



## 中小企業加薪抵稅-中小企業發展條例修正案三讀

### 背景

「加薪四法」中有關中小企業「加薪抵稅」的《中小企業發展條例》修正案，已於 104 年 12 月 18 日經立法院三讀通過，中小企業於現行增僱本國籍員工之薪資可享有在 130% 限度內加計費用扣除之優惠外，增加增僱 24 歲以下本國籍員工之薪資適用該加計費用扣除之限度提高至 150%，以及如在基本工資調整以外，為本國籍現職「基層」員工提高之薪資，亦可享有在 130% 限度內加計費用扣除之優惠。該修正條文之施行期間，配合原增僱員工租稅優惠施行期間自 103 年 5 月 20 日起 10 年之規定，係自 105 年 1 月 1 日施行至 113 年 5 月 19 日止。茲將修正前、後條文對照如下：

本次 104.12.18 修正之條文	現行條文
<p>三十六條之二</p> <p>為因應國際經濟情勢變化，促進國內中小企業投資意願及提升國內就業率，經濟景氣指數達一定情形下，新投資創立或增資擴展之</p>	<p>第三十六條之二</p> <p>為因應國際經濟情勢變化，促進國內中小企業投資意願及提升國內就業率，經濟景氣指數達一定情形下，新投資創立或增資擴展之中小企業達一</p>

本次 104.12.18 修正之條文	現行條文
<p>中小企業達一定投資額，增僱一定人數之員工且提高該企業整體薪資給付總額時，得就其每年增僱本國籍員工所支付薪資金額之百分之一百三十限度內，自其增僱當年度營利事業所得額中減除。</p> <p>前項員工年齡在二十四歲以下者，得就每年增僱本國籍員工支付薪資金額之百分之一百五十限度內，自其增僱當年度營利事業所得額中減除。</p> <p>中小企業於經濟景氣指數達一定情形下，調高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金額之百分之一百三十限度內，自其增加薪資當年度營利事業所得額中減除。但因增僱員工所致增加之薪資給付金額已適用前二項規定者，不得重複計入。</p> <p>中小企業於本條適用期間，不符合前三項要件，自不符合要件之年度起，依所得稅法規定計算其營利事業所得額及應納稅額。</p> <p>第一項、第二項及第三項所定經濟景氣指數達一定情形、適用期間、投資額、增僱員工之對象及人數、企業整體薪資給付總額、基層員工範圍及平均薪資給付水準計算方式、核定機關、申請期限、申請程序及其他相關事項之辦法，由中央主管機關會同財政部定之。</p>	<p>定投資額，增僱一定人數之員工且提高該企業整體薪資給付總額時，得就其每年增僱本國籍員工所支付薪資金額之百分之一百三十限度內，自其增僱當年度營利事業所得額中減除。</p> <p>中小企業於本條適用期間，不符合前項要件，自不符合要件之年度起，依所得稅法規定計算其營利事業所得額及應納稅額。</p> <p>第一項經濟景氣指數達一定情形、適用期間、投資額、增僱員工之對象及人數、企業整體薪資給付總額、核定機關、申請期限、申請程序及其他相關事項，由行政院定之。</p>

本次 104.12.18 修正之條文	現行條文
<p>本條中華民國一百零四年十二月十八日修正之第二項、第三項、第四項及第五項規定，自一百零五年一月一日施行至一百十三年五月十九日止，不適用第四十條但書之規定。</p>	

## KPMG 觀察

本次修正條文，使中小企業支付薪資可加計費用扣除之範圍，包含增僱本國籍員工之薪資（下稱增僱優惠），以及提高本國籍現職基層員工於基本工資調整以外之薪資（下稱提高優惠），而增僱優惠中屬 24 歲以下之員工，並可適用較高之費用加計限度，因此對於已適用增僱優惠之員工，其薪資不得再適用提高優惠，以免重複。

以上優惠之適用，皆須符合經濟指數達一定情形下符合規定之中小企業，其中提高優惠之適用，尚不須有企業新投資創立或增資擴展之投資額增加情形，此與增僱優惠不同，企業於適用相關租稅優惠前，應留意所需符合之要件，且於適用期間內如發生不符要件情事，其自不符要件之年度起將不能適用。

作者：陳志愷執業會計師、施淑惠副總經理及孫碧月協理

# Contact us

## Head of Tax

### Jessie Ho

Partner  
T: +886 (2) 8101 6666  
E: jessieho@kpmg.com.tw

## Corporate Tax Advisory Services

### Willis Yeh

Partner  
T: +886 (2) 8101 6666  
E: wyeh@kpmg.com.tw

### Stephen Hsu

Partner  
T: +886 (2) 8101 6666  
E: stephenhsu@kpmg.com.tw

### Kevin Chen

Partner  
T: +886 (2) 8101 6666  
E: kchen4@kpmg.com

### Sherry Chang

Partner  
T: +886 (2) 8101 6666  
E: schang1@kpmg.com.tw

## Global Transfer Pricing Services

### Sherry Chang

Partner  
T: +886 (2) 8101 6666  
E: schang1@kpmg.com.tw

### Willis Yeh

Partner  
T: +886 (2) 8101 6666  
E: wyeh@kpmg.com.tw

### Stephen Hsu

Partner  
T: +886 (2) 8101 6666  
E: stephenhsu@kpmg.com.tw

### Kevin Chen

Partner  
T: +882 (2) 8101 6666  
E: kchen4@kpmg.com.tw

## Indirect Taxation Services

### Willis Yeh

Partner  
T: +886 (2) 8101 6666  
E: wyeh@kpmg.com.tw

### Stephen Hsu

Partner  
T: +886 (2) 8101 6666  
E: stephenhsu@kpmg.com.tw

### Kevin Chen

Partner  
T: +886 (2) 8101 6666  
E: kchen4@kpmg.com

### Sherry Chang

Partner  
T: +886 (2) 8101 6666  
E: schang1@kpmg.com.tw

## Tax Agent Services for Foreign Institutional Investor (FINIs)

### Jessie Ho

Partner  
T: +886 (2) 8101 6666  
E: jessieho@kpmg.com.tw

### Vivia Huang

Partner  
T: +886 (2) 8101 6666  
E: viviahuang@kpmg.com.tw

## Family (Individual) Estate Tax Advisory Services

### Willis Yeh

Partner  
T: +886 (2) 8101 6666  
E: wyeh@kpmg.com.tw

### Stephen Hsu

Partner  
T: +886 (2) 8101 6666  
E: stephenhsu@kpmg.com.tw

### Kevin Chen

Partner  
T: +886 (2) 8101 6666  
E: kchen4@kpmg.com

### Sherry Chang

Partner  
T: +886 (2) 8101 6666  
E: schang1@kpmg.com.tw

## Global Mobility Services

### Stephen Hsu

Partner  
T: +886 (2) 8101 6666  
E: stephenhsu@kpmg.com.tw

## Investment and Registration Services

### Vivian Ho

Partner  
T: +886 (2) 8101 6666  
E: vivianho@kpmg.com.tw

## Accounting, Tax and Payroll Outsourcing Services

### Eric Wu

Partner  
T: +886 (2) 8101 6666  
E: ewu2@kpmg.com.tw

### Vivia Huang

Partner  
T: +886 (2) 8101 6666  
E: viviahuang@kpmg.com.tw

## [kpmg.com/tw](http://kpmg.com/tw)

© 2015 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved. Printed in Taiwan.

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.