

各類所得免稅 / 應稅暨扣繳一覽表

114.1 修訂

所得類別	格式代號	參考法規	居住者 (已滿 183 天)				非居住者(未滿 183 天)			
			免稅	應扣繳	稅率	備註	免稅	應扣繳	稅率	備註
薪資所得	50									
1、薪資 (每月給付)：薪資、工資...等										
(1) 按薪資所得扣繳稅額表扣		各類所得扣繳率標準第二條、第三條		✓	按表課稅			6% / 18%		每月給付總額累計 42,885 元 以下，扣 6%； 42,886 元 以上，扣 18%。
(2) 未填扣繳稅額表者		各類所得扣繳率標準第二條、第三條		✓	5%	起扣點為 40,020 元 (含)		✓		
2、薪資 (非每月給付)										
鐘點費、出席費、工作津貼、評審費、主持費、引言費、工讀金、評論費、臨時工資、生活費、調查費、諮詢費、訪問費、顧問費、資料蒐集費、教材、編輯費、打字費、口語翻譯費、評鑑費、一般審查費 (專案研究報告及著作等審查)、論文審查費、論文口試費、實驗受測費、問卷調查費		各類所得扣繳率標準第二條、第三條		✓	5%	起扣點為 88,501 元 (含)		✓	6% / 18%	每月給付總額累計 42,885 元 以下，扣 6%； 42,886 元 以上，扣 18%。
3、獎金：年終獎金、考績獎金、各項獎金		各類所得扣繳率標準第二條、第三條 / 所得稅法第 14 條第 3 類		✓	5%			✓	6% / 18%	
4、各項獎助學金：須提供勞務，有對價關係		所得稅法第 4 條第 8 款		✓	5%			✓	6% / 18%	
各項獎助學金： 不 須提供勞務，無比賽性質，符合甄審條件。		所得稅法第 4 條第 8 款	✓					✓		

所得類別	格式代號	參考法規	居住者 (滿 183 天)				非居住者(未滿 183 天)			
			免稅	應扣繳	稅率	備註	免稅	應扣繳	稅率	備註
5、各類研究計畫主持人或研究助理津貼		財政部 74.5.16 台財稅第 16072 號函		✓	5%	起扣點為 88,501 元 (含)		✓	6% / 18%	每月給付總額累計 42,885 元以下·扣 6% ; 42,886 元以上·扣 18%。
6、董監事車馬費		財政部 67.11.16 台財稅第 37579 號函		✓	5%			✓	6% / 18%	
執行業務報酬所得	9B									
1、畢業論文指導費及教師升等審查費		財政部 68.11.8 台財稅第 37870 號函		✓	10%	起扣點為 20,010 元 (含)		✓	20%	每次給付未超過 5,000 元者 (含)·得免予扣繳·但須列單通報。
2、翻譯審稿費、審查費、撰稿費、編審費 ①【個人非基於僱傭關係，而受託翻譯書籍出刊，或為審核該文稿者】 ②【指可修改、增刪、調整文稿之文字計給之支酬勞者】		所得稅法第 4 條第 23 款 / 所得稅法施行細則第 8 條之 5 / 財政部 86.02.26 台財稅第 861880788 號函		✓	10%			✓	20%	
3、稿費、版稅、樂譜 (曲) 【係指出版或刊登於報章雜誌，包括圖片、照片】		所得稅法第 4 條第 23 款 / 所得稅法施行細則第 8 條之 5		✓	10%			✓	20%	
演講費 (包括專題演講時之同步翻譯者之酬勞) PS : ①上課鐘點費：按排訂課程上課 - 屬薪資所得(50) ②演講鐘點費：於公眾集會場所之專題演講 - 屬執行業務所得 (9B)		所得稅法第 4 條第 23 款 / 所得稅法施行細則第 8 條之 5 / 財政部 74.04.23.台財稅第 14917 號函		✓	10%			✓	20%	

所得類別	格式代號	參考法規	居住者 (滿 183 天)				非居住者(未滿 183 天)			
			免稅	應扣繳	稅率	備註	免稅	應扣繳	稅率	備註
執行業務報酬所得	9A									
建築師、律師、會計師、表演者等執行業務		各類所得扣繳率標準第 2 條第 8 款		✓	10%	起扣點為 20,010 元 (含)		✓	20%	
競技競賽及機會中獎之獎金或給與	91									
1、各項競技、競賽及機會中獎之獎金或給與 (等值品) PS: ①參賽作品退還參賽人員: 競賽之獎金 (91) ②參賽作品不發還得獎人(版權為舉辦機關所有者): 稿費收入(9B)		所得稅法第 14 條第 8 類/ 財政部 74.09.06 台財稅第 21714 號函		✓	10%	起扣點為 20,010 元 (含) (非政府舉辦之競賽)		✓	20%	
2、年終餐敘摸彩、自強活動之獎品 (包含實物給付)		財政部 69.7.17 台財稅第 35797 號函		✓	10%	起扣點為 20,010 元 (含)		✓	20%	
租賃所得	51									
房屋出租、非房屋出租(土地出租、車位出租)				✓	10%	起扣點為 20,010 元 (含)		✓	20%	
權利金	53									
專利權、商標權、著作權...等，供他人使用而取得之權利金所得		所得稅法第 14 條第 5 類		✓	10%	起扣點為 20,010 元 (含)		✓	20%	
其他所得- (受贈所得)	97									
1、贈送之禮品、慰問金		所得稅法第十四條第一項第十類		✓		免扣繳、應列單		✓		個人按 20%申報納稅，免扣繳，應列單
2、學生緊急紓困助學金				✓				✓		

所得類別	格式代號	參考法規	居住者 (滿 183 天)				非居住者(未滿 183 天)			
			免稅	應扣繳	稅率	備註	免稅	應扣繳	稅率	備註
其他所得	92									
特殊優良教師獎金、資深優良教師獎金、模範公務人員及公務人員傑出貢獻獎獎金		財政部 109.07.30 台財稅字第 10904510700 號令		✓		免扣繳、應列單		✓		個人按 20%申報納稅，免扣繳，應列單
不屬於上列各類之所得		所得稅法第十四條第一項第十類		✓		免扣繳、應列單		✓		個人按 20%申報納稅，免扣繳，應列單
免列所得										
1、導師費		財政部 68.8.23 台財稅第 35839 號函	✓				✓			
2、執行職務差旅費、交通費、值班費等不超過規定標準者		財政部 69.08.06 台財稅第 36531 號函 / 財政部 74.05.29 台財稅第 16713 號函	✓				✓			
3、大專校院學生領取生活學習獎助金		所得稅法第 4 條第 8 款 / 財政部 96.10.17 台財稅字第 9604111470 號函	✓				✓			
4、入學考試試務人員各種工作費、命題、閱卷費、監考、車馬費等。		所得稅法第 4 條第 24 款	✓				✓			
5、獎助大陸研究生來臺研究之生活補助費		所得稅法第 4 條第 8 款 / 財政部 88.8.19 台財稅第 881937085 號函	✓				✓			
6、農民販售農產品										

備註：

1、給付中華民國境內居住之個人之各類應扣繳所得，如該所得每次應扣繳稅額不超過新臺幣 2,000 元者，免予扣繳。

2、全年對中華民國境內居住之個人給付總額不超過新臺幣 1,000 元者，除免予扣繳外，亦不須填報免扣繳憑單。

3、外僑之扣繳（納稅義務人如為非中華民國境內居住之個人）

a：非居住者定義：於一課稅年度內在臺灣地區居住、停留合計未滿 183 天（始日不計，末日計，入出境多次者，以實際居留天數累積計算）。

b：居住者定義：於一課稅年度內在臺灣地區居住、停留合計滿 183 天（始日不計，末日計，入出境多次者，以實際居留天數累積計算）。