■境外電商辦理111年度營利事業所得稅申報納稅注意事項

主旨：貴公司111年度如有跨境銷售電子勞務予我國境內買受人，取得非屬所得稅法第88條規定扣繳範圍之所得者，請於112年5月1日起至5月31日止辦理111年度營利事業所得稅申報納稅事宜。

說明：

一、貴公司跨境銷售電子勞務予中華民國境內買受人，取得之中華民國來源收入，依財政部107年1月2日台財稅字第10604704390號令及財政部110年12月16日台財稅字第11000061700號令，可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。

二、上開跨境銷售電子勞務取得之中華民國來源收入，如欲申請適用淨利率及境內利潤貢獻程度計算我國課稅之所得額者，可自行或委託代理人，檢附合約、主要營業項目、明確劃分我國境內及境外交易流程對總利潤貢獻程度等足資證明文件，並填具「外國營利事業跨境銷售電子勞務適用淨利率、利潤貢獻程度申請書」，併同於辦理營利事業所得稅申報時申請，或另案申請適用。

三、貴公司如在我國境內無固定營業場所及營業代理人，於111年度如有銷售電子勞務予我國境內買受人，取得非屬所得稅法第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，應依我國所得稅法第73條第1項及同法施行細則第60條規定，自行或委託代理人於112年5月1日起至5月31日止，至財政部稅務入口網（網址：https://www.etax.nat.gov.tw）「境外電商課稅專區/營利事業所得稅專區」項下，辦理營利事業所得稅申報納稅。

四、另貴公司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，申請適用該協定第7條營業利潤相關減免之規定，可自行或委託代理人，檢附貴公司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，併同於辦理營利事業所得稅申報時申

請，或另案申請適用。

五、相關稅務資訊或申請書表可至財政部稅務入口網「境外電商課稅專區」/營利事業所得稅專區/相關法規及函釋或相關書表」下載查詢。

六、檢送所得稅法第 73 條、同法施行細則第 60 條規定及中華民國(R.O.C.)租稅協定一覽表供參。

List of ROC Double Taxation Agreements
（我國全面性協定一覽表）

簽約國（地區） Country/Jurisdiction	簽署日期 Date of Signature	生效日期 Effective Date
新加坡*|Singapore*	1981/12/30(70 年)	1982/01/01(71 年)
印尼* |Indonesia*	1995/03/01(84 年)	1996/01/12(85 年)
南非|South Africa	1994/02/14(83 年)	1996/09/12(85 年)
澳大利亞*|Australia*	1996/05/29(85 年)	1996/10/11(85 年)
紐西蘭*|New Zealand*	1996/11/11/(85 年)	1997/12/05(86 年)
越南*|Vietnam*	1998/04/06(87 年)	1998/05/06(87 年)
甘比亞|Gambia	1998/07/22(87 年)	1998/11/04(87 年)
史瓦帝尼(原「史瓦濟蘭」)|Eswatini	1998/09/07(87 年)	1999/02/09(88 年)
馬來西亞*|Malaysia*	1996/07/23(85 年)	1999/02/26(88 年)
北馬其頓(原「馬其頓」)|North Macedonia	1999/06/09(88 年)	1999/06/09(88 年)
荷蘭|The Netherlands	2001/02/27(90 年)	2001/05/16(90 年)
英國(原協定)|UK(Original Agreement)	2002/04/08(91 年)	2002/12/23(91 年)
英國(修約議定書)|UK(Amending Protocol) 英國(合併文本)|UK(Consolidated Text)	2021/08/11 及 2021/08/19(110 年)	2021/12/23(110 年)
塞內加爾|Senegal	2000/01/20(89 年)	2004/09/10(93 年)
瑞典|Sweden	2001/06/08(90 年)	2004/11/24(93 年)
比利時|Belgium	2004/10/13(93 年)	2005/12/14(94 年)
丹麥|Denmark	2005/08/30(94 年)	2005/12/23(94 年)
以色列|Israel	2009/12/18 2009/12/24(98 年)	2009/12/24(98 年)
巴拉圭|Paraguay	1994/04/28(83 年) 2008/03/06(97 年補充協議)	2010/06/03(99 年)
匈牙利|Hungary	2010/04/19(99 年)	2010/12/29(99 年)

簽約國（地區） Country/Jurisdiction	簽署日期 Date of Signature	生效日期 Effective Date
法國|France(French text)	2010/12/24(99 年)	2011/01/01(100 年)
印度*|India*	2011/07/12(100 年)	2011/08/12(100 年)
斯洛伐克|Slovakia	2011/08/10(100 年)	2011/09/24(100 年)
瑞士|Switzerland	2007/10/08(96 年) 2011/07/14(修約換函)	2011/12/13(100 年)
德國|Germany(German text)	2011/12/19 2011/12/28(100 年)	2012/11/07(101 年)
泰國*|Thailand*(Thai text)	1999/07/09(88 年) 2012/12/03(101 年議定書)	2012/12/19(101 年)
吉里巴斯|Kiribati	2014/05/13(103 年)	2014/06/23(103 年)
盧森堡|Luxembourg	2011/12/19(100 年)	2014/07/25(103 年)
奧地利|Austria(German text)	2014/07/12(103 年)	2014/12/20(103 年)
義大利|Italy	2015/06/01 及 2015/12/31(104 年)	2015/12/31(104 年)
日本|Japan	2015/11/26(104 年)	2016/06/13(105 年)
加拿大|Canada(French text)	2016/01/13 及 2016/01/15(105 年)	2016/12/19(105 年)
波蘭|Poland	2016/10/21(105 年)	2016/12/30(105 年)
捷克|Czech Republic	2017/12/12(106 年)	2020/05/12(109 年)
沙烏地阿拉伯|Saudi Arabia(Arabic text)	2020/12/02(109 年)	2021/11/01(110 年)

（* 新南向政策國家 / The destination countries of the "New Southbound Policy"）

資料來源:財政部網站(https://www.mof.gov.tw），財政部國際財政司 2022.03.29

■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 8 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。