保稅區之保稅貨物得以保稅業者名義報關完納營業稅

發文機關：財政部

發文字號：財政部 91.03.08. 臺財稅字第0910451111號函

發文日期：民國91年3月8日

一、依加值型及非加值型營業稅法（以下簡稱營業稅法）第二條第二款規定，進口貨物之收貨人或持有人，為營業稅之納稅義務人。同法施行細則第三條規定，所稱進口貨物之收貨人，指提貨單或進口倉單記載之收貨人；所稱進口貨物之持有人，指持有進口應稅貨物之人。上開營業稅法規定進口貨物之納稅義務人，與關稅法第五條規定關稅納稅義務人為收貨人、提貨單或貨物持有人相當，故加工出口區區內事業、科學工業園區園區事業、保稅工廠、保稅倉庫及物流中心（以下簡稱保稅業者）之保稅貨物，得以保稅業者之名義報關，並為納稅義務人，完納貨物進口時應徵之進口稅、營業稅等各項稅費。

二、前項由海關代徵之營業稅額，保稅業者可依營業稅法規定申報扣抵銷項稅額。至前揭貨物銷售至國內課稅區時，應由銷售貨物之營業人依法開立統一發票，並依營業稅法第三十五條之規定報繳營業稅。（財政部91.03.08. 臺財稅字第0九一〇四五一一一號函）

〔配合 100年 1月26日修正公布加值型及非加值型營業稅法部分條文及同年6月22日修正施行之同法施行細則，函令內容修正如下：〕

一、依加值型及非加值型營業稅法（以下簡稱營業稅法）第 2條第2 款規定，進口貨物之收貨人或持有人，為營業稅之納稅義務人。同法施行細則第 3條規定，所稱進口貨物之收貨人，指提貨單或進口倉單記載之收貨人；所稱進口貨物之持有人，指持有進口應稅未稅貨物之人。上開營業稅法規定進口貨物之納稅義務人，與關稅法第 6條規定關稅納稅義務人為收貨人、提貨單或貨物持有人相當，故保稅區營業人之保稅貨物，得以其名義報關，並為納稅義務人，完納貨物進口時應徵之進口稅、營業稅等各項稅費。

二、前項由海關代徵之營業稅額，保稅區營業人可依營業稅法規定申報扣抵銷項稅額。至前揭貨物銷售至國內課稅區時，應由銷售貨物之營業人依法開立統一發票，並依營業稅法第35條之規定報繳營業稅。