

個人海外所得課徵基本稅額摘要

須同時符合下列四項要件：

(一)海外所得 \geq 100萬元

全戶全年海外所得 $<$ 100萬元者：無須計入基本所得額

全戶全年海外所得 \geq 100萬元者：全數計入基本所得額

(二)基本所得額 $>$ 600萬元(自103年度起調整為670萬元)

基本所得額 = 按所得稅法計算之綜合所得淨額 + 海外所得 + 受益人與要保人不同之人壽保險及年金保險給付 + 私募基金受益憑證交易所得 + 非現金捐贈金額

基本所得額 \leq 600萬元：無須繳納基本稅額

基本所得額 $>$ 600萬元：基本稅額 = (基本所得額 - 600萬) \times 20%

(三)基本稅額 $>$ 一般所得稅額

基本稅額 \leq 一般所得稅額：無須繳納基本稅額

基本稅額 $>$ 一般所得稅額：視海外已納稅額扣抵金額之大小

(四)海外已納稅額扣抵金額 $<$ 基本稅額與一般所得稅額之差額

海外已納稅額扣抵金額 \geq (基本稅額 - 一般所得稅額)：無須繳納基本稅額

海外已納稅額扣抵金額 $<$ (基本稅額 - 一般所得稅額)：應繳納之基本稅額 = 基本稅額 - 一般所得稅額 - 海外已納稅額扣抵金額

個人海外所得課徵基本稅額釋例

(以 103 年度為例)	例 1	例 2	例 3
海外所得	3,500,000	3,500,000	5,000,000
境內所得：			
綜合所得淨額	2,000,000	5,000,000	5,000,000
特定保險給付	0	1,000,000	1,000,000
私募基金之受益憑證之交易所得	0	1,500,000	1,500,000
非現金捐贈金額	0	500,000	500,000
基本所得額	5,500,000	11,500,000	13,000,000
基本稅額 (B) (基本所得額 - 670 萬) × 20%	—	960,000	1,260,000
一般所得稅額 (D) (綜所稅應納稅額 - 投資抵減) * 假設投資抵減 = 0	270,000	1,195,000	1,195,000
B ≤ D 者，無須繳納基本稅額			
B > D 者，其差額 (E)	—	—	65,000
海外已納稅額扣抵金額 (C)			40,625
應繳納之基本稅額 (E) - (C)			24,375
總稅負 (D) + (E) - (C)	270,000	1,195,000	1,219,375

自 103 年度起，基本所得額在 670 萬元以下，僅須按一般所得稅額繳稅，無須繳納基本稅額。

一般所得稅額大於基本稅額，僅須按一般所得稅額繳納基本稅額。

1. 一般所得稅額小於基本稅額，除應按一般所得稅額繳納外，應另就基本稅額減除一般所得稅額及海外已納稅額扣抵金額後之餘額繳稅。
2. 假設海外已繳納稅額為 200,000 元，則海外稅額扣抵限額為 40,625 元

$$\left[(1,260,000 - 1,195,000) \times \left[5,000,000 \div (13,000,000 - 5,000,000) \right] \right]$$