

中華民國 109 年 4 月 1 日  
財政部令 台財稅字第 10900514850 號

一、土地稅法第 34 條第 2 項「出售前 1 年內」及同條第 5 項第 5 款「出售前 5 年內」，以下列基準日往前推算 1 年或 5 年之期間計算：

- (一) 出售土地於訂定契約之日起 30 日內申報移轉現值者，以訂約日之前 1 日為準；逾 30 日始申報移轉現值者，以申報日之前 1 日為準。
- (二) 法院拍賣土地，以法院拍定日之前 1 日為準。
- (三) 法院判決移轉土地，以申報人向法院起訴日之前 1 日為準。
- (四) 拆除改建中出售之土地，以核准拆除日之前 1 日為準。當事人如能提示該地上房屋實際拆除日期之證明文件，經稽徵機關查明屬實者，以實際拆除日之前 1 日為準。
- (五) 自益信託於辦竣塗銷信託登記回復原土地所有權人名義後，原土地所有權人於未滿 1 年或未滿 5 年移轉者，有關「出售前 1 年內」或「出售前 5 年內」期間之計算，適用前 4 款之基準日，其往前推算之期間，應包括自益信託期間。

二、廢止本部 77 年 12 月 14 日台財稅第 770428076 號函、80 年 7 月 16 日台財稅第 800709156 號函、83 年 12 月 28 日台財稅第 831627808 號函、84 年 3 月 1 日台財稅第 841609311 號函、93 年 3 月 4 日台財稅字第 0930451238 號令及 93 年 12 月 22 日台財稅字第 09304567851 號函。

部 長 蘇建榮