

## 各類所得扣繳率標準部分條文修正總說明

各類所得扣繳率標準（以下簡稱本標準）自六十二年十二月三十一日訂定以來，迄今歷經二十六次修正，最近一次修正係於一百零二年九月五日發布。

茲建立房地合一課徵所得稅制度之所得稅法（以下簡稱本法）部分條文修正案，業奉總統一百零四年六月二十四日修正公布，自一百零五年一月一日起，個人及營利事業交易本法第四條之四規定之房屋、土地，其交易所得應合一課徵所得稅。復因現行小額給付免予扣繳規定僅適用於所得給付對象為中華民國境內居住之個人、執行業務者及執行業務者設立之事務所，尚不包括在中華民國境內有固定營業場所之營利事業，於稽徵實務上，易滋生不一致及衡平性之爭議；又一百零二年五月二十九日修正公布稅捐稽徵法第二十五條之一，已取消財政部得視實際需要報經行政院核定一定金額免予退稅規定，納稅義務人無論係個人或營利事業，經稽徵機關核定應退稅款者，無論退稅金額大小，稽徵機關均應辦理退稅，對於營利事業之小額給付免予扣繳，將有助於減少小額退稅案件，使扣繳作業簡便及一致性，並有效節省徵納雙方退稅成本；另於一百零四年十二月二日修正公布本法第四條之一、第十四條之二及第一百二十六條，自一百零五年一月一日起，證券交易所停止課徵所得稅，證券交易損失亦不得自所得額中減除。爰擬具本標準部分條文修正草案，共修正三條、增訂一條，修正重點如下：

- 一、 受益人不特定或尚未存在之信託案件，受託人交易本法第四條之四規定房屋、土地或房屋使用權之應課稅所得適用之扣繳率。（修正條文第八條）
- 二、 配合一百零四年十二月二日修正公布本法第四條之一、第十四條之二及第一百二十六條，自一百零五年一月一日起證券交易所停止課徵所得稅，刪除關於非中華民國境內居住之個人及於一課稅年度內在臺灣地區居留、停留合計未滿一百八十三天之大陸地區人民，其證券交易所扣繳率之規定。另配合一百零四年六月二十四日修正公布本法部分條文，規定非中華民國境內居住之個

人及於一課稅年度內在臺灣地區居留、停留合計未滿一百八十三天之大陸地區人民，交易本法第四條之四規定房屋、土地或房屋使用權之應課稅所得適用之扣繳率；在中華民國境內無固定營業場所及營業代理人之營利事業，以及在臺灣地區無固定營業場所及營業代理人之大陸地區法人、團體或其他機構，交易本法第四條之四規定房屋、土地或第二十四條之五第四項規定股權之應課稅所得適用之扣繳率。（修正條文第十一條）

三、在中華民國境內有固定營業場所之營利事業及在臺灣地區有固定營業場所或營業代理人之大陸地區法人、團體或其他機構，如有第二條規定之所得，扣繳義務人每次應扣繳稅額不超過新臺幣二千元者，免予扣繳。但依本法規定屬分離課稅之所得，仍應依規定扣繳。（修正條文第十三條之一）

四、本次修正條文，自一百零五年一月一日起施行。（修正條文第十四條）