

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

(經核定適用淨利率或境內利潤貢獻程度之外國營利事業專用)  
(Exclusively for Foreign Profit-Seeking Enterprises Approved of  
Net Profit Ratio and/or Domestic Profit Contribution Ratio)

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	<input type="checkbox"/> 98B 跨境銷售電子勞務所得 Income from Selling E-Services across Borders <input type="checkbox"/> 99B 勞務報酬或營業利潤 Service Remuneration or Business Profits							
納稅義務人 Taxpayer	名稱 Name							
	統一編號 Tax Code Number							
	居住地區或地區代碼 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
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 _____. 扣繳稅額計算方式： Formulas for computation of tax withholding:								
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								

填表說明：

- 本扣繳憑單專供外國營利事業跨境銷售電子勞務及取得勞務報酬或營業利潤等中華民國來源收入，依財政部 107 年 1 月 2 日台財稅字第 10604704390 號令、財政部 110 年 12 月 16 日台財稅字第 11000061700 號令或所得稅法第八條規定中華民國來源所得認定原則第 15 點之 1 規定向稽徵機關申請並經核定適用之淨利率、境內利潤貢獻程度者填報；未申請核定適用淨利率、境內利潤貢獻程度者，請填報各類所得扣繳暨免扣繳憑單(非境內居住之個人、外僑及大陸地區人民、單位專用)。
- 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(經核定適用淨利率或境內利潤貢獻程度之外國營利事業專用)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；居住地區或地區代碼之填寫，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區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及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。

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  
(經核定適用淨利率或境內利潤貢獻程度之外國營利事業專用)  
(Exclusively for Foreign Profit-Seeking Enterprises Approved of  
Net Profit Ratio and/or Domestic Profit Contribution Ratio)

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	<input type="checkbox"/> 98B 跨境銷售電子勞務所得 Income from Selling E-Services across Borders <input type="checkbox"/> 99B 勞務報酬或營業利潤 Service Remuneration or Business Profits						
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
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 _____. 扣繳稅額計算方式： Formulas for computation of tax withholding:							
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2聯 備查聯 交納稅義務人作為納稅憑證 Copy II For the taxpayer's reference							

填表說明：

- 本扣繳憑單專供外國營利事業跨境銷售電子勞務及取得勞務報酬或營業利潤等中華民國來源收入，依財政部 107 年 1 月 2 日台財稅字第 10604704390 號令、財政部 110 年 12 月 16 日台財稅字第 11000061700 號令或所得稅法第八條規定中華民國來源所得認定原則第 15 點之 1 規定向稽徵機關申請並經核定適用之淨利率、境內利潤貢獻程度者填報；未申請核定適用淨利率、境內利潤貢獻程度者，請填報各類所得扣繳暨免扣繳憑單(非境內居住之個人、外僑及大陸地區人民、單位專用)。
- 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(經核定適用淨利率或境內利潤貢獻程度之外國營利事業專用)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及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。

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  
(經核定適用淨利率或境內利潤貢獻程度之外國營利事業專用)  
(Exclusively for Foreign Profit-Seeking Enterprises Approved of  
Net Profit Ratio and/or Domestic Profit Contribution Ratio)

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	<input type="checkbox"/> 98B 跨境銷售電子勞務所得 Income from Selling E-Services across Borders <input type="checkbox"/> 99B 勞務報酬或營業利潤 Service Remuneration or Business Profits						
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	
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 _____. 扣繳稅額計算方式： Formulas for computation of tax withholding:							
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：

- 本扣繳憑單專供外國營利事業跨境銷售電子勞務及取得勞務報酬或營業利潤等中華民國來源收入，依財政部 107 年 1 月 2 日台財稅字第 10604704390 號令、財政部 110 年 12 月 16 日台財稅字第 11000061700 號令或所得稅法第八條規定中華民國來源所得認定原則第 15 點之 1 規定向稽徵機關申請並經核定適用之淨利率、境內利潤貢獻程度者填報；未申請核定適用淨利率、境內利潤貢獻程度者，請填報各類所得扣繳暨免扣繳憑單(非境內居住之個人、外僑及大陸地區人民、單位專用)。
- 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(經核定適用淨利率或境內利潤貢獻程度之外國營利事業專用)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及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。