

安永人才服務手札 PAS Newsletter

2023年04月14日



稅務申報小百科

外籍員工篇

2022年個人綜合所得稅申報即將展開，結算申報期間為2023年5月1日至5月31日止。本期彙整外籍員工申報個人所得稅時應注意事項，並介紹外國特定專業人才租稅優惠，符合適用資格者別忘了善加利用此優惠措施。

安永聯合會計師事務所
人力資本諮詢服務



劉惠雯
稅務服務部
營運長



林鈺芳
執行總監



許芳瑄
組長





2022年個人綜合所得稅申報即將展開，結算申報期間為2023年5月1日至5月31日止。本期彙整外籍員工申報個人所得稅時應注意事項，並再次介紹外國特定專業人才租稅優惠，符合適用資格者，別忘了善加利用此優惠措施。

居留天數及稅務身分之認定

外籍員工於一曆年度內在臺居留天數將影響其納稅身分，主要分為居住者及非居住者。居留天數係以護照入出境日期或內政部移民署核發之「入出國日期證明書」為準，入境當日不計入，出境當日須計入。若於一課稅年度內入出境多次者，無論居留原因，都應累積計算。

居留天數	課稅身分	個人是否有申報義務	納稅方式
~ 90天	非居住者	無 (但需注意例外情形)***	以就源扣繳為原則 例外情形需結算申報***
91 ~ 182 天	非居住者	有	就源扣繳及結算申報
183天(含)以上	居住者	有	就源扣繳及結算申報

*** 若外籍員工有非屬扣繳範圍之中華民國來源所得(如員工認股權所得)，仍須辦理申報納稅。

中華民國來源所得 – 以勞務提供地為認定原則

根據我國所得稅法之課稅原則，薪資所得係以勞務提供地是否在中華民國境內為認定基準。因此外籍員工於中華民國境內提供勞務所取得之報酬，無論係由境內或境外雇主給付，皆屬中華民國來源所得。然而，若外籍員工在一課稅年度居留天數不超過90天，其自境外雇主所取得之勞務報酬，不視為中華民國來源所得。此外，依稅局審核實務，若外籍員工一課稅年度在臺居留天數少於300天，境外雇主給付之薪資所得可依其在臺天數比例計算。

居留天數	課稅身分	境內雇主給付之薪資所得	境外雇主給付之薪資所得	稅率
~ 90天	非居住者	全數計入	免課所得稅	18%
91 ~ 182 天		全數計入	按實際居留天數比例計算	18%
183 ~ 299天	居住者	全數計入	按實際居留天數比例計算	累進稅率
300天(含)以上		全數計入	全數計入	累進稅率



海外來源所得

海外所得計入基本所得額

外籍員工於一課稅年度內在臺居留滿183天，即應被認定為居住者。若其申報戶全年海外所得總額大於新臺幣100萬元，需將海外所得全數納入計算基本稅額。若全年海外所得總額小於新臺幣100萬元者，則無需計入及申報。若海外所得與其他基本所得應計項目及綜合所得稅所得淨額之總數未超過新臺幣670萬元，亦不需申報海外所得。

課徵範圍

除中華民國來源所得及大陸地區來源所得外，源自其他國家或地區之所得均屬於海外所得。

外國特定專業人才(特專)租稅優惠

自2018年施行「外國專業人才延攬及僱用法」後，符合相關條件之外籍員工可適用外國特定專業人才租稅優惠。

符合適用特專租稅優惠之條件

- 因工作而首次核准在我國居留
- 於一課稅年度在我國居留滿183日且薪資所得超過新臺幣300萬元
- 在我國從事與經認定之特殊專長相關之專業工作
- 於受聘僱從事專業工作之日或取得就業金卡/特專工作許可之日前5年內，在我國無戶籍且非屬我國境內居住之個人

租稅優惠內容

► 中華民國來源所得

在我國居留滿183日之課稅年度薪資所得超過新臺幣300萬元部分之半數免予計入綜合所得總額課稅。

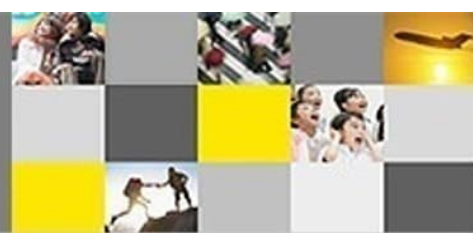
► 海外來源所得

符合「外國特定專業人才」減免所得稅辦法規定者，其個人海外所得免計入個人基本所得額計算。但同申報戶內的配偶及其扶養親屬之海外所得仍須依規定計入申報。

所得減免計算案例

一外籍員工取得外國特定專業人才工作許可後首次來臺工作，2022年在臺居住滿183天，在臺工作取得之薪資所得扣除薪資特別扣除額後為新臺幣600萬元。

	幣別:新臺幣
薪資所得淨額	600萬
免計入課稅部份(600萬-300萬) / 2	150萬
減免後應稅薪資所得	450萬



適用期限

適用期限為首次在我國居留滿183天且薪資所得超過新臺幣(以下同)300萬元之課稅年度起算5年，無法遞延留用。

因工作首次居留

	第一年	第二年	第三年	第四年	第五年	第六年
案例A	○	×	○	○	×	×
案例B	×	○	○	×	○	○
案例C	×	○	○	○	○	○

○ 同時滿足居留183天且薪資所得過300萬元之年度

× 未能同時滿足居留183天且薪資所得過300萬元之年度

申請方式

適用租稅優惠之外籍員工務必於所得稅結算申報截止日前填具租稅優惠申請書並檢附相關申請文件，完成所得稅結算申報。若逾期申報則無法適用租稅優惠。

免稅額 / 扣除額 / 課稅級距調升大利多

2022年個人綜合所得稅各項免稅額、扣除額及課稅級距相較於2021年皆已調升，調整後金額如下 (幣別: 新臺幣):

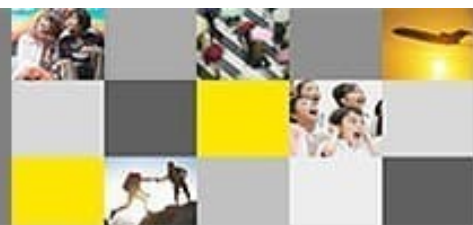


免稅額	< 70歲	92,000
	≥ 70歲	138,000
標準扣除額	單身	124,000
	有配偶者	248,000
薪資所得特別扣除額		207,000
身心障礙特別扣除額		207,000
基本生活費差額		196,000

綜合所得淨額	適用稅率
0 ~ 560,000	5%
560,001 ~ 1,260,000	12%
1,260,001 ~ 2,520,000	20%
2,520,001 ~ 4,720,000	30%
4,720,001 以上	40%

小提醒：

外籍員工若有配偶或扶養直系親屬，只要能證明與該外籍員工之親屬關係以及的確受其扶養之事實，即便該配偶或直系親屬未隨同來臺，亦可於綜所稅申報減除免稅額及基本生活費差額，但同時須評估配偶及扶養親屬之海外所得併入基本所得稅額計算可能產生的稅負影響。



安永人力資本諮詢服務

▶ 跨國調派人員服務

安永專業團隊協助客戶瞭解最新法規變化、計算相關稅負成本，並協助規劃、執行跨國調派人員計畫，依照雇主及外派人員之需求提供相關服務。公司方面包括所得稅及社會保險之計算與申報、工作證及大陸居民入出境申請等；個人方面如綜所稅申報、各類稅負計算及居留證之申請等。

▶ 人力資源系統導入實施

安永協助客戶釐清人力資源服務模式與流程架構，再進行結合流程優化的HRIS人力資源系統建置，包括人事/組織/考勤/薪資/線上招聘/數位學習/線上績效考核/薪酬規劃/人力規劃/接班人計畫/人資決策等模組，並搭配員工/主管自助服務，提升企業整體人力資源之效率、效能與管理決策品質。

▶ 人才管理規劃諮詢

為確保企業掌握核心知識技能關鍵人才，並開發員工潛能以持續對企業做出貢獻，安永協助客戶基於企業文化訂定人才管理整體制度，包括職能模型、人才九宮格、接班人制度、人才晉升管道、高階薪酬激勵計畫等，並提供相應之培訓輔導，協助企業提升人才競爭優勢。

安永聯合會計師事務所 人力資本諮詢服務

電話：+886 2 2757 8888

電子郵件

劉惠雯 稅務服務部
營運長

分機 88858

Heidi.Liu@tw.ey.com

稅務諮詢

林鈺芳 執行總監

分機 67001

Evelyn.Lin@tw.ey.com

陳人理 資深協理

分機 67002

Woody.Chen@tw.ey.com

黃品棋 資深協理

分機 67005

PingChi.Huang@tw.ey.com

簽證諮詢

陳千惠 資深經理

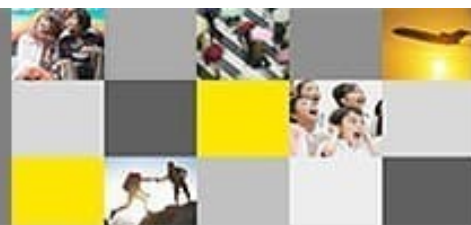
分機 65121

Grace.Chen@tw.ey.com

李中鈺 資深經理

分機 67039

Wendy.CY.Lee@tw.ey.com



安永 | 建設更美好的商業世界

安永的宗旨是致力建設更美好的商業世界。我們以創造客戶、利害關係人及社會各界的永續性成長為目標，並協助全球各地資本市場和經濟體建立信任和信心。

以數據及科技為核心技術，安永全球的優質團隊涵蓋150多個國家的業務，透過審計服務建立客戶的信任，支持企業成長、轉型並達到營運目標。

透過專業領域的服務 - 審計、諮詢、法律、稅務和策略與交易諮詢，安永的專業團隊提出更具啟發性的問題，為當前最迫切的挑戰，提出質疑，並推出嶄新的解決方案。

安永是指 Ernst & Young Global Limited 的全球組織，加盟該全球組織的各成員機構都是獨立的法律實體，各成員機構可單獨簡稱為「安永」。Ernst & Young Global Limited 是註冊於英國的一家保證（責任）有限公司，不對外提供任何服務，不擁有其成員機構的任何股權或控制權，亦不作為任何成員機構的總部。請登錄 ey.com/privacy，了解安永如何收集及使用個人資料，以及個人資料法律保護下個人所擁有權利的描述。安永成員機構不從事當地法律禁止的法律業務。如欲進一步了解安永，請瀏覽 ey.com。

安永台灣是指按中華民國法律登記成立的機構，包括：安永聯合會計師事務所、安永管理顧問股份有限公司、安永諮詢服務股份有限公司、安永企業管理諮詢服務股份有限公司、安永財務管理諮詢服務股份有限公司、安永圓方國際法律事務所及財團法人台北市安永文教基金會。如要進一步了解，請參考安永台灣網站 ey.com/zh_tw。

© 2023 安永聯合會計師事務所。
版權所有。

APAC NO. 14007205
ED None

本材料是為提供一般信息的用途編製，並非旨在成為可依賴的會計、稅務、法律或其他專業意見。請向您的顧問獲取具體意見。

ey.com/zh_tw



加入安永LINE@好友
掃描二維碼，獲取最新資訊。