各類所得扣繳資料整理

106年1月 增修

格式代號	所得別 (起扣點)	內 容	稅 率 (年度住滿 183 天以上居住者)
50	薪資所得 [固定薪資] (73,501元)	每月薪資	1. 按薪資扣繳稅額表 2. 未填報免稅額申報表者，須按 5%扣繳(起扣點為 40,020 元)
	薪資所得 [非固定薪資] (73,501元)	1. 獎金(年終獎金、考績獎金) 2. 補助費(國旅卡休假補助、超過 14 天休假補助、子女教育補助、生育補助、結婚補助、喪葬補助、健檢補助、全民英檢補助、學分補助費【非經機關推薦】..等) 3. 獎勵金(績效獎金、工程獎金、工作獎金、破案獎金、查獲違規菸酒獎勵金)、模範公務員或傑出貢獻獎金 4. 生日禮金(券)、上級機關考核所發予之禮金(券)或商品 5. 兼職費、評審費、出席費、審查費、調查費、酬勞費 6. 授課講師鐘點費(排定課程上課，內容與機關業務相關) 7. 口譯費(翻譯人員酬勞，非屬演講性質)。演講性質歸 9B 8. 主持費、演出費(非專職表演人)。專業表演人歸 9A70	5%
51	租賃所得 (20,010 元)	1. 固定資產租賃所得(房屋：51 土地：51L 其他：51J) 2. 非固定資產租賃所得(51I, 例：參展費[出借作品展覽])	10%
53	權利金所得 (20,010 元)	著作權使用費(權利金、版稅)、專利權、商標權、特許權利	10%
9A	執行業務 (20,010 元)	10: 律師 11: 會計師 21: 建築師 20: 技師 17: 估價師 13: 地政士 14: 記帳士 61: 書畫家 70: 表演人 41: 藥師 42: 檢驗師 45: 營養師 55: 心理師 22: 安檢人員 90: 其它 46: 醫師經核准至他醫療機構服務但與該他醫療機構不具僱傭關係，並負擔部分執行業務所需成本及必要費用 57: 配合政府補助(中)低收老人裝置假牙收入	10%
9B	稿費所得 (20,010 元)	專題演講鐘點費、(撰、編)稿費 98: 非自行出版之稿費及講演鐘點費 99: 自行出版之稿費及講演鐘點費	10%
90	告發或檢舉獎金 (0 元)	採分離課稅，不論金額大小皆需先行扣繳	20%
91	競技競賽及中獎獎金 (20,010 元)	1. 年終尾牙摸彩(應按獎品的時價為獎額扣繳稅款) 2. 各項比賽(競賽)及機會中獎之獎金或給與(等值品) 參展作品退還得獎人者，屬競賽之獎金(91) 參展作品不發還得獎人，版權為機關所有，屬稿費收入(9B)	10% 體育競賽獎(助)學金除外
92	其他所得 (免扣)	84: 私立幼兒園 85: 托育中心 86: 課後照顧服務中心 87: 私立養護、療養院所 88: 私立護理機構 8A: 職工福利金 8D: 拆遷補償費 8Z: 其他(例：犬貓絕育補助、身心障礙鑑定、外燴辦桌、僱用身障人員獎勵金、財(社)團法人醫院醫療費用、遷讓非自有房屋或土地，所取得之補償費..等)	0%
95		民國 97 年起，為查核機關團體受領補助款案件稽徵作業於「其他所得」項下增列： 95A: 實報實銷政府補助款(須檢據核銷，例：社區補助款) 95B: 非實報實銷政府補助款(例：每案補助皆為固定金額)	

格式代號	所得別 (起扣點)	內 容	稅 率 (年度住滿 183 天以上居住者)
93	退職所得 (減除定額 免稅後，按 6%扣繳)	資遣費、退職金、離職金 勳章、獎章、榮譽紀念章之獎勵金 分期領取退職所得人員之年終慰問金或子女教育補助費 【以全年領取總額，減除 781,000 元後的餘額為所得額】 一次領取退職所得應稅所得，請自行連結下載試算 網址 http://service.ntbna.gov.tw/etwmain/front/ETW168W	定額免稅，超過扣 6% 定額免稅金額應依財政部每 年公告為準。
不列應稅所得		1. 每月薪資、年終、考績獎金之主管加給及勞退自提金額 2. 84 年 6 月 30 日前已報領併銷之房租津貼、實務代金 3. 交通補助費、差旅費 4. 未超過 46 小時之非固定加班費、未休假加班費 5. 因業務需要經機關推薦參加進修之學分費或學費補助金 6. 急難救助、因職業災害領取之工資補償、徵收土地給付個人之地上物補償費 7. 資遣費(未超過定額免稅者) 8. 參加運動競(比)賽績優者之獎(助)學金與教練之獎勵金 9. 政府發放之中低收入戶老人生活津貼或敬老福利津貼 10. 清寒優秀學生獎學金 11. 特別費： (1)贈送個人之婚喪喜慶之禮金、奠儀、禮品等 (2)員工餐敘 (3)有關人士之招待、餽(捐)贈及慰問	

問與答：

問、所得扣繳、申報期限為何？

答：所得扣繳：每月十日前將上一個月所扣繳稅款向國庫繳清。(繳款書請務必影印留存)

申報期限：每年一月底前將上一年度扣繳稅款數額，開具扣繳憑單，彙報稽徵機關。

問、如何區分「演講鐘點費」與「授課鐘點費」？(考古題，每年必考)

答：演講鐘點費(稿費所得)：各機關團體邀請學者專家於公眾集會場所專題演講之鐘點費。

授課鐘點費(薪資所得)：業務講習會、訓練課程及其他類似性質的活動，須按排定課程上課，即使講授名為專題演講，仍因在上課場合為之，亦屬薪資所得。

問、每月薪資給付，如逢假日而提前或延後，扣繳稅額應如何計算？

答：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。

問、給付醫療院所之醫療費用，有何規定？

答：給付醫療院所之醫療費用，依其給付對象而有不同扣繳規定：

1.屬執行業務者之一般醫療院所【非財(社)團法人醫院】：應依規定辦理扣繳暨申報。

2.財(社)團法人醫院係屬「教育文化公益慈善機關或團體」，非屬「執行業務者」，故給付財(社)團法人醫院醫療費用之所得應屬其他所得(928Z)。

3.公立醫院免扣繳、免填單。

問、員工於年度中往生，隔年初依其在職期間發放年終獎金，所得歸屬為何？

答：該筆年終獎金於生前尚未給付，屬該員工遺留之權利，應課徵遺產稅，免予課徵所得稅。

問、扶養親屬實際扶養未滿 1 年，仍按 1 年扣除？

答：納稅義務人在納稅年度內，其實際扶養期間是否屆滿 1 年，並非核計寬減額之要件，納稅義務人之子女於○○年 7 月始滿 20 歲，其○○年度之綜合所得稅有關減除扶養親屬（該子女）寬減額，應仍按 1 年之寬減額核計。

問、組改後調派為非主管職務補足之待遇差額屬薪資所得？

答：○○機關主管人員在組改後，原擔任主管職務人員調派為非主管職務者，自轉為非主管職務時，因所支持待遇較原支持待遇低，依規定補足之差額，核屬所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類之薪資所得，應依法課徵所得稅。

問、政府徵收土地所獲得的地上物補償費，應不應該課稅？

答：營利事業領取應列為其他收入。
個人領取因政府徵收所發放之建築改良物補償，不課稅。

問、關於非居住者，是否滿 183 天之判斷？

答：(1)在我國居留之外僑，縱上年度已按居住者申報納稅，而繼續居住至次一年度時，仍應重新計算次一年度之日數。
(2)聘雇外籍員工、護照或居留證居留期間，判斷於一課稅年度內可滿 183 天者，自始即可按居住者扣繳；萬一其中途離境且不再來台，再依非居住之扣繳率，向其補徵差額。

問、扣繳單位遺失薪資或各類所得扣繳稅額繳款書，應如何補救？

答：扣繳單位之扣繳稅額繳款書如有遺失，可向轄區國稅局申請核發證明。領取「各類所得扣繳稅款報繳證明申請書」填寫，並加蓋扣繳單位負責人印章，函送各分局或稽徵所，經調檔查明無誤，則由各分局或稽徵所提供繳款證明資料。

問、扣繳義務人如發現扣繳稅款有溢扣情事，應如何處理？

答：如發現有溢扣情事，應向所屬轄區分局、稽徵所申請退還或就其同年度應扣繳稅款內留抵之。如已屆年度結束，應向所屬轄區分局、稽徵所辦理退還手續。

問、補發薪資應按非固定薪資扣繳？

答：補發薪資，應以實際給付之日期為準，除當月份薪資，依所屬年度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，應依非固定薪資扣繳所得稅款。（財政部 59/07/09 台財稅第 25193 號令）。

以上收集大家對所得歸屬之疑惑，加以分類整理，透過經驗傳承分享，希望對大家有所幫助，昱威期待您能提供更多寶貴意見。