依申報日期自行判定，不開放選擇。

步驟3、進入「步驟二：基本資料建檔」畫面，依[登入身份]不同，顯示不同畫面(畫面①、②)，[登入身份]為代理人則依其委託人為有無設籍顯示不同畫面。

畫面①、有稅籍登記之外國營利事業(有統一編號)：

首頁 > 境外電商課稅專區 > 營利事業所得稅專區 > 申報繳納營利事業所得稅 > 法定期限內申報及更正 > 步驟二：基本資料建檔

步驟二：基本資料建檔

外國營利事業統一編號	38493454
名稱	TAX CO.
負責人姓名	Peter Chu
E-mail	tax@gmail.com
申報方式	<input type="radio"/> 自行申報 <input checked="" type="radio"/> 委託申報

納稅代理人資訊	<input checked="" type="radio"/> 個人 <input type="radio"/> 非個人
統一編號 / 身分證字號	A213849345
名稱 / 姓名	王小美
單位地址 / 通訊地址	110 臺北市中華路一段 2 號
E-mail	TAXTPTP@yahoo.com.tw
聯絡電話	02 2222 2222

上一步

下一步

畫面②、無稅籍登記之外國營利事業(無統一編號)：

首頁 > 境外電商課稅專區 > 營利事業所得稅專區 > 申報繳納營利事業所得稅 > 法定期限內申報及更正 > 步驟二：基本資料建檔

步驟二：基本資料建檔

註冊國家(地區)	Japan
註冊號碼	3855523685
名稱	TAX CO.
負責人姓名	Peter Chu
E-mail	tax@gmail.com
申報方式	<input type="radio"/> 自行申報 <input checked="" type="radio"/> 委託申報

納稅代理人資訊	<input checked="" type="radio"/> 個人 <input type="radio"/> 非個人
統一編號 / 身分證字號	A213849345
名稱 / 姓名	王小美
單位地址 / 通訊地址	110 臺北市中華路一段 2 號
E-mail	TAXTP@yaho.com.tw
聯絡電話	02 2222 2222

上一步

下一步

步驟 4、進入「步驟三：所得額及應納稅額計算」畫面

首頁 > 境外電商課稅專區 > 營利事業所得稅專區 > 申報繳納營利事業所得稅 > 法定期限內申報及更正 > 步驟三：所得額及應納稅額計算

步驟三：所得額及應納稅額計算

1. 匯率說明：(匯率查詢)

(1) 已辦理稅籍登記之外國營利事業(有統一編號):

如屬外幣計價者，以每二月為一期，按當年度各期申報營業稅之匯率折算為各該期新臺幣金額，計算全年之所得稅申報數。

(2) 未辦理稅籍登記之外國營利事業(無統一編號):

如屬外幣計價者，按當年度臺灣銀行每二月之末日牌告外幣收盤之即期買入匯率(如臺灣銀行牌告之幣別無即期買入匯率者，採現金買入匯率)之平均數折算為新臺幣，計算全年之所得稅申報數。

(3) 每兩個月之末日如為星期六、星期日、國定假日或其他休息日者，以該日之次一政府行政機關上班日為期間之末日。

(4) 外國營利事業有合併、轉讓、解散或廢止營業情事時，以每二月為一期，按事實發生日前一期折算為新臺幣之外幣匯率計算。

2. 已申報營業稅者，請填寫並檢附「營業收入調節表」(範本下載)。

3. 依財政部 107 年 1 月 2 日台財稅字第 10604704390 號令規定：

(1) 相關成本費用減除：可提示帳簿、文據供核者，以跨境銷售電子勞務屬中華民國來源收入核實減除相關成本費用後之餘額計算所得額；無法提示帳簿、文據，但可提示合約、主要證明文件供稽徵機關核定其主要營業項目者，以前開中華民國來源收入按該主要營業項目適用之同業利潤標準淨利率計算所得額，其經核定屬經營「提供平臺服務之電子勞務」者，淨利率為 30%；不符前述規定者，以前開中華民國來源收入按稽徵機關核定之淨利率 30% 計算所得額。

(2) 在我國境內交易流程對其總利潤貢獻程度：可提示明確劃分境內交易流程對總利潤相對貢獻程度之證明文件者，核實認定我國境內利潤貢獻程度；無法提示明確劃分境內交易流程對總利潤相對貢獻程度之證明文件者，全部交易流程或勞務提供地與使用地均在我國境內者，在我國境內之利潤貢獻程度認定為 100%；不符前述規定者，境內之利潤貢獻程度認定為 50%。

* 所得期間	請選擇 ▼ 年 請選擇 ▼ 月 請選擇 ▼ 日至
	請選擇 ▼ 年 請選擇 ▼ 月 請選擇 ▼ 日止
* 經營模式	<input type="radio"/> 經營「提供平臺服務之電子勞務」之外國營利事業 <input type="radio"/> 經營「提供非平臺服務之電子勞務」之外國營利事業 <input type="radio"/> 以上兩者皆有

上一步

下一步

步驟5、進入「步驟三：所得額及應納稅額計算」畫面

A、營業收入淨額：

*營業收入淨額	自行輸入 元
---------	--------

B、成本費用減除方式：可選擇「1.核實認定」、「2.部頒之同業利潤標準淨利率」、「3.財政部107年1月2日台財稅字第10604704390號令說明四(一)、3.核定之淨利率」。

*成本費用減除方式	1.核實認定 ▼
*營業成本費用	自行輸入 元
*營業項目	請選擇 ▼
稅務行業代號	

*成本費用減除方式	2.部頒之同業利潤標準淨利率 ▼	
*核准之主要營業項目	請選擇 ▼	自動代入 %
稅務行業代號		
<input type="radio"/> 事前申請核定 <input type="radio"/> 申報納稅併同申請		
*核准文號	臺北國稅局 ▼	自行輸入

*成本費用減除方式	3.財政部107年1月2日台財稅字第10604704390號令說明四(一)、3.核定之淨利率 ▼	
*部頒之同業利潤標準淨利率	30 %	
<input type="radio"/> 事前申請核定 <input type="radio"/> 申報納稅併同申請		
*核准文號	臺北國稅局 ▼	自行輸入

C、境內利潤貢獻程度計算方式：可選擇「1.核實認定」、「2.部頒標準」(含50%、100%)。

*境內利潤貢獻程度計算方式	1.核實認定 ▼	
*境內利潤貢獻程度	自行輸入	%
<input type="radio"/> 事前申請核定 <input type="radio"/> 申報納稅併同申請		
*核准文號	臺北國稅局 ▼	自行輸入

境內利潤貢獻程度計算方式	2.部頒標準 ▼	
境內利潤貢獻程度	50% 100% ▼	50 %
<input type="radio"/> 事前申請核定 <input type="radio"/> 申報納稅併同申請		
核准文號	臺北國稅局 ▼	自行輸入

境內利潤貢獻程度計算方式	2.部頒標準 ▼	
境內利潤貢獻程度	50% 100% ▼	100 %

D、完成前述 A、B、C 後，點選「新增」，即會將該筆申報資料顯示於下方欄位。

<input type="button" value="新增"/> <input type="button" value="修改"/> <input type="button" value="刪除"/> <input type="button" value="清除"/>						
	營業收入 淨額(元)	成本費用 減除方式	成本費用(元)	營業淨利 (元)	境內利潤 貢獻程度 (%)	所得額(元)
1	<input type="text" value="自動代入"/>	<input type="text" value="30%"/>	<input type="text" value="自動代入/自動計算"/>	<input type="text" value="自動計算"/>	<input type="text" value="自動代入"/>	<input type="text" value="自動計算"/>
2	<input type="text" value="自動代入"/>	<input type="text" value="30%"/>	<input type="text" value="自動代入/自動計算"/>	<input type="text" value="自動計算"/>	<input type="text" value="自動代入"/>	<input type="text" value="自動計算"/>
<input type="button" value="←"/> <input type="button" value="→"/>						

非營業收入總額	非營業費用總額
<input type="text" value="自行輸入"/> 元	<input type="text" value="自行輸入"/> 元

課稅所得額 = 所得額合計數 + 非營業收入總額 - 非營業費用總額							
<input type="text" value="自動計算"/>	元 =	<input type="text" value="自動代入"/>	元 +	<input type="text" value="自動代入"/>	元 +	<input type="text" value="自動代入"/>	元
應納稅額 = 課稅所得額 * 稅率							
<input type="text" value="自動計算"/>	元 =	<input type="text" value="自動代入"/>	元 * <input type="text" value="20"/>				%

步驟6、進入「步驟四：申報書登錄」畫面

首頁 > 境外電商課稅專區 > 營利事業所得稅專區 > 申報繳納營利事業所得稅 > 法定期限內申報及更正 > 步驟四：申報書登錄

步驟四：申報書登錄

中華民國
財政部○○國稅局
在中華民國境內無固定營業場所及營業代理人之營利事業所得稅申報書

(本申報書僅供外國營利事業跨境銷售電子勞務申報使用)

收件編號： 金額單位：新臺幣元

是否已辦理營業稅稅務登記： 是(統一編號：) (請填附表-營業收入調節表) / 否

納稅義務人	名稱	
	負責人姓名	
	註冊國家(地區)	電子郵件信箱E-mail
所得期間	自 年 月 日至 年 月 日止	
經營模式	<input type="checkbox"/> 1. 提供平臺服務之電子勞務 <input type="checkbox"/> 2. 提供非平臺服務之電子勞務 <input type="checkbox"/> 3. 同時經營1及2項目	

主要營業項目 (1)	行業標準代號 (2)	營業收入淨額 (3)	成本費用減 除方式	成本費用 (4)	境內利潤貢獻程度 (5)	所得額 (6)
合計						

註：
 1. 如有兩個以上主要營業項目，或同一主要營業項目有不同境內利潤貢獻程度，請分項填列。
 2. 成本費用扣除方式：1. 核實扣除，2. 依主要營業項目適用之行業利潤標準計算，3. 以淨利率20%計算。
 3. 核實扣除成本費用者：所得額(6)=[營業收入淨額(3)-成本費用(4)]x境內利潤貢獻程度(5)
 4. 依財政部107年1月2日台財稅字第10604704330號令第4點規定申請適用淨利率者：
 成本費用(4)=營業收入淨額(3)x(1-核定淨利率)
 所得額(6)=[營業收入淨額(3)-成本費用(4)]x境內利潤貢獻程度(5)
 申請適用淨利率及境內利潤貢獻程度是否已取其核准函：
 是 請填寫核准文號： 國稅局
 否 請填寫「外國營利事業跨境銷售電子勞務適用淨利率、利潤貢獻程度申請書」及檢附相關文件併同本申報書辦理申報。

所得額合計數 元 | 非營業收入 元 | 非營業費用 元 | 課稅所得額 元
 課稅所得額 元 x 稅率 % = 應納稅額 元

如有依納稅者權利保護法第7條第6項但書規定為重要事項陳述者，另填報「在中華民國境內無固定營業場所及營業代理人之營利事業所得稅聲明事項表」並檢附相關文件。

名稱/姓名	蓋收件章處
統一編號 或身分證統一編號	
通訊地址	
聯絡電話	
電子郵件信箱 E-mail	

儲存 | 申報無誤確定送出，繼續下一步 | 回上一步 | 申報書列印

步驟 7、進入「繳稅及申報書上傳」畫面

首頁 > 境外電商課稅專區 > 營利事業所得稅專區 > 申報繳納營利事業所得稅 > 法定期限內申報及更正 > 繳稅及申報書上傳

繳稅及申報書上傳

1. 請點選繳稅方式

● 專戶匯款繳稅 ○ 臨櫃繳稅

2. 請上傳相關附件

(1) 如有依納稅者權利保護法第 7 條第 8 條但書規定，為重要事項陳述者，請另填報「在中華民國境內無固定營業場所及營業代理人之營利事業所得稅聲明事項表」(下載)並檢附相關證明文件。

(2) 若「成本費用減除方式」選擇「1. 核實認定」者，請檢附相關證明文件。

(3) 若「成本費用減除方式」及「境內利潤貢獻程度」點選「事前申請核定」者，請檢附核准函；點選「申報併同申請」者，請填寫並檢附申請書(下載)。

(4) 若已申報營業稅者，請填寫並檢附「營業收入調節表」(範本下載)。

提醒您，考量無障礙網頁設計所有上傳檔案必須填寫檔案內容(限定上傳 doc, docx, xls, xlsx, odt, ods, zip, rar, pdf, jpg, tif 或 gif 檔)。

最多上傳 5 個檔案且檔案大小合計不得超過 8MB。

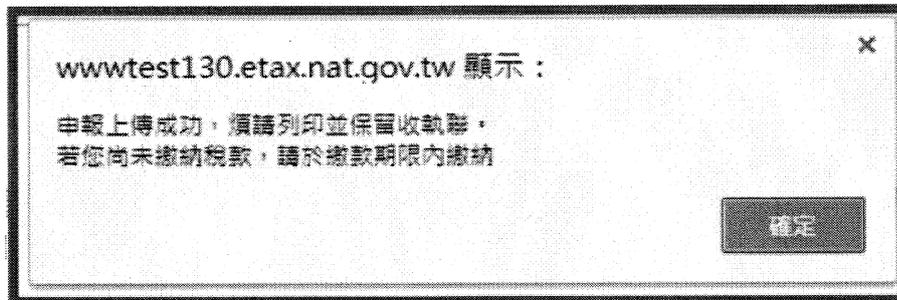
* 附件名稱	<input type="text"/>
* 檔案名稱	<input type="text"/> <input type="button" value="瀏覽..."/>
	<input type="button" value="上傳"/>

3. 請按【申報上傳】鈕

需點選申報上傳並傳送資料成功才完成申報作業

申報成功後，煩請列印申報書收執聯，若遺失或未儲存收執聯時，本系統不提供補列印功能。

- A、選擇[專戶匯款繳稅]，上傳相關附件後，點選「申報上傳」鈕，即跳出提示訊息「申報上傳成功，煩請列印並保留收執聯，若您尚未繳納稅款，請於繳款期限內繳納」，即會跳出[匯款說明]供下載。



外國營利事業跨境銷售電子勞務跨國專戶繳納營利事業所得稅匯款說明(申報繳納案件)

Introduction to Profit-Seeking Enterprise Income Tax Payments via Designated Bank Accounts for Foreign Profit-Seeking Enterprise selling Cross-Border E-Services (for filed return)

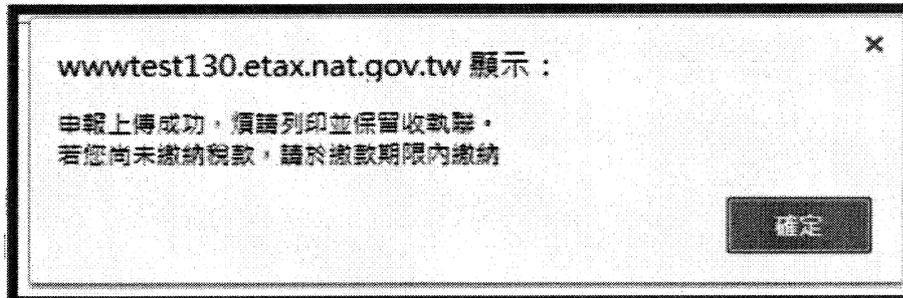
- 1、總機構在中華民國境外之營利事業(以下簡稱納稅義務人)跨境銷售電子勞務，取得中華民國來源收入非屬所得稅法第88條規定扣繳範圍之所得，應於該年度所得稅申報期限內繳納應納稅額。

Profit-seeking enterprises having its head office located outside the territory of the Republic of China (Hereinafter referred to as taxpayers) sell cross-border electronic services and have income which is from the sources of the Republic Of China but does not fall within the withholding scope as provided in Article 88 of the Income Tax Act, they shall file a tax return and make tax payment in accordance with the regulations concerned.

- 2、納稅義務人逾限繳日期(如遇例假日則順延)繳納者，每逾2日按應納本稅加徵1%滯納金至30日止，逾30日仍未繳納者，應納本稅於滯

下載匯款說明 確認

B、選擇[臨櫃繳稅]，上傳相關附件後，點選「申報上傳」鈕，將跳出提醒訊息「申報上傳成功，煩請列印並保留收執聯，若您尚未繳納稅款，請於繳款期限內繳納」，即提供[繳款書]下載。



Report_ETV234Report.pdf - Adobe Reader

國稅 35Q (機關全銜)

營利事業所得稅繳款書 Payment of Profit-Seeking Enterprise Income Tax
 所屬年度： 年 Taxable Year:
(本報稅代理人之外幣匯兌事業於境內匯票電子票據使用 For Tax Agents of Foreign Profit-Seeking Enterprises utilizing Cross-Border E-Services Use Only)
 金額單位：新臺幣元(Unit: NTD)

繳據聯：未聯錄收執單後，交納 Receipt 稅義務人收執作納稅憑證。

納稅代理人名稱 Name of Tax Agent: 統一編號/身分證字號 ID No.
 通訊地址 Contact Address:

營利事業名稱 Name of Profit-Seeking Enterprise: 營利事業統一編號 Business ID No.
 通訊地址 Contact Address: 稅務編號 Tax Serial Number.
 負責人姓名 Name of Responsible Person: 繳納期限： 年 月 日 Due Date: MM/DD/YYYY

項目 Item	本稅 Tax Due		應納稅額合計 Subtotal	營利事業所得稅繳款書繳納人員蓋章 Stamp
公庫計算 Calculation by Commissioned Banks	本稅逾期_天加徵滯納金 % Surcharge % on late payment after _ days	本稅逾期滯納期_天加計利息 Related interest on late payment after _ days	總計(元) Total	

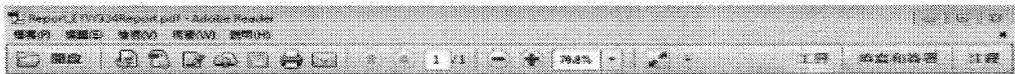
說明 Instructions
 一、本繳款書應由納稅代理人於辦理申報前，根據申報書所核計之應納稅額，詳實填寫。繳款書請檢附各項匯帳資料。資料如有不符，請將正資料送交資料對印繳款書，不得直接於繳款書上修改，以避免加徵滯納金等情事。The tax due column of this payment form shall be filled by the tax agent in accordance with tax payable.

步驟 8、進入「列印收執聯」畫面

首頁 > 境外電商課稅專區 > 營利事業所得稅專區 > 申報繳納營利事業所得稅 > 法定期限內申報及更正 > 列印收執聯

列印收執聯

請選擇報表	申報書收執聯
<input type="button" value="列印並儲存檔案"/> <input type="button" value="查詢是否完成申報"/>	



中華民國
財政部○○國稅局
在中華民國境內無固定營業場所及營業代理人之營利事業所得稅申報書

(本申報書僅供外國營利事業跨境銷售電子勞務申報使用)

收件編號: <input type="text"/>		金額單位: 新臺幣元
是否已辦理營業稅稅籍登記: <input type="checkbox"/> 是(統一編號: <input type="text"/>) (請填附表-營業收入調節表) / <input type="checkbox"/> 否		
納稅義務人	名 稱	
	負責人姓名	
	註冊國家(地區)	電子郵件信箱E-mail
所得期間	自 年 月 日至 年 月 日止	
經營模式	<input type="checkbox"/> 1. 提供平臺服務之電子勞務 <input type="checkbox"/> 2. 提供非平臺服務之電子勞務 <input type="checkbox"/> 3. 同時經營1及2項目	
		單位: 新臺幣元/%

(2)、逾法定期限申報及更正(107年6月起開放)

步驟1至7與【法定期限申報及更正】畫面相同。

首頁 > 境外電商課稅專區 > 營利事業所得稅專區 > 申報繳納營利事業所得稅 > 逾法定期限內申報及更正 > 繳稅及申報書上傳

繳稅及申報書上傳

1. 請點選繳稅方式

● 專戶匯款繳稅 ○ 臨櫃繳稅

2. 請上傳相關附件

(1) 如有依納稅者權利保護法第7條第8條但書規定，為重要事項陳述者，請另填報「在中華民國境內無固定營業場所及營業代理人之營利事業所得稅聲明事項表」(下載)並檢附相關證明文件。

(2) 若「成本費用減除方式」選擇「1. 核實認定」者，請檢附相關證明文件。

(3) 若「成本費用減除方式」及「境內利潤貢獻程度」點選「事前申請核定」者，請檢附核准函；點選「申報併同申請」者，請填寫並檢附申請書(下載)。

(4) 若已申報營業稅者，請填寫並檢附「營業收入調節表」(範本下載)。

提醒您，考量無障礙網頁設計所有上傳檔案必須填寫檔案內容(限定上傳pdf檔)，最多上傳5個檔案且檔案大小合計不得超過8MB。

附件名稱	<input type="text"/>
檔案名稱	<input type="text"/> 瀏覽...
	<input type="button" value="上傳"/>

3. 請按下上傳申報資料鈕

需點選申報上傳並傳送資料成功才完成申報作業

申報成功後，煩請列印申報書收執聯，若遺失或未儲存收執聯時，本系統不提供補列印功能。

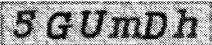
逾法定期限申報案件，依所得稅法規定，應加計利息者，請點選「自動補報加計利息試算」連結按鈕。

2、申報紀錄查詢

步驟1、點選【申報紀錄查詢】，進入【身份驗證】畫面。

首頁 > 境外電商課稅專區 > 營利事業所得稅專區 > 身份驗證

「*」為必填欄位

* 登入身份	<input type="radio"/> 已辦妥稅籍登記之外國營利事業 (有統一編號) <input type="radio"/> 未辦妥稅籍登記之外國營利事業 (無統一編號) <input type="radio"/> 代理人
* 帳號	<input type="text" value="TAX00001"/>
* 密碼	<input type="password" value="●●●●●●●●"/>
* 驗證碼	 <small>點擊驗證碼圖片可將驗證碼至信箱(另開新視窗)</small> <input type="text" value=""/> <input type="button" value="重新產生驗證碼"/>

下一步

返回

步驟2、進入「申報紀錄」畫面

首頁 > 境外電商課稅專區 > 營利事業所得稅專區 > 申報繳納營利事業所得稅 > 申報紀錄查詢

申報紀錄查詢

製表日期：2018/05/15				
序號	所得期間	申報日期	申報次數	最後異動日期
1	106/01/01 至 106/12/31	106/05/15	1	106/05/15 11:13:05

3、匯率查詢

首頁 > 境外電商課稅專區 > 營利事業所得稅專區 > 申報繳納營利事業所得稅 > 匯率查詢

匯率查詢

資料來源：臺灣銀行

1. 已辦理稅籍登記之外國營利事業(有統一編號): 如屬外幣計價者, 以每二月為一期, 按當年度各期申報營業稅之匯率折算為各該期新臺幣金額, 計算全年之所得稅申報數。
2. 未辦理稅籍登記之外國營利事業(無統一編號): 如屬外幣計價者, 按當年度臺灣銀行每二月之末日牌告外幣收盤之即期買入匯率(如臺灣銀行牌告之幣別無即期買入匯率者, 採現金買入匯率)之平均數折算為新臺幣, 計算全年之所得稅申報數。
3. 每兩個月之末日如為星期六、星期日、國定假日或其他休息日者, 以該日之次一政府行政機關上班日為期間之末日。
4. 外國營利事業有合併、轉讓、解散或廢止營業情事時, 以每二月為一期, 按事實發生日前一期折算為新臺幣之外幣匯率計算。

選擇查詢年度		106					
幣別名稱	所屬期別						
	106年1-2月	106年3-4月	106年5-6月	106年7-8月	106年9-10月	106年11-12月	
美金 USD	30.77000	30.77000	30.37000	30.12345	-	-	
港幣 HKD	3.94000	3.94000	3.94000	30.12345	-	-	
英鎊 GBP	38.07000	38.07000	38.07000	30.12345	-	-	
澳幣 AUD	23.53000	23.53000	23.53000	30.12345	-	-	

(四)、答客問 Q&A

公告訊息

重大政策

稅務資訊

外僑稅務服務

線上服務

書表及檔案下載

交流園地

境外電商課稅專區

境外電商課稅專區

營業稅專區

營利事業所得稅專區

扣繳專區

首頁 > 境外電商課稅專區 > 營利事業所得稅專區 > 答客問 Q&A

答客問 Q&A

壹、總則篇

貳、我國來源收入認定篇

參、交易樣態及課徵方式篇

肆、計算所得篇

伍、資格登記作業篇

陸、納稅代理人篇

柒、申報及繳納所得稅篇

捌、罰則篇

(五)、相關法規及函釋(連結至財政部賦稅署)

進入「財政部賦稅署(網址：www.dot.gov.tw)>境外電商>所得稅>相關法規及函釋」畫面。

財政部賦稅署全球資訊網
Taxation Administration Ministry of Finance, R.O.C.
民國 107 年 2 月 7 日 星期三

本署簡介 業務績效 公告訊息 便民服務 公開資訊 友善租稅 境外電商 房地合一 納保專區 反避稅專區

目前位置: 首頁 > 境外電商 > 所得稅 > 相關法規及函釋規定

相關法規及函釋規定

◆關鍵字:

◆發布日期: (格式: 106-01-01) ~ (格式: 106-01-01)

類別	標題	發布日期	更新日期
相關法規及函釋-所得稅	修正所得稅法第八條規定中華民國來源所得認定原則	107-01-02	107-01-29
相關法規及函釋-所得稅	外國營利事業跨境銷售電子勞務課徵所得稅規定	107-01-02	107-01-29

第 1 頁, 每頁顯示 15 筆, 共 2 筆

(六)、相關書表下載

公告訊息 重大政策 稅務資訊 外僑稅務服務 線上服務 書表及檔案下載 交流簡地 境外電商課稅專區

境外電商課稅專區

營業稅專區

營利事業所得稅專區

扣繳專區

首頁 > 境外電商課稅專區 > 營利事業所得稅專區 > 相關書表下載

相關書表下載

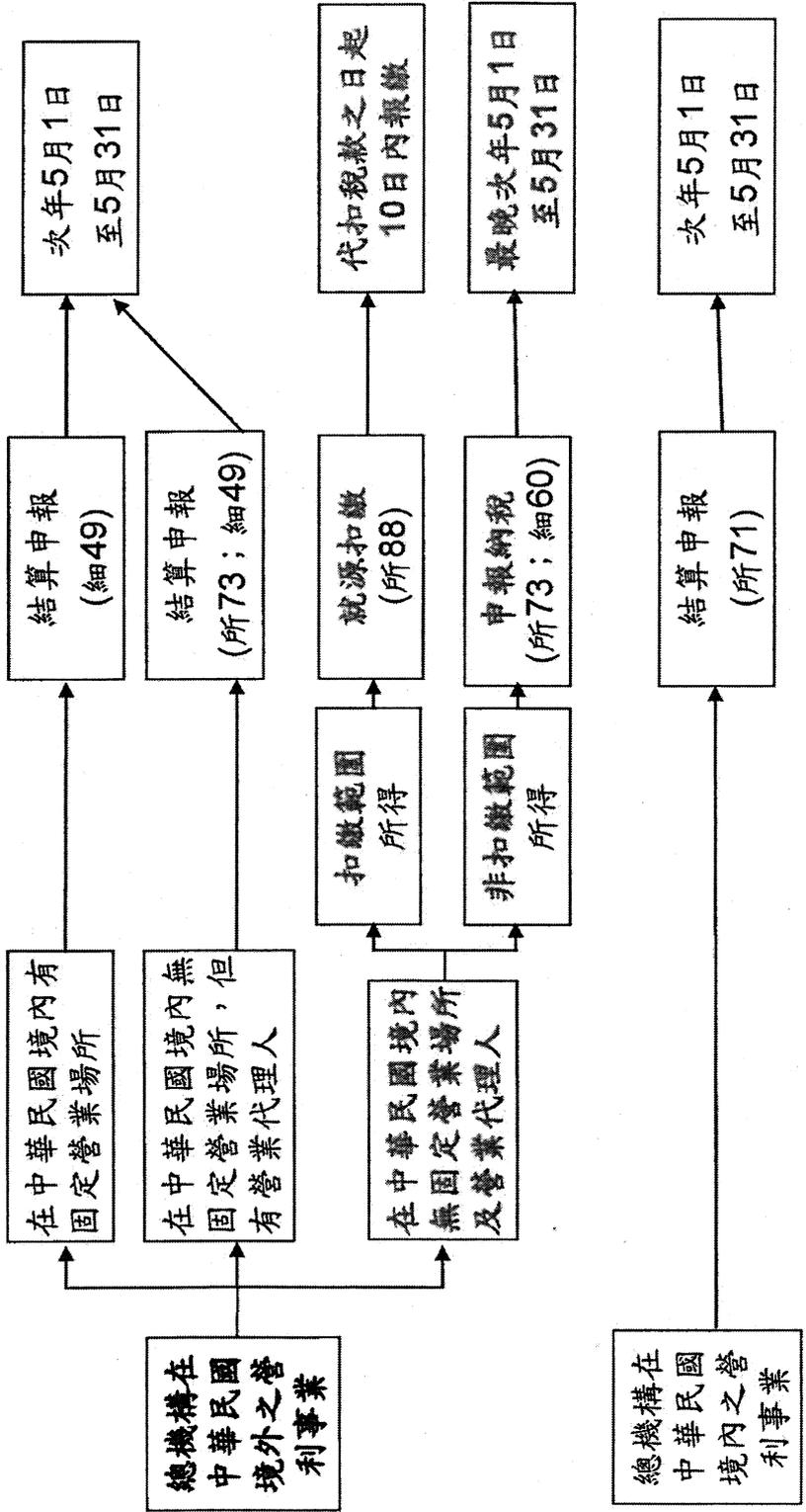
序號	標題
1	外國營利事業跨境銷售電子勞務適用淨利率、利潤貢獻程度申請書
2	外國營利事業跨境銷售電子勞務申請適用淨利率、利潤貢獻程度委任書(範本)

網路交易所所得稅課徵方式

報繳(扣繳)期限

課稅方式

在台情形



【所得稅法第 73 條】

非中華民國境內居住之個人，及在中華民國境內無固定營業場所及營業代理人之營利事業，在中華民國境內有第 88 條規定之各項所得者，不適用第 71 條關於結算申報之規定，其應納所得稅應由扣繳義務人於給付時，依規定之扣繳率扣繳之；如有非屬第 88 條規定扣繳範圍之所得，並於該年度所得稅申報期限開始前離境者，應離境前向該管稽徵機關辦理申報，依規定稅率納稅；其於該年度所得稅申報期限內尚未離境者，應於申報期限內依有關規定申報納稅。

在中華民國境內無固定營業場所，而有營業代理人之營利事業，除依第 25 條及第 26 條規定計算所得額，並依規定扣繳所得稅款者外，其營利事業所得稅應由其營業代理人負責，依本法規定向該管稽徵機關申報納稅。

【所得稅法施行細則第 60 條】

納稅義務人依本法第 72 條第 2 項規定委託代理人代為申報納稅者，應由代理人出具承諾書，送請該管稽徵機關核准後，依本法代委託人負責履行申報納稅義務。

非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及營業代理人之營利事業，如有非屬本法第 88 條規定扣繳範圍之所得，並無法自行辦理申報者，應報經稽徵機關核准，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，負責代理申報納稅。

本法第 73 條第 1 項所稱「如有非屬本法第 88 條扣繳範圍之所得」，指有本法第八條所規定之中華民國境內來源所得，及依本法第 2 條第 2 項規定，應分別就源扣繳應納稅額，但未列入本法第 88 條扣繳範圍；或雖已列入扣繳所得範圍，但因未達起扣額，或本法第 89 條未規定扣繳義務人者而言；所稱「依規定稅率納稅」，指非中華民國境內居住之個人，有非扣繳範圍之所得，並於該年度所得稅申報期限開始前離境時，應依當年度所適用同類扣繳所得之扣繳率，其未規定扣繳率者，準用同類之扣繳率申報納稅；所稱「應於申報期限內依有關規定申報納稅」，指納稅義務人在該年度依本法第 71 條及第 72 條規定之所得稅申報期限內尚未離境者，其所得應適用上列規定之扣繳率申報納稅。

一、外國營利事業申請核定適用淨利率及境內利潤貢獻程度之程序

(一)申請程序：

- 1.外國營利事業得自行或委託在我國境內居住之個人或有固定營業場所之營利事業，填具「外國營利事業跨境銷售電子勞務適用淨利率、利潤貢獻度申請書」，向稽徵機關申請並核定適用之行業淨利率。
- 2.外國營利事業亦得於辦理所得稅申報納稅時，填具「外國營利事業跨境銷售電子勞務適用淨利率、利潤貢獻度申請書」，併同申請。

(二)應檢附證明文件：

- 1.主要營業項目證明文件（例如：財務報告）。
- 2.合約（例如：進貨合約、收付款合約）。
- 3.營業內容及境內外交易流程說明。
- 4.會計師查核簽證報告。
- 5.移轉訂價證明文件。
- 6.工作計畫紀錄或報告。
- 7.另提示帳簿、文據。
- 8.其他證明文件。
- 9.委任書（如委由代理人申請時，請檢附委任書）。

(三)申請之受理機關

- 1.委由代理人申請者：為代理人所在地之主管稽徵機關。
- 2.委由扣繳義務人申請者：為扣繳義務人所在地之主管稽徵機關。
- 3.外國營利事業自行申請者：為中央政府所在地之主管稽徵機關。

二、課徵及申報方式

(一)外國營利事業跨境銷售電子勞務，且在我國境內無固定營業場所及營業代理人，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適用之淨利率及境內利潤貢獻程度者，扣繳義務人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，並應於代扣稅款之日起 10 日內，將所扣稅款向國庫繳清，並開具扣繳憑單，向該管稽徵機關申報。
- 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納稅

代理人依所得稅法第 71 條規定申報期限內至財政部稅務入口網（網址：www.etax.nat.gov.tw/境外電商課稅專區 / 營利事業所得稅專區/申報繳納營利事業所得稅）申報納稅。

3. 外國營利事業如為外國平臺業者，應以其所收取之銷售價款，依前兩目規定課徵所得稅。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，且該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)，向稽徵機關申請以所收取之銷售價款減除轉付價款後之平臺手續費，依前兩目規定課徵所得稅。

4. 外國營利事業得自行或委託代理人代為申報納稅，其受理機關如下：

(1) 自行申報納稅：為中央政府所在地主管稽徵機關。

(2) 委由納稅代理人代為申報納稅：為納稅代理人所在地主管稽徵機關。

(二) 在我國境內有固定營業場所或營業代理人之外國營利事業，跨境銷售電子勞務予我國境內買受人，應依所得稅法相關規定課徵所得稅，並依同法第 71 條及第 73 條第 2 項規定辦理結算申報納稅。

三、登記作業事項

(一) 有稅籍登記之外國營利事業

1. 外國營利事業應至財政部稅務入口網〔網址：www.etax.nat.gov.tw/境外電商課稅專區/營利事業所得稅專區/申請資格(含代理人)登記〕沿用營業稅專區之帳號密碼申請資格登記。若委託納稅代理人者，應檢附上傳委任書及承諾書等文件。

2. 應登記事項：

(1) 納稅代理人資訊(若有委託代理人申報納稅)：

① 統一（扣繳）編號 / 身分證字號。

② 公司名稱 / 姓名。

③ 聯絡人名稱。

④ 單位地址 / 通訊地址。

⑤ 聯絡電話。

⑥ 電子郵件信箱。

⑦ 代理期間。

(2) 銀行繳/退稅帳戶資訊

3. 外國營利事業變更納稅代理人資訊或銀行繳/退稅帳戶資訊時，應於事實發生之日起 15 日內至財政部稅務入口網申請變更登記。(其餘變更事

項，請至「營業稅專區/申請稅籍登記」辦理。)

(二)無稅籍登記之外國營利事業

1.外國營利事業應至財政部稅務入口網〔網址：www.etax.nat.gov.tw/境外電商課稅專區/營利事業所得稅專區/申請資格(含代理人)登記〕，線上申請資格登記，併同上傳該外國營利事業經該國政府目的事業主管機關核准登記或許可之資格證明文件，並應由外國營利事業所在地或其代表人簽署地之我國使領館或其他經我國政府認許機構或當地法院或公證人驗(認)證或該國駐我國使領館、辦事處辦理驗證或公(認)證或依我國公證法所為之公(認)證；該文件如係外文應檢附中文譯本。委託納稅代理人辦理者，應另檢附委任書及承諾書等文件。

2.應登記事項：

(1)境外聯絡電子信箱。

(2)外國營利事業基本資料：登載名稱、負責人姓名、聯絡電話及通訊地址。

(3)註冊國家(地區)資訊：登載註冊國家(地區)、註冊號碼及註冊名稱。

(4)納稅代理人資訊(若有委託代理人申報納稅)：

① 統一(扣繳)編號/身分證字號。

② 公司名稱/姓名。

③ 聯絡人名稱。

④ 單位地址/通訊地址。

⑤ 聯絡電話。

⑥ 電子郵件信箱。

⑦ 代理期間。

(5)銀行繳/退稅帳戶資訊

3.外國營利事業或其委託之納稅代理人，應於接獲稽徵機關核准申請資格登記之通知後，至財政部稅務入口網(網址：www.etax.nat.gov.tw/境外電商課稅專區/營利事業所得稅專區/申請帳號密碼)申請專屬帳號及密碼，憑以辦理後續線上申請變更登記、申報繳納營利事業所得稅等事宜。

4.外國營利事業變更登記事項(包含變更委託之納稅代理人、變更代理期間或代理範圍)時，應於事實發生之日起15日內至財政部稅務入口網申請變更登記。

四、外國平臺業者將所收取銷售價款之部分價款轉付外國非平臺電子勞務業者時已就源扣繳者，扣繳申報相關規定如下：

(一)扣繳申報時間

- 1.外國平臺業者應於每月10日前，將上一月轉付價款予外國非平臺電子勞務業者所扣稅款向國庫繳清，並填具「營利事業所得稅扣繳明細表(外國平臺業者彙報轉付所得專用)」，向稽徵機關彙報轉付價款扣繳稅款相關計算資料。
- 2.外國平臺業者有註銷及撤銷稅籍登記情事時，應就已扣繳稅款數額，於事實發生日之次月10日前向稽徵機關辦理申報。

(二)受理機關

- 1.自行彙報者：為中央政府所在地主管稽徵機關。
- 2.委由代理人彙報：為代理人所在地主管稽徵機關。

(三)轉付日之扣繳申報匯率

外國平臺業者轉付款項如為外國貨幣或以外國貨幣計價，應按給付日臺灣銀行買入及賣出該外國貨幣即期外匯收盤價之平均數折算新臺幣計算。

五、外國營利事業跨境銷售電子勞務所申報之營業收入，如屬外幣計價且已申報營業稅者，以申報營業稅銷售額之匯率折算，其餘按所得期間臺灣銀行每兩個月末日牌告外幣收盤之即期買入匯率(如無，採現金買入匯率)折算為新臺幣金額：

- (一)每兩個月末日如為星期六、星期日、國定假日或其他休息日者，以該日之次一政府行政機關上班日為期間之末日。
- (二)外國營利事業有註銷及撤銷稅籍登記情事時，按事實發生日前一期折算新臺幣之外幣匯率計算。
- (三)匯率公告於財政部稅務入口網(網址：www.etax.nat.gov.tw/境外電商課稅專區/營利事業所得稅專區/申報繳納營利事業所得稅/匯率查詢)。

六、外國營利事業應以新臺幣繳納營利事業所得稅，其以匯款方式繳納者，應自行負擔匯費及相關處理手續費用。

中 華 民 國
財 政 部 ○ ○ 國 稅 局

National Taxation Bureau of _____, Ministry of Finance, R.O.C.

在 中 華 民 國 境 內 無 固 定 營 業 場 所 及 營 業 代 理 人 之 營 利 事 業 所 得 稅 申 報 書

Income Tax Return For Profit-Seeking Enterprise Having No Permanent Establishment And Business Agent

(本 申 報 書 僅 供 外 國 營 利 事 業 跨 境 銷 售 電 子 勞 務 申 報 使 用)

(This Return Exclusively For Foreign Profit-Seeking Enterprise Selling Cross-Border Electronic Services)

收件編號 Case Reference No. :

金額單位：新臺幣元 (Unit: NTD)

是否已辦理營業稅稅籍登記： 是(統一編號：) (請填附表-營業收入調節表)/ 否

Have you established the business taxation registration?

Yes (Business ID No.:) (please fill out the operating revenue adjustment schedule)

No

納稅義務人 Taxpayer	名 稱 Name	
	負責人姓名 Name of Representative Person	
	註冊國家(地區) Registration Country (Area)	電子郵件信箱 E-mail
所得期間 Period of Income	自 年 月 日 至 年 月 日止 From Year Month Day to Year Month Day	
經營模式 Business models of electronic services	<input type="checkbox"/> 1. 提供平臺服務之電子勞務 To offer platform electronic services <input type="checkbox"/> 2. 提供非平臺服務之電子勞務 To offer non-platform electronic services <input type="checkbox"/> 3. 同時經營1及2項目 To operate concurrently item 1 and item 2	

中華民國
財政部 ○ ○ 國稅局

National Taxation Bureau of _____, Ministry of Finance, R.O.C.

在中華民國境內無固定營業場所及營業代理人之營利事業所得稅申報書

Income Tax Return For Profit-Seeking Enterprise Having No Permanent Establishment And Business Agent

(本申報書僅供外國營利事業跨境銷售電子勞務申報使用)

(This Return Exclusively For Foreign Profit-Seeking Enterprise Selling Cross-Border Electronic Services)

收件編號 Case Reference No. :

金額單位：新臺幣元 (Unit: NTD)

單位：新臺幣元；% Unit：NTD；%						
主要營業項目 (1) Major Business Items	行業標準代號 (2) Standard Industrial Code	營業收入淨額 (3) Net Operating Revenue	成本費用減 除方式 Cost and Expense Deduction Method	成本費用 (4) Cost and Expense	境內利潤貢獻程度 (5) Domestic Profit Contribution Ratio	所得額 (6) Income Amount
合計 Total						

註：
Notes：

稅額計算
Tax amount calculation

一、如有兩個以上主要營業項目，或同一主要營業項目有不同境內利潤貢獻程度，請分項填列。When there are two or more major business items, or if one major business item has varied domestic profit contribution ratios, please fill in the items separately.

二、成本費用減除方式：1. 核實減除、2. 依主要營業項目適用之同業利潤標準計算、3. 以淨利率 30% 計算。Cost and expense deduction method: 1. Actual Recognition, 2. Calculated by the standard net profit ratio of the major business item, or 3. Calculated by the deemed net profit ratio 30%.

三、核實減除成本費用者：所得額(6)=[營業收入淨額(3)-成本費用(4)]x 境內利潤貢獻程度(5) Actual Recognition: Income Amount (6) = [Net Operating Revenue (3) – Cost and Expense (4)] × Domestic Profit Contribution Ratio (5).

四、依財政部 107 年 1 月 2 日台財稅字第 10604704390 號令第 4 點規定申請適用淨利率者：For those who apply for the net profit ratio according to point 4 of Decree No. 10604704390 issued by the MOF on 2nd January 2018:
 成本費用(4)= 營業收入淨額(3) x (1-核定淨利率) Cost and Expense (4) = Net Operating Revenue (3) x (1 – Assessed Net Profit Ratio)
 所得額(6)= [營業收入淨額(3)-成本費用(4)] x 境內利潤貢獻程度(5) Income Amount (6) = [Net Operating Revenue (3) – Cost and Expense (4)] × Domestic Profit Contribution Ratio (5)
 申請適用淨利率及境內利潤貢獻程度是否已取具核准函 Has your approval letter for the net profit ratio and domestic profit contribution ratio been obtained?
 是 Yes; 請填寫核准文號 Please fill in the approval letter No. #: _____ 國稅局 National Taxation Bureau of _____
 否 No; 請填寫「外國營利事業跨境銷售電子勞務適用淨利率、利潤貢獻程度申請書」及檢附相關文件併同本申報書辦理申請。Please fill out the “Application Form for Net Profit Ratio and Profit Contribution Ratio Status Applicable to Cross-Border Electronic Services Provided by Foreign Profit-Seeking Enterprise” and attach relevant documentation to apply for those ratios together with filing this tax return.

中華民國
財政部○○國稅局

National Taxation Bureau of _____, Ministry of Finance, R.O.C.

在中華民國境內無固定營業場所及營業代理人之營利事業所得稅申報書

Income Tax Return For Profit-Seeking Enterprise Having No Permanent Establishment And Business Agent

(本申報書僅供外國營利事業跨境銷售電子勞務申報使用)

(This Return Exclusively For Foreign Profit-Seeking Enterprise Selling Cross-Border Electronic Services)

收件編號 Case Reference No. :

金額單位：新臺幣元 (Unit: NTD)

所得額合計數 Total Income Amount _____ + 非營業收入 Non-Operating Revenue _____ - 非營業費用
Non-Operating Expense _____ = 課稅所得額 Taxable Income _____
課稅所得額 Taxable Income _____ × 稅率 Tax Rate _____ % = 應納稅額 Payable Tax Amount _____

如有依納稅者權利保護法第7條第8項但書規定為重要事項陳述者，另填報「在中華民國境內無固定營業場所及營業代理人之營利事業所得稅聲明事項表」並檢附相關文件。

If taxpayers believe that there are some items or material facts which comply with Paragraph 8, Article 7 of The Taxpayer Rights Protection Act, please fill in the "DECLARATION OF BUSINESS INCOME TAX FOR PROFIT-SEEKING ENTERPRISE HAVING NO PERMANENT ESTABLISHMENT AND BUSINESS AGENT", and submit the supplementary documents.

納稅代理人 Tax Agent	名稱/姓名 Name of Agent	蓋收件章處 Column for Case Receiving Stamp
	統一編號 或身分證統一編號 Business ID No. or ID No.	
	通訊地址 Correspondence Address	
	聯絡電話 Telephone No.	
	電子郵件信箱 E-mail	<p>財政部○○國稅局 National Taxation Bureau of _____, Ministry of Finance 在臺無固定場所及營業代理人 營利事業所得稅電子申報收件章 Case Receiving Stamp for Income Tax Return For Profit-Seeking Enterprise Having No Permanent Establishment And Business Agent</p> <p>申報日期 Declared Date : 更正日期 Correction Date : 時 間 Time :</p> <p>分局、稽徵所 Branch, Office</p>

本申報書係依據所得稅法施行細則第60條及財政部107年1月2日台財稅字第10604704390號令規定辦理。This return form is prescribed in accordance with Article 60 of the Enforcement Rules of the Income Tax Act and Explanatory Decree No. 10604704390 issued by the MOF on 2nd January 2018.

收執聯：申報後納稅義務人收執。COPY For Taxpayer

納稅義務人名稱 Taxpayer Name	統一編號 Business ID No.	
一、營業收入調節表(未辦理營業稅稅籍登記者免填) Operating revenue adjustment schedule (skip this if you haven't established business taxation registration)		
本年度申報營業收入淨額 Net operating revenue amount of the filing year declared \$ _____ 元		
與申報營業稅銷售額相差 and the declared business tax on sales amounts carry a differential of \$ _____ 元，說明如下 which is explained as follows：		
申報營業稅銷售額 Declared business tax on sales amounts at \$ _____ 元		
加 Addition items：		
1. 非屬營業稅課稅範圍，但為中華民國來源收入且非屬所得稅法第88條扣繳範圍 Not falling under the business tax levying scope but is income from sources in the R.O.C. and is not part of the withholding scope in accordance with Article 88 of the Income Tax Act at \$ _____ 元		
2. 其他 Other at \$ _____		
說明 Explanation:： _____		
減 Subtraction items：		
1. 代收轉付款項(請附證明文件，註) Amount transferred to non-platform service providers (please attach relevant documentation) at \$ _____ 元		
(1) 屬中華民國來源收入 Income from sources in the R.O.C. at \$ _____ 元		
(2) 非屬中華民國來源收入 Income not from sources in the R.O.C. at \$ _____ 元		
2. 其他(請附證明文件) Other (please attach relevant documentation) at \$ _____ 元		
說明 Explanation:： _____		
註：減項中代收轉付款項屬中華民國來源收入者，應檢附相關合約、轉付價款證明及已完納我國所得稅之證明文件 [例如本年度各月份辦理申報營利事業所得稅扣繳明細申報書(外國平臺業者彙報轉付所得專用)]；非屬中華民國來源收入者，請檢附相關合約及轉付價款證明。		
Note：Those with subtraction items transferred to non-platform service providers that are income from sources in the R.O.C. shall submit relevant contracts, documents of payments to non-platform service providers, and certification of income tax completion with payment [i.e., monthly declarations of 「Business Income Tax Detailed Withholding Tax Return(For Foreign Platform Operators Declare Collection and Transfer Information)」 for the year]; those with income not from sources in the R.O.C. please submit relevant contracts and documents of payments to foreign non-platform service providers.		

(範例)

委任書

本公司，○○○ (委任人)，為依○○○○○○○ (國家及法規名稱) 成立之公司，總營業所在地設於○○○○○○○。茲委任○○○ (受任人)，係依中華民國法律組成之股份有限公司 (或為中華民國境內居住之個人)，總營業所在地設於 (或居住地) ○○○○○○，自○年○月○日起擔任本公司在中華民國境內之納稅代理人，就本公司依法屬中華民國來源所得，應申報繳納中華民國所得稅之範圍，全權為本公司辦理申報繳納所得稅事宜，並有修正及補充該申報之權，暨辦理一切相關程序，代理本公司收受一切相關文件及通訊之送達。

為證明起見，本公司於○年○月○日由下端有權簽屬者簽屬本委任書為憑。

○○○ (委任人)

姓名：_____

職稱：_____

公證人簽名

(附註：本委任書須經委任人設立登記所在國公證人公證)

《納稅代理人承諾書範本》

_____（納稅代理人名稱／姓名）願意接受_____

（外國公司）之委託，代理並負責其在中華民國境內依所得稅法之規定申報並繳納相關稅捐及罰鍰；如委託人未在規定之申報期限屆滿前辦理申報，並依法繳稅時，本代理人願意負責繳納其應納之稅捐及罰鍰；如未依限繳納，經稅捐稽徵機關移送行政執行署對本代理人之所有財產強制執行時，本代理人絕無異議。受委託期間，委託人所發生之一切稅捐及罰鍰，本代理人願負連帶繳納之義務。

此 致

財政部

國稅局

代理人名稱／姓名： (簽章)

負 責 人： (簽章)

統一（扣繳）編號
或身分證統一編號：

通 訊 地 址：

聯 絡 電 話：

外國營利事業跨境銷售電子勞務適用淨利率、利潤貢獻程度申請書

Application Form for Net Profit Ratio and Profit Contribution Ratio Applicable to Cross-Border Electronic Services Provided by Foreign Profit-Seeking Enterprise

外國營利事業 基本資訊 General Information of Foreign Profit- Seeking Enterprise	國籍 Nationality :
	名稱 Name :
	地址 Address :
	網域名稱及網路位置 URL name/domain name/web address :
	聯絡電子信箱 E-mail :
銷售電子勞務 模式及類型 Models and Types of Cross- Border Sales of Electronic Services	<p>(請於<input type="checkbox"/>內打✓，可複選 Please put a checkmark in the <input type="checkbox"/>; multiple choice)</p> <p>1. <input type="checkbox"/> 平臺服務之電子勞務 Online platform electronic services</p> <p>2. <input type="checkbox"/> 非平臺服務之電子勞務 Online non-platform electronic services</p> <p>(勾選本項者，請繼續勾選下列電子勞務類型 Please continue to select the following electronic services types.)</p> <p><input type="checkbox"/> 線上遊戲 Online games <input type="checkbox"/> 線上廣告 Internet advertising <input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/> 線上音樂 Online music <input type="checkbox"/> 線上影劇 Online drama <input type="checkbox"/> 線上視頻 Online videos <input type="checkbox"/> 雲端儲存運算 Cloud storage and computing <input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/> 線上社交 Social networking site <input type="checkbox"/> 線上課程 Online teaching <input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/> 線上諮詢 Online consultations <input type="checkbox"/> 線上資料庫 Online database</p> <p><input type="checkbox"/> 電子書 E-books <input type="checkbox"/> 電子期刊 E-periodicals <input type="checkbox"/> 電子報 E-news</p> <p><input type="checkbox"/> 線上拍賣 Online auction <input type="checkbox"/> 線上直播 Online broadcasts <input type="checkbox"/></p> <p>其他 Others _____</p>
申請適用之淨 利率 所得年度：____ Applying for Applicable Net	1. <input type="checkbox"/> 提示帳簿、文據，核實認定淨利率 Providing accounting books and relevant documents to prove that the actual net profit ratio is : _____%

《請依本表格式填寫，若紙張不敷使用請自行加頁 Please fill out this form. If space is not enough, feel free to attach additional pages.》

Profit Ratio
Year of
Income: _____

2. 無法提示帳簿、文據，但可提示合約、主要營業項目、中華民國境內外交易流程說明及足資證明文件者 Being unable to provide accounting books and relevant documents, but providing contracts, major business items, onshore and offshore transaction flows, and other sufficient evidence :

提供平臺服務之電子勞務 Online platform electronic services : 淨利率 30% The deemed net profit ratio is 30%.

提供非平臺服務之電子勞務 Online non-platform electronic services :

電子勞務類型 Major Business Items	行業代號 Standard Industrial Code	淨利率 Net Profit Ratio

(請參閱申請適用之所得年度營利事業各業行業代號及同業利潤標準淨利率填報，該年度尚無核定之同業利潤標準者，以上一年度同業利潤標準填報；電子勞務類型眾多者，請自行增加欄位填報 Please refer to standard industrial code and the net profit ratio of the profit standard of the same trade concerned for the income taxable year, so as to properly fill in the above blanks. In case the profit standard of the same trade concerned for the income taxable year has not been announced by the Ministry of Finance, please refer to that of the preceding year. Please add other form fields at your discretion.)

3. 無法提示上述 1 及 2 所列證明文件，依財政部 107 年 1 月 2 日台財稅字第 10604704390 號令第 4 點第 1 款第 3 目申請適用淨利率 30% Being unable to provide the sufficient evidence listed in Items 1 and 2 above, so applying for approval of deemed net profit ratio of 30% based on the rule set out in Item 3, Subparagraph 1, Point 4 of Decree No. 10604704390 issued by the Ministry of Finance on 2 January 2018. (電子勞務類型 Types of electronic services : _____、_____ -

《請依本表格式填寫，若紙張不敷使用請自行加頁 Please fill out this form. If space is not enough, feel free to attach additional pages.》

<p>申請境內利潤 貢獻程度 所得年度：____ Applying for Applicable Domestic Profit Contribution Ratio Year of Income: ____</p>	<p style="text-align: center;">____、____)</p> <p>1. <input type="checkbox"/>全部交易流程或勞務提供地與使用地均在我國境內，境內貢獻程度為 100% Where the whole transaction flow is onshore or providing and using services are both within the territory of the Republic of China, the deemed domestic profit contribution ratio is 100%. (電子勞務類型 Types of electronic services : _____、_____))</p> <p>2. <input type="checkbox"/>不屬於 1 所列情形 Under the circumstances other than that specified in Item 1 :</p> <p>2-1 <input type="checkbox"/>可提示明確劃分中華民國境內及境外交易流程對其總利潤相對貢獻程度之證明文件，核實認定其境內利潤貢獻程度 Providing sufficient documents supporting a clear division of the onshore and offshore transaction flows as well as the ratio of the contribution attributed to the services performed within the territory of the Republic of China, to prove that the actual domestic profit contribution ratio is : _____%</p> <p>2-2 <input type="checkbox"/>無法提示上述 1 所列證明文件，依財政部 107 年 1 月 2 日台財稅字第 10604704390 號令第 4 點第 2 款第 3 目申請適用境內利潤貢獻程度 50% Being unable to provide the sufficient evidence listed in Item 2.1 above, so applying for deemed domestic profit contribution ratio of 50% based on the rule set out in Item 3, Subparagraph 2, Point 4 of Decree No. 10604704390 issued by the Ministry of Finance on 2 January 2018. (電子勞務類型 Types of electronic services : _____、_____))</p>
--	---

《請依本表格式填寫，若紙張不敷使用請自行加頁 Please fill out this form. If space is not enough, feel free to attach additional pages.》

檢附文件 Attached Documents	<input type="checkbox"/> 主要營業項目證明文件 Relevant documents of major business items <input type="checkbox"/> 營業內容及境內外交易流程說明(必要檢附資料) Nature of business as well as descriptions of onshore and offshore transaction flows (Required documents) <input type="checkbox"/> 相關合約範本(必要檢附資料) Sample(s) of relevant contracts (Required documents) <input type="checkbox"/> 會計師查核簽證報告 Financial statements audited and certified by CPAs <input type="checkbox"/> 移轉訂價證明文件 Transfer pricing documentation <input type="checkbox"/> 工作計畫紀錄或報告 Work planning records or reports <input type="checkbox"/> 另提示帳簿、文據 Accounting books and relevant documents <input type="checkbox"/> 其他證明文件 Other sufficient evidence <input type="checkbox"/> 委任書(委由代理人申請時適用) Power of Attorney (applicable to this case that the principal appoint an agent to make this application)
-------------------------------	--

填報注意事項 Notices :

1. 銷售「平臺服務之電子勞務」指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。"Offering online platform electronic services" means that foreign profit-seeking enterprises establish platforms on the Internet (online virtual stores) for both domestic and/or overseas buyers and sellers to conduct transactions via the Internet or other electronic devices as well as collect service fees from platform users.
2. 銷售「非平臺服務之電子勞務」指銷售其提供買受人使用之電子勞務，模式包括 "Offering non-platform electronic services" means that foreign profit-seeking enterprises provide cross-border electronic services to purchasers in the following manners :
 - (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
Selling electronic services via websites set up by themselves and collecting sales amounts directly from buyers.

《請依本表格式填寫，若紙張不敷使用請自行加頁 Please fill out this form. If space is not enough, feel free to attach additional pages.》

(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。 Selling electronic services through foreign platform operators and collecting sales amounts directly from buyers; either buyers and/or sellers pay service fees to platform operators.

(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。 Selling electronic services through foreign platform operators; platform operators collect sales amounts from buyers and transfer the remaining amounts after deducting their service fees to the aforesaid foreign non-platform electronic services providers.

3. 申請核實減除成本費用或劃分境內利潤貢獻程度者，應依所得稅法第八條規定中華民國來源所得認定原則第 10 點及第 15 點規定，提示相關帳簿、文據或其委託會計師之查核簽證報告，或明確劃分境內及境外提供服務相對貢獻程度之證明文件(如會計師查核簽證報告、移轉訂價證明文件、工作計畫紀錄或報告)。
In accordance with Points 10 and 15 of “The Guidelines for the Determination of Sources of Income in the Republic of China According to Article 8 of the Income Tax Act,” foreign profit-seeking enterprises applying for calculating their taxable income by either deducting relevant actual costs and expenses and/or applying actual domestic profit contribution ratio shall provide accounting books and relevant documents, financial statements audited and certified by CPAs, or sufficient documents supporting a clear division of their onshore and offshore transaction flows as well as the ratio of the contribution attributed to the services performed within the territory of the Republic of China (such as financial statements audited and certified by CPAs, transfer pricing documentation, work planning records or reports, etc.).
4. 稽徵機關如查得外國營利事業跨境銷售電子勞務之實際淨利率、境內利潤貢獻程度高於其自行申請適用者，按查得資料核定。 Tax authorities may assess net profit ratio or domestic profit contribution ratio applicable to cross-border electronic services provided by foreign profit-seeking enterprises based on actual ratios if sufficient evidence can be collected to prove that actual ratios are higher than those

《請依本表格式填寫，若紙張不敷使用請自行加頁 Please fill out this form. If space is not enough, feel free to attach additional pages.》

ratios declared by applicants.

5. 外國營利事業經稽徵機關核定之淨利率及境內利潤貢獻程度，於核定適用期間，營業項目或銷售模式有變更情形者，應重新申請核定。In case of changes in business items and sales models of cross-border electronic services taking place in the applicable period of the approval of either net profit ratio and/or domestic profit contribution ratio, the applicants shall re-apply for new approvals.
6. 外國營利事業以網路傳輸方式提供專利權、商標權、著作權、秘密方法及各種特許權利等無形資產供他人在我國境內使用者，非屬提供或銷售電子勞務範疇，不得申請核定淨利率、境內利潤貢獻程度。If transactions where foreign profit-seeking enterprises provide patents, trademarks, copyrights, secret formulas, franchises, or other intangible assets for use by other persons within the territory of the Republic of China via the Internet or other electronic devices are not within the scope of selling cross-border electronic services, those enterprises are not eligible to apply for either net profit ratio and/or domestic profit contribution ratio.

申請人或代理人簽章 Applicant's or Agent's Signature and Seal :

聯絡電話 Telephone Number :

聯絡地址 Address :

申請日期 Date of Application :

《請依本表格式填寫，若紙張不敷使用請自行加頁 Please fill out this form. If space is not enough, feel free to attach additional pages.》

**外國營利事業跨境銷售電子勞務申請適用
淨利率、利潤貢獻程度委任書(範本)**

**Power of Attorney for Application of Net Profit Ratio and
Profit Contribution Ratio Applicable to Cross-Border
Electronic Services Provided by Foreign Profit-Seeking
Enterprise (Sample)**

委任人_____（外國營利事業名稱）_____，為依據_____（國家或地區名稱）_____法律成立之公司，營業地址係登記於_____，本公司在中華民國境內無固定營業場所及營業代理人，茲委任受任人_____（公司名稱或個人姓名），依財政部 107 年 1 月 2 日台財稅字第 10604704390 號令規定，向中華民國_____國稅局申請下列稅務事項(可複選)：

I, _____ (foreign profit-seeking enterprise's name) organized and incorporated in accordance with the laws of _____ (foreign country's or area's name), residing at _____ (foreign profit-seeking enterprise's registered address), having neither a fixed place of business nor a business agent within the territory of the Republic of China, hereby appoint _____ (your agent's full legal name) as my Attorney-in-Fact ("Agent"), based on Decree No. 10604704390 issued by the Ministry of Finance (MOF) on 2 January 2018, to make the application for the following taxation matters (multiple choice) with the National Taxation Bureau of _____, MOF:

- 跨境銷售電子勞務適用之淨利率 Net Profit Ratio Applicable to Cross-Border Sales of Electronic Services
- 跨境銷售電子勞務適用之利潤貢獻程度 Profit Contribution Ratio Applicable to Cross-Border Sales of Electronic Services

委任期間自____年__月__日起至____年__月__日止，本公司與受任人終止前揭委任稅務契約時，委任書於終止時失效，特立此委任書為憑。

This Power of Attorney is valid from_____ (dd/mm/yyyy) to (dd/mm/yyyy). Where the agent and I terminate this agreement of mandate of the aforesaid taxation matters, this Power of Attorney will be revoked immediately. This Power of Attorney is shown as proof therefor.

委任人 Principal

外國營利事業名稱 Foreign Profit-Seeking Enterprise :

負責人、代表人或管理人/簽名 Person in Charge, Representative or Manager

(Signature/Date) :

受任人 Agent :

機構名稱 Agent's Full Legal Name :

負責人、代表人或管理人/簽名 Person in Charge, Representative or Manager

(Signature/Date) :

網路直播錄影課程，24小時線上無距離

本局將講習會課程直播錄影放置網站，若無法參加講習會課程，可進入本局網站首頁／熱門焦點／E-learning 直播，即連結至課程平台點選課程。

稅務小精靈

我是稅務小精靈！在本局 facebook 粉絲專頁分享財政部臺北國稅局講習會、稅務新聞、宣導活動及短片資訊，還有我的心情手記喔。歡迎大家 e 起按個 ，稅務訊息即時宅急便。

▶▶▶ FB



▶▶▶ Line



稅務資訊網際網路網址	http://www.ntbt.gov.tw
便民服務電子信箱	http://www.ntbt.gov.tw/ 各類信箱
稅務問題查詢免費服務專線	0800-000-321
便民服務傳真專線	2375-6174
便民服務郵政信箱	臺北郵政第 10412 號信箱
稅務風紀檢舉電話	2375-2607 2375-6142
稅務風紀檢舉郵政信箱號碼	臺北郵政第 3955 號信箱
檢舉逃漏稅專線	2375-6159 2370-2652
會計師專業諮詢櫃台電話	2311-3711 分機 1155
地政士專業諮詢櫃台電話	2311-3711 分機 1156
財政部電子申報繳稅服務網址	http://tax.nat.gov.tw
財政部稅務入口網	http://www.etax.nat.gov.tw
財政部電子發票整合服務平台	https://www.einvoice.nat.gov.tw
財政部電子發票整合服務平台 免付費客服專線	0800-521-988
我的 e 政府- 電子化政府入口網	http://www.gov.tw
法務部廉政檢舉專線	0800-286-586

廉能是政府的核心價值，貪腐足以摧毀政府的形象，
公務員應堅持廉潔，拒絕貪腐。
廉政檢舉專線 0800-286-586