



所得稅法修正草案，扣繳義務人制度相關修正

財政部於7月27日提出所得稅法修正草案，其中對於扣繳制度的修正，主要在將公司、獨資或合夥組織等營利事業以及機關、團體等非營利機構給付各類所得之扣繳義務人，由過去之事業負責人與機關、團體負責人或其指定之人，修正為給付所得之營利事業與非營利機構本身，將於草案預告期滿經行政院院會通過並完成立法程序後，預計在2023年1月1日施行。

所謂「扣繳」，是指事業及機關、團體等單位在「給付」屬於扣繳範圍的所得時，應自給付額中扣取稅款，並在規定期限內繳納所扣稅款、申報扣繳憑單及將憑單填發納稅義務人之行政法上義務。扣繳義務履行之權限為給付所得單位，然而依據現行規定，責任卻是由單位負責人承擔，其權利義務關係因有所混淆，造成實務上扣繳補稅與裁罰之爭訟行為主體爭議不斷，並延伸出扣繳稅款所加計之利息，實際上應歸屬給付所得單位，卻認定為單位負責人所有等權責不相符問題。

外國營利事業適用所得稅法第25條及第26條所定之淨利率計算所得額案件，扣繳義務人為給付所得單位，並非單位負責人，因此現行用單位負責人為扣繳義務人的規範，明顯有對相同事情做不同處理而無正當理由的疑慮。

現行以單位負責人為扣繳義務人之規範，雖然過去曾經司法院釋字第673號解釋沒有違憲，但此次財

政部為了呼應各界對扣繳制度的期待，而提出修法，讓所制定的法律更能符合人民生活經驗的解釋，若能如期實施，將對維護扣繳義務人的權益有著莫大助益。

至於扣繳違章處罰方面，現行有關扣繳義務人未依規定扣繳，稽徵機關將根據有無在責令的期限內補繳扣繳稅款及補報扣繳憑單的情形，處以1倍以下或3倍以下罰鍰之規定，在此次修法中仍維持。

來源：KPMG稅務部會計師 陳志愷

KPMG Taiwan Network

台北事務所

(主要聯絡人)

台北市110615信義區
信義路5段7號68樓

T +886 2 8101 6666 (代表)

F +886 2 8101 6667

新竹事務所

新竹市300091
科學園區展業一路11號

T +886 3 579 9955

F +886 3 563 2277

台南事務所

台南市700002中西區
民生路2段279號16樓

T +886 6 211 9988

F +886 6 6229 3326

台中事務所

台中市407059西屯區
文心路二段201號7樓

T +886 4 2415 9168

F +886 4 2259 0196

高雄事務所

高雄市801647前金區
中正四路211號12樓の6

T +886 7 213 0888

F +886 7 271 3721

Contact us

Partner

李 宗霖

Partner

T +886 2 8101 6666 分機：02337

E johnnylee@kpmg.com.tw

林 琇宜

Partner

T +886 2 8101 6666 分機：02587

E slin1@kpmg.com.tw

陳 彥富

Partner

T +886 2 8101 6666 分機：02909

E byronchen@kpmg.com.tw

友野 浩司

Partner

T +886 2 8101 6666 分機：06195

E kojitomono@kpmg.com.tw

柯 有聰

Partner

T +886 2 8101 6666 分機：16592

E jasonko1@kpmg.com.tw

記帳部門 (記帳、個人所得稅、薪資計算等)

蔡 文惠

Partner

T +886 2 8101 6666 分機：00584

E etsai@kpmg.com.tw

登記部門 (会社設立、VISA申請等)

李 美儀

協理

T +886 2 8101 6666 分機：02340

E migilee@kpmg.com.tw

日本人顧問

坂本 幸寬

T +886 2 8101 6666 分機：19065

E yukihirosakamoto1@kpmg.com.tw

平野 健史

T +886 2 8101 6666 分機：19794

E thirano1@kpmg.com.tw

home.kpmg/tw/jp

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 endeavor 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 on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2022 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved. The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

發行人：陳彥富 執業會計師 / KPMG台灣所