

# e-Tax alert

Issue 171 – January 26, 2022



## 扣繳義務人符合條件者，得申請核定外國營利事業計算所得額適用之淨利率及境內利潤貢獻程度

依我國稅制，境內公司倘向外國營利事業購買勞務，應就給付予外國營利事業之中華民國來源所得辦理扣繳。考量跨境舉證與稽查之困難，及扣繳義務人先以給付總額扣繳，外國營利事業再申請退稅之煩，財政部前已陸續公布107年1月2日台財稅字第10604704390號令「外國營利事業跨境銷售電子勞務課徵所得稅規定」，並增訂「所得稅法第八條規定中華民國來源所得認定原則」（下稱「中華民國來源所得」）第15點之1規定，讓外國營利事業得自行或授權代理人事先申請以簡化方式計算所得額，即申請核定適用之淨利率與貢獻度。

於上述制度施行期間，財政部觀察發現，實務上，部分跨境交易約定由國內公司負擔扣繳稅款，又國內公司未能取得外國公司授權，代理其於我國申請核定淨利率及貢獻度，或未能知悉該外國公司於我國申請淨利率及貢獻度之核定結果，致國內公司須按給付總額依規定扣繳率扣繳稅款，使上述制度美意無法完全落實。財政部遂於110年12月16日公告修正相關規範（修正外國營利事業跨境銷售電子勞務課徵所得稅規定、外國營利事業跨境銷售電子勞務課徵所得稅作業

要點、中華民國來源所得認定原則第15條之1、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），增訂扣繳義務人符合條件者，得自行向稽徵機關申請核定外國營利事業計算所得額適用之淨利率及境內利潤貢獻程度，茲摘錄重點如下頁附表。

### KPMG Observations KPMG觀點

自跨境交易雙方角度分別觀察，外國公司如已向我國稽徵機關申請適用淨利率及貢獻度且已將核定結果轉知其境內扣繳義務人，此次修正對該外國公司應無影響；對於境內服務買受人而言，如係實際負擔扣繳稅款者，修法後已無須事先取得外國公司之授權，即可向稽徵機關申請適用淨利率及貢獻度計算外商之應稅所得進而辦理扣繳。就此，提醒境內服務買受人注意，為符合前述申請要件，交易雙方應於合約明定由境內服務買受人負擔扣繳稅款，俾便於申請時作為佐證。

此外，針對申請及審查環節，依過往經驗，外國營利事業的營業項目為何及其申請適用的淨利率是否低於該公司的實際淨利率為國稅局審核重點，就此，國稅局常要求外國公司提供財務報表、組織架構圖等公司內部資料以茲證明。然而，當申請適用淨利率及貢獻度的主體轉為境內扣繳義務人時，其恐難自行提出上述外國公司的非公開資料，且外國公司亦可能不願提供該等具高度機密性的文件予我國扣繳義務人，則稽徵機關於實務上是否可接受或要求扣繳義務人提供其他種類的證明文件，值得持續觀察。同時，外國營利事業亦應留意，境內扣繳義務人可能於申請過程，為回應稽徵機關提問，尋求外國營利事業協助回應或提供相關資料。

本次修法允許境內扣繳義務人在未獲得外國營利事業授權時，仍可自行申請核定適用之淨利率或境內利潤貢獻程度，有助於落實制度初衷。未來，締約雙方亦可於議定合約時，評估由何者負擔實際扣繳稅款及相關申請成本較有效率。

## 附表

	給付予跨境電商之電子勞務報酬	給付予其他外國營利事業之勞務報酬或營業利潤
申請人	實際負擔扣繳稅款之境內扣繳義務人	
受理稽徵機關	扣繳義務人所在地國稅局	
生效日期	110年12月16日	
適用之類型	淨利率及境內利潤貢獻程度	淨利率*
應備文件	<ul style="list-style-type: none"> <li>– 扣繳義務人給付外國營利事業跨境銷售電子勞務適用淨利率、境內利潤貢獻程度申請書</li> <li>– 實際負擔我國來源收入應扣繳稅款之相關證明文件</li> <li>– 交易合約</li> <li>– 外國營利事業營業內容及境內外交易流程說明</li> <li>– 外國營利事業主要營業項目證明文件</li> <li>– 其他相關且必要證明文件</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– 實際負擔我國來源收入應扣繳稅款之相關證明文件</li> <li>– 交易合約</li> <li>– 外國營利事業營業內容說明</li> <li>– 外國營利事業主要營業項目證明文件</li> <li>– 其他相關且必要證明文件</li> </ul>

\* 應注意於中華民國來源所得認定原則第15點之1制度下，扣繳義務人不得申請適用貢獻度，而僅有外國營利事業可申請適用貢獻度。



## 作者

陳慧玲 執行副總經理

謝昌君 執行副總經理

周彤 副理

# Our Team Members

## 陳彩鳳

營運長

+886 2 8101 6666 ext.08995

[hazelchen@kpmg.com.tw](mailto:hazelchen@kpmg.com.tw)

## 張芷

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.04590

[schang1@kpmg.com.tw](mailto:schang1@kpmg.com.tw)

## 許志文

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.01815

[stephenhsu@kpmg.com.tw](mailto:stephenhsu@kpmg.com.tw)

## 葉維惇

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.02281

[wyeh@kpmg.com.tw](mailto:wyeh@kpmg.com.tw)

## 陳志愷

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.03174

[kchen4@kpmg.com.tw](mailto:kchen4@kpmg.com.tw)

## 吳昭德

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.03878

[ewu2@kpmg.com.tw](mailto:ewu2@kpmg.com.tw)

## 黃素貞

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.03567

[viviahuang@kpmg.com.tw](mailto:viviahuang@kpmg.com.tw)

## 何嘉容

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.02628

[vivianho@kpmg.com.tw](mailto:vivianho@kpmg.com.tw)

## 胡元森

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.03172

[samhu@kpmg.com.tw](mailto:samhu@kpmg.com.tw)

## 游雅絜

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.14139

[ryu17@kpmg.com.tw](mailto:ryu17@kpmg.com.tw)

## 丁傳倫

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.07705

[eting@kpmg.com.tw](mailto:eting@kpmg.com.tw)

## 劉中惠

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.08514

[dliu@kpmg.com.tw](mailto:dliu@kpmg.com.tw)

## 吳能吉

執業會計師

+886 7 213 0888 ext.07178

[aikeywu@kpmg.com.tw](mailto:aikeywu@kpmg.com.tw)

## 林棠妮

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.03418

[anitalin@kpmg.com.tw](mailto:anitalin@kpmg.com.tw)

## 洪銘鴻

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.11161

[rhung@kpmg.com.tw](mailto:rhung@kpmg.com.tw)

## 張智揚

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.12349

[yangchang@kpmg.com.tw](mailto:yangchang@kpmg.com.tw)

## 黃彥賓

會計師

+886 2 8101 6666 ext.07271

[rhuang3@kpmg.com.tw](mailto:rhuang3@kpmg.com.tw)

## 蔡文凱

會計師

+886 4 2415 9168 ext.04581

[ktsai@kpmg.com.tw](mailto:ktsai@kpmg.com.tw)

## 王佩如

會計師

+886 4 2415 9168 ext.10763

[peggywang@kpmg.com.tw](mailto:peggywang@kpmg.com.tw)

## 林倚聰

會計師

+886 2 8101 6666 ext.10941

[easonlin@kpmg.com.tw](mailto:easonlin@kpmg.com.tw)

## 葉建郎

會計師

+886 2 8101 6666 ext.06767

[aaronyeh@kpmg.com.tw](mailto:aaronyeh@kpmg.com.tw)

## 丁英泰

會計師

+886 2 8101 6666 ext.16154

[yingtaiting@kpmg.com.tw](mailto:yingtaiting@kpmg.com.tw)

## 林嘉彥

執行副總經理

+886 2 8101 6666 ext.07886

[chrislin@kpmg.com.tw](mailto:chrislin@kpmg.com.tw)

## 陳慧玲

執行副總經理

+886 2 8101 6666 ext.05676

[lhchen@kpmg.com.tw](mailto:lhchen@kpmg.com.tw)

## 謝昌君

執行副總經理

+886 2 8101 6666 ext.11307

[ethanhsieh@kpmg.com.tw](mailto:ethanhsieh@kpmg.com.tw)

# Contact us

**陳慧玲**

**執行副總經理**

+886 2 8101 6666 ext.05676

[lhchen@kpmg.com.tw](mailto:lhchen@kpmg.com.tw)

**謝昌君**

**執行副總經理**

+886 2 8101 6666 ext.11307

[ethanhsieh@kpmg.com.tw](mailto:ethanhsieh@kpmg.com.tw)

**周彤**

**副理**

+886 2 8101 6666 ext.18386

[tiffanychou@kpmg.com.tw](mailto:tiffanychou@kpmg.com.tw)

**home.kpmg/tw/tax**



@KPMGTaiwan



The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2022 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

**LINE@生活圈**

立即加入，一手掌握  
專家觀點及產業趨勢



@kpmgtaiwan