



WTO電子商務談判之現況 與挑戰 與談

鍾騏

2024年12月28日

穩定文本第11條

- 11.1

For the purposes of this Article, “electronic transmission” means a transmission made using any electromagnetic means and includes the content of the transmission.

- 11.2 The Parties acknowledge the importance of the Work Programme on Electronic Commerce (WT/L/274) and recognize that the practice of not imposing customs duties on electronic transmissions has played an important role in the development of the digital economy.

- 11.3 No Party shall impose customs duties on electronic transmissions between a person of one Party and a person of another Party.

- 11.4 For greater certainty, paragraph 3 does not preclude a Party from imposing internal taxes, fees, or other charges on electronic transmissions in a manner not inconsistent with the WTO Agreement.

- 11.5 Taking into account the evolving nature of electronic commerce and digital technology, the Parties shall review this Article in the fifth year after the date of entry into force of this Agreement, and periodically thereafter, with a view to assessing the impacts of this Article and whether any amendments are appropriate.

電子跨境傳輸之關稅與其他稅捐

- 各地租稅制度頗有不同，可能導致談判困難。
- 我國稅制
 - 消費稅
 - 所得稅
- 美國在聯邦層級未課徵類似我國之消費稅。

我國消費稅

加值型及非加值型營業稅法

第 1 條

在中華民國境內銷售貨物或勞務及進口貨物，均應依本法規定課徵加值型或非加值型之營業稅。

加值型及非加值型營業稅法

第 2 條之 1

外國之事業、機關、團體、組織在中華民國境內無固定營業場所，經由網際網路或其他數位方式銷售電子勞務予境內自然人者，為營業稅之納稅義務人，不適用前條第三款規定。

- 加值型及非加值型營業稅法

- 第 4 條第 2 項

有左列情形之一者，係在中華民國境內銷售勞務：

一、銷售之勞務係在中華民國境內提供或使用者。

實際運作規範

- 跨境電子勞務交易課徵營業稅規範

我國所得稅

- 所得稅法第八條

本法稱中華民國來源所得，係指左列各項所得：

三、在中華民國境內提供勞務之報酬。但非中華民國境內居住之個人，於一課稅年度內在中華民國境內居留合計不超過九十天者，其自中華民國境外僱主所取得之勞務報酬不在此限。

五、在中華民國境內之財產因租賃而取得之租金。

六、專利權、商標權、著作權、秘密方法及各種特許權利，因在中華民國境內供他人使用所取得之權利金。

九、在中華民國境內經營工商、農林、漁牧、礦冶等業之盈餘。

十一、在中華民國境內取得之其他收益。

實際運作規範

- 所得稅法第八條規定中華民國來源所得認定原則
- 外國營利事業跨境銷售電子勞務課徵所得稅作業要點

結語

- 各地租稅制度頗有不同，可能導致談判困難。
- 如果談判成功，可能對於各地稅制產生重大影響。