

# E-Invoice Utilization in E-Commerce - A Case Study Mid Taiwan Region

曾鏘?、謝雅惠

E-mail: 9403686@mail.dyu.edu.tw

## ABSTRACT

The E-commerce transaction has the characteristic of breakthrough border. It also reduced distance between the producer and consumer. For which even subvert the conventional marketing channel. Between the enterprises who use information technology each other and the network for commercial activity. Through 「Electronic Data Interchange」 (EDI) and so on, who develops and integrate up-stream and downstream enterprise's information, reduces the transaction procedure, and increase whole competitive ability. However, during the fund flows and information flows in the whole industries, the 「E-invoice」 occupies the prominent position. From very important of government administration plan: 「To drive E-invoice system」 has also become the concrete measure to develop e-commerce. The Ministry of Finance announces and executes 「Experiment Internet transmission uniform invoice key point」 on November 29,2000. which was our significant index for E-invoice system. The purpose of this research is analyzing related law and visiting some enterprises who have been using the E-invoice into the E-commerce, this research will examine the advantage and disadvantage between conventional invoice and the E-invoice. And to see the merits or demerits from both sides of government and enterprise when they are running the E-commerce by objective & neutral position. It obtains the most appropriate experience by interview method, then suggest government department for improvement & reference. and also obtains following conclusions and the suggestions: 1. To establish a fair& safe E-Invoice Data Exchange Hub (or called common platform), provides each Value-added System who needs the data exchange and the transmission service, and helps government department to do checking and statistical analyzing. 2. Suggest the government department to span other section and continue to promote E-invoice system by system & by law.

Keywords : E-commerce, ; E-invoice ; Value-added System

## Table of Contents

第一章 導論 1.1研究背景 1.2研究動機 1.3研究目的 1.4研究流程 1.5研究範圍與限制 第二章 文獻探討 2.1電子商務的定義與型態 2.2電子商務興起的主因 2.3目前我國電子商務發展概況 2.4電子商務課徵營業稅的理論基礎 2.5無形商品課徵增值稅機制 2.6統一發票制度之簡介 2.7電子發票相關文獻 2.7.1國外電子發票文獻 2.7.2國內電子發票相關文獻 2.8 相關法令之評析 2.8.1 加值型及非加值型營業稅法部分 2.8.2 統一發票使用辦法部分 2.8.3 網際網路傳輸統一發票試辦作業要點部分 2.8.4 電子簽章法部分 第三章 研究設計與方法 3.1研究方法 3.2研究對象 3.3訪談設計 第四章 訪談內容與資料分析 4.1 研究對象基本資料分析 4.1.1 「台塑網」電子發票加值中心 4.1.2 「寶成集團」電子發票加值中心 4.2 導入動機與預期成效分析 4.2.1 「台塑網」電子發票加值中心導入動機 4.2.2 「寶成集團」電子發票加值中心導入動機 4.3 現狀分析 4.3.1 「台塑網」電子發票加值中心現狀分析 4.3.2 「寶成集團」電子發票加值中心現狀分析 4.4 兩大加值中心之比較分析 4.5 現行系統使用者之建議 4.5.1 對現行架構之建議 4.5.2 對B2C之建議 4.5.3 現行使用者所遭遇到之困難 第五章 研究結論與建議 5.1 研究結論 5.2 研究建議 5.2.1制度面 5.2.2法律面 5.3 後續研究建議 參考文獻 附錄

## REFERENCES

1. 王金和、張明德 (2000) 我國與美國對電子商務課徵營業稅比較(上), 中國稅務旬刊,第1751期,第11-15頁。
2. 古永嘉譯 (2003) 企業研究方法, 美商麥格羅.希爾國際股份有限公司 台灣分公司。
3. 呂介夫 (2001.12) 寶僑與惠康的電子發票應用,資訊與電腦, 69-73頁。
4. 李志豪 (1999) 建構在網際網路下電子發票系統運用之研究, 實踐大學碩士論文。
5. 李昌雄 (1999) 商業自動化與電子商務, 智勝出版社。
6. 李瓊琳 (2001) 知識經濟時代電子商務交易之課稅政策,財稅研究,第33卷,第一期, 181-196頁。
7. 宋義德 (1997.11) 再生工程 (Reengineering) 與稅務行政之探討,財稅研究, 40-50頁。
8. 林曉娟 (2000) 電子商務對我國加值稅之衝擊, 中原大學碩士論文
9. 林以舜譯 (2000) e時代的七大趨勢, 美商麥格羅.希爾國際股份有限公司 台灣分公司。
10. 林進富 (1998) 租稅法基礎理論(上),中國稅務旬刊,第1688期,7-8頁。
11. 馬嘉應 (1999) 跨國電子商務消費之稅賦探討,實用稅務,第295期,54-56頁。
12. 張明德 (2000) 電子商務交易課?問題之研究, 義守大學碩士論文。
13. 張進德 (2004.3) 電子商務交易課?問題之研究 - Delphi與AHP之應用,企業管理學報,85-114頁。
14. 許慈美(1997.11) 由英國、比利時及歐聯營業稅稽徵制度論我國營業稅制度改進之道,財稅研究,51- 15. 陳依蘋 (1999) ec時代財會人新定位,會計研究月刊, 13-17頁。
16. 陳曉開譯 (1999) 數位化階級時代, 美商麥格羅.希爾國際股份有限公司 台灣分公司
17. 陳佳郁 (1999) 電子商務課稅問題之研究, 政治大學碩士論文。
18. 許英傑 (1995) 跨世紀大流通,書華出版社。
19. 陳廣猷 (2003

）電子商務課稅與因應對策之研究-以我國營業稅為例。 20. 單珮玲（2000）電子商務跨國交易 - 加值稅課稅機制之探討,財稅研究,第32卷,第三期, 113-123頁。 21. 賈志豪（2000）電子商務與其衍生租稅問題之研究, 政治大學碩士論文。 22. 歐陽峰（2002）談電子商務課稅實務, 中國稅務旬刊,第1830期,第12-18頁。 23. 財團法人資訊工業策進會（2003.8）擴大網路傳輸統一發票作業之可行性研究計畫 - 期中報告 24. 財團法人資訊工業策進會（2003.12）擴大網路傳輸統一發票作業之可行性研究計畫 - 期末報告 25. 鍾惠珍（2003.12）電子發票網路服務正式啟動,會計研究月刊, 23頁 二、政府文獻 1. 稅捐稽徵法(民國 89 年 05 月 17 日 修正) 2. 電子稅務實務辦法(民國 89 年 07 月 12 日 公發布) 3. 加值型及非加值型營業稅法(民國 92 年 06 月 25 日 修正) 4. 統一發票使用辦法(民國 92 年 12 月 19 日 修正) 5. 電子簽章法(民國 90 年 11 月 14 日 公發布) 6. 電子簽章法施行細則(民國 91 年 04 月 10 日 公發布) 7. 網際網路傳輸統一發票試辦作業要點(民國 92 年 9 月 24 日 修正) 三、外文部分 1. Abrams, H.E. and Richard, L.D. (1997) " How Electronic Commerce Works ", State Tax notes 13 ( 3 ) , pp.121-136. 2. Bradley , Hausman and Nolan , 「 Global Competition and Technology 」 , 1993. 3. Fox, W. F. and Matthew N. M. (1997) " The Sales Tax and Electronic Commerce: So what ' s New " , national Tax Journal, 50 (3), pp.573-606. 4. Gopal,C. and H. Cypress , 「 Integrated Distribution Management : Competing on Customer Service 」 1993. 5. Hellerstein, W (1997) " Transaction tax and electronic commerce: designing states taxes that work in an interstate environment " , National Tax Journal, 50 (3), pp593-606. 6. Quelch, J.A. and Klein, L.R. (1996) " The Internet and International Marketing " , Sloan Management Review, Vol.37, No.3, pp.60-75. 7. Rayport, J.F and Sviokla, J.J. (1995) " Exploiting the virtual value chain " , Harvard Business Review, Vol.73, No.12, pp75-87. 8. Richard Baron, Deputy Head of the Policy Unit Institute of Directors, VAT and electronic commerce, Jan. 2000. 9. Richard L. Doemberg, " VAT accounting and administration " , Electronic Commerce and International Taxation.1999. 10. ? Consumption Tax Administration and Technology issues」 , Summary of Issues for The Consumption Tax Electronic Commerce Sub-Group, April, 1999. 四、網路資源部分 1. 王文華?企業間電子發票推動的過去,現況,及未來 <http://www.mtedi.org.tw/> 2. 呂介夫?我國電子發票應用探討-寶僑與惠康電子發票導入案例, <http://www.ec.org.tw/> 3. <http://e.finland.fi/netcomm/news/showarticle.asp> 4. 龔仁文（2004）台灣電子商務發展趨勢,經濟部電子報,商業現代化,第62期. <http://www.moderncom.org.tw>