## 中華民國

財政部 國稅局

National Taxation Bureau of Ministry of Finance, The Republic of China

# 營利事業所得稅扣繳憑單

Business Income Tax Withholding Statement (經核定適用淨利率或境內利潤貢獻程度之外國營利事業專用)

(Exclusively for Foreign Profit-Seeking Enterprises Approved of Net Profit Ratio and/or Domestic Profit Contribution Ratio)

扣繳單位 Withholding Agency										
統一編號 Tax Code Number										
名 稱 Name										
地 址 Address										
扣繳義務人 Tax Withholder										

46	맖	•
級冊	5/ir.	•

格式代號及所得類 Category of Incor	·	□98B 跨境銷售電子勞務所得 Income from Selling E-Services across Borders □99B 勞務報酬或營業利潤 Service Remuneration or Business Profits										
	名稱N	名 稱 Name										
納稅義務	<u> </u>	e Number										
Taxpayer		國或地區代碼 sdiction Code			識別碼 [dentificatio	n Number	(TIN)					
	地 Address											
所得所屬期 Period of Incom	所得所屬期間自年月日至年月日給付日期 年 月日 Period of Income From Year Month Day To Year Month Day Date of Payment Day											
本案經財政部	本案經財政部											
This case is presc					issue	d by the 1	National Tax	kation				
Bureau of	, MOF on I	Day Mon	th Year	·								
扣繳稅額計算方式 Formulas for comp	大: outation of tax	withholding:										
	淨利率(B) Net Profit Ratio	境內利潤貢獻程度(C) Domestic Profit Contribution Ratio	所得額 Income (D)=(A) ×(B)×(C)	扣繳率( Withholding	(E) $(F)$	a缴稅額 =(D)×(E) Withheld	給付淨額(G)= Net Payr	( ) ( )				
	%	%		20%								
第1聯 報核聯 Copy I For Tax Au		微機關運用			•							

#### 填表說明:

- 1.本扣繳憑單專供外國營利事業跨境銷售電子勞務及取得勞務報酬或營業利潤等中華民國來源收入,依財政部107年 1月2日台財稅字第10604704390號令、財政部110年12月16日台財稅字第11000061700號令或所得稅法第八條規 定中華民國來源所得認定原則第15點之1規定向稽徵機關申請並經核定適用之淨利率、境內利潤貢獻程度者填報; 未申請核定適用淨利率、境內利潤貢獻程度者,請填報各類所得扣繳暨免扣繳憑單(非境內居住之個人、外僑及大陸 地區人民、單位專用)。
- 2.113年12月31日以前之給付,扣繳義務人欄位請填機關、團體、學校之責應扣繳單位主管、事業負責人、破產財團之 破產管理人、執行業務者之姓名;114年1月1日以後之給付,扣繳義務人欄位請填機關、行政法人、團體、學校、事業 破產財團之破產管理人、執行業務者、信託行為之受託人之名稱或姓名。 3.扣繳義務人應於代扣稅款之日起算10日內填具營利事業所得稅扣繳稅額繳款書(經核定適用淨利率或境內利潤貢獻程
- 度之外國營利事業專用)及將所扣之稅款向國庫繳清,並開具本扣繳憑單向該管稽徵機關申報核驗;代扣稅款之日起算 10 日內遇連續3日以上國定假日(即農曆春節除夕至初三)者,稅款繳納及憑單申報核驗及發給期間延長5日。
- 4.納稅義務人統一編號之填寫,請至財政部稅務入口網站境外電商課稅專區稅籍登記查詢,其無統一編號者免填;居 住地國或地區代碼之填寫,請至財政部各地區國稅局網站參閱國家代碼表;稅務識別碼指居住地國或地區用於辨識 該納稅義務人之編號或具同等功能之其他辨識碼(如我國營利事業稅務識別碼為統一編號),如無稅務識別碼,請填 寫「NOTIN
- 5.外國營利事業跨境銷售電子勞務及取得勞務報酬或營業利潤等我國來源收入,僅向稽徵機關申請核定適用之淨利率
- 或境內利潤貢獻程度之一者,其未申請核定之項目請以100%填報。 6.納稅者(扣繳義務人)如有依納稅者權利保護法第7條第8項但書規定,為重要事項陳述者,請另填報「各式憑單及信 託所得申報書聲明事項表」並檢附相關證明文件。

### 中華民國

財政部 國稅局

National Taxation Bureau of , Ministry of Finance, The Republic of China

## 營利事業所得稅扣繳憑單

Business Income Tax Withholding Statement (經核定適用淨利率或境內利潤貢獻程度之外國營利事業專用)

(Exclusively for Foreign Profit-Seeking Enterprises Approved of Net Profit Ratio and/or Domestic Profit Contribution Ratio)

扣繳單位 Withholding Agency										
統一編號 Tax Code Number										
名 稱 Name		•	•	•	•	•	•	•		
地 址 Address										
扣繳義務人 Tax Withholder										

格式代號及所得數 Category of Incom			]98B 跨境銷售電子勞務所得 Income from Selling E-Services across Borders ]99B 勞務報酬或營業利潤 Service Remuneration or Business Profits										
		名 稱 Name											
納稅義務	人	統一編號 Tax Cod		ber									
Taxpayer		居住地區 Tax Juris	國或地 sdiction	區代碼 n Code	1			稅務識別碼 Tax Identification Number (TIN)					
		地 址 Address											
所得所屬斯 Period of Incon	屬期間自年月日至年月日給付日期年月 of Income From Year Month Day To Year Month Day Date of Payment Year Month								日 Day				
本案經財政部		_國稅局_	年_	月	日			字第				號函核定	0
This case is presc	ribed	l in accord	dance v	with D	ecree No				issu	ed by tl	ne Na	tional Tax	kation
Bureau of	, N	MOF on D	<b>)</b> ay	_ Mon	th Yea	ır	<u>_</u> .						
ーー・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・													
給付總額(A) Total Amount Paid		河率(B) rofit Ratio	/ ///		Income	所得額 come (D)=(A) ×(B)×(C)		扣繳率(E) Withholding Rate T		扣繳稅額 (F)=(D)×(E) Tax Withheld		給付淨額(G)=(A) Net Paymer	
		%		%				20%					
第2聯 備查聯 交納稅義務人作為納稅憑證 Copy II For the taxpayer's reference													

### 填表說明:

- 1.本扣繳憑單專供外國營利事業跨境銷售電子勞務及取得勞務報酬或營業利潤等中華民國來源收入,依財政部 107 年 1 月 2 日台財稅字第 10604704390 號令、財政部 110 年 12 月 16 日台財稅字第 11000061700 號令或所得稅法第八條規定中華民國來源所得認定原則第 15 點之 1 規定向稽徵機關申請並經核定適用之淨利率、境內利潤貢獻程度者填報;未申請核定適用淨利率、境內利潤貢獻程度者,請填報各類所得扣繳暨免扣繳憑單(非境內居住之個人、外僑及大陸地區人民、單位專用)。
- 2.113年12月31日以前之給付,扣繳義務人欄位請填機關、團體、學校之責應扣繳單位主管、事業負責人、破產財團之破產管理人、執行業務者之姓名;114年1月1日以後之給付,扣繳義務人欄位請填機關、行政法人、團體、學校、事業破產財團之破產管理人、執行業務者、信託行為之受託人之名稱或姓名。
  3.扣繳義務人應於代扣稅款之日起算10日內填具營利事業所得稅扣繳稅額繳款書(經核定適用淨利率或境內利潤貢獻程度之外
- 3.扣繳義務人應於代扣稅款之日起算 10 日內填具營利事業所得稅扣繳稅額繳款書(經核定適用淨利率或境內利潤貢獻程度之外國營利事業專用)及將所扣之稅款向國庫繳清,並開具本扣繳憑單向該管稽徵機關申報核驗;代扣稅款之日起算 10 日內遇連續 3 日以上國定假日(即農曆春節除夕至初三)者,稅款繳納及憑單申報核驗及發給期間延長 5 日。
- 4.納稅義務人統一編號之填寫,請至財政部稅務入口網站境外電商課稅專區稅籍登記查詢,其無統一編號者免填;居住地國或地區代碼之填寫,請至財政部各地區國稅局網站參閱國家代碼表;稅務識別碼指居住地國或地區用於辨識該納稅義務人之編號或具同等功能之其他辨識碼(如我國營利事業稅務識別碼為統一編號),如無稅務識別碼,請填寫「NOTIN」。
- 5.外國營利事業跨境銷售電子勞務及取得勞務報酬或營業利潤等我國來源收入,僅向稽徵機關申請核定適用之淨利率或境內利潤貢獻程度之一者,其未申請核定之項目請以100%填報。
- 6.納稅者(扣繳義務人)如有依納稅者權利保護法第7條第8項但書規定,為重要事項陳述者,請另填報「各式憑單及信託所得申報書聲明事項表」並檢附相關證明文件。

### 中華民國

財政部 國稅局

National Taxation Bureau of , Ministry of Finance, The Republic of China

## 營利事業所得稅扣繳憑單

Business Income Tax Withholding Statement (經核定適用淨利率或境內利潤貢獻程度之外國營利事業專用)

(Exclusively for Foreign Profit-Seeking Enterprises Approved of Net Profit Ratio and/or Domestic Profit Contribution Ratio)

扣繳單位 Withholding Agency										
統一編號 Tax Code Number										
名 稱 Name										
地 址 Address										
扣繳義務人 Tax Withholder										

编	駐	

格式代號及所得類 Category of Incom			□98B 跨境銷售電子勞務所得 Income from Selling E-Services across Borders □99B 勞務報酬或營業利潤 Service Remuneration or Business Profits									
		名稱N	ame									
納稅義務	人	統一編號 Tax Cod	虎 e Number									
Taxpayer		居住地區 Tax Juris	國或地區代碼 sdiction Code		•		稅務識別 Tax Ident	]碼 ificatio	n Number	(TIN)		
	·	地 址 Address				•						
									日 Day			
本案經財政部	本案經財政部											
Bureau of	ribed	in according, MOF o	n Day M	onth	Year		_·	1SSU6	ed by the r	National la	xation	
扣繳稅額計算方 Formulas for com	式: putat	ion of tax	withholding:									
給付總額(A) Total Amount Paid		可率(B) rofit Ratio			- 額 (D)= (A) s(C)	扣繳率(E Withholding Rat				給付淨額(G) Net Payı	. , . ,	
		%	%				20%					
第3聯 存根聯 Copy III For the tax				<u>.</u>				•				

#### 填表說明:

- 1.本扣繳憑單專供外國營利事業跨境銷售電子勞務及取得勞務報酬或營業利潤等中華民國來源收入,依財政部107年1月2日台財稅字第10604704390號令、財政部110年12月16日台財稅字第11000061700號令或所得稅法第八條規定中華民國來源所得認定原則第15點之1規定向稽徵機關申請並經核定適用之淨利率、境內利潤貢獻程度者填報;未申請核定適用淨利率、境內利潤貢獻程度者,請填報各類所得扣繳暨免扣繳憑單(非境內居住之個人、外僑及大陸地區人民、單位專用)。
- 2.113年12月31日以前之給付,扣繳義務人欄位請填機關、團體、學校之責應扣繳單位主管、事業負責人、破產財團之破產管理人、執行業務者之姓名;114年1月1日以後之給付,扣繳義務人欄位請填機關、行政法人、團體、學校、事業破產財團之破產管理人、執行業務者、信託行為之受託人之名稱或姓名。
- 3.扣繳義務人應於代扣稅款之日起算 10 日內填具營利事業所得稅扣繳稅額繳款書(經核定適用淨利率或境內利潤貢獻程度之外國營利事業專用)及將所扣之稅款向國庫繳清,並開具本扣繳憑單向該管稽徵機關申報核驗;代扣稅款之日起算 10 日內遇連續 3 日以上國定假日(即農曆春節除夕至初三)者,稅款繳納及憑單申報核驗及發給期間延長 5 日。
- 4.納稅義務人統一編號之填寫,請至財政部稅務入口網站境外電商課稅專區稅籍登記查詢,其無統一編號者免填;居住地國或地區代碼之填寫,請至財政部各地區國稅局網站參閱國家代碼表;稅務識別碼指居住地國或地區用於辨識該納稅義務人之編號或具同等功能之其他辨識碼(如我國營利事業稅務識別碼為統一編號),如無稅務識別碼,請填寫「NOTIN」。
- 5.外國營利事業跨境銷售電子勞務及取得勞務報酬或營業利潤等我國來源收入,僅向稽徵機關申請核定適用之淨利率或境內利潤貢獻程度之一者,其未申請核定之項目請以100%填報。
- 6.納稅者(扣繳義務人)如有依納稅者權利保護法第7條第8項但書規定,為重要事項陳述者,請另填報「各式憑單及信託所得申報書聲明事項表」並檢附相關證明文件。