pwc 資誠

台灣租稅及投資法令要聞

2026 年 11 月

租稅優惠法令

財政部預告修正「產業創新條例緩課所得稅適用辦法」，明定員工獎酬股份緩課額度之新舊適用原則

「產業創新條例」第 19 條之 1 有關獎酬員工股份基礎給付股票所得之緩課規定，業經 115 年 9 月 30 日總統令修正公布，年度緩課額度由按時價計算全年合計新臺幣 500 萬元提高至 1,000 萬元，並自 116 年 1 月 1 日起施行至 118 年 12 月 31 日止。

財政部於 115 年 10 月 20 日預告修正「產業創新條例緩課所得稅適用辦法」部分條文，明定以「取得獎酬員工股份基礎給付之時點」區分新舊制適用；公司員工於 115 年 12 月 31 日（含）以前取得之獎酬員工股份基礎給付，均適用修正前之 500 萬元股票緩課額度，包含：

1、 115 年 12 月 31 日（含）以前取得、116 年以後始可處分之股票；

2、 115 年 12 月 31 日（含）以前取得認股權憑證，116 年以後始行使認股權取得股票。

資誠提醒：

建議企業盤點既有員工獎酬案件，確認股票或認股權憑證之取得時點及新舊制適用情形，並備妥相關文件，以妥善適用 1,000 萬元緩課額度。

財政部預告修正「民間機構參與重大公共建設適用免納營利事業所得稅辦法」

配合近年修正之「促進民間參與公共建設法」相關重大公共建設範圍，財政部於 115 年 10 月 30 日預告修正「民間機構參與重大公共建設適用免納營利事業所得稅辦法」部分條文草案，增修免稅所得適用範圍及申報作業規定，修正重點如下：

項目	修正重點	說明
免稅所得項目	1.增列設有機構住宿式服務之長期照顧服務機構住房照護所得； 2.增列勞工福利設施--勞工育樂中心業務所得； 3.增列數位建設--人工智慧算力設施之營運所得及勞務所得	1. 配合 112 年 8 月 28 日修正發布之重大建設範圍，納入設有機構住宿式服務之長期照顧，並追溯自 112 年 8 月 28 日適用； 2. 配合 115 年 9 月 11 日修正發布之重大建設範圍納入勞工育樂機構及其設施，並追溯自 115年9月11日適用； 3. 配合 115 年 3 月 30 日修正發布之重大建設範圍，納入人工智慧算力設施，增訂「數位建設」項目，並追溯自 115 年 3 月 30 日適用。
免稅所得成本費用分攤	可直接合理明確歸屬者，應作個別歸屬認列；無法直接合理明確歸屬者，依營業收入比例分攤。	現行條文僅規定應分別辨認歸屬； 草案參考營利事業免稅所得相關成本費用損失分攤辦法，修正規定文字。
結算申報規定	自核准日年度起至免稅最後年度止，辦理營所稅結算申報時，應依格式填報參與重大公共建設課稅所得計算表及檢附資料。	本項規定自 115 年度所得稅結算申報案件適用； （註：經核准參與重大公共建設之年度屬 114 年度及以前年度者，依規定向財政部申請核准免納營所稅時，應檢附自核准參與重大公共建設年度起至 114 年度止之各年度課稅所得計算及相關資料。）

資誠說明：

依「促進民間參與公共建設法」第 36 條規定，民間機構參與重大公共建設，自開始營運後有課稅所得之年度起，最長得有 5 年免納營利事業所得稅；並得自有課稅所得之年度起 4 年內，自行選定延遲開始免稅之期間。提醒企業，免稅範圍以經營重大公共建設之特定所得為限，經營附屬事業之所得不適用免稅，故應留意相關成本費用之分攤及課稅所得計算。

PwC Taiwan Contacts

服務項目	姓名	職稱	電話	E-mail
公司稅與間接稅服務	許祺昌	副所長暨執業會計師	886-2-2729-5212	Jason.C.Hsu@pwc.com
（含初次上市櫃稅務諮詢服務）	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.