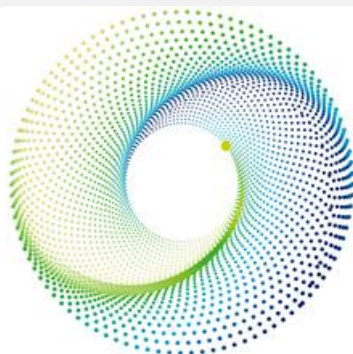




稅務快遞

經濟部預告修正「中小企業發展條例」

有鑑國際經貿情勢快速變動，全球供應鏈重組、數位及人工智慧技術快速發展、資通安全風險升高、淨零轉型趨勢，以及少子女化、高齡化等外部環境變遷，中小企業面臨之經營挑戰日益增加，尤其微型企業資源有限，新創事業亦面臨人才延攬、資金籌措及市場開拓等挑戰，經濟部為因應企業於不同發展階段之政策需求，於 115 年 9 月 10 日預告中小企業發展條例修正草案，並將名稱修正為「[中小微企業轉型升級發展條例](#)」。修正重點如下：

條文	增訂/修訂內容
第2條 (界定中小微企業、微型企業、新創企業)	✚ 『中小企業』修正為『中小微企業』。 ✚ 現行『小規模企業』更名『微型企業』。 ✚ 增訂新創企業：指中小微企業中，設立未滿一定年限且符合一定創新條件。
第11條 (提高研發支出投資抵減率上限)	✚ 提高中小微企業研究發展支出投資抵減率上限： ● 抵減當年度應納營利事業所得稅額者：研究發展支出投資抵減率上限由 15% 提高至 20%。 ● 自當年度起三年內抵減應納營利事業所得稅額者：研究發展支出投資抵減率上限由 10% 提高至 15%。 ✚ 刪除有關供研究發展、實驗或品質檢驗用儀器設備縮短二分之一折舊年數之規定。
第18條 (增訂設備投資抵減)	✚ 中小微企業投資於自行使用之全新智慧機械、導入第五代行動通訊系統、資通安全產品或服務、人工智慧產品或服務、數位管理產品或服務、節能減碳之相關全新硬體、軟體、技術或技術服務： ● 支出金額在同一課稅年度內合計達新臺幣 25 萬元以上、5 億元以下之範圍得選擇以下列方式之

	一抵減應納營利事業所得稅額，且各年度抵減金額以不超過該年度應納營利事業所得稅額30%為限；一經擇定，不得變更： 1. 於支出金額 5%限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅額。 2. 於支出金額 3%限度內，抵減自當年度起 3 年內各年度應納營利事業所得稅額。 ● 當年度全部購置機器及設備支出，不得適用產業創新條例第十條之一及其他法律規定機器或設備投資之所得稅優惠 ● 中小微企業申請適用上述設備投資抵減應提出具一定效益之投資計畫，經各中央目的事業主管機關專案核准，且同一課稅年度以申請一次為限。
第31條 (擴大適用增僱員工薪資加成減除率之對象、提高基層員工加薪之費用減除率)	 中小微企業增僱員工適用薪資費用加成減除率200%之對象修正為29歲以下及55歲以上本國籍基層員工。  中小微企業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，薪資費用加成減除率自175%調增為200%。
原第33條及34條刪除 (土地增值稅繳納方式優惠及稅率之優惠)	 經濟部考量歷年實際適用需求不高，且原政策目的已逐漸消失，爰刪除以工業區土地作價投資中小企業之土地增值稅分年繳納規定；以及刪除中小企業因符合條例規定而遷廠至工業區等，其原工廠用地出售或移轉得適用土地增值稅最低級距稅率課徵之優惠。
第37條 (研發支出及設備投資抵減等合併適用之限額)	 增訂中小微企業同一年度申請核准適用第10條及第18條投資抵減，或與其他法律規定之投資抵減合併適用時，其當年度合計得抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額50%為限。但依其他法律規定當年度為最後抵減年度且抵減金額不受限制者，不在此限。

勤業眾信觀點

本次修法大幅放寬的中小微企業租稅優惠主要包括提高研發支出投資抵減率、增訂設備投資抵減、擴大適用增僱員工薪資加成減除率之對象、提高基層員工加薪之費用減除率，有助於鼓勵中小微企業投入研發創新、轉型，並提升人才延攬與調薪誘因。中小微企業適用相關規定者，可再留意本次修正草案之後續修訂與施行動態。

聯絡資訊

張瑞峰 執業會計師

raymondchang@deloitte.com.tw

蔡尚潔 協理

jatsai@deloitte.com.tw

林昉昀 資深經理

ritalin@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。