

財政部臺北國稅局

列舉國內旅館業者給付外國線上訂房媒合平臺網站

服務費申請適用租稅協定營業利潤免稅案件

範例說明

112.5.11

（註 1：本範例僅適用於 B2B 交易）

（註 2：如交易型態係屬 B2C 者，可由外國平臺業者於辦理申報納稅時
併同申請適用租稅協定）

■ 目 錄

壹、 相關法規·····	3
貳、 申請流程·····	4
參、 應備文件·····	5
肆、 填寫範例·····	6
伍、 應備文件範例·····	10
陸、 我國租稅協定一覽表·····	16

壹、適用租稅協定營業利潤免稅相關規定摘錄說明

第一條 適用之人

適用於具有一方或雙方領域居住者身分之人。

第二條 適用之租稅

1. 營利事業所得稅。 2. 個人綜合所得稅。 3. 所得基本稅額。

第三條 一般定義

- 「人」，包括個人、公司及其他任何人之集合體。
- 「一方領域之企業」及「他方領域之企業」，分別指由一方領域之居住者所經營之企業及他方領域之居住者所經營之企業。

第四條 居住者

稱「一方領域之居住者」，指依該領域法律規定，因住所、居所、管理處所、總機構或主要辦公室所在地、設立登記地或其他類似標準而負有納稅義務之人，包括該領域行政機關、其所屬行政區或地方機關。

第七條 營業利潤

一方領域之企業，除經由其於他方領域內之常設機構從事營業外，其利潤僅由該一方領域課稅。該企業如經由其於他方領域內之常設機構從事營業，他方領域得就該企業之利潤課稅，但以歸屬於該常設機構之利潤為限。

■ 適用所得稅協定查核準則第十三條（營業利潤免稅之申請適用）

他方締約國之企業如有依法應課徵所得稅之營業利潤，但依所得稅協定有關營業利潤之規定，應減免所得稅者，應檢附他方締約國稅務機關出具之居住者證明、在中華民國境內無常設機構或未經由中華民國境內之常設機構從事營業之相關證明文件、所得相關證明文件，向給付人所在地之稅捐稽徵機關申請核准減免所得稅。其屬所得稅法第八十八條規定扣繳範圍之所得，稅捐稽徵機關於核准時，應副知扣繳義務人免予辦理扣繳。

貳、租稅協定營業利潤免稅申請流程說明

是否適用租稅協定	<ul style="list-style-type: none"> · 有無簽定租稅協定？ · 是否已生效適用？ · 是否符合規定要件？
----------	--



如何申請 (應檢附文件)	<ol style="list-style-type: none"> 1. 填寫申請書 2. 檢附合約書影本(含中譯)、外國公司居住者證明正本、委任代為申請之授權書正本、請款單等所得相關證明文件 3. 說明服務流程、提供服務事證
-----------------	---



稽徵機關審查重點	<ol style="list-style-type: none"> 1. 如何提供服務？服務事證為何？ 2. 是否構成”常設機構”？
----------	---



符合營業利潤者，免稅	<p>核准期間內免稅。</p> <p>已扣繳者可申請退稅。</p>
------------	-----------------------------------

註：租稅協定營業利潤免稅可在給付前申請，亦可在給付後申請
惟如非屬就源扣繳範圍之所得，可於結算申報時併同申請

叁、應檢附文件

租稅協定申請書	申請書上之申請人須填寫為外國營利事業（不論稅款由誰負擔）。
授權書正本	外國業者如無法自行申請，可請具授權書，委託境內之個人、公司、或事務所代為申請）。
給付人名冊	本項僅限透過公會申請者，始有適用（個別申請者，無須提供給付人名冊）。 註：國內旅館業者可洽詢公會有無代為集體申請之服務
境外電商的居住者證明正本	外國營利事業請向所屬國家之稽徵機關或國稅局申請核發居住者證明正本（免再經公證或駐外單位認證程序）
合約書影本	相同合約，可彙整申請；如為不同合約請另外彙整申請。 （須含雙方簽名頁之影本）
各申請年度收入明細表或彙整表	例如：invoice、請款單、帳單、匯款單…等金流流程說明及與國外電商的請款單或 invoice 之勾稽
服務事證	例如：各申請年度的（通知）訂房紀錄
其餘事項補充說明	如有其他須說明事項，可予補充
註： 1. 申請者，請將前揭申請資料送至給付人所在地之稽徵機關。 2. 給付人如係設籍於台北市之公司，請寄送至臺北市萬華區中華路1段2號2樓臺北國稅局。 3. 台北市之旅館業者可洽所屬公會詢問，有無代為辦理申請事宜	

肆、申請書填寫範例說明

外國營利事業申請適用租稅協定營業利潤免稅申請書

(請依下列格式填寫，若紙張不敷使用請自行加頁)

受文者：財政部台北國稅局

發文日期字號： 107 年 8 月 10 日 ○○旅字第○○1 號

一、交易主體及事實	
外國營利事業 (申請人)	國籍：荷蘭 / 或新加坡 / 或瑞士… (以下以荷蘭為釋例)
	名稱：：○○○○○○.com (以下簡稱 “○○”)
	地址：○ ○ ○ ○ ○ , ○○○ ○○ ○○○○
申請人在中華民國境內設立固定營業場所或營業代理人之情形 (請於□內打✓)	<input checked="" type="checkbox"/> 無固定營業場所及營業代理人
	<input type="checkbox"/> 有固定營業場所 名稱： 統一編號： 地址：
	<input type="checkbox"/> 有營業代理人 名稱： 統一編號： 地址：
給付人	名稱：○○○飯店股份有限公司(以下簡稱 “○○○”)
	統一編號：○4343○○○ /
	地址： 台北市萬華區中華路○段○號
	註：如係透過公會集體申請者，本欄項給付人之內容，可填寫詳名冊，並請於申請時附上名冊供核對
申請人與給付人是否為關係人(請於□內打✓)：□關係人、 <input checked="" type="checkbox"/> 非關係人 (關係人定義請參見「營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則」第4條第1項第2款規定)	

適用之租稅協定及條文	依據中華民國與 <u>荷蘭</u> (國名) 租稅協定第 <u>七</u> 條
合約名稱及編號	服務合約
合約期間	自 <u>00</u> 年 <u>0</u> 月 <u>0</u> 日至 <u>00</u> 年 <u>0</u> 月 <u>0</u> 日止
合約金額/計價方式	<p>例如：</p> <p>幣別：美金</p> <p>合約金額：依合約第 1 點, 按住宿房價抽取佣金 12%、或 15%</p> <p>付款條件：收到帳單後 30 日內付款</p>
二、申請人本次在中華民國境內從事營業活動之內容 (請於 <input type="checkbox"/> 內打 <input checked="" ghost"="" type="checkbox/>)</td><td data-kind="/>	
<input type="checkbox"/> 承作建築、營建、安裝及裝配工程	<p>工程內容：_____</p> <p>工程施作對象及地點：_____</p> <p>工程起訖期間：自 <u> </u> 年 <u> </u> 月 <u> </u> 日至 <u> </u> 年 <u> </u> 月 <u> </u> 日止 (工程若轉包予次承包商，應包含轉包之工程期間)</p>
<input type="checkbox"/> 從事與建築工地、營建、裝配或安裝工程相關之監督活動	<p>活動內容：_____</p> <p>執行地點：_____</p> <p>執行起訖期間：自 <u> </u> 年 <u> </u> 月 <u> </u> 日至 <u> </u> 年 <u> </u> 月 <u> </u> 日止</p>
<input checked="" type="checkbox"/> 提供服務	<p>服務內容：<u>00 提供 000000 平台服務，使 0000 可</u></p> <p><u>於 0000 .com 線上 00000 系統刊登其 00</u></p> <p><u>，顧客可透過線上 00000 系統直接預定 00，並於入住 0000 後再依 00 天數支付住 0 費予 00。</u></p> <p>服務起訖期間：自 <u>00</u> 年 <u>0</u> 月 <u>0</u> 日至 <u>00</u> 年 <u>0</u> 月 <u>0</u> 日止</p> <p>提供服務之方式：<u>於荷蘭當地透過網路進行</u></p> <p>來臺員工之資料如下表：</p> <p><u>本案 00 計派員來臺灣 00 天 / 或本案並未派人員來台提供服務。(請依實際情形填寫)</u></p>

<input type="checkbox"/> 其他	(請敘明交易內容)
三、申請人之關係企業在中華民國境內承包工程或提供服務之情形 (請於 <input type="checkbox"/> 內打✓) (適用之租稅協定「常設機構」條文無本項規定者，免填)	
<input type="checkbox"/> 無承包工程及提供服務	
<input type="checkbox"/> 有承包工程或提供服務，惟與申請人之營業活動無關聯	
<input type="checkbox"/> 有承包工程或提供服務，且與申請人之營業活動有關聯，相關資訊如下： 關係企業名稱：_____ 關係企業地址：_____ 工程或服務內容：_____ 工程或服務之起訖期間：自 年 月 日至 年 月 日止	
四、本次營業活動是否構成常設機構 (請參見適用之租稅協定「常設機構」條文規定)？(請於 <input type="checkbox"/> 內打✓) <input checked="" type="checkbox"/> 否、 <input type="checkbox"/> 是	
五、申請人透過代理人在中華民國境內從事本次營業活動之情形 (請於 <input type="checkbox"/> 內打✓)	
<input checked="" type="checkbox"/> 無透過代理人從事營業活動	
<input type="checkbox"/> 有透過代理人從事營業活動 代理人名稱及地址：_____ _____ 代理範圍包括 (請於 <input type="checkbox"/> 內打✓，可複選)： <input type="checkbox"/> 代理申請人簽訂合約 <input type="checkbox"/> 代理申請人協商合約內容 <input type="checkbox"/> 經常代表申請人交付貨物或商品 <input type="checkbox"/> 僅以其通常之營業方式為申請人代理業務 (如經紀人、一般佣金代理商或其他具有獨立身分之代理人) <input type="checkbox"/> 其他 (請敘明) _____ 代理人是否構成申請人之常設機構 (請參見適用之租稅協定「常設機構」條文規定)？ (請於 <input type="checkbox"/> 內打✓) <input type="checkbox"/> 否、 <input type="checkbox"/> 是	

六、申請人在中華民國境內有無其他營業活動或常設機構？（請於□內打✓）

☒ 皆無

☐ 有其他營業活動：

活動內容為：_____

申請適用租稅協定之情形（請敘明申請日期與文號或核准日期與文號）：_____

☐ 有其他常設機構：

常設機構之名稱及地址：_____

常設機構之營業項目：_____

常設機構參與本次營業活動之情形：

☐ 無參與。

☐ 有參與，參與情形：（請敘明）_____

七、其他補充事項：_____

八、隨文檢附下列文件：

（一）合約書（含中文譯本）影本。

（二）他方締約國稅務機關出具之居住者證明。

（三）所得相關證明文件。

（四）授權書正本。

申請人或申請代理人簽章： ○○飯店 / 或是○○協會 / 或是○○會計師事務所

聯絡人： ○○○○ / 或是○○協會 / 或是○○○○ 會計師

聯絡電話： (02) 2311-37○○

聯絡地址： 台北市萬華區中華路○段○○號○樓

申請日期： ○○年○月○日○

伍、列舉部分應附文件範例

1. 委任書範例

委任書（中譯）

我們，○○ BV，為一依據荷蘭法律設立及存在的公司，總機構係位於荷蘭 ○○，○○○○○○（荷蘭的地址）且並未在中華民國有任何常設機構，因與台灣○○飯店簽訂服務合約，提供住宿平臺媒合服務，該服務報酬欲申請適用租稅協定營業利潤免稅。

茲委任中華民國境內○○公司（註：現行規定亦可委託中華民國境內之個人代為申請），地址：台北市○○區○○街○巷○號○樓，代理本公司申請適用“駐荷蘭台北代表處與駐台北荷蘭貿易暨投資辦事處咸欲締結避免所得稅雙重課稅及防杜逃稅協定”第7條營業利潤免稅條文的規定，及與該申請相關的程序或與臺灣稅務當局之聯繫。

委任期間為西元○○○○○年○月○日起至○○○○○年○月○日止

本委任書簽署日為○○○○○年○月○日

○○ BV

（簽名蓋章處）

姓名：

簽章：

sample

Letter of Appointment

We, ○○ BV, a company organized and existing under the laws of the Netherlands, having its head office at ○○, ○○○○○, and having no permanent establishment in the Republic of China.

We have signed a service contract with Taiwanese ○○Hotel, for the tax relief purpose of service revenue in Taiwan, we hereby appoint ○○ CO. (also may appoint any Taiwanese person) Taipei No.○○,○ Street, ○○ District, Taipei, Taiwan to act as our agent for our company in the Republic of China for the period of ○○○th, ○○○○ through ○○○th, ○○○○, to file and prosecute on behalf of our company the tax exemption application and relevant procedures following article 7 of the AGREEMENT BETWEEN THE TAIPEI REPRESENTATIVE OFFICE IN THE NETHERLANDS AND THE NETHERLANDS TRADE AND INVESTMENT OFFICE IN TAIPEI FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE TAXATION AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOMWE for the ○○ Agreement between our company and ○○ CO. Taipei.

IN WITNESS THEREOF,

We have executed this Letter of Appointment of ○○○th, ○○○○
○○ BV

Printed Name :

Title :

荷蘭稅務局發出之居住者證明範例

Sample

**Woonplaatsverklaring /
Certificate of residence**

De inspecteur van de Belastingdienst Kantoor
Arnhem, Nederland, verklaart hierbij dat

*The inspector of the Tax authorities Administration Office
Arnhem, the Netherlands, hereby declares that*

-com B.V.
Herengracht
Amsterdam

Fiscaal nummer / Tax.id.nr.:
8057.34.958

Is gedurende het jaar 2017 een inwoner van Nederland zoals
bedoeld in artikel 4 van de Overeenkomst ter voorkoming van
dubbele belasting tussen het Taipei Representative Office in
Nederland en het Netherlands Trade and Investment Office in
Taipei.

*Is during the year 2017 a resident of the Netherlands within the
meaning of article 4 of the Agreement for the Avoidance of
Double Taxation between the Taipei Representative Office in the
Netherlands and the Netherlands Trade and Investment Office in
Taipei.*

Plaats / Place, Arnhem
Datum / Date, 2 januari 2017

Belastingdienst Kantoor Arnhem
Tax Administration Office Arnhem
Namens de inspecteur / On behalf of the inspector
De heer

Official stamp:



Bezoekadres
Groningsingel 21
ARNHEM

請款單/ 帳單/ invoice範例

Sample

Hotel.com

11560 台北市
Taiwan

Hotel.com B.V.

Amsterdam
The Netherlands
Fax:
Phone: +006

VAT number: NL 801
Registered in the Netherlands No.:
310 44
www.hotel.com

Accommodation number: 35 07
Invoice number: 15167 23
Date: 06/07/2017
Period: 01/06/2017 - 30/06/2017

INVOICE

Description	Room Sales	Commission
RESERVATIONS	TWD 3 06	TWD 4 05
Total amount due		TWD 4 05

Payment Due: July 19, 2017

In order to pay this invoice via credit card you can log in to the extranet (extranet > finance > invoices) and select invoice(s) for payment. For further inquiries please contact our finance team.

PLEASE BE AWARE THAT OUR INVOICES ARE BASED ON DEPARTURE DATE AND NOT ON ARRIVAL DATE. For an overview of guest names and dates of their stay please log into your .com site (<http://www.hotel.com/hotelaccess>) and go to the Finance tab. Click "Reservation Statements", select the period and click "View".
OR
Click "Invoices", then "View reservation".

申請年度收入明細表或彙整表範例

Sample

[illegible]

服務事證範例 / 如有其他形式之替代文據亦可提供

預訂

.com

PO EN
1 客房 · TWD 4,417

是否已收取房費？ ⓘ

Thursday, June 2, 2016 在 08:32:24 - #3740 · 列印版本

Hotel - #374081
該住客出行目的：商務

客房 1

住客姓名	PO EN
入住日期	03-08-2016
退房日期	04-08-2016
客房類型	高級特大雙床房 (兩窗)
人數	2
抵達日期	Friday, June 3, 2016
退房日期	Saturday, June 4, 2016
夜數	1
已選擇之總支出	客房價格 TWD 3,824 5%增值稅 TWD 191 10%服務費 TWD 402 已選擇之總金額TWD 4,417
佣金級項列表	計用金額TWD 4,417 佣金 TWD 530
每晚房費	日期 價格 房價 06/03 TWD 4,417 Limited Offer -30% off (Basic on Standard Rate)
狀態	正常
吸煙偏好	non-smoking
選擇的餐食	房價含早餐。

訂單備註 (僅供內部使用)

在此輸入備註

Genius 免費禮遇

此筆訂單已包含下列好客優惠：

Y 免費迎賓飲品

陸、我國租稅協定一覽表－（全面性協定）

List of ROC Double Taxation Agreements

簽約國 Countries	簽署日期 Date of Signature	生效日期 Effective Date
新加坡 Singapore	1981/12/30(70 年)	1982/01/01(71 年)
印尼 Indonesia	1995/03/01(84 年)	1996/01/12(85 年)
南非 South Africa	1994/02/14(83 年)	1996/09/12(85 年)
澳大利亞 Australia	1996/05/29(85 年)	1996/10/11(85 年)
紐西蘭 New Zealand	1996/11/11(85 年)	1997/12/05(86 年)
越南 Vietnam	1998/04/06(87 年)	1998/05/06(87 年)
甘比亞 Gambia	1998/07/22(87 年)	1998/11/04(87 年)
史瓦濟蘭 Swaziland	1998/09/07(87 年)	1999/02/09(88 年)
馬來西亞 Malaysia	1996/07/23(85 年)	1999/02/26(88 年)
馬其頓 Macedonia	1999/06/09(88 年)	1999/06/09(88 年)
荷蘭 The Netherlands	2001/02/27(90 年)	2001/05/16(90 年)
英國 UK	2002/04/08(91 年)	2002/12/23(91 年)
塞內加爾 Senegal	2000/01/20(89 年)	2004/09/10(93 年)
瑞典 Sweden	2001/06/08(90 年)	2004/11/24(93 年)
比利時 Belgium	2004/10/13(93 年)	2005/12/14(94 年)
丹麥 Denmark	2005/08/30(94 年)	2005/12/23(94 年)
以色列 Israel	2009/12/18 2009/12/24 (98 年)	2009/12/24/2009

巴拉圭 Paraguay	1994/4/28(83 年) 2008/03/06 (97 年補充協議)	2010/06/03(99 年)
匈牙利 Hungary	4/19/2010(99 年)	2010/12/29(99 年)
法國 France	2010/12/24(99 年)	2011/01(100 年)
印度 India	2011/07/12 (100 年)	2011/08/12 (100 年)
斯洛伐克 Slovakia	2011/08/10 (100 年)	2011/09/24 (100 年)
瑞士 Switzerland	2007/10/08 (96 年) 2011/7/14 (修約換函)	2011/12/13 (100 年)
德國 Germany	2011/12/19 2011/12/28 (100 年)	2012/11/07 (101 年)
泰國	1999/07/09 2012/12/03 (100 年)	2012/12/19 (101 年)
吉里巴斯 Kiribati	2014/05/13(103 年)	2014/06/23(103 年)
盧森堡 Luxembourg	2011/12/19(100 年)	2014/07/25(103 年)
奧地利 Austria (German text)	2014/07/12 (103 年)	2014/12/20 (103 年)
義大利 Italy	2015/06/01 及 2015/12/31 (104 年)	2015/12/31 (104 年)
日本 Japan	2015/11/26 (104 年)	2016/6/13 (105 年)
加拿大 Canada	2016/01/13	2016/12/19 (105 年)

(French text)	及 2016/01/15 (105 年)	
波蘭 Poland	2016/10/21 (105 年)	2016/12/30 (105 年)
捷克 Czech Republic	2017/12/12 (106 年)	2020/05/12 (109 年)
沙烏地阿拉伯 Saudi Arabia (Arabic text)	2020/12/02 (109 年)	2021/11/01 (110 年)