

主旨：因業務需要使用境外電商購買貨物或勞務者，取得經確認我國來源所得之境外電商憑證，須依法就源扣繳申報營所稅，相關法規及作業程序詳如說明，請配合辦理。

說明：

一、機關團體給付境外電商貨物款或服務費的支出，依法必須完成就源扣繳的程序，並在給付之日起的 10 天之內，完成扣繳申報的程序，否則將面臨相關的罰則。

請參閱財政部法規：外國營利事業跨境銷售電子勞務課徵所得稅作業要點
(<https://law-out.mof.gov.tw/LawContent.aspx?id=GL010432#lawmenu>)

二、本校核銷境外電商貨物或勞務之憑證(收據或證明)應開立本校抬頭或統編。

三、校內經費及全校性計畫經費，若要使用境外電商購買貨物或勞務，請評估扣繳稅額增加之成本。

四、請核銷單位及承辦人注意，確實依下述流程辦理，逾期辦理所產生之罰鍰與利息，由核銷單位或承辦人自行負責。

五、本校境外電商稅款申報流程如下：

(一)給付境外電商之報酬後 3 日內，請提供報稅資料內容：

1. 外國營利事業名稱、負責人及地址(總公司)。
2. 給付外國營業利事業佐證資料。
3. 外國營利事業已向本國申請並經核定「淨利率」、「境內利潤貢獻程度」者，請將相關佐證資料送至會計室。
4. 自行或至會計室填報與列印繳款書：財政部填報網址
<https://www.etax.nat.gov.tw/etwmain/etw144w/353C>

境外電商稅款計算方式及案例，請參閱附件 1。

填報繳款書所需扣繳單位資料，請參閱附件 2。

(二)給付境外電商之報酬後 5 日內，請將繳完稅之繳款書送至會計室承辦人，本校出納組須於給付報酬 10 日內(含假日)向國稅局完成扣繳憑單及所得申報。

補充說明稅捐機關建議(1140801)：依憑證核銷之傳票日起算，10 日內(含假日)完成繳稅、扣繳憑單及所得申報。

六、境外電商稅款申報附件資料：附件 1-境外電商稅款計算方式及案例、附件 2-填報繳款書所需扣繳單位資料

附件 1-境外電商稅款計算方式及案例

案例一：廣告刊登費（有提供淨利率及境內貢獻程度證明）	健行科技大學付給 Facebook 新台幣 1 萬元(未稅價)在國內刊登廣告，Facebook 其取得收入屬我國境內所得，並依規定辦理適用淨利率 30%，利潤貢獻度為 50%。
扣繳率確認	核定適用淨利率✖境內利潤貢獻度✖扣繳率 20%=實際扣繳率 本案核定適用淨利率 30%✖本案境內利潤貢獻度 50%✖扣繳率 20%=本案實際扣繳率 3%
稅額計算	銷售額÷（100 - 實際扣繳率）% = 銷售總額 10,000 ÷ (100-3)% = 10,309 銷售總額 ✖ 實際扣繳率 = 稅額 10,309 ✖ 3% = 309

案例二：住宿費（無提供淨利率及境內貢獻程度證明）	國內甲飯店透過外國平台業者 A 之系統銷售，並委託該平臺業者向健行科技大學收取價款 5 仟元(未稅價)，外國平台業者其取得收入屬我國境內所得，A 公司無提供淨利率及境內貢獻程度證明。
扣繳率確認	核定適用淨利率✖境內利潤貢獻度✖扣繳率 20%=實際扣繳率 本案核定適用淨利率 100%✖本案境內利潤貢獻度 100%✖扣繳率 20%=本案實際扣繳率 20%
稅額計算	銷售額÷（100 - 實際扣繳率）% = 銷售總額 5,000 ÷ (100-20)% = 6,250 銷售總額 ✖ 實際扣繳率 = 稅額 6,250 ✖ 20% = 1,250

案例三：軟體使用費（無提供淨利率及境內貢獻程度證明）	健行科技大學向國外線上軟體 B 公司購買即時性、連續性軟體做為研究統計使用，B 公司向健行科技大學收取價款 2 仟元(未稅價)，外國平台業者其取得收入屬我國境內所得，B 公司無提供淨利率及境內貢獻程度證明。
扣繳率確認	核定適用淨利率✖境內利潤貢獻度✖扣繳率 20%=實際扣繳率 本案核定適用淨利率 100%✖本案境內利潤貢獻度 100%✖扣繳率 20%=本案實際扣繳率 20%
稅額計算	銷售額÷（100 - 實際扣繳率）% = 銷售總額 2,000 ÷ (100-20)% = 2,500 銷售總額 ✖ 實際扣繳率 = 稅額 2,500 ✖ 20% = 500

***常見的境外電商**

境外電商名稱	提供服務
Agoda、Trip.com、Booking、Airbnb	訂房網站
Apple (App Store, iTunes Store...)、 Google (Google Play...)、 Samsung (Galaxy Store...)、 Facebook、Dropbox、Sony、Spotify、 Netflix、YouTube、Adobe、Amazing Talker、 ChatGPT	數位服務
Amazon、eBay、Walmart	電商

*財政部稅務入口網跨境銷售電子勞務申請適用淨利率及境內利潤貢獻程度核准名單網址：<https://www.etax.nat.gov.tw/etwmain/cbec-tax-area/profit-seeking-enterprise-income-tax/approve-net-interest-rate-inquiry>

附件 2-填報繳款書所需扣繳單位資料

扣繳單位	
統一編號	45002806
扣繳單位名稱	健行學校財團法人健行科技大學
扣繳單位地址	桃園市中壢區健行路 229 號
扣繳義務人	郭瑞祥
扣繳義務人電話	03-4581196