

財政部令  
中華民國110年9月16日  
台財稅字第11004605350號

修正「所得稅法施行細則」部分條文。

附修正「所得稅法施行細則」部分條文

部 長 蘇建榮

### 所得稅法施行細則部分條文修正條文

第十四條 本法第十四條第一項第三類第四款所定差旅費、日支費及加班費之支給標準，由財政部各地區國稅局擬訂，報請財政部核定之。

第二十一條 本法第十七條第一項第一款關於減除扶養親屬免稅額之規定，其為納稅義務人之子女、納稅義務人及其配偶之同胞兄弟姊妹，已成年而在校就學或因身心障礙受納稅義務人扶養者，納稅義務人於結算申報時，應檢附在校就學之證明或社政主管機關核發之身心障礙手冊或身心障礙證明影本，或精神衛生法第十九條第一項規定之專科醫師診斷證明書影本備核。

第八十二條 本法第八十八條第一項所稱給付時，指實際給付、轉帳給付或匯撥給付之時。

公司之應付股利，於股東會決議分配盈餘之日起，六個月內尚未給付者，視同給付；應付之現金股利，由董事會依法決議發放者，於董事會決議分配盈餘之日起，六個月內尚未給付者，亦同。

第一百零九條 本細則自發布日施行。

本細則修正條文自發布日施行。但中華民國一百零一年十一月二日修正發布條文，自一百零二年一月一日施行；一百零二年八月二十六日修正發布條文，自一百零二年一月一日施行；一百零三年九月三十日修正發布之第四十八條之七，自一百零四年一月一日施行、第六十五條之一，自一百零四年度施行；一百零九年九月十六日修正發布之第十四條，自一百零八年一月一日施行。

本細則中華民國一百零七年六月二十九日修正發布條文，自一百零七年一月一日施行。但第八條之十一、第十七條之一、第十九條之二至第十九條之五，自一百零五年一月一日施行、第四十八條之十及第六十五條之一，自一百零七年度施行、第六十一條之一及第七十條，自一百零八年一月一日施行。

本則命令之總說明及對照表請參閱行政院公報資訊網（<https://gazette.nat.gov.tw/>）。

## 所得稅法施行細則部分條文修正總說明

所得稅法施行細則(以下簡稱本細則)於三十二年六月二十三日訂定發布，歷經三十二次修正，最近一次修正發布日期為一百零七年六月二十九日。配合一百零八年七月二十四日修正公布所得稅法(以下簡稱本法)第十四條、第一百二十六條、一百十年一月二十日修正公布本法第十七條及一百零七年八月一日修正公布公司法第二百二十八條之一、第二百四十條，爰修正本細則部分條文，其修正要點如下：

- 一、 配合本法修正第十四條第一項第三類，將第二款移列至第四款，修正引用款次。(修正條文第十四條)
- 二、 配合本法第十七條第一項第一款第二目及第三目有關減除扶養親屬免稅額之受扶養親屬成年之規定，由「滿二十歲以上」修正為「已成年」，修正相關文字。(修正條文第二十一條)
- 三、 配合一百零七年八月一日修正公布公司法規定，增訂經董事會決議發放現金股利，該應付股利於董事會決議分配盈餘之日起，六個月內尚未給付者，視同給付。(修正條文第八十二條)
- 四、 配合本法第一百二十六條規定，定明修正條文第十四條施行日期。(修正條文第一百零九條)

## 所得稅法施行細則部分條文修正條文對照表

| 修正條文                                                                                                                                                                         | 現行條文                                                                                                                                                                            | 說明                                                                                                                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 第十四條 本法第十四條第一項第三類第 <u>四</u> 款所定差旅費、日支費及加班費之支給標準，由財政部各地區國稅局擬訂，報請財政部核定之。                                                                                                       | 第十四條 本法第十四條第一項第三類第二款所定差旅費、日支費及加班費之支給標準，由財政部各地區國稅局擬訂，報請財政部核定之。                                                                                                                   | 配合一百零八年七月二十四日修正公布所得稅法（以下簡稱本法）第十四條第一項第三類第二款移列至第四款，修正引用款次。                                                                   |
| 第二十一條 本法第十七條第一項第一款關於減除扶養親屬免稅額之規定，其為納稅義務人之子女、納稅義務人及其配偶之同胞兄弟姊妹， <u>已成年</u> 而在校就學或因身心障礙受納稅義務人扶養者，納稅義務人於結算申報時，應檢附在校就學之證明或社政主管機關核發之身心障礙手冊或身心障礙證明影本，或精神衛生法第十九條第一項規定之專科醫師診斷證明書影本備核。 | 第二十一條 本法第十七條第一項第一款關於減除扶養親屬免稅額之規定，其為納稅義務人之子女、納稅義務人及其配偶之同胞兄弟姊妹， <u>滿二十歲以上</u> 而在校就學或因身心障礙受納稅義務人扶養者，納稅義務人於結算申報時，應檢附在校就學之證明或社政主管機關核發之身心障礙手冊或身心障礙證明影本，或精神衛生法第十九條第一項規定之專科醫師診斷證明書影本備核。 | 配合一百一十年一月二十日修正公布本法第十七條第一項第一款第二目及第三目有關減除扶養親屬免稅額之受扶養親屬成年之規定，由「滿二十歲以上」修正為「已成年」，修正相關文字。                                        |
| 第八十二條 本法第八十八條第一項所稱給付時，指實際給付、轉帳給付或匯撥給付之時。<br><br>公司之應付股利，於股東會決議分配盈餘之日起，六個月內尚未給付者，視同給付； <u>應付之現金股利，由董事會依法決議發放者，於董事會決議分配盈餘之日起，六個月內尚未給付者，亦同。</u>                                 | 第八十二條 本法第八十八條第一項所稱給付時，指實際給付、轉帳給付或匯撥給付之時。<br><br>公司之應付股利，於股東會決議分配盈餘之日起，六個月內尚未給付者，視同給付。                                                                                           | 一、第一項未修正。<br>二、配合一百零七年八月一日公司法增訂第二百二十八條之一及修正第二百四十條規定，公司章程得訂明於每季或每半會計年度終了後經董事會決議發放現金股利；另公開發行股票之公司得以章程授權董事會決議發放現金股利，修正第二項，增列上 |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 開應付股利，於董事會決議分配盈餘之日起，六個月內尚未給付者，視同給付。                               |
| <p>第一百零九條 本細則自發布日施行。</p> <p>本細則修正條文自發布日施行。但中華民國一百零一年十一月二日修正發布條文，自一百零二年一月一日施行；一百零二年八月二十六日修正發布條文，自一百零二年一月一日施行；一百零三年九月三十日修正發布之第四十八條之七，自一百零四年一月一日施行、第六十五條之一，自一百零四年度施行；<u>一百一十年九月十六日修正發布之第十四條，自一百零八年一月一日施行。</u></p> <p>本細則中華民國一百零七年六月二十九日修正發布條文，自一百零七年一月一日施行。但第八條之十一、第十七條之一、第十九條之二至第十九條之五，自一百零五年一月一日施行、第四十八條之十及第六十五條之一，自一百零七年度施行、第六十一條之一及第七十條，自一百零八年一月一日施行。</p> | <p>第一百零九條 本細則自發布日施行。</p> <p>本細則修正條文自發布日施行。但中華民國一百零一年十一月二日修正發布條文，自一百零二年一月一日施行；一百零二年八月二十六日修正發布條文，自一百零二年一月一日施行；一百零三年九月三十日修正發布之第四十八條之七，自一百零四年一月一日施行、第六十五條之一，自一百零四年度施行。</p> <p>本細則中華民國一百零七年六月二十九日修正發布條文，自一百零七年一月一日施行。但第八條之十一、第十七條之一、第十九條之二至第十九條之五，自一百零五年一月一日施行、第四十八條之十及第六十五條之一，自一百零七年度施行、第六十一條之一及第七十條，自一百零八年一月一日施行。</p> | <p>一、第一項及第三項未修正。</p> <p>二、修正第二項，配合本法第一百二十六條規定，定明修正條文第十四條施行日期。</p> |