

107年度基本生活費計算規定

一、基本生活費不課稅(納稅者權利保護法第4條)

- 基本生活費=行政院主計總處公布最近一年全國每人可支配所得中位數之60%

106年度每人基本生活費：16.6萬元

107年度每人基本生活費：17.1萬元

○ 106年度

申報戶基本生活費
總額

每人16.6萬元
×申報戶人數

○ 107年度

申報戶基本生活費
總額

每人17.1萬元
×申報戶人數

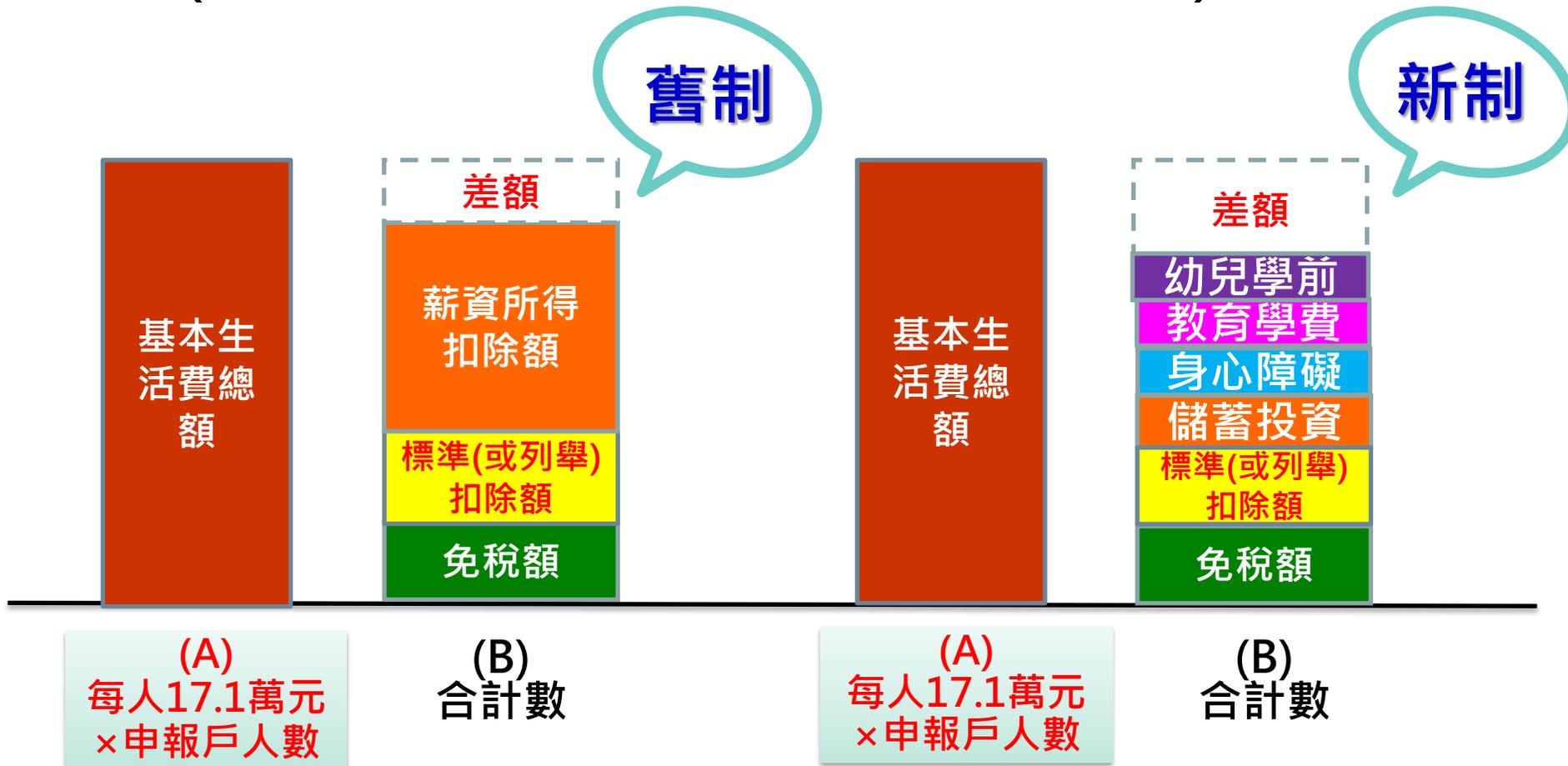
107年度基本生活費計算規定

二、基本生活費比較基礎

(納稅者權利保護法施行細則第3條第1項)

舊制

新制



當(A) > (B)時，差額得自綜合所得總額中再行減除

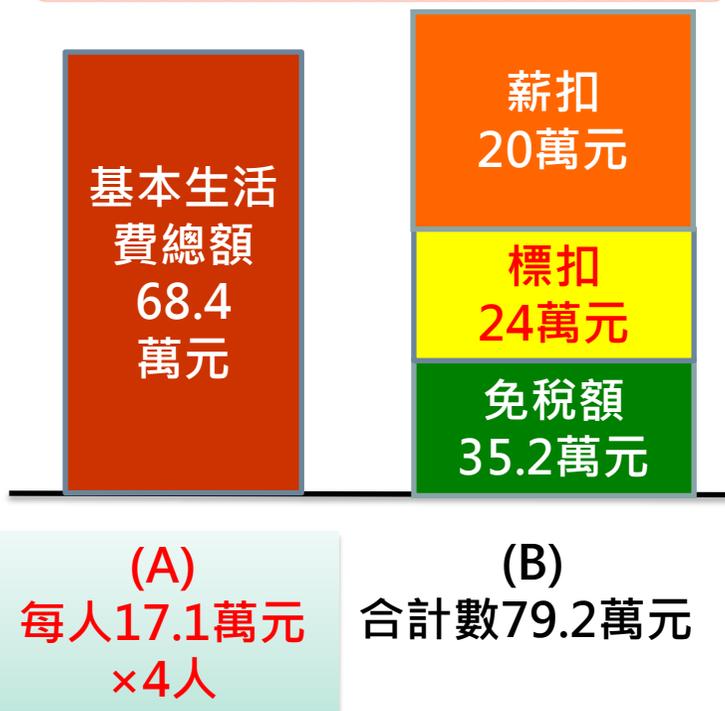
107年度得扣除基本生活費差額

案例一

4口單薪家庭：納稅者 + 配偶 + 2名大學子女

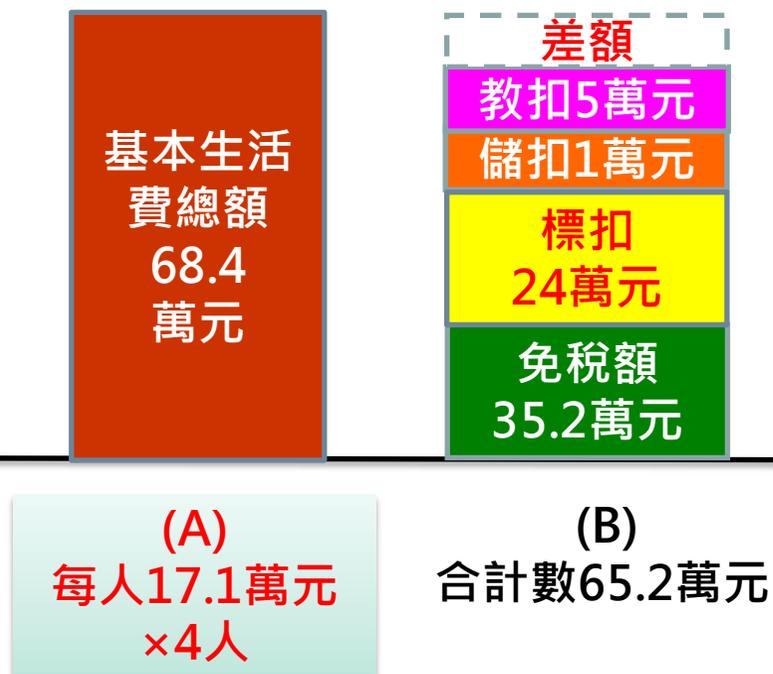
○ 舊制

(A) < (B) · 基本生活費差額 = 0



○ 新制

(A) > (B) · 基本生活費差額 = 68.4 萬元 - 65.2 萬元 = 3.2 萬元



註：免稅額每人 8.8 萬元(納稅者及配偶均未滿 70 歲)；有配偶者標準扣除額 24 萬元

107年度得扣除基本生活費差額

案例二

5口單薪家庭：納稅者 + 配偶 + 2名大學子女 + 1名直系尊親屬

○ 舊制

(A) < (B) · 基本生活費差額 = 0

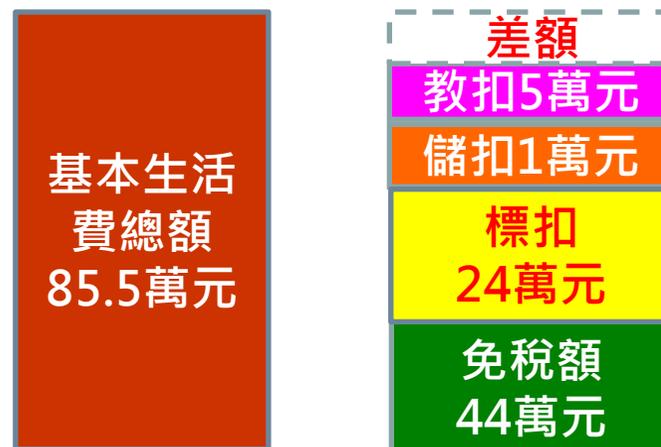


(A)
每人17.1萬元
×5人

(B)
合計數88萬元

○ 新制

(A) > (B) · 基本生活費差額
= 85.5萬元 - 74萬元 = 11.5萬元



(A)
每人17.1萬元
×5人

(B)
合計數74萬元

註：免稅額每人8.8萬元(納稅者、配偶及直系尊親屬均未滿70歲)；有配偶者標準扣除額24萬元

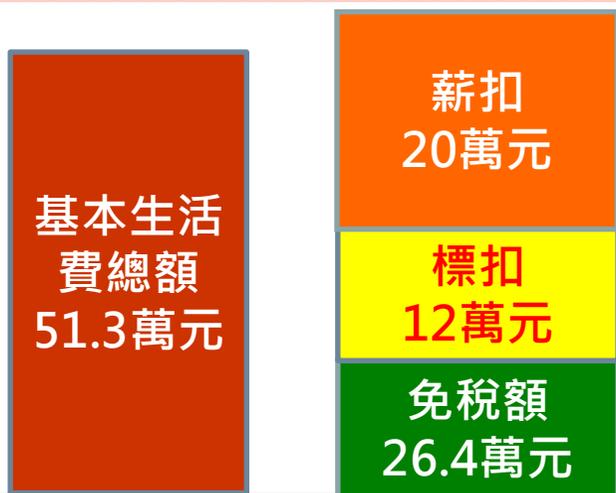
107年度得扣除基本生活費差額

案例三

單薪單身家庭：納稅者+2名直系尊親屬

○ 舊制

(A) < (B) · 基本生活費差額 = 0

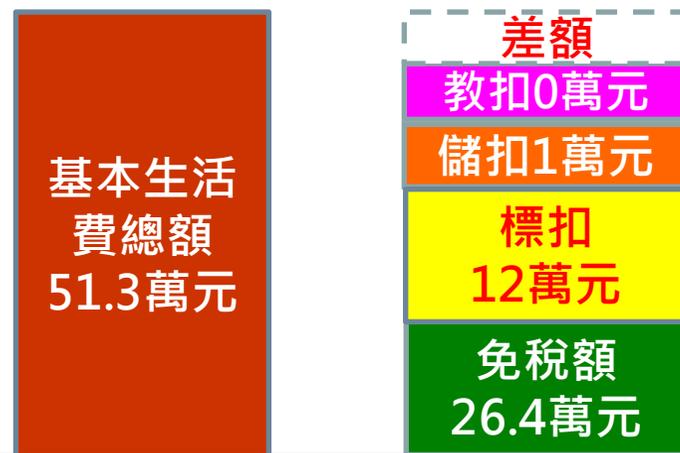


(A)
每人17.1萬元
×3人

(B)
合計數58.4萬元

○ 新制

(A) > (B) · 基本生活費差額
= 51.3萬元 - 39.4萬元 = 11.9萬元



(A)
每人17.1萬元
×3人

(B)
合計數39.4萬元

註：免稅額每人8.8萬元(納稅者及直系尊親屬均未滿70歲)；單身者標準扣除額12萬元

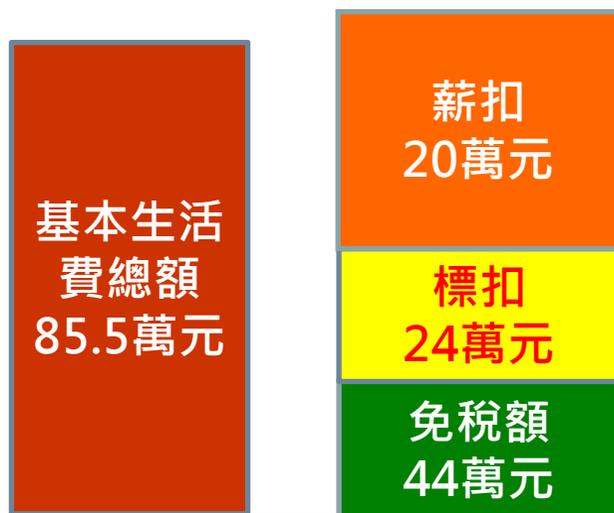
107年度得扣除基本生活費差額

案例四

5口單薪家庭：納稅者 + 配偶 + 1名5歲以下子女 + 1名7歲子女 + 1名直系尊親屬

○ 舊制

(A) < (B) · 基本生活費差額 = 0



(A)
每人17.1萬元
×5人

(B)
合計數88萬元

○ 新制

(A) > (B) · 基本生活費差額
= 85.5萬元 - 81萬元 = 4.5萬元



(A)
每人17.1萬元
×5人

(B)
合計數81萬元

註：免稅額每人8.8萬元(納稅者、配偶及直系尊親屬均未滿70歲)；有配偶者標準扣除額24萬元；申報戶符合適用幼兒學前特別扣除要件