

行政院 第 3730 次會議

民國 109 年 12 月 10 日

討論事項（三）

財政部擬具「所得基本稅額條例」第 12 條、第 18 條修正草案，經龔政務委員明鑫等審查整理竣事，請核轉立法院審議案。

說明：

- 一、財政部函以，鑑於個人未上市櫃股票交易所得停徵所得稅後，實務上查核發現其易成為租稅規劃工具之情形仍然存在，允應將其恢復納入個人基本所得額課稅，以及為配合我國培植新創事業公司以帶動產業轉型政策，將中央目的事業主管機關核定且設立未滿 5 年之高風險新創

事業公司排除適用，以兼顧優化新創事業投資環境，本部爰擬具「所得基本稅額條例」第 12 條、第 18 條修正草案，請核轉立法院審議。

二、案經龔政務委員明鑫邀集財政部、法務部、經濟部、金管會、國發會等相關機關代表會同審查整理竣事。

三、本案修正要點如次：

(一)增訂個人未上市櫃股票交易所得應計入個人基本所得額課稅，但該股票之發行或私募公司，屬中央目的事業主管機關核定之國內高風險新創事業公司，且交易時該公司設立未滿 5 年者，免予計入。(修正條文第 12 條)

(二)本次修正條文，自 110 年 1 月 1 日施行。(修正條文第 18 條)

四、茲將該修正草案（整理本）附後，擬請討論通過後，由
院送請立法院審議。提請
核議

附件如附

C2F99CCDD9A1AE0
行政院第3730次院會會議
行政院

所得基本稅額條例第十二條、第十八條修正草案總說明

所得基本稅額條例(以下簡稱本條例)自九十四年十二月二十八日制定公布，迄今已逾十年，其間為維護租稅公平，歷經二次修正，最近一次修正公布日期為一百零六年五月十日。

本條例制定目的係為使適用租稅減免規定而繳納較低稅負或完全免稅之納稅義務人，課以最基本之稅額，於九十四年十二月二十八日制定公布時，考量未上市、未上櫃且未登錄興櫃股票(以下簡稱未上市櫃股票)無公開交易市場，當時證券交易所停徵所得稅，該等股票易成為納稅義務人移轉財產進行租稅規劃之工具，將個人應稅之營利所得及財產交易所得轉換為免稅之證券交易所得，遂將個人該等股票之交易所得納入個人基本所得額。

嗣配合一百零二年一月一日起實施個人證券交易所得課稅制度，未上市櫃股票交易所得回歸所得稅法規定課徵所得稅，本條例於一百零一年八月八日修正第十二條，刪除未上市櫃股票交易所得應計入個人基本所得額課徵基本稅額之規定；所得稅法復於一百零四年十二月二日修正，自一百零五年一月一日起個人證券交易所得恢復停止課徵所得稅。鑒於個人未上市櫃股票交易所得停徵所得稅後，實務上查核發現其易成為租稅規劃工具之情形仍然存在，允應將其恢復納入個人基本所得額課稅，以維護租稅公

平，確保國家稅收，落實本條例建立個人所得稅負擔對國家財政基本貢獻之立法目的，另為配合我國培植新創事業公司以帶動產業轉型政策，將中央目的事業主管機關核定且設立未滿五年之高風險新創事業公司排除適用，以兼顧優化新創事業投資環境，爰擬具本條例第十二條、第十八條修正草案，其修正要點如下：

- 一、增訂個人未上市櫃股票交易所得應計入個人基本所得額課稅，但該股票之發行或私募公司，屬中央目的事業主管機關核定之國內高風險新創事業公司，且交易時該公司設立未滿五年者，免予計入，並授權財政部會同經濟部訂定有關國內高風險新創事業公司之適用範圍與資格條件等事項之辦法。(修正條文第十二條)
- 二、定明本次修正條文，自中華民國一百十年一月一日施行。(修正條文第十八條)

所得基本稅額條例第十二條、第十八條修正草案條文對照表

修正條文	現行條文	說明
<p>第十二條 個人之基本所得額，為依所得稅法規定計算之綜合所得淨額，加計下列各款金額後之合計數：</p> <p>一、未計入綜合所得總額之非中華民國來源所得、依香港澳門關係條例第二十八條第一項規定免納所得稅之所得。但一申報戶全年之本</p>	<p>第十二條 個人之基本所得額，為依所得稅法規定計算之綜合所得淨額，加計下列各款金額後之合計數：</p> <p>一、未計入綜合所得總額之非中華民國來源所得、依香港澳門關係條例第二十八條第一項規定免納所得稅之所得。但一申報戶全年之本</p>	<p>一、修正第一項第三款規定：</p> <p>(一)九十四年十二月二十八日制定公布所得基本稅額條例(以下簡稱本條例)時，考量未上市、未上櫃且未登錄興櫃股票(含新股權利證書、股款繳納憑證及表明其權利之證書等，以下統稱未上市櫃股票)無公開交易</p>

款所得合計數未達新臺幣一百萬元者，免予計入。

二、本條例施行後所訂立受益人與要保人非屬同一人之人壽保險及年金保險，受益人受領之保險給付。但死亡給付每一申報戶全年合計數在新臺幣三千萬元以下部分，免予計入。

三、下列有價證券之交

款所得合計數未達新臺幣一百萬元者，免予計入。

二、本條例施行後所訂立受益人與要保人非屬同一人之人壽保險及年金保險，受益人受領之保險給付。但死亡給付每一申報戶全年合計數在新臺幣三千萬元以下部分，免予計入。

三、私募證券投資信託

市場，當時證券交易所所得停徵所得稅，該等股票易成為納稅義務人移轉財產進行租稅規劃之工具，將個人應稅之營利所得及財產交易所得轉換為免稅之證券交易所得，爰於當時第三款第一目明定個人該等股票之交易所得納入個人基本所得額。

(二)嗣所得稅法自一百零二年一月一日起

易所得：

(一) 未在證券交易所上市或未在證券商營業處所買賣之公司所發行或私募之股票、新股權利證書、股款繳納憑證及表明其權利之證書。但其發行或私募公司，屬中央目的事業主管機關核定之國內

基金之受益憑證之交易所得。

四、依所得稅法或其他法律規定於申報綜合所得稅時減除之非現金捐贈金額。

五、(刪除)

六、本條例施行後法律新增之減免綜合所得稅之所得額或扣除額，經財政部公告者。

前項第三款規定交易所得之計算，準用所

實施個人證券交易所得課稅制度，未上市櫃股票交易所得回歸所得稅法規定課徵所得稅，本條例配合於一百零一年八月八日修正刪除第三款第一目未上市櫃股票交易所得應計入個人基本所得額課徵基本稅額之規定；一百零四年十二月二日修正公布所得稅法第四條之一、第一百二十六

高風險新創事業公司，且交易時該公司設立未滿五年者，免予計入。

(二) 私募證券投資信託基金之受益憑證。

四、依所得稅法或其他法律規定於申報綜合所得稅時減除之非現金捐贈金額。

五、本條例施行後法律新增之減免綜合

得稅法第十四條第一項第七類第一款及第二款規定。其交易有損失者，得自當年度交易所得中扣除；當年度無交易所得可資扣除，或扣除不足者，得於發生年度之次年度起三年內，自其交易所得中扣除。但以損失及申報扣除年度均以實際成交价格及原始取得成本計算損益，並經稽徵機關核實認定者為限。

第一項第三款規定

條條文，刪除第十四條之二條文，自一百零五年一月一日起個人證券交易所得恢復停止課徵所得稅。基於是類股票易成為租稅規劃工具之情形仍然存在，應依本條例制定目的，將其交易所得恢復納入基本所得額，以維護租稅公平，爰增訂第三款第一目，將個人未上市櫃股票交易所得恢復納入

所得稅之所得額或扣除額，經財政部公告者。

前項第三款規定有價證券交易所得之計算，準用所得稅法第十四條第一項第七類第一款及第二款規定。其交易有損失者，得自當年度交易所得中扣除；當年度無交易所得可資扣除，或扣除不足者，得於發生年度之次年度起三年內，自其交易所得中扣除。但以損

交易所得之查核，有關其成交價格、成本及費用認定方式、未申報或未能提出實際成交價格或原始取得成本者之核定等事項之辦法，由財政部定之。

依第一項第六款規定加計之減免所得額或扣除額，其發生之損失，經財政部公告者，準用第三項規定。

第一項第二款規定之金額，其計算調整及公告方式，準用第三條

個人基本所得額課稅。又配合我國培植新創事業以帶動產業轉型之政策，將經中央目的事業主管機關核定之國內高風險新創事業公司排除適用，並給予投資人五年之出場時機，爰於但書明定，個人於符合規定之新創事業公司設立未滿五年期間，買賣該等公司股票之交易所得，免予計入基

失及申報扣除年度均以實際成交價格及原始取得成本計算損益，並經稽徵機關核實認定者為限。

第一項第三款規定有價證券交易所得之查核，有關其成交價格、成本及費用認定方式、未申報或未能提出實際成交價格或原始取得成本者之核定等事項之辦法，由財政部定之。

依第一項第五款規

第二項規定。

第一項第一款規定，自中華民國九十八年一月一日施行。但行政院得視經濟發展情況，於必要時，自九十九年一月一日施行。

本所得額課稅。現行規定列為第二目。

- 二、現行第一項第五款已無保留必要，爰予刪除，現行第六款遞移為第五款，並配合將第四項所定「第一項第六款」修正為「第一項第五款」。
- 三、配合第一項第三款規定之修正，第二項及第三項所定「交易所得」修正為「有價證券交易所得」。
- 四、第五項未修正。

定加計之減免所得額或扣除額，其發生之損失，經財政部公告者，準用第三項規定。

第一項第二款規定之金額，其計算調整及公告方式，準用第三條第二項規定。

第一項第三款第一目但書規定國內高風險新創事業公司之適用範圍與資格條件、申請核定期限、程序、應檢附文件、核定機關及其他相關事項之辦法，

五、增訂第六項，明定第一項第三款第一目但書規定國內高風險新創事業公司之適用範圍與資格條件、申請核定期限、程序、核定機關及其他相關事項之辦法，授權由財政部會同經濟部定之。又該辦法就國內高風險新創事業公司應備之資格條件，將參酌產業創新條例第二十三條之二授權訂定之個人投資新創事

C2F99CCDD9A1AE0
行政院第3730次院會會議
行政院

<p><u>由財政部會同經濟部定之。</u></p> <p>第一項第一款規定，自中華民國九十八年一月一日施行。但行政院得視經濟發展情況，於必要時，自九十九年一月一日施行。</p>	<p>業公司所得減除辦法第二條第一項第一款至第三款規定訂定。</p> <p>六、現行第六項移列為第七項，內容未修正。</p>
<p>第十八條 本條例施行日期除另有規定外，自中華民國九十五年一月一日施行。但第十五條規定，自九十六年一月一日施行。</p> <p>本條例中華民國一</p>	<p>第十八條 本條例施行日期除另有規定外，自中華民國九十五年一月一日施行。但第十五條規定，自九十六年一月一日施行。</p> <p>本條例中華民國一</p>

<p>百零一年八月八日修正公布條文，自一百零二年度施行；一百零六年<u>五月十日</u>修正公布條文施行日期，由行政院定之；<u>○年○月○日</u>修正之條文，自一百十年一月一日施行。</p>	<p>百零一年八月八日修正公布之條文，自一百零二年度施行；一百零六年四月二十一日修正之條文施行日期，由行政院定之。</p>	<p>辦理綜合所得稅結算申報，計入交易年度之基本所得額課稅；另配合法制作業，將前次修正條文三讀日期修正為公布日期，並酌作文字修正。</p>
---	---	---