



COVID-19 相關法規 (十八)

企業提供員工快篩或補助，得否列報費用相關疑義

新冠肺炎疫情嚴峻，有些企業要求同辦公處所之員工進行快篩，再檢具憑證核銷員工所支付之快篩費用。然而，企業所支付的這些快篩費用，可否列報為公司費用？應否列入員工薪資所得扣繳所得稅？

現行稅務法令規定企業對於在職員工之健康檢查補貼，原則上應列為員工之薪資收入。但是，如果是依照職業安全衛生法應施行之健康檢查，則為例外規定，包含「一般健康檢查」、「從事特別危害健康作業之特殊健康檢查」及「經中央主管機關指定為特定對象及特定項目之健康檢查」等三個項目，在規定範圍內的企業支出，不會視為員工之薪資所得，不必對員工辦理扣繳。

我國於2020年1月15日起公告「嚴重特殊傳染性肺炎」(COVID-19)為第五類法定傳染病，企業因為辦公場所內有員工確診，而強制要求同一辦公處所之員工進行快篩，員工可再檢具憑證核銷所支付之快篩費用，如被認定為上列職業安全衛生法規定之範圍，企業可核實認列為職工福利費用，不視為員工之薪資所得；反之，如果企業鼓勵員工自行篩檢，為上列職業安全衛生法規定以外之範圍，依現行規定，會被認定為企業對員工之補貼，須列入員工之薪資所得。

新聞報導*財政部官員表示，快篩費用報稅規定仍未發布函釋，但原則上同意企業以費用認列減

除，因為企業是基於維護員工、營業場所安全，考量防疫至上，會同意列報為公司費用。

但，依照目前所得稅法普遍適用情況，若企業設置快篩站原則上為企業提供員工服務，不會視為員工薪資所得。若是企業補貼員工快篩費用，有部份官員認為，近似於企業補貼員工工作檢查，性質上偏向薪資所得，理應適用扣繳規定。

財政部官員表示，若企業仍覺得有疑慮，建議可直接洽所在地國稅局，進一步確認稽徵機關做法。

作者 Authors

游雅潔 執業會計師

KPMG安侯建業稅務投資部

審計部 日本業務組 編修

*經濟日報，2021年6月8日，網址：

<https://money.udn.com/money/story/6710/5517767>

工商時報，2021年6月8日，網址：

<https://ctee.com.tw/liveneews/aj/ctee/A07659002021060815330850>

KPMG Taiwan Network

台北事務所

(主要聯絡人)

台北市110615信義區
信義路5段7號68樓

T +886 2 8101 6666 (代表)

F +886 2 8101 6667

新竹事務所

新竹市300091
科學園區展業一路11號

T +886 3 579 9955

F +886 3 563 2277

台南事務所

台南市700002中西區
民生路2段279號16樓

T +886 6 211 9988

F +886 6 6229 3326

台中事務所

台中市407059西屯區
文心路二段201號7樓

T +886 4 2415 9168

F +886 4 2259 0196

高雄事務所

高雄市801647前金區
中正四路211號12樓之6

T +886 7 213 0888

F +886 7 271 3721

Contact us

Partner

李 宗霖

Partner

T +886 2 8758 9946 分機：02337

E johnnylee@kpmg.com.tw

林 琇宜

Partner

T +886 2 8758 9688 分機：02587

E slin1@kpmg.com.tw

陳 彥富

Partner

T +886 2 8758 9995 分機：02909

E byronchen@kpmg.com.tw

友野 浩司

Partner

T +886 2 8758 9794 分機：06195

E kojitomono@kpmg.com.tw

柯 有聰

Partner

T +886 2 8758 9980 分機：16592

E jasonko1@kpmg.com.tw

記帳部門 (記帳、個人所得稅、薪資計算等)

蔡 文惠

Partner

T +886 2 8758 9992 分機：00584

E etsai@kpmg.com.tw

登記部門 (公司設立、VISA申請等)

李 美儀

協理

T +886 2 8758 9780 分機：02340

E migilee@kpmg.com.tw

日本人顧問

坂本 幸寬

T +886 2 8758 9751 分機：19065

E yukihirosakamoto1@kpmg.com.tw

須磨 亮介

T +886 2 8758 9926 分機：17640

E ryosukesuma@kpmg.com.tw

home.kpmg/tw/jp

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2021 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved. The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.