

(機關全銜)  
營業人銷售額與稅額申報書 (402)  
(一般稅額計算—境外電商營業人使用)

所屬年月份： 年 - 月

金額單位:新臺幣元

統一編號					
營業人名稱					
稅籍編號					
負責人姓名					
項目	區分	銷售額		應稅稅額	
		21①		22②	
銷項合計		21①		22②	
項目	區分	得扣抵進項稅額		金額	
		金額		稅額	
進項合計		44		45③	
稅額計算	代號	項目			稅額
	1	本期銷項稅額合計			②101
	7	得扣抵進項稅額合計			③107
	8	上期累積留抵稅額			108
	10	小計(7+8)			110
	11	本期應實繳稅額 (1-10)			111
12	本期申報留抵稅額 (10-1)			112	
代理人資訊		名稱/姓名	統一(扣繳)編號或身分證統一編號	聯絡電話	核收機關全銜 申報日期: 申報次數: 最後異動日期: 製表日期:
非個人					
個人					

## 營業人銷售額與稅額申報書說明 (402)

(一般稅額計算—境外電商營業人使用)

### 1. 適用對象:

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，銷售電子勞務予境內自然人之營業人，於申報營業稅時使用。

### 2. 金額單位:

新臺幣元，銷售電子勞務之銷售額以外幣計價者，其依加值型及非加值型營業稅法第35條規定申報銷售額、應納或溢付營業稅額時，應以臺灣銀行掛牌公告之即期買入匯率折算為新臺幣金額。

### 3. 申報書欄位說明:

(1) 「所屬年月份」欄:申報書資料之所屬年月。

(2) 「統一編號」欄:申報單位之營業人統一編號。

(3) 「營業人名稱」欄:申報單位之營業人全名。

(4) 「稅籍編號」欄:申報單位之稅籍編號。

(5) 「負責人姓名」欄:申報單位之負責人姓名。

(6) 「銷項合計」欄:

a. 「銷售額」欄/欄位代號(21):「銷項」之「銷售額」合計金額，減去「退回或折讓」之「銷售額」合計金額後之淨額填入。

b. 「稅額」/欄位代號(22):「銷項」之「稅額」合計金額，減去「退回或折讓」之「稅額」合計金額後之淨額填入。

(7) 「進項合計」欄:

a. 「金額」/欄位代號(44):「進項發票」之「進項金額」合計金額，減去「退出或折讓」之「進項金額」合計金額後之淨額填入。

b. 「稅額」/欄位代號(45):「進項發票」之「稅額」合計金額，減去「退出或折讓」之「稅額」合計金額後之淨額填入。

(8) 「稅額計算」欄:

a. 「本期銷項稅額合計」欄/欄位代號(101):以本期銷項稅額之合計數(即②)填入。

b. 「得扣抵進項稅額合計」欄/欄位代號(107):以⑨之金額填入。

c. 「上期累積留抵稅額」欄/欄位代號(108):以上期申報書欄位代號(112)之金額填入。

d. 「小計」欄/欄位代號(110):欄位代號(107)、(108)各欄金額之合計數填入。

e. 「本期應實繳稅額」欄/欄位代號(111):欄位代號(101)金額減欄位代號(110)金額大於零，則填入本欄。

f. 「本期申報留抵稅額」欄/欄位代號(112):欄位代號(110)金額減欄位代號(101)金額大於零，則填入本欄。



(9) 「代理人資訊」欄:申報單位之代理人基本資料。

a. 「非個人」欄:申報者名稱、營利事業統一編號或扣繳單位統一編號及聯絡電話。

b. 「個人」欄:申報者姓名、身分證統一編號及聯絡電話。

<b>國 稅</b>	(機關全銜) <b>營業稅自動補報補繳稅額繳款書</b> 所屬年月份： 年 - 月 (402 一般稅額計算—境外電商營業人使用) 金額單位:新臺幣元	<b>收據聯：</b> 本聯經收款蓋章後，交納稅義務人收執作為納稅憑證。	
營業人名稱： 通訊地址： 負責人姓名：		營業人統一編號： 稅籍編號： 原法定繳納期限： 年 月 日	
項目	本稅	應納稅額合計	收款公庫及經收人員蓋章
公庫計算	自動補繳加計利息	總計(元)	
說明： 一、繳款前請核對各項填報資料，資料如有不符，請修正資料後再重新列印繳款書，不得直接於繳款書上修改，以避免納稅資料與條碼讀取內容不符，致生爭議。 二、本繳款書係供納稅義務人依稅捐稽徵法第48條之1規定自動補報補繳營業稅款時適用。 三、自動補繳加計利息欄，收款機構之收款人應自該項稅捐原繳納期限（如遇例假日則順延）截止之次日起，至補繳之日止就應補繳稅額依原應繳納稅款期間屆滿之日郵政儲金1年期定期儲金固定利率，按日加計利息，一併徵收。 四、納稅義務人於繳款後，應即將證明聯附於自動補報申請書及營業人銷售額與稅額申報書內一併申報。 五、繳納方式：請至代收稅款金融機構繳納（郵局不代收）。			

<b>國 稅</b>	(機關全銜) <b>營業稅自動補報補繳稅額繳款書</b> 所屬年月份： 年 - 月 (402 一般稅額計算—境外電商營業人使用) 金額單位:新臺幣元	<b>證明聯：</b> 本聯經收款蓋章後，交納稅義務人持向稽徵機關申報。	
營業人名稱： 通訊地址： 負責人姓名：		營業人統一編號： 稅籍編號： 原法定繳納期限： 年 月 日	
項目	本稅	應納稅額合計	收款公庫及經收人員蓋章
公庫計算	自動補繳加計利息	總計(元)	

<b>國 稅</b>	(機關全銜) <b>營業稅自動補報補繳稅額繳款書</b> 所屬年月份： 年 - 月 (402 一般稅額計算—境外電商營業人使用) 金額單位:新臺幣元	<b>收款機構留存聯</b>
條碼區	代收明細	聯絡電話：
第1段： 	營業人名稱	公庫計算 自動補繳 加計利息 總計(元)
第2段： 	稅 目	
第3段： 	所屬年月份	
	應納稅額合計	
原法定繳納期限： 年 月 日		收款公庫及經收人員蓋章