



稅務快遞

跨境遠距工作不可輕忽的稅務考量和風險

疫情期間，為了維持企業的營運，大幅增加了遠距工作的比例，現今疫情雖逐步趨緩，許多企業仍致力於尋找最佳方法來實施遠距及混合工作(hybrid work)型態，以強化人才和企業的管理策略。但因工作型態改變伴隨而來的稅務風險，更是雇主及員工不可忽視的課題。

在實施跨國的遠距工作時，雇主及員工應注意以下議題：

- **居留天數的控管**

就外國企業在台之子公司或分公司而言，當國外的關係企業允許其員工到台灣進行遠距工作時，依據所得稅法的規定，非稅務居民之個人，全年在台居留合計不超過九十天者，取自境外僱主之勞務報酬非屬中華民國來源所得，無須申報納稅。前述所稱非稅務居民，意指在台有住所但居留未達一定天數或經濟重心不在境內，或是在台無住所且居留未達 183 天。因此，外籍人士因配合遠距工作需求而在台工作，若能妥善控制全年在台居留天數總計不超過 90 天，則可免除申報納稅的義務。

相反的，我國僱主在後疫情時代也允許員工到國外遠距工作者，大部份國家的所得稅法亦對外籍工作者於其境內提供勞務時有類似的居留天數限制，因此我國僱主同意員工到國外遠距工作前，宜先行了解遠距工作所在國之規定及天數限制，並建置控管員工居留天數之機制。

- **租稅協定的運用**

目前我國已簽署生效 34 個全面性所得稅協定(以下簡稱「租稅協定」)，員工若能控制居留天數及妥善安排薪資給付方式以符合協定內所載個人勞務報酬的全數條件，自原聘僱國所領取的勞務報酬將免予在遠距工作所在租稅協定國課稅。而第一項所

提到的居留天數限制，透過租稅協定的運用，亦可將前述免予課稅的居留天數延長，惟與我國已簽署生效之 34 個租稅協定規定不盡相同，僱主應先行確認。

- **是否構成固定營業場所或常設機構**

個人配合遠距工作需求而須為跨境遠距工作時，須注意該人員的工作內容及居留的天數，是否依據所在國之所得稅法或相關租稅協定的規範，視為該聘僱國僱主在遠距工作所在國家的固定營業場所或常設機構，進而衍生該聘僱國僱主因該員工在遠距工作所在國家提供勞務所產生的收益，需課徵當地的營利事業所得稅的問題。

- **考量跨境遠距工作的適法性及相關事項**

規劃跨境遠距工作時，需考慮員工在遠距工作所在國合法工作及居留的適法性，依法取得工作許可及相關簽證。如須配合由當地僱主承擔該員的薪資成本，而將遠距工作員工的薪資成本轉嫁當地的僱主，倘若原聘僱國僱主謹就員工的薪資代收代付，則遠距工作所在國的當地僱主亦須留意是否有依法須進行薪資扣繳及替該員加入當地國社會福利保險之義務。另外，二關聯企業間應否簽署服務合約，收取適當的服務報酬，也需要依實際之情況考量。

無論以前述何種方式進行薪資成本的轉嫁，皆需確保跨境遠距工作員工係以其僱主的利益提供勞務，以符合成本與收入配合之原則。

勤業眾信觀點

配合跨國的遠距工作需求，僱主如能妥善管理及控制在遠距工作所在國家的居留天數，並限縮其工作內容及職權，透過適當的薪資給付安排，將可有效降低員工違反當地所得稅負之風險，並可較佳地控管公司的稅務風險。另外，僱主於必要時應協助遠距工作員工取得工作許可及簽證，以確保員工工作及居留的合法性。再者，審視員工是否符合租稅協定的適用，亦是合法節稅的途徑之一。

若有疑問或相關意見，歡迎您與我們聯繫。

聯絡資訊

江育維資深會計師

gilberchiang@deloitte.com.tw

楊俐珊協理

lesliyang@deloitte.com.tw



Deloitte 泛指 Deloitte Touche Tohmatsu Limited (簡稱 “DTTL”) ， 以及其一家或多家全球會員所網絡及其相關實體 (統稱為 “Deloitte 組織”) 。 DTTL (也稱為 “Deloitte 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，彼此之間不對第三方承擔義務或約束。 DTTL 每一個會員所及其相關實體僅對其自身的作為和疏失負責，而不對其他的作為承擔責任。 DTTL 並不向客戶提供服務。 更多相關資訊，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 Touche Tohmatsu Limited (簡稱 “DTTL”) 、 其會員所或其相關實體的全球網絡 (統稱為 “Deloitte 組織”) 均不透過本出版物提供專業建議或服務。 在做出任何決定或採取任何可能影響企業財務或企業本身的行動之前，請先諮詢合格的專業顧問。

對於本出版物中資料之準確性或完整性，不作任何陳述、保證或承諾 (明示或暗示) ， DTTL 、 其會員所、相關實體、僱員或代理人均不對與依賴本出版物的任何人直接或間接引起的任何損失或損害負責。 DTTL 及其每個成員公司及其相關實體在法律上是獨立的實體。

© 2023 勤業眾信版權所有 保留一切權利