

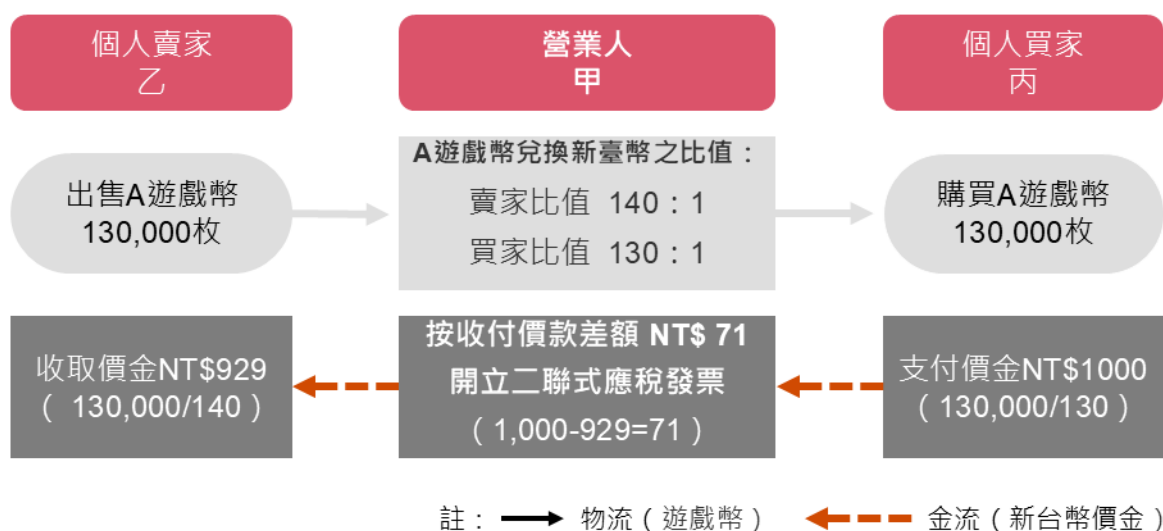
營業稅法令

財政部核釋營業人提供遊戲幣交易服務按收付價款差額課徵營業稅認定基準

依財政部令，營業人提供網路連線遊戲之玩家遊戲幣交易服務，符合下列條件者，按收付價款差額課徵營業稅，並開立二聯式應稅發票自行留存備查：

1. 遊戲幣買賣雙方均為自然人，且營業人對實名身分資訊設有驗證機制；
2. 網路交易平臺揭示買賣雙方對遊戲幣與新臺幣換算比值；
3. 要求賣方先交付遊戲幣及買方先支付價金係基於履約保證；
4. 可提供交易服務明細表及收付買賣價金等資料。

圖示舉例說明如下：



依財政部令應提供資料如下：

1. 交易服務明細表：應包含可對應買賣雙方每筆交易服務之身分資料（例如買賣雙方身分證統一編號或足以辨認身分之金融帳戶等），收付遊戲幣之交易日期、名稱、數量、收付買賣價金及收取交易服務費用金額，並保存相關佐證文件。
2. 收付買賣價金及收取交易服務費用資料：例如買賣雙方及營業人之金融帳戶、支票、匯款單或電子支付帳戶收付情形。

資誠說明：

1. 營業人從事遊戲幣交易，就交易外觀形式而言，甲營業人同時經手金流（買賣價金）及物流（遊戲幣），似屬先買後賣A遊戲幣（進銷貨模式），若依此模式認定，應就甲銷售予丙買家之銷售額全額計算銷項稅額，但實務上在C2B2C交易模式下，甲營業人（B）無法向前手乙個人賣家（C）取具進項發票申報扣抵，將導致其營業稅稅負增加。財政部新令考量產業特性及C2B2C交易模式特殊性，合理化是類交易租稅負擔。提醒企業，新令發布時尚未經課確定的案件均可適用。
2. 若乙賣家為營業人時（B2B2C模式），因甲營業人可取具進項發票申報扣抵，甲營業人應按收取丙買家之價金1,000元開立統一發票，並取得乙賣家929元之進項發票申報扣抵，最終營業稅負擔與上述前手為個人賣家（C2B2C）相同。

財政部公告修正「小規模營業人營業稅起徵點」

財政部 12 月 12 日正式公告修正「小規模營業人營業稅起徵點」，銷售貨物者每月銷售額 10 萬元以下、銷售勞務者每月銷售額 5 萬元以下，免徵營業稅，並自 114 年 1 月 1 日起生效。

所得稅法令

財政部預告：依 113 年 8 月 7 日修正公布「中小企業發展條例」規定，增僱 24 歲以下或 65 歲以上本國籍基層員工及調高本國籍基層員工薪資之薪資費用加成減除金額，自 113 年 1 月 1 日起應計入營利事業之基本所得額。

租稅優惠法令

經濟部、財政部正式公告「中小企業發展條例」相關子法規修正案

中小企業發展條例於 113 年 8 月 7 日修正公布，經濟部、財政部 113 年 12 月 4 日正式公布相關子法規：「中小企業研究發展支出適用投資抵減辦法」、「中小企業增僱員工薪資費用加成減除辦法」、「中小企業員工加薪薪資費用加成減除辦法」，內容與預告草案內容相同，僅文字略修。

(草案內容請參 [台灣租稅及投資法令要聞：2024 年 11 月](#))

(本頁以下空白)

PwC Taiwan Contacts

服務項目	姓名	職稱	電話	E-mail
公司稅與間接稅服務 (含初次上市櫃稅務諮詢服務)	許祺昌	稅務法律服務營運長	886-2-2729-5212	Jason.C.Hsu@pwc.com
	黃文利	執業會計師	886-2-2729-6061	Jack.Hwang@pwc.com
	范書華	執業會計師	886-2-2729-6077	Rosamund.Fan@pwc.com
	李佩璇	執業會計師	886-4-2729-5207	Pei-hsuan.Lee@pwc.com
	洪連盛	執業會計師	886-2-2729-5008	Sam.Hung@pwc.com
	周莉莉	執業會計師	886-2-2729-6566	Li-Li.Chou@pwc.com
	劉穎勳	執業會計師	886-6-2729-6258	Ying-Hsun.Liu@pwc.com
	林巨峯	執業會計師	886-2-2729-5028	Alvis.Lin@pwc.com
	蔡晏潭	執業會計師	886-2-2729-6997	Yen-Tan.Tsai@pwc.com
	黃清衍	執業會計師	886-2-2729-5955	Luke.Huang@pwc.com
	陳筱娟	執業會計師	886-2-2729-5696	Audrey.Chen@pwc.com
	洪麗雀	執業會計師	886-2-2729-6773	Li-chui.Hung@pwc.com
	歐陽泓	執業會計師	886-2-2729-5280	Jefferson.ouyang@pwc.com
國際稅務暨全球移轉訂價服務	徐麗珍	執業會計師	886-2-2729-6207	Lily.Hsu@pwc.com
	廖烈龍	執業會計師	886-2-2729-6217	Elliot.Liao@pwc.com
	謝淑美	執業會計師	886-2-2729-5809	Elaine.Hsieh@pwc.com
	段士良	執業會計師	886-2-2729-5995	Patrick.Tuan@pwc.com
	蘇宥人	執行董事	886-2-2729-5369	Peter.y.Su@pwc.com
	曾博昇	執業會計師	886-2-2729-5907	Paulson.tseng@pwc.com
	劉欣萍	執業會計師	886-2-2729-6661	Shing-Ping.Liu@pwc.com
	徐丞毅	執業會計師	886-2-2729-5968	Cy.hsu@pwc.com
	范香琴	執業會計師	886-2-2729-6669	Hsiang-chin.fan@pwc.com
	鮑敦川	執業會計師	886-2-2729-6666 ext. 23928	Tim.pao@pwc.com
	鍾佳榮	執業會計師	886-2-2729-6665	Chia-ying.chung@pwc.com
	林瑩甄	執業會計師	886-2-2729-6585	Jillian.lin@pwc.com
併購服務	謝淑美	執業會計師	886-2-2729-5809	Elaine.Hsieh@pwc.com
	劉欣萍	執業會計師	886-2-2729-6661	Shing-Ping.Liu@pwc.com
金融業稅務諮詢服務	吳偉臺	執業會計師	886-2-2729-6704	Richard.Watanabe@pwc.com
	陳麗媛	執業會計師	886-2-2729-5360	Jessie.Chen@pwc.com
股東權益暨投資管理服務	黃文利	執業會計師	886-2-2729-6061	Jack.Hwang@pwc.com
	張舒淳	執業會計師	886-3- 5780205	Shu-chun.jhang@pwc.com
家族企業傳承暨財富管理服務	洪連盛	執業會計師	886-2-2729-5008	Sam.Hung@pwc.com
	鄭策允	執業律師	886-2-2729-5098	Alvin.Cheng@pwc.com
	施松柏	執業會計師	886-2-2729-6666 ext. 40330	Sung-po.shih@pwc.com
稅務救濟	林巨峯	執業會計師	886-2-2729-5028	Alvis.Lin@pwc.com

www.pwc.com/tw

版權聲明：本台灣租稅及投資法令要聞僅提供參考使用，非屬資誠聯合會計師事務所暨其關係企業（以下簡稱「資誠」）對相關特定議題表示的意見，閱讀者不得據以作為任何決策之依據，亦不得援引作為任何權利或利益之主張。其內容未經資誠同意不得任意轉載或作其他目的之使用。若有任何事實、法令或政策之變更，資誠保留修正本台灣租稅及投資法令要聞內容之權。