



Grant Thornton

An instinct for growth™

正大稅務專欄

# 服務業營業稅零稅率的適用

林玉秋



**營**業稅零稅率的意義是指銷售貨物或勞務所適用的營業稅率為零。由於銷項稅額為零，各前手所繳納之加值型營業稅皆可退還。一般而言，在適用零稅率的狀況是若有溢付稅額，可經由主管稽徵機關查明後退還。

根據營業稅法施行細則第42條規定，其可退還之稅額，以其零稅率之銷售額按5%營業稅徵收率計算之金額範圍內為限。有關退稅額的計算，說明如下：

A：（進項稅額＋上期累積留抵稅額）－銷項稅額＝溢付稅額。

B：（已取得證明文件之零稅率銷售額×徵收率5%）＋取得固定

資產之進項稅額＝得退稅限額。

若B>A，溢付稅額可全數申報退還。

若B<A，溢付稅額相當於得退稅限額可申報退還，其餘之溢付稅額仍應申報留抵。

依營業稅法第39條第1項第1款規定，營業人因銷售第7條規定適用零稅率貨物或勞務而溢付之營業稅得申請退還。但營業人申請退還適用零稅率銷售額溢付之營業稅時，應對於實際事證負舉證責任。若是外銷貨物者，除報經海關出口者免檢附證明文件外，應備有郵政機關核發之國際包裹執據影本。若與外銷有關之勞務，或在國內提供而在

國外使用之勞務，則應準備其取得之收受款項、買入水單及外匯收入與銷貨事實相關之證明文件。

零稅率的主要立法目的不外乎是鼓勵外銷、賺取外匯以及增加我國在國際貿易上的競爭能力。在我國營業稅法第7條內所明訂之零稅率適用範圍，大多是與外銷貨物和勞務或在國內提供而在國外使用之勞務有關。這樣的獎勵效果，在實務上也不斷發揮效力。舉例而言，近年來就有許多跨國企業，在考量到台灣有許多優異人才且薪資費用較其他國家相對低後，紛紛來台成立研發中

心，並將研發成果送回國外使用。透過這樣的安排，在台灣研發中心取得外匯收入後，其營業稅即可適用零稅率。

服務業要適用零稅率的一個重要條件就是所謂「國內提供而在國外使用之勞務」。惟在現今複雜工商交易模式下，是否完全符合這樣的要件是較可能發生爭議。也有案例是國稅局在年年核准營業稅申報並退稅多年後，突然改變立場並指公司不符合上述要件，進而一次性重核過去五年營業稅申報並對公司處以罰鍰。面對這樣可能的稅務風險，公司更應當謹慎來確保公司作業流程與

法規精神符合無誤。

營業人若對是否適用零稅率有所疑慮，亦可先提示相關交易資料向所轄稽徵機關個案申請核釋，以降低法律遵循風險，也確保享有零稅率及退稅優惠的權利。目前各管區對於這樣的申請案也都有受理並願意給予回覆。透過事先專案申請並釐清稅務上之權利義務，可以降低稅務風險。若過去未曾主張適用零稅率，但符合營業稅法第7條之要件者，亦可洽詢相關稅務專家，不要讓自己的權利睡著了。（本文作者任職於Grant Thornton Taiwan 正大聯合會計師事務所稅務部門）