



所得稅法規簡介

出納組

劉靜慧 (分機) 5454

講習大綱

所得稅法規簡介

- 扣繳制度及作業流程
- 納稅義務人
- 常見免稅所得
- 常見應稅所得及其扣繳率

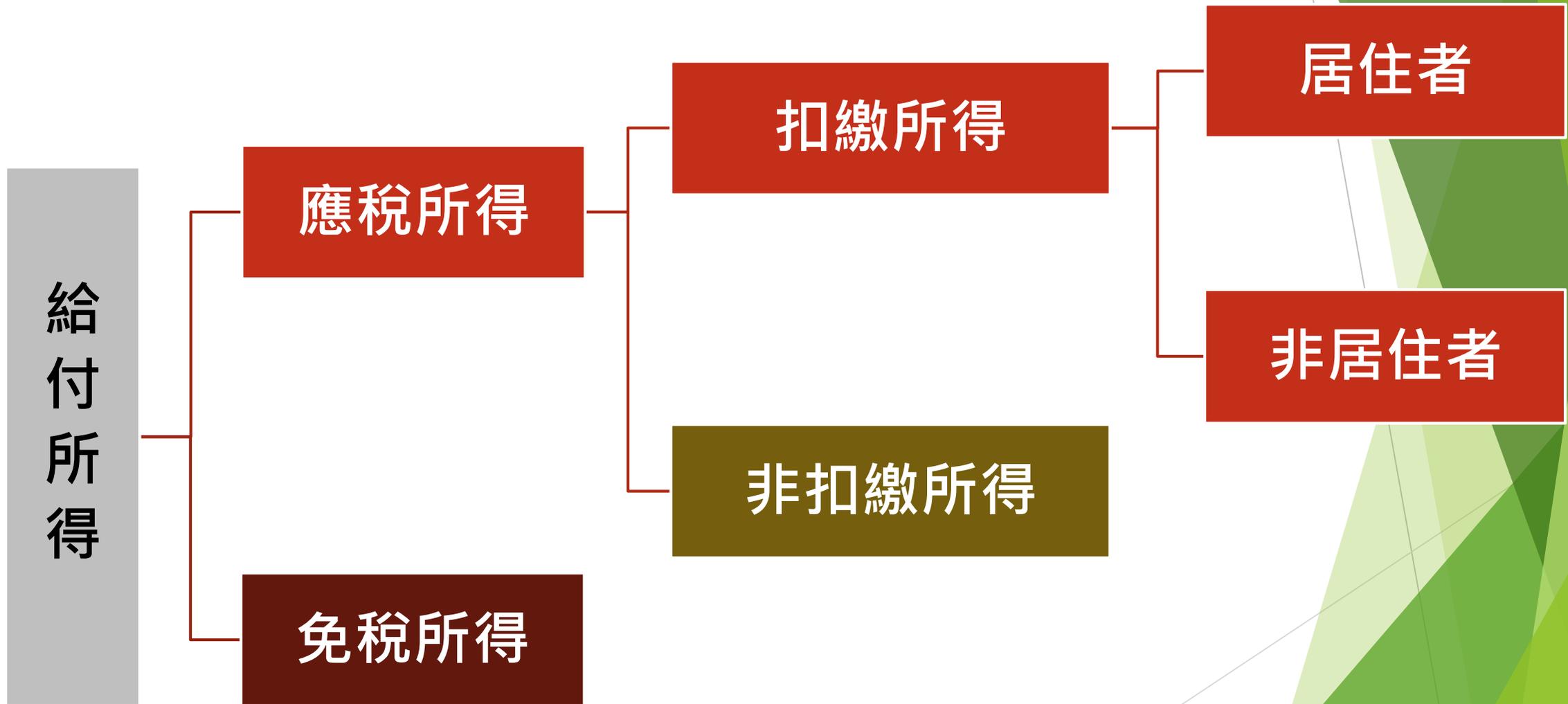
➤ 扣繳制度及作業流程

所得稅扣繳

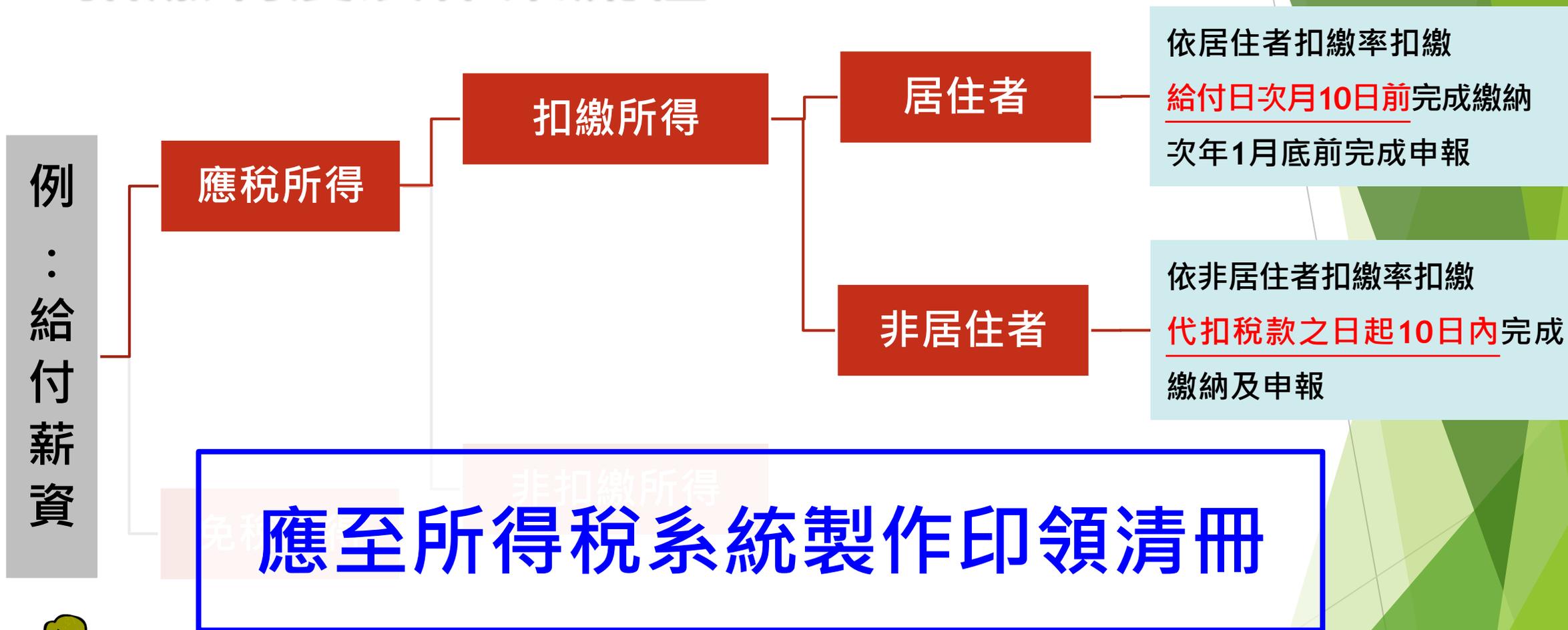
- 係對屬於中華民國來源所得
- 應課稅且應扣繳所得項目
- 由扣繳義務人(本校為校長)在給付時
- 依照規定的扣繳率向所得人扣繳稅款
- 於規定時間內向國庫繳納



➤ 扣繳制度及作業流程



➤ 扣繳制度及作業流程



注意

所得於給付時發生，故當年度已以現金支付之所得，務必於當年度核銷，以免漏報

➤ 扣繳制度及作業流程

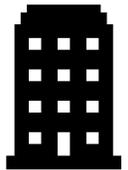


➤ 納稅義務人



自然人 (natural person)

- 每個生物學意義上的人，都是指自然人
- 自然人獲有在法律上享受權利、負擔義務



法人 (Juridical Person)

- 法人是依法律所創設之一種權利義務主體
- 公法人(公法社團)
- 私法人(社團法人、財團法人)

➤ 納稅義務人



自然人（個人）- 居住者

- 設有戶籍，於一課稅年度在中華民國境內居住合計滿31天
- 設有戶籍，於一課稅年度在中華民國境內居住1天以上未滿31天，但生活經濟重心在中華民國境內
- 無戶籍，於一課稅年度在中華民國境內居住合計滿183天

自然人（個人）- 非居住者

- 前項規定以外之個人

✓ 本國人

✓ 中華民國境內居留滿183天之外僑

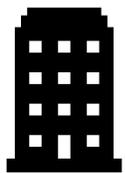
✗ 長年旅居國外本國人



注意

一課稅年度係指每年1/1~12/31，因此外僑在台居留天數於每年1/1重新起算

➤ 納稅義務人



法人 (Juridical Person)

- 在中華民國境內有固定營業場所之營利事業
 - 例如：00公司、00商店、00工作室
- 在中華民國境內無固定營業場所之營利事業
 - 例如：境外電商

➤ 常見免稅所得

項 目	
依法支領之主管職務加給	
導師鐘點費	
個人取得政府機關及教育、文化、公益、慈善機關或團體發給之研究獎勵金或補助費	
① 一致性評選標準	
② 得自行決定研究題目參加評獎	✓ 以成績為標準、未提供勞務發給之（純）獎學金
③ 受領人未提供勞務	
辦理 <u>入學考試</u> 發給之各種 <u>工作費用</u>	
博、碩士學位考試之論文 <u>口試費</u> 或論文筆試閱卷教授之論文考試 <u>車馬費</u>	
<u>每月未超過46小時</u> 所支領之非固定加班費、特休未休改發工資	

➤ 常見應稅所得及其扣繳率(薪資所得)

所得類別	格式	常見項目	扣繳稅率	
			居住者	非居住者
固定薪資	50	按月給付之月薪	1. 5% →起扣標準 40,020元 2. 填 <u>扶養親屬申報表</u> →按扣繳稅額表扣繳 →112年起扣標準 86,001元	1. 18% 2. 全月給付總額未超過基本工資1.5倍者 → 6%
非按月給付薪資	50	① 授課鐘點費、主持人費、受測費 ② 具研習授課性質之演講費 ③ 非公開性稿費、翻譯費 ④ 外國學者來台生活費 ⑤ 生日禮券、健康檢查等各種補助費 ⑥ 新聘教師審查費 ⑦ 年終、考績獎金	5%	※112年度基本工資為26,400元，1.5倍為 39,600元



注意

1. 外僑應「逐年檢視」居留證或護照簽證記載的居留期間，故每年皆須重新提出居住者稅率申請
2. 外僑適用居住者稅率後，未待滿183天提前離境 → 請承辦單位最遲於離境前10天通知出納組

➤ 常見應稅所得及其扣繳率(執行業務所得)

所類	得別	格式	常見項目	扣繳稅率	
				居住者	非居住者
執行業務	9A	建築師、律師、會計師、專利代理人		<u>10%</u>	<u>20%</u>
執行業務	9B	① 專題演講費 (公開場合非特定人士皆可參加) ② 論文指導費 ③ 公開出版或刊登之稿費、潤稿費 ④ 教師升等著作審查費		<u>10%</u> ※全年 180,000元 以下免稅	<u>20%</u> ※每次給付不 超過5,000元， 免扣繳 應列報

➤ 常見應稅所得及其扣繳率(薪資及執行業務所得以外)

所類	得別	格式	常見項目	扣繳稅率	
				居住者	非居住者
租賃	51	民宿或租車收據 (<u>不包括訂房平台或旅行社代收轉付</u>)	<u>10%</u>	<u>20%</u>	
權利金	53	個人之專利權、著作權供他人使用之所得	<u>10%</u>	<u>20%</u>	

➤ 常見應稅所得及其扣繳率(薪資及執行業務所得以外)

所 類	得 別	格 式	常 見 項 目	扣 繳 稅 率	
				居 住 者	非 居 住 者
競技競賽 及機會中 獎之獎金	91		參加比賽或抽獎之獎金或獎品	<u>10%</u>	<u>20%</u>
其他	92		① 給付學會或協會之 <u>報名費、註冊費</u> (不包括常年會費) ② 給付 <u>私立學校</u> 之場地清潔費 ③ 贈與校外人士之禮品	免扣繳 <u>應列報</u>	<u>20%</u>



Thanks!

