



## 稅務快遞

### 國防部及財政部公布「員工接受召集請假期間薪資費用加成減除辦法」

為保障後備軍人接受召集之相關權益，增加後備軍人召集期間優惠及福利措施，並減少召集期間對機關（構）、事業單位、學校、法人、團體（以下簡稱各機關團體）營運之衝擊，[後備軍人召集優待條例](#)（以下簡稱本條例）於111年5月27日經總統公布，並自111年1月1日施行。本條例規定，民間各機關團體給付其員工請假從事教召期間的薪資金額，可透過辦理營利事業所得稅結算、決算或清算申報者，得就其給付薪資金額之百分之一百五十，自當年度營利事業所得額減除。國防部及財政部於111年11月30日公布[員工接受召集請假期間薪資費用加成減除辦法](#)以落實本條例及作業實需，本辦法內容重點如下：

項目	員工接受召集請假期間薪資費用加成減除辦法
員工、請假期間及薪資之定義	一、員工係指各機關團體僱用從事工作獲致薪資者。 二、請假期間係指員工接受召集之公假期間。 三、薪資指薪金、俸給、工資及其他因從事工作獲致之經常性給與，且不扣除員工應付所得稅、保險費及工（公）會會費。但應扣除政府補助款部分。且以稅捐稽徵機關核定數為準。
各機關團體申報扣除方式	一、營利事業得就其給付薪資金額之150%，自當年度營利事業所得額減除(結算、決算、清算)。 二、執行業務者、私人辦理補習班、幼兒園及養護、療養院(所)，得就其給付薪資金額之150%，於核實計算申報當年度執行業務所得或其他所得中減除。
檢附資料	除了檢附薪資金額證明以外，另需檢附之明細表及文件如下： 一、員工因接受 <b>教育召集</b> 而請公假者： 1. 請公假之假單、請假紀錄或其他證明文件。 2. 教育召集令。 3. 召訓機關或部隊開立之解召證明文件。 二、員工因接受 <b>臨時召集</b> 而請公假者： 1. 請公假之假單、請假紀錄或其他證明文件。 2. 申請參加後備軍人志願短期在營服役之契約證明文件。 3. 召訓機關或部隊開立之解召證明文件。
適用限制	一、該薪資金額已適用其他法律規定之租稅優惠者，不得重複適用本辦法之規定。 二、依本辦法減除之金額，以減除當年度依所得稅法之所得額至零為限；所得額已為負數者，不得依本辦法規定適用加成減除。
施行期間	自 <b>111年1月1日</b> 起至 <b>119年12月31日</b> 止。其年限屆期前半年，行政院得視情況延長一次，並以八年為限。

### 勤業眾信觀點

依本辦法施行期間為自111年1月1日起，符合規定之納稅義務人於112年5月份辦理111年度所得稅結算申報時，須依規定填報並檢具相關明細表與文件，才可適用員工接受召集請假期間薪資費用加成減除，請務必注意相關規定，以免影響自身權益。

若有疑問或相關意見，歡迎您與我們聯繫。

### 聯絡資訊

袁金蘭執業會計師

[glendyyuan@deloitte.com.tw](mailto:glendyyuan@deloitte.com.tw)

盧再龍副總經理

[jeromelu@deloitte.com.tw](mailto:jeromelu@deloitte.com.tw)

李奕萱經理

[vicklee@deloitte.com.tw](mailto:vicklee@deloitte.com.tw)



Deloitte 泛指 Deloitte Touche Tohmatsu Limited ( 簡稱 “DTTL” )，以及其一家或多家全球會員所網絡及其相關實體 ( 統稱為 “Deloitte 組織” )。DTTL ( 也稱為 “Deloitte 全球” ) 每一個會員所及其相關實體均為具有獨立法律地位之個別法律實體，彼此之間不對第三方承擔義務或約束。DTTL 每一個會員所及其相關實體僅對其自身的作為和疏失負責，而不對其他的作為承擔責任。DTTL 並不向客戶提供服務。更多相關資訊，請參閱 [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) 了解更多。

Deloitte 亞太(Deloitte AP)是一家私人擔保有限公司，也是 DTTL 的一家會員所。Deloitte 亞太及其相關實體的成員，皆為具有獨立法律地位之個別法律實體，提供來自 100 多個城市的服務，包括：奧克蘭、曼谷、北京、河內、香港、雅加達、吉隆坡、馬尼拉、墨爾本、大阪、首爾、上海、新加坡、雪梨、台北和東京。

本出版物係依一般性資訊編寫而成，僅供讀者參考之用。Deloitte Touche Tohmatsu Limited ( 簡稱 “DTTL” )、其會員所或其相關實體的全球網路 ( 統稱為 “Deloitte 組織” ) 均不透過本出版物提供專業建議或服務。在做出任任何決定或採取任何可能影響企業財務或企業本身的行動之前，請先諮詢合格的專業顧問。

對於本出版物中資料之準確性或完整性，不作任何陳述、保證或承諾 ( 明示或暗示 )。DTTL、其會員所、相關實體、僱員或代理人均不對與依賴本出版物的任何人直接或間接引起的任何損失或損害負責。DTTL 及其每個成員公司及其相關實體在法律上是獨立的實體。

© 2022 勤業眾信版權所有 保留一切權利