

新市鎮產業引進稅捐減免獎勵辦法修正總說明

新市鎮產業引進稅捐減免獎勵辦法（以下簡稱本辦法）係由內政部、財政部及經濟部依據新市鎮開發條例第二十四條第四項規定會銜訂定，自八十八年十月二十五日訂定發布施行後，曾於九十九年十一月十一日修正第四條條文。鑑於行政院分別於一百零八年十月、一百一十一年六月核定林口新市鎮及高雄新市鎮第二期（橋頭科學園區）發展產業稅捐減免獎勵優惠適用範圍，因應近年國際產業局勢變化，並為達到促進新市鎮土地開發及增加產業進駐誘因之目標，依新市鎮產業引進需求及參酌其他稅捐減免相關規定，爰修正本辦法，其修正要點如下：

- 一、修正投資總額及開始營運時點之認定，並增訂投資計畫購置機器、設備及建築物之定義。（修正條文第二條）
- 二、修正適用稅捐減免之申請人資格條件。（修正條文第四條）
- 三、增訂提出投資計畫及申請核發投資抵減證明之申請期限，與修正投資計畫內容應載明事項。（修正條文第五條及第六條）
- 四、修正稅捐減免抵減率為投資總額百分之十五。（修正條文第七條）
- 五、修正免申請變更核定投資計畫之情形，並增訂核定投資計畫、核發投資抵減證明及變更核定投資計畫時，應副知申請人所在地之稅捐稽徵機關。（修正條文第八條）
- 六、修正申請適用投資抵減之機器、設備或建築物之購置時程，以及增訂建築物認列範圍。（修正條文第九條）
- 七、修正申請人辦理營利事業所得稅結算申報應檢附文件，並增訂應填報或檢附資料有缺漏，經通知屆期未補正之法律效果。（修正條文第十條）
- 八、增訂應補繳及免補繳已抵減營利事業所得稅額之情形。（修正條文第十一條）
- 九、修正申請投資抵減資料有虛報情事之法令適用規範。（修正條文第十二條）
- 十、刪除重購土地之稅冊人工註記規定。（修正條文第十三條）

新市鎮產業引進稅捐減免獎勵辦法修正條文對照表

修正條文	現行條文	說明
第一條 本辦法依新市鎮開發條例(以下簡稱本條例)第二十四條第四項規定訂定之。	第一條 本辦法依新市鎮開發條例(以下簡稱本條例)第二十四條第四項規定訂定之。	本條未修正。
<p>第二條 本條例第二十四條第一項第一款所稱投資總額，指<u>按開發主管機關核定之投資計畫實際購置全新供營業使用，且未適用投資抵減之機器、設備及建築物之總額，經扣除政府補助款後之總數額，並以稅捐稽徵機關核定數額為準。</u></p> <p>本條例第二十四條第一項第一款所稱抵減當年度應納營利事業所得稅額，指<u>抵減稅捐稽徵機關核定之當年度營利事業課稅所得額按所得稅法規定稅率計算之應納稅額，及稅捐稽徵機關核定之上一年度未分配盈餘按所得稅法規定稅率計算之應加徵稅額。</u></p> <p>本條例第二十四條第一項第一款及第二款所稱開始營運，指<u>開發主管機關核定之投資計畫所載完成之日。</u></p> <p>本條例第二十四條第一項第二款所稱土地，指<u>依法完成營利事業登記或工廠設立登記，且供該產業直接使用之土地；所定出售原營業使用之土地地價，以該次移轉計徵土地增值稅之地價為準；所定重購土地地價，以該次移轉原所有權</u></p>	<p>第二條 本條例第二十四條第一項第一款所稱投資總額，指按其投資計畫實際購置全新供營業使用，且未適用投資抵減之機器、設備及建築物之總額。</p> <p>本條例第二十四條第一項第一款所稱抵減當年度應納營利事業所得稅額，指<u>扣抵依管轄稽徵機關核定當年度營利事業課稅所得額依規定稅率計得之應納稅額。</u></p> <p>本條例第二十四條第一項第一款及第二款所稱開始營運，指<u>投資計畫完成後，產品開始銷售之日或開始提供勞務之日。</u></p> <p>本條例第二十四條第一項第二款所稱出售原營業使用之土地地價，以該次移轉計徵土地增值稅之地價為準；所稱重購土地地價，以該次移轉計徵土地增值稅之地價為準；所稱出售原營業使用土地及重購營業所需土地，指<u>依法完成營利事業登記或工廠設立登記，且供該產業直接使用之土地。</u></p>	<p>一、第一項修正說明如下：</p> <p>(一)開發主管機關為興辦新市鎮主體，該機關依據行政院核定之新市鎮特定區可行性規劃報告內容之開發主管機關及責任分工執行新市鎮開發事項，以及劃定稅捐減免地區獎勵有利於新市鎮發展之產業投資經營，如淡水、高雄新市鎮開發主管機關為內政部(國土管理署)、林口新市鎮開發主管機關為新北市及桃園市政府。</p> <p>(二)為避免申請投資抵減之獎勵與政府補助資源重複，投資總額應扣除政府補助款，如各級政府為推動政策，對機器或設備購置之補助等，另因申請人依修正條文第十條第一項規定辦理當年度營利事業所得稅結算申報時，仍須以稅捐稽徵機關核定其投資抵減營利事業所得稅額為準，爰修正第一項文字。</p> <p>二、抵減當年度應納營利事業所得稅額之範圍，依現行所得稅法課徵計算方式，指抵減稅捐稽徵機關核定之當</p>

<p>人計徵土地增值稅之地價為準。</p> <p><u>第一項所定購置，包括向他人購買、融資租賃取得、自行或委由他人製造（含興建），且供自行使用者。</u></p> <p><u>前項所稱融資租賃取得，指公司承租機器、設備或建築物符合下列情形之一：</u></p> <p><u>一、租賃期間屆滿時，機器、設備或建築物所有權移轉予承租人。</u></p> <p><u>二、承租人於租賃期間得行使購買租賃機器、設備或建築物選擇權，且得以明顯低於選擇權行使日該機器、設備或建築物公允價值之價格購買。</u></p> <p><u>三、租賃期間達租賃機器、設備或建築物經濟年限四分之三。</u></p> <p><u>四、租賃開始日，最低租賃給付現值達租賃機器、設備或建築物公允價值百分之九十。</u></p> <p><u>五、其他足資證明租賃機器、設備或建築物已移轉附屬於該機器、設備或建築物所有權所有之風險及報酬。</u></p>		<p>年度營利事業課稅所得額及上一年度未分配盈餘，分別按所得稅法規定稅率計算之應納及應加徵稅額，爰參酌公司或有限合夥事業研究發展支出適用投資抵減辦法第十二條規定修正第二項文字。</p> <p>三、投資計畫完成時，即屬完成投資行為開始營運，爰修正第三項開始營運時點，以核定投資計畫所載之計畫預定完成日期為認定。</p> <p>四、第四項配合法制體例，酌作文字修正。</p> <p>五、考量產業投資經營多元化，進駐新市鎮發展時，並非皆以購買方式投資營運，爰參酌公司或有限合夥事業投資智慧機械與第五代行動通訊系統及資通安全產品或服務抵減辦法第六條第二項購置之定義，增訂本條第五項購置之範圍，以因應申請人多元化投資經營需要。</p> <p>六、配合第五項增訂融資租賃取得方式，且國際財務報導準則第十六號規定，自一百零八年一月一日起，承租人承租資產不再區分營業租賃與融資租賃，爰參酌財政部一百十一年一月七日台財稅字第一一〇〇四六四八九五〇號令，明定融資租賃之定義，增訂第六項規定。</p>
--	--	---

<p>第三條 本條例第二十四條第一項適用稅捐減免地區之劃定，由開發主管機關就各該新市鎮特定區內已規劃整理完成之地區，視產業引進需要劃定範圍公告之。</p>	<p>第三條 本條例第二十四條第一項適用稅捐減免地區之劃定，由開發主管機關就各該新市鎮特定區內已規劃整理完成之地區，視產業引進需要劃定範圍公告之。</p>	<p>本條未修正。</p>
<p>第四條 <u>申請適用本條例第二十四條第一項第一款之稅捐減免者(以下簡稱申請人)</u>，應符合下列資格條件：</p> <p>一、<u>經營符合行政院所定有利於新市鎮發展之產業，於開發主管機關公告劃定範圍後，在劃定範圍內新投資設立之股份有限公司或增資擴充之股份有限公司於公告劃定範圍內新設立分公司。</u></p> <p>二、<u>最近三年未違反環境保護、勞工或食品安全衛生相關法律且情節重大。</u></p>	<p>第四條 適用本辦法稅捐減免者，以於前條劃定範圍內投資設立之股份有限公司或增資擴充之股份有限公司於上開範圍內設立分公司，<u>並經營符合行政院所定有利於新市鎮發展之產業者為限。</u></p>	<p>一、申請適用本條例第二十四條第一項第一款之稅捐減免獎勵者，統一簡稱為申請人，現行條文後段規定移列為第一款，並酌作文字修正。</p> <p>二、為敦促企業遵循社會責任，參酌中小企業研究發展支出適用投資抵減辦法第四條、產業創新條例第十條、第十條之一均規定適用投資抵減者應符合最近三年未違反環境保護、勞工或食品安全衛生相關法律且情節重大之資格要件，爰增訂第二款規定。</p>
<p>第五條 <u>申請人應於開發主管機關依第三條規定劃定範圍公告後，依下列規定期限擬具投資計畫，送請開發主管機關核定，逾期申請者，不予受理：</u></p> <p>一、<u>屬新投資設立者，應自公司設立登記之日起六個月內。</u></p> <p>二、<u>屬增資擴充者，應自增資且完成分公司設立登記之日起六個月內。</u></p> <p><u>前項投資計畫內容應載明下列事項：</u></p> <p>一、<u>申請人資料。</u></p>	<p>第五條 依本辦法規定申請適用投資抵減者，於開發主管機關劃定範圍公告後，應擬具投資計畫，送請開發主管機關核定；其計畫內容應載明下列事項：</p> <p>一、計畫目的。</p> <p>二、營業項目。</p> <p>三、預定購置全新機器、設備與建築物之規格、數量及金額。</p> <p>四、建築物所在地。</p> <p>五、機器及設備<u>預定</u>安裝地。</p> <p>六、計畫預定完成日期。</p>	<p>一、為配合修正條文第四條第一款申請資格條件，將現行條文序文修正移列第一項，並增列二款申請人申請投資計畫之期限，俾利督促申請人於公司設立登記後儘速投資新市鎮。</p> <p>二、現行條文各款移列為第二項，修正說明如下：</p> <p>(一)增訂第一款係為查核申請人資格條件是否符合投資設立或增資擴充設立分公司之股份有限公司等規定，並增訂第七</p>

<p>二、計畫目的。</p> <p>三、營業項目。</p> <p>四、預定購置全新機器、設備與建築物及公司設立登記建築物之規格、數量及金額。</p> <p>五、機器、設備安裝地及建築物所在地。</p> <p>六、計畫預定完成日期。</p> <p>七、預期效益。</p> <p>八、其他經開發主管機關規定應載明之事項。</p>		<p>款應於投資計畫敘明對新市鎮發展之貢獻，預估可量化效益(如進駐預計投資金額、創造營業金額、提供就業人口數額等)，以利受理機關審查，並可納入後續檢討產業獎勵適用範圍時，供稅式支出評估作業參考。</p> <p>(二)整併現行第三款至第五款，並酌作文字修正，另為利投資計畫內容格式彈性調整適用，爰增訂第八款，其餘款次依序調整。</p>
<p>第六條 申請人應於開始營運後六個月內，檢附購置機器、設備及建築物之相關證明文件，向原核定之開發主管機關申請核發股份有限公司投資於新市鎮特定區適用投資抵減證明(以下簡稱投資抵減證明)，<u>屆期未申請者，原核定投資計畫失其效力。</u></p> <p>前項投資抵減證明格式，由中央主管機關定之。</p>	<p>第六條 申請適用投資抵減之股份有限公司應於開始營運後六個月內，檢附購置機器、設備及建築物之相關證明文件，向原核定之開發主管機關申請核發股份有限公司投資於新市鎮特定區適用投資抵減證明(以下簡稱投資抵減證明)。</p> <p>前項投資抵減證明格式，由中央主管機關定之。</p>	<p>一、為免核定投資計畫之法律關係懸而未決，明定申請人未於開始營運後六個月內申請核發投資抵減證明，原投資計畫之核定當然失其效力，無待另為撤銷或廢止，爰修正第一項。</p> <p>二、第二項未修正。</p>
<p>第七條 申請人得於開始營運後，按下列規定抵減當年度應納營利事業所得稅額，當年度不足抵減時，得在以後四年度內抵減之：</p> <p>一、<u>於依第三條規定公告劃定範圍之日起五年內申請核發投資抵減證明者，按其投資總額百分之十五抵減當年度應納營利事業所得稅額。</u></p>	<p>第七條 股份有限公司得於開始營運後，按其投資計畫實際購置全新供營業用之機器、設備及建築物總金額百分之二十範圍內，抵減當年度應納營利事業所得稅額，當年度不足抵減時，得在以後四年度內抵減之。</p> <p>前項稅捐之減免，自依第三條劃定範圍公告日起第六年至第十年內，始向開發主管機關</p>	<p>一、投資抵減率之訂定係屬租稅構成要件，基於租稅法律主義，應於本辦法明定之，不宜逐案報請行政院核定各新市鎮應適用之抵減率。</p> <p>二、又現行租稅環境已與新市鎮開發條例制定時不同(如八十八年十月二十五日訂定本辦法時之營利事業所得稅稅率為百分之二十五，現行稅率為百分之二十)，且鑑於以往其</p>

<p>二、於依第三條規定公告劃定範圍之日起第六年至第十年內，申請核發投資抵減證明者，其抵減率依前款規定減半。</p> <p>自依第三條規定公告劃定範圍之日起第十一年以後申請核發投資抵減證明者，不予優惠。</p>	<p>申請核發投資抵減證明者，其優惠額度減半；第十一年起申請者，不予優惠。</p>	<p>他新市鎮核定租稅優惠政策皆採用稅捐抵減率百分之十五之優惠，爰於第一項第一款調整抵減率為百分之十五，另將現行第二項前段規定移列至第一項第二款，按申請年度階段優惠額度分款次表明，酌作文字修正以資明確。</p>
<p>第八條 原核定之投資計畫內容有變更時，申請人應於原核定之計畫所載完成日期前，向原核定之開發主管機關申請變更核定。但僅變更第五條第二項第四款規定事項，且變更金額累計未達新臺幣一百萬元者，免申請變更核定，並應於申請核發投資抵減證明時提出說明。</p> <p>原核定之投資計畫內容有變更，未依前項規定申請變更核定者，開發主管機關應按原核定之投資計畫，就其完成部分，核發投資抵減證明。</p> <p>開發主管機關核定、變更核定投資計畫或核發投資抵減證明，應副知申請人所在地之稅捐稽徵機關。</p>	<p>第八條 投資計畫內容有變更時，股份有限公司應於原核定之計畫完成日期前，向原核定之開發主管機關申請變更。但僅就投資計畫之機器、設備及建築物之規格、數量或金額為變更者，得免申請，並應於申請核發投資抵減證明時提出說明。</p> <p>未依前項規定申請變更者，開發主管機關得按原核定之投資計畫，就其完成部分，核發投資抵減證明。</p>	<p>一、核定之投資計畫如有變更事項應循程序變更計畫內容，如實際完成日期與核定計畫所載之完成日不同時應辦理變更作業。另考量企業經營實務常有調整修正條文第五條第二項第四款購置機器、設備及建築物金額或規格之需求，爰參酌營造業法施行細則第十五條之承攬工程手冊之承攬工程金額新臺幣一百萬元以下之工程免予申請變更規定，修正第一項但書規定，以累計變更金額未達新臺幣一百萬元者得免申請變更核定，以簡化行政程序。</p> <p>二、規範核發之投資抵減證明應以原核定之投資計畫為依據，爰第二項酌作文字修正。</p> <p>三、考量稅捐稽徵機關作業需求，開發主管機關於核定投資計畫、核發投資抵減證明及變更核定結果應一併副知稅捐稽徵機關，可使稅捐稽徵機關事先瞭解投資計畫內容，爰增訂</p>

<p>第九條 <u>申請人申請投資抵減之機器、設備或建築物，以開發主管機關受理投資計畫之日起至開始營運前購置者為限。但申請人於劃定範圍公告後至開發主管機關受理投資計畫前購置全新之公司設立登記建築物，亦得抵減。</u></p> <p>前項所定機器及設備之範圍如下：</p> <p>一、在產製物品或提供勞務過程中所須之機器及設備。</p> <p>二、品質檢驗或研究發展所須之儀器及設備。</p> <p>三、防治污染及節約能源所須之設備。</p> <p>四、廠區內之消防設備。</p> <p>五、工業安全衛生設備。</p> <p>六、起卸、堆置及搬運設備。</p> <p><u>第一項所定建築物之範圍如下：</u></p> <p>一、<u>自行生產或營業用之營運辦公處所、管理處、分支機構、事務所、工廠、工作場、棧房、倉庫、建築工程場所等建築物及其附屬建築物。</u></p> <p>二、<u>擴建前款建築物增加其原有資產價值或效能之資本支出。</u></p>	<p>第九條 股份有限公司申請抵減之機器、設備或建築物，以開發主管機關劃定地區公告日以後購置者為限。</p> <p>前項所稱機器及設備之範圍如下：</p> <p>一、在產製物品或提供勞務過程中所須之機器及設備。</p> <p>二、品質檢驗或研究發展所須之儀器及設備。</p> <p>三、防治污染及節約能源所須之設備。</p> <p>四、廠區內之消防設備。</p> <p>五、工業安全衛生設備。</p> <p>六、起卸、堆置及搬運設備。</p>	<p>第三項。</p> <p>一、為明確可申請投資抵減之機器、設備或建築物之購置期間，以及考量新進駐新市鎮之股份有限公司或分公司於劃定範圍內尚無建築物門牌可供公司設立登記，於劃定範圍公告後至受理投資計畫書前所購置之建築物，亦屬投資經營需要，應納入投資計畫減免項目，爰增訂第一項但書規定，並酌作文字修正。</p> <p>二、第二項序文酌作文字修正。</p> <p>三、為明確建築物適用租稅優惠範圍，參酌公司或有限合夥事業實質投資適用未分配盈餘減除及申請退稅辦法第二條規定，增訂第三項。</p>
<p>第十條 <u>申請人應於辦理當年度營利事業所得稅結算申報時，依財政部規定格式填報投資抵減項目，並檢附投資抵減證明與購置機器、設備及建築</u></p>	<p>第十條 申請適用投資抵減之股份有限公司依本辦法規定辦理該年度營利事業所得稅結算申報時，應檢附投資抵減證明及公司執照影本，向管轄</p>	<p>將現行條文列為第一項，並修正明定申請人辦理當年度營利事業所得稅結算申報時，應依財政部規定之申報表格填報，並檢附相關證明文件，以利稽徵實務作業。</p>

<p><u>物之相關證明文件，送請所在地之稅捐稽徵機關核定其投資抵減營利事業所得稅額。</u></p> <p><u>申請人依前項規定應填報或檢附之資料有缺漏，稅捐稽徵機關應通知限期補正，屆期未補正或補正不完全者，稅捐稽徵機關應不予受理。</u></p>	<p>稽徵機關申請抵減營利事業所得稅。</p>	<p>另申請人填報資料有缺漏時，經稅捐稽徵機關通知補正，屆期未補正或補正不完全，應不予受理該申請案件，爰增訂第二項。</p>
<p>第十一條 依本辦法申請適用投資抵減之機器、設備及建築物，於核發投資抵減證明之次日起三年內出售、出租、出借、退貨、報廢、拍賣、失竊、<u>經他人依法收回、變更原使用目的或遷移至依第三條規定公告劃定範圍以外之地區者，申請人應向稅捐稽徵機關補繳各該部分已抵減之營利事業所得稅，並自抵減年度營利事業所得稅結算申報期限屆滿之次日起至繳納之日止，依各年度一月一日郵政儲金一年期定期儲金固定利率，按日加計利息，一併繳納。</u></p> <p><u>機器、設備及建築物因不可抗力之災害或事件致報廢者，不受前項規定之限制，申請人應自事實發生之次日起三十日內，檢具損失清單及證明文件，報請稅捐稽徵機關派員勘查；其未依限報請稅捐稽徵機關派員勘查，而能提出確實證據證明其損失屬實者，仍得檢具損失清單及證明文件，向稅捐稽徵機關申請核實認定。</u></p> <p><u>前項所稱不可抗力</u></p>	<p>第十一條 依本辦法申請適用投資抵減之機器、設備及建築物，於核發投資抵減證明之次日起三年內，<u>如有出售、出租、出借、退貨、報廢或遷移至依第三條所劃定範圍以外之地區者，股份有限公司應向管轄稽徵機關補繳各該部分已抵減之營利事業所得稅。</u></p>	<p>一、將現行條文列為第一項，並修正明定適用投資抵減之機器、設備及建築物拍賣、失竊、經他人依法收回、變更原使用目的，均應補繳稅款，並參照稅捐稽徵法第四十八條之一第三項規範加計利息之基準日及計算方式，以落實投資抵減之獎勵意旨，以杜取巧。</p> <p>二、就機器、設備及建築物因不可抗力之災害或事件而致報廢之情形排除第一項適用，並參照所得稅法施行細則第十條之一，增訂第二項及第三項；其中第三項不可抗力之災害或事件按上開細則同條第一項規定認定。</p>

<p><u>之災害或事件，準用所得稅法施行細則第十條之一第一項規定。</u></p>		
<p>第十二條 申請人依本辦法申請投資抵減<u>營利事業所得稅額</u>，經查明<u>申請資料有虛報情事者</u>，依<u>所得稅法有關逃漏稅處罰及稅捐稽徵法有關停止並追回其享受租稅優惠待遇之規定</u>處理。</p>	<p>第十二條 股份有限公司依本辦法申請適用投資抵減，經查明有虛報情事者，<u>撤銷本辦法之獎勵</u>，並依稅捐稽徵法及所得稅法規定處理。</p>	<p>參酌稅捐稽徵法第四十八條第一項及生技醫藥公司投資機械設備或系統適用投資抵減辦法第十四條規定，將適用稅捐稽徵法及所得稅法之相關內容予以明確規範，並酌作文字修正。</p>
<p>第十三條 土地所有權人於依第三條<u>規定</u>劃定範圍內重購有利於新市鎮發展產業營業所需土地，申請依本條例第二十四條第一項第二款規定退還已納土地增值稅者，應由土地所有權人檢同原出售及重購土地向地政機關辦理登記時之契約文件及合於重購退稅之相關證明文件影本，向原出售土地所在地之主管稽徵機關申請辦理。</p> <p>重購土地及出售土地不在同一直轄市、縣（市）者，依前項規定受理申請退稅之主管稽徵機關，應函請重購土地所在地主管稽徵機關查明有關資料後再憑辦理；其經核准退稅後，應即將有關資料通報重購土地所在地主管稽徵機關。</p> <p>重購土地所在地之主管稽徵機關對已核准退稅之案件及前項受通報之資料，應<u>裝冊保管</u>，每年應定期清查，<u>發現重購土地自完成移轉登記起五年內再轉讓或經會同相關主管機關認定改</u></p>	<p>第十三條 土地所有權人於依第三條所劃定範圍內重購有利於新市鎮發展產業營業所需土地，申請依本條例第二十四條第一項第二款規定退還已納土地增值稅者，應由土地所有權人檢同原出售及重購土地向地政機關辦理登記時之契約文件及合於重購退稅之相關證明文件影本，向原出售土地所在地之主管稽徵機關申請辦理。</p> <p>重購土地及出售土地不在同一直轄市、縣（市）者，依前項規定受理申請退稅之主管稽徵機關，應函請重購土地所在地主管稽徵機關查明有關資料後再憑辦理；其經核准退稅後，應即將有關資料通報重購土地所在地主管稽徵機關。</p> <p>重購土地所在地之主管稽徵機關對已核准退稅之案件及前項受通報之資料，應列冊（或建卡）保管，<u>並在其重購土地之有關稅冊註明：「重購之土地在五年內再轉讓或改作非獎勵範圍內產業之用途者，應追繳原</u></p>	<p>一、第一項酌作文字修正，第二項未修正。</p> <p>二、考量實務上重購退稅土地已採電腦建檔管制，爰刪除現行第三項有關重購土地之稅冊應人工註記規定，並整併現行第三項及第四項內容為第三項。</p>

作非獎勵範圍內產業之用途者，應追繳原退還稅款。	<u>退之土地增值稅。」字樣。</u> <u>主管稽徵機關對於前項核准退稅案件</u> ，每年應定期清查；如發現重購土地五年內再轉讓或經會同相關主管機關認定改作非獎勵範圍內產業之用途者，應追繳原退還稅款。	
第十四條 土地所有權人依本條例第二十四條第一項第二款規定申請退還已納土地增值稅者，其出售原營業使用土地，以出售前一年內，未出租且繼續營業使用者為限。	第十四條 土地所有權人依本條例第二十四條第一項第二款規定申請退還已納土地增值稅者，其出售原營業使用土地，以出售前一年內，未出租且繼續營業使用者為限。	本條未修正。
第十五條 本辦法自發布日施行。	第十五條 本辦法自發布日施行。	本條未修正。