

研究團隊提出股利所得課稅改革方案彙整表

課稅方式		居住者個人股東				非居住者股東	
		股利所得之稅基、級距		稅率			
股利所得分開計稅，併入綜合所得稅合併申報	累進稅率	〈方案1〉 股利所得最高10萬元免稅	連結綜合所得稅級距	I. 5%及12% II. 20%及30% III. 40%及以上	I. 10% II. 20% III. 30%	20%	
		〈方案2〉 股利抵減稅額= {股利×15%, 5萬元}，擇低適用		I. 10% II. 20% III. 30%	20%		
		〈方案3〉 股利所得最高10萬元免稅		獨立級距	I.起: \$0 訖: \$100,000 II.起: \$100,001 訖: \$300,000 III.起: \$300,001 訖: —	I. 10% II. 20% III. 30%	20%
		〈方案4〉 股利抵減稅額= {股利×15%, 5萬元}，擇低適用			I. 10% II. 20% III. 30%	20%	
	單一稅率	〈方案5〉 股利所得最高10萬元免稅		25%		20%	
		〈方案6〉 股利所得最高5萬元免稅+股利抵減稅額= {股利×15%, 5萬元}，擇低適用		25%		20%	
股利所得併入綜合所得總額合併計稅、合併申報	累進稅率	〈方案7〉 股利抵減稅額=股利×10%(無額度限制)		既有綜合所得稅級距與稅率結構		20%	
		〈方案8〉 股利所得30%免稅				20%	
		〈方案9〉 股利所得25%免稅+股利抵減稅額= {股利×15%, 5萬元}，擇低適用				20%	
		〈方案10〉 股利所得最高36萬元免稅				20%	
定額免稅合併計稅，與分開計稅二擇一，合併申報	〈方案11〉 二擇一制 { A.股利所得最高5萬元免稅再按既有綜合所得稅級距與稅率結構課徵、B.股利所得按單一稅率25%分開計稅 }				20%		