

中小學及幼稚(兒)園教職員工支領各項給付徵免所得稅一覽表

(財政部 102.09.23 台財稅字第 10204649661 號令)

序號	給與項目	支領依據	徵免所得稅依據
1	主管職務加給	--	按所得稅法第 4 條第 1 項第 5 款及本部 76 年 10 月 5 日台財稅第 761187694 號函規定，免納所得稅。
2	導師費	--	參照本部 68 年 5 月 18 日台財稅第 33258 號函規定，免納所得稅。
3	教保費	教育部及內政部補助公私立幼托園所(幼兒園)導師費差額及教保費要點	同上。
4	房租津貼	--	依本部 85 年 9 月 4 日台財稅第 851915893 號函規定，徵免所得稅。
5	實物代金	--	同上。
6	國內進修補助費	--	按所得稅法第 4 條第 1 項第 8 款、本部 69 年 10 月 17 日台財稅第 38644 號函及本部賦稅署 83 年 11 月 1 日台稅一發第 831618663 號函規定，免納所得稅。
7	國外進修補助費	--	同上。
8	獎金	教育部教學卓越獎評選及獎勵要點	按所得稅法第 4 條第 1 項第 8 款規定，免納所得稅。
		教育部校長領導卓越獎評選及獎勵要點	非屬校長個人所得。
9	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。
10	教師學術研究費	--	同上。
11	工友、技工、駕駛工餉	--	同上。
12	雇員薪資	--	同上。
13	專業加給	--	同上。
14	地域加給	--	同上。
15	結婚補助費	--	同上。
16	生育補助費	--	同上。
17	眷屬喪葬補助費	--	同上。
18	子女教育補助費	--	同上。
19	特教津貼	--	同上。
20	兼課鐘點費	--	同上。
21	代課鐘點費	--	同上。
22	講座鐘點費	--	同上。
23	出席費	--	同上。
24	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；其屬主管職務加給部分免納所得稅。

25	年終工作獎金	--	同上。
26	強制休假補助費	--	按所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類薪資所得及本部 90 年 12 月 24 日台財稅字第 0900457359 號令規定課稅。
27	休假補助費	--	同上。
28	交通補助費	--	如具核實報銷性質，得參照本部 54 年台財稅發第 0190 號令規定，免併入薪資所得課稅。
29	加班費	--	按所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類第 2 款但書及本部 74 年 5 月 29 日台財稅第 16713 號函規定，徵免所得稅。
30	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。
31	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。。
32	國外差旅費、誤餐費、生活費、交通費	--	同上。
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	加班費性質之鐘點費(註)	(一)教育部 101 年 4 月 10 日臺人(三)字第 1010056063A 號函附「中小學及幼稚(兒)園教師加班費性質鐘點費一覽表」項目 (二)教育部 101 年 11 月 19 日臺人(二)字第 1010205403 號函附「中小學及幼稚(兒)園教師加班費性質鐘點費一覽表(增列)」項目 (三)依「中途學校教育實施辦法」規定於夜間及假日實施之假期教學	一、學期中於學校下班時間執行職務支領具加班費性質之鐘點費，於每月合計不超過 70 小時內，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。 二、中小學及幼稚(兒)園未兼任行政職務之教師於寒暑假期間，執行各主管教育行政機關訂定相關行政規則及執行計畫所支領之鐘點費，暑假期間於每月不超過 25 小時，寒假期間不超過 15 小時之限額內，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。至兼任行政職務之教師，於寒暑假上班時間支領之鐘點費，仍應按所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類薪資所得規定課稅。

註：一、自 101 年 1 月 1 日起，高中職、國民中小學教師及幼稚(兒)園教師於學校下班時間執行職務支領加班費性質之鐘點費，須由教育部依下列原則認定並函經本部同意：

(一)應由各主管教育行政機關訂定相關行政規則及執行計畫。

(二)應有特定之教育意義及目的。

(三)限於下班時間執行，亦即「學生依國民中小學九年一貫課程綱要、普通高級中學課程綱要及職業學校群科課程綱要規定之學習時間以外之時間」；不含例假日。

(四)限於原校編制內之專任教師及聘期中之代理教師。

二、前開經認屬加班費性質鐘點費項目，其支領依據如遇相關機關修正名稱或廢止後另定新法規，惟性質不變者，則由教育部逕行函知各相關學校並副知本部及各地區國稅局，毋須逐案函請本部同意。

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

(財政部 102.09.23 台財稅字第 10204649661 號令)

序號	給與項目	支領依據	徵免所得稅依據
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	--	同上。
3	勤務加給	--	同上。
4	主管職務加給	--	按所得稅法第 4 條第 1 項第 5 款及本部 76 年 10 月 5 日台財稅第 761187694 號函規定，免納所得稅。
5	國內進修補助費		按所得稅法第 4 條第 1 項第 8 款、本部 69 年 10 月 17 日台財稅第 38644 號函及本部賦稅署 83 年 11 月 1 日台稅一發第 831618663 號函規定，免納所得稅。

註:其他各項給付參照中小學及幼稚(兒)園教職員工徵免所得稅法據