

財政部令 中華民國115年4月22日
台財稅字第11404662170號

核定「所得稅法第100條之2第1項所稱本法及附屬法規或其他法律有關所得額計算暨投資抵減稅額之限制規定」及「所得稅法第14條之7第5項所稱第14條之4及第14條之6有關所得額計算之限制規定」如附彙整表，並廢止本部107年3月23日台財稅字第10604678950號令。

部 長 莊翠雲

所得稅法第100條之2第1項所稱本法及附屬法規或其他法律有關所得額計算暨投資抵減稅額之限制規定彙整表
壹、營利事業所得稅

項目	本法及相關法律	附屬法規	限制標準
一、訂有列支標準或限額之項目 (一)向非金融業借款之利息	所得稅法第30條	營利事業所得稅查核準則(以下簡稱查核準則)第97條	以不超過財政部核定發布之營利事業借款利率最高標準為限。
(二)獨資、合夥事業職工之薪資(104年度至106年度申報案件適用)	所得稅法第32條	查核準則第71條	以不超過財政部核定發布之營利事業員工薪資通常水準為限。
(三)職工退休金準備、職工退休基金、勞工退休準備金、勞工退休金或年金保險費	所得稅法第33條	查核準則第71條	以不超過左列法律及附屬法規規定之提列或提撥額度為限。
(四)捐贈	所得稅法第36條、政治獻金法第19條、私立學校法第62條、文化創意產業發展法第26條及運動產業發展條例第26條之2	查核準則第79條、營利事業文化創意相關支出認列費用或損失實施辦法、營利事業捐贈運動業與重點運動賽戶及捐贈費用加減除實施辦法	以不超過左列法律及附屬法規規定之額度為限。
(五)交際費	所得稅法第37條	查核準則第80條	以不超過左列法律及附屬法規規定之額度為限。
(六)關係人之利息支出	所得稅法第43條之2	營利事業對關係人負債之利息支出不得列為費用或損失查核辦法	以不超過左列法律及附屬法規規定之額度為限。
(七)備抵呆帳	所得稅法第49條	所得稅法施行細則第47條、查核準則第94條	以不超過左列法律及附屬法規規定之提列額度為限。

(八)折舊	所得稅法第 51 條、第 51 條之 1 及第 54 條	查核準則第 77 條之 1、第 84 條、第 95 條	以不超過左列法律及附屬法規規定之額度為限。
(九)各項耗竭及攤折	所得稅法第 59 條、第 60 條及第 64 條	查核準則第 96 條	以不超過左列法律及附屬法規規定之計提金額為限。
(十)製造費用及營業費用取得小規模營利事業出具之普通收據		查核準則第 67 條	以不超過查核準則規定之額度為限。
(十一)職工福利		查核準則第 81 條	以不超過查核準則規定之額度為限。
(十二)以往年度虧損扣除金額	所得稅法第 39 條	查核準則第 111 條之 2	以不超過左列法律及附屬法規規定可扣除數額為限。
(十三)中小企業增僱員工或為員工加薪之薪資費用加減除金額	中小企業發展條例第 36 條之 2	中小企業增僱員工薪資費用加減除辦法、中小企業員工加薪費用加減除辦法	以不超過左列法律及附屬法規規定之比率為限。
(十四)後備軍人召集期間薪資費用加減除金額	後備軍人召集優待條例第 8 條	員工接受召集期間請假期間加減除辦法	以不超過左列法律及附屬法規規定之比率為限。
(十五)智慧財產權讓與或授權收益範圍內之研發支出加倍減除金額	產業創新條例第 12 條之 1	我國個人公司或有限合夥事業研發支出適用加倍減除辦法	以不超過左列法律及附屬法規規定之比率為限。
二、不得列為費用或損失項目			
(一)免納所得稅之土地及其土地改良物交易損失	所得稅法第 4 條第 1 項第 16 款、第 4 條之 5	所得稅法施行細則第 8 條之 4	不得自所得額中減除。
(二)證券交易損失	所得稅法第 4 條之 1		不得自所得額中減除。
(三)期貨交易損失	所得稅法第 4 條之 2		不得自所得額中減除。

<p>(四)投資於都市更新事業之都市更新事業及協助實施者投資抵減</p>	<p>都市更新條例第70條</p>	<p>股份有限公司組織之都市更新事業機構及協助實施者投資於都市更新地區適用投資抵減辦法</p>	<p>以不超過左列法律及附屬法規規定抵減率計算之金額及抵減限額為限。</p>
<p>(五)投資於新市鎮建設之投資抵減</p>	<p>新市鎮開發條例第14條</p>	<p>股份有限公司投資新市鎮建設獎勵辦法</p>	<p>以不超過左列法律及附屬法規規定抵減率計算之金額為限。</p>
<p>(六)投資於劃定適用租稅減免地區且經營符合有利於新市鎮發展產業之投資抵減</p>	<p>新市鎮開發條例第24條</p>	<p>新市鎮產業引進稅捐減免獎勵辦法</p>	<p>以不超過左列法律及附屬法規規定抵減率計算之金額為限。</p>
<p>四、基本所得額扣除金額</p>	<p>所得基本稅額條例第8條</p>		<p>以不超過各年度財政部依法公告之金額為限。</p>

貳、綜合所得稅

項目	本法及相關法律	附屬法規	限制標準
一、免稅額	所得稅法第5條第1項及第17條第1項第1款		以不超過各年度財政部依法公告之金額為限。
二、扣除額			
(一)標準扣除額	所得稅法第17條第1項第2款第1目		以不超過各年度財政部依法公告之金額為限。
(二)列舉扣除額			
1. 捐贈	所得稅法第17條第1項第2款第2目之1		以不超過本法規定之額度為限。
2. 保險費	所得稅法第17條第1項第2款第2目之2		以不超過本法規定之金額為限。
3. 購屋借款利息	所得稅法第17條第1項第2款第2目之5		以不超過本法規定之金額為限。
4. 公職人員選舉罷免法規定之競選經費及罷免經費	公職人員選舉罷免法第42條		以不超過公職人員選舉罷免法規定之金額為限。
5. 總統副總統選舉罷免法規定之競選經費	總統副總統選舉罷免法第40條		以不超過總統副總統選舉罷免法規定之金額為限。
6. 私立學校法規定之捐贈	私立學校法第62條		以不超過私立學校法規定之額度為限。
7. 政治獻金法規定對政黨、政治團體及擬參選人之捐贈	政治獻金法第19條		以不超過政治獻金法規定之金額為限。
8. 運動產業發展條例規定對運動員之捐贈	運動產業發展條例第26條之1	個人捐贈運動員專戶與所得稅列舉扣除實施辦法	以不超過左列法律及附屬法規規定之金額為限。
(三)特別扣除額			
1. 財產交易損失	所得稅法第17條第1項第2款第3目之1		以不超過當年度申報之財產交易所得為限。
2. 薪資所得特別扣除	所得稅法第17條第1項第2款第3目之2		以不超過各年度財政部依法公告之金額為限。

3. 儲蓄投資特別扣除	所得稅法第17條第1項第2款第3目之3		以不超過本法規定之金額為限。
4. 身心障礙特別扣除	所得稅法第17條第1項第2款第3目之4		以不超過各年度財政部依法公告之金額為限。
5. 教育學費特別扣除	所得稅法第17條第1項第2款第3目之5		以不超過本法規定之金額為限。
6. 幼兒學前特別扣除	所得稅法第17條第1項第2款第3目之6		以不超過本法規定之金額為限。
7. 長期照顧特別扣除	所得稅法第17條第1項第2款第3目之7		以不超過本法規定之金額為限。
8. 房屋租金支出特別扣除	所得稅法第17條第1項第2款第3目之8		以不超過本法規定之金額為限。
三、訂有限額之項目			
(一) 個人稿費、版稅等免稅限額	所得稅法第4條第1項第23款		以不超過本法規定之金額為限。
(二) 薪資必要費用(職業專用服裝費、進修訓練費、職業上工具支出)	所得稅法第14條第1項第3類第1款各目	個人薪資收入減除必要費用適用範圍及認定辦法	以不超過左列法律及附屬法規規定之比率為限。
四、基本生活費差額	納稅者權利保護法第4條	納稅者權利保護法施行細則第3條	以不超過左列法律及附屬法規規定計算之減除金額為限。
五、租賃所得免稅額度	住宅法第15條及第23條、租賃住宅市場發展及管理條例第17條		以不超過左列法律規定之金額為限。
六、外國特定專業人才薪資所得免計入綜合所得總額額度	外國專業人才延攬及僱用法第22條	外國特定專業人才減免所得稅辦法	以不超過左列法律及附屬法規規定計算之金額為限。
七、智慧財產權讓與或授權收益範圍內之研發支出加倍減除金額	產業創新條例第12條之1	我國個人公司或有限合夥事業研究發展支出適用加倍減除辦法	以不超過左列法律及附屬法規規定之比率為限。

八、個人對高風險新創事業公司之投資支出減除金額	產業創新條例第23條之2	個人投資新創事業公司所得減除辦法	以不超過左列法律及附屬法規規定比率計算之金額及減除限額為限。
九、個人對生技醫藥公司之投資支出減除金額	生技醫藥產業發展條例第8條	個人投資生技醫藥公司所得額減除辦法	以不超過左列法律及附屬法規規定比率計算之金額及減除限額為限。
十、個人對文化創意產業之投資支出減除金額	文化创意產業發展法第27條之2	個人投資國家戰略重點文化创意產業所得額減除辦法	以不超過左列法律及附屬法規規定比率計算之金額及減除限額為限。
十一、基本所得額 (一)扣除金額	所得基本稅額條例第13條		以不超過各年度財政部依法公告之金額為限。
(二)死亡保險給付免予計入基本所得額年度	所得基本稅額條例第12條		以不超過各年度財政部依法公告之金額為限。

所得稅法第14條之7第5項所稱第14條之4及第14條之6有關所得額計算之限制規定彙整表

項目	本法及相關法律	附屬法令	限制標準
一、出售屬所得稅法第4條之4第1項規定之土地繳納之土地增值稅	所得稅法第14條之4	房地合一課徵所得稅申報作業要點第16點	除屬當次交易未自該房屋、土地交易所得額減除之土地漲價總數額部分之稅額外，不得列為成本費用。
二、個人交易所得稅法第4條之4規定房屋、土地之推計費用	所得稅法第14條之6	房地合一課徵所得稅申報作業要點第15點	以不超過左列法律及附屬法令規定比率計算之金額及減除限額為限。