

人氣賣家外銷聚樂部

【網路外銷真好玩】

撰寫人：**Jerry Chen**

海外零售帳務處理.問題篇



海外零售帳務處理.問題篇

Accounting Issue for online trading

第三方支付機構設立門檻			
項目	第一類支付機構	第一類支付機構 涉及跨境交易	第二類支付機構（提供儲值）
經營資格	申報備查制	許可制、應遵循央行規定	雙許可制：應取得經濟部會同金融主管機關之許可
資本額門檻（新台幣）	5000萬	1.5億	3億
專業經營限制	可兼營	可兼營	需專營

資料來源：經濟部商業司 製表：黃佩君

一般從事海外零售時，金流的部分都是使用第三方支付業者，和**ebay**配合多年的支付工具就是**paypal**貝寶線上支付。因最近台灣第三方支付法案討論熱烈，導致後來**paypal**貝寶線上支付，每筆交易都需要控管，

才會發生之前的遞延付款之情形。雖然此事件已經獲得適當的解決，但是接踵而來卻是面臨國稅局查稅的大動作....

在國稅局還沒來查稅之際，你必須面臨的帳務問題會有哪些呢？常見的帳務問題：第一、海外匯入款跟公司的銷項總金額不符合，個人或公司大量從**paypal**提領貨款，但帳面上卻沒有銷售收入，引起國稅局關切。第二、留底稅額過多，也就是說進貨與銷貨總金額差距太大，導致國稅局懷疑，為什麼只進貨不銷貨？有漏開發票之嫌疑。第三、一般會計師與記帳士，不願意承接此業務，因為對於零售出口之流程不熟悉，應該準備哪些憑證不了解；願意承接的會計師收費都比一般稅務收費來得更高。

帳務處理常見問題

- 海外匯入款 v.s 銷項金額
- 留抵稅額
- 記帳士、會計師不願意承接

那你會擔心被課到稅嗎？根據《所得基本稅額條例》第**3**條及第**12**條規定，個人有海外所得者須同時符合下列四項要件，才會課到稅：**a**、海外所得 $\geq$ **100**萬元；**b**、基本所得額 $>$ **600**萬元；**c**、基本稅額 $>$ 一般所得稅額；**d**、基本稅額與一般所得稅額之差額 $>$ 海外已納稅可扣抵金額。如圖所示：



所以當你符合課稅條件時，建議你不要再使用個人名義或商行來進行網路外銷，請設立有限公司或股份有限公司，並且尋求正當的管道來節稅，這樣不但可以省錢還可以合法退稅。

海外匯入款

- 個人 v.s 商行 v.s 公司
- Paypal 每筆國內匯入款
- 需申報用途及目的

你可能會認為『我的公司營業額這麼小，一年才區區的幾百萬，國稅局才不會找上我。』事實上，國稅局依法可以追查過去**7**年的帳務，並能針對漏開發票的部分處以**4~5**倍的罰鍰。

養案：之前有同業經營外銷業務到第七年，被國稅局追討過去五年的稅金和**5**倍的罰鍰。畢竟，剛開始的頭**2**年，雖然帳務有瑕疵，但營業額太小，不符合稽徵成本。等過了幾年後，銷售金額變大，通常伴隨的是巨額的罰鍰。

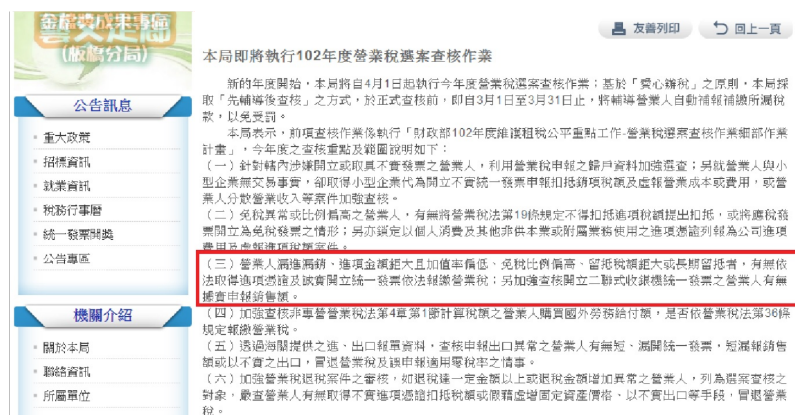
那你到底應該要怎麼做？找會計事務所嗎？

【零售出口，一般記帳士看囉無】一般會計師及記帳士對於『經海關出口』及『國內零售』業務熟悉，但對於零售出口【透過海外寄送方式，將產品透過包裹直接銷售給海外消費者之行為】卻不清楚該怎麼做？造成不願意承接或高價承接的情形。

你該怎麼辦？該怎麼解決？應注意什麼？

請密切注意你的**mail**信箱 還有 最新部落格資訊，
網址：<http://www.rinatoshop.com>，我將進一步與你分析。

網路資料：大量進貨並漏開銷項，造成留抵稅額過高



金寶來建網 (版審分局)

公告訊息

- 重大政策
- 招標資訊
- 就業資訊
- 稅務行事曆
- 統一發票開獎
- 公告專區

機關介紹

- 關於本局
- 聯絡資訊
- 所屬單位

本局即將執行102年度營業稅選案查核作業

新的年度開始，本局將自4月1日起執行今年度營業稅選案查核作業；基於「愛心稽稅」之原則，本局採取「先輔導後查核」之方式，於正式查核前，即自3月1日至3月31日止，將輔導營業人自動補報補繳所漏稅款，以免受罰。

本局表示，前項查核作業係執行「財政部102年度維護租稅公平重點工作-營業稅選案查核作業細部作業計畫」，今年度之查核重點及範圍說明如下：

(一) 針對轄內涉嫌開立或取具不實發票之營業人，利用營業稅申報之歸戶資料加強查核；另就營業人與小型企業無交易事實，卻取得小型企業代為開立不實統一發票申報扣除銷項稅額及虛報營業成本或費用，或營業人分散營業收入等案件加強查核。

(二) 免稅異常或比例偏高之營業人，有無將營業稅法第19條規定不得扣除銷項稅額提出扣抵，或將應稅發票開立為免稅發票之情形；另亦認定以個人消費及其他非供本業或附屬業務使用之進項憑證列報為公司進項憑證及申報進項稅額案件。

(三) 營業人漏報漏銷、進項金額巨大且值率偏低、免稅比例偏高、留抵稅額巨大或長期留抵者，有無依法取得進項憑證及核實開立統一發票依法報繳營業稅；另加強查核開立二聯式收據應統一發票之營業人有無據實申報銷售額。

(四) 加強查核非專營營業稅法第4章第1節計算稅額之營業人購買國外勞務給付額，是否依營業稅法第36條規定報繳營業稅。

(五) 透過海關提供之進、出口報單資料，審核申報出口異常之營業人有無短、漏開統一發票，短漏報銷售額或以不實之出口、買進營業稅及該申報適用零稅率之事實。

(六) 加強營業稅退稅案件之審核，如退稅達一定金額以上或退稅金額增加異常之營業人，列為稽案查核之對象，嚴查營業人有無取得不實進項憑證扣抵稅額或原籍虛增固定資產價格，以不實出口等手段，冒退營業稅。

<http://www.ntbna.gov.tw/etwmain/front/ETW118W/CON/1484/6956667003499693483?tagCode=>

網路資料：銷項發票漏開，將遭補稅及處罰！



The screenshot shows the official website of the National Taxation Bureau of the Central Area (財政部中區國稅局). The page features a header with the bureau's name in Chinese and English, along with navigation links for home, English, mobile, and search. A banner below the header displays the bureau's core values: Service (服務), Professionalism (專業), Innovation (創新), and Efficiency (效能). The main content area is titled '重點新聞' (Key News) and contains a news item dated February 13, 2014, regarding the tax obligations of online sellers. The article states that sellers must register for business and pay taxes on their online sales, with penalties for non-compliance. It also provides contact information for the bureau's customer service center.

財政部中區國稅局
National Taxation Bureau of the Central Area, Ministry of Finance

中華民國 103年02月19日 星期三 更新日期：103年02月19日

服務 Service 專業 Professionalism 創新 Innovation 效能 Efficiency 和諧 Harmony

訪客人次:11407458

網頁電話 & Skype

公告訊息

- 重大政策
- 招標資訊
- 就業資訊
- 稅務行專區
- 統一發票開獎
- 公告專區

營業人於拍賣網站經營網路購物業務，應依規定繳稅，以免遭補稅及處罰。

(臺中訊) 財政部中區國稅局表示：營業人於拍賣網站接受上網者訂購貨物，再藉由實體通路交付貨物者，依網路交易課徵營業稅及所得稅規範第4點規定，應於開始營業前向主管稽徵機關申請營業登記報繳稅款，否則一經查獲，除遭補稅外還會被處罰鍰。

中區國稅局舉例說明，A君未依規定申請營業登記，於甲拍賣網站經營書籍、茶葉之網路銷售業務，自98年1月至99年5月間銷售額計3,000,000元，經該局查獲予以補稅及處罰，A君不服申請復查，主張銷售額屬甲拍賣網站所有，其僅收取佣金，然因甲拍賣網站提供相關資料並說明，其網站僅提供系統服務，不介入各拍賣賣家與消費者間交易，且買家貨款係匯入A君之帳號，故對A君補稅及處罰並無不合，乃駁回A君之復查申請，並已告確定。

該局呼籲，營業人若有在拍賣網站經營網路銷售業務，應依規定辦理營業登記並報繳稅款，以免遭稽徵機關補稅及處罰。

如有任何疑問，可撥免費電話0800-000321，或上中區國稅局網站 www.ntbca.gov.tw 點選網頁電話，該局將竭誠為您服務。(提供單位：法務一科林佳賢，電話：04-23051111轉8126)

更新日期：2014/02/13

<http://www.etax.nat.gov.tw/etwmain/front/ETW118W/CON/444/7025929531361975717?tagCode=>