

軍教所得課稅新函釋彙整資料

一、軍教人員薪資所得自 101 年度起恢復課稅，有關公私立國民中小學、幼稚園教職員工及高中職以上學校軍訓教官支領之交通補助費、課外輔導鐘點費及獎金，其所得稅之徵免，依下列規定辦理：

1. 幼稚園及各級學校核發予教職員工之交通補助費，如具核實報銷性質，得參照財政部 54 年台財稅發第 0190 號令規定，免併入薪資所得課稅。
2. 公私立國民中學授課教師依「國民中學課外輔導及留校自習實施原則」規定支領之課外輔導鐘點費，屬授課教師因工作或職務所獲取之報酬，核屬所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類規定之薪資所得，應併計取得年度綜合所得總額課稅。
3. 公私立高級中等以下學校及幼稚園之教學團隊成員依「教育部教學卓越獎評選及獎勵要點」規定獲頒之獎金，具獎勵研究性質，且非屬為獎金授與人提供勞務之報酬，應依所得稅法第 4 條第 1 項第 8 款規定免納所得稅。各公立學校及幼稚園依同要點規定獲頒之獎勵補助金，應依所得稅法第 4 條第 1 項第 18 款規定免納所得稅；各私立幼稚園獲頒之獎勵補助金，應計入幼稚園之收入；各私立學校及財團法人組織之幼稚園獲頒之獎勵補助金，非屬銷售貨物或勞務收入，應依「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」規定徵免所得稅。
4. 公私立高級中等以下學校、教育部輔導在案之海外臺灣學校及大陸地區臺商學校之校長依「教育部校長領導卓越獎評選及獎勵要點」規定獲頒之獎金，係供其從事辦學考察、研究發展補助金、協助弱勢學生之公益用途或其他學校事務之用途，非屬校長個人之所得。

(財政部 100 年 5 月 30 日台財稅字第 10000133220 號函)

二、軍教人員薪資所得自 101 年度恢復課稅，有關公私立國民中小學、幼稚園教職員工及高中職以上學校軍訓教官等支領各項給與，其所得徵免及其適用之所得稅法規定彙整如下：

◎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

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	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。
6	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。
7	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。
8	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。
9	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。
10	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。
11	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。
12	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。
13	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。

14	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。
15	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。
16	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。
17	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。
18	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。
19	休假補助費	按所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類薪資所得及及財政部 90 年 12 月 24 日台財稅第 0900457359 號令規定課稅。
20	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。
21	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。
22	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。
23	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。
24	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。
25	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。
26	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。

27	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。
28	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。
29	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。
30	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。
31	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。
32	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。
33	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。
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。

◎高中職以上學校軍訓教官支領各項給付徵免所得稅一覽表

序 號	項目	徵免所得稅法據
1	俸額(本俸)	按所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類薪資所得規定課稅。
2	專業(學術)加給	按所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類薪資所得規定課稅。
3	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。
4	勤務加給	按所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類薪資所得規定課稅。
5	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。

註：其他各項給付參照公私立國民中小學及幼稚園教職員工徵免所得稅法據
(財政部 100 年 5 月 30 日台財稅字第 10000133221 號函)

三、個人支領之各項軍人保險給付，及國軍辦理各項考試發給試務

工作人員之酬勞，其所得稅之徵免，依下列規定辦理：

1. 個人依軍人保險條例規定支領之死亡給付、殘廢給付及育嬰留職停薪津貼，及依「國軍官兵團體保險作業實施規定」支領之團體意外保險給付，可依所得稅法第 4 條第 1 項第 7 款規定，免納所得稅。
2. 試務工作人員依「國軍各項考試工作酬勞及費用支給要點」規定，取得之闡場工作費(闡內命題費、審查費及工作費、闡外工作費)、考試前工作費、考試期間工作費、閱卷酬勞(人工閱卷)、口(面)試委員酬勞及閱卷期間管卷酬勞，可依所得稅法第 4 條第 1 項第 24 款規定，免納所得稅。

(財政部 100 年 6 月 8 日台財稅字第 10000197930 號函)

四、高雄市公私立高級中等學校依「高雄市公私立高級中等學校等學校 99 學年度軍公教遺族暨原住民子女就學優待標準」發給軍公教遺族及原住民子女之就學優待補助，係由高雄市政府教育局編列預算支應或補助，核屬政府贈與，可依所得稅法第 4 條第 1 項第 17 款規定，免納所得稅。

（財政部 100 年 6 月 17 日台財稅字第 10000176740 號函）

五、現役軍人依「各機關學校稿費支給要點」支領之稿費、國軍準則編審作業稿酬（譯審稿費、準則編修稿費、撰稿費、審查費）及依「國軍廣播、電視節目（廣播部分）製作經費表」支領之稿費（節目稿、評論稿、廣播劇本稿、民俗曲藝稿、插播稿及作（曲）詞），可參照財政部 86 年 2 月 26 日台財稅第 861880788 號函規定，定額免納所得稅。

（財政部 100 年 6 月 28 日台財稅字第 10000198180 號函）

六、現役軍人薪資所得自 101 年度恢復課稅，有關國軍人員誤餐費等各項給與，其所得徵免及其適用之所得稅法規定彙整如下：

國軍官兵支領各項給付徵免所得稅一覽表

序號	項目	徵免所得稅法據
1	國軍人員誤餐費	按「國軍人員誤餐費及夜點費支給規定」發給之誤餐費，依所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類第 2 款但書及財政部 100 年 7 月 6 日台財稅字第 10000198150 號函規定，免納所得稅。

2	國軍人員夜點費	按「國軍人員誤餐費及夜點費支給規定」發給之夜點費，依所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類第 2 款但書及財政部 100 年 7 月 6 日台財稅字第 10000198150 號函規定，免納所得稅。
3	國軍國內出差旅費	按「國軍國內出差旅費報支規定」發給之差旅費，依所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類第 2 款但書規定，免納所得稅。
4	國軍國外出差旅費	按「國軍國外出差旅費報支規定」發給之差旅費，依所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類第 2 款但書規定，免納所得稅。
5	國軍官兵出國接艦、接機補助費	按「國軍官兵出國接艦、接機補助費支給標準表」發給之補助費，依所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類第 2 款但書規定，免納所得稅。
6	國防部駐外人員川裝費	按「國防部駐外人員川裝費支給要點」發給之川裝費，依所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類第 2 款但書及財政部 100 年 7 月 6 日台財稅字第 10000198150 號函規定，免納所得稅。
7	軍法機關辦理刑事案件證人及鑑定人日費及旅費	按「軍法機關辦理刑事案件證人鑑定人日旅費支給要點」發給之日費及旅費，依所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類第 2 款但書及財政部 100 年 7 月 6 日台財稅字第 10000198150 號函規定，免納所得稅。
8	後備軍人依法召集服現役期間津貼-薪給(俸)、主副食費	按「國軍後備軍人平時教育點閱勤務召集訓練間應召人員津貼發給作業要領」發給之津貼(薪給(俸)、主副食費及主管職務)，依所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類第 2 款但書及財政部 100 年 7 月 6 日台財稅字第 10000198150 號函規定，免納所得稅。
9	後備軍人依法召集服現役期間津貼-主管職務	

10	後備軍人依法召集服現役期間-報到及返鄉之交通費及誤餐費	按「國軍後備軍人教育召集訓練指導大綱」發給之報到及返鄉之交通費及誤餐費，依所得稅法第14條第1項第3類第2款但書及財政部100年7月6日台財稅字第10000198150號函規定，免納所得稅。
11	國軍上將職務加給	依所得稅法第4條第1項第5款及財政部100年7月6日台財稅字第10000198150號函規定，免納所得稅。
12	現役軍人主管職務加給	依所得稅法第4條第1項第5款及財政部66年3月30日台財稅第32062號函、76年10月5日台財稅第761187694號函規定，免納所得稅。
13	現役軍官派任軍事學校教師-兼任主管人員職務加給	依所得稅法第4條第1項第5款及財政部66年3月30日台財稅第32062號函、76年10月5日台財稅第761187694號函規定，免納所得稅。
14	國軍將級主官特別費	依所得稅法第4條第1項第5款及財政部100年7月6日台財稅字第10000198150號函規定，免納所得稅。
15	考績獎金-主管職務加給部分	依所得稅法第4條第1項第5款及財政部81年2月10日台財稅第810034297號函規定，免納所得稅。
16	年終工作獎金-主管職務加給部分	依所得稅法第4條第1項第5款及財政部76年11月3日台財稅第760184543號函規定，免納所得稅。
17	房租津貼	依所得稅法第4條第1項第5款及財政部82年7月22日台財稅第821491916號函、85年9月4日台財稅第851915893號函規定，徵免所得稅。
18	副食實物代金	依所得稅法第4條第1項第5款及財政部85年9月4日台財稅第851915893號函規定，徵免所得稅。

19	眷屬實物代金	依所得稅法第 4 條第 1 項第 5 款及財政部 85 年 9 月 4 日台財稅第 851915893 號函規定，徵免所得稅。
20	副食費(併銷於軍官、士官本俸)	依所得稅法第 4 條第 1 項第 5 款及財政部 85 年 9 月 4 日台財稅第 851915893 號函規定，徵免所得稅。
21	國軍副食實物補助費	按「國軍副食實物補助費支給要點」發給之補助費，可依所得稅法第 4 條第 1 項第 5 款規定，免納所得稅。
22	國防部駐外人員房租補助費	按「國防部駐外人員房租補助費支給規定」發給之補助費，依財政部 68 年 6 月 22 日台財稅第 34141 號函及財政部 100 年 7 月 6 日台財稅字第 10000198150 號函規定，免納所得稅。
23	服裝代金	依所得稅法第 4 條第 1 項第 5 款及財政部 45 台財稅發第 2957 號令規定，免納所得稅。

(財政部 100 年 7 月 6 日台財稅字第 10000198150 號函)

七、軍事校院軍費生領取公費及津貼等給與，其所得稅之徵免，依下列規定辦理：

1. 軍事校院軍費生依「軍事教育條例」領取之公費及津貼，可分別參照財政部 87 年 11 月 13 日台財稅第 871973423 號函及同年月 26 日台財稅第 871975493 號函規定，免納所得稅。(財稅第 871973423 號函及同年月 26 日台財稅第 871975493 號函規定如下：依師資培育法發給公費生之公費，依照所得稅法第 4 條第 1 項第 8 款之規定，可免納所得稅；國防部依據大學儲備軍官訓練團選訓服役實施辦法及大學儲備軍官訓練團學雜費書籍文具費生活費支給規定，發給大學儲備軍官訓練團學生之學費、雜費、書籍文具費及生活費等費用，可適用所得稅法第 4 條第 1 項第 8 款之規定，免稅所得稅)

2. 國軍依「國軍軍職人員公餘進修實施規定」領取之學費補助、依「國軍赴國外民間院校進修人員補助項目及數額表」領取之月支生活費、出國手續費及往返機票費、每學年學雜費、每學年觀摩實習及交通費、綜合補助費及依「國軍官兵員工赴國外軍事學校、廠商受訓(實習)人員生活補助費支給表」領取之生活補助費，可參照財政部 69 年 10 月 17 日台財稅第 38644 號函規定，免納所得稅。(財政部 69 年 10 月 17 日台財稅第 38644 號函規定如下：公務人員經服務機關推薦參加大專院校或訓練機構進修，其由政府補助之學分費或學費補助金，依照所得稅法第 4 條第 1 項第 8 款之規定，可免稅所得稅)
- (財政部 100 年 7 月 11 日台財稅字第 10000198210 號函)

八、因應現役軍人薪資所得自 101 年起恢復課稅，現役軍人領取國軍作戰獎勵金如屬下列給與可認屬政府贈與，依所得稅法第 4 條第 1 項第 17 款規定，免納所得稅：

1. 現役軍人依國軍作戰獎勵暨作戰負傷官兵獎勵金與榮譽紀念章頒發作業要點規定領取之作戰獎勵金及負傷獎勵金。
2. 國軍官兵家屬依國軍官兵作戰或因公失蹤被俘人員家屬待遇處理辦法規定領取之生活維持費。
3. 軍人因作戰或因公傷殘，依軍人撫卹條例規定領取之傷殘撫卹金。
4. 義務役官兵因作戰或因公之病傷成殘，依義務役官兵因病停役期間傷亡護照金發給辦法規定領取之傷殘照護金。
5. 軍事學校軍費學生因作戰或因公成殘，依軍事學校軍費學生傷亡照護金發給辦法規定領取之傷殘照護金。
6. 國軍官兵依國軍官兵因公負傷醫療費用補助規定領取之醫療補助費。

(財政部 100 年 8 月 18 日台財稅字第 10000252410 號函)

九、因應現役軍人薪資所得自 101 年起恢復課稅，其於 101 年以後領取屬 100 年以前之薪資所得，如屬 100 年年終工作獎金及考績獎金，應併入受領人取得年度綜合所得總額課徵所得稅。但下列薪資可適用 100 年 1 月 19 日修正公布前所得稅法第 4 條第 1 項第 1 款規定，免納所得稅：

1. 屬 100 年以前應按月給付予國軍官兵之薪資所得，於 101 年以後給付者。
2. 國軍官兵於 100 年 12 月 31 日以前有結婚、生育、眷屬死亡或子女註冊之事實，依全國軍公教員工待遇支給要點規定領取之結婚、生育、喪葬及子女教育補助，於 101 年以後給付者。
3. 國軍官兵於 100 年 12 月 31 日以前有休假事實，依國軍人員休假補助費核發規定領取之休假補助費，於 101 年以後給付者。
4. 國軍官兵依 100 年 12 月 31 日以前實際工作情形，於 101 年以後領取之各項勞務報酬(例如海軍潛水人員津貼、高壓氧陪艙費及按實際出席次數給付之兼職費等)。
5. 國軍官兵依 100 年 12 月 31 日以前發布之行政命令而得領取之各項工作獎金及績優獎勵金，於 101 年以後給付者。
6. 國軍官兵 99 年以前年終工作獎金及考績獎金，於 101 年以後補發者。
7. 至國軍官兵於 100 年 12 月 31 日以前領取之薪資所得，如有溢領而於 101 年以後繳回者，非屬繳還年度所得之減少，尚無更正繳回年度所得問題。

(財政部 100 年 9 月 19 日台財稅字第 10000256020 號函)