

附表2

境外資金匯回管理運用及課稅條例(資金專法)與一般所得稅制  
規定差異對照表

| 課稅主體<br>課稅規定          | 資金專法                                 |  | 一般所得稅制  |                                |
|-----------------------|--------------------------------------|--|---|--------------------------------|
|                       | 個人                                   | 營利事業                                     | 個人  | 營利事業                           |
| 相關法令                  | 資金專法                                 |  | 所得基本稅額條例、<br>兩岸人民關係條例   | 所得稅法、<br>兩岸人民關係條例              |
| 課稅標的                  | 境外資金                                 | 自其具控制能力<br>或重大影響力之<br>境外轉投資事業<br>獲配之投資收益 | 海外所得<br>大陸地區來源所得  | 海外所得<br>大陸地區來源所得               |
| 適用稅率                  | 一般：8%、10%<br>完成實質投資者退還已繳納<br>稅款之 50% |  | 海外所得：20%<br>(基本所得額有670萬<br>元扣除額)大陸地區所<br>得：併同臺灣地區所<br>得課徵所得稅，適用<br>累進稅率5%-40% | 20%<br>(106年度及<br>以前年度<br>17%) |
| 境外已納稅<br>額扣抵規定        | ×                                    |  | ✓   |                                |
| 應否釐清是<br>否為所得及<br>其金額 | ×                                    | ✓(前開境外轉投<br>資收益始有適<br>用)                 | ✓   |                                |
| 資金運用規<br>定            | 應存入外匯存款專戶，依<br>規定管理運用                |  | 無限制   |                                |