海巡署海洋巡防總局依規定發給之安全金免稅

發文機關：財政部

發文字號：財政部 101.02.02. 臺財稅字第10000478230號函

發文日期：民國101年2月2日

主旨：行政院海岸巡防署海洋巡防總局依「警察消防海巡移民空勤人員及協勤民力安全金發給辦法」發給之安全金徵免所得稅疑義乙案。

說明：

- 二、旨揭辦法係內政部依「警察消防海巡移民空勤人員及協勤民力安全基金設置管理條例」（以下簡稱安全基金設置管理條例）第 4 條第 2 項規定訂定，合先敘明。
- 三、上開安全基金設置管理條例規定之警察、消防、海巡、移民、空勤人員及協勤民力，因公執行勤務死亡，其遺族依同條例第 4 條第 1 項第 1 款規定領取生活之安全金，依所得稅法第 4 條第 1 項第 4 款前段規定，免納所得稅。至因公執行勤務受傷、殘廢，其服務機關依安全基金設置管理條例第 4 條第 1 項第 2 款及第 3 款規定轉發之安全金，核屬政府之贈與，依所得稅法第 4 條第 1 項第 17 款規定，免納所得稅。