



三角貿易下貨物自國外運至國內保稅區之營業稅處理新修規範

財政部於 104 年 5 月 13 日，對於國內營業人接受國內「位於保稅區」之買受人訂貨，轉向國外供應商訂貨，並直接以國內買受人名義報關進口之收取轉付差額或取得之佣金收入，得否適用零稅率之疑義發布補充解釋

國內營業人(甲)接受國內買受人(乙)訂貨，轉向國外供應商(丙)訂貨，並直接以乙名義報關進口之交易型態，對於甲之營業稅處理，財政部於 97 年間為解決乙重複取得進項稅額憑證問題，曾變更見解，將以往依甲之交易屬買賣或居間情形，而按照銷貨收入總額或取得之佣金收入開立應稅統一發票方式，改變為一律依甲之收取轉付差額(視同佣金收入)或取得之佣金收入開立應稅統一發票方式處理。

然由於財政部 97 年之解釋，認上開甲按照收取轉付差額或取得之佣金收入開立統一發票之對象，一律為丙，則在丙為一國外營利事業，並非我國營業稅之報繳單位，並無法如同乙得就受轉嫁之營業稅負申報扣抵或退還之情況下，反而產生整體營業稅負擔加重現象，致於稽徵實務上迭有爭議，特別是買受人乙位在保稅區情形。

為解決上開問題，財政部鑑於銷售至保稅區之貨物或勞務具有視同外銷之屬性，乃參照我國營業稅採消費地課稅精神，依據加值

型及非加值型營業稅法第 7 條第 4 款關於保稅區交易之零稅率適用規定，於 104 年 5 月 13 日補充解釋本交易型態之甲，得按其收取轉付差額或取得之佣金收入，開立零稅率二聯式統一發票，並持憑經乙簽署「進口該貨物確係符合加值型及非加值型營業稅法第 7 條第 4 款及同法施行細則第 7 條之 1 第 2 項規定供營運之貨物無訛」字樣及加蓋其統一發票專用章之海關核發進口報單副本，申報適用零稅率。

KPMG 觀察

由於本次新修規範屬補充解釋性質，故具有以上財政部所規範交易型態之營利事業，應重行檢視位於保稅區之國內買受人，對於貨物之使用符合加值型及非加值型營業稅法第 7 條第 4 款及同法施行細則第 7 條之 1 第 2 項規定情形，取具所需之相關證明文件，以就其收取轉付差額或取得之佣金收入申報適用零稅率，並評估過去已繳稅額申請退還之可行性，以合法降低租稅成本負擔。

作者：陳志愷執業會計師、孫碧月協理

Contact us

Head of Tax

Jessie Ho

Partner

T: +886 (2) 8101 6666

E: jessieho@kpmg.com.tw

Corporate Tax Advisory Services

Willis Yeh

Partner

T: +886 (2) 8101 6666

E: wyeh@kpmg.com.tw

Stephen Hsu

Partner

T: +886 (2) 8101 6666

E: stephenhsu@kpmg.com.tw

Kevin Chen

Partner

T: +886 (2) 8101 6666

E: kchen4@kpmg.com

Sherry Chang

Partner

T: +886 (2) 8101 6666

E: schang1@kpmg.com.tw

Global Transfer Pricing Services

Sherry Chang

Partner

T: +886 (2) 8101 6666

E: schang1@kpmg.com.tw

Willis Yeh

Partner

T: +886 (2) 8101 6666

E: wyeh@kpmg.com.tw

Stephen Hsu

Partner

T: +886 (2) 8101 6666

E: stephenhsu@kpmg.com.tw

Kevin Chen

Partner

T: +882 (2) 8101 6666

E: kchen4@kpmg.com.tw

Indirect Taxation Services

Willis Yeh

Partner

T: +886 (2) 8101 6666

E: wyeh@kpmg.com.tw

Stephen Hsu

Partner

T: +886 (2) 8101 6666

E: stephenhsu@kpmg.com.tw

Kevin Chen

Partner

T: +886 (2) 8101 6666

E: kchen4@kpmg.com

Sherry Chang

Partner

T: +886 (2) 8101 6666

E: schang1@kpmg.com.tw

Tax Agent Services for Foreign Institutional Investor (FINIs)

Jessie Ho

Partner

T: +886 (2) 8101 6666

E: jessieho@kpmg.com.tw

Vivia Huang

Partner

T: +886 (2) 8101 6666

E: viviahuang@kpmg.com.tw

Family (Individual) Estate Tax Advisory Services

Willis Yeh

Partner

T: +886 (2) 8101 6666

E: wyeh@kpmg.com.tw

Stephen Hsu

Partner

T: +886 (2) 8101 6666

E: stephenhsu@kpmg.com.tw

Kevin Chen

Partner

T: +886 (2) 8101 6666

E: kchen4@kpmg.com

Sherry Chang

Partner

T: +886 (2) 8101 6666

E: schang1@kpmg.com.tw

International Executive Services

Stephen Hsu

Partner

T: +886 (2) 8101 6666

E: stephenhsu@kpmg.com.tw

Vivian Ho

Partner

T: +886 (2) 8101 6666

E: vivianho@kpmg.com.tw

Accounting, Tax and Payroll Outsourcing Services

Eric Wu

Partner

T: +886 (2) 8101 6666

E: ewu2@kpmg.com.tw

Vivia Huang

Partner

T: +886 (2) 8101 6666

E: viviahuang@kpmg.com.tw

kpmg.com/tw

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2015 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved. The KPMG name, logo and "cutting through complexity" are registered trademarks or trademarks of KPMG International.