

營業稅法

中華民國五十四年十二月二十四日第一屆立法院第三十六會期第九次秘密會議修正通過
中華民國五十四年十二月三十日總統公布

第一章 總 則

第一節 課稅範圍

第一條 凡在中華民國境內以營利爲目的，公營、私營或公私合營之事業，均由各省及直轄市（以下簡稱爲市），依本法之規定徵收營業稅。

機關團體或其作業組織，有對外營業行爲者，適用本法之規定。

第二條 各省（市）徵收營業稅，應以其轄境爲範圍，按營利事業之營業額，依本法分類計徵標的表課徵之。其未規定之營業，比照其性質類似之營業辦理。其無類似之營業者，報由財政部核定之。

第三條 營利事業總分支機構，分別設於各地區者，均應分別就其所在地區之主管稽徵機關辦理登記，並由其所在地稽徵機關就其轄區內之營業額課徵營業稅。

營利事業分支機構，業經其所在地稽徵機關課徵營業稅者，其總機構所在地稽徵機關不得重複計算課稅。

第四條 營利事業之總機構或主事務所及其分支機構在中華民國境內，另設有分支機構或代理人在國外者，或

國外營利事業設有分支機構在中華民國境內者，均應就其在中華民國境內之營業額課徵營業稅。

國外營利事業在中華民國境內無分支機構，而有代理人者，其在中華民國境內代該國外營利事業銷售貨物或提供勞務並收取價款或報酬金者，應由代理人就其在中華民國境內之營業收入或收益額，依本法規定負責扣繳營業稅。但代理人僅代報價或接洽提供勞務，或投標或簽訂合約而不經收價款或報酬金者，不在此限。

外國技藝表演業在中華民國境內演出者，應按其營業額自行報繳或由代理人負責報繳營業稅。國外營利事業在中華民國境內未設置分支機構或代理人者，其在中華民國境內發生之營業，免徵營業稅。但以該國外營利事業所在國，對未在該國境內設置分支機構或代理人之中華民國營利事業，在該國境內發生之營業，不課徵營業稅者為限。

第二節 稅率

第五條

營業稅稅率，依本法分類計徵標的表，分為左列四類：

- 一、第一類計徵標的，按營業額課徵，最低不得少於千分之六，最高不得超過千分之十。
 - 二、第二類計徵標的，按營業額課徵，最低不得少於千分之七，最高不得超過千分之十五。
 - 三、第三類計徵標的，按營業額課徵，最低不得少於百分之一點五，最高不得超過百分之三。
 - 四、第四類計徵標的，按營業額課徵，最低不得少於百分之三點五，最高不得超過百分之六。
- 經營糧食製造或買賣者，按本法核定稅率減半徵收。

第六條

各省（市）營業稅之起徵點及徵收率，由省（市）政府根據地方經濟及財政情形分別擬訂，經省（市）議會通過後，報請財政部備案。

第二章 減免

第七條

左列各項免徵營業稅：

- 一、營利事業向國外輸出貨物或承受國外物品之加工修理或運輸所提供之勞務營業額。
- 二、營利事業專為供應過境旅客在機場碼頭指定範圍內設置之零售部，其憑護照所售貨物之營業額。
- 三、原始繳納貨物稅之工廠，出產人或進口商批售其已納貨物稅之貨物；但零售其已納貨物稅之貨物，或銷售不屬於繳納貨物稅貨物，或兼營本業以外之營業者，均不在此限。
- 四、出版業發行經教育機關審定之各級學校所用教科書。

五、繳納屠宰稅之屠宰商。

六、已納鹽稅之製鹽者出售其鹽斤。但副產品等不在此限。

七、職業學校不對外營業之實習商店。

八、依法登記出版之報社、雜誌社、通訊社、電視臺、及廣播電臺；但其對外營業所收印刷費銷售非

本身出版品及電氣器材等部分，及報社、雜誌社、通訊社、電視臺所收廣告費，不在此限。

九、依法經營之合作社；但其營業超過合作社法規定者不在此限。

十、依法組織之慈善救濟事業以其全部營業收益作該事業本身之用者。

十一、政府機關、公營事業、及社會團體依有關法令組設經營之不對外營業之員工福利社。

十二、監獄工廠及其作業成品售賣所。

十三、政府經營之郵政、電信、及專（公）賣事業；但經營本業以外之營業者不在此限。

十四、營利事業代銷公賣品、郵票、印花之佣金或手續費收入。

十五、肩挑負販沿街叫售者。

十六、農民出售其收穫之農林產物、副產物、及飼養之牲畜，或農地出租人出售其佃租收入之農林產物。

十七、漁民出售其捕獲之魚介。

十八、營利事業出售其非經常買進賣出之營利活動而持有之固定資產。

十九、營利事業因合併、改組、歇業而移轉之原材料、存貨及固定資產。

二十、非專營或兼營租賃業之營利事業，其出租動產及不動產之租金收入。

第八條 營業稅不得包徵、預徵或徵收附加。

第三章 稽 徵

第一節 稅 籍 登 記

第九條

營利事業之設立，除依其他有關法令註冊登記外，應於開業後十五日內填具申請書載明左列事項並附具納稅保證書向該管稽徵機關申請營業登記：

- 一、事業名稱及地址。
- 二、負責人姓名、籍貫、及住所。
- 三、組織種類：獨資，合夥，公司或其他組織。
- 四、資本額。
- 五、營業種類。
- 六、總機構及分支機構所在地。

公營事業、公司組織之營利事業及合作社，免具納稅保證書。

非營利事業而有營業行為者，仍應辦理營業登記。

第十條

合於本法第七條第五款至第十三款規定之免稅營利事業，應於營業登記時向該管稽徵機關申請核發免稅證。

合於本法第七條第十五款至第十七款者，免辦營業登記。

第十一條

營利事業依本法第九條應申報事項有變更或解散、廢止、合併、轉讓時，均應於事實發生之日起，十日內填具申請書，向該管稽徵機關申請變更或註銷登記。

前項營利事業申請變更登記或註銷登記，應於繳清稅款或提供擔保後為之。但因增減資本或營業種類變更而申請變更登記者，不在此限。

第十二條

營利事業暫停營業，應於停業前向該管稽徵機關申報核備，復業時亦同。

第二節 帳簿

第十三條 營利事業至少應設置日記帳與分類帳兩種主要帳簿，按日記載。其屬於適用商業會計法者，並應設置各種補助及備忘錄簿冊。

前項主要帳簿中應有一種為訂本式，但會計帳冊簿據完備，採用機器記帳者，不在此限。

第十四條 營業規模狹小交易零星之營利事業及攤販，經稽徵機關核定得免設帳簿。

第十五條 營利事業設置之帳簿，使用前應逐頁編號，於申報營業登記時，送請主管稽徵機關查驗登記蓋印。換置新帳簿或越年繼續使用時，應於使用前送請查驗登記蓋印。

第十六條 帳簿中之人名帳戶，應載明其自然人，法人或營利事業之真實本名，並應在分戶帳內註明其地址。

第十七條 營利事業所使用帳簿之保存年限，依商業會計法之規定。但因不可抗力之災害而損毀或滅失，報經主管稽徵機關查明屬實者，不在此限。

第三節 憑證

第十八條 應納營業稅之營業人發生營業行為時，應開立發貨票，交付買受人，並將發貨票存根及其他有關單據一併保存，以備主管稽徵機關查核。

營業人所使用之發貨票，得由各省（市）政府統一印製，發售營業人使用，並訂定使用實施辦法公布施行，並報財政部備查。

規模狹小，交易零星，每月平均營業額未達政府規定標準者，得免用統一發票掣發普通收據。

第十九條 營利事業之統一發票存根聯及外來憑證，除法律別有規定者外，應保存五年。

第四節 申報及繳稅

第二十條 營利事業應將每月營業額，於次月十日以前申報主管稽徵機關查核，並同時按申報額自動逕向公庫繳納營業稅。使用統一發票之營利事業，其營業額之申報，以統一發票明細表代之。填報統一發票明細

表時，應將當月份開立之統一發票起訖號碼、總金額、及進貨總額、於表內註明。
營利事業兼營兩種以上之營業，其課稅標準不同者，應分別申報課稅。

第二十一條

第二十二條

營利事業因掉換或退回貨物及貨物減價，其已報繳之營業稅，如有多餘，得抵繳次月稅款。
本法第十八條第三項規定規模狹小交易零星之營利事業及其他照政府規定免予申報營業額之營利事業，由主管稽徵機關依各該業營業狀況，釐訂稅級，根據調查之資料予以查定，並按月定額課徵之。
前項查定計算公式，由各省（市）政府訂定之。

第二十三條

稽徵機關為前條查定時，應依照左列規定辦理：
一、營利事業應納之稅級，每半年查定一次。
二、各業同業公會應於每半年度開始前，將所屬會員營業狀況評定等級，列冊報告當地主管稽徵機關參考。

第二十四條

三、稽徵機關設查定委員會，負責辦理稅級查定事宜。
依本法第二十二條分級定額課徵之營利事業，願改按實際營業額報繳者，如向當地稽徵機關申請，稽

第二十五條

徵機關不得拒絕，並應於一個月內予以核定。該營利事業應於稽徵機關核准之次月一日起使用統一發票，並設置簡易日記帳，依照本法第二十五條第一項規定，按月自行申報納稅。

第二十六條

依本法第二十二條、第二十九條、第三十三條、第四十七條、第四十九條、第五十條及第五十一條等規定課徵者，由稽徵機關填發核定稅額通知書，限於送達之次日起，十日內向公庫繳納之。
扣繳義務人有左列情形者，應於給付價款或報酬時，負責代扣營業稅，並於扣稅後十日內填具自動報繳書，逕向公庫繳納：
一、依本法第四條第二、三兩項之規定，代理國外營利事業銷貨或給付報酬者。

二、向未依法辦理設立登記之營利事業進貨或給付報酬者；
三、接受國內廠商或未依法辦理設立登記之營利事業之委託代為銷貨或給付報酬者；但屬於本法第七條第三、四、五、六及十二各款者，不在此限。

第二十七條

稽徵機關依本法填發之核定稅額通知書，營利事業拒絕接收者，得寄存送達地方之自治機關或警察機關，並作成送達通知書，黏貼於納稅義務人之住所或營業場所門首，以爲送達。其因納稅義務人行蹤不明，致無從送達者，稽徵機關應先向戶籍機關查明，如查無着落時，得將送達之事由，連續三日登載於當地新聞紙及公告之，並自最後登載之日起，經過十日發生送達之效力。

第二十八條

營利事業遺失營業稅核定稅額通知書，應向主管稽徵機關申請補發，稽徵機關應於接到申請之次日補發之，但納稅限期仍依本法第二十五條第二項規定，自第一次通知書送達之次日起計算。

第二十九條

營利事業有左列情形之一者，主管稽徵機關應就查得之資料，核定其營業額計徵營業稅：
一、逾規定申報期限三十日尙未申報營業額者。
二、未設立帳簿，或設立帳簿逾十日而未記載，或遺失帳簿，或拒絕稽徵機關調閱帳簿，或於帳簿爲虛偽不實之記載者。

三、不申報營業登記，或虛報營業者。

四、漏開短開統一發票經查獲者。

五、應使用統一發票而不使用者。

六、統一發票存根聯不爲保存或遺失統一發票者。

第五節 行政救濟

第三十條

營利事業對主管稽徵機關核定之稅額，如有不服，應於規定納稅期限內，照核定稅額通知書所列稅額，先繳二分之一稅款，於納稅期限過後十五日內，申請主管稽徵機關復查。但營利事業如有困難，得

提供左列擔保，免繳上開二分之一稅款：

- 一、黃金外幣，按政府規定價格計值。
- 二、政府發行經規定可十足提供公務擔保之公債，按面額計值。
- 三、銀行存款單摺，按存款本金額計值。
- 四、其他核准上市之有價證券，按提供日前一日證券市場收盤價格之七折以下計值。

第三十一條

稽徵機關對有關復查之申請，應即交由該機關復查委員會，於接到申請後十五日內，復查決定之。

第三十二條

納稅義務人，對於稽徵機關之復查決定稅額仍有不服時，應將稅款補足後，始得依法提起訴願及行政訴訟。

第三十三條

凡經復查、訴願或行政訴訟確定後，應予退還之溢繳稅款，稽徵機關應自行行政救濟程序終結稅額確定之翌日起十日內，填發收入退還書或公庫支票，送達納稅義務人。並自繳納該項稅款之日起，至收入退還書或公庫支票填發之日止，按退稅額依當地銀錢業通行之存款利率，按日加計利息，一併退還。凡經復查、訴願、或行政訴訟確定後應補徵之稅款，稽徵機關應自該項稅款原通知繳納期限屆滿之日起，至填發補徵稅款繳款書之日止，按補徵稅額依當地銀錢業通行之存款利率，按日加計利息一併徵收。

本法所稱確定，係指左列各種情形：

- 一、經稽徵機關核定之案件，納稅義務人未依法申請復查者。
- 二、經復查決定，納稅義務人逾規定期限未提起訴願者。
- 三、經訴願決定，納稅義務人逾規定期限未提起再訴願者。
- 四、經再訴願決定，納稅義務人逾規定期限未提起行政訴訟者。
- 五、經行政訴訟判決者。

第六節 稽 查

第三十四條 主管稽徵機關，得派員至營利事業之營業場所稽核直接有關帳簿憑證、營業狀況，及統一發票使用情形。

第三十五條 稽徵人員，執行稽查任務時，應佩帶證章或證明文件。其無證章或證明文件者，營利事業得拒絕稽查。

第三十六條 稽徵機關進行調查或復查時，營利事業應提示直接有關帳簿文據。

前項帳簿、文據，應由納稅義務人依稽徵機關規定時間，送交調查。其經納稅義務人申請，或稽徵機關認有必要，得派員就地調查。

第三十七條 主管稽徵機關，向營利事業調閱直接有關帳簿時，應掣給收據，除違章漏稅者外，應於七日內發還之。

第三十八條 稽徵機關於調查或復查時，得通知納稅義務人或其代理人，到達辦公處所備詢。

納稅義務人因正當理由，不能按時到達備詢者，應於接到稽徵機關通知之日起，三日內向稽徵機關申請延期，但以一次為限。

第三十九條 稽徵機關為調查或復查營利事業之營業額及核定應納稅額時，得向直接有關公私組織進行調查，或收集課稅參考資料，被調查人不得拒絕。

第四十條 稽徵機關進行調查，如認為納稅義務人有故意以詐欺或其他不正當方法逃稅嫌疑時，得敘明事由，申請當地司法機關簽發搜索票後，會同當地警察或自治人員，進入藏置帳簿文件或證物之處所，實施搜查，搜查時非上述機關人員不得參與，經搜查獲得有關帳簿文件或證物，統由參加搜查人員，會同携回該管稽徵機關，依法處理。

司法機關接到稽徵機關前項申請時，如認有理由，應儘速簽發搜索票。稽徵機關應於搜索票簽發後十

日內執行完畢，並將搜索票繳回司法機關。
其他有關搜索及扣押事項，準用刑事訴訟法之規定。

第四章 罰 則

第四十一條

第四十二條

營利事業匿報營業額逃漏營業稅，於事實發生之日起，五年內未經發現者，以後不得再行課徵。

營利事業有左列情形之一者，除責令改正或補辦外，處以一百元以上三百元以下之罰鍰：

一、不依規定申報變更、解散、廢止、合併、轉讓、暫停營業，或申報事項不實者。
二、開立統一發票應行記載事項而不記載，或其存根聯與收執聯所載金額並無不符，而品名、數量、單價、日期不符者，或不蓋用印章者。

三、未經提出正当理由而拒不到達備詢者。

四、拒絕接受營業稅核定稅額通知書者。

五、免納營業稅之營利事業，不依規定請領免稅證，或有第一款情形者。

六、使用帳簿不依規定送請主管稽徵機關蓋印者。

七、不依限提示帳簿憑證者。

八、不依規定年限保存帳簿憑證者。

營利事業有左列情形之一者，除責令改正或補辦外，處以二百元以上一千元以下之罰鍰，並得停止其營業：

一、不依規定設立帳簿，或設立帳簿而不依規定記載者。

二、拒絕依法檢查帳簿憑證者。

三、不依規定期限申報營業額，或統一發票明細表者。

四、核定應使用統一發票而不使用者。

五、將統一發票轉供他人使用者。

第四十四條

公私組織無正當理由拒絕主管稽徵機關之調查，或不依限提供課稅參考資料者，其負責人應處以五百元至一千元之罰鍰，經責令補辦後十五日內仍不照辦者，並得續予處罰。

第四十五條

納稅義務人逾期繳納稅款者，應自納稅期限屆滿之次日起，每逾一日按滯納稅額加徵百分之一之滯納金。逾三十日仍未繳納者，除移送法院強制執行外，並得由稽徵機關停止其營業，由警察機關協助之。

第四十六條

前項應納之稅款，應自滯納期限屆滿之次日起，由納稅義務人自動繳納，或法院強制執行徵收繳納之日止，就其應納本稅及滯納金額，依當地銀錢業通行之存款利率，按日計算利息一併徵收。

營利事業有漏開、短開統一發票，或統一發票存根聯所載金額少於收執聯者，除按所漏銷貨額或收入額處以百分之五之罰鍰外，並準用本法第四十七條之規定處罰，違反三次者，得停止其營業。

第四十七條

營利事業接受代銷貨物，代開立銷貨統一發票，有前項違章情事者，其責任由代銷商負之。

營業。

一、不依規定申報營業登記而營業者。

二、不依規定設立帳簿，或隱匿帳簿，或偽造帳簿者。

三、虛報營業額者。

四、虛報註銷登記，或經主管稽徵機關依本法停止其營業後而仍營業者。

五、其他有關漏稅事實者。

第四十八條

主管稽徵機關，依本法規定為停止營業處分時，應訂定期限，最長不得超過一個月，由警察機關協助執行，並於執行前，通知營利事業之主管機關。

第四十九條 扣繳義務人，不依本法第二十六條規定代扣稅款者，除責令賠繳外，並得處以一倍至五倍之罰鍰。代扣稅款逾期不繳者，除追繳外，並依本法第四十五條之規定加徵滯納金。其意圖侵佔稅款確有實據者，除追繳外，得移送法院依侵占公款議處。

第五十條 偽造統一發票，或虛設行號以逃漏或幫助他人逃漏營業稅者，除責令賠繳外，並處以一年以上，三年以下有期徒刑。

第五十一條 合作社不依法經營合作社業務，或機關團體福利社招商承辦或對非社員營業者，除依本法徵收其違章月份全部營業稅外，並按所漏稅額處以五倍至十倍之罰鍰，及移送主管機關依法懲處其負責人。

第五十二條 本法之罰鍰案件，由主管稽徵機關移送法院裁定，但漏稅案件之罰鍰應於確定後，移送法院按其確定稅額裁定之。本條罰鍰案件，稽徵機關於移送法院時，應以書面通知受處分人。

受處分人在裁定罰鍰確定前，如有將財產轉移逃避執行跡象者，稽徵機關得申請法院予以假扣押，並免予提供保證金。

第五十三條 前條罰鍰案件，法院應於收受主管稽徵機關移送文書之日起，十五日內裁定罰鍰，限期繳納逾期不繳者，由法院強制執行之。

主管稽徵機關或受處分人不服法院裁定時，得於接到法院裁定通知書十日內提出抗告；但不得再抗告。

第五十四條 稽徵機關人員對於納稅義務人之營業額、納稅額、及其證明關係文據以及其他方面之陳述與文件，除對左列有關人員及機構外，應絕對保守秘密，違者經主管長官查實或於受害人告發，經查實後，應予以嚴厲懲處，觸犯刑法者，並應移送法院論罪：

- 一、納稅義務人本人、及其代理人或辯護人、合夥人、納稅義務人之繼承人，扣繳義務人、稅務機關、監察機關、受理有關稅務訴願、訴訟機關、以及經財政部核定之機關與人員。
- 二、稽徵機關對其他政府機關為統計目的而供應之資料，並不洩漏納稅義務人之姓名者。

政府機關人員對稽徵機關所提供第一項之資料，如有洩漏情事，比照同項對稽徵機關人員洩漏秘密之處分議處。

第五章 附 則

第五十五條 營利事業欠繳之稅款、利息、及改組、合併、歇業、清算時，依法應徵而尚未開徵，或在納稅截止限期前應納之稅款，應較普通債權優先受償。

第五十六條 本法所稱當地銀錢業通行之存款利率，應由省（市）主管稽徵機關於每年度開始前，依該省（市）區內銀錢業通行之存款利率，擬定統一標準，報由財政部核定公布之。

第五十七條 爲防止逃漏，控制稅源，促進統一發票之推行，應由各省（市）政府訂定統一發票給獎辦法，報請財政部核定施行。

前項獎金，由各省（市）政府就全年營業稅收入總額提出百分之一，以資支應。

第五十八條 營業稅徵收細則，由各省（市）政府依本法之規定，分別擬訂，送請財政部核定施行。

第五十九條

營業稅分類計征標的表

類別及稅率	業別	範圍	計徵標的	開立統一發票時限	附註
第一類 最低不 得少於 千分之	買賣業	銷售貨物之營業。	所銷貨物之價額	以發貨時爲限，但發貨前已收之貨款部分應先行開立。	代銷貨物按行紀業計徵。

<p>六，最高不得超過十分之十。</p>	<p>製造業</p>	<p>凡使用自行生產或購進之原料，以人工與電動機械製銷產品之營業。</p>	<p>所銷製成品、半製品、副產品、下脚廢料等之價額。</p>	<p>同前</p>	<p>凡由客戶提供主要原料或材料委託代為加工者，其工費收入部份按加工業計徵，但以帳簿有關成本記載翔實者為限。</p>
<p>手工業</p>	<p>凡使用自行生產或購進之原料材料，以人工技藝製銷產品之營業。包括裁縫、手工製造之宮燈、編織品、竹製品、籐製品、刺繡品、貝殼品、彫塑品、金屬裝飾及其他產品等業。</p>	<p>所銷製成品、半製品、副產品、廢料等之價額。</p>	<p>同前</p>	<p>同前</p>	<p>凡由客戶提供主要原料或材料委託代為加工者，按加工業計徵。</p>
<p>新聞業</p>	<p>包括報社、雜誌社、通訊社、電視臺、廣播電臺等。</p>	<p>對外營業所收印刷費，銷售非本身出版物，暨電氣器材之價額及報社、雜誌社、</p>	<p>一、印刷費等以交件時為限，但交件前已收之價款部分應先行開立。</p>		

		<p>通訊社、電視臺、所收廣告費。</p>	<p>二、廣告費以收款時爲限。 三、銷售貨品部分，按買賣業開立。</p>	
<p>出版業</p>	<p>凡用機械印版或用化學方法印製之書籍、圖畫、發音片、並由出版商名義發行出售之營業。包括書局、印書館、圖書出版社、唱片製造廠等業。</p>	<p>所銷書籍、圖畫、發音片、廢料等之價額。</p>	<p>同買賣業</p>	<p>一、代銷出版品按行紀業計徵。 二、承印印刷品按印刷業計徵。</p>
<p>農林業</p>	<p>凡投資利用土地及器械從事植物生產之營業。包括農場、林場、茶園、花圃、菓園及菇類培養場等。</p>	<p>所銷產品、副產品、廢料之價額。</p>	<p>同前</p>	
<p>畜牧業</p>	<p>凡投資利用牧場或其他場地，從事養殖動物之營業。包括牲畜、家禽、鳥類、蜜蜂等。</p>	<p>所銷動物及其生產物，廢料等之價額。</p>	<p>同前</p>	

<p>水產業</p>	<p>凡投資利用漁船、漁具或漁塭從事水產動植物之採捕或養殖之營業。包括漁業公司、水產公司。</p>	<p>所銷水產動植物。副產物，廢料等之價額。</p>	<p>同前</p>	<p>已納貨物稅之礦冶品免徵營業稅。</p>
<p>礦冶業</p>	<p>凡以人工與機械開採，或冶鍊礦產品，或採取砂石之營業。</p>	<p>所銷礦冶品、副產品、廢料或砂石之價額。</p>	<p>同前</p>	<p>材料全由出包人自備非作價供給，而僅承包工務者，其工價收入按勞務承攬業計徵。</p>
<p>包作業</p>	<p>凡承包土木建築工程、水電煤氣裝置工程，及建築物之油漆粉刷工程，而以自備之材料，或由出包人作價供售材料施工者之營業。包括營造廠、建築公司、工程公司、路面鋪設業、鑿井業、水電工程行、油漆承包商等業。</p>	<p>承包工料之價額（如材料由出包人作價供售者亦同）及出售廢料之收入。</p>	<p>依其工程合約所載每期應收價款時為限。</p>	<p>來料加工者其來料免予計徵。</p>
<p>印刷業</p>	<p>凡用機械印版或用化學方法承印印刷品之營業。</p>	<p>承印印刷品之工料價額。</p>	<p>以交件時為限，但交件前已收之價款部分應先行開立</p>	<p>來料加工者其來料免予計徵。</p>

第二類
最低不
得少於
百分之
七，最
高不得
超過千
分之十
五。

公用事業	凡經營供應電能、熱能、給水之營業。包括電燈公司、電力公司、電話公司、煤氣公司、自來水公司等業。	電費、電話費、煤氣費、水費、錶租、修理費、及裝置工程價額或線路補助費收入。	免開統一發票。	按月計算之錶租收入按租賃業計徵。修理費按修理業計徵。線路補助費收入及線管等材料費按包作業計徵。
飲食業	凡供應食物或飲料品之營業。包括飯店、食堂、餐室、菜館、酒樓、酒吧、茶室、茶座、冰室、冰菓店、咖啡館、麵店、甜食館、對外營業之員工福利社食堂、及娛樂業、旅宿業等兼營飲食供應之營業。	飲食費	<p>一、憑券飲食者於售券時開立。</p> <p>二、非憑券飲食者於結算時開立。</p> <p>三、外送者於送出時開立。</p>	飯店兼營旅社之宿費，按旅宿業計徵。
娛樂業	凡以娛樂設備或演技供人視聽玩賞以娛身心之營業。包括：	票券價、鐘點費、廣告費、包場費、租場費、耳	以結算時為限。	出租攤位或租場費，按租賃業計徵。銷售物品，按買賣業計徵。

<p>裝璜廣告業</p>	<p>照相業</p>	
<p>凡經營器物裝璜設計、厨櫃鋪面修飾、招牌廣告牌繪製之營業。包括字畫核</p>	<p>包括攝影、繪像等業。</p>	<p>(一) 歌廳、舞廳、音樂院、戲劇院、電影院、說書場、遊藝場、俱樂部、撞球場、導遊社、桌球場、溜冰場、遊藝場所、兒童樂園、花園等。 (二) 戲班、劇團、歌舞團、馬戲團、魔術團、技術團、音樂隊、角力、拳擊、球類等比賽，及臨時性影映等業。</p>
<p>工料價額及廣告費收入。</p>	<p>工料價額及所銷照相器材之價額。</p>	<p>機費、導遊費、衣帽車輛保管費等。</p>
<p>裝璜廣告以交付時為限。廣告以收款時為限。</p>	<p>以交付時為限，銷售器材按買賣業開立。</p>	
	<p>銷售照相器材按買賣業計徵。</p>	

<p>糊、廣告店、電動廣告， 幻燈廣告等業。</p>	<p>運輸業 凡具有運輸工具，以運載 水陸空旅客貨物，或具有 交通設備以利運輸工具之 行駛停放及客貨起落之營 業。包括船舶、車輛、飛 機、道路及停車場站、碼 頭、港埠等設備之機構。</p>
	<p>票價、運費、保 管費、碼頭費、 棧埠費、軌道費 、使用費。</p>
	<p>以收款時爲限。</p>
	<p>一、國際航空：(一) 凡 在中華民國境內之航空 公司飛機承運旅客，自 中國境內首途而達國外 終點者，按國境外第一 站票價計徵。其餘部分 按其應得之佣金計徵。 (二) 國外航空公司， 在中國境內未設分支機 構，而由代理人代售全 程機票，旅客由中國境 內乘其他航空公司飛機 首途者，代理人按佣金 計徵，其他航空公司， 按第(一)項計徵。 二、以運輸工具出租交付 他人使用者，按租賃業</p>

	<p>第三類 最低不 得少於 百分之 一點五 ，最高 不得超 過百分 之三。</p>
	<p>修理業</p>
	<p>凡為客戶修理損壞物品器具、舟車、工具、機器等，使其恢復原狀或加強其效能者之營業。包括修理車、船、飛機、工具、機械、水電、鐘錶、眼鏡、自來水筆、電器、舊衣服織補，及其他物品器具之修理等業。</p>
	<p>加工費</p>
	<p>凡由客戶提供原料委託代為加工，經加工後以加工品交還委託人，而收取加工費之營業。包括碾米廠</p>
	<p>同前</p>
<p>計徵。 三、運輸業附設餐廳、餐室或販賣部者，分別按飲食業及買賣業計徵。飲食費包含於票價中者不另計徵。</p>	<p>以交件時為限，但交件前已收之價款部分應先行開立。</p> <p>採永續盤存制，其進、銷、存數量記載明確經稽徵機關核定者，配件得按買賣業計徵。</p> <p>一、加工費中含有所添材料價額而無法劃分者，概合併按加工業計徵。 二、採永續盤存制並設有</p>

<p>旅 宿 業</p>	<p>凡以房間或場所供應旅客住宿或休憩之營業。包括旅館、旅社、公寓、客棧、附設旅社之飯店、對外營業之招待所等業。</p>		<p>、榨油廠、磨粉廠、整理廠、漂染廠等業。</p>
	<p>房金、休憩費。</p>		
	<p>以結算時為限。</p>		
		<p>加工登記簿。其材料之進、用、存記載明確，經稽徵機關核定者，所添材料部分，得按買賣業計徵。</p> <p>三、委託人以米糠、豆粕、麩皮等廢料抵充加工費者，應按廢料收入依時價換算加工費收入，嗣後出售時，不再按買賣業計徵，售價與原列加工費有高低時，應予退補。</p>	

理髮業	包括理髮店，美容院等業。	理髮費、染髮費、燙髮費、修指甲費、美容費等。	免開統一發票。	
沐浴業	凡以洗滌設備供顧客沐浴之營業包括浴室、浴池、澡堂等業。	浴費、服務費、入門券。	同前	
清潔服務業	凡為顧客清潔及衛生服務之營業。包括洗衣店、洗染店、擦皮鞋店，清潔服務社、白蟻驅除店等業。	洗染費、洗滌費、服務費、工料價額。	以收費時為限。	
勞務承攬業	凡以提供勞務為主，約定為人完成一定工作之營業。包括貨物運送或起卸承攬、農林作物採伐承攬、及其他勞務承攬等業。	承攬價額或報酬金。	以收款時為限。	

倉庫業	凡為他人堆藏及保管物品而受報酬之營業。包括專營或兼營之倉庫、堆棧、冷藏庫等業。	倉租、棧租、冷藏費、保管費、報酬金等。	同前	
租賃業	凡以動產、不動產、無形資產出租與人交付使用，收取租賃費或報酬金之營業。包括出租工具、機械、器具、車輛、船舶、飛機、集會禮堂、殯儀館、婚喪禮服、儀仗及出租營業權、商標權、礦產權、出版權等業。	租賃費、報酬金等。	同前	租金如係以實物支付者，應依承租人所在地市價換算之，附有押金或以押金代替租金者，應依出租期間與銀行相當期間之存款利率計算租金。
代辦業	凡受人委託為其辦理事務之營業。包括報關行、船務行、傭工介紹所等業。	報酬金、手續費、介紹費等收入。	以收款時為限。	

<p>銀行業</p>	<p>凡經營存放款、滙兌、兌換之營業。包括銀行、銀公司、開發公司、銀號、錢莊、合會、信用合作社及兼營銀錢營業之信用部。</p>	<p>一、放款、滙兌、貼現、準備金等項之利息。 二、滙費、佣金、手續費、報酬金。 三、倉庫費、房租、保管費。 四、出售金銀外幣之收益款。</p>	<p>除倉庫費、房租、及保管費收入，分別按倉庫業及租賃業開立外，其餘免開統一發票。</p>	<p>一、總分行往來之利息免徵。 二、倉庫費、保管費收入按倉庫業計徵。 三、房租按租賃業計徵。</p>
<p>信託公證業</p>	<p>凡以信託方式收受運用或經理款項、管理財產及徵信公證等之營業。包括專營或兼營之信託公司、信託局、徵信社、公證行、公證事務所等業。</p>	<p>佣金、利息、手續費、報酬金、管理費、徵信費、公證費等。</p>	<p>除利息免開統一發票外，其餘以收款時為限。</p>	

第四類
最低不
得少於
百分之
三點五
，最高
不得超
過百分
之六。

保險業	包括保險公司及兼營保險業務之組織。	保費、分保費收入及佣金手續費收入等。	免開統一發票。	分出之保費及人壽保險之責任準備金免予計徵。
典當業	凡經營貸款於客戶並取得典質權之營業。包括典舖、當舖、質押舖等。	利息收入流當品所售價額及典物孳生之租金或售價收益。	流當品以交貨時爲限，其餘免開統一發票。	流當品售價不超過應收本息者免予計徵，超過者就其超過額按買賣業計徵。
行紀業	凡代客買賣或居間買賣貨物及房產之營業。包括牙行、委託行、經紀行、拍賣行、代理行等業。	佣金、手續費、報酬金等。	按約定應收佣金、手續費、報酬金時爲限。	
技術及設計業	凡爲他人作技術上之服務及爲他人在生產技術、土木、機械、化學工程專業調查研究方案等方面，提供設計之營業。包括打字行、繪圖晒圖店、建築事務所、公共關係服務社、	打字費、繪圖晒圖費、工程費、工程設計費、報酬金等收入。	同前	

行政類

機械化學工程設計公司、
中外技術合作及提供專利
或發明與他人使用之營業
人等業。

中華民國五十五年所得稅稅率條例

中華民國五十四年十二月三十日第一屆立法院第三十六會期第二十一次會議通過
中華民國五十四年十二月三十一日總統公布

第一條 本條例依所得稅法第五條之規定訂定之。

第二條 本條例規定之各種金額，均以新臺幣計算。

第三條 綜合所得稅除各項扣除額依所得稅法第十七條第一項第三款之規定計算外，其免稅額，寬減額，依左

列規定計算之：

一、免稅額：納稅義務人個人免稅額全年七千元，有配偶者一萬四千元。

二、扶養親屬寬減額：納稅義務人扶養親屬之寬減額，每人全年六千元。

綜合所得稅課稅級距及累進稅率如左：

第四條

一、全年綜合所得淨額在三萬元以下者，課徵百分之三。

二、超過三萬元至六萬元者，課徵九百元，加超過三萬元以上部分之百分之五。

三、超過六萬元至十萬元者，課徵二千四百元，加超過六萬元以上部分之百分之七。

四、超過十萬元至十五萬元者，課徵五千二百元，加超過十萬元以上部分之百分之九。