



財政部南區國稅局屏東分局

綜合所得稅扣繳法規 及釋令介紹

報告人：林妙惠
108.12.18(19)



壹、扣繳制度

貳、扣繳實務

叁、扣繳違章及應注意事項

肆、法令修正及新頒函釋



扣繳制度 - 目的

- 確實掌握課稅資料
- 便利國庫調度
- 儲蓄納稅，減輕集中繳稅的痛苦感
- 確保稅收
- 分離課稅及就源扣繳之完稅方式



扣繳制度 - 法源

• 所得稅法 88 條

納稅義務人有下列所得者，應由扣繳義務人於給付時，依規定之扣繳率或扣繳辦法，扣取稅款，並依第 92 條規定繳納之

• 所得稅法 89 條

薪資、利息、租金、佣金、權利金、執行業務報酬、競技、競賽或機會中獎獎金或給與、退休金、資遣費、退職金、離職金、終身俸、非屬保險給付之養老金、告發或檢舉獎金 ...，扣繳義務人為機關、團體、學校之責應扣繳單位主管、事業負責人、破產財團之破產管理人及執行業務者；納稅義務人為取得所得者。



扣繳制度 - 意涵

對屬於中華民國來源所得，應課稅且應辦理扣繳之所得類別，在所得給付時，扣繳義務人依規定的扣繳率，向所得人扣取稅款，並於規定時間內向國庫繳納及向國稅局列單申報。



扣繳制度

憑單開立對象：納稅義務人
應申報或繳納所得稅之人

- 自然人（個人）、法人
- 境內居住之個人（居住者）

* 在中華民國境內有住所，並經常居住中華民國境內者。

* 在中華民國境內無住所，而於一課稅年度內在中華民國境內居留合計滿 183 天者（當年度入境者：始日不計、末日計）

- 非境內居住之個人（非居住者）：居住者以外個人



扣繳制度

需扣繳之各類所得

- 公司、合作社、其他法人、合夥組織或獨資組織分配予非中華民國境內居住之個人及總機構在中華民國境外法人之股利或盈餘。
- 機關、團體、學校、事業、破產財團或執行業務者所給付之薪資、利息、租金、佣金、權利金、競技、競賽或機會中獎之獎金或給與、退休金、資遣費、退職金、離職金、終身俸、非屬保險給付之養老金、告發或檢舉獎金、結構型商品交易之所得、執行業務者之報酬，及給付在中華民國境內無固定營業場所或營業代理人之國外營利事業之所得。
- 給付所得稅法第 25 條規定之營利事業之營利事業所得額。
- 給付所得稅法第 26 條規定國外影片事業在境內之營利事業所得額。

。



扣繳制度

規範對象：扣繳義務人

應自付予納稅義務人之給付中扣繳所得稅款之人

- 事業負責人
- 機關、團體、學校之則應扣繳單位主管
- 執行業務者本人
- 信託受託人
- 營業代理人或給付人



機關、團體、學校之責應扣繳單位主管 (財政部 88 年 7 月 8 日台財稅第 881924323 號函)

- 原則上由各機關首長或團體負責人自行指定之。
- 機關、團體已在各類所得扣繳稅額繳款書、各類所得資料申報書或各類所得扣繳暨免扣繳憑單之「扣繳義務人」欄載明扣繳義務人者，視為該機關首長或團體負責人指定之扣繳義務人。
- 未經指定者，以機關首長或團體負責人為扣繳義務人。



扣繳制度

扣取稅款時點：給付時

收付實現制

- 實際給付：以現金、財物或實物直接交付所得人
- 匯撥給付：以匯兌或郵政劃撥方式交付者
- 轉帳給付：將所得轉入所得者名下
- 視為給付：應付股利，收付實現制的例外



扣繳制度 - 口訣

- 扣：給付時依規定時間扣繳率扣取稅款
- 繳：依規定時間內向國庫繳納稅款
- 填：填寫憑單、申報書
- 報：依規定時間向國稅局申報憑單、申報書（申報方式：人工、網路、媒體）
- 送：憑單交所得人申報綜合所得稅



口訣：扣、繳、填、報、送

	居住者	非居住者
扣	給付時扣取稅款（所 88 條）	
繳	給付日 次月 10 日前 （所 92 條）	代扣稅款之日起 10 日內 （所 92 條）
填	填寫扣（免）繳憑單	填寫扣（免）繳憑單
報	給付日次年 1 月底前 ：扣繳憑單、免扣繳憑單、股利憑單及信託憑單 （所 89、92、 <u>102</u> 之 1、92 之 1 條）	<u>代扣稅款之日起 10 日內</u> ：扣繳憑單（所 92 條） 給付日次年 1 月底前 ：免扣繳憑單、信託憑單（所 89、 <u>92</u> 之 1）
送	次年 2 月 10 日前 （所 89、92 條）	<u>代扣稅款之日起 10 日內</u> （所 92 條）次年 2 月 10 日前：免扣繳憑單、信託憑單（所 89、 <u>92</u> 之 1）



扣繳制度 - 申報地點

各扣繳義務人申報扣(免)繳憑單時，請向所在地國稅局所屬分局、稽徵所辦理申報；扣繳單位於1月份遷移時，應向新設籍所在地之分局、稽徵所申報。



扣繳制度 - 申報期限

免扣繳憑單：所得稅法第89 條

機關、團體、學校、事業、破產財團或執行業務者每年所給付應扣繳稅款之所得，及第14 條第1 項第10 類之其他所得，因未達起扣點，或因不屬扣繳範圍，而未經扣繳稅款者，應於每年1月底前，依規定格式，列單申報主管稽徵機關；並應於2月10日前，將免扣繳憑單填發納稅義務人。每年1月遇連續3日以上國定假日者，免扣繳憑單申報期間延長至2月5日止，免扣繳憑單填發期間延長至2月15日止。



扣繳制度 - 申報期限

扣繳憑單：所得稅法第92 條 I

扣繳義務人應於每月10日前將上一月內所扣稅款向國庫繳清，並於每年1月底前將上一年內扣繳各納稅義務人之稅款數額，開具扣繳憑單，彙報該管稽徵機關查核；並應於2月10日前將扣繳憑單填發納稅義務人。每年1月遇連續3日以上國定假日者，扣繳憑單彙報期間延長至2月5日止，扣繳憑單填發期間延長至2月15日止。



扣繳制度 - 申報期限

扣繳憑單：所得稅法第92 條 II

非中華民國境內居住之個人，或在中華民國境內無固定營業場所之營利事業，有第88條規定各類所得時，扣繳義務人應於代扣稅款之日起10日內，將所扣稅款向國庫繳清，並開具扣繳憑單，向該管稽徵機關申報核驗。



例外：裁撤、變更時

● 所得稅法第92條第1項但書「營利事業有解散、廢止、合併或轉讓，或機關、團體裁撤或變更時，扣繳義務人應隨時就已扣繳稅款數額，填發扣繳憑單，並於10日內向該管稽徵機關辦理申報」財政部97年1月24日台財稅字第09604136230號令規定，應自主管機關核准日之「次日」起算。

1. 公司組織：以主管機關核准解散之日為準。
2. 獨資、合夥組織：以主管機關核准註銷營業登記之日為準。
3. 機關團體：以主管機關核准裁撤或變更正之日為準。
4. 營利事業於清算期間內有應扣繳申報事項者，以清算完結之日為準。清算期間如跨越2個年度，其給付各類所得之扣繳憑單，仍應按不同年度分別依限填報。但其屬清算完結年度之上一年度給付之各類所得，至遲應不得超過清算完結年度之1月31日填報。

（財政部81.5.6台財稅第810147156號函）

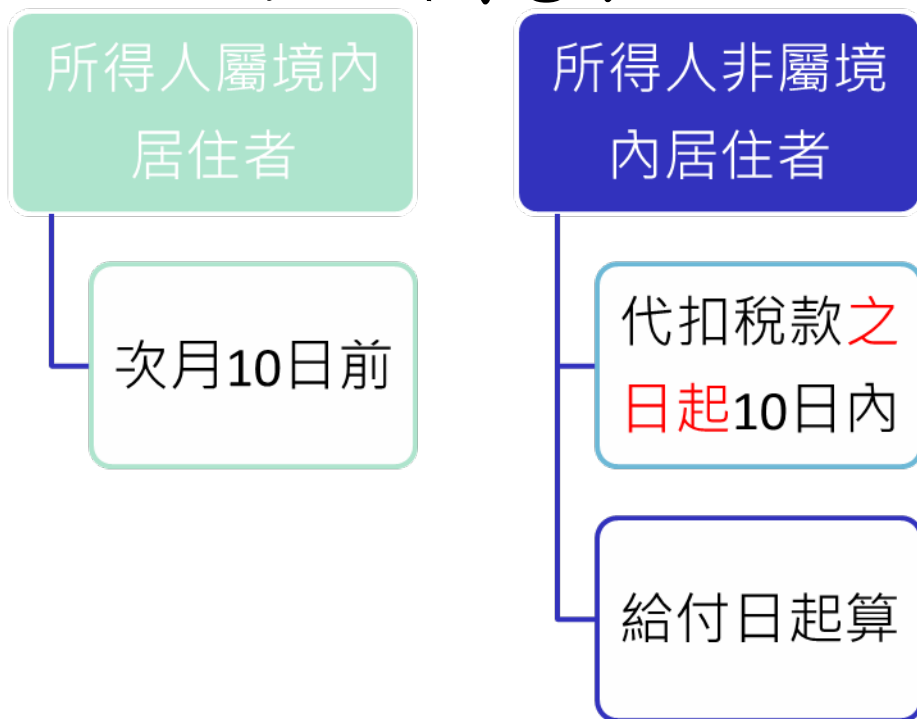
● 所得稅法第102-1條 I 但書「營利事業有解散或合併時，應隨時就已分配之股利或盈餘填具股利憑單，並於10日內向該管稽徵機關辦理申報。」



所得稅法第 92 條第 1 項但書規範對象為「營利事業」、「機關」或「團體」，「執行業務者」不包括在內。為掌握課稅資料，執行業務者於年度中如有停止執業之情事者，至遲於次年 1 月底前辦理申報及填發扣繳憑單。
(財政部 95 年 9 月 27 日台財稅字第 09500418200 號函)



繳納稅款



財政部賦稅署年12月11日台稅六發字第960960455340號函釋：稅法中有關「之日起」之規定，該「之日起」應自即日起算（即始日計算在內）



扣繳義務 - 申報及填發扣繳憑單

免填發憑單之規定

依據所得稅法第 94 條之 1 及第 102 條之 1 規定

適用免填發憑單

1. 憑單填發單位於 109 年 2 月 5 日以前已向稽徵機關申報的 108 年度免扣繳憑單、扣繳憑單、股利憑單及相關憑單。
2. 憑單所載的納稅義務人為在中華民國境內居住的個人。

納稅義務人取得憑單資料的管道

1. 以自然人憑證或金融憑證透過綜合所得稅結算申報軟體於網路查詢
2. 向稽徵機關臨櫃查詢。
3. 稅額試算案件，由國稅局歸戶並試算後，提供納稅義務人。
4. 以稽徵機關核發的查詢碼或以稅額試算通知書列印的查詢碼，加上身分證統一編號、戶號及出生年月日，透過綜合所得稅結算申報軟體於網路查詢。
5. 向憑單填發單位申請填發憑單。

不適用免填發憑單

1. 憑單所載的納稅義務人為營利事業、機關、團體、執行業務事務所、信託行為受託人及非中華民國境內居住的個人。
2. 納稅義務人要求填發憑單者。
3. 憑單填發單位逾期 (109 年 2 月 5 日以後) 申報或更正的憑單。
4. 憑單填發單位有解散、廢止、合併、轉讓、裁撤或變更的情形所申報的憑單。
5. 其他不符合左列適用範圍的憑單。

仍應依規定填發憑單



扣繳制度

免扣取稅款、應列單申報

免扣繳憑單

- 給付所第 88 條規定應扣繳稅款之所得，未達起扣點。
- 給付所第 14 條第 10 類之其他所得。但告發或檢舉獎金、結構型商品交易所得、非居住者法人之所得例外。
- 境內居住之個人如有各類所得扣繳率標準第 2 條規定之所得，扣繳稅額不超過 2,000 元者，扣繳義務人得免予扣繳，除依所得稅法規定分離課稅之所得，仍應依規定扣繳（各 13）
- 在中華民國境內有固定營業場所之營利事業、兩岸人民關係條例第 25 條第 3 項規定在台灣地區有固定營業場所或營業代理人之大陸地區法人、團體或其他機構如有第 2 條規定之所得，扣繳義務人每次應扣繳稅額不超過新台幣 2,000 元者，免予扣繳，但分離課稅之所得，仍應依規定扣繳
- 給付非居住者稿費、版稅等 9B 所得每次不超過 5,000 元。



扣繳制度

免扣取稅款、免列單申報

- 扣繳義務人對境內居住者全年給付額不超過新台幣 1,000 元者，得免依所得稅法第 89 條第 3 項規定列單申報（各 13 條）
- 依所得稅法第 4 條第 1 項規定免納所得者，應免予申報。但採定額免稅者，其超過起扣點部分仍應扣繳。（所細第 83 條）
- 銀行業貸放款之利息所得及營利事業依法開立統一發票之佣金、租賃及權利金收入，均免予扣繳。（所細第 83 條）



扣繳實務

102 年起居住者認定原則

個人於一課稅年度內在中華民國境內設有戶籍，且有下列情形之一者：

- (1) 在一課稅年度內在中華民國境內居住合計滿 31 天
- (2) 在一課稅年度內在中華民國境內居住合計在 1 天以上未滿 31 天，其生活及經濟重心在中華民國境內。

所稱生活及經濟重心在中華民國境內，應衡酌個人之家庭與社會關係、政治文化及其他活動參與情形、職業、營業所在地、管理財產所在地等因素，參考下列原則綜合認定：

- (1) 享有全民健康保險、勞工保險、國民年金保險或農民健康保險等社會福利。
- (2) 配偶或未成年子女居住在中華民國境內。
- (3) 在中華民國境內經營事業、執行業務、管理財產、受僱提供勞務或擔任董事、監察人或經理人。
- (4) 其他生活情況及經濟利益足資認定生活及經濟重心在中華民國境內。

所得稅扣繳申報流程圖

中華民國來源所得（所 2, 所 8）→ 免稅

↓ 是 否

是否免稅所得（所 4 及租稅協定）→ 免稅

↓ 否 是

應扣繳項目（所 88）→ 免扣繳

↓ 否

↓ 是

↓

※ 例外：境內外國人：其他所得、申報納稅
法人：就源扣繳 20%

（扣繳率標準 §3、§9、§10）

所得人為居住者？→ 就源扣繳（扣繳率標準 3）→ 給付 10 內申報

↓ 否

↓ 是

達起扣點 → 給付時免扣繳

↓ 否

↓ 是

（扣繳率標準 2）

※ 例外：居住之個人：

全年超過 1,000 元以上列單申報
未超過 1,000 元〈含〉免列單

各類所得扣繳率標準

所得種類	扣繳率	
	居住者、有固定營業場所之營利事業	非居住者，無固定營業場所之營利事業
營利所得	免扣繳；開立股利憑單	21%(107.1.1起)
執行業務所得	10%	20%
薪資	1. 5% 2. 按表查扣	1. 6%(給付總額在基本工資1.5倍以下) 2. 18%(99.1.1起)
利息	10%	1. 20% 2. 短期票券、公債、公司債、金融債券、不動產證券化條例分配利息15%(99.1.1起)
租賃及權利金	10%	20%
競技競賽機會 中獎獎金	1. 10% 2. 108.12.1起每聯5000元，20%(分離課稅)	20% 108.12.1起每聯5000元，20%(分離課稅)
退職所得	6%	18%
其他所得	1. 免扣繳，應列單 2. 告發或檢舉獎金20% 3. 結構型商品交易所得10%	1. 個人按20%申報納稅，免扣繳，應列單 2. 營利事業按20%扣繳 3. 告發或檢舉獎金20% 4. 結構型商品交易所得15%



扣繳制度

各類所得扣繳率標準第13條

中華民國境內居住之個人如有第2條規定之所得，扣繳義務人每次應扣繳稅額不超過新臺幣2,000元者，免予扣繳。但分離課稅之所得，仍應依規定扣繳。

扣繳義務人對同一納稅義務人全年給付前二項所得不超過新臺幣1,000元者，得免依本法第89條第3項規定，列單申報該管稽徵機關。

各類所得扣繳率標準第13-1條(105.1.6增訂105.1.1起施行)

在中華民國境內有固定營業場所之營利事業、兩岸人民關係條例第25條第3項規定在臺灣地區有固定營業場所或營業代理人之大陸地區法人、團體或其他機構如有第2條規定之所得，扣繳義務人每次應扣繳稅額不超過新臺幣2,000元者，免予扣繳。但分離課稅之所得，仍應依規定扣繳。



各類所得（扣繳及非扣繳範圍所得）

- 第一類：營利所得
- 第二類：執行業務所得
- 第三類：薪資所得
- 第四類：利息所得
- 第五類：租賃所得及權利金所得
- 第六類：自力耕作漁牧林礦所得
- 第七類：財產交易所得
- 第八類：競技競賽及機會中獎的獎金或給與
- 第九類：退職所得
- 第十類：其他所得



各類所得（扣繳及非扣繳範圍所得）

扣繳範圍所得

營利所得（分配予非居住者個人、非居住者法人營利所得）

執行業務所得

薪資所得

利息所得

租賃所得、權利金所得

競技競賽機會中獎

退職所得

其他所得（告發或檢舉獎金、結構型商品交易之所得及給付在中華民國境內無固定營業場所或營業代理人之國外營利事業之所得）

國際運輸、承包營建工程、提供技術服務或出租機器設備等 4 項（所 §25 規定之營利事業）

國外影片事業



各類所得（扣繳及非扣繳範圍所得）

非扣繳範圍所得

營利所得（分配予居住者個人或總機構在中華民國境內法人之股利或盈餘總額）

緩課股票

一時貿易盈餘

自力耕作、漁、牧、林、礦之所得

財產交易所得

其他所得



扣繳實務

執行業務所得

- 以技藝自力營生、自由執業者取得之勞務報酬（所第 11、14 條）
- 有關執行業務報酬及薪資所得之判斷
 - 以提供勞務者是否以專業性勞務或技藝自力營生、負責資金成本與必要費用及盈虧風險，或純係受僱提供勞務收取報酬而定，尚非逕以承攬、委任或雇傭等契約形式關係區分。
 - 僱用具有執行業務資格，其所提供之勞務有專屬性，並不能獨立執行職務，常須受服務單位勤惰考核，其勞務報酬為薪資。



扣繳實務

執行業務所得

- 稿費、版稅、講演鐘點費等

* 上課鐘點費與講演鐘點費之區分：公司機關、團體、事業及各級學校，開課或舉辦各項訓練班、講習會，及其他類似性質之活動，聘請授課人員講授課程，所發給之鐘點費，屬同法第14條第1項第3類所稱薪資所得。（74.4.23台財稅第14917號函）

區別：

1. 薪資：照排定課程上課，具招生、訓練性質
2. 講演鐘點費：於公眾集會場所之專題演講

* 徵文比賽或美術作品比賽，得獎作品發還參加者，屬競技競賽；得獎作品由主辦單位典藏，為稿費性質。



扣繳實務

薪資所得

* 薪資所得之計算，以在職務上或工作上取得之薪金、俸給、工資、津貼、歲費、獎金、紅利及各種補助費。但為雇主之目的，執行職務而支領之差旅費、日支費及加班費不超過規定標準者，及依第四條規定免稅之項目，不在此限。

（所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類）



扣繳實務

薪資所得扣繳率

居住者	固定薪資	填表	全月給付總額依薪資所得扣繳稅額表扣繳	
		未填表	扣繳率 5%(扣繳稅款未超過 2,000 元，免扣繳)	
	非固定薪資	扣繳率 5%，兼職所得及非每月給付之薪資，扣繳義務人每次給付金額未達薪資所得扣繳稅額表無配偶及受扶養親屬之起扣標準者，免予扣繳（ 107 年起 84,501 元 ）		
非居住者	全月給付薪資總額	在行政院核定每月基本工資 1.5 倍以下 108 年 -34650 元 109 年 -35700 元		6%
		超過行政院核定每月基本工資 1.5 者		18%



扣繳實務

薪資所得

* 每月薪資如採分次發放者，應按全月給付數額之合計數，依各類所得扣繳率標準第 2 條第 1 項第 1 款規定扣繳稅額。每月薪資之給付日，如逢假日而提前於假日前一上班日或延後至假日後一上班日給付，致發生跨月給付者，該提前或延後給付之薪資得併入原應給付日所屬月份之薪資計算應扣繳稅額，並於給付時依法扣繳，免併入實際給付月份之薪資計算應扣繳稅額。

(97.5.16 台財稅字第 09704525530 號令)

* 補發薪資應按非固定薪資扣繳

(59.7.9 台財稅字第 25193 號令)



扣繳實務

薪資所得

- * 營利事業員工出差日支膳雜費超過財政部核定免稅標準部分（總經理、經理、廠長每日每人 700 元，其他職員每人每日 600 元），依所得稅法第 14 條第 1 項第 3 款第 2 目屬薪資所得，於給付時得免予扣繳所得稅。惟應依照所得稅法第 89 條第 3 項規定，列單申報稽徵機關。（72.3.30 台財稅第 32029 號函）
- * 夫妻兩人均為薪資所得者，不論其是否在同一單位服務，其薪資所得，均得分別按有配偶者薪資所得扣繳稅額表之規定，扣繳所得稅。（66.9.5 台財稅第 35946 號函）



扣繳實務

薪資所得

- * 公務人員依「行政院暨所屬各機關公務人員休假改進措施」規定支領之休假補助費，核屬所得稅法第十四條第一項第三類之薪資所得，應併計各該受領人取得年度綜合所得總額課徵所得稅。（財政部 90.12.24. 台財稅字第 0900457359 號函）
- * 中央選舉委員會於辦理選舉期間，在鄉（鎮、市、區）公所設立之「選務作業中心」給付個人所得，在鄉（鎮、市、區）公所依所得稅法第 89 條第 3 項規定，將代付予個人之所得資料列單申報主管稽徵機關（財政部 91.6.5 台財稅字第 0910003126 號函）



扣繳實務

薪資所得

- * 雇主依勞工安全衛生法第 12 條第 1 項規定對於在職勞工應施行之定期健康檢查，及對於從事特別危害健康之作業者，應定期施行特定項目之健康檢查，其依同法條第 2 項規定負擔之健康檢查費，不視為該勞工之薪資所得，無本部 95 年 6 月 6 日台財稅字第 09504527890 號函之適用。惟雇主於雇用勞工時，對於勞工應施行體格檢查所負擔之費用，仍應依上開本部函規定，視為勞工之薪資所得。（95.8.9 台財稅字第 09504551020 號函）
- * 營利事業以宿舍供職工使用所支付之費用，非直接對職工為給付，應不發生向職工為扣繳問題。（67.4.4 台財稅第 32202 號函）



外僑來我國居住，其所取得之我國來源所得，究應按非居住者扣繳，抑按居住者扣繳，可由扣繳義務人就外僑之護照簽證或居留證，所載居留期間判斷，其屬因職務或工作關係核准在我國居留在一課稅年度內滿183天者，自始即可按居住者扣繳率扣繳，如離境不再來我國時，其於一課稅年度在我國境內實際居留天數合計不滿183天者，再依「非居住者」扣繳率核計其扣繳稅額，就其與原扣繳稅額之差額補徵。

（財政部 67 年 1 月 20 日台財稅第 30456 號函）



外勞離境前雇主合併給付薪資，各按當月薪資計算稅率

非居住者之薪資因離（職）境而提前給付，或因薪資給付日適逢假日而提前於假日前一上班日或延後至假日後一上班日給付，致發生跨月給付者，該提前或延後給付之薪資，得併入原應給付日所屬月份之薪資計算應扣繳稅額，由扣繳義務人於給付時依法扣繳，免併入實際給付月份之薪資計算應扣繳稅額。

（財政部 98 年 10 月 9 日台財稅第 09804080300 號函）



為雇主執行職務支領加班費免納所得稅之標準

(財政部 74/05/29 台財稅第 16713 號函)

公私營事業員工，依勞動基準法第 24 條規定「延長工作時間之工資」及第 32 條規定「每月平日延長工作總時數」(雇主延長勞工之工作時間連同正常工作時間，一日不得超過 12 小時，延長之工作時間，一個月不得超過 46 小時) 限度內支領之加班費，可免納所得稅。

機關、團體、公私營事業員工為雇主之目的，於國定假日、例假日、特別休假日執行職務而支領之加班費，其金額符合前列規定標準範圍以內者，免納所得稅，其加班時數，不計入「每月平日延長工作總時數」之內。



財政部南區國稅局屏東分局

每月加班時數超過46小時，應併入薪資所得課稅。

平日加班】計入46小時

【休息日加班】休息日工作之時間計入延長工作時間總數

【例假日加班】每日超過8小時，超過部份計入46小時。

【颱風假加班】不計入46小時。

【休息日加班】休息日每月加班時數超過46小時，應併入薪資所得課稅。工作之時間計入延長工作時間總數

【例
【颱

加班情形	加班時數	免稅時數 (不計入46小時)	免稅時數(計入46小時)	
			107 年 1/1-2/28	107 年 3/1 以後
平日	40	0	40	
休息日(六)	10	0	12	10
假日(日)	10	8	2	
颱風假	12	12	0	
合計	72	20	54	52
應稅加班時數			8(54-46)	6(52-46)



按月定額給付之加班費屬津貼不得免稅

(財政部 69/06/12 台財稅第 34657 號函)

公司僱用之服務技術人員因業務需要，於平時工作時間以外延長工作時間支領之加班費，如未超過規定標準者，可適用所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類第 2 款但書規定免納所得稅，並免予扣繳。惟如不論有無加班及加班時數多寡，一律按月定額給付者，則屬同條款規定之津貼，應併同薪資所得扣繳稅款，不得適用免稅規定。



公司補發薪資

(財政部 59/07/09 台財稅第 25193 號令)

公司補發薪資，應以實際給付之日期為準，除當月份薪資部分依所屬年度薪資所得扣繳率表（編者註：現行薪資所得扣繳稅額表）之規定，扣繳所得稅款；其他補發各月份之數額，應依非固定薪資（編者註：現為非每月給付之薪資）扣繳所得稅款。



勞動基準法第 59 條第 1、2 款

勞工因遭遇**職業災害**而致死亡、殘廢、傷害或疾病時，雇主應依左列規定予以補償。但如同一事故，依勞工保險條例或其他法令規定，已由雇主支付費用補償者，雇主得予以抵充之：

- 一、勞工受傷或罹患職業病時，雇主應補償其必需之醫療費用。職業病之種類及其醫療範圍，依勞工保險條例有關之規定。
- 二、勞工在醫療中不能工作時，雇主應按其原領工資數額予以補償。但醫療期間屆滿 2 年仍未能痊癒，經指定之醫院診斷，審定為喪失原有工作能力，且不合第 3 款之殘廢給付標準者，雇主得一次給付 40 個月之平均工資後，免除此項工資補償責任。



➤ 財政部 88/08/11 台財稅第 881933640 號函

勞工因受**職業災害**，在醫療中不能工作，雇主依據勞動基準法第 59 條第 2 款前段規定，按其原領工資數額，所給付之補償金，係屬損害賠償性質，勞工取得該項補償金，得依所得稅法第 4 條第 1 項第 3 款規定免納所得稅。

➤ 財政部 84/11/15 台財稅第 841657446 號函

勞工因遭遇**職業災害**，經醫院診斷審定為喪失原有工作能力，雇主依勞動基準法第 59 條第 2 款規定，一次給付 40 個月之平均工資之補償，係屬損害賠償性質，勞工取得該項補償金得依所得稅法第 4 條第 1 項第 3 款規定免納所得稅。



➤財政部 101/05/22 台財稅字第 10100549630 號
函

勞工因遭遇**職業災害**而受傷，公司依勞動基準法第 59 條第 1 款規定補償其必需之醫療費用，與勞工因遭遇職業災害，在醫療中不能工作，雇主依同法第 59 條第 2 款規定，按原領工資數額予以補償之補償金，兩者性質相同，均屬補償金性質，非屬工資，且該醫療費用係雇主依法應負擔之費用，應不視為該勞工之薪資所得，可免納所得稅。至非屬雇主依法應負擔之員工醫療費用，屬補助費性質，應計入員工薪資所得課稅。



租賃所得

➤個人將其財產出租之租金債權移轉與第三人，並通知承租人將租金給付該第三人，承租人給付該第三人時，出租人仍為該項租賃所得之所得人，應由扣繳義務人（給付租金之承租人）依法扣繳所得稅，並應由出租人依法申報綜合所得稅。

（財政部 69.8.1 台財稅第 36349 號函）

➤租賃兩造如約定由承租人代出租人履行某項納稅義務，或代出租人支付租賃財產之修理維持或擴建費用，或代出租人履行其他債務，則承租人因履行此項約定條件而支付之代價，實際即為租賃財產權利之代價，與支付現金租金之性質完全相同。

（財政部賦稅署 48 台財稅發第 01035 號令）



租賃所得

- 有關租賃契約約定由承租人負擔所得稅之扣繳稅款及全民健康保險之補充保險費乙案，應以包括扣繳稅款及補充保險費在內之給付總額為基礎，辦理所得稅扣繳及申報，以符合財政部 48 台財稅發第 01035 號令及 86 年 9 月 18 日台財稅第 861914097 號函規定意旨。

（財政部賦稅署 102.9.9 臺稅所得字第 10200636080 號函）

- 我國營利事業與外國營利事業簽訂借貸或技術合作契約，雖約定外國營利事業取得之利息、權利金或技術服務報酬應納之所得稅，由我國營利事業負擔，扣繳義務人於給付時應以外國營利事業實際取得之利息、權利金或技術服務報酬，加計其應負擔之扣繳稅款後之給付總額，作為計算扣繳稅款基礎。

（財政部 86.9.18 台財稅第 861914097 號函）



案例

租賃雙方約定每月租金 3 萬元，另由承租人代為支付扣繳率 10% 之扣繳稅款及保險費率 2% 之健保補充保費，則扣繳義務人應開立扣繳憑單之給付總額應為 34,090 元，扣繳稅款 3,409 元，另補充保費為 681 元。

計算如下

給付總額： $30,000 \div (1 - 10\% - 2\%) = 34,090$

扣繳稅款： $34,090 \times 10\% = 3,409$

給付淨額： $34,090 - 3,409 = 30,681$

健保補充保費： $34,090 \times 2\% = 681$



各類所得，如為實物、有價證券或外國貨幣，應以取得時政府規定之價格或認可之兌換率折算之；未經政府規定者，以當地時價計算。

例如

以實務如電冰箱、照相機等為中獎獎品，發給時應依下列方式扣繳：

獎品為購買取得者，按購買獎品的統一發票價格（含進項稅額）或收據金額之 10 % 扣繳稅款。

如獎品係由給獎單位自行製造，按產製成本之 10 % 扣繳稅款。



其他所得

➤取自中華民國境內，且無法明確歸屬第14條第1至9類之所得，如幼稚園補習班收入、職工福利金、員工認股權憑證差額利益、結構型商品交易所得等等。

➤對機關團體之捐贈應列單申報並填發免扣繳憑單（財政部 97/10/16 台財稅字第 09700346920 號函）
自 98 年 1 月 1 日起，營利事業或機關團體對符合所得稅法第 11 條第 4 項所稱機關團體之捐贈，應確實依同法第 89 條第 3 項規定辦理列單申報主管稽徵機關並填發免扣繳憑單。



➤ 支付租賃解約違約金為其他所得

承租人因提前解除租賃契約，所支付與出租人之損失補償費，係屬違約金性質，與租賃所得係因財產出租供承租人使用而取得之租金性質不同，核屬其他所得。



- 營利事業或所得稅法第 11 條第 4 項規定之教育、文化、公益、慈善機關或團體加入各該業同業公會或加入依法成立之人民團體成為會員，依規定繳納之會費，免依所得稅法第 89 條第 3 項規定列單申報主管稽徵機關及填發免扣繳憑單。
(財政部 991224 台財稅第 09900471090 號)
- 自 100 年 1 月 1 日起，營利事業派員參加所屬同業公會為會員舉辦之教育訓練課程支付之教育訓練費用，應依所得稅法第 89 條第 3 項規定辦理列單申報主管稽徵機關並填發免扣繳憑單。
(財政部 991209 台財稅字第 09900417190 號函)



➤ 所得稅法第 4 條第 1 項第 3 款

傷害或死亡之損害賠償金，及依國家賠償法規定取得之賠償金。

勞工因職業災害喪失工作能力受領之工資補償免稅
(財政部 84 年 11 月 15 日台財稅第 841657446 號函)

因醫療糾紛取得醫生給付之慰問金如為傷害賠償可免稅

(財政部 67 年 7 月 21 日台財稅第 34826 號函)



➤ 財政部 86 年 9 月 4 日台財稅第 861914402 號函

營利事業給付因死亡而退職之員工退（離）職金、慰勞金、撫卹金：

屬死亡人遺族之所得，免予計入死亡人之遺產總額。

營利事業給付死亡員工之喪葬費：

併入死亡員工之遺產總額計徵遺產稅。



案例

甲君於 108 年 6 月 5 因病亡故，其於公司任職年資 20 年，甲君遺族自公司領取退職金 800 萬元、一次給付撫卹金 100 萬及 30 萬元喪葬費，應如何課稅？

Y：服務年資 A：一次領取總額	計算式
A ≤ 18 萬元 * Y 部分	$180,000 * 20 = 3,600,000$
A 超過 18 萬元 * Y 但未達 36.2 萬元 * Y 金額部分	$(362,000 - 180,000) * 20 = 3,640,000$ $3,640,000 * 1/2 = 1,820,000$
A 超過 36.2 萬元 * Y 金額部分	$(8,000,000 + 1,000,000) - (20 * 362,000) = 1,760,000$

應稅金額 $1,820,000 + 1,760,000 = 3,580,000$ 元

退職所得佔應稅金額 $3,580,000 * 800 / 900 = 3,182,222$

撫卹金佔應稅金額 $3,580,000 * 100 / 900 = 397,778$

撫卹金應稅金額 $397,778 / 2 = 198,889$

應列入遺族其他所得金額為 $3,182,222 + 198,889 = 3,381,111$ 元

喪葬費 30 萬元應併入死亡員工之遺產總額計徵遺產稅。



- 小額給付免扣繳之適用對象以境內居住之個人為限，所稱中華民國境內居住之個人，係指所得稅法第 7 條規定之自然人，包括執行業務者個人。

（財政部 85 年 10 月 2 日台財稅第 851918973 號函）

- 小額給付免扣繳及免列單之適用對象包括執行業務者設立之事務所。

（財政部 86 年 1 月 9 日台財稅第 861879070 號函）



參、扣繳違章類型及應注意事項

- 一、未依限填報、未據實申報或未依限填發免扣繳憑單。（所得稅法第 89 條第 3 項）
- 二、未依規定扣繳稅款。（所得稅法第 88 條）
- 三、已扣繳稅款，而未依規定時限按實填報或填發扣繳憑單。（所得稅法第 92 條）
- 四、未依限按實填報或填發股利憑單。
（所得稅法第 102 條之第 1 項）
- 五、未依限或未據實申報或未依限填發各信託財產相關文件或扣繳憑單或免扣繳憑單。
（所得稅法第 92 條之 1）



違章處罰 -111 條（未申報免扣繳憑單）

未依限申報或未按實或未如期填發免扣繳憑單。

- 屬政府機關、公立學校、公營事業者，通知其主管機關議處。
- 屬私人團體或私立學校、私營事業、破產財團及執行業務者，處1,500元罰鍰，並責限補報或填發；逾期仍不補報或填發，按給付額處5%罰鍰，但最低不得少於3,000元、最高不得超過90,000 元；逾期自動補報或填發者，處750 元罰鍰；其給付總額在1,500元以下者，按給付總額1/2處罰。



違章處罰 -114 條（違反扣繳義務）

● 應扣未扣

扣繳義務人未依規定扣繳稅款者，除限期責令補繳應扣未扣或短扣稅款及補報扣繳憑單外，並按應扣未扣或短扣之稅額處1倍以下之罰鍰；其未於限期內繳應扣未扣或短扣之稅款，或不按實補報扣繳憑單者，應按應扣未扣或短扣之稅額處3倍以下之罰鍰。

● 已扣未申

扣繳義務人已依本法扣繳稅款，而未依第92條規定之期限按實填報或填發扣繳憑單者，除限期責令補報或填發外，應按扣繳稅額處20%罰鍰。但最高不得超過2萬元，最低不得少於1,500元；逾期自動申報或填發者，減半處罰。經稽徵機關限期責令補報或填發扣繳憑單，扣繳義務人未依限按實補報或填發者，應按扣繳稅額處三倍以下之罰鍰。但最高不得超過45,000元，最低不得少於3,000元。

● 已扣未繳

扣繳義務人逾第92條規定期限繳納所扣稅款者，每逾二日加徵1%滯納金。



違章處罰 -114 條之3（ 未申報股利憑單 ）

營利事業未依限按實填報或填發股利憑單，除限期責令補報或填發外，應按股利憑單所載可扣抵稅額（107年修法後為股利或盈餘）之總額處20% 罰鍰，但最高不得超過30,000 元，最低不得少於1,500 元；逾期自動申報或填發者，減半處罰。經稽徵機關限期責令補報或填發股利憑單，營利事業未依限按實補報或填發者，應按可扣抵稅額之總額處3 倍之罰鍰，但最高不得超過60,000 元，最低不得少於3,000元。



逾期自動補報扣繳憑單仍應依法處罰

查扣繳義務人於未經檢舉及稽徵機關進行調查前自動補扣並繳納稅款。又稅捐稽徵法第48條之1補報免罰之規定，係指納稅義務人自動向稅捐稽徵機關補報並補繳所漏稅款而言。其免罰之範圍，應以各稅法規定之漏稅罰為限。所得稅法第114條第2款規定扣繳義務人未依限填報扣繳憑單行為之處理，應無稅捐稽徵法第48之1規定之適用。

（財政部77/12/19臺財稅第770392683號函）



常見扣繳違章案例

(一)未依規定代扣稅款

- 1.案情：XX協會經稽徵機關查獲108年2月1日發放年終獎金180,000元予甲居住者員工，未依規定代扣稅款9,000元。
($180,000 \times 5\%$)
- 2.違反法條：所得稅法第88條。
- 3.裁處適用法條及應處罰鍰：所得稅法第114條第1款暨稅務違章案件裁罰金額或倍數參考表，除限期責令扣繳義務人補繳應扣未扣稅款外，並按應扣未扣稅額處1倍以下或3倍以下之罰鍰。



常見扣繳違章案例

(二)已代扣稅款未依限繳納

- 1.案情：XX公立學校108年1月17日發放年終獎金，已代扣稅款98,536元（存放於該校代收款專戶），未於2月11日前（2月10日遇假日順延隔日）向公庫繳納，已於3月15日自動補繳稅款。
- 2.違反法條：所得稅法第92條。
- 3.裁處適用法條及應處罰鍰：所得稅法第114條第3款，每逾2日加徵1%滯納金，逾30天仍未繳納者，移送法院強制執行。
(98,536*15%=14,780元)



常見扣繳違章案例

(三)未依限申報扣繳憑單

1.案情：XX公立學校於108年1月21日已透過網路完成申報107年度扣(免)繳憑單，惟短漏報107年9月發放教職員考績獎金1,354,245元，扣繳稅款67,712元（ $1354245 \text{元} \times 5\% = 67,712 \text{元}$ ），已於108年3月4日自動補報扣繳憑單。

2.違反法條：所得稅法第92條

3.裁處適用法條及應處罰鍰：所得稅法第114條第2款，扣繳義務人已依本法扣繳稅款，而未依第92條規定之期限按實填報或填發扣繳憑單者，除限期責令補報或填發外，應按扣繳稅額處20%之罰鍰。.....逾期自動申報或填發者，減半處罰。
。（ $67,712 \times 10\% = 6,771 \text{元}$ ）



常見扣繳違章案例

(四)未依限申報免扣繳憑單

1.案情：XX公會於108年1月28日以透過網路完成申報107年度扣(免)繳憑單，惟短漏報捐贈○○公益團體受贈所得免扣繳憑單5,000元，已於108年2月20日自動補報免扣繳憑單。

2.違反法條：所得稅法第89條

3.裁處適用法條及應處罰鍰：所得稅法第111條暨稅務違章減免處罰標準第5條規定，未依限填報或未據實申報或未依限填發免扣繳憑單，處該團體或學校之責應扣繳單位主管、事業之負責人、破產財團之破產管理人或執行業務者1,500元之罰鍰……。自動補報其給付總額逾1,500元者，按應處罰鍰減輕1/2。（ $1,500 \times 1/2 = 750$ 元）



應注意事項

(一)未依規定代扣稅款

給付各類所得時，應依各類所得扣繳率標準第2條及第3條規定代扣稅款。

(二)已代扣稅款未依限繳納

- 1.於代扣稅款時即時至財政部稅務入口網(<https://etax.nat.gov.tw>)線上列印繳款書向公庫繳納或設定行事曆提醒繳納，避免逾期繳納。
- 2.定時核對清查單位收款專戶是否有已屆繳納期限之代扣稅款。



應注意事項

(三)未依限申報扣繳憑單

- 1.核對全年繳納扣繳稅款總數，與申報數是否相符。
- 2.核對薪資印領清冊扣繳稅款總數與申報數是否相符。
- 3.透過「各類所得憑單電子申報系統」網路申報扣(免)繳憑單，確實依操作流程完成建檔、轉檔及審核上傳；倘有異動申報資料，可由申報檔案名稱（統一編號.年度.日期.時間）再次確認其上傳檔案是否為最後異動版。

(四)未依限申報免扣繳憑單

核對薪資印領清冊、各類所得給付清冊總數與申報數是否相符。



各類所得扣繳率標準第 2 條、第 3 條修正

(自 108 年 12 月 1 日施行)

- §2 七、競技、競賽、機會中獎獎金或給與按給付全額扣取 10%。但政府舉辦之獎券中獎獎金，每聯（組、注）獎額不超過新臺幣 5,000 元者，免予扣繳。每聯（組、注）獎額超過新臺幣五千元者，應按給付全額扣取 20%。
- §3 七、競技、競賽、機會中獎獎金或給與按給付全額扣取 20%。但政府舉辦之獎券中獎獎金，每聯（組、注）獎額不超過新臺幣 5,000 元者，免予扣繳。



法令修正及新頒函釋 (1/10)

有關嘉義縣立太保國民中學受嘉義縣政府委託辦理 105 學年度國民中小學候用校長主任甄選作業，期事務工作人員領取之各種工作費用，依所得稅法第 4 條第 1 巷第 24 款規定，免納所得稅。

（財政部賦稅署 107 年 12 月 11 日臺稅所得字第 10704621420 號函）



法令修正及新頒函釋(2/10)

有關貴局辦理「前進宜花東高屏暖冬遊住宿優惠措施」，提供住宿費用及交通費用補助，所涉課稅及列單申報疑義一案，請查照。

說明：

二、貴局為提振宜蘭縣、花蓮縣、臺東縣、高雄市及屏東縣等區域觀光，辦理旨揭措施並訂定「前進宜花東高屏暖冬遊住宿優惠措施補助要點」，提供「住宿費用」及「交通費用」補助，民眾入住時，由旅宿業者查核其身分證明文件及收取大眾運輸工具票根正本，符合資格者即由旅宿業者現場折抵房價費用並墊支交通費用後，再由旅宿業者檢附相關單據向貴局申請補助。



法令修正及新頒函釋 (2/10)

三、依貴局說明前述補助作法係為簡化民眾申請作業，最終受惠對象仍為民眾，爰民眾取得該等補助可依所得稅法第 4 條第 1 項第 17 款規定免納所得稅，貴局及旅宿業者於給付旨揭補助時，無須依同法第 89 條第 3 項規定列單申報。
(財政部賦稅署 108 年 1 月 11 日臺稅所得字第 10704677270 號函)



法令修正及新頒函釋 (3/10)

有關外國駐華使領館（或駐華外國機構）參加 2018 臺中世界花卉博覽會競賽取得佈置經費及食宿津貼等補助徵免所得稅疑義一案。

說明：

二、臺中市政府舉辦 2018 臺中世界花卉博覽會，依其訂定「二〇一八臺中世界花卉博覽會展覽競賽補助暨獎勵要點」核發外國駐華使領館（或駐華外國機構）等參賽單位之佈置經費及食宿津貼等補助，如經貴局查明該補助係全數用於佈置及食宿費用，且依前開要點規定檢具向臺中市政府結報及核銷，尚無課徵所得稅問題。

（財政部賦稅署 108 年 1 月 23 日臺稅所得字第 10704661430 號函）



法令修正及新頒函釋 (4/10)

核釋「所得稅法」第 15 條規定，有關 107 年 1 月 1 日以後轉讓緩課股票之股利所得課稅相關規定

個人股東依已廢止之促進產業升級條例於中華民國 88 年 12 月 31 日修正施行前第 16 條及第 17 條規定，取得公司以其 87 年度盈餘增資緩課所得稅之記名股票，於 107 年 1 月 1 日以後轉讓、贈與或作為遺產分配時，其依規定計算之營利所得，應依所得稅法第 15 條第 4 項或第 5 項規定課稅。

(財政部 108 年 6 月 24 日台財稅字第 10704701480 號令)



法令修正及新頒函釋 (5/10)

個人於 107 年 1 月 1 日以後取得被繼承人遺產（股票）
於 106 年 12 月 31 日以前獲配之孳息（股利所得），應
依本部 98 年 9 月 1 日台財稅字第 09800412250 號函規定
辦理。

（財政部 108 年 6 月 24 日台財稅字第 10704701480 號令）



法令修正及新頒函釋 (6/10)

有關貴部（內政部）為推動都市危險及老舊建築物結構安全性能評估及擬具重建計畫補助業務，就補助結構安全性能評估費用或擬具重建計畫費用設奪稅徵免疑義乙案

說明：

二、貴部核發旨揭補助費用徵免所得稅規定如下：

（一）受領者如係個人，該補助費核屬所得稅法第 14 條第 1 項第 10 類規定之其他所得，並比照財政部 98 年 11 月 23 日台財稅字第 09800561310 號函規定，其成本及必要費用為收入之 100%，扣繳義務人免依同法第 89 條第 3 項規定，列單申報主管稽徵機關。



法令修正及新頒函釋 (6/10)

(二) 受領者如係公寓大廈管理委員會，該補助費非屬營業收入，如該管理委員會無租金等營業收入，其領取該補助費參照財政部 86 年 1 月 15 日台財稅第 861879100 號函規定，免辦理營利事業所得稅結算申報。
受領者如係營利事業，應將該補助費列為當年度收入，依所得稅法第 24 條規定，併入取得年度核計營利事業所得額，其必要成本及相關費用得核實認列。

(三) 受領者如係營利事業，應將該補助費列為當年度收入，依所得稅法第 24 條規定，併入取得年度核計營利事業所得額，其必要成本及相關費用得核實認列。

(財政部臺北國稅局 108 年 7 月 3 日財北國稅審二字第 1080022965 號函)



法令修正及新頒函釋 (7/10)

有關貴部（衛福部）函詢補助地方政府辦理長趙十年計畫 2.0，地方政府支付服務單位之款項適用扣（免）繳憑單所得格式代號乙案

說明：

二、地方政府辦理旨揭計畫給付與服務單位之補助採檢附費用憑證核實報銷者，應按其他所得（格式代號：9A）開立免扣繳憑單。

三、地方政府辦理旨揭計畫給付與服務單位之補助非採檢附費用憑證核實報銷者，依服務單位之組織型態，所開立之扣（免）繳憑單所得類別及格式代號如下：



法令修正及新頒函釋 (7/10)

(一) 服務單位為私人辦理之養護、療養院所：依「護理機構分類設置標準」設置之私立護理機構、「老人福利機構設立標準」設立之機構、「精神復健機構設置及管理辦法」設置之精神復健機構及「長期照顧服務機構設立許可及管理辦法」設立之長期照顧服務機構，按其他所得（格式代號：92-88）開立免扣繳憑單；飛依上開規定設立（置）之其他養護、療養院所，按其他所得（格式代號：92-87）開立免扣繳憑單。

(二) 服務單位為個人設立之醫院、診所，按執行業務所得（格式代號：9A）依其業別開立扣（免）繳憑單。

(三) 服務單位為所得稅法第11條第2項或第4項規定之營利事業或教育文化公益慈善機關或團體，按其他所得（格式代號：92-8Z）開立免扣繳憑單。

（財政部108年6月5日台財稅所得字第10800600810號函）



法令修正及新頒函釋(8/10)

交通部公路總局依「交通部公路總局汽缸總排氣量 125 立方公分以下配備防鎖死煞車系統」(ABS)或連動式煞車系統(CBS)新機車補助作業要點，補助新機車領牌登記之首任任然人車主之補助款徵免所得稅疑義乙案。

說明二：

個人領取貴局依旨揭作業要點核發之補助款，並比照財政部 98 年 11 月 23 日台財稅字第 09800561310 號函規定，其成本及必要費用為收入之 100%，扣繳義務人免依同法第 89 條第 3 項規定，列單申報主管稽徵機關。

(財政部 108 年 9 月 6 日台財稅自第 10804585700 號函)



財政部南區國稅局屏東分局

法令修正及新頒函釋(9/10)

核釋「所得稅法」第4條規定有關個人依「捐贈屍體器官移植喪葬費補助標準」受領喪葬費屬政府贈與免納所得稅之相關規定

一、衛生福利部依「捐贈屍體器官移植喪葬費補助標準」對死後捐贈者之親屬補助喪葬費，核屬政府贈與，依所得稅法第4條第1項第17款規定，免納所得稅。

二、廢止本部92年8月5日台財稅字第0920044804號書函

。

(財政部108年9月17日台財稅字第1080461290號令)



新頒、修訂法令(10/10)

貴部（衛福部）依「108 年度住宿式服務機構使用者補助方案」，核發個人入住住宿式服務機構補助款，核屬政府贈與，可依所得稅法第 4 條第 1 項第 17 款規定，免納所得稅，扣繳義務人免依照同法第 89 條第 3 項規定，列單申報主管稽徵機關，請查照。

()



財政部南區國稅局屏東分局

簡報結束

感謝聆聽