發行公司	統一編號								
	名稱								

編號：

中 華 民 國
各類所得扣繳暨免扣繳憑單
Withholding & Non-Withholding Tax Statement
The Republic of China

（有價證券借貸交易權益補償轉開專用）
（出借人為外資法人且借券人為本國法人專用）

轉開單位	統一編號								
	名稱								
	地址								

式 代 號 及 所 得 類 別 Category of Income（請打 V，不同類別應分開填寫）

51G□租 賃 Rental

利 息 Interest
5AG□金融業利息
5BG□其他利息

營利所得 Dividend
54A□86 年度或以前年度股利或盈餘
54G□87 年度或以後年度股利或盈餘

76G□財產交易所得 Income from Property Transactions

92G□其他所得 Other Income

所得單位名稱（出借人） Name of Taxpayer(Lender)		國家代碼 Country Code（參背面說明）		所得單位統一編號 Taxpayer's ID No.（參背面說明填寫）								
在臺(國外)地址 Present Address												

所得所屬年月 Period of Income 自 年 月 From Year Month 至 年 月 To Year Month	所得給付年度 Year of Payment	給付總額(A) Total Amount Paid	出借人扣繳率(B) Lender's Withholding Rate	扣繳稅額(C=C1-C2) Net Withholding Tax		給付淨額(D=A-C) Net Payment	
	年度	(A) 本欄為借券人給付予出借人之權益補償款	(B)□照所得扣繳率標準填報 □適用租稅協定上限稅率（參背面說明三）	應扣繳稅額(C1=A×B) Withholding Tax	股利或盈餘抵繳稅額(C2) Creditable Surtax ※108 年 1 月 1 日起獲配之股利或盈餘，無抵繳稅額	(E)借券人取得權益孳息憑單之給付總額或股利總額	(F)借券人取得權益孳息憑單之扣繳稅額或可扣抵稅額 ※107 年 1 月 1 日起獲配之股利或盈餘，無可扣抵稅額
適用租稅協定 Tax Agreement(參背面協定代碼)							

借券人名稱		借券人統一編號								
掃瞄編號 ※本欄請勿填寫或蓋章		借券人所得格式	51H□租賃所得減項 5AH□金融業利息所得減項 5BH□其他利息所得減項 54B□86 年度或以前年度股利或盈餘減項 54H□87 年度或以後年度股利或盈餘減項 76H□財產交易所得減項 92H□其他所得減項
---	---	---	---
			第 1 聯：報核聯 通報所在地稽徵機關運用。

※填寫前請詳閱第 1 聯背面填報說明。
※本聯應直接**以黑色原子筆填寫**，不得移作複寫。

發行公司	統一編號								
	名稱								

編號：

中 華 民 國
各類所得扣繳暨免扣繳憑單
Withholding & Non-Withholding Tax Statement
The Republic of China

（有價證券借貸交易權益補償轉開專用）
（出借人為外資法人且借券人為本國法人專用）

轉開單位	統一編號								
	名稱								
	地址								

式 代 號 及 所 得 類 別 Category of Income（請打 V，不同類別應分開填寫）

51G□租　賃 Rental

利　息 Interest
5AG□金融業利息
5BG□其他利息

營利所得 Dividend
54A□86 年度或以前年度股利或盈餘
54G□87 年度或以後年度股利或盈餘

76G□財產交易所得 Income from Property Transactions

92G□其他所得 Other Income

所得單位名稱（出借人）Name of Taxpayer(Lender)	國家代碼 Country Code（參背面說明）		所得單位統一編號 Taxpayer's ID No.（參背面說明填寫）								

在臺(國外)地址 Present Address

所得所屬年月 Period of Income 自 年 月 From Year Month 至 年 月 To Year Month	所得給付年度 Year of Payment	給付總額(A) Total Amount Paid	出借人扣繳率(B) Lender's Withholding Rate	扣繳稅額(C=C1-C2) Net Withholding Tax		給付淨額(D=A-C) Net Payment	
	年度	(A) 本欄為借券人給付予出借人之權益補償款	(B)□照所得扣繳率標準填報 □適用租稅協定上限稅率（參背面說明三）	應扣繳稅額(C1=A×B) Withholding Tax	股利或盈餘抵繳稅額(C2) Creditable Surtax ※108 年 1 月 1 日起獲配之股利或盈餘，無抵繳稅額	(E)借券人取得權益孳息憑單之給付總額或股利總額	(F)借券人取得權益孳息憑單之扣繳稅額或可扣抵稅額 ※107 年 1 月 1 日起獲配之股利或盈餘，無可扣抵稅額
適用租稅協定 Tax Agreement(參背面協定代碼)							

借券人名稱		借券人統一編號								

第 2 聯：備查聯　交所得人保存備查。
Copy Ⅱ
For the taxpayer's reference.

借券人所得格式
51H□租賃所得減項
5AH□金融業利息所得減項 5BH□其他利息所得減項
54B□86 年度或以前年度股利或盈餘減項
54H□87 年度或以後年度股利或盈餘減項
76H□財產交易所得減項 92H□其他所得減項

第 3 聯：存根聯　經稽徵機關驗印後，由轉開單位存查。
Copy Ⅲ
For the withholding agency to keep after being stamped by the jurisdictional tax office.

第 4 聯：借券人備查聯　交借券人保存備查
Copy Ⅳ
For the borrower's reference.

各類所得扣繳暨免扣繳憑單
（有價證券借貸交易權益補償轉開專用）填報說明

凡總機構在中華民國境外之營利事業(以下稱外資法人)，在中華民國境內取得有價證券借貸交易權益補償所得，轉開單位於辦理轉開憑單時，應使用本中英文對照之扣繳憑單，並請注意下列填寫方法。

一、凡加蓋扣繳憑單印章時，請勿影響填列之各項金額數字。

二、扣繳稅率請參閱各類所得扣繳率標準，依出借人適用之扣繳率就源扣繳；如係適用租稅協定案件，請填註協定代碼※及適用之租稅協定上限稅率，並檢附適用租稅協定上限稅率申報書（扣繳義務人辦理扣繳申報專用）及其規定之相關證明文件供核驗。

※ 協定代碼：au 澳大利亞，at 奧地利，be 比利時，ca 加拿大，ch 瑞士，de 德國，dk 丹麥，fr 法國，gb 英國，gm 甘比亞，hu 匈牙利，id 印尼，il 以色列，in 印度，it 義大利，jp 日本，ki 吉里巴斯，lu 盧森堡，mk 馬其頓，my 馬來西亞，nl 荷蘭，nz 紐西蘭，pl 波蘭，py 巴拉圭，se 瑞典，sg 新加坡，sk 斯洛伐克，sn 塞內加爾，sz 史瓦濟蘭，th 泰國，vn 越南，za 南非。

三、國家代碼之填寫，請參照國家代碼表。

四、「所得單位統一編號」欄位之填寫方式：請填其由稽徵機關編配之扣繳單位統一編號，如查無則免填。

五、本憑單之給付總額(A)，應為借券人給付予出借人之權益補償款。

六、「股利或盈餘抵繳稅額」欄位金額為「給付總額(A)」乘以「抵繳稅額比率」，**惟股利或盈餘之分配日於 104 年 1 月 1 日以後者，該欄位金額為「給付總額(A)」乘以「抵繳稅額比率」再乘以 50%**。該「抵繳稅額比率」可至「臺灣證券交易所股份有限公司」網站查詢。107 年 2 月 7 日公布刪除所得稅法第 73 條之 2 有關股利或盈餘所含未分配盈餘加徵稅額半數抵繳應扣繳稅額之規定，自 108 年 1 月 1 日起獲配之股利或盈餘所含已加徵 10%營利事業所得稅額，不得抵繳該股利或盈餘之應扣繳稅額。

七、「借券人取得權益孳息憑單之給付總額或股利總額」，如給付日於 106 年 12 月 31 日以前者，請依扣繳單位開立之扣繳憑單之「給付總額」或股利憑單之「股利總額」欄位金額填寫；「借券人取得權益孳息憑單之扣繳稅額或可扣抵稅額」，請依扣繳單位開立之扣繳憑單之「扣繳稅額」或股利憑單之「可扣抵稅額」欄位金額填寫。107 年 2 月 7 日修正公布所得稅法廢止兩稅合一設算扣抵制，中華民國境內居住之個人股東（或社員）自 107 年 1 月 1 日起獲配之股利或盈餘，無可扣抵稅額，「借券人取得權益孳息憑單之給付總額或股利總額」，請依扣繳單位開立之扣繳憑單之「給付總額」或股利憑單之「股利金額」欄位金額填寫；「借券人取得權益孳息憑單之扣繳稅額或可扣抵稅額」，請依扣繳單位開立之扣繳憑單之「扣繳稅額」欄位金額填寫。

八、本憑單之轉開時點，應由借券人於返還權益孳息時，按外資出借人適用稅率就源扣繳，並於給付之日起 10 日內，將所扣稅款向國庫繳清，且轉開本憑單，向該管稽徵機關申請核驗。

九、第 2 聯備查聯必須經稽徵機關驗印後，始可交出借人作為納稅憑證。

十、如有疑問，請隨時電詢該管稽徵機關解答。