

境外電商營業稅課稅新制疑義解答(Q&A)

壹、總則篇.....	3
Q 1：105 年 12 月 30 日修正加值型及非加值型營業稅法（以下簡稱營業稅法），要求境外電商業者辦理營業稅稅籍登記之理由？.....	3
Q 2：境外電商營業稅課稅新制實施日期？.....	3
Q 3：本次修法規範之境外電商業者適用條件為何？.....	3
貳、納稅義務人篇.....	3
Q 4：境外電商業者銷售電子勞務予境內自然人者，其營業稅之納稅義務人為何？.....	3
參、報稅代理人篇.....	4
Q 5：境外電商業者應否自行申請稅籍登記及報繳營業稅？.....	4
Q 6：境外電商業者報稅之代理人資格為何？.....	4
Q 7：如何成為境外電商業者報稅之代理人？.....	4
Q 8：報稅之代理人得代理事項為何？.....	4
肆、稅籍登記篇.....	4
Q 9：稅籍登記之門檻為何？.....	4
Q 10：境外電商業者如何辦理稅籍設立登記？.....	4
Q 11：境外電商業者稅籍登記事項有變更，應於何時辦理變更登記？.....	5
伍、申報及繳納營業稅篇.....	5
Q 12：境外電商業者如何申報及繳納營業稅？.....	5
Q 13：境外電商業者可否直接以外幣計價報繳營業稅？.....	5
Q 14：境外電商業者適用之營業稅稅率為何？.....	6
陸、罰則篇.....	6
Q 15：境外電商業者未依規定申請稅籍登記之處罰？.....	6

Q 16：境外電商業者未依規定申請變更、註銷登記或申報停（復） 業核備，或登記事項不實者之處罰？.....	6
Q 17：境外電商業者短報或漏報銷售額之處罰？.....	6
Q 18：報稅之代理人未依規定期間代理申報繳納營業稅之處罰？...6	
Q 19：境外電商業者未依規定期限申報營業稅之處罰？.....	7
Q 20：境外電商業者如有欠繳營業稅稅款，稅捐稽徵機關會採何種 保全措施？.....	7

壹、總則篇

Q 1：105 年 12 月 30 日修正加值型及非加值型營業稅法（以下簡稱營業稅法），要求境外電商業者辦理營業稅稅籍登記之理由？

A 1：一、我國營業稅採消費地課稅原則，外國業者在我國境內無固定營業場所，而有銷售勞務予境內自然人，因消費地在我國，應由我國取得課稅權。基於國際資訊交換不易及稽徵成本考量，修正前營業稅法第 36 條規定，由勞務買受人負繳納營業稅義務，惟給付額於新臺幣（下同）3,000 元以下者，免予繳納。

二、鑑於個人跨境利用網路購買勞務日益頻繁，衍生諸多營業稅課稅問題，爰參考經濟合作暨發展組織（OECD）建議及歐盟、韓國、日本等國家作法，明定跨境利用網路銷售電子勞務之外國業者，應自行或委託報稅之代理人於我國辦理稅籍登記及報繳營業稅，以符合租稅公平。

Q 2：境外電商營業稅課稅新制實施日期？

A 2：106 年 5 月 1 日起施行。

Q 3：本次修法規範之境外電商業者適用條件為何？

A 3：一、在臺無固定營業場所之外國業者。

二、銷售電子勞務予我國境內自然人。

貳、納稅義務人篇

Q 4：境外電商業者銷售電子勞務予境內自然人者，其營業稅之納稅義務人為何？

A 4：外國之事業、機關、團體、組織，在中華民國境內無固定營業場所，銷售電子勞務予境內自然人者，該外國之事業、機關、團體、組織即為營業稅之納稅義務人。

參、報稅代理人篇

Q 5：境外電商業者應否自行申請稅籍登記及報繳營業稅？

A 5：境外電商業者可自行或委託報稅之代理人申請稅籍登記及報繳營業稅。

Q 6：境外電商業者報稅之代理人資格為何？

A 6：符合下列條件之一者，可擔任境外電商業者報稅之代理人：

一、中華民國境內居住之個人。

二、中華民國境內有固定營業場所之事業、機關、團體、組織。

Q 7：如何成為境外電商業者報稅之代理人？

A 7：境外電商業者委託報稅之代理人應報經代理人所在地主管稽徵機關核准；變更代理人時，亦同。

Q 8：報稅之代理人得代理事項為何？

A 8：報稅之代理人得代理事項如下：

一、受託辦理稅籍登記。

二、受託報繳營業稅。

三、其他受託辦理事項（如稅捐文書之收受）。

肆、稅籍登記篇

Q 9：稅籍登記之門檻為何？

A 9：境外電商業者銷售電子勞務予我國境內自然人，年銷售額逾48萬元者，即應辦理稅籍登記。

Q 10：境外電商業者如何辦理稅籍設立登記？

A 10：境外電商業者應至我國財政部稅務入口網（<https://www.etax.nat.gov.tw>）「境外電商課稅專區」申辦稅籍設立登記。經核准登記後，應於該專區申請帳號及密碼，俾憑辦理稅籍異動及報繳營業稅事宜；如委託報稅之代理人申辦

時，該代理人亦應申請帳號及密碼。

Q 11：境外電商業者稅籍登記事項有變更，應於何時辦理變更登記？

A 11：境外電商業者稅籍登記事項倘有變更，應於事實發生之日起 15 日內，至我國財政部稅務入口網（<https://www.etax.nat.gov.tw>）「境外電商課稅專區」辦理變更登記。

伍、申報及繳納營業稅篇

Q 12：境外電商業者如何申報及繳納營業稅？

A 12：境外電商業者自 106 年 5 月 1 日起於辦理稅籍登記後，不論有無銷售額，應以每 2 個月為 1 期，於次期開始 15 日內，至我國財政部稅務入口網（<https://www.etax.nat.gov.tw>）「境外電商課稅專區」報繳營業稅頁面申報繳納營業稅。舉例說明如下：

申報所屬期間	申報期間
1 月-2 月	3 月 1-15 日
3 月-4 月	5 月 1-15 日
5 月-6 月	7 月 1-15 日
7 月-8 月	9 月 1-15 日
9 月-10 月	11 月 1-15 日
11 月-12 月	次年 1 月 1-15 日

Q 13：境外電商業者可否直接以外幣計價報繳營業稅？

A 13：境外電商業者銷售電子勞務之銷售額以外幣計價者，其依營業稅法規定申報銷售額、應納或溢付營業稅額時，應折算為新臺幣金額。

Q 14：境外電商業者適用之營業稅稅率為何？

A 14：5%。

陸、罰則篇

Q 15：境外電商業者未依規定申請稅籍登記之處罰？

A 15：境外電商業者未依規定申請稅籍登記，除通知限期補辦外，並得處3千元以上3萬元以下罰鍰；屆期仍未補辦者，得按次處罰；如果有逃漏稅事實者，除補徵稅款外，按所漏稅額處5倍以下罰鍰，並得停止其營業。

Q 16：境外電商業者未依規定申請變更、註銷登記或申報停（復）業核備，或登記事項不實者之處罰？

A 16：境外電商業者未依規定申請變更、註銷稅籍登記或申報停（復）業核備，或登記事項不實者，除通知限期改正或補辦外，並得處1千5百元以上1萬5千元以下罰鍰；屆期仍未改正或補辦者，得按次處罰；如果涉有逃漏稅事實者，除補徵稅款外，按所漏稅額處5倍以下罰鍰，並得停止其營業。

Q 17：境外電商業者短報或漏報銷售額之處罰？

A 17：境外電商業者短報或漏報銷售額者，除補徵稅款外，按所漏稅額處5倍以下罰鍰，並得停止其營業；惟實施初期，為避免境外電商業者不諳本國法令規定，致申報錯誤遭受處罰，於稽徵機關輔導期間內免予處罰。

Q 18：報稅之代理人未依規定期間代理申報繳納營業稅之處罰？

A 18：經核准報稅之代理人，未依規定期間代理申報繳納營業稅者，處3千元以上3萬元以下罰鍰。

Q 19：境外電商業者未依規定期限申報營業稅之處罰？

A 19：

單位：新臺幣元

<div> <div>種類</div> <div>計算方式及限額</div> </div>		滯報金 (逾期申報天數≤30日)	怠報金 (逾期申報天數>30日)
有應納稅額	計算方式	每逾2日， 按應納稅額×1%	按核定應納稅額×30%
	限額	1,200元≤滯報金 ≤12,000元	3,000元≤怠報金 ≤30,000元
無應納稅額		1,200元	3,000元

Q 20：境外電商業者如有欠繳營業稅稅款，稽徵機關會採何種保全措施？

A 20：境外電商業者逾期繳納稅款，應自繳納期限屆滿之次日起，每逾2日按滯納之金額加徵1%滯納金；逾30日仍未繳納者，除移送強制執行外，並得停止其營業，暨採行下列保全措施：

- 一、得就境外電商業者相當於應納稅捐數額之財產，通知有關機關，不得為移轉或設定他項權利，並得通知主管機關限制其減資或註銷之登記。
- 二、境外電商業者有隱匿或移轉財產逃避稅捐執行之跡象者，稽徵機關得聲請法院就其財產實施假扣押。