

108 年度交易符合所得稅法第 4 條之 4 第 1 項規定房屋、土地、 第 24 條之 5 第 4 項規定股權之收入、成本、費用、損失明細表

一、總機構在中華民國境內之營利事業交易符合所得稅法第 4 條之 4 第 1 項規定之房屋、土地：(表一)

序號	土地坐落(鄉鎮市區/段/小段/地號)	面積 (M ²)	移轉比率(持分)	交易日期	取得日期	成交價額	取得成本	必要費用(損失)	交易所得額(A)	土地漲價總數額(B)	得減除之土地漲價總數額(C)	應計入營利事業所得額之餘額(A)-(C)
	房屋稅籍編號/地址											
合 計											【D】	【G】

備註：1. 土地漲價總數額 (B)，請以各筆土地之土地增值稅繳款書、免稅證明書或不課徵證明書上所載之土地漲價總數額填入。

2. 交易所得額(A) ≤ 0 者，得減除之土地漲價總數額 (C) 應填「0」；(A) > 0 且 (A) < (B) 者，(C) 之數額以(A)欄金額為限；(A) > 0 且 (A) ≥ (B) 者，(C) 之數額應填(B)欄金額，如出售 2 筆以上房屋或土地，請依前述原則分別填報。

3. 得減除之土地漲價總數額 (C) 之合計數【D】應填入本申報書第 1 頁暫繳損益試算表自行依法調整後金額欄第 58 欄。

4. 出售房屋如帳列固定資產，「取得成本」欄請填寫未折減餘額。

5. 同一交易之房地，如一房屋坐落於不同地號之土地者，其土地座落地號、面積、移轉比率、取得日期，請擇一土地代表填寫(請於土地坐落欄位加註「擇一代表」)，並將各該筆土地之成交價額、成本、費用、損失及土地漲價總數額等與房屋彙總填報於上表。(同一交易之房地，如一土地上有多筆房屋者，請比照前述方式填報。)

二、總機構在中華民國境外之營利事業，在境內有固定營業場所或營業代理人者：

(一) 交易符合所得稅法第 4 條之 4 第 1 項規定之房屋、土地者：

1. 房屋、土地之持有期間在 1 年以內：(表二之一)

序號	土地坐落(鄉鎮市區/段/小段/地號)	面積 (M ²)	移轉比率(持分)	交易日期	取得日期	成交價額	取得成本	必要費用(損失)	交易所得額(A1)	土地漲價總數額(B1)	得減除之土地漲價總數額(C1)	餘額(A1)-(C1)
	房屋稅籍編號/地址											
小 計												【E1】

2. 房屋、土地之持有期間超過 1 年者：(表二之二)

序號	土地坐落(鄉鎮市區/段/小段/地號)	面積 (M ²)	移轉比率(持分)	交易日期	取得日期	成交價額	取得成本	必要費用(損失)	交易所得額(A2)	土地漲價總數額(B2)	得減除之土地漲價總數額(C2)	餘額(A2)-(C2)
	房屋稅籍編號/地址											
小 計												【E2】

備註：(1) 土地漲價總數額 (B1 或 B2)，請以各筆土地之土地增值稅繳款書、免稅證明書或不課徵證明書上所載之土地漲價總數額填入。

(2) 交易所得額(A1 或 A2) ≤ 0 者，得減除之土地漲價總數額(C1 或 C2) 應填「0」；(A1 或 A2) > 0 且 (A1 或 A2) < (B1 或 B2) 者，(C1 或 C2) 之數額以(A1 或 A2)欄金額為限；(A1 或 A2) > 0 且 (A1 或 A2) ≥ (B1 或 B2) 者，(C1 或 C2) 之數額應填(B1 或 B2)欄金額，如出售 2 筆以上房屋或土地，請依前述原則分別填報。

(3) 出售房屋如帳列固定資產，「取得成本」欄請填寫未折減餘額。

交易房屋、土地所得之應納稅額【E】

當【E1】 > 0 且【E2】 > 0 者，【E】 = 【E1】 × 45% + 【E2】 × 35%

當【E1】 > 0、【E2】 ≤ 0 且(【E1】 + 【E2】) > 0 者，【E】 = (【E1】 + 【E2】) × 45%

當【E1】 ≤ 0、【E2】 > 0 且(【E1】 + 【E2】) > 0 者，【E】 = (【E1】 + 【E2】) × 35%

當【E1】 + 【E2】 ≤ 0 者，【E】 = 0

(二) 交易符合所得稅法第 24 條之 5 第 4 項規定之股權者：

1. 股權之持有期間在 1 年以內：(表三之一)

序號	境外總機構處分其境外被投資公司名稱	境外總機構持有境外被投資公司之股權比例(%)	交易股權時境內房地時價(T1)	土地坐落(鄉鎮市區/段/小段/地號)	被出售境外公司全部股權時價(S1)	房地占股權價值比(T1)/(S1)(%)	股權交易日期	取得股權日期	股權交易收入	取得成本	必要費用(損失)	交易所得額
				房屋稅籍編號/地址								
小 計												【F1】

2. 股權之持有期間超過 1 年者：(表三之二)

序號	境外總機構處分其境外被投資公司名稱	境外總機構持有境外被投資公司之股權比例(%)	交易股權時境內房地時價(T2)	土地坐落(鄉鎮市區/段/小段/地號)	被出售境外公司全部股權時價(S2)	房地占股權價值比(T2)/(S2)(%)	股權交易日期	取得股權日期	股權交易收入	取得成本	必要費用(損失)	交易所得額
				房屋稅籍編號/地址								
小 計												【F2】

股權交易所應納稅額【F】

當【F1】 > 0 且【F2】 > 0 者，【F】 = 【F1】 × 45% + 【F2】 × 35%

當【F1】 > 0、【F2】 ≤ 0 且(【F1】 + 【F2】) > 0 者，【F】 = (【F1】 + 【F2】) × 45%

當【F1】 ≤ 0、【F2】 > 0 且(【F1】 + 【F2】) > 0 者，【F】 = (【F1】 + 【F2】) × 35%

當【F1】 + 【F2】 ≤ 0 者，【F】 = 0

(三) 總機構在中華民國境外之營利事業，在境內有固定營業場所或營業代理人者，交易房屋、土地所得之應納稅額【E】與股權交易所應納稅額【F】之合計數，請填入本申報書第 1 頁暫繳損益試算表第 131 欄。

備註：請參閱背面填寫須知

營利事業 統一編號	
--------------	--

分局 稽徵所 收件編號	
-------------------	--

第 1 聯 正聯 (稽徵機關存查)
第 2 聯 副聯 (兼作結算申報收據聯)
第 3 聯 副聯 (供掃描建檔用，各項數據務請填寫清楚)