

# 104年度所得稅法規定有列支限額之項目標準計算表(一)

項目	依據法規	限制標準	代號	規定限額 (A)	帳列金額 具有合法憑證 或正管理由者 (B)	超過限額或不 得列支損費 自動調減金額 (B - A)
薪資支出	所 32	(一)公司組織之薪資准核實認列。	1		0	
	查 71	(二)加班費每月不超過46小時部分免稅。	2	0	0	
		(三)薪資及合夥事業之高級職員月薪最高以82,000元為限，一般職工以57,500元為限，超過部分不予認定。至年終獎獎金部分，於其併同當年度經認定之薪資數額後，不超過上述月薪標準按支薪月數另加2個月為基數之累積數額者，准予核實認定。	3	0	0	(1) 0
勞、職 工退休 金	所 33	(一)適用勞動基準法之營利事業所提撥之勞工退休準備金(含依勞工退休金條例第13條第1項規定繼續依勞動基準法第56條第1項規定提撥之勞工退休準備金)或所提繳之勞工退休金或年金保險費；當年度已付薪資總額 $\times$ 15% 限度內。	4	0	0	(2) 0
	查 71	(二)非適用勞動基準法之營利事業訂有職工退休辦法者，在當年度已付薪資總額 $\times$ 4% 限度內提列職工退休金準備。	7	0	0	(4) 0
		(三)非適用勞動基準法之營利事業設置職工退休基金者，在當年度已付薪資總額 $\times$ 8% 限度內提撥職工退休基金。	8	0	0	(5) 0
		(四)依勞工退休金條例第14條第2項規定，營利事業為受委任工作者或不適用勞動基準法之勞工所提繳之勞工退休金：薪資總額 $\times$ 提繳率 $\times$ (上限6%)。	9	0	0	(6) 0
		(五)依勞動基準法第56條第2項規定，一次提撥勞工退休準備金專戶餘額與次一年度預估退休金既得給付數之差額，並以勞工退休金監督管理委員會名義專戶存儲至勞動部指定之金融機構者。	9-1		0	
捐贈	所 36	(一)協助國防建設、慰勞軍隊、對各級政府、中小企業發展基金、合於運動產業發展條例第26條之捐贈、經財政部專案核准之捐贈及透過財團法人私立學校興學基金會，未指定對特定學校法人或私立學校之捐款(核實認定)。	10		0	
	7、11、19 私校法62 文創法26 遺產條例26	(二)合於政治獻金法規定對政黨、政治團體及候選人之捐贈，以不超過所得額10%，其總額並不得超過新台幣50萬元(有累積虧損尚未依規定彌補之營利事業不適用)，計算公式如下：[經認定之收益總額(營業毛利 $\times$ 元 + 分離課稅收益 $\times$ 元) - 營業費用(包括(一)之捐贈，但不包括(二)至(五)之捐贈) $\times$ 元] $\times$ 10/110	11	0	0	(7) 0
	查 79	(三)透過財團法人私立學校興學基金會指定對特定學校法人或私立學校之捐款，以不超過所得總額25%為限，計算公式如下：[經認定之收益總額(營業毛利 $\times$ 元 + 分離課稅收益 $\times$ 元) - 營業費用(包括(一)之捐贈，但不包括(二)至(五)之捐贈) $\times$ 元] $\times$ 25/125	12	0	0	(8) 0
		(四)對於合於所得稅法第11條第4項規定之機關或團體之捐贈及成立、捐贈或加入符合本法第4條之3各款規定之公益信託之財產合計以不超過所得額10%為限，計算公式如下：[經認定之收益總額(營業毛利 $\times$ 元) - 營業費用(包括(一)之捐贈，但不包括(二)至(五)之捐贈) $\times$ 元] $\times$ 10/110	13	0	0	(9) 0
		(五)合於文化創意產業發展法第26條規定之捐贈，以不超過新臺幣1,000萬元或所得額10%為限。 (1) 捐贈金額1,000萬元以下，核實認定。 (2) 捐贈金額超過1,000萬元，計算公式如下：[經認定之收益總額(營業毛利 $\times$ 元) - 營業費用(包括(一)之捐贈，但不包括(二)至(五)之捐贈) $\times$ 元] $\times$ 10/110。	14	0	0	(10) 0
交際 費(一)	所 37	(一)進貨：(1)3千萬元以下 $\times$ 2/00 淨額 (2)3千萬元01元至1億5千萬元 $\times$ 1.5/00 + 15,000 (3)1億5千萬元01元至6億元 $\times$ 1/00 + 90,000 (4)6億01元以上 $\times$ 0.5/00 + 390,000	15	0	0	(11) 0
	查 80	(二)銷貨：(1)3千萬元以下 $\times$ 6/00 淨額 (2)3千萬元01元至1億5千萬元 $\times$ 4/00 + 60,000 (3)1億5千萬元01元至6億元 $\times$ 3/00 + 210,000 (4)6億01元以上 $\times$ 1.5/00 + 1,110,000	16	0	0	
	簽證申報 藍色申報 適用	(三)勞務：(1)9百萬元以下 $\times$ 12/00 淨額 (2)9百萬元01元至4千5百萬元 $\times$ 8/00 + 36,000 (3)4千5百萬元01元以上 $\times$ 6/00 + 126,000	17	0	0	
		(四)經營外銷業務取得外銷結匯收入 $\times$ 2%	18	0	0	
		(五)運輸：(1)3千萬元以下 $\times$ 7/00 淨額 (2)3千萬元01元至1億5千萬元 $\times$ 6/00 + 30,000 (3)1億5千萬元01元以上 $\times$ 5/00 + 180,000	19	0	0	
交際 費(二)	所 37	(一)進貨：(1)3千萬元以下 $\times$ 1.5/00 淨額 (2)3千萬元01元至1億5千萬元 $\times$ 1/00 + 15,000 (3)1億5千萬元01元至6億元 $\times$ 0.5/00 + 90,000 (4)6億01元以上 $\times$ 0.25/00 + 240,000	20	0	0	(12) 0
	查 80	(二)銷貨：(1)3千萬元以下 $\times$ 4.5/00 淨額 (2)3千萬元01元至1億5千萬元 $\times$ 3/00 + 45,000 (3)1億5千萬元01元至6億元 $\times$ 2/00 + 195,000 (4)6億01元以上 $\times$ 1/00 + 795,000	21	0	0	
	普通申報 適用	(三)勞務：(1)9百萬元以下 $\times$ 10/00 淨額 (2)9百萬元01元至4千5百萬元 $\times$ 6/00 + 36,000 (3)4千5百萬元01元以上 $\times$ 4/00 + 126,000	22	0	0	
		(四)經營外銷業務取得外銷結匯收入 $\times$ 2%	23	0	0	
		(五)運輸：(1)3千萬元以下 $\times$ 6/00 淨額 (2)3千萬元01元至1億5千萬元 $\times$ 5/00 + 30,000 (3)1億5千萬元01元以上 $\times$ 4/00 + 180,000	24	0	0	

填表說明： 本表交際費之計算採速算方式，請按實際金額，選取適當級距 (1) (2) (3) (4) 擇一填列。

營利事業 統一編號	86134859	分局稽徵所 收件編號	
--------------	----------	---------------	--