

外國之事業機關團體組織在中華民國境內從事參加展覽或臨時商務活動申請退還加值型營業稅實施辦法第二條、第三條、第五條修正條文對照表

修 正 條 文	現 行 條 文	說 明
<p>第二條 本辦法用詞，定義如下：</p> <p>一、外國之事業、機關、團體、組織：指經各該國政府核准<u>稅籍登記</u>或類似<u>稅籍登記</u>者。但符合下列情形之一者，不在此限：</p> <p>（一）依各該國稅法規定得免辦<u>稅籍登記</u>或類似<u>稅籍登記</u>。</p> <p>（二）各該國政府未課徵營業稅或類似稅捐者，應經各該國政府目的事業主管機關核准登記或許可成立。</p> <p>二、展覽：指為拓展業務，在中華民國境內從事陳列或展示本事業及附屬業務有關之貨物或勞務活動。</p> <p>三、臨時商務活動：指在中華民國境內從事差旅、人才培訓、考察、市場調查、採購、舉辦或參加國際會議、招</p>	<p>第二條 本辦法用詞，定義如下：</p> <p>一、外國之事業、機關、團體、組織：指經各該國政府核准營業登記或類似營業登記者。但符合下列情形之一者，不在此限：</p> <p>（一）依各該國稅法規定得免辦營業登記或類似營業登記。</p> <p>（二）各該國政府未課徵營業稅或類似稅捐者，應經各該國政府目的事業主管機關核准登記或許可成立。</p> <p>二、展覽：指為拓展業務，在中華民國境內從事陳列或展示本事業及附屬業務有關之貨物或勞務活動。</p> <p>三、臨時商務活動：指在中華民國境內從事差旅、人才培訓、考察、市場調查、採購、舉辦或參加國際會議、招</p>	<p>一、依加值型及非加值型營業稅法(以下簡稱本法)第二十八條規定，修正第一款序文及同款第一目，將「營業登記」修正為「<u>稅籍登記</u>」。</p> <p>二、第二款至第四款未修正。</p>

<p>商、交流、行銷說明會及其他經財政部核定與本事業及附屬業務有關之商務活動。</p> <p>四、<u>加值型營業稅</u>（以下簡稱營業稅）：指向依本法第四章第一節規定計算營業稅額之營業人購買貨物或勞務時所支付之營業稅。</p>	<p>商、交流、行銷說明會及其他經財政部核定與本事業及附屬業務有關之商務活動。</p> <p>四、<u>加值型營業稅</u>（以下簡稱營業稅）：指向依本法第四章第一節規定計算營業稅額之營業人購買貨物或勞務時所支付之營業稅。</p>	
<p>第三條 本法第七條之一第三項所定一年期間之計算，<u>自外國之事業、機關、團體、組織，在中華民國境內從事參加展覽或臨時商務活動之初次入境日起算一年。一年期間屆滿，自屆滿日之翌日或再次入境日重新起算。</u></p> <p>本法第七條之一第三項所定一定金額，按前項所定期間取得應稅憑證總計金額計算之營業稅達新臺幣五千元。其計算公式如下：</p> $\text{營業稅} = \text{應稅憑證總計金額} \div (1 + \text{徵收率}) \times \text{徵收率}$ <p><u>外國之事業、機關、團體、組織，經主管稅捐稽徵機關核准退還營業稅，於第五條規定期限內再提出同一年期間之其他應稅憑證申請退還營業稅者，其申請退稅</u></p>	<p>第三條 本法第七條之一第三項所定一年期間之計算，自同年一月一日起至十二月三十一日止。</p> <p>本法第七條之一第三項所定一定金額，按前項所定期間取得應稅憑證總計金額計算之營業稅達新臺幣五千元。其計算公式如下：</p> $\text{營業稅} = \text{應稅憑證總計金額} \div (1 + \text{徵收率}) \times \text{徵收率}$ <p>前項營業稅，尾數不滿新臺幣一元者，按四捨五入計算。</p>	<p>一、現行條文第一項一年期間之計算係採曆年制，外國之事業、機關、團體、組織在我國境內從事參加展覽或臨時商務活動，申請退還購買貨物或勞務支付加值型營業稅，須按取得應稅憑證所屬年度，俟次年度一月一日至六月三十日分別提出申請，未臻便利且徒增徵納雙方作業困擾。為簡化作業，爰修正一年期間之計算，改為自外國之事業、機關、團體、組織，在中華民國境內從事參加展覽或臨時商務活動之初次入境日起算一年，及定明一年期間屆滿重新起算之時點。</p> <p>二、第二項未修正。</p> <p>三、增訂第三項，定明同</p>

<p><u>金額不受前項所定一定金額之限制。</u></p> <p><u>第二項營業稅</u>，尾數不滿新臺幣一元者，按四捨五入計算。</p>		<p>一年期間內取得應稅憑證多次申請退稅者，第二次以後申請退稅金額不受退稅門檻新臺幣五千元之限制。</p> <p>四、配合增訂第三項，原第三項酌作文字修正並移列為第四項。</p>
<p>第五條 外國之事業、機關、團體、組織，在<u>中華民國境內從事參加展覽或臨時商務活動</u>，取得前條第一項所列應稅憑證總計金額達<u>第三條第二項所定一定金額者</u>，得檢附下列中文或英文文件，自行或委託代理人於<u>第三條第一項所定初次入境日或一年期間屆滿後之重新起算日起十八個月內</u>，依<u>本法第七條之一規定</u>向主管稅捐稽徵機關申請退還營業稅：</p> <p>一、申請書。</p> <p>二、經各該國政府主管稅捐稽徵機關核准<u>稅籍登記或類似稅籍登記</u>之資格證明文件。但依各該國稅法規定得免辦<u>稅籍登記或類似稅籍登記</u>及各該國政府未課徵營業稅或類似稅捐者，應檢附經各該國政府目的事業主管機關核准</p>	<p>第五條 外國之事業、機關、團體、組織依本法第七條之一規定申請退稅者，得自取得前條第一項所列憑證記載交易日期之次年一月一日至六月三十日，檢附下列中文或英文文件，自行或委託代理人向主管稅捐稽徵機關申請退還營業稅：</p> <p>一、申請書。</p> <p>二、經各該國政府主管稅捐稽徵機關核准營業登記或類似營業登記之資格證明文件。但依各該國稅法規定得免辦營業登記或類似營業登記及各該國政府未課徵營業稅或類似稅捐者，應檢附經各該國政府目的事業主管機關核准登記或許可成立之資格證明文件。</p> <p>三、派員至我國境內從事參加展覽或臨時商務活動之證明文</p>	<p>一、配合修正第三條第一項，修正第一項序文之退稅申請時限；依本法第二十八條規定，修正同項第二款，將「營業登記」修正為「稅籍登記」；配合修正一年期間之計算方式，修正同項第三款，增列退稅申請時應檢附入境證明文件；同項其餘各款未修正。</p> <p>二、為避免法規修正影響外國之事業、機關、團體、組織在我國境內從事參加展覽或臨時商務活動依本法第七條之一申請退稅之權益，爰增訂第二項過渡期間案件申請人得就其有利方案，自行選擇適用修正前或修正後規定。</p> <p>三、配合增訂第二項，原第二項酌作文字修正並移列為第三項。</p> <p>四、原第三項未修正移列為第四項。</p>

<p>登記或許可成立之資格證明文件。</p> <p>三、派員至我國境內從事參加展覽或臨時商務活動及<u>首批人員之入境證明文件</u>。</p> <p>四、前條第一項所列憑證正本。</p> <p>五、委託辦理者，應檢附委任書。</p> <p><u>本辦法中華民國一百零七年九月二十一日修正之條文施行前，外國之事業、機關、團體、組織已初次入境者，得自行選擇適用修正前或修正後之規定申請退還營業稅。</u></p> <p>外國之事業、機關、團體、組織或其代理人<u>未於第一項</u>所定申請退稅之期限提出申請者，不得於事後申請退還營業稅。</p> <p>第一項第一款之申請書格式，由財政部定之。</p>	<p>件。</p> <p>四、前條第一項所列憑證正本。</p> <p>五、委託辦理者，應檢附委任書。</p> <p>外國之事業、機關、團體、組織或其代理人<u>逾前項</u>所定申請退稅之期限<u>未</u>提出申請者，不得於事後申請退還營業稅。</p> <p>第一項第一款之申請書格式，由財政部定之。</p>	
--	---	--