ISSN 1015-0765

法規資源引介

第四十九輯

所得稅法

立法院圖書資料室編印
政治大學財政學系涂偉初教授審訂

中華民國八十五年八月

法規資源引介係以某一類立法事項爲主題，將與此一主題相關的各種館藏資料輯錄成篇，作一綜合簡介。其來源包括法規、政府出版品、報章、圖書、期刊、小冊子以及有關之論文索引、摘要等。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，俾對某一法規之立法程序暨其學理背景有一深入瞭解，同時亦可作爲今後在修訂或研究相關法律問題的參考。

編輯要點：

㈠輯錄之各種資料，大部分爲本院圖書資料室所藏，並經編列分類號碼，可資檢閱。其未經編列分類號碼者，爲本院圖書資料室尚未蒐藏之資料。

㈡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。

㈢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。

法規資源引介

第四十九期　中華民國八十五年八月

發行人：劉松藩

發行者：立法院圖書資料室

編輯者：立法院圖書資料室

地　址：臺北市中山南路一號

承印者：長達印刷有限公司

地　址：台北市西園路二段50巷4弄21號

創　刊：中華民國七十五年十月

非賣品

簡　　述

所得稅的兩大基本精神，一是凡有所得者，皆須納稅，二是所得較高者，應該負擔較高的稅。本此精神，所得稅乃成爲現行稅制中，最能達到量能課稅的公平稅目。政府當局基於所得稅制在租稅理論上之優越性質，長期以來，都有朝向建立以直接稅制，尤其是以所得稅制度爲中心的賦稅制度之改進方向。

在理論上相當公平合理的所得稅，實際執行起來卻有諸多困難，致使其公平性大打折扣。財政部在配合政府推動各項國家建設，積極籌措財源之餘，在稅制及稅政上不斷的配合改進，促進稅制的公平合理及稅務行政的簡便，提升納稅義務人權益。亦針對攸關納稅大衆的所得稅法令，多所研擬修訂，衡量當前實際情況及財政收支，進行所得稅制的改革，以順應經濟自由化及國際化發展之需要，建立一個公平合理的所得稅制度。

我國現行之「所得稅法」的立法架構包括一、總則，二、綜合所得稅，三、營利事業所得稅，四、稽徵程序，五、獎懲，六、附則，共計一百二十六條條文。並另有財政部發布「所得稅法施行細則」作爲實施的依據。「所得稅法」其制定與修正經過分列如下：

民32.02.17　國民政府制定公布全文二十二條

民32.10.13　國民政府修正公布一條

民35.04.16　國民政府全文修正公布四十二條

民37.04.01　國民政府全文修正公布一百六十三條

民37.05.14　國民政府修正公布一條

民38.09.07　總統令修正公布六條

民39.06.21　總統令修正公布十五條

民44.12.23　總統令全文修正公布一百二十條

民52.01.29　總統令全文修正公布一百二十六條

民57.12.30　總統令修正公布七條

民59.12.31　總統令修正公布二條，刪除二條

民60.12.30　總統令修正公布七條，增訂二條

民61.12.30　總統令修正公布二十三條，增訂七條

民62.12.29　總統令修正公布五條

民63.12.30　總統令修正公布五條

民66.01.30　總統令修正公布三十一條，刪除四條

民68.01.19 總統令修正公布二十條，增訂二條，刪除一條

民68.04.04 總統令修正公布一條

民68.06.18 總統令修正公布一條，增訂一條

民69.12.30 總統令修正公布九條，刪除四條

民71.12.30 總統令修正公布八條，增訂一條

民72.12.30 總統令修正公布五條

民73.12.30 總統令修正公布三條，增訂一條

民74.12.30 總統令修正公布五條，增訂一條

民76.12.30 總統令修正公布二條

民78.12.30 總統令修正公布三十條，增訂一條，刪除二條

民80.12.30 總統令修正公布一條

民82.02.05 總統令修正公布二條，增訂一條

民82.07.30 總統令刪除公布一條

民84.01.27 總統令修正公布二條

一、中文法規

1.中華民國法律彙編／中華民國法律彙編審訂委員會編.－－台北市：立法院秘書處，民77-85
查尋款目：
(1)所得稅法
第四冊　頁1703～1756-3

R/582/3222　(非常適用)

2.中華民國現行法規彙編／中華民國現行法規彙編編印指導委員會編.－－重印版.－－台北市：編者，民83-85
查尋款目：
(1)所得稅法
第十三冊　頁7755～7803
(2)所得稅法施行細則
第十三冊　頁7805～7828

R/582/1235　(非常適用)

3.司法法規彙編／司法院參事室編.－－台北市：編者，民71-85
查尋款目：
(1)所得稅法
第四冊　頁3417～3454-1
(2)所得稅法施行細則
第四冊　頁3455～3472-1

R/582/1372　(非常適用)

4.最新綜合六法要旨增編、判解指引、法令援引、事項引得全書／陶百川等編著

.－－最新版.－－台北市：三民，民84
查尋款目：
(1) 所得税法
頁1756～1775
(2) 所得税法施行細則
頁1776～1784

R/582.8/7712/84 (非常適用)

5.新編六法參照法令判解全書／林紀東等編纂.－－修訂版.－－台北市：五南，民82
查尋款目：
(1) 所得税法
頁1583～1604
(2) 所得税法施行細則
頁1606～1614

R/582.18/4425/82 (非常適用)

二、外文法規

‹日本›

1.六法全書／星野英一等編.－－平成4年版.－－東京：有斐閣，1992
查尋款目：
(1) 所得税法
頁649～697
(2) 所得税法施行令
頁698
(3) 災害被害者に対する租税の減免、徴収猶予等に関する法律
頁996
(4) 租税特別措置法
頁889
(5) 国税通則法
頁592

R/583.31/6641 (相關可備參考)

2.岩波大六法／芦部信喜等編.－－平成2年版.－－東京：岩波書店，1990
查尋款目：
(1) 所得税法
頁473～518
(2) 所得税法施行令
頁519
(3) 災害被害者に対する租税の減免、徴収猶予等に関する法律
頁747
(4) 租税特別措置法
頁666
(5) 国税通則法
頁427

R/583.31/2340 (相關可備參考)

‹美國›

1.United States Code Annotated : 1992 general index.－－St. Paul, Minn. : West Publishing Co., 1992.
(1) Income Tax Acts
(2) Income Tax Amendment Resolution
(3) Income Tax Return Act
(4) Internal Revenue Code of 1939, 1954, 1986

R/348.73023/U58 (相關可備參考)

‹英國›

1.Halsbury's Statutes of England and

Wales.－－4th ed.－－London : Butterworths, 1989.

(1) Income Tax Act 1959

(2) Inland Revenue Regulation Act 1890

R/348.42022/H196/1989(相關可備參考)

三、政府出版品

1.立法院公報／立法院祕書處編印

(1) 59卷92、93、96、97期，60卷21期，刊載民國五十九年修正案一讀至三讀之全部會議紀錄。

(2) 60卷91、100期，61卷48、50、51、52、54期，刊載民國六十年修正案一讀至三讀之全部會議紀錄。

(3) 61卷93、103期，62卷21、23、24、25、26、27、28期，刊載民國六十一年修正案一讀至三讀之全部會議紀錄。

(4) 62卷92、99、100期，刊載民國六十二年修正案一讀至三讀之全部會議紀錄。

(5) 63卷88、94、95、96期，64卷3、9期，刊載民國六十三年修正案一讀至三讀之全部會議紀錄。

(6) 65卷94期，66卷3、4、5、6、7、21、22、25期，刊載民國六十六年修正案一讀至三讀之全部會議紀錄。

(7) 67卷95、104期，68卷2、3、12、13、21、23、24、25、32、44、45、70、72期，刊載民國六十八年修正案一讀至三讀之全部會議紀錄。

(8) 69卷94、102、104期，70卷9、14、18期，刊載民國六十九年修正案一讀至三讀之全部會議紀錄。

(9) 71卷88、95、98、99、100、101、102、104期，72卷2、9、12、15期，刊載民國七十一年修正案一讀至三讀之全部會議紀錄。

(10) 72卷97、103、104期，73卷30、32、33、36、38期，刊載民國七十二年修正案一讀至三讀之全部會議紀錄。

(11) 73卷95、103、104期，74卷26、32期，刊載民國七十三年修正案一讀至三讀之全部會議紀錄。

(12) 74卷97、103期，75卷21、23、27期，刊載民國七十四年修正案一讀至三讀之全部會議紀錄。

(13) 76卷97、102、103期，77卷39、40、41期，刊載民國七十六年修正案一讀至三讀之全部會議紀錄。

(14) 78卷98、99、104期，79卷59、63期，刊載民國七十八年修正案一讀至三讀之全部會議紀錄。

(15) 80卷96、98、104期，81卷1期，刊

載民國八十年修正案一讀至三讀之全部會議紀錄。

(16) 80卷99、104期，81卷55期，82卷1、3、4、15、22、46期，刊載民國八十二年修正案一讀至三讀之全部會議紀錄。

(17) 82卷8、18、65期，84卷5期，刊載民國八十四年修正案一讀至三讀之全部會議紀錄。

R/573.0551/0372 (非常適用)

2.立法專刊／立法院祕書處編印

(1) 第10輯，刊載「所得稅法」民國44年全文修正案條文內容。

(2) 第24輯，刊載「所得稅法」民國52年全文修正案條文內容。

(3) 第36輯，刊載「所得稅法」民國57年部分修正案條文內容。

(4) 第40輯，刊載「所得稅法」民國59年部分修正案條文內容。

(5) 第42輯，刊載「所得稅法」民國60年部分修正案條文內容。

(6) 第44輯，刊載「所得稅法」民國61年部分修正案條文內容。

(7) 第46輯，刊載「所得稅法」民國62年部分修正案條文內容。

(8) 第48輯，刊載「所得稅法」民國63年部分修正案條文內容。

(9) 第52輯，刊載「所得稅法」民國66年部分修正案條文內容。

(10) 第56輯，刊載「所得稅法」民國68年部分修正案條文內容。

(11) 第57輯，刊載「所得稅法」民國68年部分修正案條文內容。

(12) 第60輯，刊載「所得稅法」民國69年部分修正案條文內容。

(13) 第64輯，刊載「所得稅法」民國71年部分修正案條文內容。

(14) 第66輯，刊載「所得稅法」民國72年部分修正案條文內容。

(15) 第68輯，刊載「所得稅法」民國73年部分修正案條文內容。

(16) 第70輯，刊載「所得稅法」民國74年部分修正案條文內容。

(17) 第74輯，刊載「所得稅法」民國76年部分修正案條文內容。

(18) 第78輯，刊載「所得稅法」民國78年部分修正案條文內容。

(19) 第82輯，刊載「所得稅法」民國80年部分修正案條文內容。

(20) 第84、85輯，刊載「所得稅法」民國82年部分修正案條文內容。

(21) 第88輯，刊載「所得稅法」民國84年部分修正案條文內容。

R/580.8/0372 (非常適用)

3. 立法資料選粹／立法院圖書資料室編印
查尋款目：所得稅法
(非常適用)

四、報章

立法報章資料剪輯／存立法院圖書資料室
查尋款目:1513 (所得稅法)
(相關可備參考)

1. 鋪平實施兩稅合一的道路　中央日報　民85.04.16　2版　社論

2. 取消利息及股利免稅的商榷　經濟日報　民85.04.16　2版　社論

3. 兩稅合一的多重阻力　工商時報　民85.04.12　3版　社論

4. 改進所得稅申報制度　經濟日報　民85.04.08　2版　社論

5. 兩稅合一的利弊得失　經濟日報　民85.04.08　3版　座談會

6. 萬稅萬萬稅推動稅務代理人　自立晚報　民85.04.07　16版　專家評論

7. 兩稅合一的商榷　經濟日報　民85.04.01　2版　專欄

8. 論兩稅合一之不可行　台灣日報　民85.03.28　2版　社論

9. 實施兩稅合一的時機未到　中國時報　民85.03.10　11版　專家評論

10. 建立公平合理的租稅制度　台灣時報　民85.03.04　2版　社論

11. 兩稅合一ＶＳ租稅優惠企業界憂喜參半　自由時報　民85.03.04　14版　記者特稿

12. 積極研究消除重複課稅　經濟日報　民85.03.01　2版　社論

13. 兩稅合一舊案重提　中時晚報　民85.02.29　3版　社論

14. 中科院漏稅錯不在員工　中國時報　民85.02.08　11版　專家評論

15. 杜絕逃漏稅以伸張經濟正義　中央日報　民84.10.11　2版　社論

16. 設立投資公司移轉財產避稅　經濟日報　民84.09.11　7版　記者特稿

17. 土地交易免稅漲價歸私　經濟日報　民84.09.05　7版　記者特稿

18. 取消軍教免稅的兩全之計　經濟日報　民84.08.22　2版　社論

19.所得稅課徵應公平而便民　經濟日報　民84.02.09　2版　社論

20.恢復公益慈善團體課稅財政部飽受抨擊　自立早報　民84.01.14　9版　社論

21.取消公費免稅只是擴大稅基的第一步　工商時報　民84.01.14　3版　社論

22.落實賦稅公平　中時晚報　民84.01.13　3版　社論

23.向特權免稅說再見　聯合晚報　民84.01.13　2版　社論

24.財團法人繳稅　中時晚報　民84.01.05　3版　社論

25.調整免稅扣除額維持租稅公平　青年日報　民83.12.16　2版　社論

26.土所稅能否落實漲價歸公座談會紀實　自由時報　民83.10.14　40版　記者特稿

27.土地交易所得稅範圍擴大　經濟日報　民83.09.17　2版　社論

28.開徵土所稅符合社會正義　青年日報　民83.09.17　2版　社論

五、圖書

1.中華民國臺灣地區國民所得統計摘要／行政院主計處編.－－台北市：行政院主計處：中央文物總經銷，民56-84
R/551.2509232/2170　(非常適用)

2.所得稅法令彙編／財政部稅制委員會編纂.－－再版.－－台北市：財政部稅制委員會，民83
567.21/6102/83　(非常適用)

3.所得稅法規／李金桐著.－－三版.－－台北市：五南，民83
567.21/4084/83　(非常適用)

4.稅法之基本原則／陳清秀著.－－再版.－－台北市：三民，民83
567.1/7532/83　(適用)

5.所得稅法關係法規／邱淑玲主編.－－第五版.－－台北市：實用稅務，民83
567.21/7731/83　(非常適用)

6.所得稅會計理論與實務／王宇芝編著.－－修正版.－－台北市：王宇芝發行，民83
567.21/1034/83　(適用)

7.所得稅Q & A／陳子民作.－－台北市：商周文化發行：農學社總經銷，民80
567.2022/7517　(適用)

8.執行業務所得之查核／邱淑玲主編.－－第四版.－－台北市：實用稅務，民83
567.21/7731/83　(相關可備參考)

9.所得稅涉外課稅問題之研究／財政部賦

稅改革委員會編.－－台北市：財政部賦稅改革委員會，民78
567.08/6106 (非常適用)

10.物價上漲與所得稅課徵問題之研究／財政部賦稅改革委員會編.－－台北市：財政部賦稅改革委員會，民78
567.08/5106 (非常適用)

11.綜合所得稅免稅額，寬減額與扣除額之研究／財政部賦稅改革委員會編.－－台北市：財政部賦稅改革委員會，民78
567.08/6106 (非常適用)

12.綜合所得稅作業程序之檢討與改進／財政部賦稅改革委員會編.－－台北市：財政部賦稅改革委員會，民78
567.08/6106 (非常適用)

13.綜合所得稅稅率結構之研究／財政部賦稅改革委員會編.－－台北市：財政部賦稅改革委員會，民78
567.08/6106 (非常適用)

14.營利事業所得稅查核工作之檢討與改進／財政部賦稅改革委員會編.－－台北市：財政部賦稅改革委員會，民78
567.08/6106 (非常適用)

15.營利事業所得稅盈虧互抵制度與備抵呆帳制度檢討／財政部賦稅改革委員會編.－－台北市：財政部賦稅改革委員會，民78
567.08/6106 (非常適用)

16.營利事業所得稅預估暫繳制度之檢討與改進／財政部賦稅改革委員會編.－－台北市：財政部賦稅改革委員會，民78
567.08/6106 (非常適用)

17.營利事業所得稅與股利課徵綜合所得稅之研究／財政部賦稅改革委員會編.－－台北市：財政部賦稅改革委員會，民78
567.08/6106 (非常適用)

18.營利事業所得稅與綜合所得稅兩稅合一影響之一般均衡動態模擬分析／財政部賦稅改革委員會編.－－台北市：財政部賦稅改革委員會，民78
567.08/6106 (非常適用)

19.營利事業所得稅查核準則法令彙編／普春化，葉耿漢，鄭致宏編.－－初版.－－台北市：稅旬文化，民82
R/567.212/8052 (相關可備參考)

20.營利所得查核準則詮釋及法令彙編／李仍晃，黎復華主編.－－增訂九版.－－台北市：台灣工商稅務，民78
R/567.212/4026/78 (相關可備參考)

21.股利及證券交易所得課稅規定詮釋及法令彙編／辜嘉祥編著.－－初版.－－台北市：台灣工商稅務總經銷，民78
567.216/4043 (適用)

22.直接稅對所得分配的影響：理論的探討與臺灣地區的實證分析／王治中撰

.－－台中市：逢甲大學經濟學研究所，民75
008.8/1035 (相關可備參考)

23.所得稅法入門／小松崎亮也著.－－東京：中央經濟社，平成3年[1991]
567.93121/9420 (相關可備參考)

24.要說所得稅法／小松崎亮也著.－－初版.－－東京：稅務經理協會，平成3年[1991]
567.93121/9420 (相關可備參考)

25.所得稅法重要算式集／松井健治著.－－初版.－－東京：中央經濟社，平成3年[1991]
567.93121/4523 (相關可備參考)

26.所得稅法規集／大藏省主稅局稅制第一課監修.－－東京：中央經濟社，平成6年[1994]
567.93121/4490 (相關可備參考)

27.所得稅法規集／日本稅理士會連合會社，中央經濟社編.－－東京：中央經濟社，平成3年[1991]
567.93121/6521 (相關可備參考)

28.Cases, text, and problems on federal income taxation／by Alan Gunn and Larry D. Ward.－－2nd ed.－－St. Paul, Minn.：West, c1988.
343.73052/G976/1988(相關可備參考)

29.Personal income taxation／Harold Q. Langenderfer...[et al.].－－Cincinnati, Ohio：South-Western, c1991.
336.242/P467 (相關可備參考)

30.Taxes in paradise：developing basic income tax concepts／Richard L. Haight.－－Littleton, CO.：Fred B. Rothman & Co., 1990.
343.73052/H149 (相關可備參考)

31.Federal income taxation／David M. Hudson and Stephen A. Lind.－－3rd ed.－－St. Paul, Minn.：West, c1990.
343.73052/H885/1990 (相關可備參考)

32.Federal income taxation／by Michael D. Rose and John C. Chommie.－－3rd ed.－－St. Paul, Minn.：West, c1988.
343.73052/R797/1988 (相關可備參考)

33.The International income tax rules of the United States／Michael J. McIntyre.－－Stoneham, Mass.：Butterworth Legal Publishers, c1989.
R/343.7305248/M478 (相關可備參考)

34.Whiteman on income tax／by Peter G. Whiteman...[et al.].－－3rd ed.－－London：Sweet & Maxwell, c1988.
343.41052/W594/1988 (相關可備參考)

35.Revenue and equity in income taxation／Sheila Hsiao-hsien Lin.－－Taipei：The Institute of Economics, Academia Sinica, 1989.
336.24./L735　(相關可備參考)

36.Taxation in the global economy／edited by Assaf Razin and Joel Slemrod.－－Chicago：University of Chicago Press, c1990.
336.243/T235　(相關可備參考)

六、期刊論文

1.美國所得稅法租稅抵減之介紹／魏嵐　稅務旬刊　1601　頁16-18　民85.03

2.對修正所得稅法第卅九條盈虧互抵適用質疑／蔡世強　稅務旬刊　1595　頁12-14　民85.01

3.區隔免稅重拾公平：新修正教育文化公益慈善機關免稅標準結算申報與相關法規／洪文仁　實用稅務　252　頁86-92　民84.12

4.門檻嚴謹支持有限：政治捐獻相關稅法規定／蔡碧珍　實用稅務　252　頁82-85　民84.12

5.量能原則與所得稅法改革(上)／葛克昌　植根雜誌　11：9　頁35-40　民84.09

6.量能原則與所得稅法改革(下)／葛克昌　植根雜誌　11：10　頁1-10　民84.10

7.論無息票公債利息課徵所得稅／稅務旬刊雜誌社　稅務旬刊　1587　頁6　民84.10

8.談公司合併經營稅負問題／陳成庚　稅務旬刊　1587　頁7-8　民84.10

9.談所得稅稽徵的幾個觀念問題／江敏雄　稅務旬刊　1586　頁7-9　民84.10

10.改良稅制期待立法：綜合所得稅制之弊端及健全之道／許坤錫　實用稅務　250　頁8-10　民84.10

11.原則不變技術檢討：談所得稅制立法與事實之差異問題／賴平和　實用稅務　250　頁11-13　民84.10

12.所得稅法第八十三條之一的檢討評析／盧欽滄　財稅人員進修雙月刊　151　頁22-26　民84.10

13.所得稅法部分條文修正草案之評估：教育學費特別扣除、被撫養親屬免稅額、撫恤金、保險給付及佃農轉業補償免稅等／馬自誠　立法院院聞　23：6=266　頁47-55　民84.06

14.發行股票超過面額之溢價課徵所得稅之探討：再論司法院大法官會議釋字第三一五號解釋／高永長　稅務旬刊　1557　頁8-11　民83.12

15.個人及營利事業列報政治獻金之法令規定(上)／石和男　稅務旬刊　1555　頁14-17　民83.12

16.個人及營利事業列報政治獻金之法令規定(下)／石和男　稅務旬刊　1556　頁22-24　民83.12

17.所得稅制面臨質變的考驗／江敏雄　稅務旬刊　1553　頁7-9　民83.11

18.從土地交易所得稅談稅制改革／王進祥　現代地政　14：10=160　頁8-11　民83.10

19.財政現實勝過一切：從財政學說談所得稅免稅規定之取消／黃明聖　實用稅務　238　頁28-29　民83.10

20.認定可從寬憑證不可少：談所得稅、貨物稅災害損失認列標準／黃文華　實用稅務　238　頁7-9　民83.10

21.合作社徵免所得稅問題之研究／鄭俊仁等　稅務旬刊　1545　頁14-15　民83.08

22.現階段對大陸投資所得稅規範之改進建議／張敏蕾　稅務旬刊　1543　頁10-17　民83.08

23.大陸改革內資企業所得稅制度淺析／謝幼娟　財稅研究　26：4　頁30-40　民83.07

24.扣繳薪資所得稅之法律關係／陳敏　政大法學評論　51　頁45-71　民83.06

25.臺灣個人所得稅制累進程度的衡量：總租稅彈性的應用／曾光文　法商學報　29　頁333-372　民83.06

七、其他資源

1.利用圖書館的分類目錄：

(1) 中國圖書分類法
查尋類號爲
567.21--所得稅

(2) 杜威十進分類法
查尋類號爲
336.24--Income Tax
343.052--Income Tax Law

可得相關之資料。

2.立法院立法資訊系統：

(1) 立法委員質詢與答復資訊系統
主題：所得稅；租稅制度

(2) 立法院法律全文資訊系統
法編號：1513

(3) 立法院法律沿革資訊系統
法編號：1513

(4) 立法期刊文獻資訊系統
主題：所得稅；租稅制度

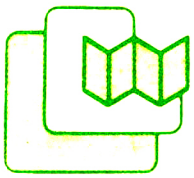
(5) 立法新聞資訊系統
類別：1513

(6) 立法院議事紀錄索引系統
主題：所得稅；租稅制度

3.本院圖書資料室法律資訊中心之參考諮詢服務，可多加利用。

CODE RESOURCE PATHFINDER 49

INCOME TAX LAW



August, 1996

LIBRARY & INFORMATION SERVICE

LEGISLATIVE YUAN, REPUBLIC OF CHINA