

租稅優惠法令

經濟部預告「中小企業發展條例」修正草案，租稅優惠延長至 122 年 12 月 31 日

經濟部預告草案適用重點整理如下：

薪資 費用 加成 減除	增僱員工	中小企業增僱 24 歲以下或 45 歲以上本國籍員工達一定人數，且提高企業整體薪資給付總額時，得就增僱員工所支付薪資金額的 150% 限度內，自當年度營利事業所得額中減除。
	員工加薪	中小企業調高本國籍基層員工的平均薪資給付水準時，得就非因法定基本工資調整而增加支付之薪資金額的 150% 限度內，自當年度營利事業所得額中減除。
● 追溯自 113 年 1 月 1 日起適用，施行至 122 年 12 月 31 日。 ● 已適用「增僱員工」規定之薪資，不得重複計入「員工加薪」。		
研發 支出 投資 抵減	適用對象	符合中小企業標準之公司及有限合夥（新增）
	抵減率	● 抵減率 15%，僅當年度抵減；或 ● 抵減率 10%，當年度起 3 年內抵減。
	抵減限額	不超過當年度應納營利事業所得稅額 30% 為限
	施行期限	延長至 122 年 12 月 31 日
智慧財產權讓與 之所得減免		中小企業及個人將擁有所有權的智慧財產權，讓與非上市、上櫃或興櫃公司而取得新發行股票，可免計入當年度所得額課稅，等實際轉讓時再以時價扣除取得成本申報課徵所得稅。 延長至 122 年 12 月 31 日

資誠說明：

薪資費用加成減除租稅優惠原規定須經濟景氣指數達一定情形（失業率連續6個月高於3.78%）才可適用，因此過去十年間，增僱員工優惠措施啟動過二次，員工加薪薪資費用加成減除僅啟動一次，考量目前經濟情勢與過往已有差異，所以預告草案刪除經濟景氣指數達一定情形的啟動門檻規定，薪資費用加成減除可望常態化，且包含增僱員工薪資費用及調高本國籍基層員工薪資，薪資費用加成減除均由現行130%調增為150%。

另，增僱員工適用薪資費用加成減除優惠，原僅適用於增僱本國籍員工為24歲以下，為了促進中高齡者及高齡者就業，以緩解未來勞動力短缺課題，草案修訂擴大增僱45歲以上本國籍員工亦可適用。

（本頁以下空白）

PwC Taiwan Contacts

服務項目	姓名	職稱	電話	E-mail
公司稅與間接稅服務 (含初次上市櫃稅務諮詢服務)	許祺昌	稅務法律服務 營運長	886-2-2729-5212	Jason.C.Hsu@pwc.com
	黃文利	執業會計師	886-2-2729-6061	Jack.Hwang@pwc.com
	范書華	執業會計師	886-2-2729-6077	Rosamund.Fan@pwc.com
	李佩璇	執業會計師	886-4-2729-5207	Pei-hsuan.Lee@pwc.com
	洪連盛	執業會計師	886-2-2729-5008	Sam.Hung@pwc.com
	周莉莉	執業會計師	886-2-2729-6566	Li-Li.Chou@pwc.com
	劉穎勳	執業會計師	886-6-2729-6258	Ying-Hsun.Liu@pwc.com
	林巨峯	執業會計師	886-2-2729-5028	Alvis.Lin@pwc.com
	蔡晏潭	執業會計師	886-2-2729-6997	Yen-Tan.Tsai@pwc.com
	黃清衍	執業會計師	886-2-2729-5955	Luke.Huang@pwc.com
	陳筱娟	執業會計師	886-2-2729-5696	Audrey.Chen@pwc.com
	洪麗雀	執業會計師	886-2-2729-6773	Li-chui.Hung@pwc.com
國際稅務暨全球移轉訂價服務	徐麗珍	執業會計師	886-2-2729-6207	Lily.Hsu@pwc.com
	廖烈龍	執業會計師	886-2-2729-6217	Elliot.Liao@pwc.com
	謝淑美	執業會計師	886-2-2729-5809	Elaine.Hsieh@pwc.com
	段士良	執業會計師	886-2-2729-5995	Patrick.Tuan@pwc.com
	蘇宥人	執行董事	886-2-2729-5369	Peter.y.Su@pwc.com
	曾博昇	執業會計師	886-2-2729-5907	Paulson.tseng@pwc.com
	劉欣萍	執業會計師	886-2-2729-6661	Shing-Ping.Liu@pwc.com
	徐丞毅	執業會計師	886-2-2729-5968	Cy.hsu@pwc.com
	范香琴	執業會計師	886-2-2729-6669	Hsiang-chin.fan@pwc.com
	鮑敦川	執業會計師	886-2-2729-6666 ext. 23928	Tim.pao@pwc.com
併購服務	謝淑美	執業會計師	886-2-2729-5809	Elaine.Hsieh@pwc.com
	劉欣萍	執業會計師	886-2-2729-6661	Shing-Ping.Liu@pwc.com
金融業稅務諮詢服務	吳偉臺	執業會計師	886-2-2729-6704	Richard.Watanabe@pwc.com
	陳麗媛	執業會計師	886-2-2729-5360	Jessie.Chen@pwc.com
股東權益暨投資管理服務	黃文利	執業會計師	886-2-2729-6061	Jack.Hwang@pwc.com
家族企業傳承暨財富管理服務	洪連盛	執業會計師	886-2-2729-5008	Sam.Hung@pwc.com
	鄭策允	執業律師	886-2-2729-5098	Alvin.Cheng@pwc.com
稅務救濟	林巨峯	執業會計師	886-2-2729-5028	Alvis.Lin@pwc.com

www.pwc.com/tw

版權聲明：本台灣租稅及投資法令要聞僅提供參考使用，非屬資誠聯合會計師事務所暨其關係企業（以下簡稱「資誠」）對相關特定議題表示的意見，閱讀者不得據以作為任何決策之依據，亦不得援引作為任何權利或利益之主張。其內容未經資誠同意不得任意轉載或作其他目的之使用。若有任何事實、法令或政策之變更，資誠保留修正本台灣租稅及投資法令要聞內容之權。

© 2024 PricewaterhouseCoopers Taiwan. All rights reserved. PwC refers to the Taiwan member firm, and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity. Please see www.pwc.tw for further details. This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.