

# The taxation of network transaction-A case study of yahoo auction website

楊雅齡、劉子歆

E-mail: 9601107@mail.dyu.edu.tw

## ABSTRACT

The taxation of transaction on the Internet directly affects a taxpayer and the national tax administration. In this case, I draw on a qualitative case study, the Yahoo!Kimo auction website, to investigate the extant problems about the auction on the Internet. This study found that the main problem usually originates from taxation controversy between a taxpayer and the national tax administration. The controversy further results from inability to collect taxable data to income tax on the Internet. Therefore, this paper provides effective suggestions for the taxation of transaction on the Internet.

Keywords : taxation on the Internet, auction on the Internet, Yahoo!Kimo

## Table of Contents

|                               |     |   |     |                              |    |
|-------------------------------|-----|---|-----|------------------------------|----|
| 簽名頁 授權書.....                  | iii | 中文摘要.....                                 | iv  | 英文摘要.....                    | v  |
| 謝錄.....                       | vi  | 目錄.....                                   | vii | 圖目錄.....                     | ix |
| 第一章 緒論 第一節 研究背景與動機.....       | 1   | 第二節 研究目的.....                             | 6   | 第三節 研究方法與流程.....             | 9  |
| 第四節 研究範圍及限制.....              | 10  | 第五節 論文結構.....                             | 11  | 第二章 文獻探討 第一節 電子商務課稅文獻回顧..... | 13 |
| 第二節 網路交易對我國稅收的影響.....         | 16  | 第三節 網路交易課稅之組織架構圖.....                     | 20  | 第三章 研究方法 第一節 研究對象.....       | 22 |
| 第二節 資料來源與蒐集.....              | 22  | 第四章 拍賣網站課稅之因應之道 第一節 拍賣網站資料整理與交易方式之說明..... | 26  | 第二節 訪談之資料分析.....             | 36 |
| 第三節 網路拍賣課稅之爭議及蒐集課稅資料因應之道..... | 39  | 第五章 結論與建議 第一節 研究結論.....                   | 48  | 第二節 研究建議.....                | 50 |
| 參考文獻.....                     | 52  | 附錄.....                                   | 57  |                              |    |

## REFERENCES

- 一、中文部分 1.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。 2.陳佳郁（2000），「電子商務課稅問題之研究」，政治大學會計學研究所碩士論文。 3.陳文銳（2000），「電子商務交易課稅之探討」，中華大學工業工程與管理研究所碩士論文。 4.傅傳訓（1999），「電子商務課稅問題」，財稅研究，第三十一卷第一期。 5.單佩玲（2000），「電子商務跨國交易-增值稅課稅機制之探討」，財稅研究，第三十二卷第三期。 6.單佩玲（1999），「網際網路交易整體性租稅課徵之探討（上）」，中國稅務旬刊，第一七一四期。 7.單佩玲（1999），「網際網路交易整體性租稅課徵之探討（下）」，中國稅務旬刊，第一七一五期。 8.單佩玲（1999），「電子商務租稅政策（上、下）」，實用稅務，第299期。 9.馮震宇（2000），「論電子商務之發展與其衍生的租稅問題」，財稅研究，第三十二卷第一期。 10.賈志豪（2000），「電子商務與其衍生租稅問題之研究」，政治大學財政研究所碩士論文。 11.魏文欽，「電子商務常設機構課稅問題之研究（上）」，稅務旬刊，第一七四九期。 12.魏文欽，「電子商務常設機構課稅問題之研究（下）」，稅務旬刊，第一七五〇期。 13.劉淑莉（2003），「電子出版品交易營業稅課稅問題之研究」，逢甲大學會計與財稅研究所碩士論文。 14.陳孟鴻（2003），「網路拍賣機制之研究-以台灣E-Bay拍賣網站和台灣YAHOO奇摩拍賣網站為例」，交通大學管理學院碩士班碩士論文。 15.吳孟真（2004），「線上拍賣交易模式法律關係之研究」，成功大學法律學系碩士班碩士論文。 16.鍾聖音（2005），「臺灣網路拍賣課稅可行性分析」，銘傳大學經濟學系碩士在職專班碩士論文。 17.企業e化（2004，11月19日），經濟日報，E3版 18.馮震宇（2002）。電子商務法律問題何其多？能力雜誌2002年6月。 二、英文部分 1.Altman, E.I. (1968), Financial Ratios, Discriminate Analysis And The Prediction of Corporate Bankruptcy. Journal of Finance, 23 (4), 589-609. 2.Ohlsion, J. A (1980), Financial Ratios and the Probabilistic Prediction of Bankruptcy. Journal of Accounting Research, 18 (1), 109-131. 3.Hosmer, D.W. & Lemeshow, S. (1989), Applied Logistic Regression, New York: John Wiley & Sons, Inc. 4.Kaplan, R.S. & Urwitz, G. (1979), Statistical models of bond ratings: a methodological inquiry, Journal of Business, 52 (2), 231-262. 三、網站部分 1.財團法人資訊工業策進會電子商務應用推廣中心 <http://www.ecrc.iii.org.tw/> 2.歷次個人及家庭上網行為趨勢分析 <http://www.twnic.net.tw/download/200307/0601g.doc> 3.李卓耕（2006）電子商務時報 網路課稅立意雖良善，然惟恐成效不彰。2006年1月6日取自 <http://www.ectimes.org.tw/searchshow.asp?id=7921&freetext=&subject=> 4.快樂工作人:瀕臨絕種動物，就業情報雜誌，2005年12月18日，取自 [http://training.evta.gov.tw/Discuss/Discuss\\_List.asp?DiscussId=603](http://training.evta.gov.tw/Discuss/Discuss_List.asp?DiscussId=603) 5.王正萍（2004）經濟部商業司 電子商務導航 第六卷第三期2004年4月1日，取自 [www.ec.org.tw/](http://www.ec.org.tw/) 6.財政部賦稅署網站 <http://www.dot.gov.tw/> 7.YAHOO奇摩拍賣網站 <http://tw.yahoo.com/> 8.EBAY拍賣

網 <http://www.tw.eBay.com/> 9.電子商務網站 <http://www.e21times.com/big5.asp> / 10.資策會 <http://www.find.org.tw/> 11.電子商務時報  
ECTimes <http://www.ectimes.org.tw/index.asp> / 12.蕃薯藤 <http://www.yam.com.tw/> 13.易付網 <http://www.ezpay.com.tw/> 14.全國法規資  
料庫 <http://law.moj.gov.tw/> 15.財政部 <http://www.mof.gov.tw/>