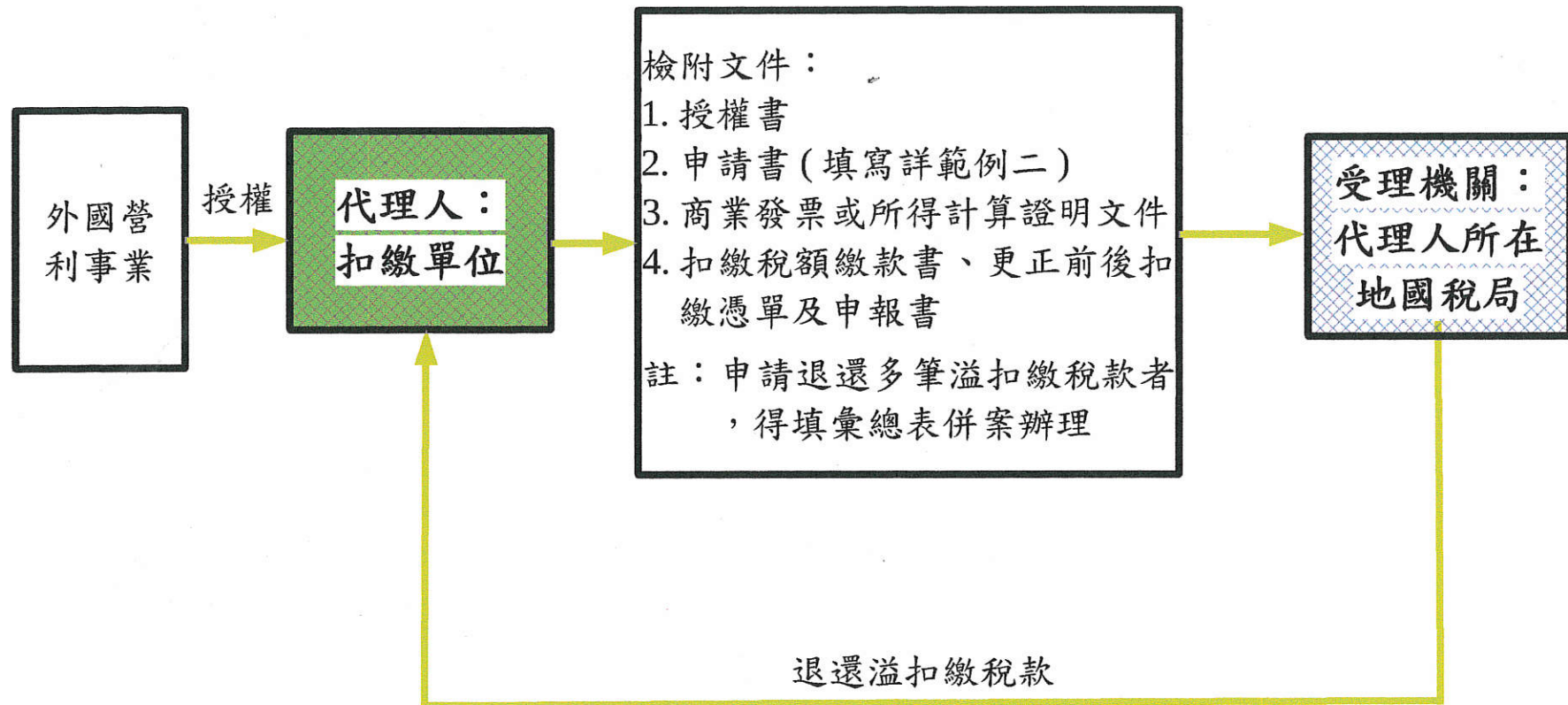


跨境銷售電子勞務之外國營利事業申請退還溢扣繳稅款流程圖 - 委託扣繳單位申請
(經稽徵機關核定適用之淨利率或境內利潤貢獻程度案件)



跨境銷售電子勞務之外國營利事業申請退還溢扣繳稅款申請書

受文者：財政部臺北國稅局

(請於取得收入之日起5年內向稽徵機關提出申請)

範例二

委託扣繳單位申請

申請人	外國營利事業	<p>名稱：○○○ INC.</p> <p>統一編號： (未辦理稅籍登記者免填)</p> <p>國籍：美國</p> <p>地址：</p> <p>網域位址： (填寫範例：http://www.etax.nat.gov.tw/)</p>
	代理人 (外國營利事業自行申請者免填)	<p>名稱：XX 公司</p> <p>統一編號：IIIIIIII</p> <p>地址：臺北市大安區○○路○○號○樓</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 為扣繳單位(請於<input type="checkbox"/>內打v)</p>
所得年度		106 及 107
案件類型 (請於 <input type="checkbox"/> 內打v)		<p>A. <input type="checkbox"/>非我國來源收入誤扣繳稅款案件</p> <p>B. <input checked="" type="checkbox"/>經稽徵機關核定實際所得額或淨利率、境內利潤貢獻程度</p> <p>C. <input type="checkbox"/>外國平臺業者申請以所收取之銷售價款減除轉付價款後之平臺手續費課徵所得稅</p>
申請退稅金額		<p>新臺幣 <u>77,000</u> 元</p> <p>(= 已扣繳稅額 <u>110,000</u> 元 - 應扣繳稅額 <u>33,000</u> 元)</p>
檢附文件 (請於 <input type="checkbox"/> 內打v) (未檢附之文件，如稽徵機關認有查證需要，申請人應配合提供)		<p><input checked="" type="checkbox"/>授權書(外國營利事業自行申請者免附)</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>申請按稽徵機關核定實際所得額、淨利率或境內利潤貢獻程度計算所得額者，應檢附核准函(影本)或或填報核准函文號 <u>財北國稅審一字第 XXXXXXXXXX 函</u></p> <p><input type="checkbox"/>外國平臺業者收取全額銷售價款但申請按平臺手續費課徵所得稅者，應檢附轉付價款證明(影本)及該轉付價款已完納我國所得稅之證明(影本)</p>

	<input type="checkbox"/> 合約書(影本) <input checked="" type="checkbox"/> 商業發票或所得計算證明文件(影本) <input type="checkbox"/> 扣繳憑單備查聯(第 2 聯) <input checked="" type="checkbox"/> 申請退還溢扣繳稅款金額彙總表 <input checked="" type="checkbox"/> 扣繳稅額繳款書、更正前後扣繳憑單及申報書(外國營利事業委託扣繳單位申請退還溢扣繳稅款者應檢附)
--	---

申請人或申請代理人簽章：

聯絡人：李小明

聯絡電話：(02)2222-3333



聯絡地址：臺北市大安區○○路○○號○樓

申請日期：107.7.4

跨境銷售電子勞務之外國營利事業申請退還溢扣繳稅款金額彙總表

單位：新臺幣元

外國營利事業		名稱：○○○ INC.									
		統一編號：(未辦理稅籍登記者免填)									
扣繳單位所在地 之轄區國稅局			財政部臺北國稅局								
編號	取得 收入日	扣繳單位所 轄稽徵機關	扣繳單位名稱	扣繳單位 統一編號	營業收入淨額 或平臺手續費 (A)	成本費用(B) 或淨利率(C)	境內利潤貢獻 程度(D)	應稅所得額 (E)=[(A)-(B)]×D 或(A)×(C)×(D)	已扣繳稅額(F)	應扣繳稅額 (G)=(E)×20%	溢扣繳稅額 (H)=(F)-(G)
1	106.2.24	大安分局	XX公司	11111111	150,000	30%	100%	45,000	30,000	9,000	21,000
2	106.8.25	大安分局	XX公司	11111111	150,000	30%	100%	45,000	30,000	9,000	21,000
3	107.2.15	大安分局	XX公司	11111111	250,000	30%	100%	75,000	50,000	15,000	35,000
小 計					550,000			165,000	110,000	33,000	77,000

應稅所得額之計算方式：

☐ 非屬我國來源收入，應稅所得額為0元

☐ (營業收入淨額－成本及費用)×核實認定境內利潤貢獻程度

☒ 營業收入淨額×核定淨利率×核定境內利潤貢獻程度

☐ 外國平臺業者申請以減除轉付價款後之平臺手續費課徵所得稅

☐ (營業收入淨額－成本及費用)×核實認定境內利潤貢獻程度

☐ 營業收入淨額×核定淨利率×核定境內利潤貢獻程度

註：1. 請依各扣繳單位所轄稽徵機關之溢扣繳稅款小計。

2. 未經稽徵機核定適用之淨利率或境內利潤貢獻程度者，其未申請核定之項目請以100%填報。

3. 申請核認非屬我國來源收入者，(B)、(C)、(D)欄免填。

範例二：
委託扣繳單位申請