

正本

檔 號：
保存年限：

財政部 書函

地 址：臺北市中正區愛國西路2號
聯 絡 人：許弼勝
電 話：23228000 #7417
Email：psshu@mail.mof.gov.tw

33041

桃園市中壢區中山路132號8樓

受文者：中華民國記帳士公會全國聯合會

發文日期：中華民國105年9月10日
發文字號：台財稅字第10504642050號
速別：普通件
密等及解密條件或保密期限：
附件：如主旨

主旨：檢送本部105年8月25日召開「跨境電子勞務課徵加
值型營業稅修法案」座談會會議紀錄乙份，請查
照。

正本：國立政治大學會計學系陳教授明進、國立臺北大學財政學系楊教授子
茵、國立政治大學財政學系陳教授香梅、國立臺北商業大學財政稅務
系黃教授士洲、中華民國會計師公會全國聯合會、中華民國記帳士公
會全國聯合會、中華民國記帳及報稅代理人公會全國聯合會、勤業眾
信聯合會計師事務所、資誠聯合會計師事務所、安永聯合會計師事
務所、安侯建業聯合會計師事務所、理律法律事務所、歐付寶電子支
付股份有限公司、台灣雅高達國際有限公司、美商蘋果亞洲股份有限
公司台灣分公司、台灣博房網訂管理諮詢股份有限公司、台灣宇博數
位服務股份有限公司、台灣連線有限公司、台灣微軟股份有限公司、
智冠科技股份有限公司、鈺象電子股份有限公司、易亨科技股份有限
公司、網路家庭國際資訊股份有限公司、財團法人財經研究教育基金
會、經濟部、財政部賦稅署、財政部關務署、財政部財政資訊中心、
財政部臺北國稅局、財政部高雄國稅局、財政部北區國稅局、財政部
中區國稅局、財政部南區國稅局

副本：

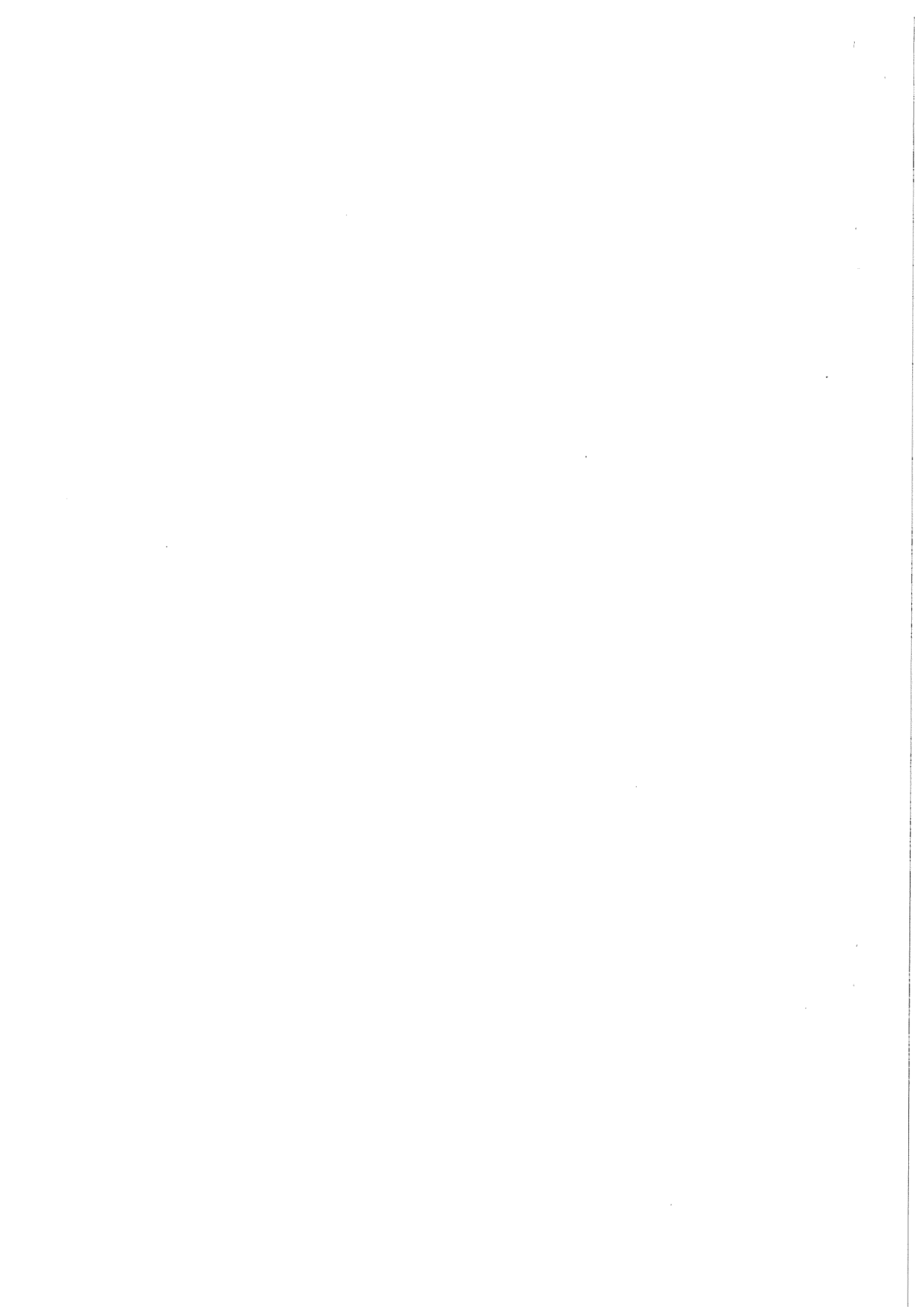
財 政 部



財政部

「跨境電子勞務課徵加值型營業稅修法案」座談會會議紀錄

- 一、開會時間：本(105)年 8 月 25 日（星期四）下午 2 時
- 二、開會地點：財政部 8 樓會議室
- 三、主席：吳常務次長自心
- 四、出、列席機關與人員：詳簽到表 記錄：許弼勝
- 五、討論事項：座談會議題及與會者意見詳附表。
- 六、散會：下午 4 時



座談會議題及與會者意見

議題	發言者及發言內容摘要
<p>明定境外電商業者來臺辦理簡易稅籍登記及報繳營業稅：</p> <p>(一)設計簡易登記及報繳稅平臺</p> <p>(二)訂定稅籍登記門檻</p> <p>(三)業者自行選擇報稅代理人</p> <p>(四)不強制業者開立統一發票</p>	<p>陳明進教授(國立政治大學)</p> <p>1. 贊同應辦理簡易稅籍登記，考量稽徵簡便及減少對跨境電商影響，稅籍登記門檻不宜太低。</p> <p>2. 納稅部分宜有代理人制度，協助跨境電商辦理申報繳稅事宜。</p> <p>3. 簡化發票開立內容，無須以中文記載，降低跨境電商開立電子發票成本。</p> <p>4. 宜設置專責窗口，協助跨境電商釐清及解決相關稅務問題。</p> <p>楊子茵教授(國立臺北大學)</p> <p>1. 稅籍登記門檻以年營業額或營業次數達一定水準為標準，分階段輔導跨境電商辦理簡易稅籍登記，並逐步調降稅籍登記門檻，達成所有跨境電商辦理登記之目標。</p>

2. 設計稅務代理人制度協助跨境電商辦理申報繳稅事宜。
3. 建議開立統一發票，並簡化格式。

陳香梅教授(國立政治大學)

1. 稅籍登記門檻宜與境內業者一致。
2. 稅籍登記可參照歐盟採線上簡易登記及申報，不一定要有稅務代理人。
3. 要求境外業者登記，負擔申報及繳納營業稅義務，須同時考量如何避免我國個人消費者利用虛擬私人網路轉換為境外消費者規避營業稅。
4. 建議釐清電子商務業者是否即為電子勞務提供者，明確定義電子勞務，俾利跨境電商租稅依從。

黃士洲教授(國立臺北商業大學)

1. 透過平臺提供 App 下載之交易模式，建議由平臺業者辦理登記及報繳營業稅。
2. 釐清代理人定位係營業代理人或申報代理人，建議由境外電商負繳納義務。
3. 建議稅籍登記門檻與國內營業人一致。

4. 明確界定跨境電商之法律定位，簡易稅籍登記僅為權宜登記，非使跨境電商成為國內營業人。

5. 財政部設置專責小組及窗口。

美商蘋果亞洲股份有限公司台灣分公司

1. 建議清楚界定課稅範圍及消費地之認定原則。

2. 跨境電商辦理登記後，應一併處理後續營利事業所得稅之課徵問題。

資誠聯合會計師事務所

1. 跨境電商之銷售對象認定原則，及消費者提供訊息不實，導致短漏營業稅後續處理方式，如何妥予規範。

2. 跨境電商如何適用加值型及非加值型營業稅法第8條免稅規定及進項稅額扣抵問題。

3. 釐清納稅義務人為平臺商或開發商，及稅籍登記門檻問題。

理律法律事務所

1. 建議針對修法前案件，暫緩對跨境電商查核。
2. 跨境電商辦理簡易稅籍登記，進項稅額應不得扣抵。
3. 釐清跨境電商之範圍，並規範境外電商未辦稅籍登記之問題。

台灣博房網訂管理諮詢股份有限公司

1. 釐清 booking.com 交易模式未經收價金是否屬課稅範圍。
2. 建議於境外電商專區就法規重要修正部分辦理英譯。

勤業眾信聯合會計師事務所

1. 跨境電商態樣多元，宜訂立基本課稅原則。
2. 釐清代銷與佣金之交易模式區分方式，及修法前案件之追溯問題。

歐付寶電子支付股份有限公司

1. 跨境交易之認定可參考金融監督管理委員會及中央銀行做法，以資金有無於境內外流動作為課稅依據。
2. 跨境電商之稅基係收款總額或收付差額，及無法取得憑證之稅務處理。

安永聯合會計師事務所

1. 建議整理跨境電商基本交易態樣。
2. 應訂定輔導期間，以輔導代替處罰。
3. 跨境電商與國內營業人合作採淨額申報之可行性。
4. 私契約法律關係與稅務單位認定不同之處理方式。

中華民國記帳士公會全國聯合會

1. 建議跨境電商應無稅籍登記門檻。
2. 贊同建立代理人制度。
3. 建議採用中英文統一發票。
4. 跨境電商適用營業稅法免稅規定及進項稅額扣抵問題。

財團法人財經研究教育基金會

1. 簡易稅籍登記應以 B2C 銷售額作為稅籍登記門檻之計算基礎。
2. 以使用統一發票標準或小規模營業人起徵點作為稅籍登記門檻。

3. 稅務代理人定位宜僅負責簡易申報，無須承擔營業代理人責任。

財政部中區國稅局

1. 跨境電商銷售對象廣泛，銷售額可能含有非屬我國課稅範圍，其所取得進項憑證應予區分與經營本業有關，才能提出扣抵。

2. 消費者藉由填報不實統一編號規避稅負，將有查核面問題。

3. 未來如開放中英文統一發票，涉及幣別匯率問題，相關法令應配合修正。

4. 宜釐清跨境電商稅籍登記定位及國內開發商銷售勞務予跨境電商可否適用零稅率等問題。

台灣宇博數位服務股份有限公司

1. 紐西蘭及澳洲簡易稅籍登記制度無進項稅額扣抵機制。

2. 進項稅額扣抵應限於在臺灣境內有固定營業場所之營業人，方有其適用。

3. 簡易稅籍登記制度之適用對象及適用對象是否包括跨境提供勞務業者問題。

4. 修法草案作業進度，及後續提供意見之機會，建議有適當管道揭露。

智冠科技股份有限公司

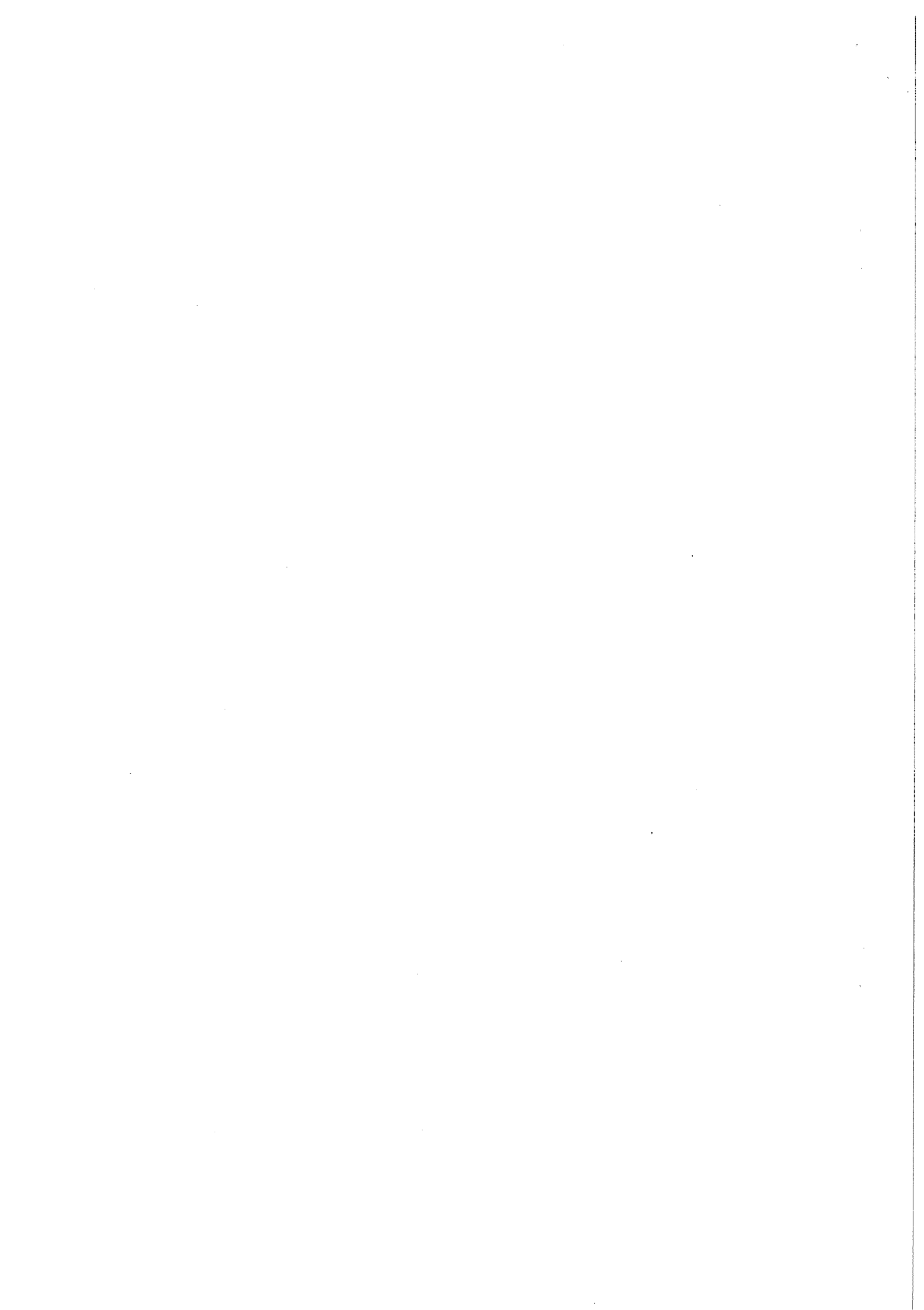
1. 進項稅額扣抵制度之適用，建請明確規範。
2. 境內外業者應採衡平性課稅及一併研議營利事業所得稅之處理方式。

鈦象電子股份有限公司

1. 跨境遊戲電商眾多，要求其來臺辦理稅籍登記執行上有困難，如由平臺業者提供結算資料，似較為可行。
2. 線上遊戲業者銷售額認定原則。

財政部北區國稅局

跨境電商應進入國內營業稅加值體系，其取得國內進項稅額憑證方能申報扣抵。



「跨境電子勞務課徵加值型營業稅修法案」座談會

簽到表

一、會議時間：中華民國 105 年 8 月 25 日(星期四)下午 2 時

二、會議地點：財政部 8 樓會議室

三、會議主席：吳常務次長自心

四、出、列席者：

機關(單位)	姓名(職稱)	簽名
國立政治大學陳教授明進	陳明進(教授)	陳明進
國立臺北大學楊教授子菡	楊子菡(教授)	楊子菡
國立政治大學陳教授香梅	陳香梅(教授)	陳香梅
國立臺北商業大學黃教授士洲	黃士洲(教授)	黃士洲
中華民國會計師公會全國聯合會	林宜信(副主任)	林宜信
	林慧琦(研究員)	林慧琦
中華民國記帳士公會全國聯合會	鍾千惠(主任委員)	鍾千惠
中華民國記帳及報稅代理人公會全國聯合會	李竹森(副理事長)	李竹森
	洪明賢(副理事長)	洪明賢
勤業眾信聯合會計師事務所	張宗銘(會計師)	張宗銘
	洪于婷(副總經理)	洪于婷

資誠聯合會計師事務所	周莉莉(會計師)	周莉莉
	洪麗雀(協理)	洪麗雀
	劉立雯(經理)	劉立雯
安永聯合會計師事務所	楊建華(會計師)	楊建華
	唐澤民(資深協理)	唐澤民
安侯建業聯合會計師事務所	黃素貞(會計師)	黃素貞
	施淑惠(副總)	施淑惠
理律法律事務所	曾更瑩(律師)	曾更瑩
	彭運鵬(資深顧問)	彭運鵬
歐付寶電子支付股份有限公司	鄭俊睿(總經理特助)	鄭俊睿
	林秀芳(會計部副理)	林秀芳
台灣雅高達國際有限公司、美商蘋果亞洲股份有限公司台灣分公司	李振豐(會計師)	李振豐
台灣博房網訂管理諮詢股份有限公司	范書華(會計師) (資誠)	范書華
台灣宇博數位服務有限公司	Jeffrey Fung (亞太區稅務經理)	Jeffrey Fung
	鄭穎怡(港澳臺公共政策經理)	鄭穎怡
	汪士邁(資深執行顧問, 國際通商)	汪士邁

台灣連線有限公司	黃鈺婷	黃鈺婷
	郭漢威	郭漢威
台灣微軟股份有限公司	何幼梅	何幼梅
智冠科技股份有限公司	黃雅絹(協理)	黃雅絹
	趙慶宏(主任)	趙慶宏
鈦象電子股份有限公司	江順成(總經理)	江順成
	林素月(副理)	林素月
易亨科技股份有限公司	王富民(負責人)	王富民
	朱文琦(財務長)	朱文琦
網路家庭國際資訊股份有限公司	甯智倫(資深經理)	甯智倫
財團法人財經研究教育基金會	張芷(策略長)	張芷
	游雅潔(會計師)	游雅潔
經濟部商業司	張安源	張安源
經濟部中企處	林昱奇	科長
經濟部工業司	胡迪福	副研究員

經濟部		
財政部關務署	謝連吉(副署長)	謝連吉
	劉芳祝(簡任稽核)	劉芳祝
	張嘉元(科長)	張嘉元
財政部財政資訊中心	陳泉錫(主任)	陳泉錫
	陳章志(科長)	陳章志
財政部臺北國稅局	張玉枝(主任秘書)	張玉枝
	詹朝財(科長)	詹朝財
財政部高雄國稅局	洪吉山(局長)	洪吉山
	周璧珠(科長)	周璧珠
財政部北區國稅局	吳英世(局長)	吳英世
	游素菁(科長)	游素菁
	姜慧霖(審核員)	姜慧霖
財政部中區國稅局	許慈美(局長)	許慈美
	蔡麗薇(科長)	蔡麗薇
財政部南區國稅局	蔡碧珍(局長)	蔡碧珍
	許基金(科長)	許基金

財政部賦稅署	李慶華(署長)	李慶華
	王副署長(綉忠)	王綉忠
	盧副署長(貞秀)	盧貞秀
財政部賦稅署所得稅組	謝慧美(副組長)	謝慧美
	李明機(專門委員)	李明機
	胡仕賢(科長)	胡仕賢
	呂繼宗(專員)	
財政部賦稅署消費稅組	翁培祐(組長)	翁培祐
	李素蘭(副組長)	李素蘭
	李志忠(專門委員)	李志忠
	陳秋珠(專門委員)	陳秋珠
	林華容(科長)	林華容
	葉慧娟(科長)	葉慧娟
	蘇靜娟(稽核)	蘇靜娟
	許弼勝(稽查)	許弼勝

