

教育部 書函

地址：100217 臺北市中正區中山南路5號

承辦人：劉芝怡

電話：02-7736-6368

電子信箱：aliou@mail.moe.gov.tw

受文者：國立雲林科技大學

發文日期：中華民國111年1月18日

發文字號：臺教人(四)字第1110000627號

速別：最速件

密等及解密條件或保密期限：

附件：原函及附件影本各1份

主旨：配合公立學校教職員在職繳付退撫基金費用，溯自110年1月1日起，不計入繳付年度薪資收入課稅，應先行辦理事項，請查照並轉知所屬辦理。

說明：


- 一、依財政部民國110年12月30日台財稅字第11004706450號函及111年1月3日台財稅字第11004706710號函副本辦理，並檢附原函及附件影本各1份。
- 二、查立法院110年12月28日三讀通過之公立學校教職員退休資遣撫卹條例（以下簡稱退撫條例）第8條及公務人員退休撫卹基金管理條例第9條第1項等修正條文略以，教職員在職繳付退撫基金費用，溯自110年1月1日起，不計入繳付年度薪資收入課稅；該等年資相應領取之退撫給與，則須依所得稅法第14條第1項規定列為退職所得並定額免稅。至於109年12月31日以前，教職員在職繳付退撫基金費用，仍照修正前規定，應計入繳付年度薪資收入課稅；該等年資相應領取之退撫給與，則免納所得稅。
- 三、配合前開修正條文溯自110年1月1日施行，謹依財政部前開110年12月30日及111年1月3日等2函規定，轉知相關作業方式如下：



- (一) 教職員110年各月份應課稅薪資所得，應依修正後之規定重行計算，其繳付之退撫基金費用，不計入繳付年度薪資收入課稅，爰扣（免）繳憑單之「給付總額」欄位應填報金額應為薪資收入減除退撫基金費用，且提撥之退撫基金費用無須填列於扣（免）繳憑單之「依勞退條例或教職員退撫條例自願提（撥）繳之金額」欄位；請各薪資發放機關儘速相應調整作業系統，俾利正確計算應稅、免稅所得金額，並應如期於申報期限(111年2月7日)前完成110年度所得憑單申報事宜。
- (二) 教職員110年各月份應課稅薪資所得重新計算後，各薪資發放機關（扣繳義務人）於給付時按未減除退撫基金費用之薪資收入扣繳之稅款，如有溢扣繳稅款部分，無須辦理更正及申請退稅事宜，仍按實際扣繳稅額辦理扣繳憑單申報，並應如期於申報期限(111年2月7日)前完成申報事宜。
- (三) 至於前述各薪資發放機關於給付時按未減除退撫基金費用之薪資收入扣繳之稅款，如有溢扣繳稅款部分，則由納稅義務人於111年5月辦理110年度綜合所得稅結算申報時據以扣抵或退還。
- (四) 至於退撫條例之各項退撫給與，屬110年1月1日以後之年資給與者，應依所得稅法第14條第1項規定列為退職所得並定額免稅，應由各項退撫給與發放機關計算退職所得，據以填列扣（免）繳憑單之給付總額。

四、倘有相關所得憑單申報疑義，請依財政部前開110年12月30日函，逕洽所在地國稅局諮詢窗口詢問。

正本：各直轄市政府教育局及各縣市政府、部屬機關(構)與學校及其附設機構、內政部、國防部、法務部、衛生福利部、文化部、國立故宮博物院、中央研究院、公務人員退休撫卹基金管理委員會

副本：  111/01/18
11:47:38

財政部 函

地址：116055臺北市羅斯福路6段142巷1號

聯絡人：吳佩娟

電話：02-23228417

Email：pcwu@mail.mof.gov.tw

受文者：教育部

發文日期：中華民國110年12月30日

發文字號：台財稅字第11004706450號

速別：普通件

密等及解密條件或保密期限：

附件：如說明三（各地區國稅局諮詢窗口.pdf）

主旨：有關軍、公、教及政務人員在職繳付退撫基金或儲金免納所得稅一案，請查照。

說明：

- 一、為使軍公教及政務人員退休金課稅規定，與勞工及私立學校教職員課稅方式一致，立法院110年12月28日三讀通過公務人員退休資遣撫卹法第7條條文、陸海空軍軍官士官服役條例第29條條文、公立學校教職員退休資遣撫卹條例第8條條文、政務人員退職撫卹條例第5條條文、公務人員退休撫卹基金管理條例第9條第1項條文修正案，並追溯自110年1月1日施行。
- 二、配合前開修正條文自110年1月1日施行，各職類人員繳付之退撫基金費用、自提儲金，自施行日起改為不計入繳付年度薪資收入課稅；渠等領取之退休金屬繳付時不計入課稅部分，須依所得稅法第14條第1項規定列為退職所得並定額

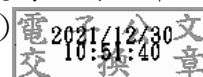


免稅，爰請儘速轉知各給付機關(含地方政府)須相應調整作業系統，俾利正確計算應稅、免稅所得金額，並如期於111年2月7日前完成110年度所得憑單申報事宜。

三、檢送本部各地區國稅局諮詢窗口名單1份，倘有相關所得憑單申報疑義，可逕洽所在地國稅局諮詢窗口詢問。

正本：銓敘部、教育部、國防部

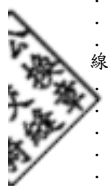
副本：財政部財政資訊中心、財政部臺北國稅局、財政部高雄國稅局、財政部北區國稅局、財政部中區國稅局、財政部南區國稅局(以上均含附件)



裝

訂

線



財政部 函

地址：116055臺北市羅斯福路6段142巷1
號
聯絡人：吳佩娟
電話：02-23228417
Email：pcwu@mail.mof.gov.tw

受文者：教育部

發文日期：中華民國111年1月3日
發文字號：台財稅字第11004706710號
速別：普通件
密等及解密條件或保密期限：
附件：

主旨：有關軍、公、教及政務人員在職繳付退撫基金或自提儲
金，不計入繳付年度薪資收入課稅一案，請查照。

說明：

- 一、配合立法院110年12月28日三讀通過之公務人員退休資遣撫卹法第7條條文、陸海空軍軍官士官服役條例第29條條文、公立學校教職員退休資遣撫卹條例第8條條文、政務人員退職撫卹條例第5條條文、公務人員退休撫卹基金管理條例第9條第1項條文(如附件)，追溯自110年1月1日施行，請加強宣導並輔導扣繳義務人正確計算所得，俾利其如期完成110年度所得憑單申報事宜。
- 二、配合前開修正條文溯自110年1月1日施行，請輔導扣繳義務人依下列方式完成110年度所得憑單申報事宜：
 - (一)軍、公、教及政務人員110年各月份應課稅薪資所得，應依上開法律修正後規定重行計算，其屬該等人員繳付之退撫基金費用(或自提儲金，以下同)，改為不計入繳付年度薪資收入課稅，爰扣(免)繳憑單之「給付總額」欄



總收文 111.01.03



1110000027 收文日期:111/01/03

位應填報不含退撫基金費用之金額(即薪資收入減退撫基金費用)；提撥之退撫基金費用，無須填列於扣(免)繳憑單「依勞退條例或教職員退撫條例自願提(撥)繳之金額」欄位。

(二)110年各月份應課稅薪資所得重行計算後，扣繳義務人於給付時按未減除退撫基金費用之薪資收入扣繳之稅款，如有溢扣繳稅款部分，無須責由扣繳義務人辦理更正及申請退稅事宜，請輔導扣繳義務人於所得憑單申報期限(111年2月7日)前按實際扣繳稅額辦理扣繳憑單申報，由納稅義務人於111年5月辦理110年度綜合所得稅結算申報時據以扣抵或退還。

(三)退休金屬繳付時不計入繳付年度薪資收入課稅部分，依所得稅法第14條第1項規定列為退職所得並適用定額免稅規定，由給付機關計算應課稅退職所得，據以填列扣(免)繳憑單之給付總額。

正本：財政部臺北國稅局、財政部高雄國稅局、財政部北區國稅局、財政部中區國稅局、財政部南區國稅局

副本：銓敘部、教育部、國防部、財政部財政資訊中心

