

中華民國  
財政部高雄國稅局  
National Taxation Bureau of Kaohsiung,  
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專用)  
(Exclusively For Foreign Business Entities Selling E-Services Across Borders)

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							

納稅義務人 Taxpayer	名稱 Name						國家代碼 Country Code		
	統一編號 Tax Code Number								
	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			扣繳單位印信 Withholding Agency's Seal						

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，依財政部 107 年 1 月 2 日台財稅字第 10604704390 號令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)。
- 扣繳義務人應於代扣稅款之日起 10 日內填具營利事業所得稅扣繳稅額繳款書(格式 353)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。
- 國家代碼之填寫，請至財政部各地區國稅局網站參閱國家代碼表；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。
- 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。
- 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  
財政部高雄國稅局  
National Taxation Bureau of Kaohsiung,  
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專用)  
(Exclusively For Foreign Business Entities Selling E-Services Across Borders)

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									

納稅義務人 Taxpayer	名稱 Name				國家代碼 Country Code				
	統一編號 Tax Code Number								
	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 扣繳義務人申報核驗後轉交 納稅義務人作為納稅憑證 Copy II For the taxpayer's reference			扣繳單位印信 Withholding Agency's Seal						

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，依財政部 107 年 1 月 2 日台財稅字第 10604704390 號令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)。
- 扣繳義務人應於代扣稅款之日起 10 日內填具營利事業所得稅扣繳稅額繳款書(格式 353)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。
- 國家代碼之填寫，請至財政部各地區國稅局網站參閱國家代碼表；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。
- 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。
- 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。

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專用)  
(Exclusively For Foreign Business Entities Selling E-Services Across Borders)

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							

納稅義務人 Taxpayer	名稱 Name					國家代碼 Country Code			
	統一編號 Tax Code Number								
	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
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 扣繳義務人申報核驗後留存作為扣繳憑證 Copy III For the tax withholder to keep after being stamped by the jurisdictional tax office				扣繳單位印信 Withholding Agency's Seal					

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，依財政部107年1月2日台財稅字第10604704390號令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)。
- 扣繳義務人應於代扣稅款之日起10日內填具營利事業所得稅扣繳稅額繳款書(格式353)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。
- 國家代碼之填寫，請至財政部各地區國稅局網站參閱國家代碼表；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。
- 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。
- 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。