

營利事業捐贈體育運動發展事項費用列支實施 辦法修正總說明

營利事業捐贈體育運動發展事項費用列支實施辦法(以下簡稱本辦法)係於一百零一年五月二十三日由前行政院體育委員會與財政部會銜發布。配合一百零六年十一月二十九日修正公布運動產業發展條例(以下簡稱本條例)第二十六條規定「(第一項)營利事業合於下列之捐贈，得依所得稅法第三十六條第一款規定以費用列支，不受金額限制：一、捐贈經政府登記有案之體育團體。二、培養支援運動團隊或運動員。三、推行事業單位本身員工體育活動。四、捐贈政府機關及各級學校興設運動場館設施或運動器材用品。五、購買於國內所舉辦運動賽事門票，並經由學校或非營利性之團體捐贈學生或弱勢團體。(第二項)前項實施辦法及其他相關事項，由中央主管機關會同財政部定之。」及實務運作情形，爰擬具本辦法修正草案，其修正重點如下：

- 一、配合現行運動賽會名稱及國民體育法規定修正本辦法所定體育團體及運動賽會之定義。(修正條文第二條)
- 二、營利事業依本條例第二十六條第一項第二款規定培養支援運動團隊或運動員所為之捐贈，應以選手為使用對象。(修正條文第四條)
- 三、營利事業應將賽事種類性質報教育部同意，始得做為費用列支。(修正條文第七條)

營利事業捐贈體育運動發展事項費用列支實施辦法

修正條文對照表

修 正 條 文	現 行 條 文	說 明
第一條 本辦法依運動產業發展條例（以下簡稱本條例）第二十六條第二項規定訂定之。	第一條 本辦法依運動產業發展條例（以下簡稱本條例）第二十六條第二項規定訂定之。	一、本條未修正。 二、依一百零六年十一月二十九日修正公布運動產業發展條例（以下簡稱本條例）第二十六條規定「（第一項）營利事業合於下列之捐贈，得依所得稅法第三十六條第一款規定以費用列支，不受金額限制：一、捐贈經政府登記有案之體育團體。二、培養支援運動團隊或運動員。三、推行事業單位本身員工體育活動。四、捐贈政府機關及各級學校興設運動場館設施或運動器材用品。五、購買於國內所舉辦運動賽事門票，並經由學校或非營利性之團體捐贈學生或弱勢團體。（第二項）前項實施辦法及其他相關事項，由中央主管機關會同財政部定之。」，其中原第二項所定「主管機關」已修正為「中央主管機關」，爰併配合修正本辦法各條條文。
第二條 本辦法用詞，定義如下： 一、營利事業：指公營、私營或公私合營，以營利為目的，具備營業牌號或場所之獨資、合夥、公司及其他組織方式之工、商、農、林、漁、牧、礦冶等營利事業。 二、體育團體： （一） <u>國民體育法第三條第一款所定之體育團體。</u> （二） <u>以推展體育為宗旨</u>	第二條 本辦法用詞定義如下： 一、營利事業：指公營、私營或公私合營，以營利為目的，具備營業牌號或場所之獨資、合夥、公司及其他組織方式之工、商、農、林、漁、牧、礦、冶等營利事業。 二、體育團體：指以體育推展為宗旨而依人民團體法設立之非營利性社會團體。 三、運動事業：指從事運動產	一、第一款所定營利事業，依所得稅法第十一條第二項規定「營利事業係指公營、私營或公私合營，以營利為目的，具備營業牌號或場所之獨資、合夥、公司及其他組織方式之工、商、農、林、漁、牧、礦冶等營利事業。」及有限合夥法之對象，爰配合酌作文字修正。 二、第二款，依本條例第三條第二項規定「本條例所稱體育團體，指以體育推展

<p><u>之財團法人。</u></p> <p><u>(三)中華奧林匹克委員會。</u></p> <p>三、運動團隊：指依法成立之組織或團體，組成經常性從事體育運動訓練之運動隊伍。</p> <p>四、運動員：指經教育部（以下簡稱本部）認可持續接受運動訓練之選手，且參加下列運動賽事之一者：</p> <p>（一）國際綜合性運動會。</p> <p>（二）國際單項運動錦標賽（包括公開賽、巡迴賽、大獎賽、排名賽或經典賽）。</p> <p>（三）全國綜合性運動會。</p> <p>（四）全國性單項運動錦標賽最優級組。</p> <p>（五）經本部核定辦理之學生聯賽最優級別或組別。</p> <p>（六）職業運動聯盟主辦之職業比賽。</p> <p>五、國際綜合性運動會：指下列運動賽事之一者：</p> <p>（一）第一類賽事：<u>奧林匹克運動會、帕拉林匹克運動會、亞洲運動會、亞洲帕拉林匹克運動會、世界大學運動會及青年奧林匹克運動會。</u></p> <p>（二）第二類賽事：<u>世界運動會、達福林匹克運動會、亞洲室內及武藝運動會、亞洲沙灘運動會、亞洲青年運動會及東亞青年運動會。</u></p> <p>（三）第三類賽事：經本</p>	<p><u>業之法人、合夥、獨資或個人。</u></p> <p>四、國際綜合性運動會：指由<u>中華奧林匹克委員會（以下簡稱中華奧會）、中華民國殘障體育運動總會、中華民國聽障者體育運動協會、中華民國智障者體育運動協會、中華民國大專院校體育總會（以下簡稱大專體總）或中華民國高級中等學校體育總會（以下簡稱高中體總）</u>所代表國家組團參加之<u>奧林匹克運動會、世界運動會、亞洲運動會、東亞運動會、帕拉林匹克運動會、聽障達福林匹克運動會、特殊奧林匹克運動會、亞洲帕拉運動會、亞太地區聽障者運動會、世界大學運動會、青年奧林匹克運動會、亞洲青年運動會、世界中學生運動會或亞洲新興綜合性運動會。</u></p> <p>五、國際單項運動錦標賽，指下列運動賽事之一者：</p> <p>（一）<u>經中華奧會承認或認可加入國際體育組織之我國單項體育團體（以下簡稱單項協會），其依據國際體育組織之規定參加世界及亞洲單項運動錦標賽。</u></p> <p>（二）<u>由大專體總組隊參加國際大學運動總會主辦之世界大學單項運動錦標賽。</u></p> <p>（三）<u>由高中體總組隊參加國際學校體育總會主辦之世界中學生單項運動錦標賽。</u></p> <p>（四）<u>由中華民國殘障體</u></p>	<p>為宗旨，依法設立之非營利性組織。」，考量「非營利性組織」不甚明確，又配合實務運作，舉辦運動賽事或活動者，多為以推展體育為宗旨之財團法人、非營利性社團及中華奧林匹克委員會，爰併參考國民體育法第三條第一款規定，分目明定本辦法所稱之體育團體之定義。</p> <p>三、本條例第三條第一項規定「本條例所稱運動事業，指從事運動產業之法人、合夥、獨資或個人。」，現行條文第三款無重複訂定之必要，爰予刪除。</p> <p>四、鑒於現行條文第八款及第九款屬運動團隊及運動員之定義，而現行條文第四款至第七款係規範運動員所參加各種運動賽事之規定，為利明確及符合體例，爰將現行條文第八款及第九款移列為第三款及第四款，其餘款次順移。</p> <p>五、第三款，酌作文字修正。</p> <p>六、第四款，明定運動員係指經本部認可持續接受運動訓練且參加各目之運動賽事為目標；其餘酌作文字修正；另第六目所定職業運動聯盟，依我國目前職業運動實務執行現況，職業運動聯盟僅有中華職業棒球大聯盟。</p> <p>七、第五款，參照重點國際運動賽事擇定及協助作業辦法第三條之規定，分目明定國際綜合性運動會共分三類賽事；又由何者組團參加並非運動賽事定義之必要條件，爰配合刪除。</p> <p>八、第六款，參照大型運動設施範圍及認定標準第五條第二款規定「國際單項運</p>
---	---	--

部公告之其他綜合賽事。

六、國際單項運動錦標賽：指國際單項運動組織認可之各該世界、亞洲正式單項運動錦標賽。

七、全國綜合性運動會：指全國運動會、全民運動會、全國身心障礙國民運動會、全國原住民族運動會、全國大專校院運動會或全國中等學校運動會。

八、全國性單項運動錦標賽最優級組：指經本部備查，且由各特定體育團體所辦理全國性單項運動錦標賽之最優級別或組別。

九、非營利性之團體：指合於民法總則公益社團及財團之組織，或依其他法令規定，向目的事業主管機關登記或立案成立者為限。

十、弱勢團體：指依法設立或登記專門協助身心障礙者、原住民及其他弱勢族群團體。

育運動總會、中華民國聽障者體育運動協會及中華民國智障者體育運動協會參加國際身心障礙運動總會主辦之世界身心障礙運動錦標賽。

六、全國性單項運動錦標賽最優級組：指經體育主管機關核備（查）而由各該單項協會所辦理全國性單項運動錦標賽之最優級別或組別。

七、全國綜合性運動會：指全國運動會、全民運動會、全國身心障礙國民運動會、全國原住民運動會、全國大專校院運動會或全國中等學校運動會。

八、運動團隊：指依法成立之組織或團體組成經常性從事體育運動訓練之運動隊伍。

九、運動員，指為從事體育運動競賽之現役運動選手且參加下列運動賽事之一者：

（一）國際綜合性運動會。

（二）國際單項運動錦標賽（含公開賽、巡迴賽、大獎賽、排名賽或經典賽）。

（三）全國綜合性運動會。

（四）全國性單項運動錦標賽最優級組。

（五）經教育部核定辦理之學生聯賽（限最優級別或組別）。

（六）職業運動聯盟主辦之職業比賽。

十、非營利性之團體：指合於民法總則公益社團及財團之組織，或依其他關係法令，經向主管機關登記或立案成立者為

動錦標賽：指國際單項運動組織認可各該世界、亞洲正式單項運動錦標賽，爰修正明定國際單項運動錦標賽之範圍，又由何者組團參加並非運動賽事定義之必要條件，爰配合刪除。

九、第七款，酌作文字修正。

十、修正條文第八款依國民體育法第三條第二款明定特定體育團體「指具國際體育組織正式會員資格之全國性體育團體」，為明確所辦理之對象，爰修正「各該單項協會」為「特定體育團體」；另實務運作上，全國性單項運動錦標賽最優級組，係參考所屬國際組織訂定相關競賽規程，並依該賽事之選手參賽資格及競技強度最高者。

十一、第九款所稱非營利性之團體係指依各該法令規定經目的事業主管機關登記或立案成立者，爰增列「目的事業」，其餘酌作文字修正。

十二、第十款由現行第十一款移列，內容未修正。

	<p>限。</p> <p>十一、弱勢團體：指依法設立或登記專門協助身心障礙者、原住民及其他弱勢族群團體。</p>	
<p>第三條 營利事業對經政府登記有案符合<u>前條第二款</u>規定體育團體所為之捐贈，得依本條例第二十六條第一項第一款規定以費用列支。</p>	<p>第三條 營利事業對經政府登記有案符合第二條規定體育團體所為之捐贈，得依本條例第二十六條第一項第一款規定以費用列支。</p>	<p>配合第二條第二款之修正，明定營利事業對符合第二條第二款規定之體育團體為捐贈時，得依本條例第二十六條第一項第一款規定以費用列支。</p>
<p>第四條 營利事業依本條例第二十六條第一項第二款規定培養支援運動團隊或運動員，<u>以符合下列規定者為限</u>，得以費用列支：</p> <p><u>一、選手營養費。</u></p> <p><u>二、教練指導費。</u></p> <p><u>三、課業輔導費。</u></p> <p><u>四、運動科學支援費。</u></p> <p><u>五、運動防護費。</u></p> <p><u>六、訓練器材裝備費。</u></p> <p><u>七、參賽報名費。</u></p> <p><u>八、移地訓練費。</u></p> <p><u>九、選手零用金。</u></p> <p><u>十、參賽旅運費。</u></p>	<p>第四條 營利事業依本條例第二十六條第一項第二款規定培養支援運動團隊或運動員所為之捐贈，得以費用列支，並<u>以教練選手營養費、教練指導費、課業輔導費、運動科學支援費、運動傷害防護費、訓練器材裝備費、參賽報名費、移地訓練費、選手零用金及參賽旅運費等費用為限。</u></p>	<p>一、為利明確，明定營利事業培養運動團隊或運動員之費用，以各款所定費用項目為限，得以費用列支。</p> <p>二、第一款，現行條文第四條所定「教練選手營養費」，經審酌使用對象及用途應為「選手營養費」，爰刪除「教練」二字。</p> <p>三、第五款，配合本部其他法規之體例，將「運動傷害防護費」修正為「運動防護費」。</p> <p>四、第九款所定「選手零用金」，其意旨為支援運動員參與國際運動賽事之選拔、培訓及參賽過程之生活費用。</p>
<p>第五條 營利事業依本條例第二十六條第一項第三款規定推行事業單位本身員工體育活動，<u>以符合下列規定之一者為限</u>，得以費用列支：</p> <p>一、成立運動團隊且定期舉辦活動。</p> <p>二、舉辦員工運動會或體育活動。</p>	<p>第五條 營利事業依本條例第二十六條第一項第三款規定推行事業單位本身員工體育活動<u>所為之捐贈</u>，符合下列規定之一者，得以費用列支：</p> <p>一、成立運動團隊且定期舉辦活動。</p> <p>二、舉辦員工運動會或體育活動。</p>	<p>配合第四條之體例，酌作文字修正。</p>
<p>第六條 營利事業依本條例第二十六條第一項第四款規定捐贈政府機關及各級學校興設運動場館設施或運動器材用品，<u>以符合下列規定者為限</u>，得以費用列支：</p> <p><u>一、室內、外運動場館。</u></p> <p><u>二、練習場及運動器材設備</u></p>	<p>第六條 營利事業依本條例第二十六條第一項第四款規定捐贈政府機關及各級學校興設運動場館設施或運動器材用品者，以<u>室內外運動場館、練習場及運動器材設備用品為限</u>，得以費用列支。</p>	<p>為利明確，爰明定營利事業捐贈政府機關及各級學校興設運動場館設施或運動器材用品者，以各款所定事項為限，得以費用列支，並酌作文字修正。</p>

用品。		
<p>第七條 營利事業依本條例第二十六條第一項第五款規定購買於國內所舉辦運動賽事門票，經由學校或非營利性之團體捐贈學生或弱勢團體者，<u>以購買運動賽事種類性質報經本部同意者為限</u>，得以費用列支。</p>	<p>第七條 營利事業依本條例第二十六條第一項第五款規定購買於國內所舉辦運動賽事門票，經由學校或非營利性之團體捐贈學生或弱勢團體之費用符合下列各款規定者，得以費用列支：</p> <p><u>一、於我國舉辦且對外公開並經各該目的事業主管機關核備(查)之運動賽事。</u></p> <p><u>二、運動賽事門票經由學校或非營利性之團體轉送學生或弱勢團體。</u></p>	<p>一、依本條例第二十六條第一項第五款規定「購買於國內所舉辦運動賽事門票，並經由學校或非營利性之團體捐贈學生或弱勢團體」，已明定得以費用列支，爰刪除現行條文第一款及第二款。</p> <p>二、為確保營利事業捐贈門票之運動賽事為學生或弱勢團體所適宜觀賞，爰明定營利事業應於購買捐贈門票賽事，並經由學校或非營利性之團體捐贈學生或弱勢團體者，並應報本部同意其運動賽事種類及性質，始得作為費用列支，以健全稅務運作，並便利稅捐稽徵機關稽查。</p>
<p>第八條 營利事業依第三條至<u>前條</u>規定之支出，其相關之交易或捐贈行為，<u>有</u>所得稅法第四十三條之一及營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則所定不合常規交易者，不得依本條例第二十六條第一項規定認列費用。</p>	<p>第八條 營利事業依第三條至第七條規定之支出，其相關之交易或捐贈行為<u>如</u>有所得稅法第四十三條之一及營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則所定不合常規交易之情形，不得依本條例第二十六條第一項規定認列費用。</p>	<p>酌作文字修正。</p>
<p>第九條 營利事業捐贈符合第三條、第四條有關培養支援運動團隊、第五條或第六條規定，並列為當年度費用者，應於辦理當年度營利事業所得稅結算申報時，<u>依</u>規定格式填報，並由營利事業所在地之稅捐稽徵機關核定其數額。</p>	<p>第九條 營利事業捐贈符合第三條、第四條有關培養支援運動團隊、第五條或第六條規定，並列為當年度費用者，應於辦理當年度營利事業所得稅結算申報時依規定格式填報，並由營利事業所在地之稅捐稽徵機關核定其數額。</p>	<p>酌作文字修正。</p>

<p>第十條 營利事業捐贈符合第四條有關培養支援運動員或第七條規定，並列為當年度費用者，應於各該捐贈支出會計年度終了後一個月內，依下列規定，檢附申請書及文件，向<u>本部</u>申請核發捐贈證明文件，逾期應予駁回：</p> <p>一、第四條有關培養支援運動員之相關證明文件及其他經<u>本部</u>所定應檢附之文件。</p> <p>二、第七條購買國內所舉辦運動賽事門票，並經由學校或非營利性之團體捐贈予學生或弱勢團體之相關證明文件及其他<u>本部</u>所定應檢附之文件。</p> <p>前項證明文件，由<u>本部</u>審查認定後核發，並副知營利事業所在地之稅捐稽徵機關。</p>	<p>第十條 營利事業捐贈符合第四條有關培養支援運動員或第七條規定，並列為當年度費用者，應於各該捐贈支出會計年度終了後一個月內，依下列規定，檢附申請書及文件，向主管機關申請核發捐贈證明文件，逾期應予駁回：</p> <p>一、第四條有關培養支援運動員之相關證明文件及其他經主管機關所定應檢附之文件。</p> <p>二、第七條購買國內所舉辦運動賽事門票，並經由學校或非營利性之團體捐贈予學生或弱勢團體之相關證明文件及其他主管機關所定應檢附之文件。</p> <p>前項證明文件，由主管機關審查認定後核發，並副知營利事業所在地之稅捐稽徵機關。</p>	<p>一、配合本條例第二條規定「本條例所稱主管機關中央為教育部；在直轄市為直轄市政府；在縣(市)為縣(市)政府。」為免混淆，爰於第一項增列明定應向本部申請證明文件。</p> <p>二、第二項，配合第一項之修正，將「主管機關」修正為「本部」。</p>
<p>第十一條 前條營利事業應於辦理當年度營利事業所得稅結算申報時，依規定格式填報，並檢附<u>本部</u>核發之證明文件、支出憑證及相關資料，由營利事業所在地之稅捐稽徵機關核定其數額。</p>	<p>第十一條 前條營利事業應於辦理當年度營利事業所得稅結算申報時依規定格式填報，並檢附主管機關核發之證明文件、支出憑證及相關資料，由營利事業所在地之稅捐稽徵機關核定其數額。</p>	<p>配合第十條之修正，將所定「主管機關」修正為「本部」；其餘酌作文字修正。</p>
<p>第十二條 依本辦法接受捐贈或核轉捐贈之學校、機關、團體、運動事業，應妥善管理及運用捐贈款，並將核轉捐贈之對象姓名、受贈金額、日期、指定捐贈項目及辦理情形，於捐贈、舉辦或核轉後三十日內以網際網路或其他適當方式公告。</p>	<p>第十二條 依本辦法接受捐贈或核轉捐贈之學校、機關、團體、運動事業，應妥善管理及運用捐贈款，並將核轉捐贈之對象姓名、受贈金額、日期、指定捐贈項目及辦理情形，於捐贈、舉辦或核轉後三十日內以網際網路或其他適當方式公告。</p>	<p>本條未修正。</p>
<p>第十三條 <u>本部</u>應將本辦法所定各項捐贈款運用情形等相關資訊，以網際網路或其他適當方式公告。但有政府資訊公開法第十八條規定，應限制公開或不予提供性質</p>	<p>第十三條 主管機關應將本辦法所定各項捐贈及捐款運用情形等相關資訊以適當方式公告。但其有政府資訊公開法第十八條規定，應限制公開或不予提供性質者，不在</p>	<p>依本條例第二條規定，本辦法之中央主管機關為本部，爰配合修正，並酌作文字修正。</p>

者，不在此限。	此限。	
第十四條 本辦法自發布日施行。	第十四條 本辦法自發布日施行。	本條未修正。