

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

(外國營利事業跨境銷售電子勞務、取得勞務報酬或營業利潤專用)
(Exclusively for Foreign Profit-Seeking Enterprises Selling E-Services Across Borders
or Obtaining Service Remuneration, Business Profits)

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							

編號：

格式代號及所得類別 Category of Income (不同類別應分開填寫 Use a Separate Form for Each Category of Income)	☐ 98A 跨境銷售電子勞務所得(未經核定適用淨利率及境內利潤貢獻程度) Income from Selling E-Services across Borders (Not Approved for Net Profit Ratio and Domestic Profit Contribution Ratio)												
	☐ 98B 跨境銷售電子勞務所得(經核定適用淨利率或境內利潤貢獻程度) Income from Selling E-Services across Borders (Approved for Net Profit Ratio and/or Domestic Profit Contribution Ratio)												
	☐ 99A 勞務報酬或營業利潤(未經核定適用淨利率及境內利潤貢獻程度) Service Remuneration or Business Profits (Not Approved for Net Profit Ratio and Domestic Profit Contribution Ratio)												
	☐ 99B 勞務報酬或營業利潤(經核定適用淨利率或境內利潤貢獻程度) Service Remuneration or Business Profits (Approved for Net Profit Ratio and/or Domestic Profit Contribution Ratio)												
納稅義務人 Taxpayer	名稱 Name												
	統一編號 Tax Code Number												
	居住地國或地區代碼 Tax Jurisdiction Code						稅務識別碼 Tax Identification Number (TIN)						
	地址 Address												
所得所屬期間 Period of Income	自 年 月 日至 年 月 日 From Year Month Day To Year Month Day						給付日期 Date of Payment			年 月 日 Year Month Day			
扣繳稅額 計算方式 Formulas for computation of tax withheld	☐ 所得類別 98A、99A 適用 Applies to Category of Income 98A and 99A												
	給付總額(A) Total Amount Paid				扣繳率(B) Withholding Rate		扣繳稅額(C)=(A)×(B) Tax Withheld			給付淨額(D)=(A)-(C) Net Payment			
					20%								
	☐ 所得類別 98B、99B 適用 Applies to Category of Income 98B and 99B												
	本案經財政部 國稅局 年 月 日 字第 號函核定。 This case is prescribed in accordance with Decree No. issued by the National Taxation Bureau of , MOF on Day Month Year .												
	給付總額(A) Total Amount Paid		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(E) Withholding Rate		扣繳稅額 (F)=(D)×(E) Tax Withheld		給付淨額 (G)=(A)-(F) Net Payment
		%		%				20%					
第1聯 報核聯 通報所在地稽徵機關運用 Copy I For Tax Authority													
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													
第3聯 存根聯 扣繳義務人留存作為扣繳憑證 Copy III For the tax withholder to keep													

填表說明：

- 本扣繳憑單專供填報外國營利事業跨境銷售電子勞務、取得勞務報酬或營業利潤等中華民國來源收入者使用。
- 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。
- 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(即農曆春節除夕前1日至初三)者，稅款繳納及憑單申報核驗及發給期間延長5日。
- 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」。
- 外國營利事業跨境銷售電子勞務、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。
- 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。
- 本聯應直接以黑色原子筆填寫，不得移作複寫。