

第五十三條附件五

土地增值稅應徵稅額之計算公式

稅級別	計算公式
第一級	應徵稅額=土地漲價總數額【超過原規定地價或前次移轉時申報現值(按臺灣地區消費者物價總指數調整後)未達百分之一百者】×稅率(20%)
第二級	<p>應徵稅額=土地漲價總數額【超過原規定地價或前次移轉時申報現值(按臺灣地區消費者物價總指數調整後)在百分之一百以上未達百分之二百者】×【稅率(30%) - [(30% - 20%)×減徵率]】 - 累進差額(按臺灣地區消費者物價總指數調整後之原規定地價或前次移轉現值×A)</p> <p>註：持有土地年限未超過 20 年者，無減徵，A 為 0.10            持有土地年限超過 20 年以上者，減徵率為 20%，A 為 0.08            持有土地年限超過 30 年以上者，減徵率為 30%，A 為 0.07            持有土地年限超過 40 年以上者，減徵率為 40%，A 為 0.06</p>
第三級	<p>應徵稅額=土地漲價總數額【超過原規定地價或前次移轉時申報現值(按臺灣地區消費者物價總指數調整後)在百分之二百以上者】×【稅率(40%) - [(40%-20%)×減徵率]】 - 累進差額(按臺灣地區消費者物價總指數調整後之原規定地價或前次移轉現值×B)</p> <p>註：持有土地年限未超過 20 年者，無減徵，B 為 0.30            持有土地年限超過 20 年以上者，減徵率為 20%，B 為 0.24            持有土地年限超過 30 年以上者，減徵率為 30%，B 為 0.21            持有土地年限超過 40 年以上者，減徵率為 40%，B 為 0.18</p>

修正說明：配合九十四年一月三十日修正公布土地稅法第三十三條調降土地增值稅稅率為百分之二十、百分之三十、百分之四十及增訂長期持有土地減徵土地增值稅之規定，修正附件五土地增值稅應徵稅額之計算公式。