

中華民國 107 年 5 月 9 日
財政部令 台財資字第 1070001236 號

修正「證券交易稅電子申報作業要點」第肆點附件一至七、九、十五、十六，並自中華民國一百零七年四月二十八日生效。

附修正「證券交易稅電子申報作業要點」第肆點附件一至七、九、十五、十六

部 長 許虞哲

證券交易稅電子申報作業要點第肆點附件一至七、九、十五、十六修正規定

附件一

國 稅 證 49	(稽徵機關名稱) 年度證券交易稅專業代徵稅額繳款書 (限證券商專用)		收據聯 :本聯經收款蓋章後,交代徵人收執,作為納稅憑證。					
代徵人: 代徵人統一編號: 地址: 證券商代號: 負責人、代表人或管理人: 成交年月日:								
類 別	上 市			上 (興) 櫃				
	筆數	賣出成交金額	稅率	應代徵稅額	筆數	賣出成交金額	稅率	應代徵稅額
股 票								
股票(當沖)								
基 金								
認購(售)權證								
存 託 憑 證								
合 計				①				②
應代徵稅額合計	①+② 新臺幣 (大寫)							
買賣交割日期	年 月 日	限繳日期	交 割 之 次 日					
滯 納 金 (此欄由公庫計填)	代徵人逾期 日繳納,應加徵滯納金新臺幣			元	收款公庫及經收人員蓋章			
應代徵稅額及滯納金合計 (此欄由公庫計填)	新臺幣 (大寫)							
代徵人 (證券商)	主辦會計 (簽章)			(簽章)				
<p>說明:</p> <p>一、證券交易稅向出賣有價證券人課徵,由代徵人於每次買賣交割當日,按證券交易稅條例第2條及第2條之2規定稅率代徵,並於代徵之次日,填具繳款書向代收稅款金融機構繳納(郵局不代收)。</p> <p>二、代徵人不為代徵或有短徵、漏徵情形者,除應負賠繳之責外,並處應代徵而未代徵之應納稅額1倍至10倍罰鍰。</p> <p>三、代徵人逾限繳日期(如遇例假日則順延)繳納者,每逾2日按應代徵稅額合計數加徵1%滯納金至30日止。代徵人對加徵滯納金如有不服,應於滯納期滿(30日)之翌日起30日內,申請復查。</p> <p>四、認購(售)權證履約時採股票給付者,其證券交易稅請併計填寫於股票欄內。</p> <p>五、證券交易稅稅率請按買賣交割當日之稅率代徵繳納。</p> <p>六、繳款前請核對各項填報資料,如有不符,請修正資料後再重新列印繳款書,不得直接於繳款書上修改,以避免資料內容與條碼不符,致生爭議。</p> <p>七、納稅者如有依納稅者權利保護法第7條第8項但書規定,為重要事項陳述者,請另填報「證券交易稅聲明事項表」並檢附相關證明文件。</p> <p>八、查詢網址: https://www.etax.nat.gov.tw、免費語音服務電話:0800-000321。</p> <p>代收稅款請劃解至代徵人地址所在地稽徵機關</p>								

國 稅 證 49	(稽徵機關全銜) 年度證券交易稅專業代徵稅額繳款書 (限證券商專用)		收款機構留存聯	
條碼區		代收明細		
		代 徵 人 (證券商)		
		證券商代號	公庫 計算	滯納金
		代徵人統一編號		應代徵稅 額及滯納 金合計
		稅目	491	
		應代徵稅額合計		
		買賣交割日期: 年 月 日	限繳日期: 交 割 之 次 日	
		收款公庫及經收人員蓋章		

代收稅款請劃解至代徵人地址所在地稽徵機關

附件二

國 稅	證 49	(稽徵機關名稱) 年度證券交易稅自繳稅額繳款書 (限證券自營商專用)	收據聯 :本聯經收款蓋章後,交納稅義務人收執,作為納稅憑證。
納稅義務人: 地 址: 負責人、代表人或管理人:		納稅義務人統一編號: 自營商代號: 成交年月日:	
類 別	上 市	上(興)	櫃
	筆數	賣出成交金額	稅率
股 票			應納稅額
股票(當沖)			
基 金			
認購(售)權證			
存託憑證			
合 計			(1)
應納稅額合計		(1)+(2) 新臺幣(大寫)	
買賣交割日期		年 月 日	限繳日期
滯納金 (此欄由公庫計填)		元	
應納稅額及滯納金合計 (此欄由公庫計填)		新臺幣 (大寫)	
納稅義務人 (證券自營商)		主辦會計	(簽章)
<p>說明:</p> <p>一、證券自營商自行出賣其所持有之有價證券,其證券交易稅由該證券自營商依證券交易稅條例第2條及第2條之2規定稅率,於每次買賣交割之次日,填具繳款書向代收稅款金融機構繳納(郵局不代收)。</p> <p>二、證券自營商未繳納應納稅額或有短徵、漏徵情形者,除補徵稅額款外,按所漏稅額處1倍至10倍罰鍰。</p> <p>三、證券自營商逾期繳日期(如遇例假日則順延)繳納者,每逾2日按應納稅額合計數加徵1%滯納金至30日止。證券自營商對加徵滯納金如有不服,應於滯納期滿(30日)之翌日起30日內,申請復查。</p> <p>四、認購(售)權證履約時採股票給付者,其證券交易稅請併計填寫於股票欄內。</p> <p>五、證券交易稅稅率請按買賣交割當日之稅率計算繳納。</p> <p>六、繳款前請核對各項填報資料,如有不符,請修正資料後再重新列印繳款書,不得直接於繳款書上修改,以避免資料內容與條碼不符,致生爭議。</p> <p>七、納稅者如有依納稅者權利保護法第7條第8項但書規定,為重要事項陳述者,請另填報「證券交易稅聲明事項表」並檢附相關證明文件。</p> <p>八、查詢網址:https://www.etax.nat.gov.tw、免費語音服務電話:0800-000321。</p> <p>代收稅款請劃解至納稅義務人所在地稽徵機關</p>			

國 稅	證 49	(稽徵機關全銜) 年度證券交易稅自繳稅額繳款書 (限證券自營商專用)	收款機構留存聯
條碼區		代收明細	
		納稅義務人 (證券自營商)	
		自營商代號	
		納稅義務人統一編號	
		稅目 494	
		應納稅額合計	
		買賣交割日期: 年 月 日	
		限繳日期: 交割之次日	
		收款公庫及經收人員蓋章	

代收稅款請劃解至代徵人地址所在地稽徵機關

附件三(之一) 證券股份有限公司 分公司 年 月 證券商代徵證券交易稅月報表 (上市)

證券商代號： 證券商統一編號：

成交日期	交割日期	股票 股票(當沖)	股票 股票(當沖)	認購權證、履約認購權證		成交	代徵稅額 (1)	賣出成交金額 (2)	指數型認購權證		成交	代徵稅額 (3)	賣出成交金額 (4)	代徵稅額 (1)+(2)+(3)+(4)	繳納日期	
				存託憑證	指數型認購權證				成交	代徵稅額						
月	日	日	筆數	筆數	筆數	筆數	筆數	筆數	筆數	筆數	筆數	筆數	筆數	合計	月	日

合計

經紀、承銷代徵稅額合計(1)：

附註：若同一成交日期有多個交割日期或繳納日期，係以同一成交日期加總統計

說明： 網路申報收件號碼： 證券商地址：

總財政部 國稅局 申報日期： 年 月 日

字第

更正日期： 號函核准更正

應徵代徵稅額(0.1%，元以下捨去)(3)：

元

年 月 日 代徵稅額

申報次數：

承辦人電話：

附件三(之二) 證券股份有限公司 分公司 年 月 證券商代徵證券交易稅月報表 (上櫃、興櫃)

證券商代號： 證券商統一編號：

成交日期	交割日期	股票	基金		認購售權證、履約認購售權證	存託憑證	興櫃股票	代徵稅額 (1)+(2)+(3)+(4)	繳納日期				
			成交	代徵稅額						成交	代徵稅額		
日期	日期	股票(當沖)	成交	代徵稅額	成交	代徵稅額	成交	代徵稅額	日期				
月 日	月 日	筆數	賣出成交金額	(1)	筆數	賣出成交金額	(2)	(3)	筆數	賣出成交金額	(4)	合計	月 日

合計

附註：若同一成交日期有多個交割日期或繳納日期，係以同一成交日期加總統計

經紀、承辦代徵稅額合計

應發代徵獎金(0.1%，元以下捨去)(4)：

經紀、承辦代徵稅額總計(1)+(2)：

應發代徵獎金(0.1%，元以下捨去)總計(3)+(4)：

元

申報日期： 年 月 日

申報次數： 年

承辦人電話：

更正日期：

字 號

申報日期： 年 月 日

國稅局

經財政部

說明： 網路申報收件號碼； 證券商地址：

附件四(之一) 證券股份有限公司證券自營商 年 月繳納證券交易稅月報表(上市)

證券自營商代號： 證券自營商統一編號：

賣出成交日期	交割日期	股票 股票(當沖)	股票 成交	基金 成交	存託憑證 成交	認購售權證、履約認購售權證 成交	指整型認購售權證 成交	認購售權證、履約認購售權證 成交	繳納稅額 (1)	繳納稅額 (2)	繳納稅額 (3)	繳納稅額 (4)	繳納稅額 (1)+(2)+(3)+(4)	繳納日期
月	日	日	日	日	日	日	日	日	筆數	筆數	筆數	筆數	合計	月
日	日	日	日	日	日	日	日	日	日	日	日	日	日	日
合計														

應納稅額合計：

附註：若同一成交日期有多個交割日期或繳納日期，係以同一成交日期加總統計

說明： 經財政部 國稅局 年 月 日 字第 號函核准更正 應納稅額 元
 網路申報收件號碼： 更正日期： 更正次數：
 證券自營商地址： 申報日期： 承辦人電話：

附件四(之二) 證券股份有限公司證券自營商 年 月繳納證券交易稅月報表(上櫃、興櫃)

證券自營商代號： 證券自營商統一編號：

賣出成交日期	交割日期	股票 (當沖)	成交 筆數	賣出成交金額 (1)	繳納稅額 (2)	成交 筆數	賣出成交金額	繳納稅額 (3)	成交 筆數	賣出成交金額	繳納稅額 (4)	合計	繳納日期	繳納
月 日	月 日	筆數	筆數	筆數	筆數	筆數	筆數	筆數	筆數	筆數	筆數	筆數	月	日

合計

應納稅額合計：

附註：若同一成交日期有多個交割日期或繳納日期，係以同一成交日期加總統計

說明：經財政部
網路申報收件號碼：
證券自營商地址：

國稅局 年 月 日 申報日期：

就函核准更正 更正日期：

元 日 應納稅額 更正次數：
承辦人電話：

附件五

「專業代徵稅額繳款書」每日交易資料媒體檔案規格

檔案名稱：證券商代號+7位成交年月日.KPX

序號	欄位名稱	屬性	長度	起位	迄位	備註
1	證券商代號	X	4	1	4	英數字(英文含有大小寫)
2	證券交易別	X	1	5	5	1. 上市 2. 上櫃 3. 興櫃
3	成交日期	D	7	6	12	
4	交易稅類別	X	2	13	14	00. 基金 10. 股票 11. 股票(當沖) 15. 興櫃股票 40. 認購(售)權證 42. 指數型認購(售)權證 45. 認購(售)權證履約 50. 存託憑證 06. 開放式基金
5	成交筆數	9	10	15	24	
6	成交金額	9	14	25	38	
7	代徵稅額	9	12	39	50	
8	縣市代號	X	1	51	51	
9	機關代號	X	2	52	53	
10	證券商統一編號	X	8	54	61	
11	交割日期	D	7	62	68	

PS:

1. 屬性：「X」：英數字/「9」：運算數字/「D」：民國日期(YYMMDD)共 7 位。
2. 同一成交日期，因交易別或交易稅類別不同，故為多筆重覆式紀錄。
3. 長度為 68 bytes

附件六

「自營商自繳稅額繳款書」每日交易資料媒體檔案規格

檔案名稱：證券商代號+7位成交年月日.KPX

序號	欄位名稱	屬性	長度	起位	迄位	備註
1	證券自營商代號	X	4	1	4	英數字(英文含有大小寫)
2	證券交易別	X	1	5	5	1. 上市 2. 上櫃 3. 興櫃
3	成交日期	D	7	6	12	
4	交易稅類別	X	2	13	14	00. 基金 10. 股票 11. 股票(當沖) 15. 興櫃股票 40. 認購(售)權證 42. 指數型認購(售)權證 45. 認購(售)權證履約 50. 存託憑證 06. 開放式基金
5	成交筆數	9	10	15	24	
6	成交金額	9	14	25	38	
7	應納稅額	9	12	39	50	
8	縣市代號	X	1	51	51	
9	機關代號	X	2	52	53	
10	證券自營商統一編號	X	8	54	61	
11	交割日期	D	7	62	68	

PS:

- 「X」:英數字/「9」:運算數字/「D」:民國日期(YYMMDD)共7位。
- 同一成交日期,因交易別或交易稅類別不同,故為多筆重覆式紀錄。
- 長度為68 bytes

附件七

「專業代徵稅額繳款書」月報表資料媒體檔案規格

檔案名稱：證券商代號+5 位年月.KPX

序號	欄位名稱	屬性	長度	起位	迄位	備註
1	證券商代號	X	4	1	4	
2	證券商統一編號	X	8	5	12	
3	證券交易別	X	1	13	13	1:上市 2:上櫃 3.興櫃
4	成交日期	D	7	14	20	
5	交割日期	D	7	21	27	
6	股票成交筆數	9	10	28	37	
7	股票成交金額	9	14	38	51	
8	股票代徵稅額	9	12	52	63	
9	基金成交筆數	9	10	64	73	
10	基金成交金額	9	14	74	87	
11	基金代徵稅額	9	12	88	99	
12	認購售權證成交筆數	9	10	100	109	
13	認購售權證成交金額	9	14	110	123	
14	認購售權證代徵稅額	9	12	124	135	
15	存託憑證、公司債成交筆數	9	10	136	145	
16	存託憑證、公司債成交金額	9	14	146	159	
17	存託憑證、公司債代徵稅額	9	12	160	171	
18	履約認購售權證成交筆數 (開放式基金成交筆數)	9	10	172	181	證券交易別： 1.「1」時置入履約認購售權證成交筆數 2.「3」時置入開放式基金成交筆數
19	履約認購售權證成交金額 (開放式基金成交金額)	9	14	182	195	證券交易別： 1.「1」時置入履約認購售權證成交金額 2.「3」時置入開放式基金成交金額
20	履約認購售權證代徵稅額 (開放式基金代徵稅額)	9	12	196	207	證券交易別： 1.「1」時置入履約認購售權證代徵稅額 2.「3」時置入開放式基金代徵稅額
21	指數型認購售權證成交筆數 (興櫃股票成交筆數)	9	10	208	217	證券交易別： 1.「1」時置入指數型認購售權證成交筆數 2.「3」時置入興櫃股票成交筆數
22	指數型認購售權證成交金額 (興櫃股票成交金額)	9	14	218	231	證券交易別： 1.「1」時置入指數型認購售權證成交金額 2.「3」時置入興櫃股票成交金額
23	指數型認購售權證代徵稅額 (興櫃股票代徵稅額)	9	12	232	243	證券交易別： 1.「1」時置入指數型認購售權證代徵稅額 2.「3」時置入興櫃股票代徵稅額
24	繳納日期	D	7	244	250	
25	核准更正代徵稅額註記	X	1	251	251	Y：有核准更正代徵稅額說明 N：無核准更正代徵稅額說明
26	股票(當沖)成交筆數	9	10	252	261	
27	股票(當沖)成交金額	9	14	262	275	
28	股票(當沖)應納稅額	9	12	276	287	
PS：長度為 287 bytes						

附件九

「自營商自繳稅額繳款書」月報表資料媒體檔案規格

檔案名稱：證券商代號+5位年月.kpx

序號	欄位名稱	屬性	長度	起位	迄位	備註
1	證券自營商代號	X	4	1	4	
2	證券自營商統一編號	X	8	5	12	
3	證券交易別	X	1	13	13	1:上市 2:上櫃 3.興櫃
4	成交日期	D	7	14	20	
5	交割日期	D	7	21	27	
6	股票成交筆數	9	10	28	37	
7	股票成交金額	9	14	38	51	
8	股票應納稅額	9	12	52	63	
9	基金成交筆數	9	10	64	73	
10	基金成交金額	9	14	74	87	
11	基金應納稅額	9	12	88	99	
12	認購售權證成交筆數	9	10	100	109	
13	認購售權證成交金額	9	14	110	123	
14	認購售權證應納稅額	9	12	124	135	
15	存託憑證、公司債成交筆數	9	10	136	145	
16	存託憑證、公司債成交金額	9	14	146	159	
17	存託憑證、公司債應納稅額	9	12	160	171	
18	履約認購售權證成交筆數 (開放式基金成交筆數)	9	10	172	181	證券交易別： 1.「1」時置入履約認購售權證成交筆數 2.「3」時置入開放式基金成交筆數
19	履約認購售權證成交金額 (開放式基金成交金額)	9	14	182	195	證券交易別： 1.「1」時置入履約認購售權證成交金額 2.「3」時置入開放式基金成交金額
20	履約認購售權證應納稅額 (開放式基金應納稅額)	9	12	196	207	證券交易別： 1.「1」時置入履約認購售權證應納稅額 2.「3」時置入開放式基金應納稅額
21	指數型認購售權證成交筆數 (興櫃股票成交筆數)	9	10	208	217	證券交易別： 1.「1」時置入指數型認購售權證成交筆數 2.「3」時置入興櫃股票成交筆數
22	指數型認購售權證成交金額 (興櫃股票成交金額)	9	14	218	231	證券交易別： 1.「1」時置入指數型認購售權證成交金額 2.「3」時置入興櫃股票成交金額
23	指數型認購售權證應納稅額 (興櫃股票應納稅額)	9	12	232	243	證券交易別： 1.「1」時置入指數型認購售權證應納稅額 2.「3」時置入興櫃股票應納稅額
24	繳納日期	D	7	244	250	
25	核准更正應納稅額註記	X	1	251	251	Y：有核准更正應納稅額說明 N：無核准更正應納稅額說明
26	股票(當沖)成交筆數	9	10	252	261	
27	股票(當沖)成交金額	9	14	262	275	
28	股票(當沖)應納稅額	9	12	276	287	
PS：長度為 287 bytes						

附件十五

「專業代徵稅額繳款書」每日交易資料媒體檔案規格(外幣交易)

檔案命名規則為：證券商代號+7位成交年月日-01.KPX

序號	欄位名稱	屬性	長度	起位	迄位	備註
1	證券商代號	X	4	1	4	
2	證券交易別	X	1	5	5	1. 上市
3	成交日期	D	7	6	12	
4	交易稅類別	X	2	13	14	01. 外幣交易基金
5	成交筆數	9	10	15	24	
6	成交金額	9	14	25	38	
7	代徵稅額	9	12	39	50	
8	縣市代號	X	1	51	51	
9	機關代號	X	2	52	53	
10	證券商統一編號	X	8	54	61	
11	交割日期	D	7	62	68	

1. 屬性：「X」：英數字/「9」：運算數字/「D」：民國日期(YYMMDD)共 7 位。

附件十六

「自營商自繳稅額繳款書」每日交易資料媒體檔案規格(外幣交易)

檔案命名規則為：證券商代號+7位成交年月日-01.KPX

序號	欄位名稱	屬性	長度	起位	迄位	備註
1	證券自營商代號	X	4	1	4	
2	證券交易別	X	1	5	5	1. 上市
3	成交日期	D	7	6	12	
4	交易稅類別	X	2	13	14	01. 外幣交易基金
5	成交筆數	9	10	15	24	
6	成交金額	9	14	25	38	
7	應納稅額	9	12	39	50	
8	縣市代號	X	1	51	51	
9	機關代號	X	2	52	53	
10	證券自營商統一編號	X	8	54	61	
11	交割日期	D	7	62	68	

1. 屬性：「X」：英數字/「9」：運算數字/「D」：民國日期(YYMMDD)共 7 位。