



## 台灣：台北國稅局對代表人辦事處進行稅務查核

一般來說，外國公司可能為了在台灣執行不同程度或類型的活動而選擇設立不同型態的實體。取決於活動的目的，常設的實體類型包含子公司、分公司或代表人辦事處，各受不同的法規及稅法規範。

由最近的查核趨勢看來，台北國稅局觀察到外國公司設立的實體所進行的活動有超出稅法允許的範圍。為確保符合稅務遵循，台北國稅局最近開始對代表人辦事處的加值型營業稅申報義務進行查核。

### 代表人辦事處之活動及稅務遵循條件

根據公司法第386條，若外國公司無意在台灣設立分公司進行營業活動，可向主管機關登記指定代表人並在台灣設立代表人辦事處執行法律行為。此外，經濟部在2003年發布解釋函令，明定「法律行為」包含簽約、投標、採購、報價及議價。

根據稅局解釋函令第 7558643 號及第 7586964 號函，代表人辦事處若僅為其外國公司從事法律行為之採購、驗貨及連絡窗口，無對外營業者，代表辦事處收到的資金將視為業務的營運資金，不屬加值型營業稅和所得稅課徵範圍。代表辦事處不需向稅捐機關申報加值型營業稅及免徵營利事業所得稅。然有營業外收入者，仍應依法辦理結算申報繳納營利事業所得

稅。

根據上述規定，代表人辦事處職能僅限執行法律行為且在台灣不得從事營業行為，另外，稅捐機關認為非營業行為的活動僅限於採購、驗貨及連絡窗口。

### 台北國稅局查核重點

台北國稅局已經注意到很多代表人辦事處的活動範圍已經超出採購或聯絡窗口的標準，且也為其外國公司提供不同程度的支援，例如：行銷、後台及銷售支援和支援客戶提出的技術問題。稅捐機關認為這些活動已經超出代表人辦事處所被允許的活動範圍，並會導致潛在的稅負及法規遵循問題。

- 外國公司須設立在台分公司或子公司來執行營業活動
- 若代表人辦事處從事營業行為，例如：銷售服務等，其收入應被視為服務費用且須繳納加值型營業稅及營利事業所得稅
- 在7年核課期間內，可對代表人辦事處處以短漏加值型營業稅及所得稅的罰緩

## KPMG觀察

代表人辦事處只有在執行非常有限的功能時才不會引發加值型營業稅和營利事業所得稅影響。過去稅捐機關並沒有把審查重點放在代表人辦事處上，因為他們不需要提交加值型營業稅和所得稅申報。然透過進行其他稅務查核，台北國稅局開始意識到外商代表人辦事處在台執行的功能可能有不符稅法規定的地方，並開始將其查核重點放在此類活動。

根據查核實務，台北國稅局可能從以下指標中篩選其查核標的後，發調查函給代表人辦事處收集有關執行活動的資訊：

- 外國總公司的商業模式及行業類型
- 代表人辦事處員工人數
- 代表人辦事處所執行之活動
- 代表人辦事處從國外總公司所收到的資金
- 關於外國公司在台灣營運之其他公開資訊

一旦代表人辦事處收到台北國稅局的函文，表示稅務查核正式開始，稅捐機關可要求代表人辦事處補繳稅款，並在發生違章的情況下處予罰鍰。為準備應對稅務查核及避免潛在的稅務風險，我們建議公司採取以下行動：

- 透過上述潛在指標，檢查其在台灣目前進行的業務是否超過範圍
- 若執行活動超出許可範圍，公司應該採取補救措施，從稅法和法規遵循角度改正現行不合規的情況
- 公司如果已經收到台北國稅局的調查函，應妥善準備回答問題並準備相關文件進行佐證說明以減少稅務風險

## KPMG 稅務服務團隊

許志文 營運長

何嘉容 執業會計師

陳慧玲 副總經理





安侯建業

## Contact us

許志文

營運長

+886 (2) 8101 6666 ext. 01815

stephenhsu@kpmg.com.tw

何嘉容

執業會計師

+886 (2) 8101 6666 ext. 02628

vivianho@kpmg.com.tw

陳慧玲

副總經理

+886 (2) 8101 6666 ext. 05676

lhchen@kpmg.com.tw

謝昌君

協理

+886 (2) 8101 6666 ext. 11307

ethanhsieh@kpmg.com.tw

李彥賢

協理

+886 (2) 8101 6666 ext. 00582

alee4@kpmg.com.tw

[kpmg.com/tw](https://kpmg.com/tw)



KPMG Taiwan



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.

© 2017 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. Printed in Taiwan.

The KPMG name, logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.