



## 中小企業發展條例之增僱員工及加薪租稅優惠開始適用（5月申報）



- 曆年制公司今年5月申報113年度營利事業所得稅即可適用
- 非曆年制公司更正112年度稅報，申請退稅者，應於今年6月3日前，提出申請。

113年度的營利事業所得稅申報期間將至，本結算申報書相較於以往年度最大之差異，在於新增加了中小企業增僱及加薪費用加成減除之租稅優惠（國稅局已公告營利事業所稅申報書附表A18、A18-1，可洽詢KPMG服務團隊提供）。租稅優惠概要請詳KPMG Japan Practice News 2024 No.10([Japanese Practice eNews - 2024 vol.10](#))。提醒事項如下：

### 一、適用期間

租稅優惠期間自113年1月1日起，至122年12月31日止，今年(114年5月)申報本年度(113年)營利事業所得稅時即可適用。非曆年制企業之112會計年度有涵蓋113年部分期間(例如：四月制公司2023年度涵蓋之2024年1-3月的期間)，且符合相關條件時，應於114/6/3前向所屬稅捐稽徵機關申請更正申報及退稅。

本次修正之租稅優惠均係追溯自113年1月1日起適用。非曆年制企業112會計年度涵蓋113年部分期間。例如：四月制公司112會計年度

為112/4/1~113/3/31，有涵蓋到113/1/1~113/3/31。於此段期間對本國籍基層員工，若有增僱或加薪事實者，可於此優惠辦法發布日(113/12/4)起算6個月內(114/6/3前)，向所在地之稅捐稽徵機關申請適用屬113年1-3月部分期間之租稅優惠，進而更正112年度稅報，申請退稅。非曆年制企業應留意此期限，以免喪失適用租稅優惠之權益。

### 二、中小企業之認定標準

以「實收資本額」或「經常雇用員工數」為基準，只要符合實收資本額在新臺幣1億元以下；或經常雇用員工數未滿200人。

二條件當中之其一，且為公司或有限合夥組織，即符合中小企業之定義。

### 三、抵減比率

增僱本國籍基層員工2人以上，得在增僱員工薪資200%限度內認列費用(倘增僱之薪資費用為100萬元，課稅所得可減除200萬元)。

幫本國籍基層員工加薪，得在加薪金額175%限度內認列費用(倘加薪金額為100萬元，課稅所得可減除175萬元)。

#### 四、基層員工

參考經濟部 113 年 12 月 31 日經企字第 11354001310 號函令公布之基層員工定義。其摘要如下：

1. 月平均經常性薪資：63,000 元以下。
2. 部分工時員工：時薪未逾 394 元。
3. 經常性薪資，指按月給付之本薪、固定額度之津貼及獎金；如以實物方式給付，應按實價折值計入。

#### 五、其他留意事項：

1. 符合中小企業條件之公司得適用。
2. 於辦理結算申報時依規定格式填報(營利事業所稅申報書附表A18、A18-1)
3. 本租稅優惠之加成減除金額須計入基本所得額計算
4. 如未於申報期間屆滿前填報，則不得適用租稅優惠措施。

#### 六、應檢附文件(摘要)

- (一) 當年度與前一年度勞工保險投保單位被保險人名冊(公司員工在5人以下未投保勞保者，請檢附就業保險資料)。
- (二) 當年度增僱員工之勞工保險被保險人投保資料表(公司員工在5人以下未投保勞保者，請檢附就業保險資料)及薪資明細資料。
- (三) 中小企業增僱員工薪資費用加成減除辦法第5條第2項規定之切結書。
- (四) 其他足資證明符合本辦法適用要件之相關證明文件。



## KPMG Taiwan Network

### 台北事務所

主要聯絡人

台北市110615信義區  
信義路5段7號68樓

T +886 2 8101 6666 (代表)  
F +886 2 8101 6667

### 新竹事務所

新竹市300091  
科學園區展業一路11號

T +886 3 579 9955  
F +886 3 563 2277

### 台南事務所

台南市700002中西區  
民生路2段279號16樓

T +886 6 211 9988  
F +886 6 6229 3326

### 台中事務所

台中市407059西屯區  
文心路二段201號7樓

T +886 4 2415 9168  
F +886 4 2259 0196

### 高雄事務所

高雄市801647前金區  
中正四路211號12樓之6

T +886 7 213 0888  
F +886 7 271 3721

## Contact us

### Partner

#### 林 琇宜

Partner

T +886 2 8101 6666 分機：02587  
E [slin1@kpmg.com.tw](mailto:slin1@kpmg.com.tw)

#### 友野 浩司

Partner

T +886 2 8101 6666 分機：06195  
E [kojitomono@kpmg.com.tw](mailto:kojitomono@kpmg.com.tw)

#### 蔡 文惠

Partner

T +886 2 8101 6666 分機：00584  
E [etsai@kpmg.com.tw](mailto:etsai@kpmg.com.tw)

#### 陳 彥富

Partner

T +886 2 8101 6666 分機：02909  
E [byronchen@kpmg.com.tw](mailto:byronchen@kpmg.com.tw)

#### 柯 有聰

Partner

T +886 2 8101 6666 分機：16592  
E [jasonko1@kpmg.com.tw](mailto:jasonko1@kpmg.com.tw)

### 記帳部門

記帳、個人所得稅、薪資計算

#### 方 士珍

協理

T +886 2 8101 6666 分機：04646  
E [kfang@kpmg.com.tw](mailto:kfang@kpmg.com.tw)

### 登記部門

公司設立、VISA申請

#### 吳 菁

經理

T +886 2 8101 6666 分機：02369  
E [karenwu@kpmg.com.tw](mailto:karenwu@kpmg.com.tw)

### 日本人顧問

#### 平野 健史

T +886 2 8101 6666 分機：19794  
E [thirano1@kpmg.com.tw](mailto:thirano1@kpmg.com.tw)

#### 宇賀神 卓也

T +886 2 8101 6666 分機：22374  
E [takuyaugajin@kpmg.com.tw](mailto:takuyaugajin@kpmg.com.tw)

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

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 endeavor 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 on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

© 2025 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Public

發行人：陳彥富 執業會計師 / KPMG台灣所

