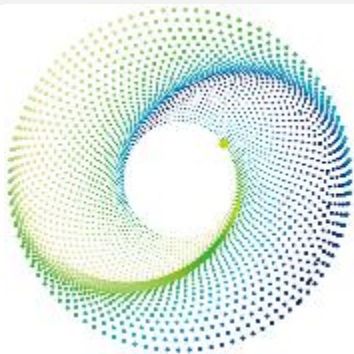




稅務快遞

經濟部預告修正「中小企業發展條例」第 35 條、
第 36 條之 2、第 40 條草案

經濟部考量現行「中小企業發展條例」既有租稅優惠措施將於民國（以下同）113 年 5 月 19 日落日，為延續前開措施以稅制上經濟誘因鼓勵中小企業升級轉型，增加聘僱中高齡及高齡人才，並促進基層員工薪資增長，爰擬具「[中小企業發展條例](#)」第 35 條、36 條之 2、第 40 條修正草案，謹彙整本次修正重點如下：

條文	增訂/修訂內容
第35條 （所得稅之優惠）	針對研究發展支出抵減營利事業所得稅之適用對象，增訂納入有限合伙事業。
第36條之2 （增僱員工且提高薪資給付總額加成抵減）	- 刪除以「於經濟景氣指數達一定情形下」作為中小企業增僱員工時薪資費用加成減除租稅優惠之要件，同時刪除適用優惠之中小企業需為新投資創立或增資的門檻要件。 - 修正中小企業增僱特定對象員工（24歲以下及45歲以上本國籍員工）之薪資費用加成減除率為150%。 - 刪除以「於經濟景氣指數達一定情形下」作為中小企業加薪員工時薪資費用加成減除租稅優惠之要件。

	修正中小企業調高本國籍基層員工之平均薪資給付水準時，得就每年非因法定基本工資調整而增加支付本國籍現職基層員工薪資之費用加成減除率為150%。
第40條 (施行日與期限)	- 增訂本次修正之第35條及第36條之2施行期間自113年1月1日起，至122年12月31日止。 - 修訂延長原第35條之1(有關智慧財產權讓與所得之減免)施行期間至122年12月31日止。

勤業眾信觀點

經濟部考量中小企業人才多元需求及國內就業人口結構變化，中小企業發展條例第 36 條之 2 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 45 歲以上員工亦能享有租稅優惠，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 150%，惟需注意於增僱員工薪資費用加成減除部分，修正後規定仍維持現行中小企業增僱員工後也須同時提高企業整體薪資給付總額的規定。

若有疑問或相關意見，歡迎您與我們聯繫。

聯絡資訊

袁金蘭執業會計師

glendyyuan@deloitte.com.tw

盧再龍副總經理

jeromelu@deloitte.com.tw

林思涵資深經理

lenalin@deloitte.com.tw



Deloitte 泛指 Deloitte Touche Tohmatsu Limited (簡稱"DTTL")，以及其一家或多家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，彼此之間不能就第三方承擔義務或進行約束。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，而不對其他行為承擔責任。DTTL 並不向客戶提供服務。更多相關資訊 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、邦加羅爾、河內、香港、雅加達、吉隆坡、馬尼拉、墨爾本、孟買、新德里、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 及其會員所與關聯機構不因本出版物而被視為對任何人提供專業意見或服務。在做成任何決定或採取任何有可能影響企業財務或企業本身的行動前，請先諮詢專業顧問。對於本出版物中資料之正確性及完整性，不作任何(明示或暗示)陳述、保證或承諾。DTTL、會員所、關聯機構、雇員或代理人均不對任何直接或間接因任何人依賴本通訊而產生的任何損失或損害承擔責任或保證（明示或暗示）。DTTL 和每一個會員所及相關實體是法律上獨立的實體。

©2024 勤業眾信版權所有 保留一切權利