

# 所得扣繳規則及 作業規範

會計室 黃慧珊 製作

Song: Zeus X Crona - Who doesn't wanna fall in love (feat. Veronica Bravo) [NCS Release]

Music provided by NoCopyrightSounds

Free Download/Stream: <http://ncs.io/WDFWIL>

Watch: <http://youtu.be/y2hIBmhR9J4>

<http://www.free-powerpoint-templates-design.com>



# 扣繳常見問題

Q:某外國人109/5/1入境，給付110/3/1所得，入境日期應填?

A:110/1/1。當年度必須待滿183天，才可以滿183天方式扣繳，否則還是必須以未滿183天方式扣繳。(在本校人事室及學籍資料庫KEY有入境日期者，則不受限)

Q:張某於110/6/1送10份付款申請單，分別為109/8-110/5(10個月)的薪資各1萬元，是否開立正確?

A:錯誤。當月給付的薪資，應該合併於1份付款申請單，併稅必須以10萬元(1萬\*10個月)計算及扣繳5%稅率。

Q:某系110/10/1給付林查理工作費10,000元，林查理已待滿183天，但是未提供統一證(居留證)號，故承辦人併稅輸入證號別:滿183天外僑、大陸人民及身份證號:18810301LI，是否正確?

A:錯誤。以滿183天方式扣繳，必須提供統一證(居留證)號，不可以西元年月日+姓前2英文字替代。

Q:李小姐未在本校投保健保，某系於110/2/1給付其年終獎金30,000元，承辦人在併稅時勾選獎金，是否正確?

A:錯誤。未於本校投保健保，不可歸於獎金，而是兼職所得，所以若給付金額超過最低薪資，還是需扣繳個人負擔補充保費。

Q:黃老師幫某系審查論文，所得別應歸於薪資或是執行業務的稿費?

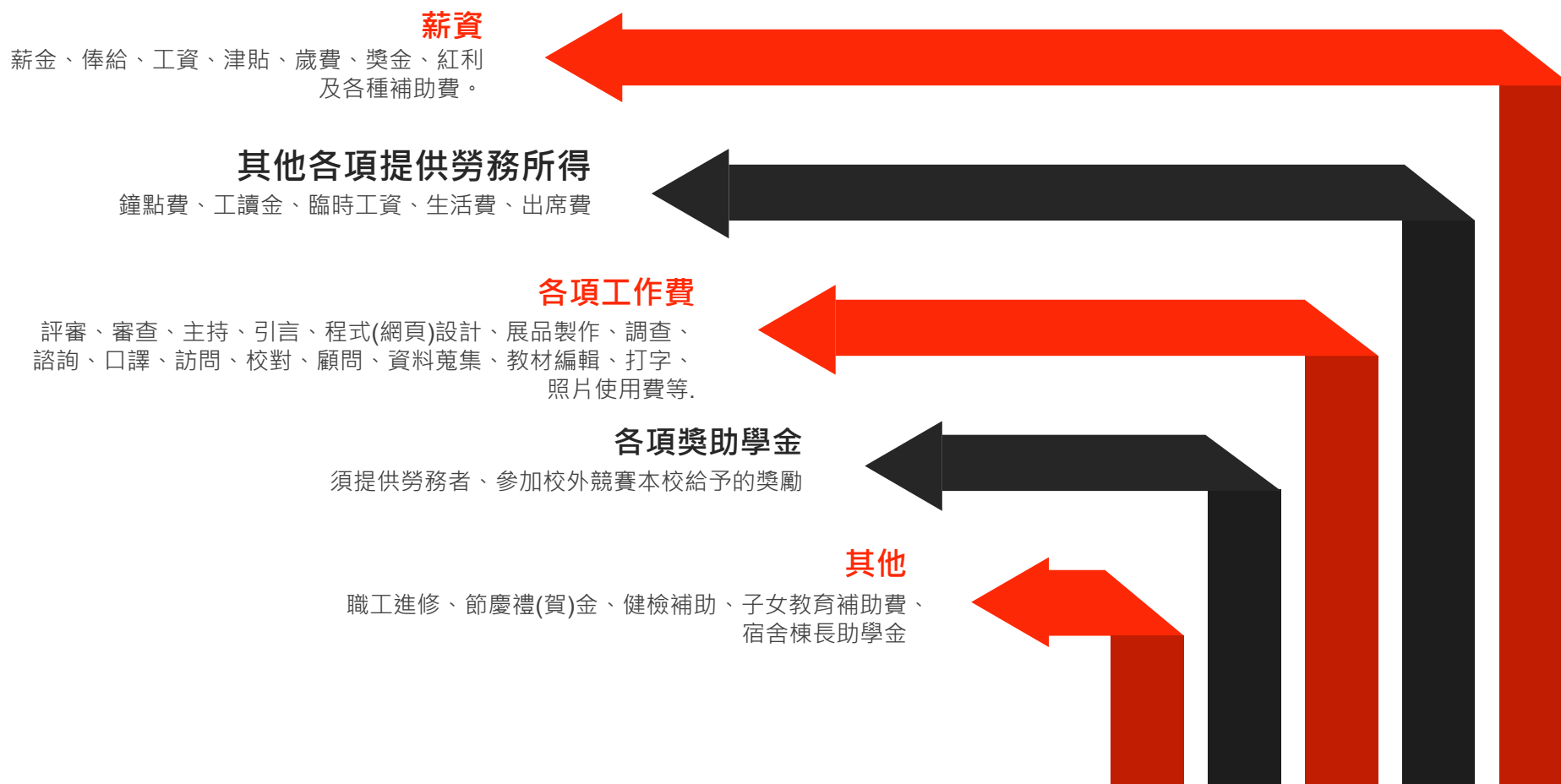
A:薪資。論文審查應歸類為薪資所得，稿費係指個人創作(包含文字、圖片)

Q:某系舉辦演講，給付張先生演講費2,000元及高鐵來回票1,400元(實支實付)，共3,400元，併稅所的應為多少?

A:2000元。併稅所得不包括實支實付的部分。



# 所得別-薪資所得(50)



# 執行業務、競賽與機會中獎及其他

律師、會計師、建築師、技師、醫師、藥師、助產士、著作人、經紀人、代書人、工匠、表演人及其他以技藝自力營生者。



執行業務所得(9A)



- 畢業論文指導費
- 教師升等著作審查
- 翻譯費
- 個人稿費、版稅、樂譜、作曲、編劇、漫畫。
- 演講費 (包括專題演講時之文字講稿翻譯者之酬勞)

執行業務-稿費所得(9B)

1 2  
3 4

競技競賽獎金(包括機會中獎)(91)

校內競賽獎金或獎品、摸彩獎金或獎品 (達1,000元) 等



其他所得(92)



- 表演團體所取得之表演費
- 退休金利息補助
- 退休老師宿舍補助金

# 各類所得扣繳率簡表

所得類別	所得格式	所得稅率	
		居住者 (於一課稅年度在台灣地區居留、 停留合計滿183天)	非居住者 (於一課稅年度居住未滿183天之 大陸地區人民、外籍人士或雙重國 籍已被除籍者)
薪資所得、兼職所得或非每月給付薪資	50	起扣點：每次給付額≥84,501元扣 5%	全月薪資給付總額在行政院核定每月基本工資1.5倍以下者，按給付額扣取：6%
			全月薪資給付總額在行政院核定每月基本工資1.5倍以上者，按給付額扣取：18%
租賃所得	51	起扣點：每次給付額>20,000元扣 10%	20%
權利金	53	起扣點：每次給付額>20,000元扣 10%	20%
執行業務所得：建築師、律師、會計師等	9A	起扣點：每次給付額>20,000元扣 10%	20%
執行業務所得： 稿費、演講費、版稅、論文指導費、 教師升等著作審查等	9B	起扣點：每次給付額>20,000元扣 10%	1. 每次給付額≤5,000元者免扣繳
			2. 每次給付額超過5,000元者扣取 20%
競技競賽及機會中獎之獎金或給與	91	起扣點：每次給付額>20,000元扣 10%	20%
其他所得	92	免扣繳	個人：免扣繳

註：居住者應扣繳稅額未超過新台幣2,000元者，免予扣繳



外籍人士所得扣繳應注意事項：

- 預長期居留(超過183天)之外籍人士應申請統一證號
- 預短期居留(未滿183天)之外籍人士無統一證號者之編碼規則
  - 大陸人士：9+西元出生年後2碼+月日4碼(例如9851001)
  - 其他外籍：出生年月日8碼+姓(Surname or last name)前2英文字(例如 James Lee 19851001LE)
- 居住天數每年重新計算，不可跨年度



# 所得扣繳操作範例1-4

以王大同教授支領論文指導費24000元為例

HOME 付款申請單登錄

預算來源:  新增 重新整理

(1)已完成單據，如欲修改請按【撤回】。(2)退預算單不可作廢，請勿提早新增。(3)欲查看自己專案計畫所有單據，請選...

新增付款申請單

下一步 離開

單據別

預算來源

受款人數

併稅

未採購轉付款的單據

請購單號	案名	得標廠商
無符合條件資料		

資料編輯

儲存 離開 銀行代碼查詢

資料維護 預算科目 所得支領表(併稅) 查證資料 審議流程

說明：(1)屬國科會、農委會的專案計畫，付款方式不可為『郵局轉帳』。(2)本系統可儲存罕用字，如姓名出現？問號，請自行修改之。

付款申請單	儲存後自動產生編號	申請日期	106.03.23
單位名稱	會計組	預支	<input type="checkbox"/>
預算類別	一般行政	受款人數	單一
統一編號 (身分證號)	<input type="text"/>	銀行代碼	<input type="text"/>
受款人 (勿輸入姓名 以外的字)	<input type="text"/>		
付款方式	銀行轉帳		

## 步驟一

付款申請單勾選併稅

## 步驟二

點選下一步→  
輸入資料維護及預算科目，接著  
點選「所得支領表(併稅)」

# 所得扣繳操作範例2-4

資料編輯

儲存 離開 銀行代碼查詢

資料維護 預算科目 所得支領表(併稅) 憑證資料 審議流程

新增 刪除 匯入 全部刪除 匯出EXCEL 僅畫面處理,未儲存 身分證號: 姓名: 篩選 取消篩選

說明: (1)本頁資料如有異動,請立即儲存。(2)屬國科會、農委會的專案計畫,付款方式請務必設定『銀行轉帳』。(3)證號別=未滿183天  
刪除 證號別 身分證號 姓名 戶籍地址 所得別  
1  本國個人

所得費用說明

第1頁/共0頁 上一頁 下一頁

## 步驟三

點選新增→輸入所得人基本資料

資料編輯

儲存 離開 銀行代碼查詢

資料維護 預算科目 所得支領表(併稅) 憑證資料 審議流程

新增 刪除 匯入 全部刪除 匯出EXCEL 僅畫面處理,未儲存 身分證號: 姓名: 篩選 取消篩選

說明: (1)本頁資料如有異動,請立即儲存。(2)屬國科會、農委會的專案計畫,付款方式請務必設定『銀行轉帳』。(3)證號別=未滿183天  
刪除 證號別 身分證號 姓名 戶籍地址  
1  本國個人  
本國個人  
公司行號機關團體  
滿183天外僑、大陸人民  
未滿183天大陸人民  
大陸地區單位  
未滿183天外僑  
未滿183天且已除戶之本國個人

證號別

0:本國個人  
1:公司行號機關團體  
3:滿183天外僑、大陸人民  
5:未滿183天大陸人民  
6:大陸地區單位  
7:未滿183天外僑  
9:未滿183天且已除戶之本國個人

## 步驟四

點選所得人身分別

# 所得扣繳操作範例3-4

外籍人士若於國內  
沒有地址，則入東  
海大學的地址

資料編輯

儲存 離開 銀行代碼查詢

資料維護 預算科目 所得支領表(併稅) 憑證資料 審議流程

新增 刪除 匯入 全部刪除 匯出EXCEL 僅畫面處理,未儲存 身份證號: [ ] 篩選 取消篩選

說明: (1)本頁資料如有異動,請立即儲存。(2)屬國科會、農委會的專案計畫,付款方式請務必設定『銀行』。(3)證號別=未滿183天外僑,需填選證號碼。(4)如

刪除	證號別	身份證號	姓名	戶籍地址	所得別 所得費用說明
1	0	A123456789	王大同	台北市南港區經貿二路1號	...

第1頁/共0頁 上一頁 下一頁

選擇所得別

注:請依實際費用發生的屬性選取正確的所得別。

所得別 [ ] 費用說明 [ ] (關鍵字) 查詢 離開

選取	所得別	所得名稱	費用說明
選取	50	薪資所得	薪資、臨時工資、鐘點費、鐘點費的交通費、甄試費、閱卷費、主持費、出席費、引言費、諮詢費、輔導費、比賽獎勵金、工讀費、節慶獎金、提供勞務之助學金、子女教育補助費、健檢補助、口譯費、出差膳雜費超出部分、工作獎金
選取	51	固定資產租賃所得-房屋	房屋出租
選取	511	非固定資產租賃所得-其他	社團法人租借戲服、燈光音響等(有統一編號者之商號不併稅)
選取	53	權利金	專利權
選取	91	競技競賽獎金	比賽獎金、抽獎獎品(達1000元)
選取	92	其他所得	退休金利息補助、退休老師宿舍補助金、無統編之收據
選取	95A	政府補助款-實報實銷	
選取	9A	執行業務所得	律師費、會計師、精算師、地政士、建築師、技師、公證費、商標代理人、程式設計師、表演人
選取	9B	稿費所得	論文指導費、演講費及演講交通費、教師升等審查費、論文發表費、論文修改費、文字翻譯費

## 步驟五

點選所得別欄位中「...」  
本例王大同教授為本國個人，出  
現的證號別為「0」

## 步驟六

選取所得別

# 所得扣繳操作範例4-4

按**完成單據**後，會出現扣項金額（包括稅額及補充保費等）

資料編輯

儲存 離開 銀行代碼查詢

資料維護 預算科目 所得支領表(併稅) 憑證資料 審議流程

新增 刪除 匯入 全部刪除 匯出EXCEL 僅畫面處理,未儲存 身份證號: 姓名: 篩選 取消篩選

說明: (1)本頁資料如有異動,請立即儲存。(2)屬國科會、農委會的專案計畫,付款方式請務必設定『銀行轉帳』。(3)證號別=未滿183天外僑,需填寫照號碼。(4)如

刪除	證號別	身份證號	姓名	戶籍地址	所得別 所得費用說明
1	0	A123456789	王大同	台北市南港區經貿二路1號	9B)稿費所得 ...

第1頁/共0頁 上一頁 下一頁

類別	免補保身分	薪資年月 (yyymm)	非本校健保	給付總額 (A)	所得稅 (C)	勞退自提 (D)	勞保費 (E)	健保費 (F)	補充保費 (H)
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			24000	2400	0	0	0	506
總合計				24,000	2,400	0	0	0	506

其他扣款 (G)	給付淨額 (A-C-D-E-F-G-H)	免稅加班費 (B)	應稅所得 (A-B-C)	付款方式	銀行代號	轉帳帳號
0	21094	0	24000	墊付		
0	21,094	0	24,000			

計畫序號	國籍	入境民國日期 (yyymmdd)	東海外籍	所得稅計算

若為未滿183天的非居者(證號別為5或7),需輸入國籍與入境民國日期(日期為每年重新計算,例如若當年度110年未出境則入1100101)

## 步驟七

論文指導費屬稿費所得(9B)

## 步驟八

輸入給付總額

注意事項:

- 未於本校投保健保,「獎金」不可
- 給付聘用薪資必須輸入「薪資年月」,勞健保扣項於完成單據後才會顯示。

# 【所得支領明細表】應注意事項

**「非本校健保」，「獎金」不可勾選**

未在本校投保健保，領取獎金為兼職所得，不是獎金

**聘用人員，「薪資年月」要填寫**

給付每月薪資時，要填寫「薪資年月」，否則扣不到勞健保



**同一個人，一次給付多月薪資，請加總為一筆**

扣繳稅額的級距應以同一個月的總給付薪資來計算。(例如，同時給付1-3月薪資，各2萬，所得支領明細表應入1筆6萬元，而不是3筆2萬元。)



**外籍人士-本校聘用者**

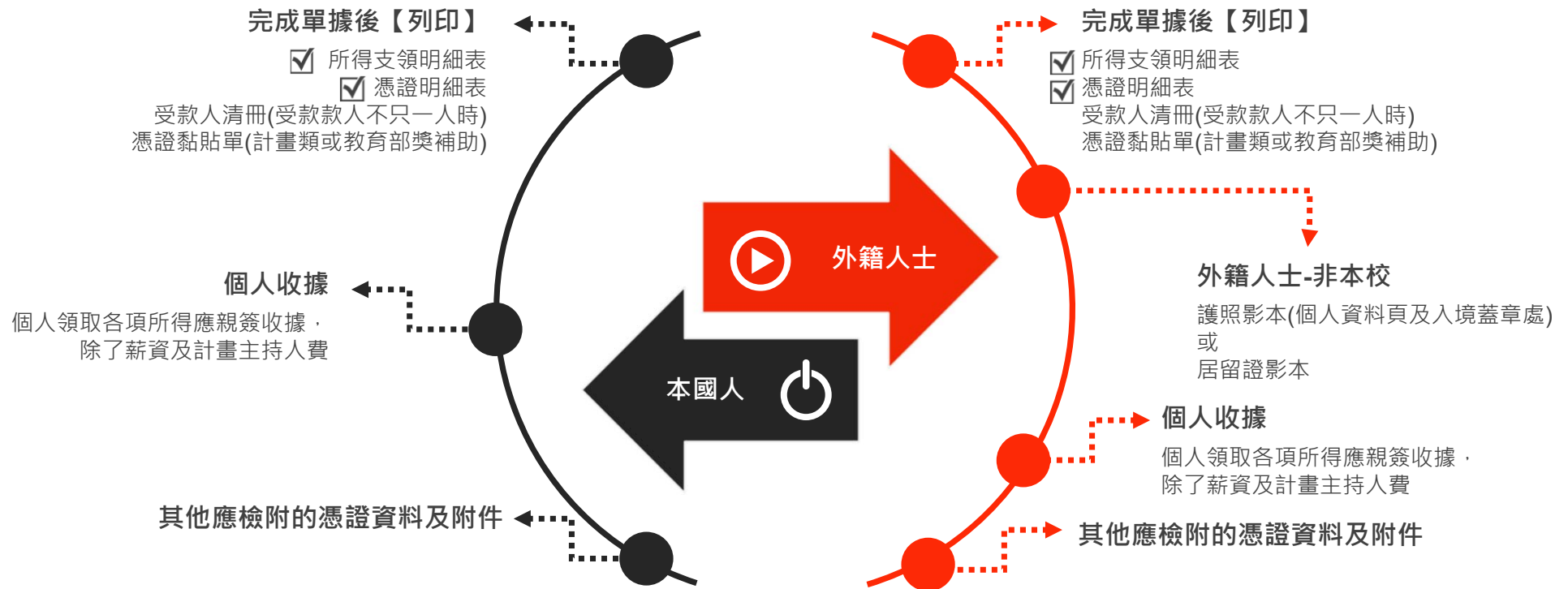
人事室資料庫有資料者，居住天數不用每年重新計算，證號別可選【3:滿183天外僑、大陸人民】，會自動帶入人事室資料庫的入境日期及國籍



**戶籍地址一定要填寫，不可空白或不完整**

外籍人士若在本國無地址，請直接填寫學校的地址：台中市西屯區台灣大道四段1727號

# 應檢附文件





THANK YOU

影片製作: 會計室 黃慧珊

背景音樂來源:

Song: Zeus X Crona - Who doesn't wanna fall in love (feat. Veronica Bravo) [NCS Release]

Music provided by NoCopyrightSounds

Free Download/Stream: <http://ncs.io/WDFIL>

Watch: <http://youtu.be/y2hIBmhR9J4>