

總統令

四十六年十二月二十八日

茲制定中華民國四十七年度所得稅稅率條例，公布之。此令。

總 統 蔣中正
行政院院長 俞鴻鈞
財政部部長 徐柏園

中華民國四十七年度所得稅稅率條例

四十六年十二月二十八日公布

- 第 一 條 本條例依所得稅法第十一條之規定訂定之
- 第 二 條 本條例規定之各種金額均以新台幣計算
- 第 三 條 綜合所得稅除各項扣除額依所得稅法第十七條第一項
第三款之規定計算外其免稅額寬減額依左列規定計算之
- 一 免稅額 納稅義務人個人免稅額全年二千五百元
有配偶者全年五千元
- 二 寬減額
- （一）扶養親屬寬減額 扶養直系血親尊親屬寬減
額每人全年六百元其他同居親屬每人全年三
百元
- （二）教育寬減額 每人全年三百元
- 第 四 條 綜合所得稅課稅級距及累進稅率如左
- 一 全年綜合所得淨額在一萬元以下者課徵百分之一
- 二 超過一萬元至二萬元者就其超過額課徵百分之二
- 三 超過二萬元至三萬元者就其超過額課徵百分之三
- 四 超過三萬元至四萬元者就其超過額課徵百分之四
- 五 超過四萬元至五萬元者就其超過額課徵百分之五
- 六 超過五萬元至七萬元者就其超過額課徵百分之六
- 七 超過七萬元至九萬元者就其超過額課徵百分之七

- 八 超過九萬元至十一萬元者就其超過額課徵百分之八
- 九 超過十一萬元至十三萬元者就其超過額課徵百分之十
- 十 超過十三萬元至十五萬元者就其超過額課徵百分之十二
- 十一 超過十五萬元至十八萬元者就其超過額課徵百分之十四
- 十二 超過十八萬元至二十一萬元者就其超過額課徵百分之十六
- 十三 超過二十一萬元至二十四萬元者就其超過額課徵百分之十八
- 十四 超過二十四萬元至二十七萬元者就其超過額課徵百分之二十
- 十五 超過二十七萬元至三十萬元者就其超過額課徵百分之二十二
- 十六 超過三十萬元至三十五萬元者就其超過額課徵百分之二十五
- 十七 超過三十五萬元至四十萬元者就其超過額課徵百分之二十八
- 十八 超過四十萬元至四十五萬元者就其超過額課徵百分之三十一
- 十九 超過四十五萬元至五十萬元者就其超過額課徵百分之三十四
- 二十 超過五十萬元至五十五萬元者就其超過額課徵百分之三十七
- 二十一 超過五十五萬元至七十萬元者就其超過額課徵百分之四十
- 二十二 超過七十萬元至八十五萬元者就其超過額課

徵百分之四十三

二十三 超過八十五萬元至一百萬元者就其超過額課
徵百分之四十六

二十四 超過一百萬元以上者就其超過額課徵百分之
五十

第 五 條 營利事業所得稅起征額課稅級距及稅率如左

一 營利事業全年所得額在五千元以下者免征營利事
業所得稅

二 全年所得額超過五千元至五萬元者就其超過額課
征百分之五

三 超過五萬元至十萬元者就其超過額課征百分之十

四 超過十萬元以上者就其超過額課征百分之二十五

第 六 條 本條例施行期間自中華民國四十七年一月一日起至同
年十二月三十一日止