

顏慶章

劉春堂
康炎村

編纂

林喬讚
陳鍾文
劉本潔

鄭俊仁
許志雄
宋學琰

張文政
黃燦明
王不衍

助編

賦稅
參照法令
解釋全書

五南圖書出版公司 印行

119-
Y102

賦稅參照法令解釋全書

編纂者

顏慶章

財政部稅制委員會執行秘書
兼賦稅法令研審會執行秘書

劉春堂

財政部訴願委員會執行秘書

康炎村

財政部法規委員會執行秘書

助編

林喬讚	陳鍾文	劉本潔
鄭俊仁	許志雄	宋學琰
張文政	黃燦明	王丕衍

五南圖書出版公司印行

賦 稅 參照法 全 書
令解釋

中華民國 76 年 3 月初版

編纂者 顏慶章·劉春堂·康炎村

發行人 楊 榮 川

發行所 五南圖書出版公司

局版臺業字第 0598 號

臺北市銅山街 1 號

電 話：3 9 1 6 5 4 2

郵政劃撥：0 1 0 6 8 9 5-3

印刷所 茂榮印刷事業有限公司

臺北縣三重市重新路五段 632 號

電 話：9951628 · 9953227

定價：普及版 450 元
聖經紙版 500 元

(本書如有缺頁或倒裝，本公司負責換新)

序

賦稅收入為供應政府施政最重要的財源，因此政府得向人民徵稅、人民應向政府繳稅，已行之古今中外而不移。惟近代民主法治國家咸認納稅義務應出自法律的明文規定，俾資保障人民權益，並維賦稅稽徵於一定的窠範。我國憲法第十九條規定：「人民有依法法律納稅之義務」，亦在揭示此一賦稅法律主義的理念。

賦稅的徵納雖繫於賦稅法律，惟賦稅法律因言簡意賅，不免僅止於原則性與抽象性的規定，此於其他民刑法律亦然。為因應錯綜複雜和經濟活動所涉及的稅務案件，即有賴主管機關本諸職權予以解釋補充，俾期賦稅法律得以有效與正確適用，此一現象正如同其他民刑法律需要藉由司法判解加以挹注。

五南圖書出版公司發行人楊榮川先生，於民國六十七年七月獨創刊行「新編六法參照法令判解全書」，將民刑法律重要立法理由、司法判解及相關法條索引分別納入，對推廣國內法律教育備獲讚譽。基於同一構想，乃洽商編纂「賦稅參照法令解釋全書」於余。余鑒於賦稅法令知識的普及，不僅可提升稅務人員為民服務的品質，亦可增進國民依法誠實納稅的意願。於徵得摯友財政部訴願委員會劉執行秘書春堂與財政部法規委員會康執行秘書夾村的同意，及同好林喬讚、陳鍾文、劉本潔、鄭俊仁、許志雄、宋學琰、張文政、黃燦明及王丕衍等先生女士的鼎助，乃得於公餘之時，協力完成編纂此一匯集賦稅法律規章、立法理由、相關法條索引及最常使用解釋函令的「賦稅參照法令解釋全書」。茲值付梓之際，

謹綴數語以誌編纂緣起，並祈方家不吝指正。又所列解釋函令苟有欠週或更易之處，自以主管機關核定適用者為準，併此敘明。

中華民國七十六年元月一日

顏慶章 謹識

凡 例

一、本書蒐集現行稅務法規計一百六十六種，按其性質分爲稅捐稽徵、國稅、省（直轄市）稅、縣（市）稅及租稅特別法規五大類。

二、本書依各稅法之條文次序排列，條文前均加註條文要旨；如有必要，條文中另分類目。各條細分爲「立法理由」、「參照法規」、「司法判解」及「行政解釋」。

三、本書「立法理由」係摘錄立法草案說明，俾增進瞭解立法原旨。

四、本書「參照法規」係摘錄具有參考價值之有關法規，摘取要旨，並冠以法規簡稱及條目（請參見法規及判解簡稱表）。其條次以「一、二、三……」表示，項以「I、II、III……」表示，款以「1 2 3……」表示，但書規定以「但」表示，前段以「前」表示，後段以「後」表示。

五、本書「司法判解」包括相關之司法院大法官會議解釋、最高法院判例、行政法院判例、判決；其沿用舊條文者，均註明「舊」字。

六、本書「行政解釋」於文首均加冠標題，但僅錄主要內容，贅語從略，文後皆附註發文機關、日期、文號。如內容涉及其他稅目或法條時，則加註參考條次，俾資兼顧，並免重複。

七、本書書後附有下列三種索引表，以利讀者檢索：（一）司法解釋例索引表，（二）判例、判決索引表，（三）行政解釋函令索引表。

北房細	台北市房屋稅徵收細則	公庫	公庫法
高房細	高雄市房屋稅徵收細則	商公會	商業同業公會法
契稅	契稅條例	商會	商會法
台契施	台灣省加強契稅稽徵業務實施要點	礦業	礦業法
娛樂稅	娛樂稅法	漁業	漁業法
台娛細	台灣省各縣市娛樂稅徵收細則	銀行	銀行法
北娛細	台北市娛樂稅徵收細則	商標	商標法
高娛細	高雄市娛樂稅徵收細則	專利	專利法
獎投	獎勵投資條例	預算	預算法
獎投細	獎勵投資條例施行細則	會計	會計師法
外退	外銷品沖退稅捐辦法	著權	著作權法
外退細	外銷品沖退稅捐辦法施行細則	法準	中央法規標準法
農發	農業發展條例	民	民法
公保	公務人員保險條例	民施	民法施行法
國產	國有財產法	民訴	民事訴訟法
土地	土地法	刑	刑法
土地施	土地法施行法	刑訴	刑事訴訟法
土登	土地登記規則	公司	公司法
耕者	耕者有其田條例	國營	國營事業管理法
郵政	郵政法	公營	公營事業移轉民營條例
鹽政	鹽政條例	合作	合作社法

利管	利率管理條例	行執	行政執行法
保	保險法	強執	強制執行法
職福	職工福利金條例	決算	決算法
證管	證券商管理辦法	會計	會計法
票	票據法	國宅	國民住宅條例
破	破產法	水利	水利法
憲	憲法	外資例	外國人投資條例
農交	農產品市場交易法	勞保	勞工保險條例
營登	營利事業登記規則	建法	建築法
財劃	財政收支劃分法	涉外	涉外民事法律適用法
商登	商業登記法	國籍	國籍法
商會計	商業會計法	戶籍	戶籍法
統票	統一發票使用辦法	勘款	勘報災欠條例
財處	財務案件處理辦法		
財罰鍰	財務罰鍰處理暫行條例		
訴願	訴願法		
行訴	行政訴訟法		

二、判解部分：

(一) 司法判解：

院……— 司法院三四年以前之解釋例

院解……— 司法院三四年以後之解釋例

釋……—大法官會議解釋

……台上……—最高法院判決

(二)行政解釋—發文機關簡稱

院—行政院

部—財政部

財政廳—台灣省財政廳

稅務局—台灣省稅務局

賦稅署—財政部賦稅署

北財局—台北市財政局

行……判……—行政法院判決

民刑議……—民刑庭會議決議

高財局—高雄市財政局

北國局—財政部台北市國稅局

高國局—財政部高雄市國稅局

北稅處—台北市稅捐稽徵處

高稅處—高雄市稅捐稽徵處

關稅署—海關總稅務司署

賦稅參照法令解釋全書 目錄

一、稅捐稽徵法及關係法規

稅捐稽徵法.....	一一一
稅捐稽徵法實施注意事項.....	一四四
辦理稅捐稽徵法有關刑事及財務罰鍰案件應行注意事項.....	一四五
適用稅捐稽徵法辦理民事及財務執行事件注意要點.....	一四六
限制欠稅人或營利事業負責人出境實施辦法.....	一四七
小額稅款申請復查取具舖保辦法.....	一四八
財務案件處理辦法.....	一四九
台灣地區土地房屋強制執行聯繫辦法.....	一五二

二、獎勵投資條例及關係法規

獎勵投資條例.....	二一
獎勵投資條例施行細則.....	二一五
生產事業獎勵類目及標準.....	二一七
專以投資探勘開發或加工國外天然資源運回國內之事業適用範圍及輔導管理辦法.....	二一〇
生產事業投資更新鍋爐適用投資抵減辦法.....	二一〇九

生產事業購置機器設備適用投資抵減辦法·····	二一〇
生產事業購置機器設備適用投資抵減辦法審核要點·····	二一一
重要生產事業特別獎勵適用範圍及標準·····	二一二
策略性工業之適用範圍·····	二一九
營利事業資產重估價辦法·····	二二三
工礦業或事業創立或擴充獎勵標準·····	二二八
生產事業輸入機器設備分期繳納及免進口稅捐實施辦法·····	二三四
獎勵合併之生產事業種類及標準·····	二四二
科學工業園區設置管理條例·····	二四三
華僑回投資條例·····	二四七
外國人投資條例·····	二四九
農業發展條例·····	二五五
大貿易商標準·····	二五五

三、國稅法規

(一)所得稅法及關係法規

所得稅法·····	三一
所得稅法施行細則·····	三一〇
中華民國七十六年所得稅稅率條例·····	三一五
各類所得扣繳率標準·····	三一六

營利事業所得稅結算申報查核準則	三一一八
薪資所得扣繳辦法	三一四四
教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準	三一四五
執行業務所得查核辦法	三一四六
證券交易所部分停徵綜合所得稅辦法	三一五〇
補充規定證券交易所所得暫停課徵所得稅期間有關事項	三一五一
營利事業設置職工退休基金保管運用及分配辦法	三一五二
營利事業設置職工退休基金保管運用及分配辦法實施注意事項	三一五三
職工退休基金管理委員會設置要點	三一五四
稽徵機關審核營利事業職工退休支給退休金標準	三一五四
國內出差旅費規則	三一五五
國外出差旅費規則	三一五六
營利事業所得稅藍色申報書實施辦法	三一五九
會計師代理所得稅事務辦法	三一六二
營利事業委託稅務代理人查核簽證申報辦法	三一六五
會計師辦理所得稅查核簽證申報須知	三一六五
(二)遺產及贈與稅法及關係法規	
遺產及贈與稅法	三一七三
遺產及贈與稅法施行細則	三一七九
未繼承登記不動產辦理強制執行聯繫要點	三一八〇

贈與稅未依限申報逕行調查核定作業要點·····	三一〇五
贈與稅未依限申報逕行調查核定實施要點·····	三一〇六
台灣省各縣稅捐稽徵處與鄉鎮（市）公所辦理遺產及贈與稅稽徵業務聯繫要點·····	三一〇八
華僑回國投資其經審定之投資額課徵遺產稅優待辦法·····	三一〇〇
加強遺產及贈與稅稽徵要點·····	三一〇一
(三)貨物稅條例及關係法規	
貨物稅條例·····	三一〇五
貨物稅稽徵規則·····	三一〇九
(四)證券交易稅條例及關係法規	
證券交易稅條例·····	三一〇一
(五)礦區稅及關係法規	
礦業法（礦產稅、礦區稅有關條文）·····	三一〇七
礦業法施行細則（有關條文）·····	三一〇八
台灣省礦產稅徵的規則·····	三一〇八
(六)關稅法規	
甲、關稅法及關係法規	

關稅法	三一二一
關稅法施行細則	三一二一
出口貨物報關驗放辦法	三一二七
進口貨物預行報關處理準則	三一二七
運輸工具進出口通關管理辦法	三一二九
進口貨物短卸、溢卸、短裝、溢裝處理細則	三一二〇
海關管理貨櫃辦法	三一二三
報關行設置管理辦法	三一二三
免驗貨物品目範圍	三一二五
進出口貨物查驗及取樣準則	三一二五
限制欠稅人或欠稅營利事業負責人出境實施辦法	三一二八
海關執行追繳欠稅及罰鍰注意事項	三一二九
在華外交機構與人員進口用品免稅規則	三一二〇
政府派駐國外人員任滿調回攜帶自用物品辦法	三一二一
軍用物品進口免稅規則	三一二二
救濟物資進口免稅規則	三一二三
教育研究用品進口辦法	三一二六
貨物樣品進口通關辦法	三一二六
入境旅客攜帶行李物品報驗稅放辦法	三一二九
郵包免稅與免驗結匯簽證限度規則	三一二七
關稅法第二十七條規定之工業種類項目	三一二三

免稅或從低徵稅之進口貨物補稅辦法.....	三一三七三
外銷品售後服務或運回整修通關辦法.....	三一三七四
保稅倉庫設立及管理辦法.....	三一三七五
海關管理保稅工廠辦法.....	三一三八二
外銷品沖退原料稅捐辦法.....	三一三九〇
外銷品沖退原料進口稅捐注意事項.....	三一三九五
平衡稅及反傾銷稅課徵實施辦法.....	三一三九六
海關徵收規費規則.....	三一三九九
黃金進口及買賣管理辦法.....	三一四〇八
攜帶及寄送金銀外幣及新台幣出入國境限制辦法.....	三一四〇八
懲治走私條例.....	三一四〇九
懲治走私條例公告管制物品項目及其數額.....	三一四一一
乙、海關緝私條例及關係法規	
海關緝私條例.....	三一四一三
運輸工具私運貨物處分、警告及停止結關出口辦法.....	三一四三二
實到貨物與原申報或原簽證不符案件處理要點.....	三一四三二
取締匪偽物品辦法.....	三一四三三
廢鐵進口及驗放辦法.....	三一四三四
對進口混合五金廢料及拆解廢金屬處理驗放應行注意事項.....	三一四三五

四、省（直轄市）法規

(一)營業稅法及關係法規

營業稅法	四一
營業稅法施行細則	四二七
統一發票使用辦法	四三一
統一發票稽查要點	四三五
營業人使用收銀機辦法	四三七
營業人營業稅額計算辦法	四三八
營利事項登記規則	四三九
稅捐稽徵機關管理營利事業會計帳簿憑證辦法	四四一
小規模營業人營業稅起徵點	四四八
營利事業使用電子計算機處理帳務管制要點	四四八
營業稅特種稅額查定辦法	四四九
營業稅特種稅額查定費用標準	四五一
海關代徵營業稅稽徵作業手冊	四五二
營業人存貨退稅辦法	四五四
修正營業稅法實施注意事項	四五九
修正貨物稅條例實施注意事項	四六三
各種汽油應繳納貨物稅之計算與辦理報繳程序	四六四
軍用貨品貨物稅免稅辦法	四六五
免徵貨物稅車輛簡化核定程序	四六八