

台灣租稅及投資法令要聞

2025 年 11 月

租稅優惠法令

財政部修正有限合夥組織創業投資事業租稅獎勵所得計算及申報辦法

產業創新條例於114年5月7日修正公布，其中為增加新創事業募資機會，修訂第23條之1有關有限合夥創業投資事業適用穿透課稅之租稅獎勵，除降低適用門檻，同時增列個人合夥人不適用股利所得二擇一課稅制度。

財政部11月10日配合上述修正條文，發布相關租稅獎勵所得計算及申報辦法；彙整說明穿透課稅規定如下：

有限合夥創投事業 之所得來源	合夥人身分	歸屬於合夥人 之所得屬性	合夥人適用之課稅方式
屬證券交易所 (所得稅法第4條之1)	境內個人	證券交易所	免稅
	境外個人及法人		免稅
	境內法人	營利所得	依所得稅法第42條免計入所得課稅
非屬證券交易所	境內個人	營利所得	計入綜合所得額課稅； 不適用股利所得二擇一課稅制度(新)
	境外個人及法人		依規定之扣繳率扣繳
	境內法人		依所得稅法第42條免計入所得課稅

資誠提醒：

1. 有限合夥創投事業適用穿透課稅者，仍需依規定辦理所得稅結（決、清）算申報及計算所得額，並區分源自證券交易所得及非證券交易所得，無需繳納營利事業所得稅及未分配盈餘加徵稅額，也不適用所得基本稅額條例規定，但亦不適用所得稅法第 39 條以前年度虧損扣抵及其他有關租稅優惠。
2. 合夥人若有營利所得及已扣繳稅款，應依有限合夥創投事業年度決算日等所屬年度為所得年度，依規定申報及繳納所得稅，未來實際獲配盈餘時則不再課稅。另提醒，合夥人為個人者，不適用股利所得二擇一課稅制度（即按股利金額 8.5% 計算可抵減綜所稅稅額、每一申報戶每年抵減金額以 8 萬元為限，或就股利金額按 28% 稅率分開計算應納稅額、合併報繳）。

所得稅法令

財政部於 114 年 11 月 19 日公告 115 年度營利事業及個人依『所得基本稅額條例』規定計算之基本所得額免稅額、扣除額（同 114 年公告標準）：

1. 115 年度營利事業之基本所得額在 60 萬元以下者，免依『所得基本稅額條例』規定繳納所得稅；超過 60 萬元者，超過部分按行政院訂定之稅率計算基本稅額。
2. 115 年度個人之基本所得額在 750 萬元以下者，免依『所得基本稅額條例』規定繳納所得稅；超過 750 萬元者，超過部分按 20% 計算基本稅額。
3. 115 年度每一申報戶全年保險死亡給付合計數在 3,740 萬元以下部分，免予計入個人之基本所得額。

貨物稅法令

財政部、經濟部公告購買新小型汽機車及中古汽機車報廢或出口換購新車減徵退還新車貨物稅辦法

貨物稅條例第 12 條之 5 於 114 年 9 月 5 日修正公布，自 114 年 9 月 7 日起，除原有中古汽機車汰舊換新可減徵退還新車貨物稅外，購買新小型小客車及新小型機車也可享有退還貨物稅優惠。

財政部、經濟部公告修正相關減徵退還貨物稅辦法，重點如下：

1. 購買汽缸排氣量 2,000cc 以下之新小型小客車及 150cc 以下之新小型機車，只要在 114 年 9 月 7 日以後完成新領牌照登記，可分別享減徵退還新車貨物稅 50,000 元及 2,000 元優惠。
2. 同時符合報廢出廠 10 年以上且持有 1 年以上之中古汽車或出廠 4 年以上之中古機車汰舊換新減徵退還貨物稅規定，可再申請退還貨物稅分別為 50,000 元及 4,000 元。
3. 新購小型汽機車及汰舊換新減徵退還新車貨物稅合併計算後，以新車之應徵貨物稅額為限，最高分別可退還 100,000 元 (50,000 元+50,000 元) 及 6,000 元 (2,000 元+4,000 元) 。

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	副所長暨執業會計師	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
	歐陽泓	執業會計師	886-2-2729-5280	Jefferson.ouyang@pwc.com
	邱奕銜	執業會計師	886-2-2729-6516	paul.c.chiu@pwc.com
	國際稅務暨全球移轉訂價服務	段士良	稅務法律服務營運長	886-2-2729-5995
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
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
鍾佳縈		執業會計師	886-2-2729-6665	Chia-ying.chung@pwc.com
林瑩甄		執業會計師	886-2-2729-6585	Jillian.lin@pwc.com
周依潔		執業會計師	886-3-5780205 ext. 35356	alianna.chou@pwc.com
謝仲仁		執行董事	886-2-2729-6520	jr.shie@pwc.com
併購服務		謝淑美	執業會計師	886-2-2729-5809

	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
	張舒淳	執業會計師	886-3-5780205 ext. 35352	Shu-chun.jhang@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
	施松柏	執業會計師	886-2-2729-6666 ext. 40330	Sung-po.shih@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



Thank you

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。

© 2025 PricewaterhouseCoopers Taiwan (PwC Taiwan). All rights reserved. PwC Taiwan refers to the Taiwan group of member firms, and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details. This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.