



稅務快遞

財政部預告修正應計入營利事業基本所得額之項目，公告中小企業發展條例增僱員工及調高員工薪資之薪資費用加成減除金額，自一百十三年一月一日起應計入營利事業之基本所得額

財政部於 113 年 11 月 21 日發布 [台財稅字第 11304659560 號令](#)，因應 113 年 8 月修正中小企業發展條例第 36 條之 2 第 1 項及第 2 項之規定（增僱員工且提高薪資給付總額加成抵減），修正應計入營利事業之基本所得額之項目，說明如下：

中小企業增僱 24 歲以下或 65 歲以上本國籍基層員工及依規定調高本國籍基層員工薪資之薪資費用加成減除金額，自 113 年 1 月 1 日起應計入營利事業之基本所得額。

勤業眾信觀點

中小企業如有適用增僱員工或提高薪資給付總額加成抵減之租稅優惠，應留意所得基本稅額之計算。

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

簡嘉宏協理

achien@deloitte.com.tw

陳薇文資深經理

wenwchen@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。

© 2024 勤業眾信版權所有 保留一切權利