

立法院議案關係文書 (中華民國41年9月起編號)
中華民國107年 月 日印發

院總第 225 號 委員提案第 22092 號

案由：本院委員江永昌、施義芳、莊瑞雄、蘇震清等 16 人，鑑於教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準第二條第一項有逾越所得稅法第四條第一項第十三款之嫌。然教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準第二條第一項將貨物或勞務行為所得排除於免稅範圍，其目的乃在減少因租稅成本不一衍生之不公平競爭情況，並無不當。爰擬具「所得稅法第四條條文修正草案」。是否有當？敬請公決。

說明：

- 一、所得稅法第四條第一項第十三款規定：「下列各種所得，免納所得稅：十三、教育、文化、公益、慈善機關或團體，符合行政院規定標準者，其本身之所得及其附屬作業組織之所得。」此乃教育、文化、公益、慈善機關或團體享有免納所得稅優惠之法源。行政院依上開規定發布「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」。
- 二、教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準第二條第一項規定：「教育、文化、公益、慈善機關或團體符合下列規定者，其本身之所得及其附屬作業組織之所得，除銷售貨物或勞務之所得外，免納所得稅：……。」其中「除銷售貨物或勞務之所得外」，乃 1994 年所增訂，其目的在使機關團體及其附屬作業組織銷售貨物或勞務行為所產生之所得，能與營利事業負擔相同之租稅，以免不公平競爭。然亦使教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準有踰越其母法（即所得稅法）規定之嫌。據此，爰修正所得稅法第四條第一項第十三款。

提案人：江永昌	施義芳	莊瑞雄	蘇震清	
連署人：吳焜裕	趙天麟	劉建國	陳 瑩	陳賴素美
	吳秉叡	陳歐珀	蔡易餘	陳曼麗
	吳玉琴	鄭運鵬		鍾孔昭

所得稅法第四條條文修正草案對照表

修正條文	現行條文	說明
<p>第四條 下列各種所得，免納所得稅：</p> <p>一、（刪除）</p> <p>二、（刪除）</p> <p>三、傷害或死亡之損害賠償金，及依國家賠償法規定取得之賠償金。</p> <p>四、個人因執行職務而死亡，其遺族依法令或規定領取之撫卹金或死亡補償。個人非因執行職務而死亡，其遺族依法令或規定一次或按期領取之撫卹金或死亡補償，應以一次或全年按期領取總額，與第十四條第一項規定之退職所得合計，其領取總額以不超過第十四條第一項第九類規定減除之金額為限。</p> <p>五、公、教、軍、警人員及勞工所領政府發給之特支費、實物配給或其代金及房租津貼。公營機構服務人員所領單一薪俸中，包括相當於實物配給及房租津貼部分。</p> <p>六、依法令規定，具有強制性質儲蓄存款之利息。</p> <p>七、人身保險、勞工保險及軍、公、教保險之保險給付。</p> <p>八、中華民國政府或外國政府，國際機構、教育、文化、科學研究機關、團體，或其他公私組織，為獎勵進修、研究或參加科學或職業訓練而給與之獎學金及研究、考察補助費等</p>	<p>第四條 下列各種所得，免納所得稅：</p> <p>一、（刪除）</p> <p>二、（刪除）</p> <p>三、傷害或死亡之損害賠償金，及依國家賠償法規定取得之賠償金。</p> <p>四、個人因執行職務而死亡，其遺族依法令或規定領取之撫卹金或死亡補償。個人非因執行職務而死亡，其遺族依法令或規定一次或按期領取之撫卹金或死亡補償，應以一次或全年按期領取總額，與第十四條第一項規定之退職所得合計，其領取總額以不超過第十四條第一項第九類規定減除之金額為限。</p> <p>五、公、教、軍、警人員及勞工所領政府發給之特支費、實物配給或其代金及房租津貼。公營機構服務人員所領單一薪俸中，包括相當於實物配給及房租津貼部分。</p> <p>六、依法令規定，具有強制性質儲蓄存款之利息。</p> <p>七、人身保險、勞工保險及軍、公、教保險之保險給付。</p> <p>八、中華民國政府或外國政府，國際機構、教育、文化、科學研究機關、團體，或其他公私組織，為獎勵進修、研究或參加科學或職業訓練而給與之獎學金及研究、考察補助費等</p>	<p>一、所得稅法第四條第一項第十三款規定：「下列各種所得，免納所得稅：十三、教育、文化、公益、慈善機關或團體，符合行政院規定標準者，其本身之所得及其附屬作業組織之所得。」此乃教育、文化、公益、慈善機關或團體享有免納所得稅優惠之法源。行政院依上開規定發布「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」。</p> <p>二、教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準第二條第一項規定：「教育、文化、公益、慈善機關或團體符合下列規定者，其本身之所得及其附屬作業組織之所得，除銷售貨物或勞務之所得外，免納所得稅：……。」其中「除銷售貨物或勞務之所得外」，乃1994年所增訂，其目的在使機關團體及其附屬作業組織銷售貨物或勞務行為所產生之所得，能與營利事業負擔相同之租稅，以免不公平競爭。然亦使教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準有踰越其母法（即所得稅法）規定之嫌。據此，爰修正所得稅法第四條第一項第十三款。</p>

。但受領之獎學金或補助費，如係為授與人提供勞務所取得之報酬，不適用之。

九、各國駐在中華民國使領館之外交官、領事官及其他享受外交官待遇人員在職務上之所得。

十、各國駐在中華民國使領館及其附屬機關內，除外交官、領事官及享受外交官待遇之人員以外之其他各該國國籍職員在職務上之所得。但以各該國對中華民國駐在各該國使領館及其附屬機關內中華民國籍職員，給與同樣待遇者為限。

十一、自國外聘請之技術人員及大專學校教授，依據外國政府機關、團體或教育、文化機構與中華民國政府機關、團體、教育機構所簽訂技術合作或文化教育交換合約，在中華民國境內提供勞務者，其由外國政府機關、團體或教育、文化機構所給付之薪資。

十二、（刪除）

十三、教育、文化、公益、慈善機關或團體，符合行政院規定標準者，其本身及其附屬作業組織之所得。但銷售貨物或勞務之所得，不在此限。

十四、依法經營不對外營業消費合作社之盈餘。

十五、（刪除）

十六、個人及營利事業出售土地，或個人出售家庭日常使用之衣物、家具，或

。但受領之獎學金或補助費，如係為授與人提供勞務所取得之報酬，不適用之。

九、各國駐在中華民國使領館之外交官、領事官及其他享受外交官待遇人員在職務上之所得。

十、各國駐在中華民國使領館及其附屬機關內，除外交官、領事官及享受外交官待遇之人員以外之其他各該國國籍職員在職務上之所得。但以各該國對中華民國駐在各該國使領館及其附屬機關內中華民國籍職員，給與同樣待遇者為限。

十一、自國外聘請之技術人員及大專學校教授，依據外國政府機關、團體或教育、文化機構與中華民國政府機關、團體、教育機構所簽訂技術合作或文化教育交換合約，在中華民國境內提供勞務者，其由外國政府機關、團體或教育、文化機構所給付之薪資。

十二、（刪除）

十三、教育、文化、公益、慈善機關或團體，符合行政院規定標準者，其本身之所得及其附屬作業組織之所得。

十四、依法經營不對外營業消費合作社之盈餘。

十五、（刪除）

十六、個人及營利事業出售土地，或個人出售家庭日常使用之衣物、家具，或營利事業依政府規定為儲

營利事業依政府規定為儲備戰備物資而處理之財產，其交易之所得。

個人或營利事業出售中華民國六十二年十二月三十一日前所持有股份有限公司股票或公司債，其交易所得額中，屬於中華民國六十二年十二月三十一日前發生之部分。

十七、因繼承、遺贈或贈與而取得之財產。但取自營利事業贈與之財產，不在此限。

十八、各級政府機關之各種所得。

十九、各級政府公有事業之所得。

二十、外國國際運輸事業在中華民國境內之營利事業所得。但以各該國對中華民國之國際運輸事業給與同樣免稅待遇者為限。

二十一、營利事業因引進新生產技術或產品，或因改進產品品質，降低生產成本，而使用外國營利事業所有之專利權、商標權及各種特許權利，經政府主管機關專案核准者，其所給付外國事業之權利金；暨經政府主管機關核定之重要生產事業因建廠而支付外國事業之技術服務報酬。

二十二、外國政府或國際經濟開發金融機構，對中華民國政府或中華民國境內之法人所提供之貸款，及外國金融機構，對其在中華民國境內之分支機構或其他中華民國境內金融事

備戰備物資而處理之財產，其交易之所得。

個人或營利事業出售中華民國六十二年十二月三十一日前所持有股份有限公司股票或公司債，其交易所得額中，屬於中華民國六十二年十二月三十一日前發生之部分。

十七、因繼承、遺贈或贈與而取得之財產。但取自營利事業贈與之財產，不在此限。

十八、各級政府機關之各種所得。

十九、各級政府公有事業之所得。

二十、外國國際運輸事業在中華民國境內之營利事業所得。但以各該國對中華民國之國際運輸事業給與同樣免稅待遇者為限。

二十一、營利事業因引進新生產技術或產品，或因改進產品品質，降低生產成本，而使用外國營利事業所有之專利權、商標權及各種特許權利，經政府主管機關專案核准者，其所給付外國事業之權利金；暨經政府主管機關核定之重要生產事業因建廠而支付外國事業之技術服務報酬。

二十二、外國政府或國際經濟開發金融機構，對中華民國政府或中華民國境內之法人所提供之貸款，及外國金融機構，對其在中華民國境內之分支機構或其他中華民國境內金融事業之融資，其所得之利息

業之融資，其所得之利息

。

外國金融機構，對中華民國境內之法人所提供用於重要經濟建設計畫之貸款，經財政部核定者，其所得之利息。

以提供出口融資或保證為專業之外國政府機構及外國金融機構，對中華民國境內之法人所提供或保證之優惠利率出口貸款，其所得之利息。

二十三、個人稿費、版稅、樂譜、作曲、編劇、漫畫及講演之鐘點費之收入。但全年合計數以不超過十八萬元為限。

二十四、政府機關或其委託之學術團體辦理各種考試及各級公私立學校辦理入學考試，發給辦理試務工作人員之各種工作費用。

前項第四款所稱執行職務之標準，由行政院定之。

。

外國金融機構，對中華民國境內之法人所提供用於重要經濟建設計畫之貸款，經財政部核定者，其所得之利息。

以提供出口融資或保證為專業之外國政府機構及外國金融機構，對中華民國境內之法人所提供或保證之優惠利率出口貸款，其所得之利息。

二十三、個人稿費、版稅、樂譜、作曲、編劇、漫畫及講演之鐘點費之收入。但全年合計數以不超過十八萬元為限。

二十四、政府機關或其委託之學術團體辦理各種考試及各級公私立學校辦理入學考試，發給辦理試務工作人員之各種工作費用。

前項第四款所稱執行職務之標準，由行政院定之。

立法院第 9 屆第 5 會期第 13 次會議議案關係文書(草案)