

# 安永人才服務手札 PAS Newsletter

2024年3月15日



# 綜合所得稅申報問答集

## 外籍員工 - 優惠措施及免稅額扣除額規定

112年度綜合所得稅申報即將開始，本期延續上期，介紹與外籍員工有關之免稅額與扣除額規定，以及可適用的優惠措施，供讀者參考。

安永聯合會計師事務所  
人力資本諮詢服務



劉惠斐  
稅務服務部  
營運長



林鈺芳  
執行總監



黃稚淇  
資深經理





2023年個人綜合所得稅申報即將展開，結算申報期間為2024年5月1日至5月31日止。

本期延續上期，介紹與外籍員工有關之免稅額與扣除額規定，以及可適用的優惠措施，供讀者參考。

## 1 問：外籍員工是否能申報扶養親屬，及適用扣除額？

承上期所述，外籍員工其課稅身分判定，取決於該外籍員工於一曆年度在臺居留天數累計是否滿183天。如為居住者，則與國人相同，可申報扶養親屬，也可依稅法規定適用相關扣除項目，如一般扣除額(標準扣除或列舉扣除)及特別扣除額，也可減除基本生活費差額。反之，若為非居住者，則無法適用。

居留天數	課稅身分	是否能申報扶養親屬	是否適用扣除額
不超過183日	非居住者	否	否
183日以上	居住者	是	是

外籍員工申報扶養親屬，須提示文件以證明親屬關係與扶養事實。

若申報直系尊親屬、子女或兄弟姊妹以外之其他親屬，則以該其他親屬與外籍員工在臺共同居住為限。

## 2 問：外籍員工是否應夫妻合併申報？

首先，需確認外籍員工與配偶的課稅身分，如果雙方之課稅身分不同，可選擇不同的申報方式，相關申報規定請詳下表。

課稅身分	是否應夫妻合併申報
本人及配偶皆為居住者	必須合併申報
本人及配偶皆為非居住者	必須分開單獨申報
本人及配偶一人為居住者，一人為非居住者	可選擇合併申報 或是分開單獨申報

另外，若外籍員工為居住者，而配偶並未隨同來臺居住，仍可選擇合併申報，以享有較高的免稅額及扣除額。但須注意，若與配偶採合併申報，則配偶之海外來源所得亦須納入所得基本稅額條例申報。



### 3 問：如果員工年度中離境不再返臺，對稅務申報有影響嗎？

外籍員工在年度中離境且短期內不再返臺，原則上應於離境前辦理申報並付清應納稅額。實務上，考量員工於離境前可能無法自雇主取得完整的薪酬資訊，以致尚無法正確申報所得，稅局通常接受已離境之外籍員工最晚於次年5月31日之法定申報截止期限內申報。

此外，離境年度之免稅額、標準扣除額及基本生活費，應按當年度在中華民國境內居住日數占全年日數之比例換算減除。

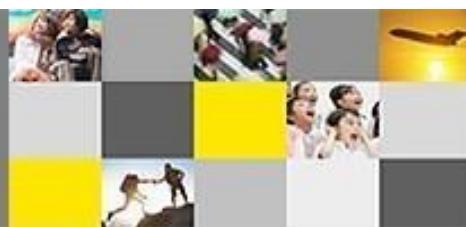
### 4 問：外籍員工可適用的租稅優惠有哪些？

為加強延攬及僱用外國專業人才，我國現行法規提供外籍員工之租稅優惠如下：

	外籍專業人士租稅優惠	外國特定專業人才租稅優惠
適用對象	<ul style="list-style-type: none"> <li>依《外國專業人才延攬及僱用法》在我國從事專業工作之外國人</li> <li>排除具有雙重國籍之個人</li> <li>一課稅年度居留合計滿183天，且全年雇主給付應稅薪資達新臺幣(以下同)120萬元</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>外國專業人才具有主管機關公告或經國發會會商認定之特殊領域專長，並取得外國特定專業人才聘僱許可或就業金卡</li> <li>因工作而首次核准在我國居留</li> <li>在我國從事與其經認定之特殊專長相關之專業工作</li> <li>於受聘僱從事專業工作之日或就業金卡核發之日前5年內，在我國無戶籍且一課稅年度內居留未滿183天</li> </ul>
優惠內容	雇主支付之部分福利項目，如：本人及眷屬來回旅費、本人返國度假旅費、搬家費、水電瓦斯、清潔費、電話費、租金、租賃物修繕費、子女獎學金等，不列為員工應稅所得	<p>首次居留滿183天，且薪資所得超過300萬元之課稅年度起5年內，享有以下租稅優惠：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>薪資所得超過300萬元部分之半數免課綜合所得稅</li> <li>海外所得免計入基本所得額</li> </ul>
注意事項	雇主辦理當年度營利事業所得稅結算申報時，應填具「給付符合『外籍專業人士租稅優惠之適用範圍』規定之費用明細表」併同申報	外籍員工應於辦理年度結算申報時申請適用

#### 溫馨小叮嚀

- 外籍人士於符合居住者身分後，即可申報扶養親屬及列報扣除額。但申報免稅額及扣除額的條件及資格審核仍有別於國人，且需提示相關證明文件方能列報，故外僑申報時應特別注意，並儘早準備所需文件。
- 善用外籍員工可適用之租稅優惠，有助於提高外籍員工來臺工作之意願；但仍需注意申請條件，方可達到人才延攬及稅額減免之目的。



## 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、薪酬激勵計畫、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。

### 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

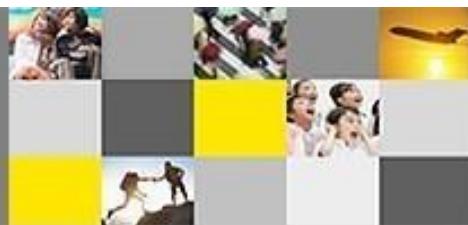
[Heidi.Liu@tw.ey.com](mailto:Heidi.Liu@tw.ey.com)

#### 稅務諮詢

林鈺芳	執行總監	分機 67001	<a href="mailto:Evelyn.Lin@tw.ey.com">Evelyn.Lin@tw.ey.com</a>
陳人理	資深協理	分機 67002	<a href="mailto:Woody.Chen@tw.ey.com">Woody.Chen@tw.ey.com</a>
黃品棋	資深協理	分機 67005	<a href="mailto:PingChi.Huang@tw.ey.com">PingChi.Huang@tw.ey.com</a>
陳千惠	資深經理	分機 65121	<a href="mailto:Grace.Chen@tw.ey.com">Grace.Chen@tw.ey.com</a>
黃稚淇	資深經理	分機 67671	<a href="mailto:Angela.Huang@tw.ey.com">Angela.Huang@tw.ey.com</a>
葉議方	經理	分機 67052	<a href="mailto:Gavin.Yeh@tw.ey.com">Gavin.Yeh@tw.ey.com</a>

#### 簽證諮詢

黃品棋	資深協理	分機 67005	<a href="mailto:PingChi.Huang@tw.ey.com">PingChi.Huang@tw.ey.com</a>
李中鈺	資深經理	分機 67039	<a href="mailto:Wendy.CY.Lee@tw.ey.com">Wendy.CY.Lee@tw.ey.com</a>
陳千惠	資深經理	分機 65121	<a href="mailto:Grace.Chen@tw.ey.com">Grace.Chen@tw.ey.com</a>
王思婕	經理	分機 67075	<a href="mailto:Sylvia.SC.Wang@tw.ey.com">Sylvia.SC.Wang@tw.ey.com</a>
林姿伶	經理	分機 67044	<a href="mailto:Kelly.TL.Lin@tw.ey.com">Kelly.TL.Lin@tw.ey.com</a>



## 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有限公司、安永財務管理諮詢服務有限公司、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。

© 2024 安永聯合會計師事務所。  
版權所有。

APAC NO. 14007844  
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](http://ey.com/zh_tw)



加入安永LINE@好友  
掃描二維碼，獲取最新資訊。