

外國營利事業跨境銷售電子勞務予我國營利事業取得我國來源所得  
交易態樣及課徵方式

類型	交易態樣		B 公司之課徵方式	A 公司之課徵方式
	價款收取方式	使用地點		
一	A公司自行架設網站銷售電子勞務予我國營利事業甲公司，由A公司自行收取價款	無實體使用地點		甲公司給付價款時，依規定扣繳稅款
		實體使用地點在境內		
		實體使用地點在境外		
二	A公司自行向甲公司收取價款，B公司向A公司收取平臺手續費	無實體使用地點	就收取之平臺費依規定申報納稅	甲公司給付價款時依規定扣繳稅款
		實體使用地點在境內		
		實體使用地點在境外	就收取之平臺費依規定申報納稅	無我國來源所得
三	A公司透過B公司銷售電子勞務予甲公司 委由B公司向甲公司收取價款，B公司於扣除平臺手續費後，將剩餘款項轉付予A公司	無實體使用地點	甲公司給付價款時依規定扣繳稅款 可檢附合約、轉付納稅證明等，將轉付予A公司之款項自給付額中扣除	B公司於轉付價款予A公司時，依規定扣繳稅款
		實體使用地點在境內		
		實體使用地點在境外	甲公司給付價款時依規定扣繳稅款 可檢附合約、轉付價款證明等，將轉付予A公司之款項自全部價款中扣除	無我國來源所得
四	我國營利事業乙公司透過B公司銷售電子勞務予甲公司 乙公司自行向甲公司收取價款，B公司向乙公司收取平台手續費		乙公司於給付B公司平台手續費時依規定扣繳稅款	
五	委由B公司向甲公司收取價款，扣除平臺手續費後，將剩餘款項轉付予乙公司		甲公司給付價款時依規定扣繳稅款 可提示合約、轉付價款證明等，將轉付予乙公司之款項自全部價款中扣除	
六	A公司透過我國平臺丙公司銷售電子勞務予甲公司，並委由丙公司收取價款，丙公司於扣除平臺手續費後，將剩餘款項轉付予A公司	無實體使用地點		由丙公司於轉付時，就轉付價款依規定扣繳稅款
		實體使用地點在境內		
		實體使用地點在境外		A公司無我國來源所得

註：A 公司：外國非平臺電子勞務業者      B 公司：外國平臺業者