



稅務快遞

增訂扣繳義務人得預先申請國稅局推計核定給付外國營利事業服務報酬之所得額，減輕境內買受人扣繳稅款負擔

財政部於 12 月 16 日修正 107 年 1 月 2 日台財稅字第 10604704390 號令及「外國營利事業跨境銷售電子勞務課徵所得稅作業要點」，暨修正「所得稅法第八條規定中華民國來源所得認定原則」(下稱認定原則)第 15 點之 1 規定及增訂「扣繳義務人給付外國營利事業勞務報酬或營業利潤申請核定適用淨利率作業要點」，考量部分外國營利事業於合約約定由境內買受人負擔該筆所得之扣繳稅款，增訂扣繳義務人可提示其實際負擔該台灣來源收入應扣繳稅款之相關證明文件者，得為申請主體，免檢附外國營利事業委任書，依相關規定申請核定適用之淨利率及貢獻度，並以該台灣來源收入按核定之淨利率及貢獻度計算所得額，依規定之扣繳率扣繳稅款，以降低境內買受人的租稅負擔。

茲彙總說明扣繳義務人得為申請主體，申請稅務機關核定外國營利事業取自中華民國來源收入的所得額之相關規定如下：

法令依據	外國營利事業跨境銷售電子勞務課徵所得稅作業要點	扣繳義務人給付外國營利事業勞務報酬或營業利潤申請核定適用淨利率作業要點
適用所得	外國營利事業之電子勞務	外國營利事業之服務報酬或營業利潤
申請主體	扣繳義務人	
受理機關	扣繳義務人所在地國稅局	
適用要件	1. 約定由境內買受人負擔該筆所得之扣繳稅款 2. 於給付前申請並取得核准	
推計所得額	所得額 =給付額 x 核定淨利率 x 核定境內貢獻度	所得額 =給付額 x 核定淨利率

應備文件	<ol style="list-style-type: none">1. 境內買受人實際負擔台灣來源收入應扣繳稅款之相關證明文件2. 已簽署生效之合約 (含中譯本)3. 外國營利事業營業內容及境內外交易流程說明4. 外國營利事業主要營業項目證明文件
-------------	---

勤業眾信觀點

財政部放寬扣繳義務人得為申請主體，減少申請困難，有助境內營利事業降低扣繳稅款負擔。境內營利事業應注意下列事項：

1. 外國營利事業提供電子勞務，未能提供資料核實認定境內貢獻度者，除全部交易流程或勞務提供地與使用地均在台灣境內者（例如境內網路廣告服務）其境內貢獻度為 100%，其餘電子勞務之境內貢獻度為 50%。
2. 外國營利事業之勞務報酬或營業利潤非屬電子勞務者，目前外國營利事業採預先申請且未能提供資料核實認定境內貢獻度者，其境內貢獻度為 100%，故其所得額=給付額 x 核定淨利率；而在扣繳義務人為申請人情況下，通常無法提供資料核實認定外國營利事業的境內貢獻度，因此，本次增訂扣繳義務人得為申請人的申請案件，簡化規定外國營利事業所得額=給付額 x 核定淨利率，意即推定境內貢獻度為 100%，與由外國營利事業名義提出申請並無不同。
3. 財政部說明，扣繳稅款名義負擔人係外國營利事業，為避免退稅爭議及增加作業成本，上述增訂得由扣繳義務人提出申請案件，扣繳義務人應於給付外國營利事業報酬前，向國稅局提出申請並取得核准，始能按核定所得額扣繳稅款，已給付報酬不得適用。

若有疑問或相關意見，歡迎您與我們聯繫。

聯絡資訊

袁金蘭執業會計師

glendyyuan@deloitte.com.tw

盧再龍副總經理

jeromelu@deloitte.com.tw

陳薇文經理

wenwchen@deloitte.com.tw



Deloitte 泛指 Deloitte Touche Tohmatsu Limited (簡稱"DTTL")，以及其一家或多家會員所及其相關實體。DTTL 全球每一個會員所及其相關實體均為具有獨立法律地位之個別法律實體，並不向客戶提供服務。請參閱 www.deloitte.com/about 了解更多。

Deloitte 亞太(Deloitte AP)是一家私人擔保有限公司，也是 DTTL 的一家會員所。Deloitte 亞太及其相關實體的成員，皆為具有獨立法律地位之個別法律實體，提供來自 100 多個城市的服務，包括：奧克蘭、曼谷、北京、河內、香港、雅加達、吉隆坡、馬尼拉、墨爾本、大阪、首爾、上海、新加坡、雪梨、台北和東京。

本出版物係依一般性資訊編寫而成，僅供讀者參考之用。Deloitte 及其會員所與關聯機構(統稱“Deloitte 聯盟”)不因本出版物而被視為對任何人提供專業意見或服務。在做成任何決定或採取任何有可能影響企業財務或企業本身的行動前，請先諮詢專業顧問。對信賴本出版物而導致損失之任何人，Deloitte 聯盟之任一個體均不對其損失負任何責任。

© 2021 勤業眾信版權所有 保留一切權利