

台灣租稅及投資法令要聞

2026 年 10 月

租稅優惠法令

行政院院會通過「中小微企業轉型升級發展條例」草案 租稅優惠全面升級

行政院院會 10 月 8 日通過「中小企業發展條例」修正草案，更名為「中小微企業轉型升級發展條例」。

本次修法將扶植對象擴大至微型企業，協助中小微企業因應 AI、數位轉型、淨零排放及人才缺口等挑戰，提升企業韌性與競爭力，以因應國際經貿情勢快速變動及全球供應鏈重組所帶來的發展契機。草案將續送請立法院審議。

草案提供多項租稅優惠加碼，施行期間預計為 116 年 1 月 1 日至 122 年 12 月 31 日。彙整如下表：

項目	修正前	修正後
提高研發支出投資抵減率	- 當年度適用，抵減率 15%； - 分 3 年度適用，抵減率 10% - 年度抵減應納稅額上限 30%	- 當年度適用，抵減率 20%； - 分 3 年度適用，抵減率 15% - 年度抵減應納稅額上限 30%
新增轉型升級相關支出投資抵減	無	- 適用投資項目： 智慧機械、5G 系統、資安產品或服務、AI 產品或服務、數位管理系統、節能減碳相關軟硬體、技術或技術服務 - 投資門檻：25 萬元～5 億元 - 抵減率： ■ 當年度適用，抵減支出金額 5%； ■ 分 3 年適用，抵減 3%； ■ 年度抵減應納稅額上限 30%。
投資抵減總額上限	無	- 研發支出投資抵減、轉型升級支出投資抵減及其他法律投資抵減，合計不得超過當年度應納稅額 50%； - 但依規定當年度為最後抵減年度且無抵減金額限制者，不受該上限限制。

項目	修正前	修正後
擴大增僱本國籍基層員工適用租稅優惠之年齡範圍	• 24 歲以下、65 歲以上 • (薪資費用加成減除率 200%)	• 29 歲以下、55 歲以上 • (薪資費用加成減除率 200%)
提高本國籍基層員工加薪費用減除率	• 薪資費用加成減除率 175%	• 薪資費用加成減除率 200%
智慧財產權讓與所得之減免 (內容未修正)	中小企業或個人以其所有之智慧財產權，讓與非上市櫃或興櫃公司，所取得之新發行股票，免予計入當年度所得額課稅，俟實際轉讓年度再行申報課徵所得稅。	

資誠提醒：

此次草案增訂，同一年度合併適用研發及轉型升級支出投資抵減之抵減上限為當年度應納稅額的 50%；且若中小微企業近 3 年有因違反環境保護、勞工及食品安全衛生相關法律且情節重大，不得申請適用。未來企業若規劃 AI 導入、數位升級、淨零投資或人才留任策略等，宜及早評估布局。

所得稅法令

財政部核釋外國營利事業認列境外發生成本或費用證明文件免經驗證

財政部 9 月 16 日發布解釋令，外國營利事業在我國境內之固定營業場所，申報所得稅時列報在境外發生的成本費用，可依國外總公司所在地合格會計師簽證，載有境外成本費用計算與分攤等資料之總公司財務報告認定，無需經我國駐外館處驗證。

資誠說明：

財政部考量外國營利事業辦理驗證程序繁瑣，且該驗證僅能證明境外文書形式效力，又衡酌實務上提示會計師簽證國外總公司財務報告已足供稽徵機關審認，故刪除財務報告「應經駐外館處驗證」規定，減輕外國營利事業稅務遵循成本。

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
	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
	李蕙華	執業會計師	886-6-2343111 ext. 60255	hui-hua.lee@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	Patrick.Tuan@pwc.com
	徐麗珍	執業會計師	886-2-2729-6207	Lily.Hsu@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
	陳民卿	執業會計師	886-2-2729-6183	min-ching.chen@pwc.com
	蔡怡歆	執業會計師	886-2-2729-6050	cynthia.tsai@pwc.com

	江怡馨	執業會計師	886-2-2729-5062	i-hsing.chiang@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
	陳民卿	執業會計師	886-2-2729-6183	min-ching.chen@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
	歐陽泓	執業會計師	886-2-2729-5280	Jefferson.ouyang@pwc.com
家族企業暨財富傳承服務	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
	李南漢	執業會計師	886-2-2729-5015	vincent.n.lee@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。

© 2026 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.