

司法院釋字第 701 號解釋【長期照護醫藥費列舉扣除額差別待遇案】 案情摘要

101.7.6

我國所得稅法所定個人綜合所得稅，係以個人綜合所得總額，減除免稅額及扣除額後之綜合所得淨額計徵之。關於扣除額，納稅義務人得選擇標準扣除額或列舉扣除額減除之。又納稅義務人及其配偶或受扶養親屬之醫藥費，為列舉扣除額之一。惟 94.12.28 修訂之所得稅法 17 條 1 項 2 款 2 目之 3 前段規定，列舉扣除額中之醫藥費，以付與公立醫院、公務人員保險特約醫院、勞工保險特約醫院、所，或經財政部認定其會計記錄完備正確之醫院者為限（下稱系爭規定；其中「公務人員保險特約醫院、勞工保險特約醫院、所」，於 97.12.26 修訂為「全民健康保險特約醫療院、所」）。

聲請人曹 0 民於 94 年度綜合所得稅結算申報，列報受其扶養、需長期照護親屬之醫藥費為列舉扣除額，計 68 萬餘元。財政部北區國稅局依系爭規定認其中 46 萬餘元非醫療費用，亦非系爭規定所定之醫療單位出具之收據，而予剔除；並補徵應納稅額 1950 元。聲請人不服，申請復查。復查結果追認其中 2 萬餘元為上開醫療院所之特約機構所開立，屬醫療必要費用，其餘部分仍不准扣除。聲請人不服於行政訴訟敗訴確定後，認系爭規定限定醫藥費出具之醫療院所，有違反憲法平等原則，聲請解釋。

大法官今日作成釋字第 701 號解釋，宣告系爭規定對於身心失能無力自理生活而需長期照護者之醫藥費，以付與上開醫療院所為限始得列舉扣除，使付與其他合法醫療院所之醫藥費不得列舉扣除，違反憲法平等原則；在此範圍內系爭規定應不予適用。理由：（一）系爭規定使受長期照護者，因醫療資源分配及醫療院所分布侷限，而至其他合法醫療院所就醫所支付之醫藥費，無法列舉扣除，影響憲法對生存權之平等保障，應受較嚴格之審查；（二）受長期照護者因醫療所生費用，屬維持生存必需支出，不應因其付與系爭規定以外其他合法醫療院所而有差異；（三）系爭規定所為限制對防止浮報或規避稅負之效果並不顯著，卻對受長期照護者之生存權有重大不利影響，不合憲法保障生存權之意旨，是其差別待遇之手段與目的間欠缺實質關聯，不符憲法平等原則。