

109年度所得計算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當理由者(B)	超過限額或不得列支捐費自動調減金額(B-A)
薪資支出	所 32 查 71	加班費每月不超過46小時(符合勞動基準法第32條第2項但書及第3項規定者,每月不超過54小時每3個月不超過138小時)部分,免計入員工薪資所得課稅。	2	0	0	0
勞、職 工退休 金	所 33 查 71	(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%限額內。	4	0	0	0 (2)
		(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%限額內提列職工退休金準備。	7	0	0	0 (4)
		(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%限額內提撥職工退休基金。	8	0	0	0 (5)
		(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;當年度已付薪資總額 \times 提繳率 \leq 6%。(上限6%)。	9	0	0	0 (6)
捐贈	所 36 中小條例10 運產條例26 災防法44之3 私校法62 政治獻金 7、11、19 文創法26 查 79	(一)協助國防建設、慰勞軍隊、對各级政府、依行政法人法設立之中央或地方行政法人、中小企業發展基金、合於運動產業發展條例第20條、災害防救法第44條之3規定之捐贈,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,准予核實認定。	10	0	0	0
		(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50萬元(前一年度之財務報表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 + 非營業收益 \times 元) - 營業費用(包括(一)之捐贈,但不包括(二)至(五)之捐贈) \times 10/110]	11	0	0	0 (7)
		(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 25/125]	12	0	0	0 (8)
		(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或加入符合合同法第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 + 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 10/110]	13	0	0	0 (9)
		(五)合於文化创意產業發展法第26條規定之捐贈,以不超過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,限額計算公式如下: [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 10/110]	14	0	0	0 (10)
交際 費(一)	所 37 查 80 簽證申報 藍色申報 適用	(一)進貨: (1)3千萬元以下 \times 2% 淨額 (2)3千萬元01元至1億5千萬元 \times 1.5% + 15,000 (3)1億5千萬元01元至6億元 \times 1% + 90,000 (4)6億01元以上 \times 0.5% + 390,000	15	0	0	0
		(二)銷貨: (1)3千萬元以下 \times 6% 淨額 (2)3千萬元01元至1億5千萬元 \times 4% + 60,000 (3)1億5千萬元01元至6億元 \times 3% + 210,000 (4)6億01元以上 \times 1.5% + 1,110,000	16	0	0	0
		(三)勞務: (1)9百萬元以下 \times 12% 淨額 (2)9百萬元01元至4千5百萬元 \times 8% + 36,000 (3)4千5百萬元01元以上 \times 6% + 126,000	17	0	0	0 (11)
		(四)經營外銷業務取得外銷結匯收入 \times 2%	18	0	0	0
		(五)運輸: (1)3千萬元以下 \times 7% 淨額 (2)3千萬元01元至1億5千萬元 \times 6% + 30,000 (3)1億5千萬元01元以上 \times 5% + 180,000	19	0	0	0
交際 費(二)	所 37 查 80 普通申報 適用	(一)進貨: (1)3千萬元以下 \times 1.5% 淨額 (2)3千萬元01元至1億5千萬元 \times 1% + 15,000 (3)1億5千萬元01元至6億元 \times 0.5% + 90,000 (4)6億01元以上 \times 0.25% + 240,000	20	0	0	0
		(二)銷貨: (1)3千萬元以下 \times 4.5% 淨額 (2)3千萬元01元至1億5千萬元 \times 3% + 45,000 (3)1億5千萬元01元至6億元 \times 2% + 195,000 (4)6億01元以上 \times 1% + 795,000	21	0	0	0
		(三)勞務: (1)9百萬元以下 \times 10% 淨額 (2)9百萬元01元至4千5百萬元 \times 6% + 36,000 (3)4千5百萬元01元以上 \times 4% + 126,000	22	0	0	0 (12)
		(四)經營外銷業務取得外銷結匯收入 \times 2%	23	0	0	0
		(五)運輸: (1)3千萬元以下 \times 6% 淨額 (2)3千萬元01元至1億5千萬元 \times 5% + 30,000 (3)1億5千萬元01元以上 \times 4% + 180,000	24	0	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
12939945

分局稽徵所
收件編號