

公私立國民中小學及幼稚園教職員工支領各項給付徵免所得稅一覽表

財政部 100 年 5 月 30 日台財稅字第 10000133221 號函

*註：以下黑色字體為應課稅項目。

序號	項目	徵免所得稅法據
1	教師、職員薪額	按所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類薪資所得規定課稅。
2	教師學術研究費	按所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類薪資所得規定課稅。
3	工友、技工、駕駛工餉	按所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類薪資所得規定課稅。
4	雇員薪資	按所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類薪資所得規定課稅。
5	專業加給	按所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類薪資所得規定課稅。
6	地域加給	按所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類薪資所得規定課稅。
7	結婚補助費	按所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類薪資所得規定課稅。
8	生育補助費	按所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類薪資所得規定課稅。
9	眷屬喪葬補助費	按所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類薪資所得規定課稅。
10	子女教育補助費	按所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類薪資所得規定課稅。
11	特教津貼	按所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類薪資所得規定課稅。
12	考績獎金	按所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類薪資所得規定課稅；主管職務加給免納所得稅。
13	年終工作獎金	按所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類薪資所得規定課稅；主管職務加給免納所得稅。
14	強制休假補助費	按所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類薪資所得及財政部 90 年 12 月 24 日台財稅字第 0900457359 號令規定課稅。
15	休假補助費	按所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類薪資所得及財政部 90 年 12 月 24 日台財稅字第 0900457359 號令規定課稅。
16	兼課鐘點費	按所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類薪資所得規定課稅。
17	代課鐘點費	按所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類薪資所得規定課稅。
18	課外輔導鐘點費	依財政部 100 年 5 月 30 日台財稅字第 10000133220 號函規定課徵所得稅。
19	國民小學辦理兒童課後照顧人員鐘點費	按所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類薪資所得規定課稅。
20	講座鐘點費	按所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類薪資所得規定課稅。
21	出席費	按所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類薪資所得規定課稅。
22	稿費	按所得稅法第 14 條第 1 項第 2 類執行業務所得規定課稅。

*註：以下紅色字體為免徵所得稅項目

23	主管職務加給	按所得稅法第 4 條第 1 項第 5 款及財政部 76 年 10 月 5 日台財稅第 761187694 號函規定，免納所得稅。
24	導師費	依財政部 68 年 5 月 18 日台財稅第 33258 號函規定，免納所得稅。
25	房租津貼	依財政部 85 年 9 月 4 日台財稅第 851915893 號函規定徵免所得稅。
26	實物代金	依財政部 85 年 9 月 4 日台財稅第 851915893 號函規定徵免所得稅。
27	交通補助費	按財政部 54 年台財稅發第 0190 號令及 100 年 5 月 30 日台財稅字第 10000133220 號函規定徵免所得稅。
28	國內進修補助費	按所得稅法第 4 條第 1 項第 8 款、財政部 69 年 10 月 17 日台財稅第 38644 號函及財政部賦稅署 83 年 11 月 1 日台稅一發第 831618663 號函規定，免納所得稅。
29	國外進修補助費	按所得稅法第 4 條第 1 項第 8 款、財政部 69 年 10 月 17 日台財稅第 38644 號函及財政部賦稅署 83 年 11 月 1 日台稅一發第 831618663 號函規定，免納所得稅。
30	加班費	按所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類第 2 款但書及財政部 74 年 5 月 29 日台財稅第 16713 號函規定徵免所得稅。
31	不休假加班費	按所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類第 2 款但書規定，免納所得稅。
32	國內差旅費	按所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類第 2 款但書規定徵免所得稅。
33	國外差旅費、誤餐費、生活費、交通費	按所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類第 2 款但書規定徵免所得稅。
34	私人其他收入	與教職人員薪資所得恢復課稅規定無涉，應按各該所得類別性質分別認定。
35	比賽獎金	1、按「教育部教學卓越獎評選及獎勵要點」規定核發之獎金及獎勵補助金，依財政部 100 年 5 月 30 日台財稅字第 10000133220 號函規定徵免所得稅。 2、按「教育部校長領導卓越獎評選及獎勵要點」規定核發之獎金，依財政部 100 年 5 月 30 日台財稅字第 10000133220 號函規定免納所得稅。