

加值型及非加值型營業稅法施行細則部分條文修正總說明

營業稅法施行細則於六十九年十月二日訂定發布，其後歷經十一次修正，並於九十年十月十七日修正名稱為加值型及非加值型營業稅法施行細則，最近一次修正發布日期為一百零四年十二月二十三日。配合一百零五年十二月二十八日修正公布之加值型及非加值型營業稅法（以下簡稱本法）以及有限合夥法、記帳士法之相關規定，爰修正「加值型及非加值型營業稅法施行細則」部分條文，其修正要點如下：

- 一、配合有限合夥法規定，修正固定營業場所定義及增訂有限合夥組織清算期間規定。（修正條文第四條及第三十四條）
- 二、配合本法第二條之一規定，增訂電子勞務之定義。（修正條文第四條之一）
- 三、配合記帳士法第三十五條規定，將「記帳及報稅代理業務人」修正為「記帳及報稅代理人」。（修正條文第六條）
- 四、增訂我國境內營業人經由依本法第二十八條之一規定應申請稅籍登記之營業人銷售電子勞務予境外自然人，申報適用零稅率應檢附之證明文件。（修正條文第十一條之一）
- 五、配合本法第三十六條修正刪除原第三項購買國外勞務免稅門檻之規定，而刪除該項所稱「每筆給付額」之定義。（修正條文第二十八條之一）
- 六、增訂跨境銷售電子勞務營業人以外幣計價之銷售額匯率換算規定。（修正條文第三十二條之二）
- 七、增訂依本法第二十八條之一規定應申請稅籍登記之營業人申報退抵稅款應檢附之證明文件。（修正條文第三十八條之三）

加值型及非加值型營業稅法施行細則部分條文修正條文對照表

修正條文	現行條文	說明
<p>第四條 本法稱固定營業場所，指經營銷售貨物或勞務事業之固定場所，包括總機構、管理處、分公司、<u>有限合夥分支機構</u>、事務所、工廠、保養廠、工作場、機房、倉棧、礦場、建築工程場所、展售場所、連絡處、辦事處、服務站、營業所、分店、門市部、拍賣場及其他類似之場所。</p>	<p>第四條 本法稱固定營業場所，指經營銷售貨物或勞務事業之固定場所，包括總機構、管理處、分公司、事務所、工廠、保養廠、工作場、機房、倉棧、礦場、建築工程場所、展售場所、連絡處、辦事處、服務站、營業所、分店、門市部、拍賣場及其他類似之場所。</p>	<p>配合有限合夥法規定，固定營業場所增列有限合夥分支機構之型態。</p>
<p>第四條之一 本法第二條之一所稱電子勞務，指符合下列情形之一者：</p> <p>一、經由網際網路傳輸下載儲存至電腦設備或行動裝置使用之勞務。</p> <p>二、不須下載儲存於任何裝置而於網際網路使用之勞務。</p> <p>三、其他經由網際網路或電子方式提供使用之勞務。</p>		<p>一、<u>本條新增。</u></p> <p>二、定明電子勞務定義，俾增進跨境銷售電子勞務營業人之租稅依從。</p> <p>三、第一款所稱行動裝置，參照金融監督管理委員會訂定之電子支付機構資訊系統標準及安全控管作業基準辦法及財政部暨所屬機關(構)行動安全管理要點規定，指具有運算及通訊功能、攜帶方便且可隨時隨地存取各種訊息之設備，包含但不限於智慧型手機或平板電腦。</p>
<p>第六條 本法第三條第二項所稱執行業務者，指律師、會計師、建築師、技師、醫師、藥師、助產師(士)、醫事檢驗師(生)、程式設計師、精算師、不動產估價師、物理治療師、職能治療師、營養師、心理師、地政士、記帳士、著作人、經紀人、代書人、表演人、引水人、節目製作人、商標代理人、專利代理人、仲裁人、記</p>	<p>第六條 本法第三條第二項所稱執行業務者，指律師、會計師、建築師、技師、醫師、藥師、助產師(士)、醫事檢驗師(生)、程式設計師、精算師、不動產估價師、物理治療師、職能治療師、營養師、心理師、地政士、記帳士、著作人、經紀人、代書人、表演人、引水人、節目製作人、商標代理人、專利代理人、仲裁人、記</p>	<p>配合記帳士法第三十五條規定，將「記帳及報稅代理業務人」名稱修正為「記帳及報稅代理人」。</p>

帳及報稅代理人、書畫家、版畫家、命理卜卦、工匠、公共安全檢查人員、民間公證人及其他以技藝自力營生者。	帳及報稅代理業務人、書畫家、版畫家、命理卜卦、工匠、公共安全檢查人員、民間公證人及其他以技藝自力營生者。	
第十一條之一 營業人經由依本法第二十八條之一規定應申請稅籍登記之營業人銷售電子勞務予境外自然人，依本法第七條第二款規定適用零稅率者，除前條第二款文件外，並應檢附已依本法第二十八條之一規定辦理稅籍登記之營業人所提供在國外使用之證明文件。		<p>一、<u>本條新增。</u></p> <p>二、鑑於依本法第二十八條之一規定應申請稅籍登記之營業人，依規定報繳營業稅，應可提供境內營業人經由其銷售予買受人之交易資料，爰定明境內營業人經由上開營業人銷售電子勞務申請適用零稅率應檢附之證明文件，俾利徵納雙方依循。</p>
第二十八條之一 （刪除）	第二十八條之一 本法第三十六條第三項所稱每筆給付額，指買受人同一筆勞務交易應給付報酬總額。	<p>一、<u>本條刪除。</u></p> <p>二、配合本法第三十六條修正刪除原第三項購買國外勞務限額免稅規定，爰予刪除。</p>
<p>第三十二條之二 本法第六條第四款規定之營業人，銷售電子勞務之銷售額以外幣計價者，其依本法第三十五條規定申報銷售額、應納或溢付營業稅額時，應依臺灣銀行下列日期牌告外幣收盤之即期買入匯率折算為新臺幣金額：</p> <p>一、申報所屬期間之末日。</p> <p>二、有合併、轉讓、解散或廢止營業者，以事實發生日前一申報所屬期間之末日。</p> <p>本法第六條第四款規定之營業人，以匯款方式繳納營業稅者，應自行負擔匯費及相關處理手續費用，並以</p>		<p>一、<u>本條新增。</u></p> <p>二、第一項定明跨境銷售電子勞務之營業人以外幣計價之銷售額應換算為新臺幣及其匯率換算之規定，俾利其申報並簡化稽徵作業。</p> <p>三、第二項定明跨境銷售電子勞務之營業人應繳納營業稅款為國庫實收金額，其匯款衍生之匯費及手續費等相關費用，應由營業人自行負擔。</p> <p>四、第三項定明臺灣銀行如無牌告第一項規定之匯率時，採行之匯率規定。</p> <p>五、第四項參酌行政程序法</p>

<p>按前項規定計算之本期應納稅額匯入指定公庫。</p> <p>第一項臺灣銀行牌告之幣別無即期買入匯率者，採現金買入之匯率計算。</p> <p>第一項各款期間之末日為星期日、國定假日或其他休息日者，以該日之次日為期間之末日；同項各款期間之末日為星期六者，以其次星期一為期間末日。</p>		<p>第四十八條第四項規定，，定明遇各休息日時，外幣計價之銷售額，適用匯率換算之規定。</p>
<p>第三十四條 本法第四章第一節規定計算稅額之營業人解散或廢止營業時，於清算期間需處理餘存貨物或勞務者，仍應向主管稽徵機關申請領用統一發票，並依本法第三十五條規定申報其應納或溢付之營業稅額。</p> <p>營業人清算期間屆滿當期之銷售額及應納或溢付營業稅額，應於清算期間屆滿之日起十五日內向主管稽徵機關申報繳納或退還。</p> <p>前二項清算期間，公司組織者，依公司法規定之期限；<u>有限合夥組織者</u>，依<u>有限合夥法規定之期限</u>；非屬公司或<u>有限合夥組織者</u>，自解散或廢止之日起三個月。</p> <p>營業人未依第一項及第二項規定申報應納稅額者，主管稽徵機關應依本法第四十三條規定核定其銷售額及應納稅額並補徵之。</p>	<p>第三十四條 本法第四章第一節規定計算稅額之營業人解散或廢止營業時，於清算期間需處理餘存貨物或勞務者，仍應向主管稽徵機關申請領用統一發票，並依本法第三十五條規定申報其應納或溢付之營業稅額。</p> <p>營業人清算期間屆滿當期之銷售額及應納或溢付營業稅額，應於清算期間屆滿之日起十五日內向主管稽徵機關申報繳納或退還。</p> <p>前二項清算期間，公司組織者，依公司法規定之期限；非屬公司組織者，自解散或廢止之日起三個月。</p> <p>營業人未依第一項及第二項規定申報應納稅額者，主管稽徵機關應依本法第四十三條<u>之</u>規定核定其銷售額及應納稅額並補徵之。</p>	<p>一、第一項及第二項未修正。</p> <p>二、第三項增列有限合夥組織之清算期間。</p> <p>三、第四項酌作文字修正。</p>
<p>第三十八條之三 本法第二十八條之一規定應申請稅籍登記之營業人，依第三十八條規定應檢附之退抵稅款及其他有關文件，以其專供銷售電子勞務予境內自然人使用者為限。</p>		<p>一、<u>本條新增。</u></p> <p>二、定明跨境銷售電子勞務之營業人申報扣抵進項稅額及其申報時應檢附證明文件之範圍。</p>