

中華民國 109 年 12 月 16 日
財政部公告 台財稅字第 10900703780 號

主旨：公告 110 年度綜合所得稅免稅額、標準扣除額、薪資所得特別扣除額、身心障礙特別扣除額、課稅級距及計算退職所得定額免稅之金額。

依據：所得稅法第 5 條第 4 項、第 5 條之 1 第 1 項及第 14 條第 4 項。

公告事項：

- 一、110 年度綜合所得稅之免稅額，每人全年新臺幣（下同）88,000 元；納稅義務人及其配偶年滿 70 歲者，暨納稅義務人及其配偶之直系尊親屬年滿 70 歲受納稅義務人扶養者，每人全年 132,000 元。
- 二、110 年度綜合所得稅之標準扣除額，納稅義務人個人扣除 120,000 元；有配偶者扣除 240,000 元。
- 三、110 年度綜合所得稅之薪資所得特別扣除額，每人每年扣除數額以 200,000 元為限。
- 四、110 年度綜合所得稅之身心障礙特別扣除額，每人每年扣除 200,000 元。
- 五、110 年度綜合所得稅課稅級距及累進稅率如下：
 - (一) 全年綜合所得淨額在 540,000 元以下者，課徵 5%。
 - (二) 超過 540,000 元至 1,210,000 元者，課徵 27,000 元，加超過 540,000 元部分之 12%。
 - (三) 超過 1,210,000 元至 2,420,000 元者，課徵 107,400 元，加超過 1,210,000 元部分之 20%。
 - (四) 超過 2,420,000 元至 4,530,000 元者，課徵 349,400 元，加超過 2,420,000 元部分之 30%。
 - (五) 超過 4,530,000 元者，課徵 982,400 元，加超過 4,530,000 元部分之 40%。
- 六、110 年度計算退職所得定額免稅之金額：
 - (一) 一次領取退職所得者，其 110 年度所得額之計算方式如下：
 - 1、一次領取總額在 180,000 元乘以退職服務年資之金額以下者，所得額為 0。
 - 2、超過 180,000 元乘以退職服務年資之金額，未達 362,000 元乘以退職服務年資之金額部分，以其半數為所得額。
 - 3、超過 362,000 元乘以退職服務年資之金額部分，全數為所得額。
 - (二) 分期領取退職所得者，以 110 年度全年領取總額，減除 781,000 元後之餘額為所得額。