

鄉鎮市民代表支領之出席費健康檢查費等費用徵免稅原則

發文機關：財政部

發文字號：財政部 94.11.24. 臺財稅字第09404581460號函

發文日期：民國94年11月24日

二、鄉（鎮、市）民代表依旨揭條例（編者註：地方民意代表費用支給及村里長事務補助費補助條例）第 4 條規定支領之出席費、交通費、膳食費，應依所得稅法並參照本部 84 年 10 月 28 日台財稅第 841655567 號及 86 年 5 月 7 日台財稅第 861895947 號函規定，及依下列原則徵、免所得稅：

- （一）依法開會期間支領之出席費：如係按實際出席會議日數核實支給，且未另行支給膳食費者，核屬差旅費性質，可適用所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類第 2 款但書規定，免納所得稅；惟如係按月定額給付或已另行支給膳食費者，係屬在職務上取得之報酬，核屬同條款規定之薪資所得，依法應併計其取得年度綜合所得總額課稅。
- （二）依法開會期間支領之交通費：如屬檢據報支或核實報銷不超過規定標準者，可適用所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類第 2 款但書規定，免納所得稅；惟如係按日按月定額給付，核屬同條款規定之各種補助費，屬薪資所得，依法應併計其取得年度綜合所得總額課稅。
- （三）依法開會期間支領之膳食費：如屬按實際出席會議日數核實支給不超過規定標準者，可適用所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類第 2 款但書規定，免納所得稅。

三、至鄉（鎮、市）民代表依旨揭條例第 5 條規定支領之健康檢查費及保險費，係在職務上取得之各種補助費，核屬所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類規定之薪資所得，依法應併計其取得年度綜合所得總額課稅。