

財政部公告

中華民國 106 年 10 月 25 日

台財稅字第 10604674600 號

主 旨：預告修正「各類所得扣繳率標準」部分條文草案。

依 據：行政程序法第一百五十一條第二項準用第一百五十四條第一項。

公告事項：

- 一、修正機關：財政部。
- 二、修正依據：所得稅法第八十八條第三項。
- 三、「各類所得扣繳率標準」部分條文修正草案總說明及條文對照表如附件。本案另載於本部「財政法規－主管法規查詢系統」網站（網址：<http://law-out.mof.gov.tw/>）「草案預告論壇」項下網頁及「公共政策網路參與平臺」之「眾開講」（網址：<https://join.gov.tw/policies/>）。
- 四、本草案修正內容為本部 106 年 9 月 1 日發布「建立符合國際潮流且具競爭力之公平合理所得稅制」稅改方案改革項目之一，同日公布於本部「友善租稅環境專區」並設置討論區徵詢各界意見，配合行政院 106 年 10 月 13 日函送立法院審議之所得稅法部分條文修正草案，預訂自 107 年 1 月 1 日施行，為儘速完成後續作業，訂定預告期間為 30 日。
- 五、對本公告內容如有意見或修正建議者，請於本公告刊登行政院公報隔日起 30 日內陳述意見或洽詢：
 - (一) 承辦機關：財政部賦稅署。
 - (二) 地址：臺北市愛國西路 2 號。
 - (三) 電話：(02)2322-8000。
 - (四) 傳真：(02)2396-9038。
 - (五) 電子信箱：b0@mail.mof.gov.tw。
 - (六) 本部「主管法規查詢系統」網站及「公共政策網路參與平臺」之「眾開講」。

部 長 許虞哲

各類所得扣繳率標準部分條文修正草案總說明

各類所得扣繳率標準（以下簡稱本標準）自六十二年十月三十一日訂定以來，迄今歷經二十七次修正，最近一次修正於一百零五年一月六日發布。

現行中華民國境內居住之個人股東(以下稱內資)獲配股利，應合併綜合所得總額辦理結算申報，最高適用百分之四十五稅率課徵所得稅，營利事業所得稅半數可扣抵其應納稅額，非中華民國境內居住之個人及總機構在中華民國境外之營利事業(以下合稱外資)股東，其獲配股利按百分之二十扣繳率就源扣繳完稅，如考量營利事業階段之稅負，將使內資與外資股東兩階段總稅負差距最高可達百分之十六點零八，兩者股利所得稅負不平衡，衍生內資股東藉轉換為外資股東身分規避稅負問題。為促進內、外資股東間股利所得課稅之公平，防杜藉假外資避稅，建立符合國際潮流且具競爭力之公平合理所得稅制，行政院一百零六年十月十三日函送立法院審議之所得稅法部分條文修正草案(以下簡稱本法修正草案)預定自一百零七年度起，調整營利事業所得稅及綜合所得稅稅率結構，營利事業所得稅稅率由百分之十七提高為百分之二十，綜合所得稅最高稅率由百分之四十五降為百分之四十，同時廢除兩稅合一部分設算扣抵制度，改採股利所得課稅二擇一制度，使內資股利兩階段(營利事業及個人)總稅負由百分之四十九點六八降為百分之四十點八，並規劃將現行外資股東股利所得扣繳率由百分之二十適度調高為百分之二十一，使兩者稅負差距縮小為百分之四。爰擬具本標準部分條文修正草案，修正重點如下：

- 一、配合本法修正草案第八十八條第四項(現為第三項)授權訂定本標準之項次修正，修正法律授權依據。(修正條文第一條)
- 二、非中華民國境內居住之個人、總機構在中華民國境外之營利事業、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與大陸地區法人、團體或其他機構及其於第三地區投資之公司，在臺灣地區投資所獲配之股利或應獲配之盈餘，按給付額、應分配額或所得數扣取百分之二十一。(修正條文第三條至第五條)

三、配合本法修正草案第一百二十六條修正條文所定施行日期，訂定施行日期為一百零七年一月一日。(修正條文第十四條)

各類所得扣繳率標準部分條文修正草案條文對照表

修 正 條 文	現 行 條 文	說 明
第一條 本標準依所得稅法（以下簡稱本法）第三條之二第四項、第三條之四第三項、第八十八條第四項及臺灣地區與大陸地區人民關係條例（以下簡稱本條例）第二十五條第六項規定訂定之。	第一條 本標準依所得稅法（以下簡稱本法）第三條之二第四項、第三條之四第三項、第八十八條第三項及臺灣地區與大陸地區人民關係條例（以下簡稱本條例）第二十五條第六項規定訂定之。	依行政院一百零六年十月十三日函送立法院審議之所得稅法部分條文修正草案（以下簡稱本法修正草案），第八十八條修正條文之本標準法律授權依據，由第三項移列為第四項，爰配合修正授權依據。
第三條 納稅義務人如為非中華民國境內居住之個人，或在中華民國境內無固定營業場所之營利事業，按下列規定扣繳： 一、非中華民國境內居住之個人，如有公司分配之股利，合作社分配之盈餘，其他法人分配之盈餘，合夥組織營利事業合夥人每年應分配之盈餘，獨資組織營利事業資本主每年所得之盈餘，按給付額、應分配額或所得數扣取百分之二十一。 二、薪資按給付額扣取百分之十八。但符合下列各目規定之一者，不在此限： （一）政府派駐國外工作人員所領政府發給之薪資按全月給付總額超過新臺幣三萬元部分，扣取百分之五。 （二）自中華民國九十八年一月一日起，前目所定人員以外之	第三條 納稅義務人如為非中華民國境內居住之個人，或在中華民國境內無固定營業場所之營利事業，按下列規定扣繳： 一、非中華民國境內居住之個人，如有公司分配之股利，合作社分配之盈餘，合夥組織營利事業合夥人每年應分配之盈餘，獨資組織營利事業資本主每年所得之盈餘，按給付額、應分配額或所得數扣取百分之二十。 二、薪資按給付額扣取百分之十八。但符合下列各目規定之一者，不在此限： （一）政府派駐國外工作人員所領政府發給之薪資按全月給付總額超過新臺幣三萬元部分，扣取百分之五。 （二）自中華民國九十八年一月一日起，前目所定人員以外之個人全月薪	一、本法修正草案調整綜合所得稅及營利事業所得稅稅率結構，並訂定股利所得課稅新制，以縮小內外資股東股利所得稅負差距及促進課稅公平，爰配合修正第一項第一款規定如下： （一）按法人組織可分配盈餘者，除公司及合作社，尚包括有限合夥及醫療社團法人等事業，其出資者所獲分配之盈餘，亦屬營利所得，非居住者取得該盈餘亦應就源扣繳完稅，爰予增訂，以資完備。 （二）將非居住者個人之股利所得扣繳率由百分之二十適度調高為百分之二十一。調整後與其他國家如韓國（百分之二十二）、德國（百分之二十六點三七五）、美國（百分之三十）相較，仍具國際競爭力。 二、第一項其餘各款及第二項未修正。

<p>個人全月薪資給付總額在行政院核定每月基本工資一點五倍以下者，按給付額扣取百分之六。</p> <p>三、佣金按給付額扣取百分之二十。</p> <p>四、利息按下列規定扣繳：</p> <p>（一）短期票券到期兌償金額超過首次發售價格部分之利息，按給付額扣取百分之十五。</p> <p>（二）依金融資產證券化條例或不動產證券化條例規定發行之受益證券或資產基礎證券分配之利息，按分配額扣取百分之十五。</p> <p>（三）公債、公司債或金融債券之利息，按給付額扣取百分之十五。</p> <p>（四）以前三目之有價證券或短期票券從事附條件交易，到期賣回金額超過原買入金額部分之利息，按給付額扣取百分之十五。</p> <p>（五）其餘各種利息，一律按給</p>	<p>資給付總額在行政院核定每月基本工資一點五倍以下者，按給付額扣取百分之六。</p> <p>三、佣金按給付額扣取百分之二十。</p> <p>四、利息按下列規定扣繳：</p> <p>（一）短期票券到期兌償金額超過首次發售價格部分之利息，按給付額扣取百分之十五。</p> <p>（二）依金融資產證券化條例或不動產證券化條例規定發行之受益證券或資產基礎證券分配之利息，按分配額扣取百分之十五。</p> <p>（三）公債、公司債或金融債券之利息，按給付額扣取百分之十五。</p> <p>（四）以前三目之有價證券或短期票券從事附條件交易，到期賣回金額超過原買入金額部分之利息，按給付額扣取百分之十五。</p> <p>（五）其餘各種利息，一律按給</p>	
---	--	--

<p>付額扣取百分之二十。</p> <p>五、租金按給付額扣取百分之二十。</p> <p>六、權利金按給付額扣取百分之二十。</p> <p>七、競技競賽機會中獎獎金或給與按給付全額扣取百分之二十。但政府舉辦之獎券中獎獎金，每聯（組、注）獎額不超過新臺幣二千元者得免予扣繳。</p> <p>八、執行業務者之報酬按給付額扣取百分之二十。但個人稿費、版稅、樂譜、作曲、編劇、漫畫、講演之鐘點費之收入，每次給付額不超過新臺幣五千元者，得免予扣繳。</p> <p>九、與證券商或銀行從事結構型商品交易之所得，按所得額扣取百分之十五。</p> <p>十、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，有前九款所列各類所得以外之所得，按給付額扣取百分之二十。</p> <p>十一、退職所得按給付額減除定額免稅後之餘額扣取百分之十八。</p> <p>十二、告發或檢舉獎金按給付額扣取百分之二十。</p> <p>本條例第二十五條第四項規定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與同條第三項</p>	<p>之二十。</p> <p>五、租金按給付額扣取百分之二十。</p> <p>六、權利金按給付額扣取百分之二十。</p> <p>七、競技競賽機會中獎獎金或給與按給付全額扣取百分之二十。但政府舉辦之獎券中獎獎金，每聯（組、注）獎額不超過新臺幣二千元者得免予扣繳。</p> <p>八、執行業務者之報酬按給付額扣取百分之二十。但個人稿費、版稅、樂譜、作曲、編劇、漫畫、講演之鐘點費之收入，每次給付額不超過新臺幣五千元者，得免予扣繳。</p> <p>九、與證券商或銀行從事結構型商品交易之所得，按所得額扣取百分之十五。</p> <p>十、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，有前九款所列各類所得以外之所得，按給付額扣取百分之二十。</p> <p>十一、退職所得按給付額減除定額免稅後之餘額扣取百分之十八。</p> <p>十二、告發或檢舉獎金按給付額扣取百分之二十。</p> <p>本條例第二十五條第四項規定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與同條第三項</p>	
---	---	--

及第四項規定在臺灣地區無固定營業場所之大陸地區法人、團體或其他機構，取得屬前項第二款至第十二款之臺灣地區來源所得，適用前項各該款規定扣繳。	無固定營業場所之大陸地區法人、團體或其他機構，取得屬前項第二款至第十二款之臺灣地區來源所得，適用前項各該款規定扣繳。	
第四條 總機構在中華民國境外之營利事業，因投資於國內其他營利事業，所獲配之股利或盈餘，由扣繳義務人於給付時，按給付額扣取百分之 <u>二十一</u> 。	第四條 總機構在中華民國境外之營利事業，因投資於國內其他營利事業，所獲配之股利淨額或盈餘淨額，由扣繳義務人於給付時，按給付額扣取百分之二十。	第三條第一項第一款修正調高非居住者個人之股利所得扣繳率為百分之二十一，總機構在中華民國境外之營利事業，因投資於國內其他營利事業，所獲配之股利或盈餘，其扣繳率宜一致調高為百分之二十一，爰予修正。配合本法修正草案廢除兩稅合一部分設算扣抵制度，上開營利事業所獲配之股利或盈餘金額不再含有可扣抵稅額，毋須再區分總額或淨額，爰刪除「淨額」文字。
第五條 本條例第二十五條第四項規定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；大陸地區法人、團體或其他機構，在臺灣地區投資所獲配或應獲配之股利或盈餘，由扣繳義務人於給付時，按給付額或應分配額扣取百分之 <u>二十一</u> 。 大陸地區人民、法人、團體或其他機構於第三地區投資之公司，在臺灣地區投資所獲配之股利或盈餘，由扣繳義務人於給付時，按給付額扣取百分之 <u>二十一</u> 。	第五條 本條例第二十五條第四項規定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；大陸地區法人、團體或其他機構，在臺灣地區投資所獲配或應獲配之股利淨額或盈餘淨額，由扣繳義務人於給付時，按給付額或應分配額扣取百分之二十。 大陸地區人民、法人、團體或其他機構於第三地區投資之公司，在臺灣地區投資所獲配之股利淨額或盈餘淨額，由扣繳義務人於給付時，按給付額扣取百分之二十。	一、配合第三條第一項第一款及第四條修正調高非居住者個人及總機構在中華民國境外之營利事業股利所得扣繳率為百分之二十一，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、大陸地區法人、團體或其他機構及其於第三地區投資之公司，在臺灣地區投資所獲配或應獲配之股利或盈餘，其扣繳率宜一致調高為百分之二十一，爰修正第一項及第二項。 二、配合本法修正草案廢除兩稅合一部分設算扣抵制度，大陸地區人民、法人、團體或其他機構及其於第三地區

		投資之公司所獲配之股利或盈餘金額不再含有可扣抵稅額，毋須再區分總額或淨額，爰修正第一項及第二項，刪除「淨額」文字。
第十四條 本標準自發布日施行。但中華民國九十八年十月二十八日修正發布之第二條至第五條、第九條、第十三條，自九十九年一月一日施行；九十九年十二月二十二日修正發布條文，自一百年一月一日施行；一百零一年十一月一日修正發布條文，自一百零二年一月一日施行；一百零二年九月五日修正發布條文，自一百零二年一月一日施行；一百零五年一月六日修正發布條文，自一百零五年一月一日施行； <u>一百零六年○月○日修正發布條文，自一百零七年一月一日施行。</u>	第十四條 本標準自發布日施行。但中華民國九十八年十月二十八日修正發布之第二條至第五條、第九條、第十三條，自九十九年一月一日施行；九十九年十二月二十二日修正發布條文，自一百年一月一日施行；一百零一年十一月一日修正發布條文，自一百零二年一月一日施行；一百零二年九月五日修正發布條文，自一百零二年一月一日施行；一百零五年一月六日修正發布條文，自一百零五年一月一日施行。	配合本法修正草案第一百二十六條修正條文所定股利所得課稅新制自一百零七年一月一日施行，定明本次修正條文施行日期為一百零七年一月一日。