

就學貸款與優待減免所得列計及申復

(一) 所得查核及申復：為有效查核並反映學生之實際家庭經濟狀況，其家庭年所得總額由教育部系統平臺將學生資料轉請財政部財政資訊中心查核，例如 **114 學年度** 申請案係以財政部財政資訊中心提供之「**113 年度家庭年所得總額**」為查核依據（上、下學期相同）。

(二) 所得列計及申復：

1. 如對家庭年所得總額之查核結果認有疑義，可逕向所屬國稅局或稅捐稽徵機關洽詢申請複查（申請家庭應計列人口之「**綜合所得稅各類所得資料清單**」，範本如下頁），並將複查結果送學校，由學校審定之。

註：依財政部臺北國稅局 105 年 11 月 25 日財北國稅審二字第 1050042925 號函釋說明，「綜合所得稅各類所得資料清單」為個人於課稅年度內之所得（含綜合所得稅課稅所得額、分離課稅所得額、基本所得額）；而「核定通知書」為申報戶成員於課稅年度內應課徵綜合所得稅之所得（含綜合所得稅課稅所得額，以及應課徵基本稅額之基本所得額，惟未達應課徵基本稅額者，不列示基本所得額，此外，亦未含分離課稅所得額）。考量兩者內容仍有不同，申復仍應以「綜合所得稅各類所得資料清單」為依據。

2. 依本部 103 年 6 月 18 日臺教高通字第 1030087081 號函辦理，如家戶成員有涉及人壽保險及年金保險之保險給付事項，家庭年所得查核計算成員含要保人及受益人者，其保險給付之「本金」，不納入家庭年所得計算，惟保險給付之「利息」，仍須納入家庭年所得認列；如要保人非為家庭年所得查核計算成員者，則受益人獲得之保險給付（含本金、利息），應全數納入家庭年所得計算。

3. 申請身障子女類別之就學費用減免，如因父母為公益彩券經銷商，幫客戶兌領公益彩券中獎獎金，致家庭年所得總額超過新臺幣 220 萬元，須另加中國信託銀行開立之「公益彩券經銷商暨其兌領之中獎獎金證明書」及父母、學生、配偶每個人綜合所得清單正本。

※為求公平，統一以「含分離課稅」之所得額為準。

※不可用稅額試算通知書、稅額核定通知書、納稅證明...等文件之金額取代。

※分離課稅：被排除在綜合所得總額以外、個別以一定稅率進行課稅的所得項目。例如：公債、公司債、金融債券、短期票券、金融資產證券化、不動產證券化、可轉讓定存單、結構型商品所得、彩券中獎獎金、告發或檢舉獎金、房屋或土地交易所得...等。

審核前一年度

ex:本學期111學年度，申請110年度

年度綜合所得稅各類所得資料清單

範本

核發單位：財政部北區國稅局中和稽徵所

第 1 頁

編號：[redacted]

查調日期：[redacted]

類別	證號別	所得人IDN 所得人姓名	格式註記 檔案存放位置	媒申註記 位置	給付總額 所得額	扣繳稅額 可扣抵稅額	資料來源 異動日期	財產交易損失額 異動機關
營利	0	[redacted]	54C	[redacted]	5 5	0 0	70827383 111/05/31	0
		扣繳單位名稱：中華開發金融控股股份有限公司						
		扣繳單位地址：臺北市松山區中華里敦化北路135號8、12、13樓及18樓						
營利	0	[redacted]	54C	[redacted]	2,878 2,878	0 0	16446274 111/05/31	0
		扣繳單位名稱：台灣高速鐵路股份有限公司						
		扣繳單位地址：臺北市南港區三重里經貿二路66號13-15樓						
利息	0	[redacted]	5AM	[redacted]	1,127 1,127	0 0	66905822 111/05/31	0
		扣繳單位名稱：台灣土地銀行股份有限公司雙和分公司						
		扣繳單位地址：新北市中和區中山路2段120號1樓						
利息	0	[redacted]	5AM	[redacted]	58,968 58,968	0 0	34391300 111/05/31	0
		扣繳單位名稱：台灣銀行股份有限公司中和分公司						
		扣繳單位地址：新北市中和區中山路2段253號1樓						
競技	0	[redacted]	91	[redacted]	1,650 1,650	0 0	18868215 111/05/31	0
		扣繳單位名稱：桂冠實業股份有限公司						
		扣繳單位地址：臺北市中正區羅斯福路3段126號						
營利	0	[redacted]	54C	[redacted]	1,000 1,000	0 0	23024594 111/05/31	0
		扣繳單位名稱：科懋生物科技股份有限公司						
		扣繳單位地址：臺北市南港區三重里園區街3號14樓之6						
薪資	0	[redacted]	50	[redacted]	288,000 288,000	0 0	48403191 111/05/31	0
		扣繳單位名稱：鴻億棉業股份有限公司						
		扣繳單位地址：新竹縣新豐鄉崎頂村17鄰建興路2段393-1號						
利息	0	[redacted]	73	F	14,159 14,159	0 0	99174729 111/05/31	0
		扣繳單位名稱：華南商業銀行受託信託財產專戶						
		扣繳單位地址：臺北市信義區安康里松仁路123號						
所得筆數：共 8 筆		★含分離課稅之所得額		給付總額合計：367,787		扣繳稅額合計：0		
		不含分離課稅資料		所得額合計：367,787		可扣抵稅額合計：0		
				給付總額合計：367,787		扣繳稅額合計：0		
				所得額合計：367,787		可扣抵稅額合計：0		

範本

以下空白

共 1 頁

- 附註：1. 上開資料有時間落後問題僅供參考，為避免錯誤，事實情況宜再向扣繳單位查證。
 2. 「所得額」係指依據所得稅法之各項收入原始金額減除必要損耗及費用後之餘額為所得額；
 「給付總額(收入)」係指其原始金額。
 3. 所得人為個人時，分離課稅所得(格式代號為5C、52、52H、60、61、90、91D、96)，免併計綜合所得總額課稅，其已扣繳稅款亦不得抵繳應納稅額；證券交易所(格式代號為55M、55N、55P、55Q)，亦免併計綜合所得總額，採分開計稅，合併報繳。
 4. 本清單所列所得人姓名或身分證統一編號變更資訊僅供參考，如與戶政機關登記資料不符，仍以戶政機關登記資料為準。
 5. 清單所列資料，請依稅捐稽徵法第33條及個人資料保護法規定保密。

範本

單照編號：[redacted]