



稅務快遞

立法院三讀通過「中小企業發展條例部分條文」修正草案

立法院於113年7月12日三讀通過行政院送請審議的「[中小企業發展條例部分條文](#)」修正草案，以鼓勵中小企業增僱基層員工、為員工加薪，並促進中小企業持續投入創新研發及作價流通智慧財產權，以因應所面臨之升級轉型挑戰。謹彙整本次修正重點如下，後續取得條文將再發布：

修法方向	增訂/修訂內容
適用對象	<ul style="list-style-type: none">研究發展支出抵減營利事業所得稅之適用對象，增訂納入有限合夥事業。
所得稅優惠	<ul style="list-style-type: none">增僱員工租稅優惠，刪除以「於經濟景氣指數達一定情形下」的啟動門檻，同時刪除「創立或增資擴展達一定投資額」的適用門檻。修正中小企業增僱特定對象員工（維持增僱 24 歲以下及增加納入 65 歲以上本國籍基層員工）之薪資費用加成減除率為 200%。員工加薪租稅優惠，刪除「經濟景氣指數達一定情形」的啟動門檻。將加薪薪資費用得自當年度營利事業所得額中減除率由 130%提高至 175%。
施行日與期限	<ul style="list-style-type: none">修法通過施行後，涉及研發投資抵減、智慧財產權作價入股緩課及增僱基層員工及為基層員工加薪等 3 項稅租優惠條文將自 113 年 1 月 1 日起適用，施行至 122 年 12 月 31 日止。

基於中小企業人才多元需求及國內就業人口結構變化，中小企業發展條例的修法方向，將增僱員工薪資費用加成減除的增僱對象，除維持現行24歲以下青年外，亦增加納入65歲以上本國籍員工亦能享有租稅優惠，提高薪資費用的加成減除率至200%，另外也將增僱員工與員工加薪薪資費用加成減除率調高至一體適用的175%。經濟部將偕同財政部儘速完成相關子法修訂，各界業者應留意有關修法內容與進度。

若有疑問或相關意見，歡迎您與我們聯繫。

聯絡資訊

張瑞峰執業會計師

raymondchang@deloitte.com.tw

黃瑞琪協理

rachuang@deloitte.com.tw

李奕萱資深經理

vicklee@deloitte.com.tw



Deloitte 泛指 Deloitte Touche Tohmatsu Limited (簡稱“DTTL”)，以及其一家或多家全球會員所網絡及其相關實體 (統稱為“Deloitte 組織”)。DTTL (也稱為“Deloitte 全球”) 每一個會員所及其相關實體均為具有獨立法律地位之個別法律實體，彼此之間不對第三方承擔義務或約束。DTTL 每一個會員所及其相關實體僅對其自身的作為和疏失負責，而不對其他的作為承擔責任。DTTL 並不向客戶提供服務。更多相關資訊，請參閱 www.deloitte.com/about 了解更多。

Deloitte 亞太(Deloitte AP)是一家私人擔保有限公司，也是 DTTL 的一家會員所。Deloitte 亞太及其相關實體的成員，皆為具有獨立法律地位之個別法律實體，提供來自 100 多個城市的服務，包括：奧克蘭、曼谷、北京、河內、香港、雅加達、吉隆坡、馬尼拉、墨爾本、大阪、首爾、上海、新加坡、雪梨、台北和東京。

本出版物係依一般性資訊編寫而成，僅供讀者參考之用。Deloitte Touche Tohmatsu Limited (簡稱“DTTL”)、其會員所或其相關實體的全球網絡 (統稱為“Deloitte 組織”) 均不透過本出版物提供專業建議或服務。在做出任何決定或採取任何可能影響企業財務或企業本身的行動之前，請先諮詢合格的專業顧問。

對於本出版物中資料之準確性或完整性，不作任何陳述、保證或承諾 (明示或暗示)，DTTL、其會員所、相關實體、僱員或代理人均不對與依賴本出版物的任何人直接或間接引起的任何損失或損害負責。DTTL 及其每個成員公司及其相關實體在法律上是獨立的實體。