



稅務快遞

財政部核釋納稅義務人於非健保特約之人工生殖機構進行療程之醫療費用，符合一定條件得適用綜合所得稅醫藥及生育費列舉扣除額規定

- 一、納稅義務人、配偶或受扶養親屬至衛生福利部體外受精（俗稱試管嬰兒）人工生殖技術補助方案之特約人工生殖機構進行人工生殖技術療程，如該機構非屬公立醫院、全民健康保險特約醫療院所，且未經財政部認定其會計紀錄完備正確，惟該療程相關醫療費用經申請中央或地方主管機關核准補助者，納稅義務人得於核准後就該等醫療費用，減除接受政府補助及受有保險給付部分，依所得稅法第 17 條第 1 項第 2 款第 2 目之 3 規定，列報支付費用年度綜合所得稅之醫藥及生育費列舉扣除額。
- 二、納稅義務人申報適用前點規定者，應檢附人工生殖機構出具之醫療費用收據正本，及補助核撥之匯款證明或主管機關審核補助通知。
- 三、本令發布時，尚未核課確定案件，得適用本令規定。

勤業眾信觀點

依據所得稅法第17條第1項第2款第2目規定，納稅義務人、配偶或受扶養親屬之醫藥費及生育費，僅限支付予公立醫院、全民健康保險特約醫療院所，或經財政部認定其會計紀錄完備正確之醫院者，方可列報為列舉扣除額。

因此以往若人工生殖機構非屬上述規定者，則納稅義務人所支付之費用無法列報扣除。惟因應近年政府推動人工生殖補助方案，該等機構執行人工生殖業務須經主管機關許可並受相關法規監管，民眾至特約人工生殖機構進行人工生殖療程並申請政府補助者，其施術情形、補助施術項目及醫療費用須經主管機關審核後核撥補助，爰就民眾至上開未加入健保之特約人工生殖機構進行人工生殖療程，如該療程相關醫療費用經中央或地方主管

機關核准補助者，財政部放寬認定該等費用視同符合會計紀錄完備正確之要件，並得列入綜合所得稅「醫藥及生育費」列舉扣除額。

另外此項規定亦適用於尚未核課確定之案件，提醒納稅義務人更正/申報時應檢附：

- 該人工生殖機構出具之醫療費用收據正本，及
- 補助核撥之匯款證明或主管機關核發之補助審核通知。

以據實扣除政府補助及保險給付後之實際負擔金額，列報於實際支付該費用之年度。

若有疑問或相關意見，歡迎您與我們聯繫。

聯絡資訊

王瑞鴻資深會計師

ryanjiang@deloitte.com.tw

吳淑敏協理

shewu@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 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絡 (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，請先諮詢合格的专业顧問。

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。

© 2025 勤業眾信版權所有 保留一切權利