

		限年存保		(函) 處 記 書 官 法 大 院 法 司			
		號 檔					
說明：	主旨：財政部所訂定之營利事業所得稅查核準則第九十二條第五款第五目之立法理由與適用範圍，有欠明瞭，請查明惠復。	示	批	位 單 文 行		受文者	遠 別
				副 本	正 本		
				財政部賦稅署			
		辦	擬				
				文			發
				附 件	字 號	日 期	
				群○實業聲請釋憲案之聲請書影本乙份。	(六)處大一字第九八五號	中華民國捌拾陸年肆月廿玖日發文	

一、依本院大法官審理案件法第十三條第一項辦理。

二、本院受理會台字第五二三三號群○實業有限公司代表人簡○火聲請釋憲案，就左列貴部管理事項亟待明瞭，請查明並檢送相關資料惠復：

(一)財政部依據稅損稽徵法、所得稅法等法律所訂定之「營利事業所得稅查核準則」中，第九十二條第五款第五目「在台以新台幣支付國外佣金者，應在不超過出口貨物價款百分之三範圍內取其國外代理商或代銷商名義出具之收據為憑予以認定」，其規範目的為何？立法理由何在？又、條文中所訂之「百分之三」的範圍，其依據為何？

(二)貴部對於前開法條如何適用？對於「在台以新台幣支付國外佣金未超過出口貨物價款百分之三」者，是否僅須以收據為憑，而無庸提示其他憑證或證明文據

？前揭情形，如其所支付之國外佣金超過出口貨物價款百分之三，則如何認定？

營利事業得否於出具收據外，另提示足資證明的文憑予以認定？

(三)前開條文之適用範圍為何？除了適用於「營利事業在台以新台幣「現金交易」方式支付國外佣金」之情形以外，對於「營利事業在台以「匯付」或「轉付」新台幣方式支付國外佣金」者，是否亦有適用？

(四)前開準則對於以不同方式支付國外佣金之情形予以差別待遇（見準則第九十二條第四款與第五款第五目），是否有助於規範目的之達成？


三、檢附聲請書影本乙份，請參考。

財政部賦稅署

(函)

保存年限

檔號

說明：	主旨： 貴處函詢營利事業所得稅查核準則（以下簡稱查核準則）第九十二條第五款第 五目之立法理由與適用範圍案，復請 查照。	示	批	位 單 文 行		受文者 司法院大法官書記處	別
				副本	正本		
				司法院大法官書記處			
				司法院大法官書記處			
		辦	擬	文		發	附件抽存後解密
				附件	字號		
				中華民國捌拾陸年捌月拾陸日發文			
				台稅一發第八六一九一二六七一號			
							

密等

解密條件

公 府 後 解 密

年

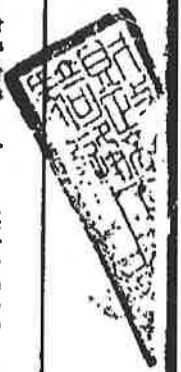
月

日自動解

一、復 貴處八十六年四月二十九日八六處大一字第〇九六一九號函。

二、貴處函詢事項，依序說明如次：

(一)首揭規定限制在臺以新臺幣支付國外佣金，應不超過出口貨物價款百分之三之規範目的、立法理由及百分之三之訂定依據：國內營利事業給付外銷佣金辦理扣繳準則（六十四年二月二十四日財政部（六四）臺財稅第三一三四八號函發布）第（一）點規定，國內營利事業給付國外營利事業及國外個人之外銷佣金，如其代我國營利事業推銷貨物之勞務係在我國境外提供，其佣金所得，非屬中華民國來源所得，應不予扣繳。由於國內營利事業支付國外佣金，可依查核準則第九十二條規定列報為佣金支出，而取得該筆佣金之國外營利事業及個人，依據上開扣繳準則規定，卻無需負擔我國任



何所得稅稅負，造成部分營利事業藉虛偽或浮濫列報國外佣金支出以降低其本身之稅負，或將支付國內營利事業或個人應稅之國內佣金虛列為支付國外營利事業或個人免稅之國外佣金，以為在我國境內提供推銷勞務之國外營利事業或個人規避稅負。為避免發生營利事業列報國外佣金浮濫不實，損及稅收並造成租稅不公平之現象，查核準則第九十二條乃對營利事業支付國外佣金訂定有關認定之要件（例如：第四款規定國外佣金超過百分之五者，應另提示正當理由及證明文據；第五款第三目規定國外佣金之支付對象；第五款第五目規定在臺以新臺幣支付國外佣金之金額）。另為查證營利事業是否有支付國外佣金之事實，於同條第五款第四目規定，支付國外代理商或代銷商之佣金，應提示銀行結匯或銀行匯付、轉付證明，以票

匯方式匯付者，應提示收款人確已實際收到該票匯款項之證明為憑。而營利事業在臺以新臺幣現金支付國外佣金者，固難查證其是否有支付之事實，其即使經由銀行體系匯付或轉付予在臺人員者，亦難證明該國外代理商或代銷商確實收到該筆款項。由於在臺以新臺幣支付國外佣金確有上開查證之困難，查核準則第九十二條第五款第五目乃參照以往外匯管制時外匯主管機關規定得逕行辦理押匯之限額，規定營利事業在臺以新臺幣支付國外佣金者，應在不超過出口貨物價款百分之三範圍內，以避免浮濫。

(二)依首揭規定之認定方式：所得稅法第八十三條規定，稽徵機關進行調查或復查時，納稅義務人應提示有關各種證明所得額之帳簿、文據。營利事業在臺以新臺幣支付國外佣金未超過出口貨物價款百分之三，且已提示國外

代理商或代辦商名義出具之收據及雙方簽訂之合約者，稽徵機關進行調查

時，除對該項支出之事實存有疑義，而依上開規定要求營利事業提示其他

足資證明文件外，原則上均予認定。至其支付之國外佣金超過出口貨物價

款百分之三者，除能提示上開收據及合約以外之其他相關證明文件（例如

往來函電、傳真文件、國外人員來臺護照影本等），以及國外代理商或經

銷商確已收到該新臺幣款項或存入其帳戶之證明（例如轉交、匯付或沖轉

其在臺貨款之證明）等資料，並經查核相符者，准予認定外，原則上國外

佣金超過出口貨物價款百分之三部分不予認定。

（二）首揭規定之適用範圍：營利事業在臺以匯付、轉付新臺幣之方式支付國外

佣金，其如無法提示前述（一）所敘之相關證明文件，仍難證明其有支付國外



佣金之事實，故仍有首揭規定之適用。

四首揭差別規定，是否有助於規範目的之達成：營利事業支付國外佣金，依據查核準則第九十二條第五款第四目規定，已辦理結匯者，應提示結匯銀行書明匯款人及國外收款人相關資料之結匯證明；未辦結匯者，應提示銀行匯付或轉付之證明文件，以證明其有支付國外佣金之事實。另為查證該筆國外佣金是否與營業有關、與其營業情形是否相當，有無所得稅法第三十八條規定不得認列之費用或損失，乃於同條第四款規定外銷佣金（包含國內、國外佣金及以任何方式支付之外銷佣金）超過出口貨物價款百分之五者，應另提出正當理由及證明文據，其經查核相符者，始准認定。至同條第五款第五目規定，則僅適用於營利事業在臺以新臺幣支付國外佣金、



無法依上開第四目規定提示銀行出具已付予國外代理商或代銷商之證明文件之情形。由於遇有該等情形時，稽徵機關確難查證其是否有支付之事實，而逐項要求營利事業舉證，亦增添營利事業之困擾，查核準則乃原則規定上開佣金應在不超過出口貨物價款百分三範圍內取具國外代理商或代銷商名義出具之收據為憑予以認定，其對簡化稽徵作業、避免國外佣金浮濫列報規範目的之達成確有助益



署長 王得山