

稽徵機關收件

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明細申報書
Business Income Tax Detailed Withholding Tax Return
(外國平臺業者彙報轉付所得專用)

扣繳單位 (外國平臺業者) Withholding Agency (Foreign Platform Operators)									
統一編號 Tax Code Number									
名稱 Name									
地址 Address									
扣繳義務人 Tax Withholder									

(For Foreign Platform Operators Declare Collection and Transfer Information)

所得給付期間 Period of Payment	自	年	月	日	至	年	月	日	
	From	Year	Month	Day	To	Year	Month	Day	
1. 納稅義務人已向稽徵機關申請並核定適用之淨利率或境內利潤貢獻程度者： (The taxpayer has applied for either the approval of applicable net profit ratio and/or domestic profit contribution ratio from tax authority.)									
納稅義務人 Taxpayer	居住地國或地區代碼 Tax Jurisdiction Code	稅務識別碼 Tax Identification Number (TIN)	核准文號 Document NO.	給付總額(C) Total Amount Paid	淨利率(D) Net Profit Ratio	境內利潤貢獻程度(E) Domestic Profit Contribution Ratio	所得額 (F)=(C) × (D) × (E) Income	扣繳稅額 (H)=(F) × 20% Tax Withheld	給付淨額 (I)=(C)-(H) Net Payment
小計					-	-			
2. 納稅義務人未向稽徵機關申請並核定適用之淨利率或境內利潤貢獻程度者： (The taxpayer has neither applied for the approval of applicable net profit ratio nor domestic profit contribution ratio from tax authority.)									
納稅義務人 Taxpayer	居住地國或地區代碼 Tax Jurisdiction Code	稅務識別碼 Tax Identification Number (TIN)	給付總額(J) Total Amount Paid	扣繳稅額 (L)=(J) × 20% Tax Withheld	給付淨額 (M)=(J)-(L) Net Payment	第 1 聯 報核聯 通報所在地稽徵機關運用 Copy I For Tax Authority			
小計									

說明：1. 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。
2. 扣繳義務人應於每月 10 日前將上一月內所扣稅款，填具營利事業所得稅扣繳稅額繳款書(外國平臺業者彙報轉付所得專用)及將所扣之稅款向國庫繳清，並開具本扣繳明細表向該管稽徵機關申報核驗。
3. 同一納稅義務人請按月彙整填寫於同一欄。
4. 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，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。

稽徵機關收件

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明細申報書
 Business Income Tax Detailed Withholding Tax Return
 (外國平臺業者彙報轉付所得專用)

扣繳單位 (外國平臺業者) Withholding Agency (Foreign Platform Operators)									
統一編號 Tax Code Number									
名稱 Name									
地址 Address									
扣繳義務人 Tax Withholder									

(For Foreign Platform Operators Declare Collection and Transfer Information)

所得給付期間 Period of Payment	自 From	年 Year	月 Month	日 Day	至 To	年 Year	月 Month	日 Day	
1. 納稅義務人已向稽徵機關申請並核定適用之淨利率或境內利潤貢獻程度者： (The taxpayer has applied for either the approval of applicable net profit ratio and/or domestic profit contribution ratio from tax authority.)									
納稅義務人 Taxpayer	居住地國或地區代碼 Tax Jurisdiction Code	稅務識別碼 Tax Identification Number (TIN)	核准文號 Document NO.	給付總額(C) Total Amount Paid	淨利率(D) Net Profit Ratio	境內利潤貢獻程度(E) Domestic Profit Contribution Ratio	所得額 (F)=(C) × (D) × (E) Income	扣繳稅額 (H)=(F) × 20% Tax Withheld	給付淨額 (I)=(C)-(H) Net Payment
小計				-	-				
2. 納稅義務人未向稽徵機關申請並核定適用之淨利率或境內利潤貢獻程度者： (The taxpayer has neither applied for the approval of applicable net profit ratio nor domestic profit contribution ratio from tax authority.)									
納稅義務人 Taxpayer	居住地國或地區代碼 Tax Jurisdiction Code	稅務識別碼 Tax Identification Number (TIN)	給付總額(J) Total Amount Paid	扣繳稅額 (L)=(J) × 20% Tax Withheld	給付淨額 (M)=(J)-(L) Net Payment	第 2 聯 存根聯 扣繳義務人留存作為扣繳憑證 Copy II For the tax withholder to keep			
小計									

說明：1. 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。

2. 扣繳義務人應於每月 10 日前將上一月內所扣稅款，填具營利事業所得稅扣繳稅額繳款書(外國平臺業者彙報轉付所得專用)及將所扣之稅款向國庫繳清，並開具本扣繳明細表向該管稽徵機關申報核驗。

3. 同一納稅義務人請按月彙整填寫於同一欄。

4. 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，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。