

ISSN 1015-0765

法規資源引介

第 151 輯

107 年 3 月

所得稅法

立法院國會圖書館 編製

東吳大學法律學系教授陳清秀 審訂

法規資源引介係以某一法案為主題，將與此一主題相關的各種書目資料輯錄成篇，作一綜合簡介。其來源包括中外法規、圖書、期刊論文、博碩士論文、研究報告、報章以及相關之網站資源等。綜其目的，在於有系統地提供有關此一主題的各種資料檢閱，俾對某一法律之立法程序暨其學理背景有一深入瞭解，同時亦可作為今後在修訂或研究相關法律問題的參考。

編輯要點：

- (一) 輯錄之各種書目資料，大部分可在國家圖書館或本院國會圖書館網站查詢。
- (二) 輯錄之每一書目資料，均經初步分析，分以「非常適用」、「適用」、「論題廣泛」、「論題專精」、「相關可備參考」等簡語標示其與主題的相關程度，俾於參考時有所選擇。
- (三) 輯錄之各種資料及其分析，均經有關之學者專家審閱，尚祈宏達之士，隨時賜教指正。

刊名：	法規資源引介
編者：	立法院國會圖書館
出版機關：	立法院
地址：	臺北市中山南路 1 號
電話：	(02)23585278
出版年月：	中華民國 107 年 3 月
創刊年月：	中華民國 75 年 10 月
刊期：	雙月刊
網址：	https://npl.ly.gov.tw

ISSN:1015-0765

簡 述

稅收是政府最主要的歲入來源，稅收是否充足，關係著國家的穩定發展。

清末因中央與地方在稅收上未能明確劃分，國庫空虛，導致地方勢力坐大，最終政綱崩解。民國建立後，受限於政治環境未能統一，多半仍然沿用清制：賦稅收入歸各省管理，中央收入只有各省預算盈餘的解款，以及驗契稅、印花稅、菸酒牌照稅、屠宰稅、牲畜稅、田賦附加稅、牙稅、礦稅等做為中央財源的專款。當時國庫最主要的收入來源，是由外人管理的關稅與鹽稅，也是許多外債賴以償付的擔保品，關稅與鹽稅也因此長期由外國勢力介入監管。

民國初年，所得稅未能有效稽徵；民國 16 年，國民政府定都南京，劃分國家稅與地方稅。25 年，訂定「所得稅暫行條例」，26 年總統公布施行，正式開徵所得稅；公務人員薪給報酬，以及公債利息、存款利息所得開始徵收所得稅之後，所得稅才開始在賦稅結構中佔有一席之地，隨後所得稅增加的速度仍然非常緩慢，與消費稅相比無足輕重；直到 57 年間，政府透過行政院賦稅改革委員會推動賦稅改革，修正所得稅法並且運用資訊方法加強稽徵之後，所得稅的比例才開始顯著提高，至 70 年代末期，已經與消費稅，共同形成政府賦稅的兩大支柱。

所得稅因直接針對個人或企業量能課稅，而被稱為直接稅，相對於非直接開徵的間接稅，例如貨物稅，更能達成公平課稅的原則。

現行所得稅法之前身始於民國 3 年，由政府仿日本稅制訂定所得稅條例，初創時期為分類所得稅制，進而演進為分類綜合所得稅制(民國 35 年至 44 年)；民國 45 年起，營利事業所得稅與個人綜合所得稅並行課徵，採獨立課稅制；民國 87 年後採行兩稅合一制，營利事業繳納之營利事業所得稅，得由股東、社員、合夥人或資本主扣抵其應納之綜合所得稅，消除營利所得重複課稅，建立低稅負之投資環境。

「所得稅法」於民國 32 年訂定，計 22 條，同年 7 月總統公布施行，使所得稅由臨時稅演變為正式稅。民國 35 年，修正「所得稅法」為 42 條，同年 4 月日總統公布施行，確立分類綜合所得稅制。民國 44 年，修正「所得稅法」為 120 條，民國 45 年總統公布施行，分類綜合所得稅制改進為個人綜合所得稅與營利事業所得稅平行之雙排所得稅制，我國之所得稅基本架構至此已大致完備。

此後「所得稅法」之修正（截至 107 年 1 月，共計修正 55 次），係基於民國 44 年所得稅法之架構下，予以增修，其重要修正內容如下：

- 1.民國 50 年：正式施行營利事業所得稅結算申報查帳準則（民國 47 年至 49 年為試行期間）。
- 2.民國 86 年：實施兩稅合一制。
- 3.民國 90 年：規範信託制度相關所得課稅規定。
- 4.民國 94 年：訂定所得基本稅額條例，實施最低稅負制，民國 95 年施行。
- 5.民國 99 年：配合促進產業升級條例租稅減免落日，營利事業所得稅稅率自 25%降為 17%。

- 6.民國 100 年：實施噸位稅制及反自有資本稀釋課稅制度。另刪除軍教人員薪資所得免稅規定，自民國 101 年施行。
- 7.民國 102 年：實施個人股票交易所得課徵綜合所得稅。另營利事業基本稅額徵收率由 10% 提高為 12%。
- 8.民國 103 年：為改善所得分配情形，提高高所得者對國家財政之貢獻，爰將原條文第二項綜合所得稅課稅級距由五級調整為六級，增訂第六款綜合所得淨額超過一千萬元部分，適用百分之四十五稅率之規定，以達量能課稅及適度縮小貧富差距目標。又中華民國境內居住之個人股東（或社員）獲配之股利淨額或盈餘淨額，其可扣抵稅額調整為原可扣抵稅額半數。自 104 年度施行。
- 9.民國 104 年：自 105 年 1 月 1 日起證券交易所停止課徵所得稅，證券交易損失亦不得自所得額中減除，營利事業之證券交易所則維持按所得基本稅額條例規定課徵基本稅額（亦即適用最低稅負制）。另導入房地交易所合一稅制，並自 105 年度其開始施行。
- 10.民國 106 年：自 107 年度起，調降所得稅之累進稅率最高為 40%，在股利稅課部分，廢除兩稅合一，即取消部分設算扣抵制度；改採股利所得課稅新制，分甲、乙兩案，乙案可以單一稅率 26% 分開計算。外資股利所得扣繳率提高，由 20% 提高為 21%。

現行「所得稅法」全法計有 6 章

126 條，各章名稱如下：

- 第一章 總則（第 1～12 條）
- 第二章 綜合所得稅（第 13～17 條之 4）
- 第三章 營利事業所得稅（第 18～66 條之 9）
- 第四章 稽徵程序（第 67～102 條之 4）
- 第五章 獎懲（第 103～120 條）
- 第六章 附則（第 121～126 條）

此法歷次制定、修正、公布及施行日期如下：

- 民 32.01.30 制定 22 條條文
- 民 32.02.17 總統公布
- 民 32.09.30 修正第 6 條條文
- 民 32.10.13 總統公布
- 民 35.03.23 修正全文 42 條條文
- 民 35.04.16 總統公布
- 民 37.03.16 修正全文 163 條條文
- 民 37.04.01 總統公布
- 民 37.05.14 修正第 101 條條文
- 民 37.05.14 總統公布
- 民 38.09.07 修正第 4, 5, 128, 146 至 156, 158 條條文
- 民 38.09.07 總統公布
- 民 39.05.31 修正第 4, 5, 128, 146 至 156, 158 條條文
- 民 39.06.21 總統公布
- 民 44.12.13 修正全文 120 條條文
- 民 44.12.23 總統公布
- 民 45.01.01 施行
- 民 52.01.15 修正全文 126 條條文
- 民 52.01.29 總統公布
- 民 57.12.30 修正第 14, 17, 88, 89, 92, 105, 111 條條文
- 民 57.12.30 總統公布
- 民 59.12.29 修正第 4, 37 條條文

- 刪除第 31, 43 條條文
- 民 59.12.31 總統公布
- 民 60.12.28 修正第 4, 24, 70, 71, 88, 89, 114 條條文
增訂第 31 之 1, 43 之 1 條條文
- 民 60.12.30 總統公布
- 民 61.12.30 修正第 2, 4, 8, 14, 17, 21, 25, 32, 36, 69, 72, 73, 75, 76, 79, 88, 89, 92, 97, 100, 102, 105, 108 條條文
增訂第 17 之 1, 71 之 1, 76 之 1, 82 之 1, 100 之 1, 107 之 1, 110 之 1, 條條文
- 民 61.12.31 總統公布
- 民 62.12.28 修正第 4, 9, 14, 71 之 1, 72 條條文
- 民 62.12.29 總統公布
- 民 63.12.17 修正第 17, 79, 92, 105, 108 條條文
- 民 63.12.30 總統公布
- 民 66.01.21 修正第 3, 4, 7, 8, 11, 14, 17, 24, 25, 31 之 1, 33, 37, 41, 44, 51, 67, 71, 71 之 1, 76 之 1, 83, 84, 88, 89, 97, 106, 110, 111, 114, 116, 117, 120 條條文
刪除第 82, 82 之 1, 87, 107 之 1 條條文
- 民 66.01.30 總統公布
- 民 68.01.09 修正第 3, 4, 14, 17, 25, 33, 36, 67 至 70, 79, 88, 89, 98, 107, 109, 112, 114, 125 條條文
增訂第 98 之 1, 100 之 2 條條文
刪除第 115 條條文
修正第 4 章第 1 節節名
- 民 68.01.19 總統公布
- 民 68.03.29 修正第 11 條條文
- 民 68.04.04 總統公布
- 民 68.06.05 修正第 37 條條文
增訂第 51 之 1 條條文
- 民 68.06.18 總統公布
- 民 69.12.26 修正第 4, 14, 17, 42, 49, 61, 85, 107, 123 條條文
刪除第 12, 31 之 1, 96, 125 條條文
- 民 69.12.30 總統公布
- 民 71.12.28 修正第 4, 14, 17, 18, 38, 83, 103, 120 條條文
增訂第 83 之 1 條條文
- 民 71.12.30 總統公布
- 民 72.12.27 修正第 14, 17, 25, 36, 49 條條文
- 民 72.12.30 總統公布
- 民 73.12.26 修正第 17, 92, 118 條條文
- 民 73.12.30 總統公布
- 民 74.12.24 修正第 4, 33, 89, 111, 117 條條文
增訂第 17 之 2 條條文
- 民 74.12.30 總統公布

- 民 76.12.24 修正第 4, 17 條條文
 民 76.12.30 總統公布
- 民 78.12.29 修正第 4 至 6, 13, 15, 17, 17 之 1, 37 至 39, 49, 67 至 69, 71, 77, 79, 83, 89, 92, 100 之 2, 104 至 107, 108, 111, 112, 114, 116 條條文
 增訂第 4 之 1 條條文
 刪除第 70, 109 條條文
- 民 78.12.30 總統公布
- 民 80.12.27 修正第 5 條條文
- 民 80.12.30 總統公布
- 民 82.01.18 修正第 17, 126 條條文
 增訂第 5 之 1 條條文
 第 5 條之 1 條文及第 17 條條文, 自 82 年 1 月 1 日施行
- 民 82.02.05 總統公布
- 民 82.07.09 刪除第 117 條條文
- 民 82.07.30 總統公布
- 民 84.01.12 修正第 4, 17 條條文
- 民 84.01.27 總統公布
- 民 86.12.26 修正第 14, 42, 71, 76 之 1, 88, 89, 100, 100 之 1 條條文
 增訂第 3 之 1, 17 之 3, 66 之 1 至 66 之 8, 66 之 9, 73 之 2, 102 之 1 至 102 之 4, 108 之 1, 110 之 2, 114 之 1, 114 之 2, 114 之 3 條條文
- 修正第 3 章第 5, 6 節節名
 修正第 4 章第 6 節節名
- 民 86.12.30 總統公布
- 民 87.05.28 修正第 4, 14, 73 之 1, 88, 89 條條文
 增訂第 4 之 2, 125 之 1 條條文
- 民 87.06.20 總統公布
- 民 88.01.14 修正第 17, 89, 111 條條文
 第 17 條自 88 年 1 月 1 日施行
- 民 88.02.09 總統公布
- 民 89.12.15 修正第 114 條條文
- 民 90.01.03 總統公布
- 民 89.12.28 修正第 17, 126 條條文
 第 17 條自 89 年 1 月 1 日施行
- 民 90.01.03 總統公布
- 民 90.05.29 修正第 123, 126 條條文
 增訂第 3 之 2, 3 之 3, 3 之 4, 4 之 3, 6 之 1, 6 之 2, 89 之 1, 92 之 1, 111 之 1 條條文
 刪除第 56 條條文
- 民 90.06.13 總統公布
- 民 90.07.01 施行
- 民 91.01.08 修正第 67, 68, 71, 72, 100 之 2, 102 之 2, 102 之 4, 108 條條文
- 民 91.01.30 總統公布
- 民 91.12.27 修正第 80 條條文
- 民 92.01.15 總統公布

- 民 92.06.06 修正第 15, 17, 126 條
條文
第 15 條第 2 項、第
17 條第 1 項第 1 款
及第 2 項規定，自
91 年 1 月 1 日施行
- 民 92.06.25 總統公布
- 民 94.12.06 修正第 17, 126 條條
文
第 17 條規定自 94
年 1 月 1 日施行
- 民 94.12.28 總統公布
- 民 95.05.05 修正第 14, 21, 24, 66
之 9, 76, 88, 89, 111,
121, 123, 125 之 1 條
條文
刪除第 18, 19, 76 之
1, 104, 105 條條文
- 民 95.05.30 總統公布
- 民 95.05.26 修正第 17 條條文
- 民 95.06.14 總統公布
- 民 96.06.14 修正第 108, 108 之 1
條條文
- 民 96.07.11 總統公布
- 民 96.06.15 增訂第 14 之 1, 24 之
1, 24 之 2 條條文
- 民 96.07.11 總統公布
- 民 96.12.14 修正第 14, 33, 126 條
條文
第 14 條第 1 項第 9
類規定自 97 年 1 月
1 日施行
- 民 97.01.02 總統公布
- 民 97.12.12 修正第 5 之 1, 17, 126
條條文
第 17 條規定自 97
年 1 月 1 日施行
- 民 97.12.26 總統公布
- 民 98.01.06 修正第 39 條條文
- 民 98.01.21 總統公布
- 民 98.03.31 修正第 14, 14 之 1,
24, 24 之 1, 66 之 3,
71, 73 之 2, 88 至 89
之 1, 92, 94, 100 條
條文
- 民 98.04.22 總統公布
- 民 98.05.01 修正第 3 之 1, 5, 44,
51, 54, 59, 64, 65,
67, 69, 71, 75, 77,
79, 80, 88, 89, 100
之 2, 106, 108, 110,
111 之 1, 114, 114 之
2, 126 條條文
增訂第 24 之 3 條條
文
刪除第 20 條條文
第 5 條第 2 項規定
自 99 年度施行
- 民 98.05.27 總統公布
- 民 99.05.28 修正第 5, 126 條條文
第 5 條第 5 項規定
自 99 年度施行
- 民 99.06.15 總統公布
- 民 100.01.07 修正第 4, 17, 126 條
條文
第 4 條第 1 項第 1
款、第 2 款及第 17
條第 1 項第 1 款第
4 目規定，自 101
年 1 月 1 日施行
- 民 100.01.19 總統公布
- 民 100.01.10 修正第 3 之 4, 24,
44, 66 之 6, 81, 114
之 3 條條文
增訂第 24 之 4, 43
之 2 條條文

民 100.01.26	總統公布	文
民 100.10.25	修正第 17 條條文	民 104.01.14 總統公布
民 100.11.09	總統公布	民 104.01.06 修正第 15 條條文
民 100.12.14	修正第 89, 92, 92 之 1, 102 之 1 條條文	民 104.01.21 總統公布
民 101.01.04	總統公布	民 104.06.05 修正第 126 條條文 增訂第 4 之 4, 4 之 5, 14 之 4 至 14 之 8, 24 之 5, 108 之 2, 125 之 2 條條文
民 101.07.25	修正第 4 之 1, 88, 89, 126 條條文 增訂第 14 之 2, 14 之 3 條條文	民 104.06.24 總統公布
民 101.08.08	總統公布	民 105.01.01 施行
民 102.01.01	施行	民 104.11.17 修正第 4 之 1, 126 條條文 刪除第 14 之 2 條 條文
民 101.11.20	修正第 17 條條文	民 104.12.02 總統公布
民 101.12.05	總統公布	民 105.01.01 施行
民 102.06.25	修正第 14 之 2, 88, 89 條條文	民 105.07.12 修正第 126 條條文 增訂第 17 之 4, 43 之 3, 43 之 4 條條 文 第 17 條之 4 自 105 年 8 月 1 日施行
民 102.07.10	總統公布	民 105.07.27 總統公布
民 102.12.24	修正第 102 之 1, 126, 條條文 增訂第 94 之 1 條 條文 第 94 條之 1、第 102 條之 1 條文， 自 103 年 1 月 8 日 施行	民 106.05.26 修正第 112 條條文
民 103.01.08	總統公布	民 106.06.14 總統公布
民 103.05.16	修正第 5, 14, 17, 66 之 4, 66 之 6, 71, 73 之 2, 75, 79, 108, 110, 126 條條文 除第 66 條之 4、第 66 條之 6 及第 73 條之 2 自 104 年 1 月 1 日施行外，其 餘條文自 104 年度 施行	民 107.01.18 修正第 5, 14, 14 之 3, 15, 17, 24, 42, 66 之 9, 71, 75, 76, 79, 88 至 89 之 1, 92, 100, 102 之 1, 106, 108, 110, 114 之 1 至 114 之 3, 126 條條文 增訂第 114 之 4 條 條文 刪除第 3 之 1, 66 之 1 至 66 之 8, 73
民 103.06.04	總統公布	
民 103.12.26	修正第 14 之 2 條條	

之 2, 100 之 1 條條文
刪除第 3 章第 5 節節名
但第 5 條、第 66 條之 9、第 71 條、第 75 條、第 79 條、第 108 條及第 110 條，自 107 年度施行，第 73 條之 2 自 108 年 1 月 1 日施行

民 107.02.07 總統公布
民 107.01.01 施行

一、中文法規

<中華民國>

1. 所得稅法
2. 所得稅法施行細則
3. 適用所得稅協定查核準則
4. 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
5. 外國特定專業人才減免所得稅辦法
6. 營利事業所得稅查核準則
7. 營利事業適用所得稅法第二十四條之四計算營利事業所得額實施辦法
8. 教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準
9. 營利事業所得稅藍色申報書實施辦法
10. 會計師代理所得稅事務辦法
11. 營利事業委託會計師查核簽證申報所得稅辦法
12. 營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則
13. 民間機構參與重大公共建設適用免納營利事業所得稅辦法
14. 民間機構參與交通建設免納營利事業所得稅辦法
15. 製造業及其相關技術服務業於中華民國九十七年七月一日至九十八年十二月三十一日新增投資適用五年免徵營利事業所得稅免稅所得計算要點
16. 外國大陸地區香港或澳門營利事業於自由貿易港區從事貨物儲存或簡易加工免徵營利事業所得稅辦法
17. 個人或公司適用產業創新條例延緩繳稅及緩課所得稅辦法
18. 網路交易課徵營業稅及所得稅規範
19. 所得稅法第八條規定中華民國來源所得認定原則
20. 房地合一課徵所得稅申報作業要點
21. 稽徵機關辦理綜合所得稅違章案件審核要點
22. 綜合所得稅電子結算申報作業要點
23. 稽徵機關於結算申報期間辦理綜合所得稅納稅義務人查詢課稅年度所得及扣除額資料作業要點
24. 外僑綜合所得稅電子結算申報作業要點
25. 綜合所得稅結算申報稅額試算服務作業要點
26. 綜合所得稅結算申報案件核定公告作業要點
27. 個人房屋土地交易所得稅電子申報作業要點
28. 宗教團體免辦理所得稅結算申報

認定要點

29. 營利事業所得稅結算申報書面審核案件抽查要點
30. 營利事業所得稅電子暫繳申報作業要點
31. 營利事業依金融控股公司法第四十九條及企業併購法第四十條規定合併辦理營利事業所得稅申報處理原則
32. 營利事業所得稅不合常規移轉訂價案件選案查核要點
33. 會計師代理所得稅事務違失移付懲戒作業要點
34. 外國營利事業申請適用所得稅法第二十五條第一項規定計算所得額案件審查原則
35. 營利事業所得稅電子結(決)算及清算申報作業要點
36. 新增國際金融業務條例第 22 條之 7 規定免徵營利事業所得稅之所得額，應計入營利事業之基本所得額
37. 新增依國際金融業務條例第 22 條之 16 規定免徵營利事業所得稅之所得額，應計入營利事業之基本所得額
38. 受理個人或中小企業依中小企業發展條例第三十五條之一規定申請免徵所得稅作業要點
39. 納稅義務人申請以加計利息分期繳納所得稅案件之處理原則
40. 財政部各地區國稅局委託協辦綜合所得稅結算申報之輔導及收件工作要點

< 中華人民共和國 >

1. 中華人民共和國個人所得稅法
2. 中華人民共和國個人所得稅法實施條例

3. 个体工商户個人所得稅計稅辦法
4. 中華人民共和國企業所得稅法
5. 中華人民共和國企業所得稅法實施條例

來源：

<http://big5.gov.cn/>

<http://www.gov.cn/>

<http://www.mof.gov.cn/>

<http://pkulaw.cn/>

<https://npl.ly.gov.tw/>

二、外文法規

< 美國 >

1. 內地稅法典---所得稅篇 26 U.S. Code Subtitle A - Income Taxes
2. 免徵因公殉職公共安全英雄所得稅法 Don't Tax Our Fallen Public Safety Heroes Act
3. 2015 年遇害員警家庭援助法 Slain Officer Family Support Act of 2015
4. 修正 2012 年聯邦航空總署現代化及改革法 To amend certain provisions of the FAA Modernization and Reform Act of 2012
5. 2014 年部落公共福利排除法 Tribal General Welfare Exclusion Act of 2014
6. 菲律賓慈善捐贈救助法 Philippines Charitable Giving Assistance Act
7. Disaster Tax Relief and Airport and Airway Extension Act of 2017
8. National Defense Authorization Act for Fiscal Year 2018

9. Community Economic Assistance Act of 2017
10. Military Spouse Job Continuity Act of 2017
11. Promise Zone Job Creation Act of 2017
12. Energy Savings and Industrial Competitiveness Act
13. Helping to Encourage Real Opportunities (HERO) for At-Risk Youth Act
14. Agriculture Environmental Stewardship Act of 2017
15. Active American Health Savings Improvement Act
16. Corporate Tax Dodging Prevention Act
17. Fair Tax Act of 2017
18. CEO-Employee Paycheck Fairness Act of 2017
19. Healthy Food Financing Initiative Reauthorization Act of 2018
20. Adoption Tax Credit Refundability Act of 2017
21. On-the-Job Training Tax Credit Act of 2017

來源：

<https://npl.ly.gov.tw/>

<https://www.congress.gov/>

<https://www.law.cornell.edu/uscode/text/26/subtitle-A>

<https://www.irs.gov/privacy-disclosure/tax-code-regulations-and-official-guidance#irc>

<加拿大>

Income Tax Act

來源：

<http://laws-lois.justice.gc.ca/>

<德國>

1. 所得稅法 Einkommensteuergesetz (EStG)
2. 法人稅法 Körperschaftsteuergesetz (KStG)
3. 1945 年 5 月 8 日後因自願同性戀行為被判刑者刑事平反法暨所得稅法修正法
Gesetz zur strafrechtlichen Rehabilitierung der nach dem 8. Mai 1945 wegen einvernehmlicher homosexueller Handlungen verurteilten Personen und zur Änderung des Einkommensteuergesetzes
4. 第 2 次簡化及鬆綁中小企業相關行政措施法
Zweites Gesetz zur Entlastung insbesondere der mittelständischen Wirtschaft von Bürokratie (Zweites Bürokratieentlastungsgesetz)
5. 市場管制法規制定及修正暨所得稅法修正法
Gesetz zum Erlass und zur Änderung marktordnungsrechtlicher Vorschriften sowie zur Änderung des Einkommensteuergesetzes
6. 公司申報營業損失放寬認定法
Gesetz zur Weiterentwicklung der steuerlichen Verlustverrechnung bei Körperschaften
7. 道路交通電動車輛租稅優惠法

- Gesetz zur steuerlichen Förderung von Elektromobilität im Straßenverkehr
8. 稅捐稽徵程序現代化法
Gesetz zur Modernisierung des Besteuerungsverfahrens
9. 提高海運業雇主薪資代扣稅額之所得稅法修正法
Gesetz zur Änderung des Einkommensteuergesetzes zur Erhöhung des Lohnsteuereinbehalts in der Seeschifffahrt
10. 歐盟勞工機動性指令轉換法
Gesetz zur Umsetzung der EU-Mobilitäts-Richtlinie
11. 2015 年稅法修正法
Steueränderungsgesetz 2015
12. 簡化及鬆綁中小企業相關行政措施法
Gesetz zur Entlastung insbesondere der mittelständischen Wirtschaft von Bürokratie
13. 提高基本免稅額、子女免稅額、兒童津貼及子女補助費法
Gesetz zur Anhebung des Grundfreibetrags, des Kinderfreibetrags, des Kindergeldes und des Kinderzuschlags
14. 汽車稅法及保險稅法第 2 次修正法
Zweites Gesetz zur Änderung des Kraftfahrzeugsteuergesetzes und des Versicherungsteuergesetzes
15. 新版聯邦父母津貼與父母育嬰假法
Neufassung des Bundeselterngeld- und Elternzeitgesetzes
16. 聯邦教育促進法第 25 次修正法
Fünfundzwanzigstes Gesetz zur Änderung des Bundesausbildungsförderungsgesetzes
17. 歐盟自由遷徙法及其他法規修正法
Gesetz zur Änderung des Freizügigkeitsgesetzes/EU und weiterer Vorschriften
18. 因應克羅埃西亞加入歐盟調整國內稅法暨修正其他稅法規定法
Gesetz zur Anpassung des nationalen Steuerrechts an den Beitritt Kroatiens zur EU und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften
19. 根據聯邦憲法法院判決調整稅務規定法
Gesetz zur Anpassung steuerlicher Regelungen an die Rechtsprechung des Bundesverfassungsgerichts
20. 配合替代投資基金經理人指令轉換法調整投資稅法及其他法律（替代投資基金經理人稅調整法）
Gesetz zur Anpassung des Investmentsteuergesetzes und anderer Gesetze an das AIFM-Umsetzungsgesetz (AIFM-Steuer-Anpassungsgesetz – AIFM-StAnpG)
21. 修正所得稅法以落實聯邦憲法法院判決法
Gesetz zur Änderung des

- Einkommensteuergesetzes in
Umsetzung der Entscheidung des
Bundesverfassungsgerichtes
22. 改善私人養老保障租稅優惠法
Gesetz zur Verbesserung der
steuerlichen Förderung der
privaten Altersvorsorge
(Altersvorsorge-Verbesserungsgesetz – AltvVerbG)
23. 修正並簡化企業賦稅及差旅支出
稅務規定法
Gesetz zur Änderung und
Vereinfachung der
Unternehmensbesteuerung und
des steuerlichen
Reisekostenrechts
24. 消除財政拖累法
Gesetz zum Abbau der kalten
Progression

來源：

<https://npl.ly.gov.tw/>

<http://www.gesetze-im-internet.de/aktuell.html>

<日本>

1. 所得稅法
2. 法人稅法
3. 所得稅法等部分修正
所得稅法等の一部を改正する
等の法律
4. 確保實施東日本大震災復興措施
之必要財源特別措施法及謀求確
保財政營運必要財源之公債發行
特例法部分修正
東日本大震災からの復興のため
の施策を実施するために必

要な財源の確保に関する特別
措置法及び財政運営に必要な
財源の確保を図るための公債
の発行の特例に関する法律の
一部を改正する法律

來源：

<https://npl.ly.gov.tw/>

http://elaws.e-gov.go.jp/search/elawsSearch/elaws_search/lsg0100/search?searchType=4&groupCd=23&category=1

<馬爾他>

Income Tax Act

來源：

<http://www.justiceservices.gov.mt/>

<紐西蘭>

Income Tax Act 2007

來源：

<http://www.legislation.govt.nz/>

<尼泊爾>

Income Tax Act 2058 And Regulation
2059

來源：

<https://ird.gov.np/>

<菲律賓>

National Internal Revenue Law

來源：

<https://www.bir.gov.ph/>

<沙烏地阿拉伯>

Income Tax

來源：

<https://www.gazt.gov.sa/>

<瑞典>

Income Tax Act (SFS 1999:1229)

來源：

<http://www.institutetmotmutor.se/>

<英國>

1. 2017 年財政（第 2 號）法
Finance (No. 2) Act 2017
2. 2017 年財政法
Finance Act 2017
3. 2017 年儲蓄（政府捐助）法
Savings (Government Contributions) Act 2017
4. 2016 年財政法
Finance Act 2016
5. 2016 年下議院議員基金法
House of Commons Members' Fund Act 2016
6. 2015 年國民保險捐（費率上限）法
National Insurance Contributions (Rate Ceilings) Act 2015
7. 2015 年金融（第 2 號）法
Finance(No.2) Act 2015
8. 2015 年公司稅（北愛爾蘭）法
Corporation Tax (Northern Ireland) Act 2015
9. 2015 年財政法
Finance Act 2015
10. 2014 年威爾斯法
Wales Act 2014

11. 2014 年金融法
Finance Act 2014
12. 2014 年國家社會保險稅法
National Insurance Contributions Act 2014
13. 2013 年財政法
Finance Act 2013
14. Income Tax Act 2007

來源：

<https://npl.ly.gov.tw/>

<https://www.legislation.gov.uk/>

三、圖書

1. 稅務相關法規概要：(包括所得稅法、稅捐稽徵法、加值型及非加值型) / 方君編著.--第十五版.--新北市：千華數位文化,2017
(非常適用)
2. 我國實施所得稅及加值稅租稅優惠促進個人消費之可行性研究 / 陳國樑計畫主持；王肇蘭共同主持.--臺北市：財政部,2017
(論題專精)
3. 稅法基礎案例研習 / 陳清秀著.--一版.--臺北市：新學林,2016
(論題專精)
4. 稅法各論（上） / 陳清秀著.--一版.--臺北市：元照,2016
(論題專精)
5. 現代稅法原理 / 陳清秀著.--二版.--臺北市：元照,2016
(論題專精)

6. 國際稅法／陳清秀著.--二版.--臺北市：元照,2016
(論題專精)
7. 稅法總論／陳清秀著.--九版.--臺北市：元照,2016
(論題專精)
8. 稅法各論／黃茂榮,葛克昌,陳清秀主編.--一版.--臺北市：新學林,2015
(論題專精)
9. 執行業務所得者綜合所得稅現行課稅查核之相關研究／李堯賢,鄭芝智,孔秀琴撰.--新竹市：中華大學管理學院,2015
(論題專精)
10. 我國所得稅制度之改革與前瞻：以受控外國公司及實際管理處所為例／許慈美著.--初版.--臺北市：孫運璿學術基金會,2014
(論題專精)
11. 非營利組織租稅法規：所得稅之理論與實務=Income tax theory and practice of not-for-profit organizations／林江亮著.--初版.--臺北市：指南書局,2014
(論題專精)
12. 所得稅法易解／趙作哲著.--北京市：北京瀚文典藏文化公司複印,2013
(非常適用)
13. 英國所得稅論／金國寶著.--北京市：北京瀚文典藏文化公司複印,2013
(非常適用)
14. 所得稅發達史／朱楔著.--北京市：北京瀚文典藏文化公司複印,2013
(適用)
15. 租稅處罰法釋論：營業稅所得稅以外稅捐之租稅行政罰與有關專題／吳金柱著.--初版.--臺北市：五南,2013
(非常適用)
16. 我國綜合所得稅課稅單位制之研究／何怡澄研究主持；賴育邦,羅光達協同主持.--臺北市：財政部賦稅署,2012
(非常適用)
17. 所得稅率變動影響數之財務報導效果／林嬌能,巫孟幸撰.--新北市：新文京開發,2012
(適用)
18. 所得稅費用、盈餘管理以及股票報酬關連性之研究／許淑鈴,鄒輝帆撰.--臺南市永康區：南台科技大學會計資訊系,2012
(非常適用)
19. 運用資料探勘技術建立營利事業所得稅人工選查案件選案模式之研究／張月芳,鄭志姮,吳弘玄研究.--高雄市：高雄市國稅局,2011
(非常適用)

20. 營利事業所得稅制度與實務／李慶華等合著.--初版.--臺北市：中華財政學會,2011
(非常適用)
21. 營利事業所得稅查核準則適用之幾則法律問題研究／戴見草著.--第一版.--臺北市：司法院,2011
(論題專精)
22. 所得稅法= Income tax act／經濟部投資業務處編著.--第 8 版.--臺北市：經濟部,2010
(適用)
23. 所得稅免稅額與扣除額之憲政經濟分析／何宇明撰.--初版.--高雄市：國立高雄應用科技大學觀光管理系,2010
(論題專精)
24. 租稅處罰法釋論：以營業稅所得稅之租稅行政罰為範圍／吳金柱著.--初版.--臺北市：五南 2010
(非常適用)
25. 新稅收法律法規解讀：企業所得稅 增值稅 消費稅／王者愚編著.--第 1 版--北京市：中國財政經濟出版社,2010
(適用)
26. 營利事業所得稅查核準則詮釋法令彙編／李仍晃,賴平和,吳金柱編著.--第二十四版.--新北市：臺灣工商稅務,2010
(非常適用)
27. 中國非居民企業所得稅實務暨法規彙編／史芳銘主編.--臺北市：漢邦管理顧問,2010
(適用)
28. 營利事業所得稅查核準則實務解析／胡振龍著.--初版.--臺北市：大碩企管顧問公司出版；臺中市：白象文化代理經銷,2010
(非常適用)
29. 所得稅法／林家祺著.--四版.--臺北市：書泉出版；新北市：聯寶國際文化總經銷,2010
(適用)
30. 外僑綜合所得稅 [電子資源]臺北市：財政部賦稅署,2009
(適用)
31. 社會福利與所得稅法／陳薇芸著.--初版.--臺北市：陳薇芸出版；翰蘆圖書總經銷,2009
(論題專精)
32. 大陸企業所得稅法釋論 = Enterprise income tax law of China／葛克昌,朱大旗,吳德豐主編.--初版.--臺北市：元照,2009
(適用)
33. 跨国直接投资公司所得稅激勵法律机制优化研究 = Research on optimizing legal mechanism of corporate income tax incentive to international direct investment / 王逸著.--第 1 版--北京市：經濟

- 科學,2009 (論題專精)
(非常適用)
34. 所得稅與憲法／葛克昌著.--三版.--臺北市：葛克昌出版；翰蘆圖書總經銷,2009 (論題專精)
35. 所得稅納稅便覽／李彬編.--複印本.--北京市：中國圖書館學會高校分會委託中獻拓方電子製印公司複印,2009 (適用)
36. 中國大陸勞動合同法與企業所得稅法對臺商的衝擊與因應／徐之強,姜志俊研究主持.--臺北市：行政院大陸委員會,2009 (非常適用)
37. 大陸企業所得稅法與關稅實務手冊／姜志俊等編輯.--第一版.--臺北市：行政院大陸委員會出版；國家書店松江門市經銷；臺中市：五南文化廣場經銷,2009 (非常適用)
38. 以調整綜合所得稅制度作為鼓勵生育政策之研究／黃智聰計畫主持；何怡澄協同主持.--初版.--臺北市：行政院經濟建設委員會,2009 (論題專精)
39. 綜合所得稅免稅額及各項扣除額之檢討／李顯峰計畫主持；謝德宗,蔡孟彥,吳韋德研究.--臺北市：行政院賦稅改革委員會,2009
40. 營利事業所得稅移轉訂價制度 [電子資源]桃園市：財政部臺灣省北區國稅局,2008 (適用)
41. 所得稅法之理論與實用／吳金柱著.--初版.--臺北市：五南,2008 (論題專精)
42. 大陸企業所得稅法要義／陳健民著.--初版.--臺北市：國家政策研究基金會,2008 (非常適用)
43. 編製所得稅與營業稅外,其他各稅稅式支出報告可行性之研究／李顯峰主持；謝德宗協同主持.--臺北市：財政部稅制委員會,2008 (論題專精)
44. 我國綜合所得稅選案查核模式之檢討與研究:期末報告／蘇建榮計畫主持；李顯峰協同主持.--臺北市：財政部,2008 (論題專精)
45. 營利事業所得稅查核準則完全解析／巫鑫作.--第二版.--臺北市：勤業眾信財稅顧問,2008 (非常適用)
46. 中華人民共和國企業所得稅法釋義／中華人民共和國企業所得稅法釋義編寫組編.--第 1 版.--北京市：中國言實出版社,2007

- (非常適用)
47. 所得稅原理及實務／潘序倫,李文杰編著.--複印本.--北京市：中國圖書館學會高校分會委託中獻拓方電子製印公司複印,2007
(非常適用)
48. 中國所得稅問題／劉振東,王啟華合著.--複印本.--北京市：中國圖書館學會高校分會委託中獻拓方電子製印公司複印,2007
(非常適用)
49. 所得稅法／林家祺著.--三版.--臺北市：書泉,2007
(適用)
50. 所得稅法相關查核準則及辦法／臺灣省稅務研究會編.--臺中市：臺灣省稅務研究會,2007
(非常適用)
51. 稅法之基本原理／陳清秀著.--初版.--臺北市：陳清秀發行；三民總經銷,1993
(論題專精)
52. 租稅法／金子宏.--第 22 版.--東京都：弘文堂,2017
(論題專精)
53. 「所得増税」の經濟分析：日本における財政再建と格差縮小／下野恵子著.--京都市：ミネルヴァ書房,2017
(論題專精)
54. 格差対応財政の新展開／片桐正俊,御船洋,横山彰著.--東京都：中央大学出版部,2016
(論題專精)
55. 租稅特別措置法通達逐条解説：讓渡所得.山林所得.株式等の讓渡所得等關係／一色広己,塚尾敦嗣,松下武史,青木活之,山野真矢,野原誠著.--東京都：大蔵財務協会,2016
(適用)
56. 租稅特別措置(所得稅關係)の適用狀況等について／會計検査院法第 30 条の 2 の規定に基づく報告書.--東京都：會計検査院,2016
(非常適用)
57. 所得稅法：理論と計算／池本征男著.--十訂版.--東京都：稅務經理協會,2016
(非常適用)
58. 裁判例からみる所得稅法= Income tax law : looking from trial example／酒井克彦著.--初版.--東京都：大蔵財務協会,2016
(非常適用)
59. 所得稅法.基礎編.--東京都：稅務大学校,2015
(非常適用)
60. 現代ドイツ稅制改革論／関野満夫著.--東京都：稅務經理協會,2014
(非常適用)
61. The death of the income tax [electronic resource] : a progressive consumption tax and the path to fiscal reform / Daniel S.

- Goldberg.--1st ed.--Oxford :
Oxford University Press,2013
(非常適用)
62. Rich people's movements
[electronic resource] : grassroots
campaigns to untax the one
percent / Isaac William
Martin.--1st ed.--Oxford : Oxford
University Press,2013
(適用)
63. Global perspectives on income
taxation law/Avi-Yonah Reuven S,
Sartori Nicola, Marian Omri.-- 1st
ed.--New York : Oxford
University Press,2011
(非常適用)
64. 所得稅制の最近の動向／租稅法
学会編.--東京都：有斐閣,2011
(非常適用)
65. 所得稅法の論点研究：裁判例.
学說.実務の総合的検討／酒井
克彦著.--初版.--東京都：財経詳
報社,2011
(論題專精)
66. 法人所得稅の限界実効稅率：日
本の個別企業の実証分析／林田
吉恵,上村敏之著.--東京都：内閣
府經濟社会総合研究所,2010
(非常適用)
67. 各國所得稅制度論／汐見三郎著；
甯柏青譯.--複印本.--北京市：中
國圖書館學會高校分會委託中獻
拓方電子製印公司複印,2009
(適用)
68. The timing of income recognition
in tax law and the time value of
money [electronic resource] /
Moshe Shekel.--Oxon ; New York,
N.Y. : Routledge-Cavendish,2009
(非常適用)
69. Critical tax theory [electronic
resource] : an introduction / Edited
by Anthony C. Infanti, Bridget J.
Crawford.-- Cambridge :
Cambridge University Press,2009
(非常適用)
70. The law market [electronic
resource] / Erin A. O'Hara and
Larry E. Ribstein.--Oxford :
Oxford University Press,2009
(適用)
71. 中国新企業所得稅制の実務／稅
理士法人トーマツ編著.--東京都：
清文社,2008
(適用)
72. 所得稅關係史料集：導入から申
告納稅制度以前まで／稅務大学
校稅務情報センター租稅史料室
編著.--埼玉県和光市：稅務大学
校稅務情報センター租稅史料
室,2008
(適用)
73. 所得稅のあゆみ：平成 19 年度特
別展示：創設から申告納稅制度
導入まで／稅務大学校稅務情報
センター租稅史料室編集.--埼玉
県和光市：稅務大学校稅務情報
センター租稅史料室,2008
(適用)
74. Dual income tax [electronic
resource] : a Proposal for
reforming corporate and personal
income tax in Germany / by

- German Council of Economic Experts, Competition and Tax Law Max Planck Institute for Intellectual Property, and Centre for European Economic Research.--Heidelberg : Springer-Verlag,2008
(非常適用)
75. 所得税による子育て支援：児童税額控除の課題／山下篤史著.--東京都：内閣府経済社会総合研究所,2007
(非常適用)
76. International tax as international law [electronic resource] : an analysis of the international tax regime / Reuven S. Avi-Yonah.--New York : Cambridge University Press, 2007
(非常適用)
77. Fundamental reform of personal income tax/ OECD tax policy studies ; no. 13.--Paris : Organisation for Economic Co-operation and Development,2006
(非常適用)
78. 所得税の理論と課題／金子宏編.--2訂版.--東京都：税務経理協会,2001
(論題專精)
79. 所得課税の研究／金子宏編.--東京都：有斐閣,1991
(論題專精)
- 勳；顏國隆 稅務旬刊 2384
2017.12.20 頁 33-36
(非常適用)
2. 從臺灣經濟發展角度檢視稅改政策／李沃牆 會計研究月刊 384 2017.11 頁 25-29
(論題專精)
3. 刪除機關團體取得股利收入免稅之省思／余文彬 稅務旬刊 2380 2017.11.10 頁 13-17
(非常適用)
4. 薪資所得扣除額之法理—以日本法制為比較對象／蔡孟彥 財稅研究 46:4 2017.07 頁 60-81
(論題專精)
5. 網路交易課稅議題之探討／黃書瑜 財稅研究 46:4 2017.07 頁 20-38
(論題專精)
6. 國際稅法上權利金所得之課稅／陳清秀 月旦法學 264 2017.05 頁 5-24。
(論題專精)
7. 薪資所得不准實額減除費用是否違憲--釋字第七四五號解釋評析／陳清秀 月旦法學 263 2017.04 頁 200-205。
(論題專精)

四、期刊論文

1. 中華民國來源所得／吳嘉

8. 臺德受控外國企業稅制與裁

- 判比較／黃士洲 財稅研究
46:2 2017.03 頁 177-192
(非常適用)
9. 企業特性對逃漏營利事業所得稅之影響－以臺灣中小企業為例／楊葉承；郭念親 財稅研究 46:1 2017.01 頁 132-162
(非常適用)
10. 開放銀行業兼營保險事業對稅負影響之探討／羅國芳；梁期全 主計月刊 733 2017.01 頁 70-73
(適用)
11. 保險業務員之所得性質之研究／陳清秀 法令月刊 67:12 2016.12 頁 35-62。
(論題專精)
12. 個人所得稅制問題與改革之方向／洪東煒 稅務旬刊 2345 2016.11.20 頁 9-15
(非常適用)
13. 稅制改革對企業有效稅率之影響－兼論產業特性與公司特性之調節效果／黃美珠；王媛慧；蔡玉琴 管理評論 35:4 2016.10 頁 51-73+147-164
(非常適用)
14. 兩稅合一制下調降營利事業所得稅率與股利發放之研究／林靖傑；李文智 臺大管理
- 論叢 26:3 2016.09 頁 35-62
(論題專精)
15. 營利事業海外投資損失認列之要件--以最高行政法院 104 年 12 月份第 1 次庭長法官聯席會議為例／陳清秀 月旦裁判時報 51 2016.09 頁 17-25。
(論題專精)
16. 對個人經常性、連續性不動產交易達一定數量即視為營利行為之評析－兼論行政機關以解釋函作為課稅依據之不當性／林清汶 全國律師 20:8 2016.08 頁 61-78
(非常適用)
17. 個人以非現金財產捐贈列報綜合所得稅列舉扣除規定之沿革／李慶華 亞洲金融季報 2016.07 頁 45-52
(非常適用)
18. 犯罪所得之課稅問題探討／陳清秀 月旦法學教室 165 2016.07 頁 37-44。
(論題專精)
19. 擴大書面審核標準、所得額標準及同業利潤標準之探討／生建運 稅務旬刊 2332 2016.07.10 頁 28-32
(適用)
20. 談所得稅法第 43 條之 3 修正

- 草案／周黎芳；唐民澤 稅務旬刊 2330 2016.06.20 頁 47-49 (適用)
21. 臺灣營所稅率調降及促產條例落日對企業資金運用之影響／韓幸紋；廖惠玲財稅研究 45:3 2016.05 頁 63-89 (適用)
22. 扣除額稅改的後遺症／狄雅傑 稅務旬刊 2313 2015.12.31 頁 40 (適用)
23. 稅捐規避行為之探討／陳清秀 月旦法學教室 156 2015.10 頁 39-48 (論題專精)
24. 淺析綜合所得稅的租稅不平等與社會不公／洪敬舒 社區發展季刊 151 2015.09 頁 226-240 (論題專精)
25. 淺論營利事業國外已納所得稅可扣抵之限額計算爭議／周黎芳；周士雅 稅務旬刊 2303 2015.09.20 頁 47-50 (非常適用)
26. 談我國受控外國公司制度及兩稅合一制度對該稅制之影響／楊秉桓 稅務旬刊 2296 2015.07.10 頁 27-31
27. 扣繳義務人合憲性探討——評析釋字第 673 號／陳清秀，稅務旬刊 2294 2015.06.20 頁 10-16。(論題專精)
28. 營利事業所得稅逃漏之研究——以擴大書面審核制度為例／游敏慧；吳朝欽 財稅研究 44:3 2015.05 頁 94-121 (非常適用)
29. 個人買賣不動產課稅問題探討／陳清秀 稅務旬刊 2291 2015.05.20 頁 7-12 (非常適用)
30. 二十一世紀我國所得稅制度的建構——營利事業所得稅部分／陳聽安；陳國樑社會科學論叢 9:1 2015.04 頁 95-187 (論題專精)
31. 少子與高齡化衝擊綜所稅制／羅春祝 稅務旬刊 2271 2014.10.31 頁 7-17 (論題專精)
32. 兩岸公司所得稅制問題與建議／曾子耘；吳朝欽；張麗雪 財稅研究 43:4 2014.07 頁 83-107 (非常適用)
33. 解析可扣抵稅額減半／吳嘉

- 勳；何明諺 稅務旬刊 2258 (非常適用)
2014.06.20 頁 39-43
(適用)
34. 扣繳所得稅的扣繳義務人／
范文清 台灣法學雜誌 249
2014.06.01 頁 201-206。
(論題專精)
35. 臺灣營利事業所得稅與大陸
企業所得稅對企業經營管理
實務的影響／陳智明；李伯鈞；
郭永濟 華人前瞻研究 10:1
2014.05 頁 125-151
(適用)
36. 富人稅面面觀／許坤錫 稅
務旬刊 2255 2014.05.20
頁 16-18
(適用)
37. 課稅標的應可抵繳所生稅款
一再論綜所實物所得稅制漏
洞／陳東良 稅務旬刊
2243 2014.01.20 頁 24-29
(非常適用)
38. 綜合所得稅其他親屬免稅額
的憲法爭議—評司法院大法
官釋字 694 號解釋／封昌宏
會計師季刊 256 2013.09
頁 51-66
(論題專精)
39. 最高行政法院 100 年判字 2217
號—捐地抵稅≠稅捐規避 -下
-／黃士洲 稅務旬刊 2228
2013.08.20 頁 47-49
40. 最高行政法院 100 年判字 2217
號—捐地抵稅≠稅捐規避 -上
-／黃士洲 稅務旬刊 2227
2013.08.10 頁 36-38
(非常適用)
41. 兩稅合一才是稅制最大漏洞
／黃春生 稅務旬刊 2221
2013.06.10 頁 7-8
(非常適用)
42. 扶養親屬不該限制健保列扣
／謝春惠 稅務旬刊 2219
2013.05.20 頁 16-22
(非常適用)
43. 免稅額及扣除額對綜合所得
稅之影響／林雅雯 當代財
政 28 2013.04 頁 76-83
(非常適用)
44. 綜所例外權責制課稅之探討
／何添義 稅務旬刊 2217
2013.04.30 頁 28-30
(非常適用)
45. 談捐贈土地列扣價額認定標
準—兼評大法官釋字 705 號／
吳榮昌；林少羿 稅務旬刊
2212 2013.03.10 頁 16-21
(非常適用)
46. 最低生存基礎之界定—從社
會救助與個人綜合所得稅進
行之交互考察／蔡維音 月
旦法學 212 2013.01 頁

103-125

(適用)

(非常適用)

47. 夫妻所得合併申報課稅問題--
釋字第六九六號解釋評析/
陳清秀 月旦法學 210
2012.11 頁 52-64。
(論題專精)
48. 金控連結稅制成本費用的認
列/柯格鐘 稅務旬刊
2197 2012.10.10 頁
40-46。
(論題專精)
49. 我國所得稅制創新發展之研
究—以綜合所得稅稽徵技術
創新為例/張永煬；沈榮泉
當代財政 18 2012.06 頁
30-42
(適用)
50. 我國綜合所得稅制度之沿革
/陳妙香；李娟菁 當代財政
16 2012.04 頁 32-45
(非常適用)
51. 學校違反所得稅法的扣繳義
務該罰誰—評司法院大法官
釋字第 673 號解釋/封昌宏
東吳法律學報 23:3
2012.01 頁 125-149。
(論題專精)
52. 綜所實物所得納稅爭議研討
/陳東良；黃耀輝；施中川；
盧貞秀 鄭致宏主持 稅務
旬刊 2170 2012.01.10 頁
27-45
53. 母公司派駐國外辦事處員工
薪資所得來源地之判斷標準
/最高行 99 判 1357[裁判簡評]
/陳清秀 臺灣法學雜誌
181 2011.08.01 頁
207-213。
(論題專精)
54. 現行扣繳制度不違憲？格鐘
簡評釋字第 673 號解釋/柯格
鐘 月旦裁判時報 3
2010.06 頁 5-13。
(論題專精)
55. 外國人在我國的稅法上地位--
以所得稅法為中心/陳清秀
法令月刊 59:9 2008.09
頁 86-109。
(論題專精)
56. 論所得稅法上的所得概念/
柯格鐘 國立臺灣大學法學
論叢 37:3 2008.09 頁
129-188。
(論題專精)
57. 國際間避免重複課稅之方法
與企業所得稅/陳清秀 財
稅研究 40:4 2008.07 頁
5-25。
(論題專精)
58. 中華民國來源所得之認定標
準問題--以勞務所得為中心/
陳清秀 財稅研究 39:5
2007.09 頁 1-40。

- (論題專精)
59. 論客觀的淨額所得原則-下-／陳清秀 法令月刊 58:9 2007.09 頁 47-63。
(論題專精)
60. 論所得稅法之所得分類／柯格鐘 月旦法學教室 59 2007.09 頁 78-89。
(論題專精)
61. 論客觀的淨額所得原則-上-／陳清秀 法令月刊 58:8 2007.08 頁 76-88。
(論題專精)
62. 薪資扣繳所得稅之義務人及其處罰修正芻議／柯格鐘 月旦法學雜誌 115 2004.12 頁 124-145。
(論題專精)
63. 所得稅法之薪資所得與應扣繳薪資所得稅客體的探討／柯格鐘 台灣法學雜誌 65 2004.12 頁 5-22。
(論題專精)
64. 所得稅的課徵原則／陳清秀 植根雜誌 17:5 民 2001.05 頁 21-30。
(論題專精)
65. 各種所得的意義及其範圍／陳清秀 植根雜誌 17:4 2001.04 頁 11-34。
(論題專精)
66. 稅法的基本原則-下-／陳清秀 植根雜誌 9:10 1993.10 頁 1-6。
(論題專精)
67. 稅法的基本原則-上-／陳清秀 植根雜誌 9:9 1993.09 頁 31-40。
(論題專精)
68. Tax trends: passthrough entities and tax reform/Mark A. Luscombe.-- *Taxes: The Tax Magazine*. 96.2 (Feb. 2018) p3
(非常適用)
69. Income tax averaging and convexity/Michael Henry & G. E. Trapp Jr.-- *The Two-Year College Mathematics Journal*. Volume 15(30 Jan 2018)p 253-255
(適用)
70. Comment on“negative income tax and unemployment”/H. G. Jones.-- *Journal of the Operational Research Society*. Volume 35(20 Dec 2017)p 154-155
(非常適用)
71. Negative income tax and unemployment/A. G. B. Cooper.-- *Journal of the Operational Research Society*. Volume 34(20 Dec 2017) P875-884

(非常適用)

72. “Negative income tax and unemployment” by A.G.B. Cooper/Peter J. Pengilly.-- *Journal of the Operational Research Society*. Volume 35(20 Dec 2017)p 359
(適用)
73. Optimal tax enforcement and the income tax rate: the role of taxable income inequality/John Creedy.-- *New Zealand Economic Papers*. (07 Dec 2017)
(適用)
74. The effect of the net investment income tax on estates and trusts/effrey D. Eicher and Leo N. Hitt.--*Taxes: The Tax Magazine*. 95.10 (Oct. 2017) p61
(非常適用)
75. Fiscal Federalism and Optimal Income Taxes/Maximiliano Dvorkin.-- *Federal Reserve Bank of St. Louis Review*. 99.4 (Winter 2017) p319
(非常適用)
76. Income tax nexus: are you protected?/Michael J. Devereux, II.-- *MoldMaking Technology*. 20.9 (Sept. 2017) p54
(非常適用)
77. Impact of income tax on happiness: evidence from the United States/Taurean Hutchinson, Ishraq Ahmed & Pavlo Buryi.--*Applied Economics Letters*. Volume 24, (16 Dec 2016)p1277-1279
(非常適用)
78. Switching personal income tax and social security contributions between Slovenia and the federation of Bosnia and Herzegovina/Dželila Kramer, Mitja Čok, Andreja Cirman & Miroslav Verbič.-- *Economic Research-Ekonomska Istraživanja*. Volume 29 (13 Jul 2016)P682-695
(非常適用)
79. Section 12M contributions in terms of the income tax Act No. 58 of 1962: normal tax implications for the retired employee/E van Wyk & M Terblanche.-- *South African Journal of Accounting Research*. Volume 31(07 Jun 2016)p181-192
(非常適用)
80. Nature of transfers, income tax function and empirical estimation of elasticity of taxable income for

- Brazil/Enlison Mattos & Rafael Terra.--*Applied Economics*. Volume 48(05 May 2016)P5201-5220
(適用)
81. The earned income tax credit: estimating non-claims rates among eligible participants and why it matters to social workers/Elena Delavega.--*Journal of Policy Practice*. Volume 15(13 Apr 2016)p145-161
(適用)
82. Consumption tax revenue and personal income tax: analytical elasticities under non-standard tax structures/José Félix Sanz-Sanz, Juan Manuel Castañer-Carrasco & Desiderio Romero-Jordán.--*Applied Economics*. Volume 48(24 Feb 2016)p 4042-4050
(非常適用)
83. Asymptotic marginal tax rate of individual income tax in China/Zhenya Liu, Wu Yang & David Dickinson.--*Economic and Political Studies*. Volume 2(19 Feb 2016)p121-138
(非常適用)
84. Why the negative income tax won't work/Thomas K. Hitch.--*Challenge*. Volume 14(09 Oct 2015)P13-15
(適用)
85. At home: the graduated corporate income tax: a way of controlling bigness/Julian L. Simon.--*Challenge*. Volume 20(09 Oct 2015)p61-62
(適用)
86. Work incentives and the negative income tax/Michael Keeley & Philip Robins.--*Challenge*. Volume 22(08 Oct 2015)p 52-55
(適用)
87. What's in store for the income tax?/Joseph J. Minarik.--*Challenge*. Volume 25(08 Oct 2015)p 14-24
(適用)
88. At home: marriage and the income tax law: living together compatibly/David J. Roberts & Mark J. Sullivan.--*Challenge*. Volume 31(08 Oct 2015)p52-54
(適用)
89. Federal taxes: revenues, spending and corporate income tax alternatives/Hank Gurman, Robin Beran, Itai Grinberg, Victoria J. Perry, and Eric Toder.--*Taxes: The Tax Magazine*. 93.6 (June 2015) p43

(非常適用)

90. Income tax preparation assistance service learning program: a multidimensional assessment/Richard Aldridge, Richard A. Callahan, Yining Chen & Stacy R. Wade.-- *Journal of Education for Business*. Volume 90(01 May 2015)p287-295
(適用)

91. An income tax increase to fund higher education: a CGE analysis for Chile/Cristian Mardones.-- *Economic Systems Research*. Volume 27(10 Apr 2015)P 324-344
(適用)

92. New optimal income tax theory and Japan's income tax system/ Shigeki Kunieda.-- *Japanese Economy*. Volume 39(18 Dec 2014)P 60-78
(適用)

93. Reforming China's personal income tax/ Howell H. Zee&Farhan Hameed.-- *The Chinese Economy*. Volume 39(09 Dec 2014) P40-56
(適用)

94. The income tax reform in Slovenia: should the flat tax have prevailed?/ Boris Majcen ,

Miroslav Verbič , Ali Bayar & Mitja Čok.--*Eastern European Economics*. Volume 47(08 Dec 2014)p5-24

(適用)

95. Macroeconomic effects of zero corporate income tax on retained earnings/Jaan Masso & Jaanika Meriküll.--*Baltic Journal of Economics*. Volume 11(03 Jun 2014)p 81-99
(適用)

96. Overview of concepts of federal income tax system/ J. Warren Higgins & Carol D. Higgins.--*The Journal of Business Education*. Volume 55(01 Feb 2014)p 153-156
(非常適用)

五、博碩士論文

1. 網路報稅服務品質知覺之研究—以綜合所得稅結算申報為例／林欣慧／國立嘉義大學／管院碩士在職專班／105／碩士
2. 綜合所得稅扣除額制度之探討／王燕森／國立中興大學／法律學系碩士在職專班／105／碩士
3. 個人綜合所得稅申報制度與稅額試算之成效、問題與解決之道／陳怡君／國立屏東大學／國際貿易學系碩士班／105／碩士

4. 資料探勘技術於綜合所得稅選案查核之應用／李季紋／國立屏東大學／國際貿易學系碩士班／105／碩士
5. 各縣市綜合所得稅退稅因素之研究／蔣惠文／朝陽科技大學／財務金融系／105／碩士
6. 臺灣營利事業所得稅逃漏之實證研究／黃錦雄／國立臺灣大學／商學研究所／105／碩士
7. 企業假出口冒退營業稅與其關稅、營利事業所得稅申報關聯性之研究／謝宛真／東吳大學／會計學系／105／碩士
8. 推計課稅及稅務證據之研究—以營利事業所得稅為例／吳京穎／中國文化大學／法律學系／105／碩士
9. 我國強化綜合所得稅結算申報服務措施之研究／陳怡云／逢甲大學／經營管理碩士在職專班／104／碩士
10. 上訴人特性對租稅行政訴訟判決之影響—以綜合所得稅為例／林京慧／國立臺中科技大學／會計資訊系碩士班／104／碩士
11. 綜合所得稅具租稅優惠性質扣除額之研究／黃雅琪／國立中正大學／法律系研究所／104／碩士
12. 以 UTAUT 探討納稅義務人對綜合所得稅電子結算申報繳稅系統接受度之研究／林秀惠／國立高雄應用科技大學／財富與稅務管理系碩士在職專班／104／碩士
13. 綜合所得稅網路申報之比較—創新擴散理論觀點／林緯泰／逢甲大學／財稅學系／104／碩士
14. 營利事業所得稅調降及促產落日對股利政策之影響／郭欣怡／淡江大學／會計學系碩士班／104／碩士
15. 台灣營利事業所得稅稅率調降與企業租稅規劃行為之探究／吳晟維／國立東華大學／會計與財務碩士學位學程／104／碩士
16. 營利事業所得稅調降對企業獲利的影響／謝玉芬／國立中央大學／產業經濟研究所在職專班／104／碩士
17. 兩岸租稅協議對營利事業所得稅影響之研究／吳松源／國立中興大學／高階經理人碩士在職專班／104／碩士
18. 最高行政法院之營利事業所得稅判決與上訴人身分別之連結性研究／林桂慧／國立臺中科技大學／會計資訊系碩士班／104／碩士
19. 影響綜合證券商營利事業所得稅有效稅率之因素研究／謝政哲／東吳大學／會計學系／104／碩士

士

20. 企業特性對逃漏營利事業所得稅之影響—以台灣中小企業為例／郭念親／東吳大學／會計學系／104／碩士
21. 臺灣綜合所得稅制：有效稅率及估計方法／游為正／國立政治大學／財政學系／103／碩士
22. 綜合所得稅單獨申報與合併申報之比較／王脩文／國立中山大學／經濟學研究所／103／碩士
23. 臺灣綜合所得稅對婚姻行為之影響／張梁珊／國立政治大學／行政管理碩士學程／103／碩士
24. 執行業務所得者綜合所得稅現行課稅查核之相關研究／鄭芝智／中華大學／企業管理學系碩士班／103／碩士
25. 稅務機關創新服務之研究—以綜合所得稅結算申報方式改進為例／呂淑華／開南大學／商學院碩士在職專班／103／碩士
26. 綜合所得稅申報簡政便民措施之研究／劉秀月／國立中正大學／政治學研究所／103／碩士
27. 稅務案件舉證責任與協力義務—以營利事業所得稅探討／陳穎蓓／國立政治大學／會計學系／103／碩士
28. 實施產業創新條例與調降營利事業所得稅稅率之租稅外溢效果／沈政安／逢甲大學／商學博士學位學程／103／博士
29. 營利事業所得稅之投資損失認列稅法爭議／陳明賢／國立臺灣大學／法律學研究所／103／碩士
30. 營利事業所得稅稅率調降對國內上市櫃公司利潤配置之影響—以國內電子公司為例／洪專基／朝陽科技大學／財務金融系／103／碩士
31. 租稅行政救濟原處分撤銷案例之探討—以營利事業所得稅為例／林純如／國立高雄應用科技大學／財富與稅務管理系碩士在職專班／103／碩士
32. 採用國際會計準則功能性貨幣之營利事業所得稅議題／陳裕明／國立中正大學／財經法律學研究所／103／碩士
33. 租稅訴願類型之研究—以營利事業所得稅為例／廖碧月／國立雲林科技大學／企業管理系／103／碩士
34. 由稽徵面探討我國綜合所得稅制度／黃瀟慧／國立中興大學／高階經理人碩士在職專班／102／碩士
35. 勞工自提退休金的綜合所得稅節稅效果／孫惠敏／逢甲大學／金

融碩士在職專班／102／碩士

會計研究所／102／碩士

36. 綜合所得稅最高邊際稅率之訂定
／吳毓文／國立政治大學／財政
研究所／102／碩士

45. 營利事業所得稅稅率調降對企業
大陸投資收益匯回決策之影響／
葉至原／國立臺北大學／會計學
系／102／碩士

37. 學校從業人員綜合所得稅之探討
／陳正興／中原大學／會計研究
所／102／碩士

46. 實施移轉訂價制度與營利事業所
得稅率調降對公司所得移轉之影
響／陳淑媛／輔仁大學／會計學
系碩士班／102／碩士

38. 我國現行綜合所得稅制之探討—
以中部地區居民為例／林慕嵐／
朝陽科技大學／財務金融系／
102／碩士

47. 營利事業所得稅之收益認列時點
研究／吳美娜／國立中正大學／
會計資訊與法律數位學習碩士在
職專班／102／碩士

39. 我國綜合所得稅列舉扣除額影響
因素之探討／邱淑雅／輔仁大學
／會計學系碩士班／102／碩士

48. 影響臺灣綜合所得稅網路申報率
因素之探討—以臺北國稅局分局
及稽徵所為例／洪玟瑩／國立政
治大學／行政管理碩士學程／
101／碩士

40. 論台灣營利事業所得稅之常設機
構概念／鄭勤蓉／國立臺灣大學
／法律學研究所／102／碩士

41. 營利事業所得稅逃漏之研究—以
擴大書面審核制度為例／游敏慧
／逢甲大學／財稅學系／102／
碩士

49. 我國補習班及私立幼兒園綜合所
得稅課稅問題之探討／林佳瑩／
國立雲林科技大學／會計系碩士
班／101／碩士

42. 營利事業所得稅率調降對股利分
配與未分配盈餘稅負之影響／林
彥廷／國立政治大學／會計研究
所／102／碩士

50. 綜合所得稅各類所得之所得重分
配效果／程涵融／逢甲大學／財
稅學系／101／碩士

43. 論撤銷營利事業所得稅課稅處分
訴訟之訴訟標的／顧致綱／東吳
大學／法律學系／102／碩士

51. 綜合所得稅鉅額欠稅因素之個案
研究—以臺北市為例／李馥芝／
國立政治大學／行政管理碩士學
程／101／碩士

44. 各類型非營利組織之營利事業所
得稅探討／戴筱姍／中原大學／

52. 綜合所得稅網路申報行為之研究

- 一以計畫行為理論觀點／蔡英子／國立成功大學／高階管理碩士在職專班(EMBA)／101／碩士
53. 綜合所得稅稽徵實務及常見爭議問題之探討／藍得通／元智大學／管理碩士在職專班／101／碩士
54. 臺灣綜合所得稅稅收影響因素之研究—跨縣市縱橫資料分析／陳毓青／國立中興大學／應用經濟學系所／101／碩士
55. 綜合所得稅結算網路申報系統關鍵成功因素之探討／陳振漢／國立臺灣科技大學／資訊管理系／101／碩士
56. 我國綜合所得稅退稅因素之實證研究／張綺慧／輔仁大學／會計學系碩士班／101／碩士
57. 我國綜合所得稅申報制度創新之研究—以稽徵技術觀點分析／沈榮泉／開南大學／商學院碩士在職專班／101／碩士
58. 非居住者公司之納稅義務人地位—以營利事業所得稅為觀察對象／高文心／國立臺灣大學／法律學研究所／101／碩士
59. 營利事業所得稅率調降與實質盈餘管理之關聯性研究／陳旻欣／國立臺灣大學／會計學研究所／101／碩士
60. 我國營利事業所得稅欠稅清理的問題與建議／謝麗珍／逢甲大學／財稅學系／101／碩士
61. 台灣調降營利事業所得稅對外人直接投資(FDI)影響／施若盈／國立成功大學／財務金融研究所在職專班／101／碩士
62. 貝氏分類法於營利事業所得稅查核之應用／謝佩佩／國立成功大學／工業與資訊管理學系專班／101／碩士
63. 營利事業所得稅繳款書送達方式個案分析—以苗栗分局為對象評估／江宛蓉／育達商業科技大學／企業管理所／101／碩士
64. 營利事業所得稅稅率連續調降事件之股價異常報酬反應之研究／許佳純／東吳大學／會計學系／101／碩士
65. 我國營利事業所得稅稅率調降與盈餘管理之研究—採有效稅率方式／陳世芳／東吳大學／會計學系／101／碩士
66. 中小企業營利事業所得稅申報查核之合理性探討—以西餐業為例／陳美麗／亞洲大學／會計與資訊學系碩士班／101／碩士
67. 營利事業所得稅稅率調降之租稅效果／蔣文化／國立成功大學／財務金融研究所在職專班／101／碩士

- 2018-01-25
68. 台灣股票市場效率性研究—以營利事業所得稅稅率調降為例／歐育叡／國立成功大學／財務金融研究所在職專班／101／碩士
 69. 公司研究發展支出抵減營利事業所得稅之研究／蘇鳳照／國立中正大學／財經法律學研究所／101／碩士
 70. 營利事業所得稅減稅對公司股利政策影響之實證研究／蔡明城／國立臺北大學／會計學系／101／碩士：

六、報章

1. 【莊世金會計師觀點】臉書和電商，政府選擇跟對的人追稅還是跟不得不聽話的人？／Inside／網路新聞／2018-02-13
2. 本次稅改遺珠：虧損扣抵期限改為無期限之修訂建議／工商時報／第 A6 版／2018-02-08
3. 拚台灣製造 顏慶章:所得稅應降更低／自由時報／第 A11 版／2018-01-28
4. 減稅的虛實／自由時報／第 A17 版／2018-01-26
5. 基本生活費 扣除擬放寬 納稅者權利保護諮詢會首次召開 與會者建議 薪扣額不應列入 財部允檢討／聯合報／第 A10 版／

6. 營所稅 20%？調回 25%才合理！／自由時報／第 A15 版／2018-01-22
7. 子規啼血換不回的稅改正義／中國時報／第 A15 版／2018-01-21
8. 減稅大紅包 愈富愈得利／聯合報／第 A14 版／2018-01-20
9. 基本生活費免稅實行上的謬誤／中國時報／第 A15 版／2018-01-03
10. 傷害資源配置 影響政府施政 稅收超徵？是短估！／聯合報／第 A12 版／2017-12-18

七、網站資源

1. 立法院國會圖書館
<https://npl.ly.gov.tw>
2. 全國法規資料庫
<http://law.moj.gov.tw>
3. 月旦知識庫
<http://lawdata.com.tw>
4. 國家圖書館
<https://www.ncl.edu.tw>
5. 國立臺灣大學圖書館
<http://www.lib.ntu.edu.tw>
6. 行政院全球資訊網

- <https://www.ey.gov.tw>
7. 公務出國報告資訊網
<http://report.nat.gov.tw>
8. 維基百科
<https://zh.wikipedia.org>
9. 財政部
<https://www.mof.gov.tw/>
10. 財政部賦稅署
<https://law.dot.gov.tw/web-ch/index.jsp>
11. 中華人民共和國中央人民政府
<http://www.gov.cn>
12. 中華人民共和國全國人民代表大會
<http://www.npc.gov.cn>
13. TKC Law Library 日本法律資料庫
<http://ipos.lawlibrary.jp>
14. 日本內閣府
<http://www.cao.go.jp>
15. 日本電子政府の総合窓口
<http://law.e-gov.go.jp>
16. 日本國立國會圖書館
<http://www.ndl.go.jp>
17. HeinOnline 法律資料庫
<http://heinonline.org>
18. Hart 法律電子期刊資料庫
- <https://www.tandfonline.com/>
19. U.S. Department of Justice
<https://www.justice.gov>
20. Congress.gov | Library of Congress
<https://www.congress.gov>
21. LII / Legal Information Institute
<https://www.law.cornell.edu>
22. Deutsche Nationalbibliothek
<http://www.dnb.de>
23. Legislation.gov.uk
<https://www.legislation.gov.uk>
24. European Union
<https://europa.eu>
25. Government of Canada
<http://laws-lois.justice.gc.ca/>
26. Ministry for Justice Culture and Local Government
<http://www.justiceservices.gov.mt/>
27. New Zealand Legislation
<http://www.legislation.govt.nz/>
28. Government of Nepal Ministry of Finance Inland Revenue Department
<https://ird.gov.np/>
29. Republic of the Philippines Bureau of Internal Revenue
<https://www.bir.gov.ph/>

30. General Authority of Zakat & Tax
<https://www.gazt.gov.sa/>

he-multilateral-convention-on-mutual-administrative-assistance-in-tax-matters_9789264115606-en#.WqvG1LwkjBJ

31. The Swedish Anti-corruption Institute
<http://www.institutetmotmutor.se/>

32. Model Tax Convention on Income and on Capital: Condensed Version 2017
http://www.oecd-ilibrary.org/taxation/model-tax-convention-on-income-and-on-capital-condensed-version_20745419

33. BEPS 2015 Final Reports
<http://www.oecd.org/ctp/beps-2015-final-reports.htm>

34. Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent BEPS
<http://www.oecd.org/tax/treaties/multilateral-convention-to-implement-tax-treaty-related-measures-to-prevent-beps.htm>

35. Exchange of information
<http://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/>

36. The Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters, Amended by the 2010 Protocol
<https://www.keepeek.com//Digital-Asset-Management/oecd/taxation/t>

CODE RESOURCE PATHFINDER 151

March 2018

Income Tax Act

PARLIAMENTARY LIBRARY

LEGISLATIVE YUAN, REPUBLIC OF CHINA