

## 所得稅法施行細則部分條文修正總說明

所得稅法施行細則於三十二年六月二十三日訂定發布後，歷經三十次修正，最近一次修正係於一百零二年八月二十六日發布。茲為配合一百零三年六月四日修正公布所得稅法（以下簡稱本法）及一百零二年六月十九日修正公布國際金融業務條例（以下簡稱國際金融業務條例），爰修正所得稅法施行細則部分條文，其修正要點如下：

- 一、配合本法第六十六條之四第一項第一款規定，修正營利事業分配屬八十七年度或以後年度股利或盈餘，應自當年度股東可扣抵稅額帳戶餘額中減除金額之計算方式，並明定前開減除金額不滿一元部分，應按四捨五入計算。（修正條文第四十八條之七）
- 二、本法規範小規模營利事業之條文，已有變動，爰作文字修正；另配合國際金融業務條例第二十二條之七規定，修正本法第六十九條第四款所稱依本法或其他法律規定免徵營利事業所得稅之範圍。（修正條文第五十六條）
- 三、配合現行稽徵實務，國際金融業務分行之總機構在中華民國境內者，除依本法第七十三條之一規定申報納稅外，該分行之其餘所得應由其總機構依本法第三條第二項規定，合併辦理結算申報，並依本法、國際金融業務條例及所得基本稅額條例規定徵免營利事業所得稅；另配合國際金融業務條例規定，定明國際證券業務分公司得申請分攤同址營業機構共同負擔之費用。（修正條文第六十條之一）
- 四、配合本法第七十三條之二及第一百二十六條第二項規定，營利事業自一百零四年一月一日分配盈餘起，非中華民國境內居住者獲配之抵繳稅額調整為原公式計算金額之半數。（修正條文第六十一條之一）
- 五、配合本法第七十一條第二項及第七十五條第四項規定，刪除獨資、合夥組織之營利事業辦理結算、決算或清算申報，如有當期各類所得之扣繳稅額，得由獨資資本主或合夥組織合夥人按出資比例計算，於辦理同年度綜合所得稅結算申報時，自應納稅額中減除之規定。（修正條文第六十五條之一）
- 六、本次修正條文第四十八條之七，自一百零四年一月一日施行；第六

十五條之一，自一百零四年度施行。（修正條文第一百零九條）

所得稅法施行細則部分條文修正條文對照表

修 正 條 文	現 行 條 文	說 明
<p>第四十八條之七 本法第六十六條之四第一項第一款規定<u>營利事業分配屬八十七年度或以後年度股利或盈餘，應自當年度股東可扣抵稅額帳戶餘額中減除之金額，指營利事業以所分配股利淨額或盈餘淨額依本法第六十六條之六規定之稅額扣抵比率計算之金額；該金額不滿一元部分，按四捨五入計算。</u></p> <p>本法第六十六條之四第一項第二款規定之結算申報應納營利事業所得稅，包括營利事業依本法第七十一條規定辦理之各該年度所得稅結算申報應納稅額及依本法第一百零二條之二規定就各該年度未分配盈餘計算申報應加徵之稅額。</p>	<p>第四十八條之七 本法第六十六條之四第一項第一款所稱應自當年度股東可扣抵稅額帳戶餘額中減除之金額，係指營利事業依本法第六十六條之六規定計算分配予各股東或社員可扣抵稅額之總和。</p> <p>本法第六十六條之四第一項第二款規定之結算申報應納營利事業所得稅，包括營利事業依本法第七十一條規定辦理之各該年度所得稅結算申報應納稅額及依本法第一百零二條之二規定就各該年度未分配盈餘計算申報應加徵之稅額。</p>	<p>配合本法第六十六條之四第一項第一款規定，修正第一項有關營利事業分配屬八十七年度或以後年度股利或盈餘，應自當年度股東可扣抵稅額帳戶餘額中減除金額之計算方式，並定明前開金額不滿一元部分，應按四捨五入計算。</p>
<p>第五十六條 本法所稱小規模營利事業，指規模狹小，交易零星，每月銷售額未達使用統一發票標準而按查定課徵營業稅之營利事業。</p> <p>本法第六十九條第四款所稱依本法或其他有關法律規定免徵營利事業所得稅者，指依本法第四條第一項第十三款、第十四款及第十九款規定免納所得稅之教育、文</p>	<p>第五十六條 本法第六十九條第三款所稱<u>經核定之小規模營利事業</u>，指規模狹小，交易零星，每月銷售額未達使用統一發票標準而按查定課徵營業稅之營利事業。</p> <p>本法第六十九條第四款所稱依本法或其他有關法律規定免徵營利事業所得稅者，指依本法第四條第一項第十三款、第十四款及第十九款規定</p>	<p>一、本法規範小規模營利事業之條文，非僅第六十九條一條，爰修正第一項文字。</p> <p>二、配合一百零二年六月十九日修正公布國際金融業務條例第二十二條之七規定，修正第二項有關本法第六十九條第四款所稱依本法或其他法律規定免徵營利事業所得稅之範圍。</p>

<p>化、公益、慈善機關或團體及其附屬作業組織、依法經營不對外營業之消費合作社、公有事業及依廢止前獎勵投資條例第六條、已廢止之促進產業升級條例於中華民國八十八年十二月三十一日修正施行前第八條之一、廢止前促進產業升級條例第九條、第九條之二、第十條、第十五條、第七十條之一、九十年一月二十日修正施行前科學工業園區設置管理條例第十五條、科學工業園區設置管理條例第十八條、獎勵民間參與交通建設條例第二十八條、已廢止之九二一震災重建暫行條例於八十九年十一月二十九日修正施行前第四十條、促進民間參與公共建設法第三十六條、企業併購法第三十七條、第三十九條、國際金融業務條例第十三條、<u>第二十二條之七</u>、八十九年一月二十六日修正施行前農業發展條例第十八條、國際機場園區發展條例第三十五條、自由貿易港區設置管理條例第二十九條及其他法律規定全部所得額免徵營利事業所得稅之營利事業。</p>	<p>免納所得稅之教育、文化、公益、慈善機關或團體及其附屬作業組織、依法經營不對外營業之消費合作社、公有事業及依廢止前獎勵投資條例第六條、已廢止之促進產業升級條例於中華民國八十八年十二月三十一日修正施行前第八條之一、廢止前促進產業升級條例第九條、第九條之二、第十條、第十五條、第七十條之一、九十年一月二十日修正施行前科學工業園區設置管理條例第十五條、科學工業園區設置管理條例第十八條、獎勵民間參與交通建設條例第二十八條、已廢止之九二一震災重建暫行條例於八十九年十一月二十九日修正施行前第四十條、促進民間參與公共建設法第三十六條、企業併購法第三十七條、第三十九條、國際金融業務條例第十三條、八十九年一月二十六日修正施行前農業發展條例第十八條、國際機場園區發展條例第三十五條、自由貿易港區設置管理條例第二十九條及其他法律規定全部所得額免徵營利事業所得稅之營利事業。</p>	
第六十條之一 國際金融	第六十條之一 國際金融	一、依現行稽徵實務，國際

<p>業務分行，其總機構在中華民國境內者，除應依本法第七十三條之一規定申報納稅外，<u>該分行之其餘所得應由其總機構依本法第三條第二項規定，合併辦理結算申報，並依本法、國際金融業務條例及所得基本稅額條例規定徵免營利事業所得稅。</u></p> <p><u>國際金融業務分行或國際證券業務分公司</u>與同址營業之機構共同負擔之費用，應由國際金融業務分行<u>或國際證券業務分公司</u>於開始營業之日起三個月內擬具分攤辦法報請該管稽徵機關核備。</p>	<p>業務分行，其總機構在中華民國境內者，除應依本法第七十三條之一規定申報納稅外，其總機構免就該分行之所得依本法第三條規定合併課徵營利事業所得稅。</p> <p>國際金融業務分行與同址營業之機構共同負擔之費用，應由國際金融業務分行於開始營業之日起三個月內擬具分攤辦法報請該管稽徵機關核備。</p>	<p>金融業務分行之總機構在中華民國境內者，除依本法第七十三條之一規定申報納稅外，該分行之其餘所得應由其總機構依本法第三條第二項規定，合併辦理結算申報，並依本法、國際金融業務條例及所得基本稅額條例規定徵免營利事業所得稅，爰修正第一項，以資明確。</p> <p>二、考量證券商依一百零二年六月十九日修正公布國際金融業務條例，在中華民國境內設立之國際證券業務分公司，亦有與其他機構同址營業情形，爰修正第二項規定，國際證券業務分公司得申請分攤同址營業機構共同負擔之費用。</p>
<p>第六十一條之一 本法第七十三條之二規定之抵繳稅額，營利事業自中華民國九十九年一月一日分配盈餘起，應依下列公式計算：</p> $\text{抵繳稅額} = \text{股利或盈餘分配日營利事業已實際繳納之各年度未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅之餘額} \times (\text{分配屬已加徵百分之十營利事業所得稅之股利淨額或盈餘淨額} / \text{股利或盈餘分配日已加徵百分之十營利事業所得稅之累})$	<p>第六十一條之一 本法第七十三條之二規定之抵繳稅額，營利事業自中華民國九十九年一月一日分配盈餘起，應依下列公式計算：</p> $\text{抵繳稅額} = \text{股利或盈餘分配日營利事業已實際繳納之各年度未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅之餘額} \times (\text{分配屬已加徵百分之十營利事業所得稅之股利淨額或盈餘淨額} / \text{股利或盈餘分配日已加徵百分之十營利事業所得稅之累})$	<p>一、第一項未修正。</p> <p>二、配合本法第七十三條之二及第一百二十六條第二項規定，增訂第二項，定明營利事業自一百零四年一月一日分配盈餘起，本法第七十三條之二規定之抵繳稅額為依第一項公式計算金額之半數。</p> <p>三、原第二項至第六項依序移列第三項至第七項，並酌修原第二項文字。</p>

積未分配盈餘)×分配日  
本法第七十三條之二所  
定股東之持股比例

抵繳稅額上限=本法第  
七十三條之二所定股東  
獲配屬已加徵百分之十  
營利事業所得稅之股利  
淨額或盈餘淨額×百分  
之十

自中華民國一百零四  
年一月一日起，本法第  
七十三條之二規定之抵繳  
稅額為依前項公式計算  
金額之半數。

第一項所稱已實際繳  
納之各年度未分配盈餘  
加徵百分之十營利事業  
所得稅之餘額，指截至分  
配日前，營利事業已實際  
繳納之各年度未分配盈  
餘加徵百分之十營利事  
業所得稅累積稅額，減除  
各年度經稽徵機關調查  
核定減少之未分配盈餘  
加徵稅額及各年度已分  
配予全體股東之未分配  
盈餘加徵稅額後之餘額。

前項所定已分配予全  
體股東之未分配盈餘加  
徵稅額，以依第一項計算  
之抵繳稅額，除以分配日  
本法第七十三條之二所  
定股東之持股比例計算  
之；如分配日本法第七  
十三條之二所定股東之  
持股比例為零者，以一為  
準，按第一項抵繳稅額公  
式計算已分配予全體股

積未分配盈餘)×分配日  
本法第七十三條之二所  
定股東之持股比例

抵繳稅額上限=本法第  
七十三條之二所定股東  
獲配屬已加徵百分之十  
營利事業所得稅之股利  
淨額或盈餘淨額×百分  
之十

前項所稱已實際繳納  
之各年度未分配盈餘加  
徵百分之十營利事業所  
得稅之餘額，指截至分配  
日前，營利事業已實際繳  
納之各年度未分配盈餘  
加徵百分之十營利事業  
所得稅累積稅額，減除各  
年度經稽徵機關調查核  
定減少之未分配盈餘加  
徵稅額及各年度已分配  
予全體股東之未分配盈  
餘加徵稅額後之餘額。

前項所定已分配予全  
體股東之未分配盈餘加  
徵稅額，以依第一項計算  
之抵繳稅額，除以分配日  
本法第七十三條之二所  
定股東之持股比例計算  
之；如分配日本法第七  
十三條之二所定股東之  
持股比例為零者，以一為  
準，按第一項抵繳稅額公  
式計算已分配予全體股  
東之未分配盈餘加徵稅  
額。

營利事業辦理九十八  
年度營利事業所得稅結  
算申報時，應依規定格式

<p>東之未分配盈餘加徵稅額。</p> <p>營利事業辦理九十八年度營利事業所得稅結算申報時，應依規定格式填報截至中華民國九十八年十二月三十一日止已實際繳納之各年度未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅之餘額；未依規定填報者，稽徵機關得依查得資料核定之。</p> <p>第一項所定股利或盈餘分配日營利事業已實際繳納之各年度未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅之餘額，大於同日股東可扣抵稅額帳戶餘額者，應以該帳戶餘額為限。</p> <p>第一項所定股利淨額或盈餘淨額，以營利事業自八十七年度或以後年度盈餘所分配部分為限；所定累積未分配盈餘，以營利事業自八十七年度或以後年度之盈餘累積未分配部分為限。</p>	<p>填報截至中華民國九十八年十二月三十一日止已實際繳納之各年度未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅之餘額；未依規定填報者，稽徵機關得依查得資料核定之。</p> <p>第一項所定股利或盈餘分配日營利事業已實際繳納之各年度未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅之餘額，大於同日股東可扣抵稅額帳戶餘額者，應以該帳戶餘額為限。</p> <p>第一項所定股利淨額或盈餘淨額，以營利事業自八十七年度或以後年度盈餘所分配部分為限；所定累積未分配盈餘，以營利事業自八十七年度或以後年度之盈餘累積未分配部分為限。</p>	
<p>第六十五條之一（刪除）</p>	<p>第六十五條之一 獨資、合夥組織之營利事業依本法第七十一條第二項或第七十五條第四項規定辦理結算、決算或清算申報，如有當期各類所得之扣繳稅額，得由獨資資本主或合夥組織合夥人按出資比例計算，於辦理同</p>	<p>一、<u>本條刪除。</u></p> <p>二、本法第七十一條第二項及第七十五條第四項規定獨資、合夥組織之營利事業，應以其全年應納稅額之半數減除尚未抵繳之扣繳稅額為其應納之結算稅額，爰刪除本條。</p>

	年度綜合所得稅結算申報時，自應納稅額中減除。	
<p>第一百零九條 本細則自發布日施行。</p> <p>本細則修正條文自發布日施行。但中華民國一百零一年十一月二日修正發布條文，自一百零二年一月一日施行；一百零二年八月二十六日修正發布條文，自一百零二年一月一日施行；<u>一百零三年九月三十日修正發布之第四十八條之七，自一百零四年一月一日施行、第六十五條之一，自一百零四年度施行。</u></p>	<p>第一百零九條 本細則自發布日施行。</p> <p>本細則修正條文自發布日施行。但中華民國一百零一年十一月二日修正發布條文，自一百零二年一月一日施行；一百零二年八月二十六日修正發布條文，自一百零二年一月一日施行。</p>	<p>一、第一項未修正。</p> <p>二、配合本法第一百二十六條第二項規定，訂定本次修正第四十八條之七及第六十五條之一施行日期。</p>