

## 教育部 函

地址：10051臺北市中正區中山南路5號  
傳 真：(02)23976946  
聯絡人：姚佩芬  
電 話：(02)77366139

受文者：財政部

發文日期：中華民國101年12月12日  
發文字號：臺人(二)字第1010230913號  
速別：最速件  
密等及解密條件或保密期限：  
附件：無附件

主旨：有關中小學及幼稚（兒）園教師於寒暑假期間支領鐘點費  
徵免所得稅事宜一案，請 查照。

說明：

- 一、依本部101年9月7日召開之「研商中小學及幼稚園教師於寒暑假期間與大專校院教師支領鐘點費徵免所得稅事宜會議」及101年10月4日立法委員費鴻泰召開之協調會議結論辦理。
- 二、查上開2會議決議略以，基於教師工作屬性之不同，寒暑假係屬國民中小學九年一貫課程綱要、普通高級中學課程綱要及職業學校群科課程綱要規定，學生在校學習以外之時間，爰中小學及幼稚（兒）園未兼任行政職務之教師於寒暑假期間，執行各主管教育行政機關訂定相關行政規則及執行計畫所支領之鐘點費，應屬加班費性質；兼任行政職務教師，依司法院釋字第308號解釋，就其所兼任之行政職務，有公務員服務法之適用，除已比照公務人員核給休假及休假補助費，寒暑假期間亦屬正常上班時間，爰渠等人員於寒暑假上班時間支領之鐘點費，應為薪資所得，並

依規定繳納所得稅。

三、經審酌教學現場教師於寒暑假期間多有執行「課業輔導」（國高中）、「重（補）修」（高中職）、「課後照護」或「攜手計畫」（國小）之需求，且均以授課「半日」為原則，爰以課業輔導及重（補）修時數計算最大值如下：

（一）暑假（輔導＋重修）以6週計，每週5天，每天7小時：6週 $\times$ 5天 $\times$ 7小時＝210小時。

（二）寒假（輔導＋重修）以2週計，每週5天，每天7小時：2週 $\times$ 5天 $\times$ 7小時＝70小時。

四、查勞基法規定加班時數每月46小時，約佔每月工時（8小時 $\times$ 22天）的1/4；公務人員加班時數每月以平均45小時【以普通加班每月不超過20小時及專案加班每月不超過70小時之平均計算】，約佔每月工時（8小時 $\times$ 22天）的1/4。

五、據上，參照勞基法及公務人員加班時數佔每月工時之比例，爰本部同意中小學教師暑假每月25小時（210小時 $\div$ 2個月 $\times$ 1/4 $\div$ 26.25小時，取25小時），寒假15小時（70小時 $\times$ 1/4 $\div$ 17.5小時，取15小時）內，可依所得稅法第14條第1項第3類第2款但書規定免納所得稅，並報請貴部同意。

正本：財政部

副本：本部國教司、中部辦公室、人事處

2012-12-12  
交14:08章