

e-Tax alert

Issue 103 – January 19, 2018



三讀通過所得稅稅改法案之重點及影響觀察

鑑於兩稅合一稅額設算扣抵制度過於複雜、內資個人股利稅負較重、內外資股利稅負差異過大，並為進一步合理調整綜所稅、營所稅及未分配盈餘稅之稅率結構及簡化稅制、減輕薪資所得者及中低所得者稅負，財政部前提出所得稅稅改之「所得稅法」部分條文修正草案，業經立法院於本(107)年1月18日三讀通過。茲將其重點列示說明如下：

我國居住者個人(內資個人)之股利所得綜合所得稅

- 取消兩稅合一之稅額設算扣抵制。
- 課稅方式按以下二者擇優適用：
 - 合併計稅稅額設算抵減：獲配之股利併計綜合所得總額以適用一般稅率結構，並按獲配股利之8.5%設算可抵減之稅額，惟每一申報戶合計可抵減稅額以8萬元為限。
 - 分開計稅合併申報：獲配之股利不併計綜合所得總額，而按28%之稅率分開計算應納稅額後，合併辦理申報。

非我國居住者(外資)之股利所得扣繳稅

- 調高外資股利所得扣繳率1%，即由20%調整為21%。
- 取消非我國居住者(非我國境內居住之個人及總機構在我國境外之營利事業)獲配股利之未分配盈餘加

徵稅額抵繳之適用。

營利事業所得稅(營所稅)

- 稅率由17%調高至20%。但課稅所得額未超過50萬元之營利事業，採107年度、108年度及109年度起適用稅率分別為18%、19%及20%之分年調整方式。
- 未分配盈餘加徵營所稅稅率由10%調降為5%。
- 取消股東可扣抵稅額帳戶之設置、記載、計算及分配。
- 營利事業獲配其他營利事業分配之股利，仍維持現行全數不計入所得額課稅之方式。
- 非營利機構獲配其他營利事業分配之股利，因無盈餘再分配之股東課稅情形，故取消不計入所得額之適用。因此對於不符合免稅標準之非營利機構，其獲配之股利將課徵營利事業所得稅。
- 獨資合夥組織採穿透課稅方式，即不課徵營所稅，其所得直接歸課獨資資本主或合夥人綜所稅。

綜合所得稅(綜所稅)

- 刪除綜合所得淨額超過1,000萬元部分適用45%稅率級距，最高級距稅率回復40%。

- 調高四項扣除額：標準扣除額提高3萬元，由9萬元調整為12萬元，有配偶者加倍扣除；薪資所得特別扣除額及身心障礙特別扣除額各提高7.2萬元，由12.8萬元調整為20萬元；幼兒學前特別扣除額提高9.5萬元，由2.5萬元調整為12萬元。

本次三讀通過之所得稅稅改法案，其施行日期訂定如下：

- 內資個人股利所得綜合所得稅及綜合所得稅：自107年1月1日起施行，即於108年申報107年度綜合所得稅開始適用。

- 外資股利所得扣繳稅：其中扣繳稅率提高部分，自107年1月1日起適用；取消未分配盈餘加徵稅額抵繳部分，考量該稅額之課徵較營所稅落後一年，故自108年1月1日起適用。

- 營利事業所得稅：其中稅率調整及獨資合夥課稅新制部分，自申報107年度之營所稅或未分配盈餘加徵營所稅適用；取消股東可扣抵稅額帳戶及非營利機構取消股利不計入所得額部分，為配合股利所得課稅新制施行，自107年1月1日起適用。

KPMG觀察

由於截至105年度之盈餘已加徵稅款，故將面臨是否於107年度分配之抉擇；而對於106年度及稅改後於107年度起之盈餘，則面臨是否不於次一年度分配而加徵稅款之抉擇。茲假設105年度稅前淨利100，分別於107及108年度以後分配(加徵後分配)，以及106及107年度稅前淨利均為100，分別於107及108年度以後分配(未加徵分配)，或於108及109年度以後分配(加徵後分配)，將內資個人(假設適用一般綜所稅稅率為40%，於股利課稅新制下選擇適用分開計稅之稅率28%)及外資之整體稅負影響，列示如下頁表格：



| 盈餘年度 | 內資個人 | | 外資 | |
|-----------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| A.105年度盈餘 | 107年度分配 | 108年度以後分配 | 107年度分配 | 108年度以後分配 |
| 營所稅 | 17 | 17 | 17 | 17 |
| 未分配盈餘稅 | 8.3 | 8.3 | 8.3 | 8.3 |
| 綜所稅 | 20.92 | 20.92 | - | - |
| 扣繳稅 | - | - | 15.69 | 15.69 |
| 加徵稅額抵繳 | - | - | (3.74) | - |
| 整體稅負 | 46.22 | 46.22 | 37.25 | 40.99 |
| B.106年度盈餘 | 107年度分配 | 108年度以後分配 | 107年度分配 | 108年度以後分配 |
| 營所稅 | 17 | 17 | 17 | 17 |
| 未分配盈餘稅 | - | 8.3 | - | 8.3 |
| 綜所稅 | 23.24 | 20.92 | - | - |
| 扣繳稅 | - | - | 17.43 | 15.69 |
| 整體稅負 | 40.24 | 46.22 | 34.43 | 40.99 |
| C.107年度盈餘 | 108年度分配 | 109年度以後分配 | 108年度分配 | 109年度以後分配 |
| 營所稅 | 20 | 20 | 20 | 20 |
| 未分配盈餘稅 | - | 4 | - | 4 |
| 綜所稅 | 22.4 | 21.28 | - | - |
| 扣繳稅 | - | - | 16.8 | 15.96 |
| 整體稅負 | 42.4 | 45.28 | 36.8 | 39.96 |

根據以上分析，本次三讀通過之所得稅稅改法案可有如下觀察：

- 對以內資為主之企業，截至**105**年度之盈餘不論於**107**年度或**108**年度以後分配，均適用新制，故整體稅負相同。而**106**年度及**107**年度起之盈餘，因不論是否加徵稅款均適用股利所得課稅新制，故於次一年度分配不加徵稅款，整體稅負較低。
- 對以外資為主之企業，截至**105**年度之盈餘於**107**年度分配尚有半數稅額抵繳之適用，故整體稅負較**108**年度以後分配低。而**106**年度及**107**年度起之盈餘，因加徵之稅款已無稅額抵繳之適用，故於次一年度分配不加徵稅款，整體稅負較低。
- 若不考慮股東之股利稅負，盈餘加徵稅款保留不分配，稅改前之整體稅負為 $25.3\%(=17\%+83\%\times 10\%)$ ，稅改後為 $24\%(=20\%+80\%\times 5\%)$ 。
- 外資股東居住國若與台灣簽訂有租稅協定，仍可適用所定之股利上限稅率，不受扣繳稅率提高之影響。
- 對於中低股利所得者，另有合併計稅稅額設算抵減之選擇適用。

作者

陳志愷 執業會計師

施淑惠 副總經理



安侯建業

Contact us

張芷

營運長

+886 (2) 8101 6666 ext.04590
schang1@kpmg.com.tw

許志文

執業會計師

+886 (2) 8101 6666 ext.01815
stephenhsu@kpmg.com.tw

葉維惇

執業會計師

+886 (2) 8101 6666 ext.02281
wyeh@kpmg.com.tw

陳志愷

執業會計師

+886 (2) 8101 6666 ext.03174
kchen4@kpmg.com.tw

吳昭德

執業會計師

+886 (2) 8101 6666 ext.03878
ewu2@kpmg.com.tw

黃素貞

執業會計師

+886 (2) 8101 6666 ext.03567
viviahuang@kpmg.com.tw

何嘉容

執業會計師

+886 (2) 8101 6666 ext.02628
vivianho@kpmg.com.tw

胡元森

執行副總

+886 (2) 8101 6666 ext.03172
samhu@kpmg.com.tw

何靜江

執業會計師

+886 (2) 8101 6666 ext.01450
jessieho@kpmg.com.tw

陳彩鳳

執業會計師

+886 (2) 8101 6666 ext.08995
hazelchen@kpmg.com.tw

丁傳倫

執行副總

+886 (2) 8101 6666 ext.07705
eting@kpmg.com.tw

游雅絜

會計師

+886 (2) 8101 6666 ext.14139
ryu17@kpmg.com.tw

蔡文凱

會計師

+886 (4) 2415 9168 ext.04581
ktsai@kpmg.com.tw

吳能吉

執行副總

+886 (7) 213 0888 ext.07178
aikeywu@kpmg.com.tw

林嘉彥

執行副總

+886 (2) 8101 6666 ext.07886
chrislin@kpmg.com.tw

陳慧玲

執行副總

+886 (2) 8101 6666 ext.05676
lhchen@kpmg.com.tw

黃彥賓

會計師

+886 (2) 8101 6666 ext.07271
rhuang3@kpmg.com.tw

劉中惠

會計師

+886 (2) 8101 6666 ext.08514
dliu@kpmg.com.tw

王佩如

會計師

+886 (4) 2415 9168 ext.10763
peggywang@kpmg.com.tw

林倚聰

會計師

+886 (2) 8101 6666 ext.10941
easonlin@kpmg.com.tw

kpmg.com/tw



KPMG Taiwan



The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2018 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved. Printed in Taiwan.

The KPMG name, logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.