



財政部臺北國稅局

National Taxation Bureau of Taipei,
Ministry of Finance



職工福利委員會 稅務結算及申報之法令與實務

111年4月15日

- ✚ 本教材僅供講習課程使用參考，所列法令規定及函釋，如有異動增修，請依新頒法令及函釋辦理。

雲端發票好幫手，對獎儲存有e套



財政部臺北國稅局

National Taxation Bureau of Taipei,
Ministry of Finance



課程大綱

- 壹、職工福利委員會結算申報常見問題
- ◆ 貳、相關函(令)釋





壹、職工福利委員會 結算申報常見問題





- 機關團體定義-所得稅法第11條第4項
- 有條件免納所得稅-所得稅法第4條第1項第13款
- 課稅依據-所得稅法第71條之1第3項
- 教育、文化、公益、慈善機關或團體及其作業組織應依所得稅法第71條規定辦理結算申報；其不合免稅要件者，仍應依法課稅。





銷售貨物或勞務定義

■ 免稅標準第2條

符合第1項第1~9款及第2項，除銷售貨物或勞務之所得外，免納所得稅。

■ 財政部84/03/01台財稅第841607554號函

本標準所稱「銷售貨物或勞務」，係指將貨物之所有權移轉與他人，以取得代價者，為銷售貨物；提供勞務予他人，或提供貨物與他人使用、收益，以取得代價者，為銷售勞務。





職工福利委員會應否辦理結算申報

所得稅法第71條之1第3項

教育、文化、公益、慈善機關或團體及其作業組織應依所得稅法第71條規定辦理結算申報；其不合免稅要件者，仍應依法課稅。

➤ 機關團體之附屬作業組織應合併辦理結算申報。

➤ 所得稅法施行細則第5條(附屬作業組織定義)

附屬作業組織指教育、文化、公益、慈善機關或團體為達成其創設目的而另設經營事業或營業行為之組織。

➤ 財政部81/03/23台財稅第801254861號函

營利事業依職工福利金條例成立之職工福利委員會，自81年度起應依所得稅法第71條規定辦理結算申報。

➤ 職工福利委員會辦理結算申報時，應使用財政部核定之「○○年度教育文化公益慈善機關或團體及其作業組織結算申報書」。

臺北





職工福利委員會應於何時辦理結算申報

曆年制會計年度

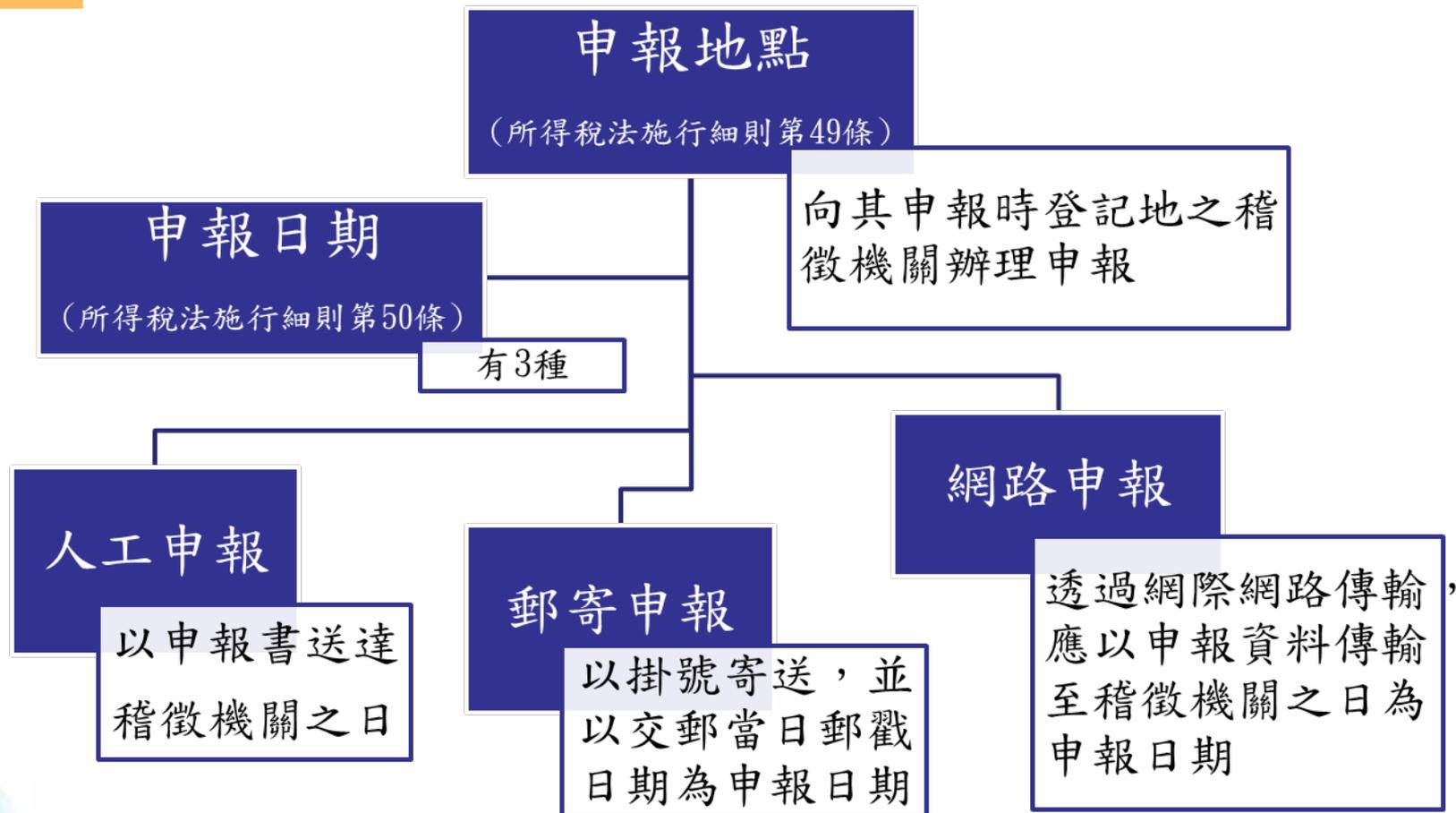
每年5月1日起至
5月31日止
辦理結算申報

特殊會計年度

年度結束後第5個月
內辦理結算申報；
例如：採7月制者，
則以11月1日起至11
月30日止為申報期間

主管機關訂定之業務監督準則
或財務處理辦法規範得採特殊
會計年度者始適用之。

職工福利委員會結算申報方式及地點





職工福利委員會辦理結算申報應檢附文件

- 申報時應檢附法人登記證（或主管機關核准登記或立案文件）暨組織章程之影本。
- 若經**主管機關**核准免受「免稅標準」**第2條第1項第8款**之限制者，應檢附**主管機關**核准文件。
- 結算申報自繳稅額繳款書。





- 附屬作業組織之所得或虧損計算表(第5-1頁)。
- 如應委託會計師查核簽證申報者，應檢附會計師簽證申報查核報告書。
- 基金及各項收入如有運用於其他經主管機關核准之項目者，應檢附主管機關核准之證明文件。
- 印有帳號資料之存摺封面或支票存款帳戶之網路銀行帳號封面。



未依限辦理結算申報之核課規定

催報

所得稅法
第78條

結算申報屆
滿前15日。
催報書得以
公告方式為
之。

滯報

所得稅法
第79條、第
108條第1項

未依規定期限
辦理結算申報。
於接獲滯報通知
書15日內補辦，
按核定應納稅額另
加徵10%滯報金。
(\$1,500~\$30,000)

怠報

所得稅法
第79條、第
108條第2項

於接獲滯報通知書
15日內仍未補辦。
依查得資料或同業
利潤核定，並視
同不符免稅要件。
按核定應納稅額
另加徵20%怠報金。
(\$4,500~\$90,000)



未依限辦理結算申報之核課規定

■ 財政部84/03/08台財稅第841607570號函

- 屆期仍未辦理結算申報者，稽徵機關應依查得之資料或按其收入性質適用相當行業之同業利潤標準核定其餘絀數，並視同不符合「免稅標準」之免稅要件，應依法課稅。

■ 財政部52/10/24台財稅發第7499號令

- 非免辦結算申報之公益團體未依限申報應徵收怠報金。

■ 財政部70/08/12台財稅第36691號函

- 逾補報期限仍未辦理結算申報，如經稽徵機關核定無應納稅額，免另徵滯報金或怠報金。





職工福利委員會應否辦理暫繳申報？

所得稅法第69條第4款

- ▶ 依所得稅法或其他有關法律規定免徵營利事業所得稅者，不適用所得稅法第67、68條暫繳申報規定。

所得稅法施行細則第56條第2項

- ▶ 所得稅法第69條第4款所稱依本法或其他有關法律規定免徵營利事業所得稅者，係指依本法第4條第1項第13款規定免納所得稅之教育、文化、公益、慈善機關或團體及其附屬作業組織。



職工福利委員會解散應否辦理決、清算申報

■ 財政部86/04/09台財稅第861890732號函

- 教育、文化、公益、慈善機關或團體，尚無因解散而須向稽徵機關辦理當期決算及清算申報之規定。

■ 財政部86/08/07台財稅第861910253號函(職福會不受剩餘財產之限制)

依職工福利金條例成立之職工福利委員會，其解散後賸餘財產之歸屬，於該條例第9條之1已明定處理方式，依「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第2條第1項第3款但書規定，本部同意不受該款前段規定之限制。

- 職工福利金條例第9條之1：由福委會妥議處理方式，主管機關同意後發給職工。



職工福利委員會得否接受現金或有價證券贈與

- 職工福利委員會雖屬所得稅法第11條第4項所稱之機關團體，惟依職工福利金條例規定職工福利委員會收入來源不包括捐贈收入在內，且職工福利委員會性質與一般慈善機關團體不同。
- 福利金不足支應福利業務時，得由事業單位以補貼方式辦理，而非鼓勵個人或法人以捐贈方式支應福利業務，較符合「職工福利金條例」之意旨。
- 個人或法人欲捐贈現金或有價證券予職工福利委員會，其目的係為列報列舉扣除額或列支捐贈費用，似非妥適。

當年度職工福利金收入總額包含項目

<u>勞動局</u> 年度經費收支預(決)算書	<u>國稅局</u> 所得稅結算申報
<ul style="list-style-type: none"> (1)營業總額提撥。 (2)員工薪資扣繳。 (3)下腳變價提撥。 (4)利息收入。 (5)福利事業收入。 (6)其他收入。 (7)去年結餘。 (8)經核准動支累積結存福利金。 	<ul style="list-style-type: none"> (1)資本額提撥。 (2)營業總額提撥。 (3)員工薪資扣繳。 (4)下腳變價提撥。 (5)利息收入。 (6)福利事業收入。 (7)其他收入。

稅務申報
調減數

項	目	摘	要	帳	載	結	算	金	額	自行依法調整後金額	備	註
01	收入 (不含以前年度結餘款)	(請加總填列)	01				222,800,000		132,800,000			
1.	資本額提撥。		0101				100,000,000		0			
2.	營業總額提撥。		0102				50,000,000		50,000,000			
3.	員工薪資扣繳。		0103				20,000,000		0			
4.	下腳變價提撥。		0104				2,000,000		2,000,000			
5.	利息收入。		0105				500,000		500,000			
6.	福利事業收入。		0106				300,000		300,000			
7.	其他收入。	現金股利收入等	0107				50,000,000		80,000,000		依法調增股票股利	
05	支出 (不含以前年度結餘款用於本年度之支出)	(請加總填列)	05				120,000,000		110,000,000			
1.	職工慶生會		0501				15,000,000		15,000,000			
2.	子女教育補助費		0502				15,000,000		15,000,000			
3.	結婚生育補助費		0503				15,000,000		15,000,000			
4.	育樂活動補助費		0504				15,000,000		15,000,000			
5.	節日搞賞費		0505				15,000,000		15,000,000			
6.	文康活動費		0506				15,000,000		15,000,000			
7.	社團活動費		0507				30,000,000		20,000,000		使用 102 年保留計畫 10,000,000 元	
8.			0508									
9.			0509									
10.			0510									
11.			0511									
09	本期餘絀數	(01-05)	09				102,800,000		22,800,000			



職工福利金動支範圍、項目及比率

- 行政院勞工委員會93/07/22勞福一字第0930035514號令，修正「職工福利金動支範圍、項目及比率」，並自93/07/22生效。
- 依據職工福利金條例第7條第1項規定訂定(由主管機關訂定並公告)。
- 職工福利金動支比率
 - 各款動支比率不予限制，惟各款動支比率合計不得超過當年度職工福利金收入總額100%。
 - 以現金方式發給職工，應以直接普遍為原則，並不得超過當年度職工福利金收入總額40%。



■ 職工福利金動支範圍及項目

- **福利輔助項目**：婚、喪、喜、慶、生育、傷病、急難救助、急難貸款、災害輔助等。
- **教育獎助項目**：勞工進修補助、子女教育獎助等。
- **休閒育樂項目**：文康活動、社團活動、休閒旅遊、育樂設施等。
- **其他福利事項**：年節慰問、團體保險、住宅貸款利息補助、職工儲蓄保險、職工儲蓄購屋、托兒及眷屬照顧補助、退休職工慰問、其他福利等。

(以辦理職工福利事業為前提)



■ 常見不得動支職工福利金事項

- 依法應由事業單位負擔者，如勞保費、**健康檢查費**等。
- 依習俗應由事業單位負擔者，如服務年資獎金、**尾牙聚餐費**等。
- ✚ 行政院勞工委員會80年6月26日台八十勞福一字第15538號函(尾牙聚餐費用不宜動支職工福利金)
- 對外之捐贈、贊助或出借，如對火災戶之捐助等。
- 對特殊人所給予的特殊利益，如對委員之出國考察、對員工個別旅遊補助等。





職工福利委員會帳務處理

■ 職工福利委員會應設置帳簿，詳細記載福利金收支及運用情形，隨時備供有關機關查閱。

■ 帳務處理原則

- 會計基礎，應依目的事業主管機關發布之監督準則或財務處理辦法辦理。
- 成立財團法人依勞動業務財團法人監督準則第18條規定，應採權責發生制。
- 未成立財團法人或主管機關無特別規定則依商業會計法及所得稅法規定。
- 所得稅法第22條：非公司組織者，得因原有習慣或因營業範圍狹小，申報該管稽徵機關採用現金收付制。前項關於非公司組織所採會計制度，既經確定仍得變更，惟須於各會計年度開始三個月前申報該管稽徵機關。



- 已依職工福利金條例提撥福利金及經中央政府核准列支福利費用之事業單位，(事業單位)原則上不得再以福利費科目列支任何費用，**例外**情形如下：(查核準則第81條)
 - 員工醫藥費准核實認定。
 - 舉辦員工文康、旅遊活動及聚餐等費用，應先由職工福利委員會支付，不足時再由事業單位以其他費用列支。





■ 財政部75/07/26台財稅第7548044號函(職工旅遊摸彩支出超過動支標準事業單位得列其他費用)

- ▶ 營利事業已依法成立職工福利委員會並依規定提撥職工福利金者，其舉辦職工旅遊、摸彩等文康活動所支付之費用，應先在福利金項下列支，惟如**超過**規定之動支標準(註：**當年度收入總額100%**)，其超出部分如確由營利事業負擔者，可以以其他費用科目列支。
- ▶ 職工福利委員會將其職工福利金，以每年三節獎金方式發放予全體員工，該項獎金與其他由職工福利金動支之**現金**補助合計，如未超過當年度**福利金總收入40%**，應予認列。

臺北





■ 財政部80/01/02台財稅第790391454號函(營利事業間調動員工其職工福利金不得移轉列帳)

- ▶ 營利事業提撥之職工福利金係用以辦理在職員工之福利業務，一經撥出，即為職工福利委員會所有，不屬事業單位及任一職工。
- ▶ 調用人員以在調用單位享受福利為原則，故甲公司員工因業務需要調至乙公司服務，其職工福利金不得移轉列帳。





職工福利委員會應如何提撥職工福利金

■ 職工福利金提撥依據

- 職工福利金條例第2條
- 營利事業所得稅查核準則第81條

■ 創立時就其**資本額提撥1%至5%**

- 營利事業創立時，成立職工福利委員會者，得就**創立時資本總額或增資時增收之資本額5%限度內酌量1次提撥**職工福利金，並隨即移送職工福利委員會，但營利事業不得以提撥金額1次列為費用，**(營利事業)每年度攤列費用之金額，至多以不超過20%為限。**



➤ 財政部66/01/14台財稅第30302號函(設立以後成立福委會仍得依規定提撥)

營利事業於創立時未成立職工福利會者，如在以後年度依職工福利金條例之規定，成立職工福利會，仍可就創立時之資本總額及增資資本額提撥職工福利金，並自提列年度起，分年攤列作為費用。





■ 每月營業收入總額內提撥0.05%至0.15%

■ 每月於每個職員、工人薪資內各扣0.5%

■ 下腳變價時提撥20%至40%

- 下腳變價時，營利事業應先於帳上以雜項收入或其他收入處理，再按其收入之20%至40%提撥福利金。
- 副產品及不堪使用之固定資產，不得比照下腳提撥福利金。
- 行政院勞工委員會84/06/14(84)台勞福一字第119059號函(下腳定義)

下腳係指事業單位在營運過程中所殘餘之渣滓、廢料，該事業單位無法回收再生，作為其營業項目相關之用途，而尚可資為他用，仍能變價之物。

(故屬資財之性質，雖已無用途，仍不得列為下腳處理)



貳、相關函(令)釋





免稅標準第2條第1項第4款

財政部69/04/16台財稅第33061號函(職工福利委員會取自該事業補貼交通車之司機費汽油費等屬銷售貨物或勞務以外之收入)

依職工福利金條例成立之職工福利委員會，購置交通車專供職工上下班使用者，其取自各該職工所屬事業補貼之司機用人費、汽油費、養護費及折舊費用等，可依所得稅法第4條第1項第13款規定免納所得稅。上開補貼費用可憑有關收據核實認列為各該事業之營業費用。

- ▶ 事業單位可憑收據列帳，惟有關支出(司機薪資等)職福會仍需依法辦理扣免繳申報



免稅標準第2條第1項第5款

■ 有關「基金及各項收入存放及運用」之規定

■ 財政部75/09/03台財稅第7565914號函(福利金回存事業單位不得免稅且利息收入應依法扣繳)

職工福利委員會如將其負責保管運用之職工福利金，以「民間存款」方式回存於該營利事業，即與職工福利金條例施行細則第7條及「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第2條第1項第5款規定不符，其所得不得免納所得稅，除仍應依所得稅法第71條之1第3項規定辦理結算申報外，該營利事業於給付利息時，並應依法扣繳所得稅款。

臺北





免稅標準第2條第1項第8款

■ 有關「用於與創設目的有關活動之支出，不低於基金之每年孳息及其他各項收入60%」(102/2/26前為70%)之規定

■ 財政部73/10/27台財稅第61981號函(支出比60%定義)

免稅適用標準第2條第1項第8款規定：「其用於與其創設目的有關活動之支出，不低於基金之每年孳息及其他經常性收入60%者」，係指當年度之支出與收入比較核計，以往年度之結餘款應不在當年度收入範圍內。



■ 財政部89/06/01台財稅第0890453088號函(一般機關團體支出比應達各項收入60%之計算公式)

教育、文化、公益、慈善機關或團體（以下簡稱機關團體）適用「免稅標準」第2條第1項第8款有關「用於與創設目的有關活動之支出，不低於基金之每年孳息及其他各項收入之60%」規定時，應以機關團體「用於與其創設目的有關活動之支出（包括銷售與非銷售貨物或勞務之支出）」占「創設目的有關收入（包括銷售與非銷售貨物或勞務之收入）加計其創設目的以外之所得額及附屬作業組織之所得額」之比例計算為準，據以核定其是否符合首揭條款規定。至附屬作業組織之虧損可列為支出項下計算；但創設目的以外之虧損則不得列為支出項下計算。

用於與其創設目的有關活動之支出 + 附屬作業組織之虧損
(包括銷售與非銷售貨物或勞務之支出)

創設目的有關收入 + 創設目的以外之所得 + 附屬作業組織之所得
(包括銷售與非銷售貨物或勞務之收入)



■ 財政部74/01/31台財稅第11327號函(資本額提撥可不列入收入計算支出比)

依職工福利金條例成立之職工福利委員會，其依條例第2條第1項第1款按創立或增資之資本提撥之福利金，不屬「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第2條第1項第8款規定所稱之「基金每年孳息」及「其他各項收入」。

■ 財政部74/10/08台財稅第23200號函(薪津提撥可不列入收入計算支出比)

營利事業依職工福利金條例第2條第1項第3款自職工薪津內扣撥職工福利委員會之職工福利金(自提儲金)，屬福利基金之增加，可不視為年度之收入，但福利基金之孳息不包括在內。

▶ 內政部59/12/08台內勞字第393718號令

依法提撥之職工福利金，應全部用於舉辦職工福利事業，並無所謂「基金」或僅以存款孳息辦理福利之規定。



■ 財政部75/05/22台財稅第7544750號函(營業收入及下腳收入提撥屬收入增加)

營利事業依職工福利金條例第2條第1項第2款及第4款規定，自每月營業收入及下腳變價時提撥職工福利委員會之職工福利金，應為職工福利委員會之收入，非屬基金之增加。

■ 財政部84/05/17台財稅第841621352號函(現金補助款超過福利金收入40%動支比部分，仍得併入計算支出比)

職工福利委員會支付員工之現金補助款，如確為改善職工福利，且符合創設目的者，其超過本部75年7月26日台財稅第7548044號函說明三「當年度福利金總收入40%」之動支比例部分，於適用免納所得稅適用標準第2條第1項第8款規定，核算用於與其創設目的有關活動支出比例是否達基金孳息及其他經常性收入60%時，准予併入計算。



■ 財政部100/03/14台財稅第09900520170號令(機關團體依法繳納之所得稅於計算支出比例時准併入支出項下)

所得稅法第11條第4項規定之教育、文化、公益、慈善機關或團體銷售貨物或勞務之行為如與其創設目的有關，其依法繳納之所得稅，依「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第2條第1項第8款規定計算當年度支出比例時，准併入支出項下計算



案例說明



108年度甲基金會收支情形如下：

銷售貨物或勞務收入	1,500,000
銷售貨物或勞務以外之收入	2,000,000
附屬作業組織A所得	500,000
附屬作業組織B所得	100,000
銷售貨物或勞務之支出	1,200,000
與創設目的有關活動之支出	500,000
所得稅費用	140,000

$$\begin{aligned} \text{收入} &= \text{銷售貨物或勞務收入} + \\ &\quad \text{銷售貨物或勞務以外之收入} \\ &\quad + \text{附屬作業組織A所得} \\ &= 1,500,000 + 2,000,000 + 500,000 \\ &= 4,000,000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{支出} &= \text{銷售貨物或勞務之支出} + \text{與創設} \\ &\quad \text{目的有關活動之支出} + \text{附屬作業} \\ &\quad \text{組織B所得} \\ &= 1,200,000 + 500,000 + 100,000 \\ &= 1,800,000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{支出} &= \frac{1,200,000 + 500,000 + 100,000 + 140,000}{1,500,000 + 2,000,000 + 500,000} \\ \text{比例} & \end{aligned}$$



■ 補充：財團法人職工福利委員會於解釋函令廢止前如有購入股票，獲配其現金股利或股票股利

取得以盈餘或公積增資配股部分，核屬基金之孳息，應用於與其創設目的有關活動之支出(財政部691008台財稅第38431號函)，財團法人如因併計該股票股利，致年度支出未達孳息及其他經常性收入60%，需報運用結餘經費具體計畫書 經主管機關查明同意(財政部第881959021號函)

- 事業單位職工福利委員會於規劃辦理各項職工福利事業後，仍有餘力時，在不超過當年度職工福利金收入百分之十範圍內，得購買本公司畸零股暨政府公債。(行政院勞工委員會99年10月20日勞福一字第0990135886號令廢止)
- 職工福利委員會亦得於歷年累積結存職工福利金百分之五十範圍內購買公債或債券型基金，其所產生的收益應併入年度收入(限已登記財團法人者)。(行政院勞工委員會99年10月20日勞福一字第0990135886號令廢止)





免稅標準第2條第1項第8款但書

■ 有關「支出比例未達60%經主管機關同意，不在此限」之規定

■ 財政部90/01/10台財稅第0890458465號函(未依計畫使用，全部課稅，但已繳納者應扣除)

有關適用「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第2條第1項第8款但書規定之教育、文化、公益、慈善機關或團體，其結餘款若有未依其報經核准之計畫使用者，稽徵機關應就全部結餘款依法核課所得發生年度之所得稅，惟該結餘款中已依同標準第3條第1項規定課徵所得稅部分應予扣除。



免稅標準第2條第1項第9款

■ 財政部83/06/01台財稅第831595361號函(短漏報情節輕微仍可適用免稅標準)

財團法人等機關團體年度結算申報短漏報收入不超過新臺幣10萬元或短漏報收入占核定全年收入之比例不超過10%，且非以詐術或其他不正常方法逃漏稅捐者，得視為短漏報情節輕微，符合「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第2條第1項第9款規定。

■ 財政部78/07/20台財稅第781148105號函(職福會漏報收入無應納稅額免罰)

營利事業依職工福利金條例規定成立之職工福利委員會漏報收入，經加計短漏報之所得額後，仍無應納稅額者，尚無所得稅法第110條第3項規定之適用。



免稅標準第2條第2項

■ 有關「財產總額、當年度收入總額、委託簽證申報」等規定

■ 財政部84/10/18台財稅第841653319號函(當年度收入總額)

首揭標準第2條第2項規定所稱「收入總額」，係指該等機關團體銷售貨物或勞務之收入淨額與銷售貨物或勞務以外之收入合計數。

■ 財政部85/03/27台財稅第851900306號函(財產總額)

所稱「財產總額」係指財(社)團法人之「法人登記證書」所載之「財產總額」。



■ 財政部88/11/11台財稅第881957711號函(未依規定辦理簽證申報應先輔導其限期補辦)

財產總額或當年度收入總額達新臺幣1億元以上之教育、文化、公益、慈善機關或團體，未依行政院頒訂「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第2條第2項規定委託會計師查核簽證申報者，稽徵機關應先輔導其限期補辦，其經輔導後補辦者，可視為符合上揭規定。

(輔導期限：目前為4個月)



項	目	摘	要	帳	載	結	算	金	額	自行依法調整後金額	備	註
01	收入 (不含以前年度結餘款)	(請加總填列)	01			222,800,000			132,800,000			
1.	資本額提撥。		0101			100,000,000			0			
2.	營業總額提撥。		0102			50,000,000			50,000,000			
3.	員工薪資扣繳。		0103			20,000,000			0			
4.	下腳變價提撥。		0104			2,000,000			2,000,000			
5.	利息收入。		0105			500,000			500,000			
6.	福利事業收入。		0106			300,000			300,000			
7.	其他收入。	現金股利收入等	0107			50,000,000			80,000,000		依法調增股票股利	
05	支出 (不含以前年度結餘款用於本年度之支出)	(請加總填列)	05			120,000,000			110,000,000			
1.	職工慶生會		0501			15,000,000			15,000,000			
2.	子女教育補助費		0502			15,000,000			15,000,000			
3.	結婚生育補助費		0503			15,000,000			15,000,000			
4.	育樂活動補助費		0504			15,000,000			15,000,000			
5.	節日搞賞費		0505			15,000,000			15,000,000			
6.	文康活動費		0506			15,000,000			15,000,000			
7.	社團活動費		0507			30,000,000			20,000,000		使用 102 年保留計畫 10,000,000 元	
8.			0508									
9.			0509									
10.			0510									
11.			0511									
09	本期餘絀數	(01-05)	09			102,800,000			22,800,000			

120,000,000
222,800,000
 =53.86% < 60%

110,000,000
132,800,000
 =83.33% > 60%





財政部臺北國稅局

National Taxation Bureau of Taipei,
Ministry of Finance



臺北

簡報結束
請多指教

敬祝大家

身體健康 工作愉快