退伍人員申請改支一次退伍金其課稅所得額之計算方式

發文機關：財政部

發文字號：財政部 93.05.05. 臺財稅字第0930450957號

發文日期：民國93年5月5日

退伍人員依陸海空軍軍官士官服役條例第35條規定申請改支一次退伍金者，其課稅所得額之計算如下：

- (一) 依該條例第35條第 1款規定發給退伍金總額者，應於其改領一次退伍金年度，以退伍年度所領一次加發之各項給與、歷次所領退休俸，與改支當年度支領退伍金合計數，減除定額免稅額度後之餘額，為改支當年度之課稅所得額；其定額免稅額度為所得稅法第14條第1 項第 9 類第 1 款規定之「一次退職所得之可減除金額」。又退伍人員退伍年度所領一次加發之各項給與及歷次所領退休俸，如有課稅所得者，應予更正。
- (二) 依該條例第35條第 2款、第 3款規定發給退伍金半數或退伍金餘額者，以改支當年度一次退伍金半數或退伍金餘額，減除定額免稅額度後之餘額，為改支當年度之課稅所得額；其定額免稅額度比照「遺族選擇領取一次撫慰金」之計算方式辦理。又退伍人員退伍年度所領一次加發之各項給與及歷次已領之退休俸，免併計改支當年度支領之退伍金計算課稅所得額。

局部刪除：主旨無解釋作用，爰予刪除。（所得稅法令彙編 94年版）