長期照顧特別扣除額問答集

更新時間 108.12.04

類型	項次	問題(Q)	回應內容(A)
資格條件	1	哪些人適用長期照顧特別扣除額?	依衛生福利部公告之「個人符合長期照顧特別扣除額之須長期照顧之身心失能者資格」，自 108 年 1 月 1 日起，納稅義務人、配偶或受扶養親屬只要符合以下身心失能資格其中 1 項，且未被所得稅法第 17 條所訂排富標準排除就可以適用，每人每年定額扣除 12 萬元。 1. 符合聘僱外籍家庭看護工資格者。 2. 符合長照失能等級第 2 至第 8 級，並使用長期照顧給付及支付基準服務。 3. 入住適格住宿式服務機構全年達 90 日。
	2	有關長照給付及支付服務使用者須檢附課稅年度使用指定服務繳費收據影本一張，何謂「指定服務」?	指定服務係指使用「長期照顧（照顧服務、專業服務、交通接送服務、輔具服務及居家無障礙環境改善服務）給付及支付基準」之服務，即「長照 4 包錢」，包含：居家照顧服務、日間照顧服務、家庭托顧服務、專業服務、交通接送服務、輔具服務、居家無障礙環境改善服務、及喘息服務。
	3	何謂入住適格之住宿式服務機構?	適格之機構包含老人福利機構、國軍退除役官兵輔導委員會所屬榮譽國民之家(前二者機構之安養床皆除外)、身心障礙住宿式機構、護理之家機構(一般護理之家及精神護理之家)、依長期照顧服務法設立之機構住宿式服務類長期照顧服務機構,及設有機構住宿式服務之綜合式服務類長期照顧服務機構。
	4	長期照顧特別扣除額之排富條款有哪些?	依據所得稅法第 17 條第 3 項規定，長期照顧特別扣除額之排富標準如下： 1. 經減除幼兒學前特別扣除額及長期照顧特別扣除額後，全年綜合所得稅適用稅率在 20%以上，或採本人或配偶之薪資所得或各類所得分開計算稅額適用稅率在 20%以上。 2. 選擇股利及盈餘按 28%單一稅率分開計算應納稅額。 3. 依所得基本稅額條例計算之基本所得額超過規定之扣除金額 670 萬元。 涉及稅務相關問題可撥打稅務諮詢專線 0800-000-321
	5	領有住宿式服務機構使用者補助者是否可享長期照顧特別扣除額?	長期照顧特別扣除額係針對須長期照顧之身心失能者，給予的稅賦減免，住宿式服務機構使用者補助則係針對入住住宿式機構有實際支出的家庭給予補貼,係針對不同對象之政策新制，互相不會衝突。
	6	請問如何符合聘僱外籍家庭看護工資格?	符合「外國人從事就業服務法第四十六條第一項第八款至第十一款工作資格及審查標準」第22條第1項規定得聘僱外籍家庭看護工資格之被看護者,其條件應符合以下之一：

長期照顧特別扣除額問答集

更新時間 108.12.04

類型	項次	問題(Q)	回應內容(A)
			1. 符合特定身心障礙重度(或極重度)等級項目，或鑑定向度之一。 2. 經指定醫療機構專業評估結果符合下列情形之一： (1) 年齡未滿 80 歲且有全日照護需要。 (2) 年齡滿 80 歲以上且有嚴重依賴照護需要。 (3) 年齡滿 85 歲以上且有輕度依賴照護需要。 (4) 經醫療專業診斷巴氏量表評為 0 分且於 6 個月內病情無法改善。
	7	請問何謂可聘僱外籍家庭看護工之特定身障項目重度(或極重度)或鑑定向度?	依據「外國人從事就業服務法第四十六條第一項第八款至第十一款工作資格及審查標準」第 22 條第 3 項，特定身心障礙項目包含平衡機能障礙、智能障礙、植物人、失智症、自閉症、染色體異常、先天代謝異常、其他先天缺陷、精神病、肢體障礙（限運動神經元或巴金森氏症等二類疾病。但曾聘僱外籍家庭看護工者，不在此限。）、罕見疾病（限運動神經元疾病。但曾聘僱外籍家庭看護工者，不在此限。）、多重障礙（至少具有前十一項身心障礙項目之一），共 12 項。鑑定向度則請參照勞動部公告：https://reurl.cc/W4zY25。
	8	請問經評估不符合聘僱外籍家庭看護工資格者如何適用長期照顧特別扣除額?	如經評估不符合聘外籍家庭看護工資格，且未使用長照給支付服務、或入住住宿式機構，則不符合長期照顧特別扣除額之申報資格。
	9	請問在家自己照顧家人要如何適用長期照顧特別扣除額?	如係由家人自行在家照顧，且無使用政府補助之長期照顧給付及支付基準服務者，則可洽指定醫療機構進行專業評估，如符合聘僱外籍家庭看護工資格，則不須實際聘僱外籍家庭看護工，即可享長期照顧特別扣除額。
證明文件	1	申報長期照顧特別扣除額應檢具什麼證明文件?	各類適用對象應檢具之證明文件如下： 1. 聘僱外籍家庭看護工者：有效期限內之聘僱許可函影本 2. 長照失能等級 2-8 級並使用給長期照顧給付及支付基準服務：課稅年度使用服務繳費收據影本一張（須註記特約服務單位名稱、失能者姓名、身分證字號及失能等級；免部分負擔無收據者檢具長期照顧管理中心公文或相關證明文件） 3. 入住住宿式服務機構者：課稅年度入住適格機構累計達 90 日之繳費收據影本（須註記機構名稱、住民姓名、身分證字號、入住期間、床位類型；受全額補助無收據者檢具地方政府公費安置公文或相關證明文件）

長期照顧特別扣除額問答集

更新時間 108.12.04

類型	項次	問題(Q)	回應內容(A)
			4. 在家自行照顧無聘僱外籍家庭看護工或使用上述服務需求： (1)課稅年度至指定醫療機構進行專業評估，並符合聘僱外籍家庭看護工資格：課稅年度取得之病症暨失能診斷證明書暨巴氏量表影本為證明文件 (2)符合可聘僱外籍家庭看護工之特定身障項目重度(或極重度)等級項目，或鑑定向度之一者：有效期限內之身心障礙證明(或手冊)影本
	2	證明文件如遺失該如何處理?	請洽核發證明文件之單位申請補發，如聘僱許可請洽勞動部，繳費收據則請洽原服務提供單位。
	3	證明文件未註記應具備的相關資訊該如何處理?	如證明文件未註記應具備的相關資訊(如：繳費收據未註記失能等級、身分證字號等)，則請洽原服務提供單位協助重新開立，或由服務提供單位以手寫註記並加蓋單位戳章方式補上。
	4	繳費收據是需要全部使用服務的收據嗎?還是任一張即可?	因長期照顧特別扣除額係採定額扣除，故只要符合失能等級第2至第8級並使用長期照顧給付及支付基準服務，檢具任一項長照服務之繳費收據一張即可，不須收集所有單據。
	5	如係使用長期照顧給付及支付基準而免部分負擔無繳費收據者，或入住住宿式機構而受有公費安置全額補助無繳費收據者，應檢具什麼證明文件?	失能等級第2至第8級並使用長期照顧給付及支付基準服務、免部分負擔無收據者請洽原評估之長期照顧管理中心開立公文或相關證明文件，入住住宿式機構而接受公費安置之全額補助而無繳費收據者，請洽地方政府開立公費安置公文或相關證明文件。
	6	如何查詢可進行專業評估之指定醫療醫療機構?	請洽本部長照扣除額專區(網址：https://1966.gov.tw/LTC/cp-4639-50308-201.html)，可查詢各縣市評估醫院之諮詢窗口、諮詢時間及評估費用，或勞動部發布之「申請聘僱外國人從事家庭看護工作之專業評估被看護者醫療機構」公告(網址：https://reurl.cc/Vaq5MA)。
稅務問題	1	長期照顧特別扣除額是否可與身心障礙特別扣除額併計?	須長期照顧的身心失能者，如同時領有身心障礙證明，除可扣除身心障礙特別扣除額新臺幣(下同)20萬元，並得再扣除長期照顧特別扣除額12萬元，合計可減除32萬元，對於有身心失能照護需求的家庭，提供適切的協助。 涉及稅務相關問題可撥打稅務諮詢專線0800-000-321
	2	申報期間可以向國稅局	向國稅局申請查詢或上網下載扣除額資料如有列示

長期照顧特別扣除額問答集

更新時間 108.12.04

類型	項次	問題(Q)	回應內容(A)
		臨櫃查詢或自行上網下載列報長期照顧特別扣除額資料嗎？	長期照顧特別扣除額者，可免檢附證明文件，如資料查詢不到，但申報戶成員符合衛生福利部公告須長期照顧的身心失能者，於申報時應自行檢附規定的證明文件據以列報扣除該項扣除額。 涉及稅務相關問題可撥打稅務諮詢專線 0800-000-321
	3	請問採標準扣除額者是否適用?	長期照顧特別扣除額係屬特別扣除額之範圍，只要符合規定得申報長期照顧特別扣除額者，無論採用標準扣除額或列舉扣除額者，均可以申報扣除長期照顧特別扣除額。 涉及稅務相關問題可撥打稅務諮詢專線 0800-000-321