「一般護理之家」所提供之護理服務如屬醫療勞務範疇者，免徵營業稅並免辦營業登記，惟應課徵所得稅

發文機關：財政部臺灣省北區國稅局

發文字號：財政部臺灣省北區國稅局 99.02.22. 北區國稅審四字第0990002190號

發文日期：民國99年2月22日

主旨：有關一般護理之家是否適用商業會計法、加值型及非加值型營業稅法（以下簡稱營業稅法）第 8 條第 1 項第 3 款規定疑義乙案，復請查照。

說明：

一、依據財政部賦稅署99年 1月14日台稅二發字第 09900008240號函交下大署99年 1月 6日衛署照字第0990000021號函及附件辦理。

二、按「下列貨物或勞務免徵營業稅：……三、醫院、診所、療養院提供之醫療勞務、藥品、病房之住宿及膳食。」為營業稅法第 8 條第 1 項第 3 款所明定。次按「私人辦理之補習班、幼稚園、托兒所、養護、療養院（所），不符合免稅規定者，其所得之查核準用本辦法。」為執行業務者帳簿憑證設置取得保管辦法第 2 條第 2 款所規定。又「依『護理機構設置標準』設置之產後護理機構，其所提供之產後護理服務，准依營業稅法第 8 條第 1 項第 3 款規定免徵營業稅，並依同法第29條規定免辦營業登記。」「護理人員以個人名義設置護理機構所獲得報酬，與個人設立幼稚園、托兒所所獲得之報酬並無不同，其所得類別依所得稅法第14條規定，核屬其他所得。」分別為財政部 96年 4月13日台財稅字第 09604523030號令及96年 3月13日台財稅字第09604028710 號函所明釋。

三、參照前揭財政部令釋意旨，倘「一般護理之家」之設置，受「護理人員法」及相關規定規範，大署亦認定其為廣義之「醫療保健設施」其所提供之護理服務，屬醫療勞務範疇者，免徵營業稅並免辦營業登記，惟應依法課徵所得稅。

四、又一般護理機構之所得類別核屬其他所得，雖應依執行業務者帳簿憑證設置取得保管辦法第 1 條第 2 項規定設置會計帳簿憑證，惟若未依法設帳記載及保存憑證者，稽徵機關仍得依所得稅法施行細則第13條規定照同業一般收費及費用標準核定其所得額；至於是否應依商業會計法規定辦理商業會計事務，請逕向該法主管機關詢問。

五、隨文檢附執行業務者帳簿憑證設置取得保管辦法 1份供參。

正本：行政院衛生署