

租稅優惠

財政部倪麗心組長

大家好，以下由財政部來介紹租稅優惠的部分，現行外國人如果來台灣工作，他在一個年度如果待滿一百八十三天，他的薪資所得課稅規定跟一般國人相同的，那薪資所得要全額申報課稅，適用稅率目前最高到 40%，然後他的海外所得，包括他在他母國的所得，都可能要跟我們一樣申報基本所得額、課徵基本稅額。

為了配合政府攬才的政策，在「外國專業人才延攬及僱用法」的第 9 條，明定針對外國特定專業人才租稅優惠的規定。希望可以藉著這個租稅優惠規定，可以吸引外國人才來臺工作。

以下就簡單介紹這個租稅優惠的適用條件，首先所謂的外國特定專業人才，指的是經認定具有中央目的事業主管機關公告的特殊專長，而且取得這個外國特定專業人才聘僱許可文件，或取得就業金卡。他要適用租稅優惠必須符合三個條件：第一個是他因為工作而首次核准在我國居留；第二個是他在我國從事的是跟他經過認定的這個特殊專長相關的專業工作；第三點是他在受聘僱從事專業工作之日，或者是他核發就業金卡之日的前五年內在我國無戶籍，而且一年內在我國居留未滿一百八十三天。

符合以上三個條件的，他就可以適用我們的租稅優惠，租稅優惠的適用是從他首次符合在我國居留滿一百八十三天而且他的薪資所得超過新臺幣 300 萬元的年度起，可以適用三年的優惠。優惠的內容是薪資所得超過 300 萬元的部分，就超過的部分可以半數免稅，而且他的海外所得不用申報課稅，以下我們會舉幾個簡單的例子來說明這個規定。

首先，第一個例子是假設這個外國特定專業人才是在 107 年取得勞動部核發的外國特定專業人才聘僱許可，而且他在 107 到 109 年度這三個年度都符合每年待滿一百八十三天及他的薪資所得超過 300 萬元這個條件，那我們剛剛說這個租稅優惠可以適用 107 到 109 這三個年度。

第二個例子，這個外國專業人才在 107 年度取得勞動部核發的外國特定專業人才聘僱許可，但是他是在 108 年度才待滿一百八十三天而且他的薪資所得超過 300 萬元，所以他是從 108 年度開始適用租稅優惠。然後他 108 年度適用優惠以後，假設他在 109 年度可能沒有待滿一百八十三天或者是可能他的薪資沒有超過 300 萬元，所以他 109 年度不能適用優惠，但是沒有關係，我們這個三年的優惠有一個遞延留用的制度設計。他可以遞延留用在五年內用完這個三年的優惠，所

以他 109 年度不符合、不能用沒有關係，他如果 110 年度符合，就可以繼續用，111 年度不符合沒有關係，他如果在 112 年符合他可以繼續用。總之就是在五年的期間內，他可以有這個三年的租稅優惠適用的權益。

接下來我們看案例三，假設這個外國特定人才他在 101 年度曾經因為就學而來台，接著他在 107 年度取得勞動部核發的外國特定專業人才聘僱許可，因為我們有一個適用租稅優惠的條件是說他必須是因為工作而首次來台，因為這個外國人雖然是先前 101 年度曾經來臺過，但是他 101 年度來台的原因並不是因為從事專業工作，他是來就學的，所以他仍然符合是因為工作而首次來台的這個條件，所以他是可以適用這個優惠的。這個例子也是假設他 107 年可以開始適用，107 到 109 年三年度都符合每年待滿一百八十三天而且薪資所得超過 300 萬元，所以他連續三個年度都可以適用租稅優惠。

接下來我們簡單介紹所得的計算，這個優惠該如何計算：我們的優惠內容是他當年度薪資所得超過 300 萬元的部分可以半數免稅，舉個例子假設他當年度的薪資是 1,500 萬元，那他 1,500 萬元、超過 300 萬元的部分是 1,200 萬元，他可以半數免稅，就是 1,200 萬元的半數 600 萬元免稅，所以他去申報所得稅的時候，他只要申報 1,500 萬元減掉他可以免稅 600 萬元，他只要就 900 萬元課稅就行了，另外他的海外所得不用申報課徵基本稅額，這是我們優惠的內容。

那他在什麼時點來申報適用這個優惠呢，原則上他不需要額外申請，他在辦理年度綜合所得稅結算申報的時候併同申請就可以了。譬如說我們今年的所得是在次年五月辦理結算申報，這跟我們一般國人是相同的，那他就在次年五月辦理所得稅結算申報的時候併同來申請適用這個租稅優惠。如果這個外國人他在五月辦理申報之前他就要離境了，他就應該在離境前來辦理所得稅申報，併同申請適用我們這個優惠。

申報的時候可能必須要檢附一些相關的證明文件，第一個必須要檢附勞動部或教育部核發外國特定專業人才聘僱許可文件的影本，或者是就業金卡的影本；另外他必須要來填寫適用租稅減免的申請表，這個申請表會併同我們的申報書一起填寫的；第三個他必須要有一些文件證明他是因為工作而首次在台灣居留，譬如說因為相關應聘事由的居留證影本，如果他不是首次核准居留，他以前曾經來過，就檢附以前經過核准居留的原因跟目前這個專業工作無關的相關的證明文件；最後因為他必須要從事的是跟他經過認定專長相關的專業工作，所以必須要證明說他這個專業工作，是符合他的專長相關聘僱合約或其他證明文件。

以上是財政部的報告，謝謝。

