

附表

項目	舊制	房地合一所得稅	
		修正前 (房地合一稅 1.0)	修正後 (房地合一稅 2.0)
實施日期	105.1.1. 前取得	105.1.1. 以後取得	
		110.6.30. 以前出售	110.7.1. 以後出售
課稅範圍	房屋	房屋、土地	1、房屋、土地 2、房屋使用權 3、預售屋及其坐落基地 4、持股(或出資額)過半數營利事業的股份(或出資額)，且該營利事業的股權(或出資額)價值 50% 以上是由我國境內房地構成(排除屬上市、上櫃及興櫃公司的股票交易)
持有期間及稅率	一律 20%	一律 20%	1、2 年以內：45% 2、超過 2 年未逾 5 年：35% 3、稅率 20%： (1) 超過 5 年 (2) 財政部公告之非自願性因素 (3) 以自有土地與建商合建分回房地後交易 (4) 參與都更或危老重建取得房地後第 1 次移轉 (5) 營利事業興建房屋完成後第 1 次移轉
課徵方式	合併計稅 合併報繳	合併計稅、合併報繳	分開計稅、合併報繳 例外：合併計稅、合併報繳營利事業交易其興建房屋完成後第 1 次移轉之房屋及其坐落基地之所得或損失