

本公司近年來積極拓展新的事業領域，需要引進外國技術勞務或租賃外國設備，與外國廠商之勞務、租賃交易被我國法律認定其在中華民國境內有所得，依照所得稅法應繳納所得稅，這些外國公司沒有境內稅務代理人或者由其外國機構與本公司直接交易下，稅法規定買受人應於給付時代為扣繳 20% 稅額，這時所得稅的負擔，雙方約定若是由買受方台船負擔，該交易成本將因此大幅增加。

本處曾經在台船月刊 112 年 2 月第 558 期就外國營利事業在台灣之營利所得扣繳所得稅探討過節稅措施，這些措施例如：外國營利事業可以透過提供相關證明文件向國稅局申請核定適用租稅協定免扣繳，所得稅法第 25 條第一項認定所得，或者外國廠商提供之淨利率及境內利潤貢獻度，以降低台灣扣繳稅款。這樣的措施究竟會有多少效益？

舉例說明：假設台船與 A 國廠商甲技術勞務交易 10 萬元並約定該項外國人在台稅負由台船負擔

- (1) 若未申請所得稅減免：應扣繳稅額 25,000 元。

$$\text{營業收入} = \text{所得額} = 100,000 \div (1 - 20\%) = 125,000$$

$$\text{應扣繳稅額} = 125,000 \times 20\% = 25,000$$

- (2) 如果 A 國非大陸地區，依所得稅法第 25 條第 1 項規定，針對境外供應商承包營建工程、提供技術服務及出租機器設備，可申請依營業

收入 15%核計所得額，經向國稅局申請核准後，可有效降低扣繳稅率至 3%。應扣繳稅額為 3,092 元。

$$\text{營業收入} = 100,000 \div (1 - 3\%) = 103,092$$

$$\text{所得額} = 103,092 \times 15\% = 15,463$$

$$\text{應扣繳稅額} = 15,463 \times 20\% = 3,092$$

- (3) 我國目前與 34 個國家簽署全面性所得稅協定。若 A 國與我國有簽署該協定，由本公司向國稅局申請適用所得稅協定，若經核准，即享有免予課稅之優惠。應扣繳稅額為 0 元。

具體運用在過去年度(111 年及 112 年上半年)的實績如附表一、二。111 年度相比於沒申請優惠或租稅協定免扣繳，差異高達一億九千三百五十四萬六千餘元。而 112 年上半年這樣的差異為五千七百零六千元，節稅及降低成本效果顯著。

購買國外勞務、租金或工程外國人所得稅的負擔應該是買賣契約價金的一部分，能採取的節稅措施就是盡可能申請適用優惠稅率或減免課稅。這些申請法律上必須外國商家授權代理申請，本公司在簽約時應明確買賣雙方權利義務，國外勞務採購產生之國內所得稅由若由本公司負擔，賣方有義務協助申請所得稅優惠，較能避免爭議。

111 年度本處將此項申請作業整理為 EP10 當年度事項，旨在使同仁熟悉程序了解相關作業，避免疏忽未申請造成損失及有效杜絕疏未扣繳而受處罰。

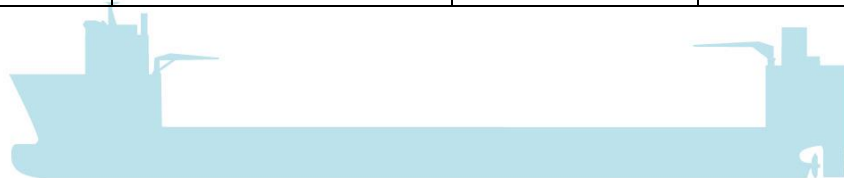


表一

111 年物料處國外勞務申請所得稅減免節省扣繳稅額統計表

單位：元

月份	購置國外勞務金額	扣繳稅金(租稅協定+25 條之一)	未申請應扣繳20%	差異(節省)
1	77,659,691	1,794,720	15,531,939	13,737,219
2	117,923,171	3,537,695	23,584,634	20,046,939
3	34,746,940	1,022,148	6,949,388	5,927,240
4	67,761,794	216,075	13,552,359	13,336,284
5	71,202,190	1,605,775	14,240,438	12,634,663
6	135,908,560	2,153,579	27,181,712	25,028,133
7	62,208,233	851,085	12,441,647	11,590,562
8	274,942,856	573,435	54,988,571	54,415,136
9	104,639,728	3,139,191	20,927,945	17,788,754
10	24,672,306	1,102,688	4,934,461	3,831,773
11	56,910,282	802,271	11,382,056	10,579,785
12	27,422,897	854,467	5,484,580	4,630,113
合計	1,055,998,648	17,653,129	211,199,730	193,546,601





表二

112 年上半年物料處國外勞務申請所得稅減免節省扣繳稅額統計表

單位：元

月份	購置國外勞務金額	扣繳稅金(租稅協定+25 條之一)	未申請應扣繳20%	差異(節省)
1	24,717,476	709,018	4,943,495	4,234,477
2	47,466,339	642,745	9,493,268	8,850,523
3	26,631,555	798,945	5,326,311	4,527,366
4	31,814,217	1,207,206	6,362,843	5,155,637
5	95,757,250	2,131,316	19,151,450	17,020,134
6	126,630,474	8,108,027	25,326,095	17,218,068
合計	353,017,311	13,597,257	70,603,462	57,006,205

