

安永人才服務手札 PAS Newsletter

2023年1月13日



兩「籍」看法： 雙重國籍國人 回臺工作之影響

新冠病毒疫情造成國際人才流動遲滯，對商業、經濟亦產生不小的影響。我國對疫情進程掌握得宜，加上臺灣人民友善、社會安定，不少旅外華人相繼歸國，選擇在臺灣工作、長住，甚至考慮在此退休。

然而，取得並保有國籍、戶籍，對稅負及相關議題的影響仍存在不確定性。本期安永人才服務手札將接續探討與國籍相關之部分。

安永聯合會計師事務所
人力資本諮詢服務



劉惠雯
稅務服務部
營運長



黃品棋
資深協理





過去三年新冠病毒疫情在全球蔓延，各國政府陸續祭出強度、廣度不同的防疫政策，造成國際人才流動遲滯，對商業、經濟亦產生不小的影響。在此期間，我國對疫情進程掌握相對得宜，加上臺灣人民友善、社會安定，不少旅外華人相繼歸國，選擇在臺灣工作、長住，甚至考慮在此退休。

然而，對於應該採用何種身分回國工作，例如恢復國籍、戶籍或用外國人身分，對稅負及其他相關影響，仍存在著相對的不確定性，因此本期安永人才服務手札將接續(2022年10月21日，第50期)討論與戶籍有關之議題，進一步探討對於擁有雙重國籍身分的國人回臺工作相關之影響，主題如下：

1. 國籍之取得及其與戶籍之關係
2. 以外籍專業人士身分或恢復戶籍身分在臺工作及居留之差異
3. 相關稅負計算分析比較

國籍之取得及其與戶籍之關係

國籍之取得概有下列幾種途徑：

- 固有取得 - 生來取得，如出生時父或母為中華民國國民；
- 歸化取得 - 自願歸化，如外國人於中華民國領域內有住所，並於中華民國領域內，每年合計有183日以上合法居留之事實繼續5年以上；
- 歸化取得 - 特殊歸化，如為中華民國國民之配偶或出生於中華民國領域內；
- 外國高級專業人才歸化

無戶籍國民 vs. 戶籍遷出登記：

- 無戶籍國民 - 未曾在臺灣設有戶籍之僑居國外國民，及取得、恢復我國國籍但尚未在臺灣設有戶籍之國民
- 戶籍遷出登記 - 出境二年以上，應為遷出登記

國籍取得之方式概彙總如下：

類別	中華民國國民		外國人
	有戶籍國民	無戶籍國民	
國籍之取得	固有取得	固有取得	歸化取得
出生地	臺灣	國外	臺灣/國外
戶籍之取得	出生登記	初設戶籍登記	初設戶籍登記



以外籍專業人士身分或恢復戶籍身分在臺工作及居留之差異

就業服務法第79條規定，中華民國國民兼具外國國籍而未在國內設籍者，應比照外國人規定，必須申請工作許可。因此若是具有雙重國籍之國人，若未考慮恢復戶籍，則仍須依據就業服務法規定申請工作許可方能在國內合法工作。

除了上述就業權規定不同，稅務及社保權益亦有差異。概列表分析如下：

項目	外籍專業人士	國人具有戶籍身分
是否需要申請工作許可？	是	否
可享有外國特定專業人才租稅優惠？	符合特定條件	否
稅務居民身分	居住者，若一年在臺居留超過183天。反之，則為非居住者	居住者
勞保及健保	可	可
勞工退休金	可能	可

相關稅負計算分析比較

黃吉米為小留學生，5歲即赴美居住、就學，隨後取得美國國籍，因旅居美國多年，臺灣戶籍已遷出且未恢復。大學畢業22歲，在美國科技公司任職，八年後30歲任中階主管，並獲得外派至臺灣分公司工作的機會，為期三年。依其從事工作內容及其他背景，符合適用外國特定專業人才之條件。

其於考慮是否恢復戶籍時，除上述行政及社保相關權益，亦需考量對稅負之影響。

假設吉米為單身，年薪資所得總額為20萬美元(約新臺幣600萬元)，其並無其他所得，以2022年之免稅額、扣除額、稅率為例，稅額計算釋例如下：

(金額：新臺幣)

項目	外國特定專業人才	國人具有戶籍身分
薪資所得淨額(減除薪資扣除額後)	5,793,000	5,793,000
減除：特專租稅優惠(註)	(1,396,500)	不適用
減除：免稅額、扣除額	(216,000)	(216,000)
所得淨額	4,180,500	5,577,000
適用稅率	30%	40%
應納稅額	862,150	1,366,800

註：符合特專租稅優惠資格者，其薪資所得超過新臺幣300萬元之課稅年度起算5年內，各該課稅年度薪資所得超過新臺幣300萬元部分之半數，免計入該年度綜合所得總額課稅

若恢復戶籍、不適用外國特定專業人才之身分，稅負差額將超過50萬元。



勞工退休金的權益差別

若是以國人身分在臺工作，即可享有勞工退休金之新制退休金的福利。但以外國籍身分在臺工作，則須符合下列勞工退休金條例第7條規定，方可享有。

1. 與在中華民國境內設有戶籍之國民結婚，且獲准居留而在臺灣地區工作之外國人、大陸地區人民、香港或澳門居民。
2. 經依入出國及移民法相關規定許可永久居留，且在臺灣地區工作者。

因此若非上述情形，外籍人士雖仍可適用勞基法規定之舊制退休金，但須於未來滿足特定條件，例如在臺（為同一公司）工作年滿10年、年滿60歲，或工作年滿25年等，才可領取，於實際狀況下並不易達成。

溫馨小叮嚀

具備雙重國籍身分個人，若考慮回臺工作，應該從稅務、社保權益及法律等不同面向綜合考量應以何種身分方式在臺工作，以避免權益的損失。

如有任何需要進一步釐清的議題，歡迎隨時與本所專業團隊聯繫。



安永人力資本諮詢服務

► 跨國調派人員服務

安永專業團隊協助客戶瞭解最新法規變化、計算相關稅負成本，並協助規劃、執行跨國調派人員計畫，依照雇主及外派人員之需求提供相關服務。公司方面包括所得稅及社會保險之計算與申報、工作證及大陸居民入出境申請等；個人方面如綜所稅申報、各類稅負計算及居留證之申請等。

► 人力資源系統導入實施

安永協助客戶釐清人力資源服務模式與流程架構，再進行結合流程優化的HRIS人力資源系統建置，包括人事/組織/考勤/薪資/線上招聘/數位學習/線上績效考核/薪酬規劃/人力規劃/接班人計畫/人資決策等模組，並搭配員工/主管自助服務，提升企業整體人力資源之效率、效能與管理決策品質。

► 人才管理規劃諮詢

為確保企業掌握核心知識技能關鍵人才，並開發員工潛能以持續對企業做出貢獻，安永協助客戶基於企業文化訂定人才管理整體制度，包括職能模型、人才九宮格、接班人制度、人才晉升管道、高階薪酬激勵計畫等，並提供相應之培訓輔導，協助企業提升人才競爭優勢。

安永聯合會計師事務所 人力資本諮詢服務

電話 : +886 2 2757 8888

電子郵件

劉惠雯	稅務服務部 營運長	分機 88858	Heidi.Liu@tw.ey.com
<u>稅務諮詢</u>			
林鈺芳	執行總監	分機 67001	Evelyn.Lin@tw.ey.com
陳人理	資深協理	分機 67002	Woody.Chen@tw.ey.com
黃品棋	資深協理	分機 67005	PingChi.Huang@tw.ey.com
葉議方	經理	分機 67052	Gavin.Yeh@tw.ey.com

簽證諮詢

陳千惠	資深經理	分機 65121	Grace.Chen@tw.ey.com
李中鈺	資深經理	分機 67039	Wendy.CY.Lee@tw.ey.com
王思婕	經理	分機 67075	Sylvia.SC.Wang@tw.ey.com



安永 | 建設更美好的商業世界

安永的宗旨是致力建設更美好的商業世界。我們以創造客戶、利害關係人及社會各界的永續性成長為目標，並協助全球各地資本市場和經濟體建立信任和信心。

以數據及科技為核心技術，安永全球的優質團隊涵蓋150多個國家的業務，透過審計服務建立客戶的信任，支持企業成長、轉型並達到營運目標。

透過專業領域的服務 - 審計、諮詢、法律、稅務和策略與交易諮詢，安永的專業團隊提出更具啟發性的問題，為當前最迫切的挑戰，提出質疑，並推出嶄新的解決方案。

安永是指 Ernst & Young Global Limited 的全球組織，加盟該全球組織的各成員機構都是獨立的法律實體，各成員機構可單獨簡稱為「安永」。Ernst & Young Global Limited 是註冊於英國的一家保證（責任）有限公司，不對外提供任何服務，不擁有其成員機構的任何股權或控制權，亦不作為任何成員機構的總部。請登錄ey.com/privacy，了解安永如何收集及使用個人資料，以及個人資料法律保護下個人所擁有權利的描述。安永成員機構不從事當地法律禁止的法律業務。如欲進一步了解安永，請瀏覽 ey.com。

安永臺灣是指按中華民國法律登記成立的機構，包括：安永聯合會計師事務所、安永管理顧問股份有限公司、安永諮詢服務股份有限公司、安永企業管理諮詢服務股份有限公司、安永財務管理諮詢服務股份有限公司、安永圓方國際法律事務所及財團法人臺北市安永文教基金會。如要進一步了解，請參考安永臺灣網站 ey.com/zh_tw。

© 2023 安永聯合會計師事務所。
版權所有。

APAC No. 14007051
ED None

本材料是為提供一般信息的用途編製，並非旨在成為可依賴的會計、稅務、法律或其他專業意見。請向您的顧問獲取具體意見。

ey.com/zh_tw



加入安永LINE@好友
掃描二維碼，獲取最新資訊。