



財政部



# 虛擬世界賦稅法規調適

跨境網路交易登記及納稅問題探析



# 報告大綱

- ▶ 前言
- ▶ 現行營業登記及納稅規定
- ▶ 跨境網路交易衍生問題
- ▶ 各國租稅環境比較
- ▶ 國外網路公司登記與納稅之國際做法
- ▶ 未來規劃方向





# 前言

- ▶ 因應網路交易(即電子商務)型態之興起，為維持營業人透過實體通路與網路銷售行為間之租稅衡平，本部依加值型及非加值型營業稅法、所得稅法、營利事業所得稅查核準則及其他相關法令規定，於94.5.5訂定「**網路交易課徵營業稅及所得稅規範**」
- ▶ 伴隨網路科技日新月異，電子商務已朝向**跨境銷售**、**小額交易**、**行動下單**等型態演進，為有效因應虛擬世界發展，本部盤點現行稅法，進行法規調適規劃





# 現行營業登記及納稅規定







# 國內網路業者營業登記及營業稅繳納規定

## 營業登記

- 在我國境內設有固定營業場所者，應依法向稽徵機關辦理營業登記，為我國納稅義務人
- 個人以營利為目的，採進、銷貨方式經營，無實體店面且無其他對外營業之固定場所，利用網路銷售貨物或勞務者，得由負責人向戶籍地或居住地(擇一)所在地稽徵機關申請營業登記，並提供網域名稱或網址及會員帳號資料，而以戶籍地或居住地為繳款書及各種文書之送達地址

## 營業稅繳納

- 使用統一發票之國內網路業者銷售貨物或勞務予國內買受人，應依法開立統一發票自行報繳營業稅
- 國內網路業者每月銷售額未達使用統一發票標準(新臺幣20萬元)者，為小規模營業人，得免用統一發票，由稽徵機關依照網路交易明細資料查得之銷售額，按1%稅率計算營業稅額，按季發單通知繳納



# 國外網路業者銷售貨物或勞務予國內買受人

在我國境內無固定營業場所者，非我國營業稅之納稅義務人，無需辦理營業登記，採「逆向課稅」原則，由買受人繳納營業稅

## 跨境銷售貨物與國內買受人

- 屬進口貨物，由海關於進口時向進口貨物收貨人或持有人代徵營業稅
- 同批進口貨物完稅價格在新臺幣3,000元以下者，免徵營業稅

## 跨境銷售勞務予國內買受人

- 屬購買國外勞務，由國內買受人於給付報酬次期開始15日內，自行計算繳納營業稅
- 每筆給付額在新臺幣3,000元以下者，免徵營業稅



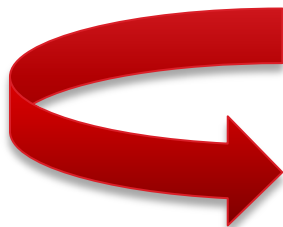
# 跨境網路交易衍生問題



## 問題一、低價貨物(勞務)免稅，國內外業者稅負不一



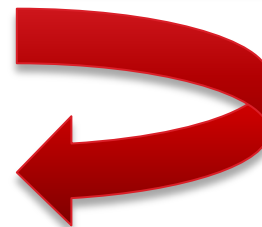
國外網路業者



向國外業者進口商品或下載音樂等，購買金額1,000元，因未逾3,000元，免徵營業稅  
⇒消費者實付金額1,000元



國內網路業者



向國內業者購買商品或下載音樂等，購買金額1,000元，應課徵營業稅，營業稅額50元  
⇒消費者實付金額1,050元

恐有違租稅中立性原則





## 問題二、課稅事實掌握困難

- 網路交易具**交易標的無實體、交易訊息隱密**等特性，且買受人多屬一般消費者，稽徵機關難以掌握買受人資料及課稅事實
- 網路交易跨境提供勞務容易，惟扣繳義務人與勞務提供人所在國家不同，所得資料難以掌握

## 問題三、易藉由課稅管轄權之選擇規避稅負

- 網路交易具**無國界**特性，跨境網路交易無需以在買方所在國家設立實體商店為必要條件
- 營利事業易藉由選擇課稅管轄權地(如租稅天堂)，進行租稅規避

## 問題四、跨境網路小額交易頻繁，影響稅收

- 國內買受人線上下載數位商品頻繁，且**單筆交易**金額多在免稅額度新臺幣3,000元以下
- 但國外網路業者在我國銷售勞務之**銷售額**逐年增加，除對國內業者造成不利競爭外，對稅收之影響愈趨嚴重，不利我國財政健全



# 各國租稅環境比較





# 各國營業稅稅率及登記(免稅)門檻

國家\地區	稅率	登記(免稅)門檻
臺灣	1. 一般稅率：5% 2. 小規模營業人：1%	銷售貨物者：NT\$960,000/年 銷售勞務者：NT\$480,000/年
中國大陸	1. 一般稅率：17% 2. 小規模營業人：3%	銷售貨物者：¥24,000-60,000/年 (約NT\$121,440-303,600) 銷售勞務者：¥18,000-36,000/年 (約NT\$91,080-182,160)
日本	2014.4.1起由5%調升為8%，預定自2015.10.1起調升為10%	¥10,000,000/年 (約NT\$2,600,000)
韓國	10%	<del>₩</del> 24,000,000/年 (約NT\$720,000)
新加坡	7%	S\$1,000,000/年 (約NT\$23,300,000)
英國	標準稅率：20% 扣減稅率：5%或0%	£81,000/年 (約NT\$3,984,390)



# 各國進口免稅門檻及購買國外勞務課稅方式

國家\地區	進口貨物免稅門檻	購買數位商品等國外勞務
臺灣	NT\$3,000	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 由勞務買受人於給付報酬之次期開始15日內自行繳納</li> <li>2. 每筆給付額NT\$3,000元以下免稅</li> </ol>
中國大陸	進口稅稅額¥50以下 (約NT\$253)	以境內代理人或購買人為扣繳義務人向稅務機關申報繳納
日本	¥10,000 (約NT\$2,600)	現行尚無就透過網路向境外購買數位商品等服務課徵消費稅
韓國	<del>₩</del> 150,000 (約NT\$4,500)	由國內買受人繳納增值稅
新加坡	S\$400 (約NT\$9,320)	國內買受人從境外提供者取得數位商品等勞務，無須支付商品勞務稅(GST)
英國	£15 (約NT\$738)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. B2B：買受人繳納增值稅</li> <li>2. B2C：由境外賣方營業人於英國辦理登記繳納增值稅</li> </ol>



# 各國所得稅稅率比較

國家\地區	營利事業所得稅稅率	所得稅扣繳率(權利金)
臺灣	17%	20% <sup>(註)</sup>
中國大陸	25%	10%
日本	25.5%	20%
韓國	22%	20%
新加坡	17%	10%
英國	21%	20%

註：依所得稅法第4條第1項第21款規定，營利事業因引進新生產技術或產品，或因改進產品品質，降低生產成本，而使用外國營利事業所有之專利權、商標權及各種特許權利，經政府主管機關專案核准者，其所給付外國事業之權利金免納所得稅，該營利事業於給付該權利金時免予扣繳



# 國外網路公司登記與納稅之國際做法





# 新加坡

## 登記門檻

- 國外公司(Non-established businesses)前4季(或預期未來12個月)在新加坡境內銷售貨物與新加坡境內買受人且銷售額超過100萬新幣者，須依規定辦理商品勞務稅(GST)稅籍登記

## 稅務代理人

- 辦理商品勞務稅(GST)稅籍登記之外國公司，須指定境內代理人(local agent)，代為申報及繳納商品勞務稅(GST)



# 英國

## 登記規定

- 國外(非歐盟)公司(Non-Established Taxable Person, NETP)在英國境內從事以下交易，無論金額多寡，均應依規定辦理增值稅稅籍登記(不適用境內營業人登記門檻規定)
  - 銷售貨物與英國境內之買受人
  - 提供勞務予英國境內非營業人(不適用逆向課稅原則)

## 稅務代理人

- 國外公司在英國辦理增值稅稅籍登記，須指定代理人代為申報及繳納增值稅

## 逆向課稅

- 國外公司提供勞務予英國境內營業人，該英國營業人須依逆向課稅原則(Reverse charge)，自行申報繳納增值稅



# 未來規劃方向





## 短期措施

### 維持低價貨物(勞務)免徵營業稅額度

- 基於通關效率、節省稽徵成本及與國際做法接軌等考量，短期內仍維持現行低價進口貨物或購買國外勞務免徵營業稅規定

### 研議對於次數頻繁及累計金額大者，取消適用免稅規定

- 對於國內買受人於一定期間內進口貨物或購買勞務**次數頻繁**或**金額累計超過一定限額**者，取消免稅規定之適用
- 避免部分國內買受人以分批購買方式「化整為零」規避稅捐，並適度縮小國外及國內業者間之稅負差距





# 中長期措施

## 規劃修正外國公司在臺辦理營業登記規定

- 參考新加坡、歐盟、OECD等國際做法，並委託專家學者就我國加值型及非加值型營業稅法關於納稅義務人、稅務代理人、線上辦理營業登記及申報繳稅等事項，進行整體性規劃研究
- 規劃對於在我國境內無固定營業場所之外國公司，如於一定期間內在我國境內銷售額達一定門檻，規範該外國公司應於我國辦理營業登記，並指定國內稅務代理人處理納稅事宜，於銷售時開立電子發票交付國內買受人及繳納營業稅

## 配合BEPS，通盤檢討所得稅法

- 配合OECD於2013年2月公布「稅基侵蝕與利潤移轉(Base Erosion and Profit Shifting)」報告計畫及其工作時程，就其中「數位經濟時代之租稅挑戰(Address the Tax Challenges of the Digital Economy)」乙項研究成果，通盤檢視我國所得稅法相關法令規定，研提因應對策，俾與國際網路交易課稅制度接軌



報告完畢  
敬請指教

