

# 建築師稅務申報講習

---

110.12.21

# 大綱

- 一、執行業務所得申報
- 二、印花稅
- 三、薪資及各類所得扣繳實務
- 四、二代健保補充保費

# 執行業務者常見稅捐義務

所得稅申報  
(每年5月)

印花稅

扣繳及扣繳  
申報

執行業務  
所得申報

併入

綜合所得稅  
申報

扣繳稅款  
(隔月10日繳庫)

扣繳及免扣繳申報  
(隔年1月底前申報)

# 執行業務所得申報

---

- 一、執行業務所得一般規定
- 二、建築師代收轉付設計費作業實務
- 三、執行業務收入申報
- 四、執行業務費用申報
- 五、執行業務者申報流程

# 相關法規之一般性規定

## ■ 執行業務所得(所得稅法第14條第1項第2類)

- 凡執行業務者之業務或演技收入，減除業務所房租或折舊、業務上使用器材設備之折舊及修理費，或收取代價提供顧客使用之藥品、材料等之成本、業務上雇用人員之薪資、執行業務之旅費及其他直接必要費用後之餘額為**所得額**。

執行業務者至少應設置**日記帳**一種，詳細記載其業務收支項目；業務支出，應取得**確實憑證**。帳簿應至少保存 10 年、憑證應至少保存 5 年。
- 執行業務者為執行業務而使用之房屋及器材、設備之折舊，依**固定資產耐用年數表**之規定。執行業務費用之列支，準用本法有關營利事業所得稅之規定；其帳簿、憑證之查核、收入與費用之認列及其他應遵行事項之辦法，由財政部定之。

## 執行業務所得查核辦法

- 1. 建築師之執行業務所得計算，以收付實現(現金收付制)為原則。除於年度開始三個月前，申報該管稽徵機關核准，得按權責發生制計算所得。(§3條, §10條)
- 2. 執行業務所得應由主事務所所在地之稽徵機關調查核定。但結算申報及行政救濟，應向執行業務者戶籍所在地稽徵機關提出。(§4條) → 申報書格式
- 3. 申報個人綜合所得稅時：(§5條)
  - (1)個人執業者：應檢附執行業務場所之財產目錄及收支報告表。
  - (2)聯合執行業務者：除前項文件外，尚應檢附聯合執業之合約及盈餘分配表。

- 4. 執行業務者至少應設置日記帳一種，登帳至遲不得超過二個月。
- 5. 聯合執業事務所得於每年三月二十日前，將其前一年所取得之扣繳憑單，依聯合執業之合約所載盈餘分配比例，轉開扣繳憑單予各執行業務者，並彙報該管稽徵機關核驗。（§11條）
- 6. 執行業務者代收代付之款項，如能提供帳據並經查明確屬代辦性質而無所得者，得按代收代付處理。（§12條）
- 7. 執行業務者因停止執業或因聯合事務所解散、廢止、合併或轉讓，依規定計算清算所得時，職工退休金準備之累積餘額，應轉作當年度收益處理。（§13條）

# 相關法規之一般性規定

## ■ 8. 執行業務所得申報及核定方式(§8條)

### ➤ 依法設置帳簿憑證及辦理結算申報

仍應記帳!

(1) 依書面審核純益率核定(建築師:20%)

(2) 依前三年平均核定純益率核定(符合下列條件之一即可)

\* 帳載或自行調整之純益率達前三年度核定平均純益率以上，但純益率未達 6% 之年度，不併計平均值。

\* 申報收入達 1 億元，其前三年度經查帳核定之純益率與申報之純益率相差不及 1% 者。

◆ 惟以連續適用五年為限，第六年應予查帳，但申報純益率已達15% 以上者不在此限。

◆ 全年度收入總額較上年度增加 50% 以上，且增加金額達 1 千萬元以上者不適用。

(3) 通知查帳



# 相關法規之一般性規定

---

- 未依法辦理結算申報，或未依法設帳記載並保存憑證，或未能提供證明所得額之帳簿文據者：  
(4)依財政部頒標準核定(純益率:65%)

# 建築師代收轉付設計費作業實務

| 時 點                    | 交付公會代收<br>應繳酬金 | 申請轉付建築師<br>應退酬金 |
|------------------------|----------------|-----------------|
| 建造、雜項(變更)<br>都審申請掛號    | 酬金標準*50%       | 酬金標準*30%        |
| 建造、雜項(變更)<br>執照核准領照    | 酬金標準*20%       | 酬金標準*40%        |
| 申報開工                   | 酬金標準*10%       | 酬金標準*10%        |
| 總樓地板面積申報查<br>驗累計達1/2以上 | 酬金標準*10%       | 酬金標準*10%        |
| 申請使用執照                 | 酬金標準*10%       | 酬金標準*10%        |

# 代收轉付設計費扣繳作業實務

|              | 業主為法人<br>/機關團體 | 業主為個人               |
|--------------|----------------|---------------------|
| <b>扣繳義務人</b> | <b>業主</b>      | <b>公會</b>           |
| 代收設計費金額      | 應繳酬金*90%       | 應繳酬金*100%           |
| 公會轉付設計費      | 應退酬金*100%      | 應退酬金*90%<br>(扣繳10%) |
| 開立扣繳憑單       | 業主             | 公會                  |

# 執行業務收入申報

1. 建築師執行業務所得之設計費，概由委託人（業主）直接將設計費繳入**建築師公會專戶**保管，俟設計圖樣經主管機關核可，**領取建築執照**後，轉知公會撥款給建築師銀行專戶，稽徵機關依據公會通報之登記卡與營利事業單位給付資料及工務局營繕資料**相互勾稽查對**。
2. 國稅局認定之收入標準：以所蒐集之省市建築師公會及委託業主所開立扣繳憑單及申請執照帳號所載金額為業務收入額。如無上述資料可稽者，為工程營繕資料記載之**工程造价金額4.5%**；承接政府或公有機構之設計、繪圖、監造之報酬，以分別調查按實計算。

# 執行業務收入申報

## 3. 一般工程設計費收入之認定收入時點：

- 業主為營利事業或機關團體等單位，已支付但尚未扣繳，且公會已轉付者，以公會轉付(撥款)年度為準。
- 業主已辦扣繳，但公會尚未轉付者，得僅列報扣繳稅額為收入。(亦可全額列報收入)
- 業主為自然人所委辦之案件，均應由公會辦理扣繳，以公會轉付(撥款)日期為收入年度。
- 業主交付支票作為報酬者，得以支票記載之發票日(即支票之到期日)為收入年度。



年度收入規畫

4. 設計或勘查、監造等收入，均需開立收據為憑。  
(95.7.24另有解釋令)
  
5. 工程設計收入應取得契約書作為依據。若有折扣或折讓情事，應於合約內註明，並由公會直接退還業主。

- 利用線上(財政部稅務入口網)查詢所得資料作為申報所得稅時之參考，相關所得應依稅法規定自行減除成本及相關必要費用，如有其他來源所得，仍應依法辦理申報
- 查詢作業期間為4月底至5月底

# 執行業務費用申報

## 費用認列原則

- 需與業務相關 (§ 14 條 )
- 需取具合法憑證 (§ 17 條 )
- 需有給付事實 (§ 17 條 )
- 委託人負擔之費用不得列支 (§ 16 條 )
- 罰鍰不得列報 (§ 27 條 )
- 不得超過法定限額 (如交際費、伙食費、職工福利、汽車折舊、捐贈等)



## 1. 複委託費(§32條)：

- 需有複委託契約書(如工程顧問公司、設計水電工程、景觀設計、室內裝潢等)等文件
- 需有資金流程為支付佐證
- 避免支付複委託費大於原委託取得之公費, 原委託未列事項, 如超出原委託範圍, 或受託人無承攬能力及營業項目
- 取得發票內容及憑證時間不符者, 應提出相關書面說明
- 如需扣繳, 支付複委託費時, 應辦理扣繳手續。

# 執行業務費用申報

## 1. 複委託費 (§32條)：

- 工程顧問公司與建築師有關係者，稽徵機關將名冊列出，將該建築師事務所與工程顧問公司之資料同時查帳，核定其所得額，以避免分散所得或調整損益，規避高稅率之情形。
- 經查獲複委託係屬虛構或無附委託之事實者，除剔除該項費用外並應依所得稅法第一百一十條移罰。(除補本稅外，另處以所漏稅額兩倍以下之罰鍰)
- 支付複委託費金額在十萬元以上者，應檢附合約書供核。

## 2. 薪資：(§18條)

- 獨資之執行業務不得列報本人之薪資；聯合執業者，於契約內訂定可列報薪資，但不得超過同業標準。
- 申報金額偏高者，應注意受僱人之學經歷與所擔任職務工作內容記錄等，與辦公場所辦公人員配置面積，業務量增減是否合理；是否有通報勞健保？
- 其通報之薪資水準是否與實際給付一致？
- 有無借關係企業職工之名義虛列薪資等情事？

## ◆ 退休金

- 適用勞動基準法：已付薪資總額 15% 以內，提撥勞工退休準備金、提繳勞工退休金或年金保險費
- 不適用勞動基準法：
  - ✓ 獨資之執行業務：每月執行業務所得 6% 以內，自願提繳退休金，列為**業務收入減項**  
(108.5.15修正勞工退休金條例)
  - ✓ 聯合執業之合夥人：已付薪資總額 6% 以內，提繳勞工退休金

## 3. 加班費：

應填具加班申請單，敘明加班事由(工程名稱、項目)等工作內容，保留出勤卡(簽到簿)及加班費報表，避免加班日與委託契約及公會帳卡申請建照及付款日不符。若顯與實際不符，國稅局會認為係建築師於事後補列

## 4. 伙食費(§20-1條)：

限額：每人每月最高 2,400 元

\* 執業者本人不得列報

\* 聯合執業有認列薪資者得依規定列支

## 5. 交際費(§25條)：限額：收入7%

## 6. 職工福利(§25-1條)：限額：收入2%

7. 旅費(§20條)：填具出差報告單，包括地點、訪洽對象及內容等，並取具相關文件及憑證。

➤ 國內出差交通費、住宿費：檢據核實列支

➤ 膳雜費：

本人及經理以上人員每日最高 700 元

其他職員每日最高 600 元

➤ 國外出差交通費：檢據核實列支

日支膳宿費：依中央政府各機關派赴國外各地區出差人員生活費日支數額表認定。自訂有宿費實報實銷者，膳雜費按上述標準 50% 列支

# 執行業務費用申報

8. 執行業務者與非執行業務者(如家用等)共同使用之費用認列：原則：如無法明確劃分，以二分之一計算。(§15條)
- 租金支出：應按面積比例計算；**獨資之執行業務使用本人所有之房屋不得列報租金支出。**(§19條)
  - 稅捐：執行業務者將其自有房屋提供執行業務本人使用，該房地課徵之地價稅、房屋稅及其附加捐，得列為其執行業務之費用。應按面積比例計算。(§27條)
  - 水電瓦斯費，如無法明確劃分以二分之一計算。(§26條)
  - 電話及汽車，若與家庭合用者，其相關費用以二分之一認列，汽車相關費用以一輛為限。如因業務需要使用二輛以上者，應提出使用情形及與業務有關之事實證明，核實認列。(§15條)



# 執行業務費用申報

9. 修繕費及什項購置：耐用年限不及二年，或金額不超過 80,000 元者，得以成本列為當年度費用。（§23條）

10. 折 舊：（§30條）

➤ 需符合三要件

(1) 供執行業務使用

(2) 為執業者本人所有

(3) 取有確實憑證

➤ 一律採用平均法攤提折舊、折舊年限應不短於固定資耐用年數表

每年攤提之折舊額 = 無殘價：成本 / 耐用年數

有殘價：（成本 - 殘價） / 耐用年數

# 執行業務費用申報

- 乘人小客車實際成本
  - 92.12.31 前購置者以不超過 150 萬元為限
  - 93.1.1 以後購置者以不超過 250 萬元為限
  
- 固定資產為房屋時，其有非供執行業務使用之折舊，應按面積比例計算，不予認列；如無法明確劃分，以二分之一計算
  
- 11. 捐贈：對國防、勞軍、政府之捐贈：不受金額  
對教育、文化、公益、慈善機構或團體之捐贈：  
不超過執行業務所得10% (§33-1條)

# 執行業務費用申報

## 12. 利息支出 (§33-2條)

非執行業務所必需之借款利息，不予認定

**購屋借款利息**，符合下列規定者，得列為執行業務費用：

- 依法設帳、記載並辦理結算申報  
以執業者本人或事務所名義向金融機構借款
- 借款資金用於購置或興建執業場所  
借款利息由執業者本人或事務所負擔  
以主事務所所在地之房屋為限
- 須經辦妥房屋過戶手續或建築完成  
借款利息並以在該址登記執業後所支付者為限
- 包括房屋及土地之貸款利息
- 與住家合用，應按實際使用面積比例計算

# 執行業務者申報流程

執行業務者

## 網路申報

(採「執行業務暨其他所得電子申報系統」方式，如屬上傳報表資料以外之附件，例聯合執業合約書、免收掛號費清冊等，仍併同綜所稅申報書檢附)

綜稅採網路申報  
(使用「綜合所得稅電子結算申報繳稅系統」)

併同個人綜合所得稅申報  
(將執行業務收入、必要費用及所得額填寫於所得人之綜合所得稅結算申報書)

## 人工申報

(併同綜所稅結算申報檢附損益表等相關資料 - 採部頒標準核定之所得，僅檢附收入明細表。)

綜稅採人工申報  
(填寫人工申報書)

# 執行業務者申報流程

## 執行業務所得網路申報方式

- 一、可至財政部電子申報繳稅服務網站  
( <http://tax.nat.gov.tw> ) 下載→執行業務所得  
→電子申報程式→1. 網路自動安裝版。
- 二、使用電子申報軟體製作所得收支報告表並上傳。
- 三、將所得申報至個人綜合所得稅申報書。
- 四、免再檢附相關收入明細、損益表、財產目錄、薪資調查表等紙本資料。

# 執行業務所得申報書

---

- 執行業務(其他)所得收支報告表 [doc](#)
- 執行業務(其他)所得損益計算 [doc](#)
- 執行業務(其他)收入明細表 [doc](#)
- 建築師事務所營繕工程設計報酬明細表 [doc](#)
- 財產目錄 [doc](#)
- 執行業務(其他)所得申報薪資調查表 [doc](#)
- 防疫隔離假薪資費用加倍減除申報 [doc](#)

- 一、適用範圍
- 二、課徵範圍、稅率
- 三、徵收與完納
- 四、印花稅檢查
- 五、印花稅節稅

## 中華民國領域內」書立





# 印花稅課徵範圍

| 憑證名稱          | 說明   |
|---------------|--|
| 銀錢收據          | 指收到銀錢所立之單據、簿、摺。凡收受或代收銀錢收據、收款回執、解款條、取租簿、取租摺及付款簿等屬之，但兼具營業發票性質之銀錢收據及兼具銀錢收據性質之營業發票不包括在內。 |
| 買賣動產契據        | 指買賣動產所立之契據，比如買賣車輛、商品原料....等。   |
| 承攬契據          | 指一方為他方完成一定工作之契據。如承包各種工程契約、承印印刷品契約及代理加工契據等。   |
| 典賣、讓受及分割不動產契據 | 指設定典權及買賣、交換、贈與、分割土地或房屋所立憑以向主管機關申請物權登記之契據。  |

# 稅率或稅額與納稅義務人

| 憑證名稱          | 稅率或稅額                 | 納稅義務人  |
|---------------|-----------------------|--------|
| 銀錢收據          | 按金額4‰計貼<br>押標金按金額1‰計貼 | 立據人    |
| 買賣動產契據        | 每件稅額新臺幣 12元           | 立約或立據人 |
| 承攬契據          | 按金額1‰計貼               | 立約或立據人 |
| 典賣、讓受及分割不動產契據 | 按金額1‰計貼               | 立約或立據人 |

# 承攬契據與委任契據之區別

- **承攬契約**-民法第490條：稱承攬者，謂當事人約定一方為他方完成一定之工作，他方俟工作完成，給付報酬之契約。
- 要件：
  - ◆ 雙方當事人合意(雙務合意契約)
  - ◆ 以完成一定工作為目的
  - ◆ 給付報酬(不限於金錢)



# 承攬契據與委任契據之區別

**委任契約**-民法第528條：稱委任者，謂當事人約定一方委託他方處理事務，他方允為處理之契約。

- 要件：
  - ◆ 委任人委託，受任人允為處理事務
  - ◆ 以處理事務為目的
  - ◆ 有償或無償



# 承攬契據與委任契據之區別

- 委任實例：法律顧問契約



運用學識及經驗  
，貢獻專業意見

- 建築師：運用學識經驗，貢獻意見者具委任性質；  
負責規劃設計及現場監造者具承攬性質

- 貴會（編者註：臺北市建築師公會）印發供會員建築師使用之「工程委託契約」，具有「承攬」契據性質，仍應按承攬契據貼用印花稅票。說明：二、查建築師為自由職業之一，如對其顧客僅處於顧問地位，運用其學識與經驗，貢獻意見者固具有委任性質，但其主要工作中之規劃、設計及現場監造而言，則仍具有承攬性質。

- 收款時如果是收到現金、匯款或支票有何不同？

需貼花

現金  
或匯款

匯票、本票  
及支票  
(載明票據名  
稱及號碼)

免貼花

# 代替契約書憑證仍應貼印花

## ● 如果只訂估價單或訂單，要不要貼花？

答：

1. 依民法規定，當事人互相表示意思一致者，無論為明示或默示，契約即為成立。當事人一方之要約經他方承諾，並書立相關憑證者，具拘束雙方當事人之法定效力，應按合約書之性質所屬類目貼用印花稅票。
2. 以非納稅憑證代替應納稅憑證使用者，例如使用估價單、加工單或訂單等代替契約書者，仍應按其性質所屬類目貼用印花稅票。



## 憑證稅

應納印花稅之憑證

一經書立交付使用應貼足印花稅

合約所載事項履行與否並非免稅理由

經書立交付使用，因故作廢或終止不得申請退稅

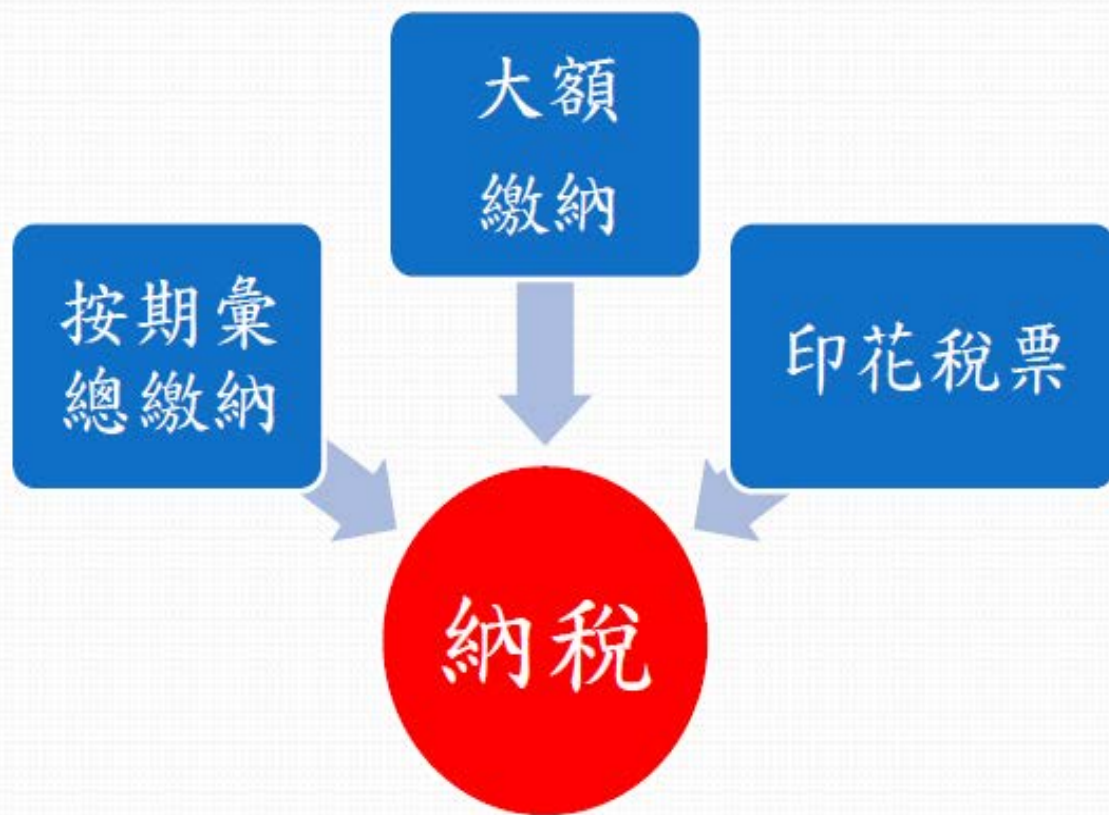
# 徵收與完納

● 合約書簽訂後解約已貼用之印花稅票可否申請退稅？

答

◆ 依規定應納印花稅之憑證，一經書立交付使用，即應貼足印花稅票，至於合約所載事項履行與否，並非免稅之理由。

◆ 合約書一經書立交付使用，雖因故作廢或終止，仍不得申請退稅。



# 徵收與完納

- 實貼印花稅票

郵局購買稅票並保留購票證明備查。

- 大額憑證繳款書。(個案申請，無金額限制)

- 按期彙總繳納

公私營業或事業組織，得依規定格式向稅務局申請按期彙總申報繳納，應將每二月為一期，於**每單月1-15日繳納並申報**。經核准總繳印花稅之憑證，於書立後交付或使用前，應由立據人加蓋「本憑證印花稅總繳」戳記。

# 徵收與完納

- 印花稅票之註銷-§10、§11

1. 貼用印花稅票應由納稅義務人於每枚稅票與原件紙面騎縫處蓋圖章註銷之，個人得**以簽名或劃押代替圖章**。但稅票連綴無從貼近原件紙面騎縫者，可以稅票之連綴處為騎縫註銷之。

2. 印花稅票經貼用註銷者，不得揭下重用。

連查5年度

- 查核期間：107年6月~11月。
- 查核資料：103年-106年書立之應稅憑證。
- 納稅義務人自動向稅捐稽徵機關補報並補繳所漏稅款者，凡屬未經檢舉、未經稽徵機關或財政部指定之調查人員進行調查之案件，僅需加計利息免罰。
- 查核公文會明定檢查時間，逾期或拒不提示有關課稅資料、文件者，依稅捐稽徵法第46條規定，處新台幣3,000元以上30,000元以下罰鍰，連續拒絕者，並得連續處罰，請配合檢查

# 建築師常見應貼印花稅類型

一. 設計或勘查、監造或其他勞務等收入，開立給業主之收據  
此收據屬印花稅法所列之銀錢收據，需貼用千分之四之印花稅票；但收取支票、本票、匯票方式收款者，可免貼用。

PS. 業主為營利事業者，銀行匯款予建築師執行業務所得，  
匯款人需於匯款單上載明支付勞務費，以該匯款單作為記帳憑證，免再取具建築師得收受該款項之收據。

(參閱財政部賦稅署95年7月24日台稅二發字第09504517470號函)

二. 工程設計收入契約書或其他承攬合約  
契約書屬承攬契據需貼用千分之一之印花稅票。

## 財政部賦稅署 函

機關地址：臺北市中正區(10066)愛國西路2號

聯絡方式：傳真 02-23969038

11052

台北市信義區基隆路二段51號13樓之3

受文者：臺灣省建築師公會台北市連絡處

發文日期：中華民國95年7月24日

發文字號：台稅二發字第09504517470號

速別：

密等及解密條件或保密期限：

附件：

主旨：建築師收受業主電匯設計費款項所開立之收據應否貼用印花稅票乙案，先行函復如說明二，復請查照。

說明：

- 一、復 貴處95年6月21日及95年6月29日台建師北連字第197、197-1號函。
- 二、現行印花稅法第5條第2款規定，銀錢收據為印花稅之課稅項目。又財政部43年7月3日台財稅發第3486號令規定，「自由職業者如律師、會計師、代書人等業務上獲得報酬所出之收據，應按銀錢收據貼用印花稅票。」惟依營利事業所得稅查核準則第85條第2項規定：「給付勞務費用之原始憑證為收據或簽收之簿摺；如經由金融機構撥款直接匯入執行業務者之金融機構存款帳戶者，應取得書有執行業務者姓名、金額及支付勞務費字樣之銀行送金單或匯款回條」，營利事業以匯款支付建築師設計費者，已可以 **銀行送金單或匯款回條** 作為記帳憑證，免再取具建築師收受該款項之收據。

正本：臺灣省建築師公會台北市連絡處

副本：立法院陳銀河委員國會辦公室、財政部中部辦公室（賦稅業務）、臺北市稅捐稽徵處

# 財政部賦稅署



1. 買賣兼具承攬之契約  
→ 分別簽訂：買賣契約+承攬契約
2. 收款時請對方以票據支付  
→ 收據上載明票據名稱及號碼可免貼花
3. 契約內容未變，僅變更起造人  
→ 不另訂新合約，於原合約註明「變更起造概括承受人」並蓋章。
4. 業主為營利事業單位可開立請款單，不另開立收據。  
公家機關單位仍需開立收據。

# 扣繳制度簡介

- 扣**：扣繳義務人給付扣繳範圍之所得，於給付時，  
↓ 依規定之扣繳率或扣繳辦法，預先「扣」取稅款。
- 繳**：寫好繳款書在規定時間向國庫「繳」納。  
↓ 所得人為居住者：次月 10 日前繳納。  
↓ 所得人為非居住者：給付日起 10 日內。
- 報**：依規定時限內，填寫各類所得扣（免）繳憑單，並將各項扣繳書表，向稽徵機關辦申「報」後將扣（免）繳憑單填發所得人。

# 扣繳義務人

☆定義：是指依所得稅法規定於給付所得時，負責代為扣繳所得稅款，並依規定申報扣免繳憑單之人。

★事業負責人（所§89）

★機關、團體、學校之責應扣繳單位主管

★破產財團之破產管理人

★執行業務者

★營業代理人（所§98之1）

★給付人

★信託受託人（所§89之1）

★破產管理人（所§89）



# 納稅義務人

☆定義：指應申報或繳納所得稅之人(所§7)

☆類別：

★自然人

-中華民國境內居住之個人(居住者個人)

1. 在中華民國境內有住所，並經常居住中華民國境內者。
2. 在中華民國境內無住所，而於一課稅年度內在中華民國境內居留合計滿183天者。

-非中華民國境內居住之個人(非居住者個人)

★法人

-在中華民國境內有固定營業場所之營利事業(居住者法人)

-在中華民國境內無固定營業場所之營利事業(非居住者法人)

# 薪資及各類所得扣繳稅率

1. 薪資所得扣繳辦法；薪資所得扣繳稅額表；各類所得扣繳率標準
2. 每次應扣繳稅額不超過二千元者，免予扣繳；扣繳義務人對同一納稅人全年給付所得不超過一千元者，得免列單申報。
3. 總機構在中華民國境外之營利事業，於境內提供技術服務者，得向財政部申請適用營利事業所得稅3%（所得額15% X 外國人扣繳稅率20%）扣繳稅率。

需專案申請

# 薪資及各類所得扣繳率

| 所得類別           | 居住者   | 非居住者  |
|----------------|---|---|
| 薪資             | (一)5%<br>(二)按薪資所得扣繳稅額表<br>(111年起扣金額86,001元) | (一)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6% (每月基本工資自111年1月1日起為25,250元)<br>(二)18% |
| 租金             | 10%   | 20%   |
| 佣金             | 10%   | 20%   |
| 股利             | -   | 21%   |
| 執行業務報酬         | 10%   | 20%   |
| 利息             | 10%   | 20%   |
| 權利金            | 10%   | 20%   |
| 競技競賽機會中獎之獎金或給與 | 10%   | 20%   |
| 退職所得           | 減除定額免稅後按6%扣繳                                | 減除定額免稅後按18%扣繳   |

111年度薪資所得扣繳稅額表  
依有無配偶及受扶養親屬人數計算每月應扣繳稅額  
(有配偶者及無配偶者均適用)

| 每月薪資所得 \ 配偶及受扶養親屬扣繳稅額 | 0     | 1     | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|-----------------------|-------|-------|---|---|---|---|---|---|---|
| 80,001 ~ 80,500       | 0     | 0     | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 80,501 ~ 81,000       | 0     | 0     | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 81,001 ~ 81,500       | 0     | 0     | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 81,501 ~ 82,000       | 0     | 0     | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 82,001 ~ 82,500       | 0     | 0     | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 82,501 ~ 83,000       | 0     | 0     | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 83,001 ~ 83,500       | 0     | 0     | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 83,501 ~ 84,000       | 0     | 0     | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 84,001 ~ 84,500       | 0     | 0     | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 84,501 ~ 85,000       | 0     | 0     | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 85,001 ~ 85,500       | 0     | 0     | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 85,501 ~ 86,000       | 0     | 0     | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 86,001 ~ 86,500       | 2,020 | 0     | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 86,501 ~ 87,000       | 2,040 | 0     | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 87,001 ~ 87,500       | 2,070 | 0     | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 87,501 ~ 88,000       | 2,090 | 0     | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 88,001 ~ 88,500       | 2,120 | 0     | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 88,501 ~ 89,000       | 2,140 | 0     | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 89,001 ~ 89,500       | 2,170 | 0     | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 89,501 ~ 90,000       | 2,190 | 0     | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 90,001 ~ 90,500       | 2,220 | 0     | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 90,501 ~ 91,000       | 2,240 | 0     | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 91,001 ~ 91,500       | 2,270 | 0     | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 91,501 ~ 92,000       | 2,290 | 0     | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 92,001 ~ 92,500       | 2,320 | 0     | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 92,501 ~ 93,000       | 2,360 | 0     | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 93,001 ~ 93,500       | 2,420 | 0     | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 93,501 ~ 94,000       | 2,480 | 2,010 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 94,001 ~ 94,500       | 2,540 | 2,030 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

# 執行業務所得

☆ 定義：依所得稅法第 11 條第 1 項規定及加值型及非加值型營業稅法施行細則第 6 條規定，執行業務者，係指律師、會計師、建築師、技師、醫師、藥師、助產師（士）、醫事檢驗師（生）、程式設計師、精算師、不動產估價師、物理治療師、職能治療師、營養師、心理師、地政士、記帳士、著作人、經紀人、代書人、表演人、引水人、節目製作人、商標代理人、專利代理人、仲裁人、記帳及報稅代理業務人、書畫家、版畫家、命理卜卦、工匠、公共安全檢查人員、民間公證人及其他以技藝自力營生者。

☆ 執行業務者係獨立執行業務，而非屬受雇經常擔任所指定工作所取得之報酬，扣繳義務人應按其所得分類，依規定扣繳率扣繳。



# 薪資所得

☆ 定義：所得稅法第14條第1項第3類規定凡公、教、軍、警、公私事業職工薪資及提供勞務者之所得，以在職務上或工作上取得之歲費、獎金、紅利及各種補助費。

★居住者薪資：每月薪資如採分次發放者，應按全月給付總額扣取稅款。但兼職所得及非每月給付之薪資，免併入全月給付總額扣繳。

★非居住者薪資：按全月給付總額適用6%或18%之扣繳率。兼職所得及非每月給付之薪資，併入全月給付總額計算。

☆ 為雇主執行職務支領**加班費免納所得稅**之標準

(財政部74.5.29台財稅第16713號函)

★ 公私營事業員工，依勞動基準法第24條規定「延長工作時間之工資」及第32條規定「每月平日延長工作總時數」**限度內支領之加班費**，可免納所得稅。**(每月46小時)**

★ 機關、團體、公私營事業員工為雇主之目的，於**國定假日、例假日、特別休假日執行職務而支領之加班費**，其金額符合前列規定標準範圍以內者，**免納所得稅**，其加班時數，不計入「每月平日延長工作總時數」之內。

註: 加班費每個月上限**54**小時，三個月上限**138**小時(46x3)

# 講演鐘點費與授課鐘點費之區分

☆ 講演鐘點費與授課鐘點費之區分 (財政部台財稅第14917 號函)

★ 講演鐘點費：聘請學者、專家專題演講所給之鐘點  
點 → 執行業務所得

★ 授課鐘點費：聘請授課人員於各項訓練班、講習  
講授課程所發給之鐘點費 → 薪資所得

# 競技競賽及機會中獎的獎金或給與

☆ 定義：凡參加各種競技比賽及各種機會中獎之獎金或給與皆。

(一) 參加競技、競賽所支付之必要費用，准予減除。

(二) 參加機會中獎所支付之成本，准予減除。

(三) 政府舉辦之獎券中獎獎金，除依第88條規定扣繳稅款外，不併計綜合所得總額。

☆ 營利事業員工福利委員會舉辦自強活動，員工參加該項活動所取得之**實物獎品**，係屬所得稅法第14條第8類競技競賽及機會中獎之獎金或給與，依同法第88條規定，應由扣繳義務人於給付時，按現行各類所得扣繳率表（現行各類所得扣繳率標準）規定，**扣繳所得稅**。（財政部69/07/17台財稅第35797號函）

# 其他所得

☆ 營利事業或團體會員繳納會費應免列單申報主管機關及填發免扣繳憑單(財政部991224台財稅字第09900471090號令)

★ 營利事業或所得稅法第11條第4項規定之教育、文化、公益、慈善機關或團體加入各該業同業公會或加入依法成立之人民團體成為會員，依規定繳納之會費，免依所得稅法第89條第3項規定列單申報主管稽徵機關及填發免扣繳憑單。

☆ 營利事業派員參加所屬同業公會舉辦之教育訓練課程支付之教育訓練費用應列單申報並填發免扣繳憑單(財政部991209台財稅字第09900417190號函)

★ 營利事業派員參加所屬同業公會舉辦之教育訓練課程支付之教育訓練費用，給付時免予扣繳所得稅，惟仍應依法列單申報主管稽徵機關及填發免扣繳憑單。

☆ 執行業務者派員參加所屬同業公會舉辦教育訓練課程支付之教育訓練費用列單申報規定(財政部1010619台財稅字第10100557300號函)

# 其他所得

☆ 對機關團體之捐贈應列單申報主管稽徵機關並填發免扣繳憑單

(財政部 971016 台財稅字第 09700346920 號函)

★ 自 98 年 1 月 1 日起，營利事業或機關團體對符合所得稅法第 11 條第 4 項所稱機關團體之捐贈，應確實依同法第 89 條第 3 項規定辦理列單申報主管稽徵機關並填發免扣繳憑單。

## ☆ 所得稅法第 92 條規定

- ★ 第 88 條各類所得稅款之扣繳義務人，應於每月 10 日前將上一月內所扣稅款向國庫繳清，並於每年 1 月底前將上一年內扣繳各納稅義務人之稅款數額，開具扣繳憑單，彙報該管稽徵機關查核；並應於 2 月 10 日前將扣繳憑單填發納稅義務人。每年 1 月遇連續 3 日以上國定假日者，扣繳憑單彙報期間延長至 2 月 5 日止，扣繳憑單填發期間延長至 2 月 15 日止。但營利事業有解散、廢止、合併或轉讓，或機關、團體裁撤、變更時，扣繳義務人應隨時就已扣繳稅款數額，填發扣繳憑單，並於 10 日內向該管稽徵機關辦理申報。
- ★ 非中華民國境內居住之個人，或在中華民國境內無固定營業場所之營利事業，有第 88 條規定各類所得時，扣繳義務人應於代扣稅款之日起 10 日內，將所扣稅款向國庫繳清，並開具扣繳憑單，向該管稽徵機關申報核驗後，發給納稅義務人。

## ☆ 所得稅法第 89 條第 3 項規定

機關、團體、學校、事業、破產財團或執行業務者每年所給付依前條規定應扣繳稅款之所得，及第 14 條第 1 項第 10 類之其他所得，因未達起扣點，或因不屬本法規定之扣繳範圍，而未經扣繳稅款者，應於每年 1 月底前，將受領人姓名、住址、國民身分證統一編號及全年給付金額等，依規定格式，列單申報主管稽徵機關；並應於 2 月 10 日前，將免扣繳憑單填發納稅義務人。每年 1 月遇連續 3 日以上國定假日者，免扣繳憑單申報期間延長至 2 月 5 日止，免扣繳憑單填發期間延長至 2 月 15 日止。

★申報期限：每年 1 月 1 日至 1 月 31 日止。★

註：111 年因春節期間延長至 111 年 2 月 7 日



# 所得稅各式憑單免填發作業

☆自 103 年 1 月 8 日實施

★依據所得稅法第 94 條之 1 及 102 條之 1 第 4 項規定扣繳義務人或營利事業已依規定期限將憑單彙報該管稽徵機關，有下列情況得免填發憑單予納稅義務人，惟如納稅義務人要求填發時，仍應填發：

1. 納稅義務人為在中華民國境內居住之個人、在中華民國境內有固定營業場所之營利事業、機關、團體、執行業務者或信託行為之受託人。
2. 扣繳、免扣繳或股利資料經稽徵機關納入結算申報期間提供所得資料查詢服務。
3. 其他財政部規定之情形。

# 二代健保補充保費申報實務

|                                 |  |
|---------------------------------|--|
| <p>對象</p> <p>保費項目</p>           | <p>已成立健保投保單位的政府機關、<br/>公立學校及公、民營事業、機構</p>  |
| <p>一般保險費<br/>(健保署開單)</p>        | <p>繳納投保單位(雇主)應負擔的一般保險費：<br/>公式：受僱者投保金額×費率×負擔比率×(1+平均眷口數)</p>   |
| <p>補充保險費<br/>(自行計算<br/>並繳納)</p> | <p>一、繳納投保單位(雇主)應負擔的補充保險費：<br/>公式：(每月支付薪資所得總額【所得稅格式代號50】－受僱者<br/>當月投保金額總額)×費率1.91%</p> <p>二、辦理民眾所得或收入就源扣繳補充保險費：<br/>投保單位如有給付民眾下列6項所得或收入時，應指定一扣<br/>費義務人，按費率1.91%就源扣取並繳納補充保險費。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 全年累計超過當月投保金額4倍部分的獎金</li> <li>✓ 兼職薪資所得</li> <li>✓ 執行業務收入</li> <li>✓ 股利所得</li> <li>✓ 利息所得</li> <li>✓ 租金收入</li> </ul> <p>公式：計費所得或收入 × 費率1.91%</p> |

註：  
自110.1.1起，  
費率調為  
2.11%

| 計費項目                | 下 限  | 上 限  |
|---------------------|--|--|
| 全年累計超過當月投保金額4倍部分的獎金 | 無  | 獎金累計超過當月投保金額4倍後，超過的部分單次以1,000萬元為限。   |
| 兼職薪資所得              | 103年8月31日以前單次給付達5,000元；自103年9月1日起調整為單次給付達 <b>基本工資(110.1.1調整為24,000;111.1.1調整為25,250)</b> 。   | 單次給付以1,000萬元為限   |
| 執行業務收入              | 單次給付達5,000元；自105年1月1日起調整為單次給付達2萬元。   |  |
| 股利所得                | <ol style="list-style-type: none"> <li>以雇主或自營業主身分投保者：單次給付金額超過已列入投保金額計算部分達5,000元；自105年1月1日起調整為單次給付達2萬元。</li> <li>非以雇主或自營業主身分投保者：單次給付達5,000元；自105年1月1日起調整為單次給付達2萬元。</li> </ol> | <ol style="list-style-type: none"> <li>以雇主或自營業主身分投保者：單次給付金額超過已列入投保金額計算部分以1,000萬元為限。</li> <li>非以雇主或自營業主身分投保者：單次給付以1,000萬元為限。</li> </ol> |
| 利息所得                | 單次給付達5,000元；自105年1月1日起調整為單次給付達2萬元。   | 單次給付以1,000萬元為限   |
| 租金收入                | 單次給付達5,000元；自105年1月1日起調整為單次給付達2萬元。   | 單次給付以1,000萬元為限   |

# 免扣取補充保費對象

| 免扣取對象                             | 免扣費項目  | 證明文件  |
|-----------------------------------|--|---|
| 無投保資格者                            | 6 項所得或收入<br>皆免扣取                                     | 無投保資格者：主動告知後，由扣費義務人向健保署確認。                                |
| 第 5 類被保險人<br>(低收入戶)               |  | 鄉(鎮、市、區)公所核發的有效低收入戶證明。                                    |
| 第 2 類被保險人                         | 薪資所得   | 職業工會出具的在保證明或繳費證明。   |
| 專門職業及技術人員自行執業者(以執行業務所得為投保金額)      | 執行業務收入   | 投保單位出具的在保證明。  |
| 自營作業而參加職業工會者(以執行業務所得為投保金額)        |  | 職業工會出具的在保證明或繳費證明。   |
| 兒童及少年                             | 給付日期於 102 年 1 月 1 日至 103 年 8 月 31 日期間，未達基本工資之兼職薪資所得。 | 身分證明文件。   |
| 勞工保險投保薪資未達基本工資之身心障礙者              |  | 社政機關核發有效期限內之身心障礙手冊或證明及勞工保險證明文件。                           |
| 在國內就學且無專職工作之專科學校、大學學士班學生或碩、博士班研究生 |  | 學校之註冊單或蓋有註冊章之學生證及無專職工作聲明書。<br>經濟困難之證明(依全民健康保險經濟困難認定標準認定)。 |

# 免扣取補充保費對象

|                      |   |                         |
|----------------------|---|-------------------------|
| 中低收入戶                | 1. 給付日期於 102 年 1 月 1 日至 103 年 8 月 31 日期間，未達基本工資之兼職薪資所得。   | 鄉(鎮、市、區)公所核發的有效中低收入戶證明。 |
| 中低收入老人               |   | 社政機關核定之證明文件。            |
| 接受生活扶助之弱勢兒童及少年       | 2. 給付日期於 104 年 1 月 1 日起且單次給付未達基本工資之執行業務收入、股利所得、利息所得及租金收入。 |                         |
| 領取身心障礙者生活補助費         |   |                         |
| 符合健保法第 100 條所定之經濟困難者 |   |                         |
| 特殊境遇家庭之受扶助者          | 給付日期於 104 年 1 月 1 日起且單次給付未達基本工資之執行業務收入、股利所得、利息所得及租金收入。    |                         |



## 補充保險費何時繳納？

應於所得或收入給付日的次月底前繳納補充保險費，得寬限 15 日。寬限期滿仍未繳納，則自寬限期滿的翌日起至完納前 1 日止，每逾 1 日加徵應納費額 0.1% 的滯納金，滯納金上限為應納費額 15%。



## 扣費明細如何申報？

- 一、補充保險費扣費義務人，應於每年 1 月 31 日前，將上一年度扣繳保險對象補充保險費的明細資料，採媒體、網際網路或人工書面彙報健保署查核。
- 二、扣費義務人於繳納補充保險費時，已一併填報扣費明細，且以電子媒體方式彙送健保署者，則不需再辦理年度申報。
- 三、營利事業有解散、廢止、合併或轉讓，或機關、團體裁撤、變更時，扣費義務人應隨時就已扣繳保險費金額，於 10 日內向健保署申報扣費明細。

# 謝謝聆聽

## Q & A

德昌聯合會計師事務所

[TEL:02-27638098](tel:02-27638098) 分機. 886

林芳英會計師 email: [linda@taiwancpa.com.tw](mailto:linda@taiwancpa.com.tw)

109 年度 執行業務 其他 所得收支報告表

茲申報執行業務（其他）所得，檢附下列各附件送請查核

此致

財政部                      臺北                      國稅局                      分局、稽徵所

※ 請多利用網際網路傳輸申報，電子申報系統軟體可至財政部電子申報繳稅服務網站 (<https://tax.nat.gov.tw>) 下載。

|           |   |          |                      |   |   |   |   |   |   |   |
|-----------|---|----------|----------------------|---|---|---|---|---|---|---|
| 單位名稱      | 王小明建築師事務所   | 扣繳單位統一編號 | 1                    | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 執業地址      | 臺北市光復南路 x 巷 x 號 x 樓   |          |                      |   |   |   |   |   |   |   |
| 負責人姓名     | 王小明   | 電話       | (02)98765432 ext 123 |   |   |   |   |   |   |   |
| 負責人戶籍地址   | 臺北市光復南路 x 巷 x 號 x 樓   |          |                      |   |   |   |   |   |   |   |
| 會計基礎      | <input checked="" type="checkbox"/> 現金基礎 <input type="checkbox"/> 權責基礎(核准公文文號：                      ) |          |                      |   |   |   |   |   |   |   |
| 附件        | 損益計算表   | 3        |                      |   |   |   |   |   |   | 張 |
|           | 收入明細表   | 1        |                      |   |   |   |   |   |   | 張 |
|           | 建築師事務所營繕工程設計報酬明細表   | 1        |                      |   |   |   |   |   |   | 張 |
|           | 財產目錄  | 1        |                      |   |   |   |   |   |   | 張 |
|           | 薪資調查表   | 1        |                      |   |   |   |   |   |   | 張 |
|           | 聯合執業合約書   | 1        |                      |   |   |   |   |   |   | 張 |
|           | 其他  | 1        |                      |   |   |   |   |   |   | 張 |
| 課 稅 紀 錄 欄 |   |          |                      |   |   |   |   |   |   |   |
|           |   |          |                      |   |   |   |   |   |   |   |

- 附註：1. 依財政部核定之收入及費用標準申報執行業務所得或其他所得者，請逕填第 2 頁收入明細表（如為聯合執業或合夥經營，請加填第 1 頁盈餘分配情形），並將收入總額、必要費用成本及所得額填寫於所得人之綜合所得稅結算申報書（一般）第 5 欄項。
2. 依執行業務所得查核辦法第 5 條第 2 項規定，執行業務者於申報個人綜合所得稅時，應檢附執行業務場所之財產目錄及收支報告表；其為聯合執行業務者，得由代表人檢附。各聯合執行業務者並應檢附盈餘分配表，以供查核。
3. 本收支報告表可至財政部稅務入口網站(<https://www.etax.nat.gov.tw>)下載運用。  
(路徑：財政部稅務入口網/書表及檔案下載/國稅申請書表及範例下載/綜合所得稅)
4. 納稅者如有依納稅者權利保護法第 7 條第 8 項但書規定，為重要事項陳述者，請另填報「綜合所得稅聲明事項表」並檢附相關證明文件。



109 年度執行業務（其他）所得損益計算表

單位帳務聯絡人：林小美  
電話及分機：(02)98765432 ext123  
電子信箱：May@artbuild.com.tw

所得期間：自 109 年 1 月 1 日起至 109 年 12 月 31 日止

【費用科目請勿變動，以利建檔】

|  |           |              |  |                |   |   |   |   |   |   |                     |                     |  |  |  |
|--|-----------|--------------|--|----------------|---|---|---|---|---|---|---------------------|---------------------|--|--|--|
| 單位名稱   | 王小明建築師事務所 | 扣繳單位統一編號     | 1  | 2              | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 地址                  | 臺北市光復南路 X 巷 X 號 X 樓 |  |  |  |
| 負責人姓名  | 王小明       | 國民身分證統一編號    | A  | 2              | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 戶籍地址                | 臺北市光復南路 X 巷 X 號 X 樓 |  |  |  |
| 項目   | 帳載金額      | 自行調整後金額      | 一、所得額申報方式：<br><input type="checkbox"/> 按書審純益率標準申報(請填寫自行調整後金額欄)<br><input type="checkbox"/> 按前三年平均純益率申報(請填寫自行調整後金額欄)<br><input type="checkbox"/> 依財政部頒訂標準申報<br><input type="checkbox"/> 依財政部頒訂標準申報且符合因嚴重特殊傳染性肺炎疫情影響之費用標準：<br><input type="checkbox"/> 醫事人員之執行業務者<br><input type="checkbox"/> 非醫事人員之執行業務者、其他所得業者(如私人辦理補習班、幼兒園與養護、療養院所等)，因受疫情影響，致收入減少達 30% 之情形:去年度收入總額 _____ 元、本年度收入總額 _____ 元。<br><input checked="" type="checkbox"/> 依帳載數核實申報 |                |   |   |   |   |   |   |                     |                     |  |  |  |
| 01 本年度收入總額   | 5,665,171 | 5,665,171    | 二、退休金提撥(列)情形：<br><input checked="" type="checkbox"/> 依勞動基準法提撥之勞工退休準備金，自 88 年度開始提撥，至本年度累計 3,266,000 元。<br><input type="checkbox"/> 依職工退休辦法提列之職工退休金準備金，自 _____ 年度開始提列，至本年度累計 _____ 元。<br><input type="checkbox"/> 依設置職工退休基金保管運用及分配辦法提撥之職工退休基金，自 _____ 年度開始提撥，至本年度累計 _____ 元。   |                |   |   |   |   |   |   |                     |                     |  |  |  |
| 02 本年度費用總額   | 5,479,627 | 5,119,372    | 三、聯合執行業務者或合夥經營者之盈餘及扣繳稅額應依聯合執業或合夥合約所載盈餘分配比例填報，未於所得核定前檢附合約書者，依前一年度之狀況核課所得。   |                |   |   |   |   |   |   |                     |                     |  |  |  |
| (1) 薪資支出   | 1,568,200 | 1,568,200    | 四、聯合執行業務者或合夥經營者得由代表人檢附收支報告表及聯合執業(合夥)合約書；其他各聯合執行業務者或合夥者，可檢附此表，以供查核。   |                |   |   |   |   |   |   |                     |                     |  |  |  |
| (2) 材料費  | 0         | 0            | 聯合執業(合夥)者姓名  |                |   |   |   |   |   |   |                     |                     |  |  |  |
| (3) 租金及權利金支出   | 240,000   | 240,000      | 身分證統一編號  |                |   |   |   |   |   |   |                     |                     |  |  |  |
| (4) 旅費   | 31,208    | 31,208       | 分配比例   |                |   |   |   |   |   |   |                     |                     |  |  |  |
| (5) 伙食費  | 86,400    | 86,400       | 盈餘分配數  |                |   |   |   |   |   |   |                     |                     |  |  |  |
| (6) 進修訓練費  | 15,600    | 15,600       | 扣繳稅款分配數  |                |   |   |   |   |   |   |                     |                     |  |  |  |
| (7) 郵電費  | 5,669     | 5,669        | 王小明  |                |   |   |   |   |   |   |                     |                     |  |  |  |
| (8) 修繕費  | 19,699    | 19,699       | A22222222  |                |   |   |   |   |   |   |                     |                     |  |  |  |
| (9) 廣告費  | 4,200     | 4,200        | 林小華  |                |   |   |   |   |   |   |                     |                     |  |  |  |
| (10) 保險費   | 109,282   | 109,282      | 以下空白   |                |   |   |   |   |   |   |                     |                     |  |  |  |
| (11) 交際費   | 734,415   | 380,585      | 合 計  |                |   |   |   |   |   |   |                     |                     |  |  |  |
| (12) 職工福利費   | 115,164   | 108,739      | 509,799  |                |   |   |   |   |   |   |                     |                     |  |  |  |
| (13) 水電瓦斯費   | 11,215    | 11,215       | 566,159  |                |   |   |   |   |   |   |                     |                     |  |  |  |
| (14) 稅捐  | 0         | 0            | 五、其他費用或損失明細(小計數應同左列(99)其他費用或損失)  |                |   |   |   |   |   |   |                     |                     |  |  |  |
| (15) 書報雜誌  | 14,351    | 14,351       | 項目   |                |   |   |   |   |   |   |                     |                     |  |  |  |
| (16) 燃料費   | 83,992    | 83,992       | 帳載金額   |                |   |   |   |   |   |   |                     |                     |  |  |  |
| (17) 折舊  | 45,583    | 45,583       | 自行調整後金額  |                |   |   |   |   |   |   |                     |                     |  |  |  |
| (18) 損害賠償  | 0         | 0            | 什費   |                |   |   |   |   |   |   |                     |                     |  |  |  |
| (19) 複委託費  | 723,999   | 723,999      | 78,305   |                |   |   |   |   |   |   |                     |                     |  |  |  |
| (20) 佣金支出  | 0         | 0            | 交通費  |                |   |   |   |   |   |   |                     |                     |  |  |  |
| (21) 捐贈  | 0         | 0            | 46,541   |                |   |   |   |   |   |   |                     |                     |  |  |  |
| (22) 文具用品及印刷   | 72,249    | 72,249       | 勞務費  |                |   |   |   |   |   |   |                     |                     |  |  |  |
| (23) 利息支出  | 0         | 0            | 1,291,810  |                |   |   |   |   |   |   |                     |                     |  |  |  |
| (26) 加班費   | 0         | 0            | 雜項購置   |                |   |   |   |   |   |   |                     |                     |  |  |  |
| (27) 災害損失  | 0         | 0            | 62,934   |                |   |   |   |   |   |   |                     |                     |  |  |  |
| (28) 退休金費用   | 54,396    | 54,396       | 公會費  |                |   |   |   |   |   |   |                     |                     |  |  |  |
| (99) 其他費用或損失   | 1,544,005 | 1,544,005    | 64,415   |                |   |   |   |   |   |   |                     |                     |  |  |  |
| 03 本年度所得額(01-02)   | 185,544   | 545,799      | 以下空白   |                |   |   |   |   |   |   |                     |                     |  |  |  |
| 04 純益率(03÷01×100)  | 3.28%     | 9.63%        | 小 計  |                |   |   |   |   |   |   |                     |                     |  |  |  |
| 05 嚴重特殊傳染性肺炎員工防疫隔離假薪資費用加倍減除實際可減除金額<br>(填寫本欄資料前，請先行填寫第 6 頁) |           | 36,000       | 1,544,005  |                |   |   |   |   |   |   |                     |                     |  |  |  |
| 06 課稅所得額(03-05)  |           | 509,799      | 1,544,005  |                |   |   |   |   |   |   |                     |                     |  |  |  |
| 受託代處理會計事務者   | 事務所名稱     | 李小英會計師事務所    | 扣繳單位統一編號   | 9              | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 | 1 月 1 日起 12 月 31 日止 |                     |  |  |  |
|  | 負責人姓名     | 李小英          | 身分證統一編號  | F              | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 本年度之酬金              |                     |  |  |  |
|  | 電話        | (02)12345678 | 登錄字號   | 財北國稅登字第 XXXX 號 |   |   |   |   |   |   | 每月 5,000 元          |                     |  |  |  |
|  |           |              |  |                |   |   |   |   |   |   | 本年共計 60,000 元       |                     |  |  |  |

第 3 聯：併申報書備查，請用複寫紙繕寫。

單位名稱：王小明建築師事務所

(蓋章) 負責人：王小明

(蓋章) 110 年 5 月 7 日

109 年度 執行業務者 其他所得者 收入明細表

| 收 入 來 源   |  | 收入金額      | 費用金額 | 所得額 | 扣繳稅額    | 應收未收款 | 備註<br>(如摘要/案號等) |
|---|--|-----------|------|-----|---------|-------|-----------------|
| 醫<br>療<br>院<br>所  | 全民健保收入<br>(含部分負擔收入)                                      |           |      |     |         |       |                 |
|   | 掛號費收入  |           |      |     |         |       |                 |
|   | 自費收入   |           |      |     |         |       |                 |
|   | 利息收入   |           |      |     |         |       |                 |
|   | 配合政府政策辦理老人、兒<br>童、婦女、中低收入者、身<br>心障礙者及其他特定對象補<br>助計畫之業務收入 |           |      |     |         |       |                 |
|   | 實報實銷之政府補助款   |           |      |     |         |       |                 |
|   | 其餘縣(市)政府衛生局補<br>助收入                                      |           |      |     |         |       |                 |
|   | 人壽保險檢查收入   |           |      |     |         |       |                 |
|   | 其他收入   |           |      |     |         |       |                 |
| 非<br>醫<br>療<br>院<br>所<br>執<br>行<br>業<br>務<br>者<br>及<br>其<br>他<br>所<br>得<br>業<br>者 | 實報實銷之政府補助款   | 2,000     |      |     | 0       | 0     | 經濟部             |
|   | 業務收入-大樓設計費   | 108,000   |      |     | 10,800  | 0     | ○○規劃設計第1期10%    |
|   | 業務收入-大樓設計費   | 432,000   |      |     | 43,200  | 0     | ○○規劃設計第2期40%    |
|   | 業務收入-大樓監造費   | 235,694   |      |     | 23,569  | 0     | ○○規劃設計第3期30%    |
|   | 業務收入-大樓監造費   | 4,885,901 |      |     | 488,590 | 0     | ○○規劃設計餘款        |
|   | 利息收入-xx銀行xx分行  | 1,576     |      |     | 0       | 0     |                 |
| 以下空白  |  |           |      |     |         |       |                 |
| 合 計   |  | 5,665,171 |      |     | 566,159 | 0     |                 |


- 附註：1. 應收未收款欄位僅適用於採權責發生制之業者。  
 2. 未設帳之業者應依收入來源分別填報費用金額及所得額；已設帳之業者得僅填寫收入金額及扣繳稅額。  
 3. 收入來源請優先填入「扣繳單位統一編號」；無統一編號時，請填入扣繳單位名稱；如非屬扣繳收入，請填委託人或給付人名稱。  
 4. 實報實銷之政府補助款(扣繳憑單所得格式代號為95A)：執行業務(其他)所得者提供相關支出之統一發票或收據，由政府機關據以核實撥付補助款項。  
 5. 本表如不敷使用，可自行依式另加表格。

單位名稱： 王小明建築師事務所 印 (蓋章) 負責人： 王小明 印 (蓋章) 109年5月7日

109 年度 王小明 建築師事務所營繕工程設計報酬明細表

| 編號 | 縣市政府核發建照  |               | 設計工程委託人    | 設計面積(m <sup>2</sup> )或(坪) | 公會代收轉付金額  | 工程造價        |           | 報酬金額 |     | 百分比(%)  | 支付複委託費金額 | 備註 |
|----|-----------|---------------|------------|---------------------------|-----------|-------------|-----------|------|-----|---------|----------|----|
|    | 日期        | 文號            |            |                           |           |             |           |      |     |         |          |    |
| 1  | 109.08.14 | 109府工建字第905號  | 小白建設開發有限公司 | 480.00m <sup>2</sup>      | 20,000    | 2,400,000   | 108,000   |      | 4.5 | 0       | 第2-3期    |    |
| 2  | 109.09.30 | 109府工建字第1293號 | 小黑建設開發有限公司 | 1,756.95m <sup>2</sup>    | 100,000   | 9,600,000   | 432,000   |      | 4.5 | 50,000  | 第3-4期    |    |
| 3  | 109.10.20 | 109中工建字第1693號 | 小黃建設開發有限公司 | 1,047.00 m <sup>2</sup>   | 150,000   | 5,237,650   | 235,694   |      | 4.5 | 70,000  | 第5-6期    |    |
| 4  | 109.12.20 | 109中工建字第2293號 | 小富建設開發有限公司 | 19,871.00 m <sup>2</sup>  | 2,000,000 | 108,576,000 | 4,885,901 |      | 4.5 | 800,000 | 第3-6期    |    |
| 5  | 以下空白      |               |            |                           |           |             |           |      |     |         |          |    |
| 6  |           |               |            |                           |           |             |           |      |     |         |          |    |
| 7  |           |               |            |                           |           |             |           |      |     |         |          |    |
| 8  |           |               |            |                           |           |             |           |      |     |         |          |    |
| 9  |           |               |            |                           |           |             |           |      |     |         |          |    |
| 10 |           |               |            |                           |           |             |           |      |     |         |          |    |
| 11 |           |               |            |                           |           |             |           |      |     |         |          |    |
| 12 |           |               |            |                           |           |             |           |      |     |         |          |    |
| 13 |           |               |            |                           |           |             |           |      |     |         |          |    |
| 14 |           |               |            |                           |           |             |           |      |     |         |          |    |
| 15 |           |               |            |                           |           |             |           |      |     |         |          |    |
| 16 |           |               |            |                           |           |             |           |      |     |         |          |    |
| 17 |           |               |            |                           |           |             |           |      |     |         |          |    |
| 18 |           |               |            |                           |           |             |           |      |     |         |          |    |
| 19 |           |               |            |                           |           |             |           |      |     |         |          |    |
| 20 |           |               |            |                           |           |             |           |      |     |         |          |    |
| 合計 |           |               |            |                           |           |             | 5,661,595 |      |     |         |          |    |


附註：本表如不敷填用，可以另行印製之續頁填用。

單位名稱：王小明建築師事務所  (蓋章) 負責人：王小明  (蓋章) 105 年 5 月 1 日

109 年度 執行業務 其他 所得申報薪資調查表

| 所得人姓名 | 身分證統一編號    | 地址                   | 職別    | 任職期間          | 月金額    | 合計金額      | 備註 |
|-------|------------|----------------------|-------|---------------|--------|-----------|----|
| 陳大郎   | A123456789 | 台北市羅斯福路 x 段 x 號 x 樓  | 行政總務  | 10301 ~ 10312 | 20,000 | 240,000   |    |
| 陳一郎   | A187654321 | 台北市信義路 x 段 x 號 x 樓   | 設計工程師 | 10302 ~ 10312 | 35,000 | 385,000   |    |
| 陳二郎   | A155555555 | 台北市仁愛路 x 段 x 號 x 樓   | 設計工程師 | 10302 ~ 10312 | 29,090 | 320,000   |    |
| 陳三郎   | A166666666 | 台北市忠孝東路 x 段 x 號 x 樓  | 設計工程師 | 10309 ~ 10312 | 28,800 | 115,200   |    |
| 陳四郎   | A177777777 | 屏東市 xx 路 x 段 x 號 x 樓 | 設計工程師 | 10301 ~ 10312 | 36,500 | 438,000   |    |
| 陳五郎   | A188888888 | 高雄市 xx 路 x 段 x 號 x 樓 | 設計工程師 | 10311 ~ 10312 | 35,000 | 70,000    |    |
| 以下空白  |            | 縣市街路 鄉市鎮區段 巷 村里弄 鄰號樓 |       |               |        |           |    |
|       |            | 縣市街路 鄉市鎮區段 巷 村里弄 鄰號樓 |       |               |        |           |    |
|       |            | 縣市街路 鄉市鎮區段 巷 村里弄 鄰號樓 |       |               |        |           |    |
|       |            | 縣市街路 鄉市鎮區段 巷 村里弄 鄰號樓 |       |               |        |           |    |
|       |            | 縣市街路 鄉市鎮區段 巷 村里弄 鄰號樓 |       |               |        |           |    |
|       |            | 縣市街路 鄉市鎮區段 巷 村里弄 鄰號樓 |       |               |        |           |    |
|       |            | 縣市街路 鄉市鎮區段 巷 村里弄 鄰號樓 |       |               |        |           |    |
|       |            | 縣市街路 鄉市鎮區段 巷 村里弄 鄰號樓 |       |               |        |           |    |
|       |            | 縣市街路 鄉市鎮區段 巷 村里弄 鄰號樓 |       |               |        |           |    |
|       |            | 縣市街路 鄉市鎮區段 巷 村里弄 鄰號樓 |       |               |        |           |    |
|       |            | 縣市街路 鄉市鎮區段 巷 村里弄 鄰號樓 |       |               |        |           |    |
|       |            | 縣市街路 鄉市鎮區段 巷 村里弄 鄰號樓 |       |               |        |           |    |
|       |            | 縣市街路 鄉市鎮區段 巷 村里弄 鄰號樓 |       |               |        |           |    |
|       |            | 縣市街路 鄉市鎮區段 巷 村里弄 鄰號樓 |       |               |        |           |    |
|       |            | 縣市街路 鄉市鎮區段 巷 村里弄 鄰號樓 |       |               |        |           |    |
|       |            | 縣市街路 鄉市鎮區段 巷 村里弄 鄰號樓 |       |               |        |           |    |
| 合計    |            |                      |       |               |        | 1,568,200 |    |

單位名稱： 王小明建築師事務所

 (蓋章) 負責人： 王小明

 (蓋章) 104 年 5 月 1 日

# 財 產 目 錄

109 年 12 月 31 日

| 設備或生財器具<br>名稱<br>(依財產類別填寫) | 所在<br>地址 | 數量 | 單位 | 取得時間 |    |    | 價 格     |              | 取得原價<br>減預留殘值 | 耐 用 年 數 |          |          | 折 舊 額          |            | 未折減<br>餘 額 | 備註 |
|----------------------------|----------|----|----|------|----|----|---------|--------------|---------------|---------|----------|----------|----------------|------------|------------|----|
|                            |          |    |    | 年    | 月  | 日  | 取得原價    | 改良或<br>(修 理) |               | 預留殘值    | 原表<br>規定 | 新表<br>規定 | 換算<br>後應<br>提列 | 本 期<br>提列數 |            |    |
| 繪 圖 機                      | 同執業地     | 1  | 台  | 100  | 01 | 01 | 111,500 | 0            | 18,583        | 92,917  | 5        |          | 18,583         | 74,334     |            |    |
| AutoCAD                    | 同執業地     | 2  | 台  | 102  | 01 | 01 | 108,000 | 0            | 27,000        | 81,000  | 3        |          | 27,000         | 54,000     |            |    |
| 以下空白                       |          |    |    |      |    |    |         |              |               |         |          |          |                |            |            |    |
|                            |          |    |    |      |    |    |         |              |               |         |          |          |                |            |            |    |
|                            |          |    |    |      |    |    |         |              |               |         |          |          |                |            |            |    |
|                            |          |    |    |      |    |    |         |              |               |         |          |          |                |            |            |    |
|                            |          |    |    |      |    |    |         |              |               |         |          |          |                |            |            |    |
|                            |          |    |    |      |    |    |         |              |               |         |          |          |                |            |            |    |
|                            |          |    |    |      |    |    |         |              |               |         |          |          |                |            |            |    |
|                            |          |    |    |      |    |    |         |              |               |         |          |          |                |            |            |    |
|                            |          |    |    |      |    |    |         |              |               |         |          |          |                |            |            |    |
|                            |          |    |    |      |    |    |         |              |               |         |          |          |                |            |            |    |
|                            |          |    |    |      |    |    |         |              |               |         |          |          |                |            |            |    |
|                            |          |    |    |      |    |    |         |              |               |         |          |          |                |            |            |    |
|                            |          |    |    |      |    |    |         |              |               |         |          |          |                |            |            |    |
|                            |          |    |    |      |    |    |         |              |               |         |          |          |                |            |            |    |
|                            |          |    |    |      |    |    |         |              |               |         |          |          |                |            |            |    |
|                            |          |    |    |      |    |    |         |              |               |         |          |          |                |            |            |    |
|                            |          |    |    |      |    |    |         |              |               |         |          |          |                |            |            |    |
|                            |          |    |    |      |    |    |         |              |               |         |          |          |                |            |            |    |
|                            |          |    |    |      |    |    |         |              |               |         |          |          |                |            |            |    |
|                            |          |    |    |      |    |    |         |              |               |         |          |          |                |            |            |    |
|                            |          |    |    |      |    |    |         |              |               |         |          |          |                |            |            |    |
|                            |          |    |    |      |    |    |         |              |               |         |          |          |                |            |            |    |
|                            |          |    |    |      |    |    |         |              |               |         |          |          |                |            |            |    |
|                            |          |    |    |      |    |    |         |              |               |         |          |          |                |            |            |    |
| 合 計                        |          |    |    |      |    |    | 219,500 | 0            | 45,583        | 173,917 |          |          | 45,583         | 128,334    |            |    |

附註：本表如不敷使用，可自行依式另加表格。

單位名稱：王小明建築師事務所 印 (蓋章) 負責人：王小明 印 (蓋章) 104 年 5 月 1 日

## 109 年度嚴重特殊傳染性肺炎員工防疫隔離假薪資費用加倍減除申報明細表

執行業務及其他所得者依「嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別條例」第 4 條規定給付員工防疫隔離假或依中央流行疫情指揮中心指揮官所為應變處置指示而得請假期間之薪資，申請就該給付薪資金額之 200% 自當年度執行業務所得或其他所得中減除，請填寫本表：

| 序號                         | 員工姓名 | 統一編(證)號<br>(詳填寫說明五)               | 請假事由代號<br>(詳填寫說明六) | 隔離、檢疫期間/依應變處<br>置指示而得請假起日<br>(詳填寫說明八) | 隔離、檢疫期間/依應變處<br>置指示而得請假迄日<br>(詳填寫說明八) | 請假日數<br>(詳填寫說明九)       | 請假日數之給付薪資金額<br>(詳填寫說明十) |
|----------------------------|------|-----------------------------------|--------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------------|-------------------------|
| 1                          | 張三   | D123456789                        | 1                  | 109 年 3 月 9 日                         | 109 年 3 月 22 日                        | 10                     | 20,000                  |
| 2                          | 王美麗  | R220123456                        | 2                  | 109 年 4 月 1 日                         | 109 年 4 月 14 日                        | 8                      | 16,000                  |
| 3                          | 以下空白 |                                   |                    | 年 月 日                                 | 年 月 日                                 |                        |                         |
| 4                          |      |                                   |                    | 年 月 日                                 | 年 月 日                                 |                        |                         |
| 5                          |      |                                   |                    | 年 月 日                                 | 年 月 日                                 |                        |                         |
| 6                          |      |                                   |                    | 年 月 日                                 | 年 月 日                                 |                        |                         |
| 給付員工請假期間之薪資金額適用加倍減除合計數 (A) |      |                                   |                    |                                       |                                       |                        | 36,000                  |
|                            |      | 給付員工請假期間<br>之薪資金額適用加倍減除合計數<br>(A) | 減：政府補助款<br>(B)     | 減除政府補助款後<br>之金額<br>(C)=(A)-(B)        | 本年度所得額<br>【第 1 頁(損益計算表)第 03 欄】<br>(D) | 薪資費用加倍減除實際可減除金額<br>(E) |                         |
|                            |      | 36,000                            | 0                  | 36,000                                | 545,799                               | 36,000                 |                         |
| 金額<br>(元)                  |      |                                   |                    |                                       |                                       |                        |                         |

填寫說明及應檢附文件：

- 一、本表依據「嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別條例」(以下簡稱本條例)及「嚴重特殊傳染性肺炎員工防疫隔離假薪資費用加倍減除辦法」(以下簡稱本辦法)訂定。
- 二、本表欄位若不敷填寫時，請自行影印該頁空白表格填寫，裝訂在本頁後。
- 三、本表適用對象為應辦理綜合所得稅結算申報之執行業務者及私人辦理補習班、幼兒園及養護、療養院(所)等其他所得者。
- 四、依本條例第 4 條立法意旨及本辦法規定，本租稅優惠措施之適用要件為：
  - (一)員工經國內各級衛生主管機關認定接受隔離、檢疫或為照顧符合前開受隔離、檢疫之家屬而請防疫隔離假者、或依中央流行疫情指揮中心指揮官所為應變處置指示而得請假者。
  - (二)員工請防疫隔離假之事由係不可歸責於雇主，且雇主仍給付員工該請假期間之薪資。舉例說明，如中央流行疫情指揮中心已宣布特定地區返臺民眾均須接受衛生主管機關「檢疫」(或隔離)後，雇主仍然指派勞工前往該特定地區工作，由於雇主已可預見勞工返臺後將被實施「居家檢疫」(或隔離)，無法出勤，其不能提供勞務，已屬於可歸責雇主之事由，雇主仍應照給勞工接受檢疫(或隔離)期間之工資，尚不得適用本條例第 4 條規定。
- 五、本表「統一編(證)號」，請填寫國民身分證統一編號，若為無國民身分證者，請依居留證統一證號欄項填報，若居留證無統一證號欄項或未領有居留證者，屬大陸地區人民，請填註 9 加西元出生年後 2 位及月、日各 2 位；屬大陸地區人民以外者，請填註西元出生年月日加英文姓名第 1 個字前 2 個字母。
- 六、本表請假事由代號為：1.員工經各級衛生主管機關認定應接受居家隔離、居家檢疫、集中隔離或集中檢疫而請防疫隔離假者；2.員工為照顧生活不能自理之受隔離、檢疫家屬而請防疫隔離假者；3.員工依中央流行疫情指揮中心指揮官所為應變處置指示而得請假者。
- 七、前點所稱「員工」，係指受執行業務者及私人辦理補習班、幼兒園及養護、療養院(所)等其他所得者僱用從事工作獲致薪資者。前點請假事由代號 2.所稱「生活不能自理」，依嚴重特殊傳染性肺炎隔離及檢疫期間防疫補償辦法第 2 條第 3 項規定，指依長期照顧服務法第 8 條規定接受長期照顧需要等級評估，其失能等級為第二級至第八級者、經神經科或精神科醫師出具確診為失智症之診斷證明書者、接受社區照顧服務或個人助理服務之身心障礙者、所聘僱之外籍家庭看護工，經醫師確診罹患嚴重特殊傳染性肺炎或其他因素不能提供服務，需由家屬照顧者、國民小學學童或未滿 12 歲之兒童、就讀國民中學、高級中等學校或五年制專科學校前三年級之身心障礙者及其他經中央衛生主管機關認定者；所稱「家屬」，依同辦法第 2 條第 6 項規定，指二親等內之血親、姻親或民法第 1123 條所定之家長、家屬。至前點請假事由代號 3.，舉例而言，中央流行疫情指揮中心指揮官宣布 109 年 2 月 11 日至 24 日高級中等以下學校延後開學，家長為照顧其 12 歲以下學童或就讀國中、高中持有身心障礙證明之子女，有照顧需求之家長其中 1 人得於前開期間請防疫照顧假之情形即屬之。
- 八、依隔離通知書所載開始隔離日至取消隔離日前 1 日為隔離期間，或依檢疫通知書所載檢疫起始日至檢疫結束日為檢疫期間，請分別填報隔離、檢疫期間之起、迄日。
- 九、請假日數係指員工隔離、檢疫期間或依應變處置指示而得請假期間扣除依勞動基準法第 36 條第 1 項及第 37 條規定之例假日、休息日、紀念日、節日、勞動節及其他中央主管機關指定應放假日後，員工請防疫隔離假等假別之日數。例假日及休假日非屬請防疫隔離假或依指示而請假之日數，雇主依勞動基準法第 39 條規定給付員工該例假日及休假日之薪資，不適用本辦法。
- 十、所稱「給付薪資金額」之計算，包含薪津、俸給、工資及其他因從事工作獲致之經常性給與，無需扣除應付所得稅、保險費及工(公)會會費。請假日數之給付薪資應以請假日數按實際給薪金額核實計算。
 

【計算範例】甲君為月制型勞工(月薪總額 60,000 元，1 日薪資 2,000 元(=60,000 元/30 天))，於 109 年 4 月 1 日至 4 月 14 日經衛生主管機關認定應接受居家隔離，其隔離期間遇例假日及休假日(4/2~4/5、4/11、4/12)共 6 天，爰甲君請防疫隔離假之日數為 8 天，依 A 執行業務者給付薪資方式核實計算給付薪資金額如下：

  - (一)A 執行業務者給付員工全薪之防疫隔離假：甲君 1 日薪資 2,000 元×8 日=16,000 元。
  - (二)A 執行業務者給付員工半薪之防疫隔離假：甲君半日薪資 1,000 元×8 日=8,000 元。
  - (三)A 執行業務者給付員工 3 天全薪之防疫隔離假：甲君 1 日薪資 2,000 元×3 日=6,000 元。
- 十一、依本辦法第 4 條規定，執行業務者、私人辦理補習班、幼兒園及養護、療養院(所)等其他所得者給付其員工請假期間之薪資金額，應減除政府補助款部分，並以稅捐稽徵機關核定數為準。如已適用其他法律規定之租稅優惠，不得重複適用本辦法規定，且按前開規定得減除之金額，以減除當年度依所得稅法第 14 條第 1 項第 2 類、第 10 類規定計算之所得額至零為限；如計算所得額已為負數者，不得依本辦法規定適用加倍減除。
- 十二、應檢附文件：
  - (一)員工請防疫隔離假之假單、請假紀錄或其他證明文件。
  - (二)薪資金額證明及依本辦法第 4 條規定計算之明細表。
  - (三)各級衛生主管機關開立員工本人或其家屬之居家隔離通知書、居家檢疫通知書、集中隔離證明或集中檢疫證明或其他證明文件。如員工係依中央流行疫情指揮中心指揮官所為應變處置指示而得請假者，應檢附符合指示而得請假之相關證明文件。

單位名稱： 王小明建築師事務所

(蓋章) 負責人： 王小明 (蓋章)

110 年 5 月 7 日