



稅務快遞

財政部預告修正「證券交易稅條例」第 2 條之 3、第 3 條草案，針對基於履行報價責任規定及風險管理目的而出賣認購（售）權證避險專戶之股票，調降證券交易稅稅率為千分之一

財政部於 109 年 7 月 14 日預告修正「證券交易稅條例」第 2 條之 3、第 3 條草案，主要內容說明如下：

經目的事業主管機關核准發行之認購（售）權證，於上市或上櫃日至到期日期間，基於履行報價責任規定及風險管理目的而出賣認購（售）權證避險專戶內經目的事業主管機關核可之標的股票者，按每次交易成交价格依千分之一稅率課徵證券交易稅，並定明其適用期間為五年。惟按約定行使價格出賣標的股票與權證持有人者，仍應依千分之三稅率課徵證券交易稅。

代徵人及證券自營商應依規定期限將權證避險專戶交易明細列具清單報告於該管稽徵機關。

本草案將進行為期 60 天的預告期，以蒐集各界意見。

勤業眾信觀點

財政部此次修法旨在降低權證發行人調節避險部位之稅負成本，以提升權證發行人造市品質，促進權證市場發展，故僅限於為履行報價責任規定及風險管理目的所為之出賣交易，方適用千分之一稅率，權證發行人應明確區分權證避險專戶交易明細，俾利稽徵作業。

若有疑問或相關意見，歡迎您與我們聯繫。

聯絡資訊

陳惠明執業會計師

thomaschen@deloitte.com.tw

盧再龍副總經理

jeromelu@deloitte.com.tw

簡嘉宏經理

achien@deloitte.com.tw



Deloitte 泛指 Deloitte Touche Tohmatsu Limited (簡稱"DTTL")，以及其一家或多家會員所及其相關實體。DTTL 全球每一個會員所及其相關實體均為具有獨立法律地位之個別法律實體。並不向客戶提供服務。請參閱 www.deloitte.com/about 了解更多。

Deloitte 亞太(Deloitte AP)是一家私人擔保有限公司，也是 DTTL 的一家會員所。Deloitte 亞太及其相關實體的成員，皆為具有獨立法律地位之個別法律實體，提供來自 100 多個城市的服務，包括：奧克蘭、曼谷、北京、河內、香港、雅加達、吉隆坡、馬尼拉、墨爾本、大阪、首爾、上海、新加坡、雪梨、台北和東京。

本出版物係依一般性資訊編寫而成，僅供讀者參考之用。Deloitte 及其會員所與關聯機構(統稱 "Deloitte 聯盟") 不因本出版物而被視為對任何人提供專業意見或服務。在做成任何決定或採取任何有可能影響企業財務或企業本身的行動前，請先諮詢專業顧問。對信賴本出版物而導致損失之任何人，Deloitte 聯盟之任一個體均不對其損失負任何責任。

© 2020 勤業眾信版權所有 保留一切權利