

# 「房地合一課徵所得稅制度」疑義解答

## 目錄

|     |  |   |
|-----|--|---|
| 壹、  | 總則.....  | 1 |
| 一、  | 什麼是房地合一課徵所得稅制度(新制)?.....   | 1 |
| 二、  | 我國為何要實施新制?目的為何?.....   | 1 |
| 三、  | 新制的法律依據為何?何時開始施行?.....   | 1 |
| 四、  | 新制與現行規定(舊制)有何不同?.....  | 2 |
| 五、  | 我國對土地交易既課土地增值稅又課房地合一所得稅，是否有重複課稅問題?...3                                       |   |
| 貳、  | 房地合一課徵所得稅的課徵範圍.....  | 3 |
| 六、  | 房地合一(新制)的課徵範圍有哪些?.....   | 3 |
| 七、  | 個人或營利事業持有的房屋、土地，在104年12月31日以前出售，是否要適用新制課徵所得稅?.....                           | 4 |
| 八、  | 個人或營利事業持有的房屋、土地，在105年1月1日以後出售，是否均要適用新制課徵所得稅?.....                            | 4 |
| 九、  | 出售農舍或農地是否要適用新制?.....   | 4 |
| 十、  | 什麼是「以設定地上權方式之房屋使用權」?個人交易該等房屋使用權，為何要適用新制課稅規定?.....                            | 5 |
| 十一、 | 個人在105年1月1日以後出售因繼承取得的房地時，是否要適用新制?.....                                       | 5 |
| 十二、 | 個人在104年12月31日以前取得房地，在105年1月1日以後死亡，由繼承人繼承取得，日後出售時，如符合自住房地租稅優惠適用條件，如何適用新制?...6 |   |
| 參、  | 交易日、取得日及持有期間認定.....  | 6 |
| 十三、 | 房屋、土地的交易日及取得日應如何認定?.....   | 6 |
| 十四、 | 個人及營利事業交易新制課稅範圍的房屋、土地，其「持有期間」應如何認定?有哪些特別規定?.....                             | 8 |
| 肆、  | 個人房屋、土地交易所課稅規定.....  | 8 |
|     | 【房屋、土地交易所得(或損失)計算】.....  | 8 |
| 十五、 | 個人買入房屋、土地後再出售，應如何計算交易所得(或損失)及課稅所得?.....                                      | 8 |
| 十六、 | 個人出售因繼承或受贈取得的房屋、土地，應如何計算交易所得(或損失)及課稅所得?.....                                 | 9 |
| 十七、 | 承上，繼承或受贈時房屋評定現值及公告土地現值，應如何按政府發布的「消費者物價指數」計算調整後的價值?.....                      | 9 |

|   |           |
|---|-----------|
| <b>【可減除之成本費用】</b> .....   | <b>10</b> |
| 十八、 個人交易新制課稅範圍的房屋、土地，其原始取得成本應如何認定?.....   | 10        |
| 十九、 個人交易新制課稅範圍的房屋、土地，如未提示該房地原始取得成本證明文件時，應如何認定?.....   | 10        |
| 二十、 個人交易新制課稅範圍的房屋、土地，除原始取得成本外，還有哪些支出亦可以列入房屋、土地的成本?.....   | 11        |
| 二十一、 個人交易新制課稅範圍的房屋、土地，得減除的取得、改良及移轉費用有哪些？不得自成交價額中減除的支出有哪些?.....  | 11        |
| 二十二、 個人交易新制課稅範圍的房屋、土地，如有部分取得、改良及移轉費用未能提示證明文件，應如何處理?.....  | 12        |
| <b>【房屋、土地交易損失減除】</b> .....  | <b>12</b> |
| 二十三、 個人交易房屋、土地如有損失，應如何認列?.....  | 12        |
| 二十四、 周太太 105 年 1 月 1 日買進 A 房地，成本 1,300 萬元，106 年 1 月 1 日出售，售價 1,400 萬元，支付的取得、改良及移轉費用共 150 萬元，土地漲價總數額 100 萬元，A 房地的交易所得(或損失)金額為何?..... | 12        |
| 二十五、 承上題，情況一：周太太 107 年 2 月 1 日出售 B 房地，有交易所得 250 萬元，B 地的土地漲價總數額 100 萬元，應如何計算 B 房地的課稅所得?.....   | 12        |
| 情況二：周太太之配偶周老爺同年 7 月 1 日出售 C 房地，有交易所得 250 萬元，C 地的土地漲價總數額 100 萬元，應如何計算 C 房地的課稅所得？得否減除 A 房地的交易損失?.....                                 | 13        |
| 情況三：周太太 109 年 5 月 1 日出售 D 房地，有交易所得 250 萬元，D 地的土地漲價總數額 100 萬元，應如何計算 D 房地的課稅所得？得否減除 A 房地的交易損失?.....                                   | 13        |
| 二十六、 個人交易房屋、土地，因未提示取得、改良及移轉費用證明文件，經國稅局按成交價額 5% 認定費用後計算結果為房地交易損失者，得否適用損失減除規定?.....   | 13        |
| <b>【自住房屋、土地租稅優惠(自住房地租稅優惠)】</b> .....  | <b>14</b> |
| 二十七、 什麼是自住房地租稅優惠?.....  | 14        |
| 二十八、 個人自住房地租稅優惠的適用，是否須「連續」於該房屋設戶籍滿 6 年?.....  | 14        |
| 二十九、 個人交易房屋、土地，僅其已成年的子女設籍及居住於該房屋，可否適用自住房地租稅優惠?.....   | 15        |
| 三十、 個人交易房屋、土地如果是因繼承、受遺贈或配偶贈與而取得的，於認定自住房地租稅優惠有關「辦竣戶籍登記、持有並居住於該房屋連續滿 6 年」適用條件時，該持有時間滿 6 年如何認定?.....                                   | 15        |
| 三十一、 老王 105 年 7 月 1 日取得 A 房地並設籍該房屋及自住，老王於 110 年 7 月 1 日過世，由其子小王繼承並繼續設籍及自住，小王於 111 年 7 月 1 日出售 A 房地時，得否適用自住房地租稅優惠?.....              | 15        |

|   |           |
|---|-----------|
| 三十二、個人拆除自住的舊屋，自地自建或與營利事業合建分屋，並於自建完成的新屋或自營利事業取得的新屋設籍及居住，如新屋未持有及居住滿6年即予出售，可否適用自住房地租稅優惠？.....  | 16        |
| 三十三、尤先生、尤太太夫妻兩人分居數年，尤先生112年1月1日出售C房地業經核定符合自住房地租稅優惠，尤太太在115年6月1日出售D房地時，可以再申請適用該優惠嗎？.....   | 16        |
| <b>【適用稅率、應納稅額】</b> .....  | <b>17</b> |
| 三十四、個人交易新制課稅範圍的房屋、土地，其適用稅率為何？.....  | 17        |
| 三十五、所得稅法第14條之4第3項第1款第6目有關個人以自有土地與營利事業合作興建房屋，自土地取得之日起算2年內完成並銷售該房屋、土地，得適用20%稅率的規定，其適用範圍有哪些？.....  | 19        |
| <b>【重購退(抵)稅優惠】</b> .....  | <b>19</b> |
| 三十六、個人105年1月1日以後買賣自住房屋、土地，申請適用重購退(抵)稅優惠的條件為何？.....  | 19        |
| 三十七、新制下，個人出售自住房地，並於完成移轉登記日起算2年內重購其他自住房地[先售後購]，應如何適用重購退稅優惠？.....   | 19        |
| 三十八、新制下，個人買入自住房地，並於完成移轉登記日起算2年內出售其他自住房地[先購後售]，應如何適用重購抵稅優惠？.....   | 20        |
| 三十九、嚴先生105年1月1日買入A房地並設籍居住，於108年6月1日出售A房地，出售價額2,000萬元，並已繳納所得稅20萬元，其於110年4月1日以2,500萬元買入B房地並設籍居住，嚴先生可以申請適用重購退稅優惠嗎[先售後購]？.....            | 20        |
| 四十、陶先生105年1月1日買入A房地並設籍居住，於108年6月1日以1,500萬元買入B房地供自住使用，戶籍由A房地遷至B房地，110年4月1日出售A房地，出售價額2,000萬元，原應繳納所得稅20萬元，陶先生可以申請適用重購扣抵稅額優惠嗎[先購後售]？..... | 20        |
| 四十一、謝先生、謝太太兩人為夫妻，謝先生105年1月1日買入A房地並設籍居住，於108年6月1日出售A房地，謝太太於110年4月1日買入B房地並設籍居住，謝先生可以申請適用重購退稅優惠嗎？.....                                   | 21        |
| 四十二、林小姐104年1月1日買入A房地並設籍居住，於108年6月1日出售A房地，出售價額2,000萬元，應繳納所得稅20萬元，其於110年4月1日以2,500萬元買入B房地並設籍居住，林小姐可以申請適用重購退稅優惠嗎？.....                   | 21        |
| <b>【申報程序】</b> .....   | <b>21</b> |
| 四十三、個人交易適用新制的房屋、土地，應如何辦理申報？.....  | 21        |
| 四十四、個人申報房屋、土地交易所得時，應該向哪一個國稅局辦理？.....  | 22        |
| 四十五、個人的房屋、土地交易所得為0或損失時，也要辦理申報嗎？.....  | 22        |

|  |           |
|--|-----------|
| 四十六、個人交易房屋、土地符合哪些情形，得免申報房屋、土地交易所得?.....  | 22        |
| 四十七、受益人為個人的信託契約，受託人在信託關係存續中交易新制課稅範圍的房屋、土地信託財產時，應由受益人申報房屋、土地交易所得，可以由受託人代理申報嗎?.....  | 23        |
| <b>【罰則】</b> .....  | <b>23</b> |
| 四十八、個人交易新制課稅範圍的房屋、土地，但未於規定期限申報房屋、土地交易所得(損失)，會有什麼後果?.....   | 23        |
| 四十九、個人已依規定向國稅局申報房屋、土地交易所得，但未於規定期限內繳納應繳納的所得稅款，會有什麼後果?.....  | 23        |
| 五十、個人已依規定向國稅局申報房屋、土地交易所得，但未誠實申報實際所得額，會有什麼後果?.....  | 23        |
| <b>【自地自建、以自有土地與營利事業合建】</b> .....   | <b>23</b> |
| 五十一、個人買入土地，在該土地上自行建屋，房屋在105年1月1日以後興建完成，日後出售房地時，是否要適用新制，應如何計算應納稅額?.....   | 23        |
| 五十二、個人105年1月1日以後買入土地，以該土地與營利事業合建分屋(即以部分土地交換取得房屋)，日後出售房地時，是否要適用新制，應如何計算應納稅額?<br>24  |           |
| 五十三、承上題，交換時，如換出土地價值不等於換入房屋價值，個人另收取或支付價金，應如何認定房屋的取得成本?.....   | 25        |
| 五十四、個人104年12月31日以前買入土地，以該土地與營利事業合建分屋，105年1月1日以後以部分土地交換取得房屋，日後出售房地時，是否要適用新制及應如何計算應納稅額?.....   | 25        |
| 五十五、俞太太於102年6月1日(所有權移轉登記日)買入土地，以該土地與營利事業合建分屋，於108年6月1日以部分土地交換取得房屋(當日完成所有權移轉登記)，110年5月31日出售土地及房屋時，是否要適用新制，應如何計算應納稅額?.....                                   | 26        |
| 五十六、任太太105年1月1日以100萬元取得A土地10坪，並與營利事業合建分屋，106年1月1日房屋興建完成，任太太以6坪A土地(市價600萬元)交換取得40坪房屋，其於108年4月1日以1,200萬元出售該房地(40坪房屋及坐落基地4坪的A土地)，應如何計算其交易所得或損失(不考慮相關費用)?..... | 26        |
| <b>伍、營利事業房屋、土地交易所得課稅規定</b> .....   | <b>27</b> |
| 五十七、營利事業處分新制課稅範圍房屋、土地，應如何計算課稅所得?.....  | 27        |
| 五十八、境內大發公司104年1月2日買入房地，105年6月30日出售(當日房地帳面價值970萬元)，費用20萬元(不含土地增值稅)，土地漲價總數額50萬元，繳納土地增值稅10萬元，應如何計算其105年度出售房地損益，計入營利事業所得額課                                     |           |

稅?.....

28

五十九、美商大明臺灣分公司 108 年度營利事業課稅所得額為 1,000 萬元，惟海外總公司當年度另出售 1 筆 105 年度取得的境內房地，售價 5,000 萬元，出售時房地帳面價值 4,600 萬元，土地漲價總數額 100 萬元，土地增值稅 20 萬元，則該分公司 108 年度營利事業所得稅合併報繳的應納稅額為何?.....29

六十、承上，美商大明臺灣分公司的海外總公司若出售房地年度為 105 年度、土地漲價總數額 0 元，該分公司 105 年度核計的營利事業課稅所得額為 1,000 萬元，則該分公司 105 年度營利事業所得稅合併報繳的應納稅額為何?.....30

六十一、境外營利事業依所得稅法第 24 條之 5 第 4 項規定交易境外公司股權，其股權持有期間、持有股權比例的認定、境內房屋、土地價值占該境外公司股權價值比例的認定、所得計算方式及應檢附的證明文件為何?.....30

六十二、房地合一課稅新制對機關團體之影響為何?.....31

附錄.....31

## 「房地合一課徵所得稅制度」疑義解答(Q&A)

### 壹、總則

#### 一、什麼是房地合一課徵所得稅制度(新制)?

答：105年起實施房地合一課徵所得稅制度，房屋及土地出售時，應計算房屋、土地全部實際獲利，並減除已課徵土地增值稅的土地漲價總數額後，就餘額部分課徵所得稅，使房地交易所得係按實價課稅，達到租稅公平。

#### 二、我國為何要實施新制?目的為何?

答：(一)我國過去房地交易就房屋及土地分別課徵所得稅及土地增值稅，出售不動產稅負偏低，產生下列缺失：

1. 依公告土地現值計算土地增值稅的土地漲價總數額及依房屋評定現值計算所得稅的房屋交易所得額，與房地交易實際獲利存有相當差距，另土地現值一年公告一次，使得同年度內買賣土地無土地漲價總數額而無須負擔土地增值稅，造成未公平合理課稅，致使過多資金投入不動產市場，引發房地價格不正常飆漲。
2. 因房屋及其坐落土地未合併課稅，所有權人可能透過提高土地售價並壓低房屋售價，以規避其房屋交易所

得稅。

(二)為解決房地分開課稅的缺失，建立合理透明稅制，並與國際稅制接軌，我國自 105 年起實施房地合一課徵所得稅制度，房屋、土地交易所得合一按實價課徵所得稅，同時輔以特種貨物及勞務稅不動產部分停徵，將所增加的所得稅稅收用於住宅政策及長期照顧服務等社會福利支出，以逐步落實居住正義、改善貧富差距，並有助於社會資源合理配置。

### 三、新制的法律依據為何?何時開始施行?

答：為建立房地合一課徵所得稅制度，104 年 6 月 24 日 總統公布所得稅法部分條文，新增第 4 條之 4、第 4 條之 5、第 14 條之 4 至第 14 條之 8、第 24 條之 5、第 108 條之 2 及第 125 條之 2 等 10 條條文及修正第 126 條，規範新制課徵範圍、所得計算、適用稅率及申報等規定，並自 105 年 1 月 1 日起施行。

### 四、新制與現行規定（舊制）有何不同?

答：舊制下，土地係按公告土地現值所計算的土地漲價總數額課徵土地增值稅，不納入所得稅課稅範圍，僅就房屋部分計算財產交易所得課稅；105 年 1 月 1 日起實施新制，房屋、

土地均應按實價計算交易所得課稅。新、舊制比較表列如

下：

(一)個人部分：

| 制度<br>項目                   | 舊制<br>(財產交易所得)                      | 新制<br>(房地合一課徵所得稅)   |
|----------------------------|-------------------------------------|---|
| 課稅<br>範圍                   | 房屋：計算財產<br>交易所得課稅                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 自 105 年 1 月 1 日起交易下列房屋、土地者，<br/>所得合一按實價課稅：               <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 103 年 1 月 2 日以後取得，且持有期間在 2<br/>年以內。</li> <li>2. 105 年 1 月 1 日以後取得。</li> </ol> </li> <li>• 105 年 1 月 1 日起取得以設定地上權方式的房<br/>屋使用權：視同房屋交易課徵所得稅</li> </ul>  |
| 申報<br>方式                   | 併入年度綜合所<br>得總額，於次年<br>5 月辦理結算申<br>報 | 分離課稅，完成所有權移轉登記日的次日起算<br>30 天內申報納稅   |
| 課稅所得<br>(稅基)               | 房屋收入－成本<br>－費用                      | 房地收入－成本－費用－依土地稅法計算的土地<br>漲價總數額  |
| 稅<br>境<br>內<br>居<br>住<br>者 | 併入綜合所得總<br>額按 5%~45% 累進<br>稅率課稅     | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 依持有期間認定：           <ul style="list-style-type: none"> <li>1 年以內：45%、2 年以內超過 1 年：35%</li> <li>10 年以內超過 2 年：20%、超過 10 年：15%</li> </ul> </li> <li>2. 因非自願因素：           <ul style="list-style-type: none"> <li>符合財政部公告的調職、非自願離職或其他<br/>非自願性因素，交易持有期間在 2 年以下的<br/>房地：20%</li> </ul> </li> <li>3. 以自有土地與營利事業合作興建房屋，自<br/>土地取得之日起算 2 年內完成並銷售該房屋<br/>土地：20%</li> <li>4. 符合自住房地優惠適用條件，課稅所得超<br/>過 400 萬元部分：10%。</li> </ol> |
| 非境內<br>居住者                 | 按所得額 20% 扣<br>繳率申報納稅                | 依持有期間認定 <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 持有 1 年以內：45%</li> <li>2. 持有超過 1 年：35%</li> </ol>  |



(二)營利事業部分：

| 項目   | 制度     | 舊制   | 新制<br>(房地合一課徵所得稅)  |
|------|--------|--|--|
| 課稅範圍 |        | 房屋：計算所得課徵所得稅                                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>自 105 年 1 月 1 日起交易下列房屋、土地者，所得合一按實價課稅：               <ol style="list-style-type: none"> <li>103 年 1 月 2 日以後取得，且持有期間在 2 年以內。</li> <li>105 年 1 月 1 日以後取得。</li> </ol> </li> </ul> |
| 申報方式 |        | 併入年度營利事業所得額，於次年 5 月辦理結算申報                          |  |
| 課稅稅基 |        | 房屋收入－成本－費用   | 房地收入－成本－費用－依土地稅法計算的土地漲價總數額   |
| 稅率   | 境內營利事業 | 17%  |  |
|      | 境外營利事業 | 境內有固定營業場所或代理人：17%<br>境內無固定營業場所及代理人：按所得額 20%扣繳率申報納稅 | 依持有期間認定<br>1. 持有 1 年以內：45%<br>2. 持有超過 1 年：35%  |

五、我國對土地交易既課土地增值稅又課房地合一所得稅，是否有重複課稅問題？

答：新制下，房地交易所得的計算，係以成交價額減除原始取得成本，與因取得、改良及移轉而支付的費用，並得再減除課徵土地增值稅的稅基(即土地漲價總數額)，以其餘額按規定稅率計算應繳納的所得稅額，所以已課徵土地增值稅的部分，不再納入課徵所得稅，不會有重複課稅的問題並使土地增值稅的優惠措施不受影響。

## 貳、房地合一課徵所得稅的課徵範圍

### 六、房地合一(新制)的課徵範圍有哪些？

答：個人及營利事業自 105 年 1 月 1 日起交易下列房屋、土地，應依新制規定課徵所得稅：

(一)105 年 1 月 1 日以後取得的房屋(不包括依農業發展條例申請興建的農舍)、房屋及其坐落基地或依法得核發建造執照的土地。

(二)105 年 1 月 1 日以後取得以設定地上權方式的房屋使用權(營利事業除外)，亦適用新制課稅規定。

(三)103 年 1 月 2 日以後取得的房屋(不包括依農業發展條例申請興建的農舍)、房屋及其坐落基地或依法得核發建造執照的土地，且該房屋、土地的持有期間在 2 年以內者。

※房屋及其坐落基地的交易，不論係個別交易或合併交易，符合上開規定條件者，均屬新制課徵範圍。

### 七、個人或營利事業持有的房屋、土地，在 104 年 12 月 31 日以前出售，是否要適用新制課徵所得稅？

答：否。房地只要在 104 年 12 月 31 日以前出售者，均適用舊制課稅規定。舉例說明，梁小姐 103 年 8 月 1 日購入房地，

於 104 年 12 月 1 日出售，交易日在 104 年 12 月 31 日以前，故適用舊制課稅規定。

**八、個人或營利事業持有的房屋、土地，在 105 年 1 月 1 日以後出售，是否均要適用新制課徵所得稅？**

答：不一定，房地在 105 年 1 月 1 日以後取得，日後出售時，須按新制規定課稅。如果房地在 104 年 12 月 31 日以前取得，在 105 年 1 月 1 日以後出售，則須考量房地持有期間是否在 2 年以內，如持有期間在 2 年以內，應適用新制課稅規定；如持有期間已超過 2 年，則仍適用舊制課稅規定。

舉例說明如下：

| 納稅義務人 | 購入時間          | 出售時間           | 持有時間   | 適用規定 |
|-------|---------------|----------------|--------|------|
| A 公司  | 105 年 2 月 1 日 | 105 年 12 月 1 日 | -      | 新制   |
| 陳先生   | 103 年 8 月 1 日 | 105 年 9 月 1 日  | 超過 2 年 | 舊制   |
| 王大哥   | 103 年 8 月 1 日 | 105 年 3 月 1 日  | 2 年以內  | 新制   |

**九、出售農舍或農地是否要適用新制？**

答：(一)農舍：

個人及營利事業出售依農業發展條例申請興建的農舍，不論何時取得、出售，均按舊制規定，僅就房屋部分計算財產交易所得，課徵綜合所得稅。

(二)農地：

個人及營利事業出售的農地，如符合農業發展條例第

37 條及第 38 條之 1 規定得申請不課徵土地增值稅，並經地方稅捐稽徵機關核准或認定者，其土地交易所得免納所得稅，但如屬土地交易損失，不適用個人土地交易損失減除及自營利事業所得額中減除的規定。

**十、 什麼是「以設定地上權方式之房屋使用權」?個人交易該等房屋使用權，為何要適用新制課稅規定?**

答：(一)地主以設定地上權方式，將土地提供開發商（地上權人）在該設定地上權的土地上興建房屋，惟因契約或法令限制，開發商不得移轉興建完成房屋的所有權，乃採讓與房屋使用權方式供個人長期使用房屋。

(二)考量個人交易該等設定地上權方式的房屋使用權，雖屬權利交易性質，惟經濟實質與房屋交易類同，新制乃明定個人在 105 年 1 月 1 日以後取得是類房屋使用權，其交易視同房屋交易，應按新制規定課稅，並得享有自住房地及長期持有等租稅優惠。

**十一、個人在 105 年 1 月 1 日以後出售因繼承取得的房地時，是否要適用新制?**

答：(一)不一定。個人在 105 年 1 月 1 日以後出售的房地：

1. 如屬 104 年 12 月 31 日以前繼承取得者，為使改制前後

已持有房地者權益不受影響，並考量繼承人取得房地  
的時點及原因並非其能控制，爰仍適用舊制課稅規定。

2. 屬 105 年 1 月 1 日以後繼承取得者，如該房地係被繼承  
人於 105 年 1 月 1 日以後取得，則應適用新制，如係被  
繼承人於 104 年 12 月 31 日以前取得者，原則適用舊制  
規定，惟符合新制規定之自住房屋、土地，得選擇改  
按新制課稅規定計算房屋、土地交易所得，於完成所  
有權移轉登記日之次日起算 30 日內辦理申報納稅。

(二)舉例說明，老王取得 A 房地之後過世，由其子小王繼  
承該房地，小王於 105 年 1 月 1 日以後出售 A 房地時，  
適用新、舊制規定如下：

| 被繼承人(老王)<br>取得房地日期 | 繼承人(小王)<br>繼承取得日期 | 出售時間           | 適用規定   |
|--------------------|-------------------|----------------|--|
| 103 年 2 月 1 日      | 104 年 2 月 1 日     | 105 年 12 月 1 日 | 舊制   |
| 105 年 1 月 2 日      | 105 年 2 月 2 日     | 105 年 12 月 1 日 | 新制   |
| 104 年 6 月 1 日      | 105 年 6 月 1 日     | 110 年 6 月 2 日  | 原則舊制，但<br>如符合自住房<br>地租稅優惠適<br>用條件者，得<br>改採新制 |

十二、個人在 104 年 12 月 31 日以前取得房地，在 105 年 1 月 1 日  
以後死亡，由繼承人繼承取得，日後出售時，如符合自住房

### 地租稅優惠適用條件，如何適用新制？

答：(一)原則適用舊制課稅規定。但如該房地出售前係供自住使用，且符合新制自住房地租稅優惠適用條件，繼承人得選擇依新制規定，於房地完成所有權移轉登記日的次日起算30日內向國稅局辦理申報，並適用在課稅所得400萬元以下免稅，超過400萬元部分，按10%稅率課徵所得稅的規定。

(二)舉例說明，老張於104年6月1日取得B房地並設籍居住，其於105年6月1日過世，由其子小張繼承該房地並繼續設籍該房屋及自住，小張於110年6月2日出售B房地時，原則適用舊制課稅規定，即僅就房屋部分的財產交易所得，併入110年度的綜合所得總額，在111年5月辦理綜合所得稅結算申報。如小張主張B房地符合新制自住房地租稅優惠適用條件，亦得選擇改按新制規定，在110年7月2日前申報B房地交易所得及繳納所得稅。

### 參、交易日、取得日及持有期間認定

### 十三、房屋、土地的交易日及取得日應如何認定？

答：

(一)新制下，房屋、土地的交易日，原則以所出售或交換的房地完成所有權移轉登記日為準；特殊交易情形的交易日認定如下：

| 特殊交易情形                     | 交易日           |
|----------------------------|---------------|
| 因強制執行於辦理所有權登記前已移轉所有權的房屋、土地 | 拍定人領得權利移轉證書之日 |
| 交易無法辦理建物所有權登記(建物總登記)的房屋    | 訂定買賣契約之日      |
| 交易以設定地上權方式的房屋使用權           | 權利移轉之日        |

(二)新制下，房屋、土地的取得日，原則以所取得的房地完成所有權移轉登記日為準；特殊取得情形的取得日認定如下：

|                  | 特殊取得情形   | 取得日                           |
|------------------|--|-------------------------------|
| 出<br>價<br>取<br>得 | 參與法院拍賣取得房屋、土地所有權<br>因強制執行於辦理所有權登記前已取得所有權的房屋、土地 | 拍定人領得權利移轉證書之日                 |
|                  | 買入無法辦理建物所有權登記(建物總登記)的房屋(如違章建築)                 | 訂定買賣契約之日                      |
|                  | 買入以設定地上權方式的房屋使用權                               | 權利移轉之日                        |
| 非<br>出<br>價      | 自行興建的房屋  | 核發使用執照日(無法取得使用執照的房屋，為實際興建完成日) |

|    |                                      |                  |
|----|--------------------------------------|------------------|
| 取得 | 提供土地與營利事業合建分屋所分得的房屋                  | 交換後完成所有權移轉登記日    |
|    | 原有土地，因政府施行區段徵收該土地並領回抵價地              | 所有權人原取得被徵收土地之日   |
|    | 原有土地，因土地重劃經重行分配而取得的土地                | 所有權人原取得重劃前土地之日   |
|    | 營利事業實施都市更新事業，依權利變換取得都市更新後的房屋、土地(抵費地) | 都市更新事業計畫核定之日     |
|    | 營利事業受託辦理土地重劃取得抵繳開發費用的抵費地             | 重劃計畫書核定之日        |
|    | 夫妻關係消滅，配偶之一方因行使剩餘財產差額分配請求權取得的房屋、土地   | 配偶之他方原取得該房屋、土地之日 |
|    | 因繼承取得的房屋、土地                          | 繼承開始日            |
|    | 因分割共有物取得與原權利範圍相當的房屋、土地               | 原取得共有物之日         |

十四、 個人及營利事業交易新制課稅範圍的房屋、土地，其「持有期間」應如何認定？有哪些特別規定？

答：

(一) 個人及營利事業交易房屋、土地的持有期間認定，原則應自房地取得之日起算至交易之日止。

(二) 但個人交易因繼承、受遺贈或配偶贈與取得房地，其持有期間除個人持有期間外，尚得併計規定的期間：



1. 因繼承所取得的房地

持有期間＝個人持有期間＋被繼承人持有期間

2. 因遺贈所取得的房地

持有期間＝個人持有期間＋遺贈人持有期間

3. 因配偶贈與所取得的房地

持有期間＝個人持有期間＋配偶持有期間

(三)舉例說明，趙先生於102年1月15日購入A屋，於105年2月15日贈與配偶趙太太並完成移轉過戶，趙太太在106年8月15日出售該房屋並完成移轉過戶，其取得日及持有期間如下：

1. A屋取得日＝105年2月15日

2. A屋持有期間＝4年7個月

＝趙太太持有期間1年6個月（105.2.15~106.8.15）

＋配偶趙先生持有期間3年1個月

（102.1.15~105.2.15）

## 肆、個人房屋、土地交易所得課稅規定

### 【房屋、土地交易所得(或損失)計算】

十五、 個人買入房屋、土地後再出售，應如何計算交易所得(或損失)及課稅所得？

答：

(一)房屋、土地交易所得(或損失)

= 交易時成交價額－原始取得成本

－因取得、改良及移轉而支付的費用

課稅所得＝房屋、土地交易所得

－依土地稅法規定計算的土地漲價總數額

(二)舉例說明，錢夫人 105 年 6 月買入 A 房地，購入成本 1,300

萬元，於 106 年以 2,000 萬元出售 A 房地時，繳納土地增

值稅 10 萬元(土地漲價總數額為 100 萬元)，因取得、改良

及移轉而支付的費用 150 萬元，交易所得及課稅所得計算

如下：房屋、土地交易所得＝成交價額 2,000 萬元

－原始取得成本 1,300 萬元

－因取得、改良及移轉而支付的費

用 150 萬元

=550 萬元

課稅所得＝房屋、土地交易所得 550 萬元

－土地漲價總數額 100 萬元

=450 萬元

註：土地增值稅 10 萬元不得列為費用

**十六、 個人出售因繼承或受贈取得的房屋、土地，應如何計算交易所得(或損失)及課稅所得？**

答：房屋、土地交易所得(或損失)

=交易時成交價額

- 繼承或受贈時房屋評定現值及公告土地現值按  
政府發布的消費者物價指數調整後的價值(註)
- 因取得、改良及移轉而支付的費用

課稅所得=房屋、土地交易所得

—依土地稅法規定計算的土地漲價總數額

註：所稱消費者物價指數為交易日所屬年月已公告的最近  
臺灣地區消費者物價總指數(請參閱下題)

**十七、 承上，繼承或受贈時房屋評定現值及公告土地現值，應如何按政府發布的「消費者物價指數」計算調整後的價值？**

答：(一)按政府發布的「消費者物價指數」(註)計算調整後的  
價值，係指按交易日所屬年月已公告的最近臺灣地區  
消費者物價總指數調整。

(二)舉例說明，繼承或受贈時的房屋評定現值及公告土地

現值為 200 萬元，當時政府發布的消費者物價指數為 100，出售時政府發布的物價指數為 108，則調整後的價值 = 200 萬元 × 108 / 100 = 216 萬元。

註：最近一期消費者物價指數調整比例，請參閱中華民國統計資訊網站(<http://www.stat.gov.tw>)/物價指數/統計表/各年月為基期之消費者物價總指數-稅務專用

## 【可減除之成本費用】

十八、個人交易新制課稅範圍的房屋、土地，其原始取得成本應如何認定？

答：

| 取得情形   | 成本  |
|--|---|
| 買賣   | 成交價額  |
| 個人以自有土地自行興建房屋（自地自建）                              | 土地：取得成本<br>房屋：實際建造成本                          |
| 買入土地後，因政府施行區段徵收該土地並領回抵價地                         | 原取得被徵收土地的取得成本（徵收時如有領取補償金，該補償金部分所含的成本，應自成本中扣除） |
| 買入土地後，因土地重劃經重行分配而取得土地                            | 原取得重劃前土地的取得成本（重劃時如有領取補償金，該補償金部分所含的成本，應自成本中扣除） |
| 因信託行為不成立、無效、解除或撤銷而塗銷信託登記，信託財產房屋、土地的所有權回復登記於委託人名下 | 委託人原取得房屋、土地的成本                                |
| 夫妻關係消滅，配偶之一方行使剩餘財產差額分配請求權取得的房屋、土地                | 配偶之他方原取得房屋、土地的成本                              |

|                               |  |
|-------------------------------|--|
| 因繼承或受贈取得的房屋、土地                | 繼承或受贈時的房屋評定現值及公告土地現值按政府發布的消費者物價指數(註)調整後之價值 |
| 分割共有物(房屋、土地)所取得與原權利範圍相當的房屋、土地 | 原取得共有物(房屋、土地)的成本                           |

註：所稱消費者物價指數為交易日所屬年月已公告的最近臺灣地區消費者物價總指數

**十九、 個人交易新制課稅範圍的房屋、土地，如未提示該房地原始取得成本證明文件時，應如何認定？**

答：國稅局將依查得資料核定原始取得成本，如無法查得成本資料，得依原始取得時房屋評定現值及公告土地現值按政府發布的消費者物價指數調整後，核定其成本。

(註：所稱消費者物價指數為交易日所屬年月已公告的最近臺灣地區消費者物價總指數。)

**二十、 個人交易新制課稅範圍的房屋、土地，除原始取得成本外還有哪些支出亦可以列入房屋、土地的成本？**

答：(一)個人交易房屋、土地，除前題認定房屋、土地的原始取得成本，得自成交價額中減除外，如有下列支出並提示證明文件者，亦得包含於成本中減除：

1. 購入房屋、土地達可供使用狀態前支付的必要費用(如契稅、印花稅、代書費、規費、公證費、仲介費等)，及於房屋、土地所有權移轉登記完成前，向金融機構借款的利息。

2. 取得房屋後，於使用期間支付能增加房屋價值或效能且非 2 年內所能耗竭的增置、改良或修繕費。

(二)另個人交易房屋、土地，於持有期間為改良土地已支付的下列費用，符合土地稅法第 31 條及同法施行細則第 51 條規定者(可參據土地增值稅繳款書上的「土地改良費用」)，亦得自成交價額中減除：

1. 改良土地費用
2. 工程受益費
3. 土地重劃負擔總費用
4. 因土地使用變更而無償捐贈作為公共設施用地其捐贈土地之公告現值總額

二十一、個人交易新制課稅範圍的房屋、土地，得減除的取得、改良及移轉費用有哪些？不得自成交價額中減除的支出有哪些？

答：(一)個人交易房屋、土地所支付的取得、改良及移轉費用，均得自成交價額中減除，包括交易房屋、土地所支付的必要費用，如仲介費、廣告費、清潔費、搬運費等，但不包括依土地稅法規定繳納的土地增值稅。

(二)個人出售房屋、土地，因遲延交付，依契約約定支付

予承買人的違約金，亦屬交易房屋、土地所支付的費用，得自成交價額中減除。

(三)但個人取得房屋、土地所有權後，所繳納的房屋稅、地價稅、管理費、清潔費、金融機構借款利息等，係屬使用期間的相對代價，不得列為費用減除。

## 二十二、個人交易新制課稅範圍的房屋、土地，如有部分取得、改良及移轉費用未能提示證明文件，應如何處理？

答：個人交易房屋、土地，應提示所支付取得、改良及移轉費用的證明文件供國稅局核認減除，未提示上開費用證明文件或所提示費用證明金額未達成交價額 5%者，國稅局得按成交價額 5%計算得減除的費用總額。

## 【房屋、土地交易損失減除】

### 二十三、個人交易房屋、土地如有損失，應如何認列？

答：(一)新制下，個人交易房屋、土地，以交易時成交價額減除原始取得成本及因取得、改良及移轉而支付的費用後，其餘額為負數者，即為房屋、土地交易損失。

(註)

(二)個人在上開交易日以後 3 年內交易其他房屋、土地，計算結果如有交易所得，得先減除上開房屋、土地交

易損失金額，再以其餘額減除當次交易依土地稅法規定計算的土地漲價總數額，計算該次課稅所得額，按規定稅率計算繳納應納稅額。

註：該損失金額不得再減除當次交易依土地稅法規定計算的土地漲價總數額。

二十四、周太太 105 年 1 月 1 日買進 A 房地，成本 1,300 萬元，106 年 1 月 1 日出售，售價 1,400 萬元，支付的取得、改良及移轉費用共 150 萬元，土地漲價總數額 100 萬元，A 房地的交易所得(或損失)金額為何？

答：A 房地交易所得(損失) = 成交價額 1,400 萬元

— 成本 1,300 萬元

— 取得、改良及移轉費用 150 萬元

= (損失 50 萬元)

二十五、承上題，情況一：周太太 107 年 2 月 1 日出售 B 房地，有交易所得 250 萬元，B 地的土地漲價總數額 100 萬元應如何計算 B 房地的課稅所得？

情況二：周太太之配偶周老爺同年 7 月 1 日出售 C 房地有交易所得 250 萬元，C 地的土地漲價總數額 100 萬元，應如何計算 C 房地的課稅所得？得否



減除 A 房地交易損失？

情況三：周太太 109 年 5 月 1 日出售 D 房地，有交易所  
得 250 萬元，D 地的土地漲價總數額 100 萬元，  
應如何計算 D 房地課稅所得？得否減除 A 房  
地交易損失？

答：(一)情況一：B 房地交易日期係在 A 房地交易日以後的 3  
年內，故於計算 B 房地課稅所得時，得減除  
A 房地交易損失，再以其餘額計算課稅所得  
額。

B 房地課稅所得 = 100 萬元

(二)情況二：新制下，個人房屋、土地交易的課稅所得及  
應納稅額係個別計算，故周太太的 A 房地交  
易損失不得自周老爺的 C 房地交易所得中減  
除。

C 房地課稅所得 = 150 萬元

(三)情況三：D 房地交易日期已超過 A 房地交易日以後的  
3 年期間，故於計算 D 房地課稅所得時，不  
得減除 A 房地交易損失。

D 房地課稅所得 = 150 萬元

單位:萬元

| 項目                  | 情況一<br>(B 房地) | 情況二<br>(C 房地) | 情況三<br>(D 房地) |
|---------------------|---------------|---------------|---------------|
| 當年度房屋、土地交易所得<br>(1) | 250           | 250           | 250           |
| 可減除的交易損失(2)         | (50)          | —             | —             |
| 土地漲價總數額(3)          | 100           | 100           | 100           |
| 課稅所得(4)=(1)-(2)-(3) | 100           | 150           | 150           |

## 二十六、個人交易房屋、土地，因未提示取得、改良及移轉費用證

明文件，經國稅局按成交價額 5% 認定費用後計算結果為  
房地交易損失者，得否適用損失減除規定？

答：個人房屋、土地交易所得(或損失)，係以交易時成交價額  
減除原始取得成本及因取得、改良及移轉而支付之費用後  
的餘額認定，如個人未提示上開費用，經國稅局按成交價  
額 5% 認定其費用後，計算結果為房地交易損失，亦得自交  
易日以後 3 年內的房屋、土地交易所得中減除。

## 【自住房屋、土地租稅優惠(自住房地租稅優惠)】

### 二十七、什麼是自住房地租稅優惠？

答：(一)新制下，個人交易自住的房屋、土地，符合下列各項  
條件，課稅所得 400 萬元以內者免納所得稅，超過 400  
萬元者，就超過部分按最低稅率 10% 課徵所得稅：

1. 個人或其配偶、未成年子女設有戶籍、持有並居住於

該房屋連續滿6年。

2. 交易前6年內，無出租、供營業或執行業務使用。

3. 個人與其配偶及未成年子女於交易前6年內未曾適用自住房地稅優惠規定。

(二)舉例說明，王太太105年7月1日購入A自住房地，成本1,300萬元，於115年6月30日出售，售價2,000萬元，取得、改良及移轉的費用100萬元，土地漲價總數額100萬元，如符合自住房地稅優惠適用條件，其應納稅額計算如下：

$$\begin{aligned} \text{課稅所得} &= \text{成交價額 } 2,000 \text{ 萬元} - \text{成本 } 1,300 \text{ 萬元} \\ &\quad - \text{費用 } 100 \text{ 萬元} - \text{土地漲價總數額 } 100 \text{ 萬元} \\ &= 500 \text{ 萬元} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{應納稅額} &= (\text{課稅所得額 } 500 \text{ 萬元} - \text{免稅額 } 400 \text{ 萬元}) \\ &\quad \times 10\% \text{ 稅率} = 10 \text{ 萬元} \end{aligned}$$

**二十八、個人自住房地稅優惠的適用，是否須「連續」於該房屋設戶籍滿6年？**

答：是。新制自住房地稅優惠有關辦竣戶籍登記、持有並居住於該房屋連續滿6年的適用條件，係指交易該房地前，

個人、或其配偶、未成年子女，符合於該房屋辦竣戶籍登記連續滿6年，以及持有並居住該房屋連續滿6年。

**二十九、個人交易房屋、土地，僅其已成年的子女設籍及居住於該房屋，可否適用自住房地稅優惠？**

答：不可以。新制自住房地稅優惠有關設籍及居住連續滿6年適用條件，係指交易該房地前，個人或其配偶、未成年子女符合於該房屋辦竣戶籍登記、持有並居住該房屋連續滿6年，如僅有「成年子女」設籍於該房屋，尚不符合前開條件，故無法適用自住房地稅優惠。

**三十、個人交易房屋、土地如果是因繼承、受遺贈或配偶贈與而取得的，於認定自住房地稅優惠有關「辦竣戶籍登記、持有並居住於該房屋連續滿6年」適用條件時，該持有時間滿6年如何認定？**

答：新制下，個人交易的自住房地如因繼承、受遺贈或配偶贈與而取得，於認定自住房地稅優惠有關持有期間滿6年的條件時，該持有期間除個人持有期間外，尚得併計被繼承人、遺贈人及配偶的持有期間，惟持有人於該期間內亦須符合自住房地條件：

**(一) 因繼承所取得的房地**

持有期間＝個人持有期間＋被繼承人持有期間

(二) 因遺贈所取得的房地

持有期間＝個人持有期間＋遺贈人持有期間

(三) 因配偶贈與所取得的房地

持有期間＝個人持有期間＋配偶持有期間

註：個人持有期間及所併計被繼承人、遺贈人或配偶的持有期間，該個人、被繼承人、遺贈人或持有人的配偶、未成年子女須已於該房屋辦竣戶籍登記並居住，且無出租、供營業或執行業務使用情形。

三十一、老王 105 年 7 月 1 日取得 A 房地並設籍該房屋及自住，老王於 110 年 7 月 1 日過世，由其子小王繼承並繼續設籍及自住，小王於 111 年 7 月 1 日出售 A 房地時，得否適用自住房地租稅優惠？

答：小王出售 A 房地前 6 年期間[包括小王持有期間 1 年(110 年 7 月 1 日至 111 年 7 月 1 日)及老王持有期間 5 年(105 年 7 月 1 日至 110 年 7 月 1 日)]，均符合辦竣戶籍登記及居住條件，如該期間內無出租、供營業或執行業務使用，且其本人、配偶、未成年子女未曾適用自住房地租稅優惠，則小王出售 A 房地即得適用自住房地租稅優惠。

三十二、 個人拆除自住的舊屋，自地自建或與營利事業合建分屋，並於自建完成的新屋或自營利事業取得的新屋設籍及居住，如新屋未持有及居住滿6年即予出售，可否適用自住房地稅優惠？

答：(一)個人出售新屋前6年的持有期間內，包括新屋的持有期間及舊屋拆除前的持有期間，於新屋及舊屋連續設有戶籍及居住且無出租、供營業或執行業務使用，如個人與其配偶及未成年子女於交易前6年內亦未曾適用自住房地稅優惠，其出售新屋(含坐落基地)得適用自住房地稅優惠。

(二)舉例說明，蔣小姐107年3月1日取得A房地並設戶籍及居住，108年3月1日拆除A屋後於原土地自地自建，110年3月1日取得興建完成B屋的使用執照，蔣小姐並於B屋設籍及居住，其後於115年3月1日出售B屋時，適用自住房地稅優惠之認定如下：

1. 蔣小姐出售新屋B的前6年房屋持有期間為：

新屋B持有期間=5年(110.3.1~115.3.1)

舊屋A持有期間=1年(107.3.1~108.3.1)

2. 蔣小姐於上開6年持有房屋期間，符合辦竣戶籍登

記並居住，且無出租、供營業或執行業務使用，如蔣小姐與其配偶及未成年子女於出售B屋前6年內未曾適用過自住房地租稅優惠，即得適用自住房地租稅優惠。

三十三、尤先生、尤太太夫妻倆人分居數年，尤先生112年1月1日出售C房地業經核定符合自住房地租稅優惠，尤太太在115年6月1日出售D房地時，可以再申請適用該優惠嗎？

答：尤先生雖在尤太太出售D房地的前6年內，即於112年1月1日出售C房地時已適用自住房地租稅優惠，如果尤先生、尤太太倆人已分居且符合「納稅義務人與配偶分居得各自辦理綜合所得稅結算申報及計算稅額之認定標準」第2條規定，係各自辦理年度綜合所得稅結算申報及計算稅額，則在認定尤太太出售D房地的前6年內有無適用自住房地租稅優惠時，毋須考慮尤先生是否曾適用該優惠情形，即尤先生、尤太太倆人得個別認定。

### **【適用稅率、應納稅額】**

三十四、個人交易新制課稅範圍的房屋、土地，其適用稅率為何？

答：(一)依新制計算的課稅所得，按個人是否為境內居住者及房地持有情形認定所適用的稅率：

| 個人                                   | 房地持有情形                                    |           | 適用稅率  |
|--------------------------------------|---|-----------|---|
| 境內居住者                                | 持有期間                                      | 1年以內      | 45%   |
|                                      |   | 2年以內超過1年  | 35%   |
|                                      |   | 10年以內超過2年 | 20%   |
|                                      |   | 超過10年房地   | 15%   |
|                                      | 符合自住房地稅優惠                                 |           | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 課稅所得400萬元以下：免稅</li> <li>● 超過400萬元部分：10%</li> </ul> |
|                                      | 以自有土地與營利事業合作興建房屋或自地自建，自土地取得之日起算2年內完成並銷售房地 |           | 20%   |
| 因財政部公告之調職、非自願離職或其他非自願性因素，交易持有期間在2年以下 |   | 20%       |   |
| 非境內居住者                               | 持有1年以內                                    |           | 45%   |
|                                      | 持有超過1年                                    |           | 35%   |

## (二)舉例說明

情況一：孔小姐經常居住於國內，其105年1月以1,300萬元購入D房地並於當年出售，售價2,000萬元，支付取得、改良及移轉費用100萬元(如契稅、印花稅、代書費、規費、公證費及仲介費等)，土地漲價總數額100萬元。

情況二：孔小姐又於108年1月1日以1,800萬元購入E房地，於120年1月1日出售(註)，售價2,500萬元，支付取得、改良及移轉費用100萬元(如



契稅、印花稅、代書費、規費、公證費及仲介費等)，土地漲價總數額 100 萬元。(註：不考慮自住房地租稅優惠)

情況三：孔小姐另於 109 年 1 月 1 日以 1,500 萬元購入 F 土地並與營利事業合建分售，房屋於 110 年 1 月 1 日興建完成，孔小姐並於 110 年 6 月 30 日出售 F 土地，售價 2,000 萬元，支付取得、改良及移轉費用 100 萬元(如印花稅、代書費、規費、公證費及仲介費等)，土地漲價總數額 100 萬元。

情況四：David 住在國外，其於 107 年 1 月 1 日以 1,300 萬元購入 G 房地，於 109 年 1 月 1 日出售，售價 2,000 萬元，支付取得、改良及移轉費用 100 萬元(如契稅、印花稅、代書費、規費、公證費及仲介費等)，土地漲價總數額 100 萬元。

單位：萬元

| 項目                               | 情況一<br>(D 房地) | 情況二<br>(E 房地) | 情況三<br>(F 房地) | 情況四<br>(G 房地) |
|----------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 成交價額(1)                          | 2,000         | 2,500         | 2,000         | 2,000         |
| 成本(2)                            | 1,300         | 1,800         | 1,500         | 1,300         |
| 費用(3)                            | 100           | 100           | 100           | 100           |
| 房屋、土地交易所<br>得<br>(4)=(1)-(2)-(3) | 600           | 600           | 400           | 600           |

|                 |                       |                        |   |  |
|-----------------|-----------------------|------------------------|---|--|
| 土地漲價總數額(5)      | 100                   | 100                    | 100   | 100  |
| 課稅所得(6)=(4)-(5) | 500                   | 500                    | 300   | 500  |
| 適用稅率(7)         | 45%<br>(持有期間<br>未滿1年) | 15%<br>(持有期間<br>超過10年) | 20%<br>(自有土地與<br>營利事業合建<br>並於土地取得<br>日起2年內銷<br>售完成) | 35%<br>(David為<br>非境內居<br>住者，持<br>有期間超<br>過1年) |
| 應納稅額=(6)×(7)    | 225                   | 75                     | 60  | 175  |

三十五、所得稅法第14條之4第3項第1款第6目有關個人以自有土地與營利事業合作興建房屋，自土地取得之日起算2年內完成並銷售該房屋、土地，得適用20%稅率的規定，其適用範圍有哪些？

答：個人以自有土地與營利事業合建分屋、合建分售、合建分成或自地自建，符合自土地取得之日起算2年內完成並銷售該房屋、土地的條件時，均可適用20%稅率，據以計算房地交易所得應納稅額。

### 【重購退(抵)稅優惠】

三十六、個人105年1月1日以後買賣自住房屋、土地，申請適用重購退(抵)稅優惠的條件為何？

答：新制下，個人買賣自住房屋、土地，已於自住房地辦竣戶籍登記，且自住房地出售的前1年內無出租或供營業使用，無論是先買後賣，或是先賣後買，出售舊房地與重購新房

地的時間(以完成移轉登記日為準)差距在2年以內，均可申請適用重購退稅優惠，但該重購的新房地於重購後5年內應供自住使用，不得改作其他用途或再行移轉。

**三十七、新制下，個人出售自住房地，並於完成移轉登記日起算2年內重購其他自住房地[先售後購]，應如何適用重購退稅優惠？**

答：個人適用重購退稅優惠規定，應按重購價額占出售價額的比率計算應退還稅額，於重購自住房地完成移轉登記日的次日起算5年內向國稅局申請退還該稅款。計算式如下：

(一) 重購價額／出售價額＝A，且A ≥ 1

應退還稅額＝出售房地已繳納稅額

(二) 重購價額／出售價額＝A，且A < 1

應退還稅額＝出售房地已繳納稅額×A

**三十八、新制下，個人買入自住房地，並於完成移轉登記日起算2年內出售其他自住房地[先購後售]，應如何適用重購抵稅優惠？**

答：個人適用重購抵稅優惠規定者，得按重購價額占出售價額的比率計算扣抵稅額，在不超過出售房地應繳納稅額的限額內減除。計算式如下：

(一) 重購價額／出售價額 = A，且  $A \geq 1$

應繳納稅額 = 0

(二) 重購價額／出售價額 = A，且  $A < 1$

應繳納稅額 = 出售房地應繳納稅額  $\times$  (1 - 重購價額／出售價額)

三十九、嚴先生 105 年 1 月 1 日買入 A 房地並設籍居住，於 108 年 6 月 1 日出售 A 房地，出售價額 2,000 萬元，並已繳納所得稅 20 萬元，其於 110 年 4 月 1 日以 2,500 萬元買入 B 房地並設籍居住，嚴先生可以申請適用重購退稅優惠嗎[先售後購]？

答：(一) 嚴先生出售 A 房地的前 1 年內並無出租或供營業使用，且出售 A 房地之移轉登記日至買入 B 房地之移轉登記日 (108 年 6 月 1 日至 110 年 4 月 1 日) 的期間在 2 年以內，嚴先生得申請適用重購退稅優惠：

因重購價額 2,500 萬元／出售價額 2,000 萬元 = 1.25 > 1

應退還稅款金額 = 20 萬元 (即出售 A 房地已繳納稅額)

(二) 嚴先生得於 110 年 4 月 1 日的次日起算 5 年內向國稅局申請退還該稅款，且 B 房地在 5 年內 (110 年 4 月 1 日至 115 年 3 月 31 日) 應供自住使用，不得改作其他用途

或再行移轉。如嚴先生適用重購退稅優惠後 5 年內將 B 房地改作其他用途，應向國稅繳回原退還稅額，即 20 萬元。

四十、陶先生 105 年 1 月 1 日買入 A 房地並設籍居住，於 108 年 6 月 1 日以 1,500 萬元買入 B 房地供自住使用，戶籍由 A 房地遷至 B 房地，110 年 4 月 1 日出售 A 房地，出售價額 2,000 萬元，原應繳納所得稅 20 萬元，陶先生可以申請適用重購扣抵稅額優惠嗎[先購後售]？

答：(一)陶先生出售 A 房地的前 1 年內並無出租或供營業使用，且買入 B 房地的移轉登記日至出售 A 房地的移轉登記日(108 年 6 月 1 日至 110 年 4 月 1 日)的期間在 2 年以內，陶先生得申請適用重購扣抵稅額優惠：

$$\text{因重購價額 } 1,500 \text{ 萬元} \div \text{出售價額 } 2,000 \text{ 萬元} = 0.75 < 1$$

$$\text{應繳納稅額} = 20 \text{ 萬元} \times (1 - 0.75) = 5 \text{ 萬元}$$

(二)B 房地在 5 年內(108 年 6 月 1 日至 113 年 5 月 31 日)應供自住使用，不得改作其他用途或再行移轉。如陶先生適用重購退稅優惠後 5 年內將 B 房地再行移轉，應向國稅局繳回原扣抵的稅額，即 15 萬元(20 萬元

x0.75)。

四十一、謝先生、謝太太兩人為夫妻，謝先生 105 年 1 月 1 日買入 A 房地並設籍居住，於 108 年 6 月 1 日出售 A 房地，謝太太於 110 年 4 月 1 日買入 B 房地並設籍居住，謝先生可以申請適用重購退稅優惠嗎？

答：可以，以本人或其配偶名義出售自住房屋、土地，而另以其配偶或本人名義重購符合條件者，均可申請適用重購退稅優惠。

四十二、林小姐 104 年 1 月 1 日買入 A 房地並設籍居住，於 108 年 6 月 1 日出售 A 房地，出售價額 2,000 萬元，應繳納所得稅 20 萬元，其於 110 年 4 月 1 日以 2,500 萬元買入 B 房地並設籍居住，林小姐可以申請適用重購退稅優惠嗎？

答：林小姐出售 A 房地係在 104 年 12 月 31 日以前取得，應適用舊制規定計算房屋部分的財產交易所得，併入年度綜合所得總額計算稅額，尚無新制重購退稅優惠的適用；惟林小姐仍得依舊制所得稅法第 17 條之 2 規定，因重購價額超過原出售價額，得申請退還出售 A 房地所繳納財產交易所得部分的綜合所得稅額。

## 【申報程序】

#### 四十三、個人交易適用新制的房屋、土地，應如何辦理申報？

答：新制下，個人房屋、土地交易所得係採分離申報納稅，個人應於房屋、土地完成所有權移轉登記日的次日起算 30 日內自行依規定格式填寫申報書，如有應納稅額，應先繳納後再檢附繳款收據併同契約書影本及其他有關文件，向國稅局辦理申報。該筆交易所得毋須再併入交易年度綜合所得總額辦理申報。

#### 四十四、個人申報房屋、土地交易所得時，應該向哪一個國稅局辦理？

答：依個人的身分別是否為境內居住者判定：

(一) 境內居住者(在境內有住所，並經常居住境內，或在境內無住所，而於一課稅年度內在境內居留合計滿 183 天)

應於房屋、土地完成所有權移轉登記日的次日起算 30 日內，向戶籍所在地或居留證地址所在地國稅局辦理申報。(外籍人士居住於臺北市或高雄市者，應向其總局外僑股辦理申報)

(二) 非境內居住者(上開境內居住者以外)

應於房屋、土地完成所有權移轉登記日的次日起算

30 日內，向交易的房屋、土地所在地國稅局辦理申報。(外籍人士交易座落於臺北市或高雄市的房地者，應向其總局外僑股辦理申報)

**四十五、個人的房屋、土地交易所得為 0 或損失時，也要辦理申報嗎？**

答：個人交易房屋、土地，如課稅所得為 0、為虧損情形或適用自住房地免稅優惠經計算後不用繳稅者，仍應於房屋、土地完成所有權移轉登記日的次日或房屋使用權交易日的次日起算 30 日內自行填具申報書，檢附契約書影本及其他有關文件，向該管國稅局辦理申報。

**四十六、個人交易房屋、土地符合哪些情形，得免申報房屋、土地交易所得？**

答：(一)符合農業發展條例第 37 條及第 38 條之 1 規定得申請不課徵土地增值稅的土地。

(二)被徵收或被徵收前先行協議價購的土地及土地改良物。

(三)尚未被徵收前移轉依都市計畫法指定的公共設施保留地。

**四十七、受益人為個人的信託契約，受託人在信託關係存續中交易新制課稅範圍的房屋、土地信託財產時，應由受益人申報房屋、土地交易所得，可以由受託人代理申報嗎？**



答：可以。受託人得代理受益人，在房屋、土地完成所有權移轉登記日的次日起算 30 日內填具申報書，檢附契約書影本及其他有關文件，向國稅局辦理申報納稅。

## **【罰則】**

**四十八、個人交易新制課稅範圍的房屋、土地，但未於規定期限申報房屋、土地交易所得(損失)，會有什麼後果？**

答：個人未依規定申報，處新臺幣 3,000 元以上 30,000 元以下罰鍰，如有應補稅額，除依法核定應補稅額發單補徵外，並按所漏稅額處 3 倍以下罰鍰，惟前開兩項罰鍰得擇一從重處罰。

**四十九、個人已依規定向國稅局申報房屋、土地交易所得，但未於規定期限內繳納應繳納的所得稅款，會有什麼後果？**

答：個人有應繳納的房屋、土地交易所得稅額，如逾交易日(房地完成所有權移轉登記日)的次日起算 30 日期限，始繳納稅款，每逾 2 日按應納稅額加徵 1% 滯納金，逾期 30 日仍未繳納者，將移送強制執行。

**五十、個人已依規定向國稅局申報房屋、土地交易所得，但未誠實申報實際所得額，會有什麼後果？**

答：除依法核定應補稅額發單補徵外，按所漏稅額處以 2 倍以

下罰鍰。

### 【自地自建、以自有土地與營利事業合建】

五十一、個人買入土地，在該土地上自行建屋，房屋在105年1月1日以後興建完成，日後出售房地時，是否要適用新制，應如何計算應納稅額？

答：(一)如房屋、土地均在105年1月1日以後取得者，應適用新制課稅規定，房地出售時，得以土地的持有期間認定房地交易所得所適用稅率，據以計算應納稅額。

(二)如土地取得日在104年12月31日以前，且持有期間超過2年者，應適用舊制課稅規定；房屋取得日(核發使用執照日)在105年1月1日以後，應適用新制課稅規定，房屋出售時，得以土地的持有期間認定房屋交易所得所適用稅率。

(三)舉例說明，馬小姐分別於102年6月1日及105年6月1日(所有權移轉登記日)買入A地及B地，並在該2筆土地上自行建屋，108年6月1日(核發使用執照日)興建完成，其於110年5月31日出售房屋、土地時，適用、新舊制及應納稅額計算如下：

1. 出售A地及其興建完成之房屋：

因土地取得日為 102 年 6 月 1 日，在 104 年 12 月 31 日以前，且持有期間超過 2 年，應適用舊制課稅規定，即土地交易所得免納所得稅；房屋取得日為 108 年 6 月 1 日，在 105 年 1 月 1 日以後，應適用新制課稅規定，並以土地持有期間（102 年 6 月 1 日至 110 年 5 月 31 日，計 8 年）認定房屋交易所得所適用稅率為 20%，據以計算應納稅額並辦理申報納稅。

2. 出售 B 地及其興建完成之房屋：

因土地取得日為 105 年 6 月 1 日，房屋取得日為 108 年 6 月 1 日，均在 105 年 1 月 1 日以後，應適用新制課稅規定，並以土地持有期間（105 年 6 月 1 日至 110 年 5 月 31 日，計 5 年）認定房地交易所得所適用稅率為 20%，據以計算應納稅額並辦理申報納稅。

**五十二、個人 105 年 1 月 1 日以後買入土地，以該土地與營利事業合建分屋（即以部分土地交換取得房屋），日後出售房地時，是否要適用新制，應如何計算應納稅額？**

答：（一）是。房屋、土地均在 105 年 1 月 1 日以後取得者，應適用新制課稅規定，交換時如換出土地價值等於換入房屋價值，不須計算損益，日後房地出售時，房屋的取得成

本為換出土地的成本，並得以土地的持有期間認定房地  
交易所得所適用稅率。

(二)舉例說明，唐夫人105年6月1日(所有權移轉登記日)  
買入土地，以該土地與營利事業合建分屋，於108年6  
月1日以土地交換取得房屋(當日完成所有權移轉登  
記)，110年5月31日出售土地及房屋時，因土地及房  
屋取得日均在105年1月1日以後，應適用新制課稅規  
定，於110年5月31日出售房屋、土地時，得以土地持  
有期間(105年6月1日至110年5月31日，計5年)  
認定房地交易所得所適用稅率為20%，據以計算應納稅  
額並辦理申報納稅。

**五十三、承上題，交換時，如換出土地價值不等於換入房屋價值，  
個人另收取或支付價金，應如何認定房屋的取得成本？**

答：

(一)換出土地價值>換入房屋價值，交換時另收取屬出售部分  
土地的價金(土地價值與房屋價值的差額)者：

房屋取得成本=換出土地的成本-交換時另收取屬出售部  
分土地的成本

因交換時有出售部分土地的情形，應以所收取價金減除交

換時另收取屬出售部分土地的成本及相關費用，據以計算土地交易所得，辦理申報納稅。

(二) 換出土地價值 < 換入房屋價值，交換時另支付購入房屋的價金（土地價值與房屋價值的差額）者：

房屋取得成本 = 換出土地的成本 + 交換時另支付的價金

五十四、個人 104 年 12 月 31 日以前買入土地，以該土地與營利事業合建分屋，105 年 1 月 1 日以後以部分土地交換取得房屋，日後出售房地時，是否要適用新制及應如何計算應納稅額？

答：(一) 土地取得日在 104 年 12 月 31 日以前，且持有期間在 2 年以內，房屋、土地均適用新制課稅規定，並以土地持有期間認定所適用稅率。

(二) 土地取得日在 104 年 12 月 31 日以前，且持有期間超過 2 年，應適用舊制課稅規定；房屋取得日在 105 年 1 月 1 日以後，應適用新制課稅規定，房屋出售時，得以土地的持有期間認定房屋交易所得所適用稅率。

五十五、俞太太於 102 年 6 月 1 日(所有權移轉登記日)買入土地，以該土地與營利事業合建分屋，於 108 年 6 月 1 日以部分土地交換取得房屋（當日完成所有權移轉登記），110 年 5

月 31 日出售土地及房屋時，是否要適用新制，應如何計算應納稅額？

答：因土地取得日為 102 年 6 月 1 日，在 104 年 12 月 31 日以前，且持有期間超過 2 年，應適用舊制課稅規定；房屋取得日為 108 年 6 月 1 日，在 105 年 1 月 1 日以後，應適用新制課稅規定。110 年 5 月 31 日出售時，房屋的取得成本以換入價值（營利事業於交換時所開立統一發票所載含稅銷售價格）認定，並以土地持有期間（102 年 6 月 1 日至 110 年 5 月 31 日，計 8 年）認定房屋交易所得所適用稅率為 20%，據以計算應納稅額並辦理申報納稅。

五十六、任太太 105 年 1 月 1 日以 100 萬元取得 A 土地 10 坪，並與營利事業合建分屋，106 年 1 月 1 日房屋興建完成，任太太以 6 坪 A 土地(市價 600 萬元)交換取得 40 坪房屋，其於 108 年 4 月 1 日以 1,200 萬元出售該房地(40 坪房屋及坐落基地 4 坪的 A 土地)，應如何計算其交易所得或損失(不考慮相關費用)？

情況一：換出土地價值＝換入房屋價值

情況二：換出土地價值＜換入房屋價值

情況三：換出土地價值＞換入房屋價值

答：

(一) 情況一：[換出土地價值＝換入房屋價值]

交換時，換出土地價值 600 萬元＝換入房屋價值 600 萬元

1. 交換時：不須計算損益
2. 出售房地時：房地交易所得＝出售價款 1,200 萬元－4 坪土地取得成本 40 萬元－40 坪房屋取得成本 60 萬元(以 6 坪土地交換取得的成本)＝1,100 萬元

(二) 情況二：[換出土地價值＜換入房屋價值]

交換時，換出土地價值 600 萬元＜換入房屋價值 800 萬元

1. 交換時：不須計算損益(任太太支付價金 200 萬元，應計入房屋取得成本)
2. 出售房地時：房地交易所得＝出售價款 1,200 萬元－4 坪土地取得成本 40 萬元－40 坪房屋取得成本 260 萬元(以 6 坪土地交換取得的成本 60 萬元＋支付價金 200 萬元)＝900 萬元

(三) 情況三：[換出土地價值＞換入房屋價值]

交換時，換出土地價值 600 萬元＞換入房屋價值 400 萬元

1. 交換時：須計算出售部分土地的損益(任太太收取價金 200 萬元，屬出售土地情形)

土地交易所得＝出售價款 200 萬元－土地成本 20 萬元[出售部分土地的成本為 60 萬元×(200 萬元/600 萬元)]＝180 萬元

2. 出售房地時：房地交易所得＝出售價款 1,200 萬元－4 坪土地取得成本 40 萬元－40 坪房屋取得成本 40 萬元(以 6 坪土地交換取得成本 60 萬元－已出售部分土地的成本 20 萬元)＝1,120 萬元。

## 伍、營利事業房屋、土地交易所得課稅規定

五十七、營利事業處分新制課稅範圍房屋、土地，應如何計算課稅所得？

答：

| 項目   | 總機構在中華民國境內   | 總機構在中華民國境外                 |                               |
|------|--|----------------------------|-------------------------------|
|      |  | 有固定營業場所                    | 無固定營業場所                       |
| 課稅範圍 | 與個人課稅範圍(以設定地上權方式的房屋使用權除外)相同，即自 105 年 1 月 1 日起交易下列房屋、房屋及其坐落基地或依法得核發建造執照的土地(以下簡稱房地)<br><ul style="list-style-type: none"> <li>• 105 年 1 月 1 日以後取得</li> <li>• 103 年 1 月 2 日以後取得，且持有期間在 2 年以內</li> </ul> |                            |                               |
| 課稅方式 | 結算申報，併入營利事業所得額課稅   | 與其他營利事業所得額或損失分開計算應納稅額，合併報繳 | 由營業代理人或其委託的代理人向房地所在地國稅局代為申報納稅 |



|      |   |  |
|------|---|--|
| 課稅稅基 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 房地交易所得(A)=(出售房地總價額－取得成本－必要費用) <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ A&gt;0，且(A－土地漲價總數額)≥0，課稅所得=A－土地漲價總數額</li> <li>➢ A&gt;0，且(A－土地漲價總數額)&lt;0，課稅所得=0</li> <li>➢ A≤0，不得減除土地漲價總數額 <ul style="list-style-type: none"> <li>• 總機構在中華民國境內：A 得自營利事業所得額中減除</li> <li>• 總機構在中華民國境外：A 不得自該營利事業之其他營利事業所得額中減除</li> </ul> </li> </ul> </li> <li>• 土地增值稅不得列為成本費用減除</li> </ul> |  |
| 課稅稅率 | 17%   | 依持有期間認定 <ul style="list-style-type: none"> <li>• 持有房地1年以內交易：45%</li> <li>• 持有房地超過1年交易：35%</li> </ul> |
| 盈虧互抵 | 虧損得後抵10年<br>(免納所得稅的土地不適用)   | 不適用  |

**五十八、 境內大發公司 104 年 1 月 2 日買入房地，105 年 6 月 30**

**日出售(當日房地帳面價值 970 萬元)，費用 20 萬元(不含土地增值稅)，土地漲價總數額 50 萬元，繳納土地增值稅 10 萬元，應如何計算其 105 年度出售房地損益，計入營利事業所得額課稅？**

**情況一：房地出售價格 2,500 萬元**

**情況二：房地出售價格 1,010 萬元**

**情況三：房地出售價格 980 萬元**

**答：大發公司於持有期間 2 年內出售房地，適用新制課稅(土地部分納入課稅)規定，各情況應計入營利事業所得額的出售**

房地損益如下：

(一)情況一：計入營利事業所得額 1,460 萬元

(二)情況二：計入營利事業所得額 0 元(餘額為負數，以 0 計)

(三)情況三：房地交易損失 10 萬元，可自營利事業所得額中減除

計算表如下：

單位：萬元

| 項目                     | 情況一   | 情況二   | 情況三  |
|------------------------|-------|-------|------|
| 收入(1)                  | 2,500 | 1,010 | 980  |
| 成本(2)                  | 970   | 970   | 970  |
| 費用(不含土地增值稅)(3)         | 20    | 20    | 20   |
| 房地交易所得額(4)=(1)-(2)-(3) | 1,510 | 20    | -10  |
| 土地漲價總數額(5)             | 50    | 50    | 不再減除 |
| 餘額(6)=(4)-(5)          | 1,460 | -30   | -10  |
| 計入營利事業所得額              | 1,460 | 0     | -10  |

五十九、美商大明臺灣分公司 108 年度營利事業課稅所得額為 1,000 萬元，惟海外總公司當年度另出售 1 筆 105 年度取得的境內房地，售價 5,000 萬元，出售時房地帳面價值 4,600 萬元，土地漲價總數額 100 萬元，土地增值稅 20 萬元，則該分公司 108 年度營利事業所得稅合併報繳的應納稅額為何？

答：

(一)房地交易所得額 400 萬元

(二)房地課稅所得額 300 萬元

(三)應納稅額 275 萬元

計算表如下：

單位：萬元

|                    |   |
|--------------------|---|
| 收入(1)              | 5,000                                       |
| 成本(2)              | 4,600                                       |
| 房地交易所得額(3)=(1)-(2) | 400   |
| 土地漲價總數額(4)         | 100   |
| 餘額(5)=(3)-(4)      | 300   |
| 其他營利事業所得額          | 1,000                                       |
| 分公司之應納稅額           | $1,000 \times 17\% + 300 \times 35\% = 275$ |

六十、 承上，美商大明臺灣分公司的海外總公司若出售房地年度為 105 年度、土地漲價總數額 0 元，該分公司 105 年度核計的營利事業課稅所得額為 1,000 萬元，則該分公司 105 年度營利事業所得稅合併報繳的應納稅額為何？

答：

(一)房地交易所得額 400 萬元

(二)房地課稅所得額 400 萬元

(三)應納稅額 350 萬元

計算表如下：

單位：萬元

|                    |   |
|--------------------|---|
| 收入(1)              | 5,000                                       |
| 成本(2)              | 4,600                                       |
| 房地交易所得額(3)=(1)-(2) | 400   |
| 土地漲價總數額(4)         | 0   |
| 餘額(5)=(3)-(4)      | 400   |
| 其他營利事業所得額          | 1,000                                       |
| 分公司之應納稅額           | $1,000 \times 17\% + 400 \times 45\% = 350$ |

六十一、 境外營利事業依所得稅法第 24 條之 5 第 4 項規定交易境

外公司股權，其股權持有期間、持有股權比例的認定、境內房屋、土地價值占該境外公司股權價值比例的認定、所得計算方式及應檢附的證明文件為何？

答：詳如下表：

| 項目              | 認定條件                     | 內容  |
|-----------------|--------------------------|---|
| 總機構在中華民國境外之營利事業 | 適用情形                     | 105 年 1 月 1 日起，出售符合規定條件之境外公司股權。                             |
|                 | 股權持有期間                   | 1.以股權移轉登記日為準。<br>2.無從查考時，依買賣契約或查得資料認定。                      |
|                 | 持有股權比例                   | 直接或間接持有該境外公司有表決權之股份或資本額，超過其已發行有表決權之股份總數或資本總額 50%。           |
|                 | 交易時境內房屋、土地價值占該境外公司股權價值比例 | 1.境內房屋、土地之時價(T)<br>2.該境外公司全部股權時價(E)<br>➢ (T/E)達 50% 以上。     |
|                 | 所得計算方式                   | 股權交易之所得 = 出售股權收入 - 成本、費用或損失                                 |
|                 | 證明文件                     | 1.股權轉讓前、後之境外公司股權登記資料、股權結構圖、被交易之境外公司與直接或間接持有中華民國境內房屋、土地之境內公司 |

|  |  |   |
|--|--|---|
|  |  | <p>相關年度財務報表。</p> <p>2.股權轉讓合約及中華民國境內房屋、土地與境外公司全部股權時價之評價報告(外文文件應附中譯本)。</p> <p>3.股權轉讓交易之相關成本、費用等資料。</p> <p>4.其他足資證明文件。</p> |
|--|--|---|

## 六十二、 房地合一課稅新制對機關團體之影響為何？

答：

(一)符合「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」規定之教育、文化、公益、慈善機關或團體(以下簡稱機關團體)，其銷售貨物或勞務之所得，除銷售貨物或勞務以外之收入不足支應與其創設目的有關活動之支出時，得將該不足支應部分扣除外，應依法課徵所得稅。

爰機關團體如有房屋、土地等資產交易所得，與營利事業出售資產性質相同，即屬銷售貨物之所得，應依法徵、免所得稅。

爰機關團體如有房屋、土地等資產交易所得，與營利事業出售資產性質相同，即屬銷售貨物之所得，應依法徵、免所得稅。

爰機關團體如有房屋、土地等資產交易所得，與營利事業出售資產性質相同，即屬銷售貨物之所得，應依法徵、免所得稅。

免所得稅。

(二)依上，機關團體自 105 年 1 月 1 日起交易房屋、土地等資產，其土地如係 103 年 1 月 2 日以後取得且持有期間在 2 年以內，或 105 年 1 月 1 日以後取得，其交易所得應依法課徵所得稅；如有交易損失可核實沖減銷售貨物之所得。

產，其土地如係 103 年 1 月 2 日以後取得且持有期間在 2 年以內，或 105 年 1 月 1 日以後取得，其交易所得應依法課徵所得稅；如有交易損失可核實沖減銷售貨物之所得。

課徵所得稅；如有交易損失可核實沖減銷售貨物之所得。

## 附錄

一、特種貨物及勞務稅條例及所得稅法部分條文

二、房地合一課徵所得稅申報作業要點