

財政部令  
中華民國 100 年 3 月 1 日  
台財稅字第 10004502440 號

配合 99 年 12 月 29 日修正公布證券交易稅條例部分條文，本部 62 台財稅第 33267 號函、65 台財稅第 31803 號函、70 年 2 月 27 日台財稅第 31557 號函、80 年 1 月 23 日台財稅第 790736303 號函、80 年 5 月 7 日台財稅第 800677467 號函、80 年 5 月 24 日台財稅第 800134552 號函及 89 年 9 月 26 日台財稅第 890456654 號函修正如附表，並附修正對照表。

部 長 李述德

## 證券交易稅條例部分函釋修正規定

財政部 62 台財稅第 33267 號函 證券交易稅代徵人未依規定期限繳納代徵稅款，除依證券交易稅條例第 11 條規定加徵滯納金外，如在查獲前已自動繳納認定其無侵占意圖者，可免依稅捐稽徵法第 42 條第 2 項規定辦理。
財政部 65 台財稅第 31803 號函 (廢止)
財政部 70 年 2 月 27 日台財稅第 31557 號函 (廢止)
財政部 80 年 1 月 23 日台財稅第 790736303 號函 證券集中交易市場因部分地區颱風來襲而全面休市，金融機構雖仍照常上班，證券商原應於該休市日繳納證券交易稅款者，亦准予順延，免加徵滯納金。
財政部 80 年 5 月 7 日台財稅第 800677467 號函 (廢止)
財政部 80 年 5 月 24 日台財稅第 800134552 號函 主旨：建議對於未上市股票之買賣，未查獲高價低報之證據者，採行協談調整售價方式，據以補稅免罰結案一案，請依稅法規定辦理。說明：二、證券交易稅條例第 2 條規定證券交易稅向出賣有價證券人按每次交易成交价格依規定稅率課徵之。故凡買賣有價證券，代徵人自應按實際交易成交价格依規定稅率課徵證券交易稅。代徵人如不履行代徵義務，或代徵稅額有短徵、漏徵情形者，除責令其賠繳並由該管稽徵機關先行發單補徵外，另處以應代徵未代徵之應納稅額 1 倍以上 10 倍以下罰鍰，證券交易稅條例第 9 條之 1 已有明定。三、據報對於未上市股票交易涉嫌高價低報，依法進行調查，發生資金流程之證據，難以掌握者，如依報章雜誌刊登之行情價格，逕予調整補稅送罰，徵納雙方滋生爭議。建議採行協談調整售價方式，據以補稅免罰結案，有關協談調整之依據如何，未准具體說明，允應依規定進行調查，並取具短徵、漏徵證券交易稅之有關證據，依照規定核定補稅送罰，方為正辦。
財政部 89 年 9 月 26 日台財稅第 890456654 號函 證券交易稅代徵人未依規定期限繳納已代徵稅款，如經查明代徵人確無侵占代徵稅款之意圖且於稽徵機關查獲後已依規定繳清，又其金額在新臺幣 5 萬元以下者，得免依稅捐稽徵法第 42 條第 2 項規定論處。

## 證券交易稅條例部分函釋修正對照表

修 正 規 定	現 行 規 定	理 由
財政部 62 台財稅第 33267 號函 證券交易稅代徵人未依規定期限	證券交易稅代徵人未依規定期限	99 年 12 月 29 日修正公布 證券交易稅條例第 11 條已

繳納代徵稅款，除依證券交易稅條例第 11 條規定加徵滯納金外，如在查獲前已自動繳納認定其無侵占意圖者，可免依稅捐稽徵法第 42 條第 2 項規定辦理。	繳納代徵稅款，除依證券交易稅條例第 11 條規定加徵滯納金外，如在查獲前已自動繳納認定其無侵占意圖者，可免依 <u>同條後段</u> 規定辦理。	刪除有關刑罰規定，則代徵人未依規定期限繳納代徵稅款者，如有涉及刑罰責任，應依稅捐稽徵法第 42 條及刑法相關規定辦理。
財政部 65 台財稅第 31803 號函（廢止）	主旨：有價證券由持有人直接出讓與受讓人，經受讓人依法代徵並繳納證券交易稅後，如申請變更代徵人名義，未便照准。說明：依證券交易稅條例第 4 條第 1 項第 3 款規定，有價證券，如係由持有人直接出讓與受讓人者，其代徵人爲受讓人，爲防止假借變更代徵人名義，以規避另一次出讓有價證券應繳納之證券交易稅，自未便准於完成代徵手續後變更代徵人名義，如代徵人將其受讓之有價證券出讓，應由新受讓人依法代徵並繳納證券交易稅。	99 年 12 月 29 日修正公布證券交易稅條例第 4 條第 2 項已明定，本函釋已無保留必要。
財政部 70 年 2 月 27 日台財稅第 31557 號函（廢止）	證券交易稅條例第 3 條第 1 項規定，證券交易稅由代徵人代徵，同條例第 4 條第 3 款規定，有價證券如係由持有人直接出讓與受讓人者，其代徵人爲受讓人。股份有限公司股票，經法院拍賣，該項股票之買受人，即爲證券之受讓人，依照上開規定，該買受人應依法代徵證券交易稅，其不履行代徵義務，應依照同條例第 9 條第 1 項規定處罰。	99 年 12 月 29 日修正公布證券交易稅條例第 4 條第 1 項第 3 款後段已明定，本函釋已無保留必要。

<p>財政部 80 年 1 月 23 日台財稅第 790736303 號函</p> <p>證券集中交易市場因部分地區颱風來襲而全面休市，金融機構雖仍照常上班，證券商原應於該休市日繳納證券交易稅款者，亦准予順延，免加徵滯納金。</p>	<p>證券集中交易市場因部分地區颱風來襲而全面休市，金融機構雖仍照常上班，證券商<u>代徵證券交易稅款</u>原應於該休市日繳納者，亦准予順延，免加徵滯納金。</p>	<p>99 年 12 月 29 日修正公布證券交易稅條例第 3 條增訂證券自營商自行繳納證券交易稅之規定，爰增訂證券自營商繳納稅款亦得適用本函規定。</p>
<p>財政部 80 年 5 月 7 日台財稅第 800677467 號函</p> <p>（廢止）</p>	<p>證券自營商於證券集中市場自行買賣有價證券，其證券交易稅之繳納、罰則及其代徵獎金等有關事項，均應比照證券交易稅條例代徵人之規定辦理。</p>	<p>99 年 12 月 29 日修正公布證券交易稅條例第 3 條第 3 項、第 4 項已明定證券自營商自行出賣所持有之有價證券，其證券交易稅之繳納不適用代徵人之規定，並應列具交易清單報告該管稽徵機關，另同條例第 9 條之 2 已明定短、漏繳納之罰則，本函釋已無保留必要。</p>
<p>財政部 80 年 5 月 24 日台財稅第 800134552 號函</p> <p>主旨：建議對於未上市股票之買賣，未查獲高價低報之證據者，採行協談調整售價方式，據以補稅免罰結案一案，請依稅法規定辦理。說明：二、證券交易稅條例第 2 條規定證券交易稅向出賣有價證券人按每次交易成交价格依規定稅率課徵之。故凡買賣有價證券，代徵人自應按實際交易成交价格依規定稅率課徵證券交易稅。代徵人如不履行代徵義務，或代徵稅額有短徵、漏徵情形者，除責令其賠繳並由該管稽徵機關先行發單補徵外，另處以應代徵未代徵之應納稅額 1 倍以上 10 倍以下罰鍰，證券交易稅</p>	<p>主旨：建議對於未上市股票之買賣，未查獲高價低報之證據者，採行協談調整售價方式，據以補稅免罰結案一案，請依稅法規定辦理。說明：二、證券交易稅條例第 2 條規定證券交易稅向出賣有價證券人按每次交易成交价格依規定稅率課徵之。故凡買賣有價證券，代徵人自應按實際交易成交价格依規定稅率課徵證券交易稅。代徵人如不履行代徵義務，或代徵稅額有短徵、漏徵情形者，除責令其賠繳並由該管稽徵機關先行發單補徵外，另處以應代徵未代徵之應納稅額 <u>10</u> 倍以上 <u>30</u> 倍以下罰鍰，證券交易</p>	<p>依 99 年 12 月 29 日修正公布證券交易稅條例第 9 條及第 9 條之 1 規定，修正處罰倍數及法據。</p>

<p>條例第 9 條之 1 已有明定。三、據報對於未上市股票交易涉嫌高價低報，依法進行調查，發生資金流程之證據，難以掌握者，如依報章雜誌刊登之行情價格，逕予調整補稅送罰，徵納雙方滋生爭議。建議採行協談調整售價方式，據以補稅免罰結案，有關協談調整之依據如何，未准具體說明，允應依規定進行調查，並取具短徵、漏徵證券交易稅之有關證據，依照規定核定補稅送罰，方為正辦。</p>	<p>稅條例第 9 條第 1 項已有明定。三、據報對於未上市股票交易涉嫌高價低報，依法進行調查，發生資金流程之證據，難以掌握者，如依報章雜誌刊登之行情價格，逕予調整補稅送罰，徵納雙方滋生爭議。建議採行協談調整售價方式，據以補稅免罰結案，有關協談調整之依據如何，未准具體說明，允應依規定進行調查，並取具短徵、漏徵證券交易稅之有關證據，依照規定核定補稅送罰，方為正辦。</p>	
<p>財政部 89 年 9 月 26 日台財稅第 890456654 號函</p> <p>證券交易稅代徵人未依規定期限繳納已代徵稅款，如經查明代徵人確無侵占代徵稅款之意圖且於稽徵機關查獲後已依規定繳清，又其金額在新臺幣 5 萬元以下者，得免依稅捐稽徵法第 42 條第 2 項規定論處。</p>	<p>證券交易稅代徵人未依規定期限繳納已代徵稅款，如經查明代徵人確無侵占代徵稅款之意圖且於稽徵機關查獲後已依規定繳清，又其金額在新台幣 5 萬元以下者，得免依證券交易稅條例第 11 條後段及稅捐稽徵法第 42 條第 2 項規定論處。</p>	<p>一、99 年 12 月 29 日修正公布證券交易稅條例第 11 條已刪除有關刑罰規定，則代徵人未依規定期限繳納代徵稅款者，如有涉及刑罰責任，應依稅捐稽徵法第 42 條及刑法相關規定辦理。</p> <p>二、酌作文字修正。</p>