

財政部公告

中華民國 99 年 11 月 4 日

台財稅字第 09904525080 號

主 旨：預告修正「各類所得扣繳率標準」第二條、第十四條草案及「薪資所得扣繳辦法」第五條、第八條、第十條草案。

依 據：行政程序法第一百五十一條第二項準用同法第一百五十四條第一項規定。

公告事項：

一、修正機關：財政部。

二、法律依據：所得稅法第八十八條第三項。

三、「各類所得扣繳率標準」第二條、第十四條修正草案總說明及條文對照表與「薪資所得扣繳辦法」第五條、第八條、第十條修正草案總說明及條文對照表如附件。草案內容另詳載於本部賦稅署網站（網址：<http://www.dot.gov.tw>）「便民服務」選項下「賦稅法規」之「賦稅法規草案預告區」網頁。

四、對於本公告內容有任何意見或修正建議，請於本公告刊登行政院公報之翌日起 7 日內陳述：

（一）承辦機關：財政部賦稅署。

（二）地址：臺北市愛國西路 2 號。

（三）電子信箱：b0@mail.mof.gov.tw。

部 長 李述德

各類所得扣繳率標準第二條、第十四條修正草案總說明

各類所得扣繳率標準自六十二年十二月三十一日訂定以來，歷經二十三次修正，最近一次修正係於九十八年十月二十八日發布。茲因綜合所得稅結算申報退稅件數比例仍高，且納稅義務人之主要所得以薪資所得為主，經核定後多屬無須繳稅或僅適用最低課稅級距稅率，為減少退稅件數及金額，降低稽徵成本，並配合九十八年五月二十七日修正公布所得稅法第五條，自九十九年度起，綜合所得稅最低課稅級距稅率調降為百分之五，爰修正各類所得扣繳率標準第二條、第十四條。修正重點如下：

一、中華民國境內居住之個人自行選定薪資所得按全月給付總額依規定扣繳率扣取稅款者，其扣繳率由百分之六調降為百分之五。兼職所得及非每月給付之薪資，依薪資所得扣繳辦法之規定扣繳，免併入全月給付總額扣繳。（修正條文第二條）

二、修正條文第二條，自一百年一月一日施行。（修正條文第十四條）

各類所得扣繳率標準第二條、第十四條修正草案條文對照表

修 正 條 文	現 行 條 文	說 明
<p>第二條 納稅義務人如為中華民國境內居住之個人，或在中華民國境內有固定營業場所之營利事業，按下列規定扣繳：</p> <p>一、薪資按下列二種方式擇一扣繳，由納稅義務人自行選定適用之。但兼職所得及非每月給付之薪資，依<u>薪資所得扣繳辦法之規定扣繳</u>，免併入全月給付總額扣繳：</p> <p>(一) 按全月給付總額依薪資所得扣繳辦法之規定扣繳之。碼頭車站搬運工及營建業等按日計算並按日給付之臨時工，其工資免予扣繳，仍應依本法第八十九條第三項規定，由扣繳義務人列單申報該管稽徵機關。</p> <p>(二) 按全月給付總額扣取百分之<u>五</u>。</p> <p>二、佣金按給付額扣取百分之十。</p> <p>三、利息按下列規定扣繳：</p> <p>(一) 軍、公、教退休（伍）金優惠存款之利息免予扣繳，仍應準用本法第八十九條第三項規定，由扣繳義務人列單申報該管稽徵機關。</p> <p>(二) 短期票券到期兌償金額</p>	<p>第二條 納稅義務人如為中華民國境內居住之個人，或在中華民國境內有固定營業場所之營利事業，按下列規定扣繳：</p> <p>一、薪資按下列二種方式擇一扣繳，由納稅義務人自行選定適用之。但兼職所得及非每月給付之薪資，扣繳義務人得按給付額扣取百分之六，免併入全月給付總額扣繳：</p> <p>(一) 按全月給付總額依薪資所得扣繳辦法之規定扣繳之。碼頭車站搬運工及營建業等按日計算並按日給付之臨時工，其工資免予扣繳，仍應依本法第八十九條第三項規定，由扣繳義務人列單申報該管稽徵機關。</p> <p>(二) 按全月給付總額扣取百分之六。</p> <p>二、佣金按給付額扣取百分之十。</p> <p>三、利息按下列規定扣繳：</p> <p>(一) 軍、公、教退休（伍）金優惠存款之利息免予扣繳，仍應準用本法第八十九條第三項規定，由扣繳義務人列單申報該管稽徵機關。</p> <p>(二) 短期票券到期兌償金額</p>	<p>一、據財政部財稅資料中心統計歷年綜合所得稅結算申報案件，申報退稅件數比例仍高，且納稅義務人之主要所得以薪資所得為主，經核定後多屬無須繳稅或僅適用最低課稅級距稅率，渠等綜合所得稅有效稅率低於現行薪資所得扣繳率百分之六。為減少退稅件數及金額，降低稽徵成本，並配合九十八年五月二十七日修正公布所得稅法第五條，自九十九年度起，綜合所得稅最低課稅級距稅率調降為百分之五，爰修正第一項第一款第二目，將中華民國境內居住之個人薪資扣繳率由百分之六修正為百分之五。</p> <p>二、另配合九十九年○○月○○日修正發布薪資所得扣繳辦法第八條增訂兼職所得及非每月給付之薪資未達起扣標準免予扣繳之規定，修正第一項第一款序文，規定兼職所得及非每月給付之薪資，依薪資所得扣</p>

<p>超過首次發售價格部分之利息，按給付額扣取百分之十。</p> <p>(三) 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。</p> <p>(四) 公債、公司債或金融債券之利息，按給付額扣取百分之十。</p> <p>(五) 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。</p> <p>(六) 其餘各種利息，一律按給付額扣取百分之十。</p> <p>四、納稅義務人及與其合併申報綜合所得稅之配偶與受其扶養之親屬有金融機構存款之利息及儲蓄性質信託資金之收益者，得依儲蓄免扣證實施要點之規定領用免扣證，持交扣繳義務人於給付時登記，累計不超過新臺幣二十七萬元部分，免予扣繳。但郵政存簿儲金之利息及依本法規定分離課稅之利息，不包括在內。</p> <p>五、租金按給付額扣取百分之十。</p>	<p>超過首次發售價格部分之利息，按給付額扣取百分之十。</p> <p>(三) 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。</p> <p>(四) 公債、公司債或金融債券之利息，按給付額扣取百分之十。</p> <p>(五) 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。</p> <p>(六) 其餘各種利息，一律按給付額扣取百分之十。</p> <p>四、納稅義務人及與其合併申報綜合所得稅之配偶與受其扶養之親屬有金融機構存款之利息及儲蓄性質信託資金之收益者，得依儲蓄免扣證實施要點之規定領用免扣證，持交扣繳義務人於給付時登記，累計不超過新臺幣二十七萬元部分，免予扣繳。但郵政存簿儲金之利息及依本法規定分離課稅之利息，不包括在內。</p> <p>五、租金按給付額扣取百分之十。</p>	<p>繳辦法之規定扣繳，以資明確。</p> <p>三、第一項其餘各款及第二項未修正。</p>
--	--	--

<p>六、權利金按給付額扣取百分之十。</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，免予扣繳。每聯獎額超過新臺幣二千元者，應按給付全額扣取百分之二十。</p> <p>八、執行業務者之報酬按給付額扣取百分之十。</p> <p>九、退職所得按給付額減除定額免稅後之餘額扣取百分之六。</p> <p>十、告發或檢舉獎金按給付額扣取百分之二十。</p> <p>十一、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。</p> <p>本條例第二十五條第二項規定於一課稅年度內在臺灣地區居留、停留合計滿一百八十三天之大陸地區人民及同條第三項規定在臺灣地區有固定營業場所之大陸地區法人、團體或其他機構，取得屬前項各款之臺灣地區來源所得，適用前項規定扣繳。</p>	<p>六、權利金按給付額扣取百分之十。</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，免予扣繳。每聯獎額超過新臺幣二千元者，應按給付全額扣取百分之二十。</p> <p>八、執行業務者之報酬按給付額扣取百分之十。</p> <p>九、退職所得按給付額減除定額免稅後之餘額扣取百分之六。</p> <p>十、告發或檢舉獎金按給付額扣取百分之二十。</p> <p>十一、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。</p> <p>本條例第二十五條第二項規定於一課稅年度內在臺灣地區居留、停留合計滿一百八十三天之大陸地區人民及同條第三項規定在臺灣地區有固定營業場所之大陸地區法人、團體或其他機構，取得屬前項各款之臺灣地區來源所得，適用前項規定扣繳。</p>	
<p>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，</p>	<p>第十四條 本標準除第二條至第五條、第九條、第十三條自中華民國九十九年一月一日施行外，自發布日施行。</p>	<p>為利所得稅扣繳作業進行，修正第二條有關薪資之扣繳率、兼職所得及非每月給付之薪資依薪資所得扣繳辦法</p>

自九十九年一月一日施行； <u>九十九年〇〇月〇〇日修正發布之第二條</u> ，自一百年一月一日施行。		之規定扣繳，自一百年一月一日施行。
---	--	-------------------

薪資所得扣繳辦法第五條、第八條、第十條修正草案總說明

薪資所得扣繳辦法自六十一年十二月三十日訂定以來，歷經十六次修正，最近一次修正係於九十七年三月五日發布。本次修正緣於九十九年〇〇月〇〇日修正發布各類所得扣繳率標準第二條第一項第一款第二目規定之薪資扣繳率，業修正為按全月給付總額扣取百分之五，另為避免以薪資所得為主要所得且無須繳稅之納稅義務人，兼職所得及非每月給付之薪資（如年終獎金）超過免扣繳標準須辦理扣繳而產生退稅案件，爰配合修正薪資所得扣繳辦法第五條、第八條、第十條。修正重點如下：

- 一、薪資受領人未依規定填報免稅額申報表者，應按全月給付總額扣取百分之五。兼職所得及非每月給付之薪資，扣繳義務人按給付額扣取百分之五。（修正條文第五條）
- 二、兼職所得及非每月給付之薪資，扣繳義務人每次給付金額未達薪資所得扣繳稅額表無配偶及受扶養親屬者之起扣標準者，免予扣繳。（修正條文第八條）
- 三、修正條文第五條、第八條，自一百年一月一日施行。（修正條文第十條）

薪資所得扣繳辦法第五條、第八條、第十條修正草案條文對照表

修 正 條 文	現 行 條 文	說 明
第五條 薪資受領人未依本辦法規定填報免稅額申報表者，應依各類所得扣繳率標準第二條第一項第一款第二目規定，按全月給付總額扣取 <u>百分之五</u> 。 <u>兼職所得及非每月給付之薪資，扣繳義務人按給付額扣取百分之五。</u>	第五條 薪資受領人未依本辦法規定填報免稅額申報表者，應依各類所得扣繳率標準第二條第一項第一款第二目規定，按全月給付總額扣取 <u>百分之六</u> 。	配合九十九年〇〇月〇〇日修正發布各類所得扣繳率標準第二條第一項第一款第二目規定，修正薪資受領人未依本辦法規定填報免稅額申報表者，應按全月給付總額扣取百分之五，並增訂第二項有關兼職所得及非每月給付之薪資扣繳率規定。
第八條 薪資所得依本辦法規定，每月應扣繳稅額不超過新臺幣二千元者，免予扣繳； <u>兼職所得及非每月給付之薪資</u> ，	第八條 薪資所得依本辦法規定，每月應扣繳稅額不超過新臺幣二千元者，免予扣繳。 對同一納稅義務人全年給	一、考量以薪資所得為主要所得且無須繳稅之納稅義務人，渠等申報退稅之原因，部分係其全年

<p><u>扣繳義務人每次給付金額未達薪資所得扣繳稅額表無配偶及受扶養親屬者之起扣標準者，免予扣繳。</u></p> <p>對同一納稅義務人全年給付金額不超過新臺幣一千元者，並得免依所得稅法第八十九條第三項之規定列單申報該管稽徵機關。</p>	<p>付金額不超過新臺幣一千元者，並得免依所得稅法第八十九條第三項之規定列單申報該管稽徵機關。</p>	<p>薪資所得中，兼職所得及非每月給付之薪資（如年終獎金），超過免扣繳標準三萬三千三百三十三元須辦理扣繳，為減少退稅件數，爰參照第四條規定薪資所得扣繳稅額表無配偶及扶養親屬者之起扣標準（九十九年度為六萬八千五百零一元），於第一項增訂兼職所得及非每月給付薪資未達起扣標準免予扣繳之規定。</p> <p>二、第二項未修正。</p>
<p>第十條 本辦法自發布日施行。 <u>但中華民國九十九年〇〇月〇〇日修正發布之第五條、第八條，自一百年一月一日施行。</u></p>	<p>第十條 本辦法自發布日施行。</p>	<p>九十九年〇〇月〇〇日修正發布各類所得扣繳率標準第二條第一項第一款第二目規定，係自一百年一月一日施行，爰修正第五條、第八條規定，亦配合自一百年一月一日施行。</p>