

國立屏東大學(各類所得免稅/應稅)(自提補充保費)暨扣繳一覽表

115.01.01 修正

所得類別	格式	內容	補充說明	補充保費	稅率	
					居住 (滿 183 天)	非居住者 (未滿 183 天)
固定薪資	[50]	1. 月支薪資	➤ 薪資：包含酬勞、工資、工作酬勞、助理薪資、兼職酬金、工作所得、助理費、人事費、工讀費、工讀助學金、工作費、臨時工資、各類津貼、年終獎金、考績獎金、全勤獎金、調薪差額、晉級差額、值勤費及宿舍輔導費、義交服務費等。	(115 年 1 月 1 日起單次給付達基本工資金額 29,500 元)扣 2.11%	(按 115 年薪資所得扣繳稅額表金額 90,501 元含以上)扣 5%	自 101 年 1 月 1 日起，以「全月薪資給付總額」按下列方式扣繳： <u>(不論稅額均須先扣繳)</u> 1. 基本工資 1.5 倍(\$ 44,250 元)以下者，按給付額扣取 6% 2. 超過基本工資 1.5 倍(\$ 44,250 元)者，按給付額扣取 18% ※115 年行政院核定每月基本工資為 29,500 元
固定薪資以外之所得	[50]	1. 酬勞費 2. 鐘點費 3. 工讀金 4. 補助金 5. 獎金 6. 出席費 7. 生活費 8. 調查費 9. 顧問費 10. 助學金 11. 即席翻譯人員酬勞-口譯費	➤ 授課鐘點費：包含學校開課、訓練班、講習會等排定課程發給之鐘點費。 ➤ 國科會撥付研究生獎助學金。 ➤ 各機關、單位委託專案研究補助費。 ➤ 公務員之各種補助費收入。 ➤ 研究費(無研究計畫及定期定額給付)。 ➤ 諮詢費、實驗受測費、問卷調查費、訪談費、輔導費、出席費、主持費、講座費、講評費、論文發表費、一般審查費(專案研究報告及著作等審查)、 新聘 教師 審查費 、 兼任 教師 外審費 、教材編輯費、打字費、資料蒐集費、清潔費、口語翻譯費、論文獎勵、教學著作獎勵費、評審費。 ➤ 子女教育補助費：不以子女在學成績是否達到特定標準為條件，凡在學子女均按人發給，屬薪資所得[依據財政部 68/02/28 台財稅第 31254 號函]。	(115 年 1 月 1 日起單次給付達基本工資金額 44,250 元)扣 2.11%	(按 115 年薪資所得扣繳稅額表金額 90,501 元含以上)扣 5%	同上，且需每月併同固定薪資計算，全月薪資給付總額是否已大於行政院核定每月基本工資 1.5 倍以上(\$ 44,250 元)

		12. 演講鐘點費(開課及各訓練班、講習會、招生性質活動、照排定課程及固定地點上課) 13. 國旅卡休假補助、 健康檢查補助 、員工生育補助 14. 子女教育補助 、 眷屬喪葬補助 等各項補助費 15. 引言費 16. 主持費 17. 評審費 18. 生日禮卷 19. 先期技轉金(整筆匯入學校)(廠商提供權利金(授權金)於發明者,其支付之授權金)技轉金(與職務相關性)(V.S. 928Z)	➤ 企業人才技能證鑑定監考費。 ➤ 非固定薪資,升級換敘補發差額、結婚、生育、教育補助費、員工紅利、董監事酬勞等,並非每個月固定有的,應按 5% 扣繳,如果合併到當月份薪資發放時,亦可查表扣繳。兼職人員之薪資,如顧問車馬費、學校老師至補習班兼課之兼課鐘點費,應按 5% 扣繳。 ➤ 給付單位指定題目,而由研究人員進行研究,提供研究報告發給之研究獎助費,或依任職研究期間按月定額給予研究費,均屬為給付單位提供勞務之報酬,屬研究人員之薪資所得,如於專案研究契約中訂明人員及事務費用者,人員費用為各該參與研究之受領人之薪資。 ➤ 按月定額給付之加班費屬津貼不得免稅,如不論有無加班及加班時數多寡,一律按月定額給付者,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。 ➤ 發給員工產品作為出勤獎勵,應以時價折算併入薪資扣繳稅款。 ➤ 佣金:介紹買賣成交機會而取得之酬勞;依顧傭關係代表公司而推展業務,視業績給予之佣金,實質上為工作獎金性質,應屬薪資所得。 ➤ 公私機關、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,屬薪資所得。該授課人員並不以具備教授(包括副教授、講師、助教等)或教員身分者為限。			
租賃所得	[51]	房租費	➤ 申報租賃所得時,請依房屋稅繳款書上列印之稅籍編號填寫,如 E01260937654。	(115年1月1日起單次給付達金額 20,000 元)扣 2.11%	10%(給付金額乘以稅率後之稅額 2,000 元含以上先扣繳)	20%
權利金	[53]	商標、專利權(技轉金)	➤ 所有權歸屬個人		10%(給付金額乘以稅率後之稅額 2,000 元含以上先扣繳)	20%
執行業務	[9A]	1. 建築師(9A21) 2. 律師(9A10)	➤ 律師、會計師、建築師、技師、醫師、藥師、著作人、代書、工匠和表演人及其他以技藝自力營	個人執業: (115年1月1	10%(給付金額乘以稅率後之	20%

		3. 地政士(9A13) 4. 專利代理人(9A93) 5. 會計師(9A11) 6. 土木技師(技師 9A20) 7. 表演人 8. 書畫家 9. 民間公證人 10. 商標專利人(9A93) 11. 醫事檢驗師 12. 公安檢人員	生者的業務收入或演技收入。 ➤ 專利申請之服務費[扣除代辦文件之相關工本費]。 ➤ 佣金支出如經取得統一發票則免扣繳。	日起單次給付 達金額 20,000 元)扣 2.11%	稅額 2,000 元 含以上先扣 繳)	
演講、稿費	[9B]	1. 大型專題講演鐘點費(於公眾集會場所且無固定場所、時間、對象之演講) 2. (撰、編)稿費、版稅、樂譜、作曲、編劇、漫畫、講演之鐘點費 3. 教師升等審查費、論文指導費、碩博士論文審查費 4. 改稿費、審查費、審訂費、審查費(無僱傭關係,如有僱傭關係歸 50 薪資)、翻譯費	➤ [50]授課鐘點費與[9B]講演鐘點費之區分:如業務講習會、訓練班及其他類似具有招生性質之活動,不論有無收費,有講授課程性質者,應與講演有別,屬薪資所得。執行業務所得與薪資所得同屬勞務報酬,兩者常不易區分而混淆,一般而言,執行業務基於委任關係,而薪資所得則屬僱傭關係。 ➤ [9B]個人因翻譯書籍文件而取得之翻譯費,及因修改、增刪、調整文稿之文字計給之酬勞,如改稿費、審查費、審訂費等,除屬基於僱用關係取得者屬薪資所得外,為稿費性質,可適用所得稅法第 4 條第 23 款規定,定額免納所得稅。政府機關舉辦文化作品展覽,對入選作品於徵得得獎人同意後,所發給該項入獎作品之收購費,應認屬所得稅法第 4 條第 22 款規定之稿費收入。 ➤ [9B]類所得扣繳範例:非中華民國境內居住之個人。 (1)每次給付額不超過 NT5,000 元者,免扣繳。 例:大雄 100/1/5 演講費 NT4,000 元(≤ 5,000 元),免代扣 20%稅款。 (2)每次給付額超過 NT5,000 元者(>NT5,000 元者),須先代扣繳。 例:熊熊 100/1/5 演講費 NT10,000 元(大於 NT5,000 元者),須代扣 20%稅款 NT2,000 元,即實領金額 NT8,000 元。	(115 年 1 月 1 日起單次給付 達金額 20,000 元)扣 2.11%	10%(給付金額 乘以稅率後之 稅額 2,000 元 含以上先扣 繳)	20% (以每次給付額為扣 繳標準)給付額 5,000 元含以上需先 扣繳)(每次給付金額 不逾 NT\$ 5,000 元者 免扣繳
競賽中獎獎金	[91]	1. 程式設計競賽獎金 2. 各項比賽獎金等	➤ 競技、競賽或機會中獎之獎項,如係實物,應按取得時,政府規定之價格或認可之兌換率折算,		10%(給付金額 乘以稅率後之	20%

		如版權歸公改列[9B]	<p>未經政府規定者，以當地時價計算所得額辦理扣繳。</p> <p>➤ 競技競賽機會中獎獎金或給與按給付全額扣取10%。</p> <p>➤ 徵文比賽或美術作品比賽，得獎作品發還參加者，屬競技競賽性質；得獎作品如由主辦單位典藏，甚至於取得著作權時，即為稿費性質。</p> <p>➤ 機會中獎：各類摸彩活動，若為禮品則以發票上的單價金額為所得金額。[依據財政部 69/07/17 台財稅第 35797 號函]</p>		稅額 2,000 元 含以上先扣繳)	
其他	[92] [928Z]	1. 一時貿易所得 2. 信用卡回饋金 3. 基金會演出團費 4. 權利金 5. 實習員(大專畢業生至企業職場實習) 6. 消防設備師協會 7. 先期技術移轉授權金(無職務無相關性) 8. 向私立學校租借場地費 9. 資深優良教師獎勵金	<p>➤ 先期技術移轉授權金</p> <p>➤ 110 年起依據學校教師獎金發給辦法、特殊優良教師獎金、資深優良教師獎勵金、模範公務人員及傑出貢獻獎之獎金</p>		須併所得 免扣繳	20%
	[95A]	實習機構(大專畢業生至企業職場實習)			須併所得 免扣繳	
	[93]	退職所得(個人領取之退休金、資遣費、退職金、離職金、終身俸及非屬保險給付之養老金)、退休公務人員年終慰問金及子女教育補助			須併所得 免扣繳	
免稅所得		1. 包含於薪資內之實物代金、房屋津貼部分。 2. 薪資、年終、考績獎金之主管加給。 3. 導師鐘點費(視同主管加給不列所得)。 4. 辦理大學、碩士、博士考	<p>➤ 行政院勞委會所舉辦之技能檢定之工作費、監考費等。</p> <p>➤ 導師費。</p> <p>➤ 入學考試試務人員各種工作費、命題、閱卷費。</p> <p>➤ 論文考試車馬費。</p> <p>➤ 公務員之福利互助金。</p> <p>➤ 執行職務差旅費、日支費、加班費、不休假加班費、交通費、值班費(春節值班人員慰問金)等不超過規定標準者。</p> <p>➤ 獎學金、僑生公費。</p>		0	0

	<p>試相關試務工作費。</p> <p>5. 差旅費（含核據實報、實支實付之交通費）。</p> <p>6. 未超過 46 小時內所支領之非固定加班費。</p> <p>7. 各類保險給付。</p> <p>8. 獎助學金（以成績評定者）、大專院校學生領取生活學習獎助金（生活助學金）、運動比賽優異獎助學金、實習津貼、原住民獎助學金、低收入戶助學金。</p> <p>9. 碩博士論文口試費。</p> <p>10. 師資培育法發給公費生的公費。</p> <p>11. 退休人員三節慰問金。</p> <p>12. 公務員經推薦參加進修之學分補助費。</p> <p>13. 死亡員工之喪葬補助費。</p> <p>14. 急難救助。</p>	<p>➤ 清寒優秀學生獎學金如以成績為條件者。</p> <p>➤ 教育部及各單位來文表示其補助為免稅。</p> <p>➤ 證照獎勵金。</p> <p>➤ 服務單位提供出國進修之獎學金。</p> <p>➤ 以學業、操行成績達到一定標準始能申請之女子教育獎學金[依據財政部 88/01/20 台財稅第 881896192 號函]。</p> <p>➤ 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。國定假日、例假日（輪班制，每 7 天有 1 日休息）、特別休假日之正常工作時間雖亦屬加班，但不計入上述免稅標準之總時數內。</p> <p>➤ 政府補助性質之獎助學金（低收、清寒等…）</p> <p>➤ 公務人員因公傷殘死亡慰問金（醫療費）</p> <p>➤ 國內進修學費補助</p> <p>➤ 以學習關係之獎助生獎助金</p>			
注意事項	<p>1. 居住者應扣繳稅額小於\$2,000 者，得不預先扣繳。惟非居住者無此適用。</p> <p>2. 外籍人士附護照影印本或居留証影本，大陸人士附旅行證與入出境管理局通行證。</p> <p>* 本校各單位如有聘請海外人士或公司在我國境內提供勞務（薪資所得），如諮詢、翻譯、問卷調查、審稿、講習課程、研習會…等所支付之報酬，請依 6%（每月合計 ≤ \$44,250）、18%（每月合計 > \$44,250）代扣所得稅。</p> <p>* 外籍及大陸人士之演講（執行業務所得），同一課稅年度以 183 天為標準：≥183 天以 10% 計算，<183 天以 20% 計算。</p> <p>* 如有未盡事項，請電洽出納組#13300-13307</p>				