

1.本案依南區國稅高縣二字第 0980003618 號函通知辦理。

2.學術研討會邀請相關專門領域專家學者進行學術研討及專題發表等活動，所發給之專題演講費，若未具授課性質，依上揭函釋說明二規定，應屬稿費及講演鐘點費(格式代號：9B)；反之，若具授課性質，應屬薪資所得(格式代號：50)；另相關活動參與人員所領取之與談人費主持人費、引言人費出席費等費用，均屬提供勞務之所得，核屬所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類規定之薪資所得。

3.經詢國稅局表示：專題演講費視有否具備授課性質認定，即講授內容是否涉及專業知識技能之提供，如是則應歸屬為薪資所得，如否則歸屬為稿費及講演鐘點費。授課性質之定義非以課程型態或講授人員之身分為限。

4.惠請經辦單位核銷專題演講費時，於領據上加註演講題目，或檢附議程(含演講題目)備查。

所得類別 50 或 9B 之區別

支出項目	所得類別代號	項目	法令依據及補充說明
專題演講	50 (薪資)	研討會、講習會、活動營、會議、座談會、課程、培訓、研習營等	一、依財政部 74.04.23 台財稅第 14917 號函釋...公私機關..及各級學校，開課或舉辦各項訓練班、講習會及其他類似性質之活動，聘請授課人員講授課程，所發給之鐘點費，屬所得稅法第 14 條第 1 項第 3 類所稱之薪資所得。 二、國稅局於 94 年 6 月出刊「所得稅扣繳實務」對上課鐘點費及講演鐘點費區分之定義：如業務講習會、訓練班及其他類似具有招生性質之活動，不論有無收費，其講師與補習班老師、學校老師等性質相似，皆須照排定之課程上課，如果排定之講授課程名為專題演講，但係在上課場合為之，有上課之性質者，應與講演鐘點費有別，屬薪資所得(所得代號 50)。 三、執行業務所得之講演鐘點費(所得代號 9B)指聘請專家、學者於公眾集會場所，所作之專題演講。 四、依國稅局大安分局 96 年 11 月 9 日財北國稅大安綜所字第 0960215560 號函釋：為知識、技藝、學術之傳授而舉辦各項訓練班、講習會類似活動，有關講授者之鐘點費收入，係屬「薪資所得」(所得代號 50)。至於前述講述內容以外，例如心得感想視野之分享所邀請專家學者或其他人士之專題演講有關演講者之鐘點費係屬 9B。
	9B (稿費、演講等)	非上揭類似之活動，聘請專家學者於公眾集會場所(如禮堂、演講廳、廣場等)所作之專題演講	
稿費	50 (薪資)	基於僱傭關係(如學校與教職員工或因計劃僱用之人員)、指定題目被邀稿、未經出版或自行出版或在報章雜誌刊登之入	一、依所得稅法施行細則第 8 條之 5 所稱「稿費」...指本人著作或翻譯之文稿...等讓售與他人出版或自行出版或在報章雜誌刊登之收入。 二、參照財政部 68.05.11 台財稅第 35590 號函釋律師事務所或翻譯社，聘請個人撰寫、翻譯專利或其他文件以供執行業務或營業之需，所支付之報酬非屬稿費，應屬一般勞務報酬按薪資所得課稅。 三、財政部 86.02.26 台財稅第 861880788 號函釋：非基於僱用關係之翻譯改稿..等為屬稿費性質。
	9B (稿費、演講等)	非基於僱傭關係，自由投稿並經出版或自行出版或在報章雜誌刊登之收入，如本校之期刊、學刊等	
備註	9B (稿費、演講等) 於 18 萬以下免稅 (所得稅法第 4 條第 1 項 23 款)。		