[](https://www.6laws.net/)

【[更新](https://www.6laws.net/update.htm)】2024/12/6【[編輯著作權者](http://law.moj.gov.tw/LawClass/LawHistory.aspx?PCode=J0140014)】[黃婉玲](http://www.facebook.com/anita6law)

（建議使用工具列--〉檢視--〉文件引導模式/功能窗格）

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **法規名稱** | 中小企業增僱員工薪資費用加成減除辦法 | 【發布日期】113.12.04■  【發布機關】[經濟部](https://www.moea.gov.tw/)、[財政部](https://www.mof.gov.tw/) |

‧[S-link索引](../S-link分類法規索引.docx#中小企業增僱員工薪資費用加成減除辦法)**〉〉**[線上網頁版](https://www.6laws.net/6law/law3/中小企業增僱員工薪資費用加成減除辦法.htm)**〉〉**

# 【法規沿革】

**1**‧中華民國一百零四年二月六日行政院院臺經字第1040122674號令訂定發布全文10條；本辦法施行期間，自一百零三年五月二十日起十年【[原條文](#_:::民國一百零四年二月六日公布條文:::)】▲

**2**‧中華民國一百零五年七月二十五日經濟部經企字第10504602940號令、財政部台財稅字第10504611590號令會銜修正發布全文10條；本辦法自發布日施行至一百十三年五月十九日止。但[第3條](#b3)第2項及[第4條](#b4)自一百零五年一月一日施行【[原條文](#_:::民國一百零五年七月二十五日發布條文:::_1)】

**3‧**中華民國一百十三年十二月四日經濟部經企字第11354001100號令、財政部台財稅字第11304681370號令會銜修正發布全文9條；施行期間自一百十三年一月一日起至一百二十二年十二月三十一日止

# 【法規內容】

## 第1條

﹝1﹞本辦法依中小企業發展條例（以下簡稱本條例）第[三十六條之二](../law/中小企業發展條例.docx#a36b2)第三項規定訂定之。

## 第2條

﹝1﹞本辦法用詞，定義如下：

　　一、基層員工：指全時工時員工之月平均經常性薪資、六十五歲以上部分工時員工按月計酬之月平均經常性薪資或按日（時）計酬薪資未逾一定金額，且與中小企業簽訂不定期契約之本國籍員工。

　　二、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。

﹝2﹞前項第一款所稱一定金額，由中央主管機關參考中央勞動主管機關公布之職類別薪資調查結果，每年公告之。

## 第3條

﹝1﹞中小企業符合本辦法規定增僱二十四歲以下或六十五歲以上本國籍基層員工者，得申請適用本條例第[三十六條之二](../law/中小企業發展條例.docx#a36b2)第一項規定，就增僱該等員工所支付薪資金額，加成百分之一百自增僱當年度營利事業所得額中減除。

## 第4條

﹝1﹞申請適用本條例第[三十六條之二](../law/中小企業發展條例.docx#a36b2)第一項規定之中小企業，應符合下列要件：

　　一、依法辦理公司或有限合夥登記並合於中小企業認定標準[第二條](../law3/中小企業認定標準.docx#b2)規定之事業。

　　二、當年度增僱二人以上之二十四歲以下或六十五歲以上本國籍基層員工。以書面約定定期契約員工轉任不定期職或二十四歲以下部分工時員工轉全時工時者，視為增僱。

　　三、當年度增僱符合前款規定員工後之月平均基層員工數，較前一會計年度月平均基層員工數增加二人以上。

　　四、當年度不包括適用第二款規定之員工薪資金額之整體薪資給付總額應高於前一年度整體薪資給付總額；前一年度營業期間未滿一年者，應將其薪資給付總額按實際營業期間相當全年之比例，換算全年整體薪資給付總額，營業期間不滿一月者，以一月計算。

　　五、增僱本國籍基層員工之薪資相當或高於當年度中央勞動主管機關公告之最低工資。

﹝2﹞中小企業設立登記當年度增僱員工不受前項第三款及第四款規定之限制。

﹝3﹞中小企業當年度或前一年度因併購而有轉出或轉入員工情形，於計算第一項第三款規定之基層員工數及第四款規定之整體薪資給付總額時，被分割或被收購公司應排除因併購而轉出之員工人數及其薪資給付總額；合併後存續或新設公司、分割後既存或新設公司、收購公司，應併計因併購而轉入之員工人數及其薪資給付總額。

﹝4﹞第一項第四款之整體薪資給付總額，應符合營利事業所得稅查核準則第[七十一](../law3/營利事業所得稅查核準則.docx#a71)條規定之範圍為準。但不包括非本國籍員工及定期契約員工薪資給付額之部分。

﹝5﹞第一項第五款之最低工資，於中央勞動主管機關依最低工資法第[十三](../law/最低工資法.docx#a13)條第一項規定公告實施最低工資前，依原[勞動基準法](../law/勞動基準法.docx)公告之基本工資計算。

## 第5條

﹝1﹞中小企業有下列情形之一者，不得申請適用本條例第[三十六條之二](../law/中小企業發展條例.docx#a36b2)第一項規定：

　　一、提供之增僱工作機會，位於中華民國境外。

　　二、屬經營舞廳、舞場、酒家、酒吧、特種咖啡茶室之行業。

　　三、使用票據經拒絕往來尚未恢復往來，或於最近三年內有欠繳已確定應納稅捐情事。

　　四、屬公司法第[三百六十九條之一](../law/公司法.docx#a369b1)所稱關係企業間人員流動之情形。

　　五、增僱行為有限制競爭或妨害營業秘密之情事，而違反[民法](../law/民法.docx)、[公平交易法](../law/公平交易法.docx)或[營業秘密法](../law/營業秘密法.docx)相關規定，經主管機關處分確定或司法機關判決確定。

　　六、最近三年經各中央目的事業主管機關認定違反環境保護、勞工或食品安全衛生相關法律且情節重大。

﹝2﹞中小企業無前項規定情形，應以切結書聲明之。

## 第6條

﹝1﹞申請適用本條例第[三十六條之二](../law/中小企業發展條例.docx#a36b2)第一項規定之中小企業，應於辦理當年度營利事業所得稅結算申報時依規定格式填報，並檢附下列文件，送請中小企業所在地之稅捐稽徵機關核定得自營利事業所得額中加成減除之數額；於當年度營利事業所得稅結算申報期間屆滿前未依規定格式填報者，不得適用加成減除：

　　一、當年度與前一年度勞工保險投保單位被保險人名冊。

　　二、增僱員工之勞工保險被保險人投保資料表及薪資明細資料。

　　三、前條第二項規定之切結書。

　　四、其他足資證明符合本辦法適用要件之相關證明文件。

﹝2﹞本辦法發布前，中小企業已依規定期限辦理當年度營利事業所得稅結算申報者，得自本辦法發布日起算六個月內，依前項規定，向中小企業所在地之稅捐稽徵機關申請適用，逾期申請者，稽徵機關應不予受理。

﹝3﹞第一項申報表格之格式，由財政部定之。

﹝4﹞中小企業依第一項及第二項規定填報之資料如有疏漏，經稅捐稽徵機關通知補正，屆期未補正或補正未完全者，稅捐稽徵機關應不予受理。

## 第7條

﹝1﹞申請適用本條例第[三十六條之二](../law/中小企業發展條例.docx#a36b2)第一項規定之中小企業，適用加成減除優惠之薪資費用支出應扣除政府補助款，且應以稅捐稽徵機關核定數為準。

﹝2﹞中小企業依本辦法規定得減除之金額，減除至當年度依[所得稅法](../law/所得稅法.docx)及相關法令規定計算之課稅所得額為零止。

﹝3﹞中小企業依所得稅法第[二十四](../law/所得稅法.docx#a24)條規定計算之課稅所得額為負數者，不得依本辦法規定適用加成減除。

## 第8條

﹝1﹞中小企業依本辦法規定申請加成減除之薪資金額，經稅捐稽徵機關查明有虛報情事者，依[所得稅法](../law/所得稅法.docx)有關逃漏稅處罰及[稅捐稽徵法](../law/稅捐稽徵法.docx)有關停止其享受租稅優惠待遇之規定處理。

## 第9條

﹝1﹞本辦法施行期間，自中華民國一百十三年一月一日起至一百二十二年十二月三十一日止。

。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。[回首頁](#top)**〉〉**

【編註】本檔法規資料來源為官方資訊網，提供學習與參考為原則，如需引用請以正式檔為準。如有發現待更正部份及您所需本站未收編之法規，敬請[告知](https://www.6laws.net/comment.htm)，謝謝！

# :::民國一百零五年七月二十五日發布條文:::b

# 【法規內容】

## 第1條

﹝1﹞本辦法依中小企業發展條例（以下簡稱本條例）第[三十六條之二](../law/中小企業發展條例.docx#a36b2)第五項規定訂定之。

## 第2條

﹝1﹞本辦法所稱中小企業，指依法辦理公司或商業登記，並合於中小企業認定標準[第二條](中小企業認定標準.docx#b2)之事業。但不包括所得稅法施行細則第[五十六](所得稅法施行細則.docx#a56)條第一項免課營利事業所得稅之小規模營利事業。

﹝2﹞本辦法所稱經濟景氣指數達一定情形，指行政院主計總處按月發布之失業率連續六個月高於一定數值，且經中央主管機關認定公告者。

﹝3﹞前項經濟景氣指數達一定情形，中央主管機關自本辦法施行之日起，應每二年檢討調整之。

## 第3條

﹝1﹞經濟景氣指數達一定情形時，除[第九條](#b9)情形外，自中央主管機關公告生效日起連續二年內，中小企業符合本辦法規定增僱本國籍員工者，就增僱所支付薪資金額，得申請適用本條例第[三十六條之二](../law/中小企業發展條例.docx#a36b2)第一項加成百分之三十自當年度營利事業所得額中減除之優惠。

﹝2﹞前項員工年齡在二十四歲以下者，就增僱所支付薪資金額，得申請適用本條例第[三十六條之二](../law/中小企業發展條例.docx#a36b2)第二項加成百分之五十自當年度營利事業所得額中減除之優惠。

﹝3﹞第一項及第二項優惠適用期間，自中央主管機關公告生效日起至本辦法施行期間屆滿之日不足二年者，其申請優惠適用期間至本辦法施行期間屆滿之日止。

## 第4條

﹝1﹞申請適用本條例第[三十六條之二](../law/中小企業發展條例.docx#a36b2)第一項及第二項規定之中小企業，應符合下列要件：

　　一、自中央主管機關公告經濟景氣指數達一定情形之生效日起，依法完成公司或商業設立登記或增資變更登記，不包括原企業合併、分割、轉讓、或解散而未實質增僱員工者。

　　二、新投資創立之實收資本額或增資擴展之增加實收資本額達新臺幣五十萬元，且企業淨值應為正值。

　　三、當年度自中央主管機關公告經濟景氣指數達一定情形之生效日起，增僱二人以上本國籍員工。以書面約定定期契約員工轉任不定期職者，視為增僱。

　　四、當年度經常僱用員工數較前一會計年度經常僱用員工數增加二人以上；如於會計年度中增僱未滿一年者，該會計年度增僱後之經常僱用員工數較增僱前之經常僱用員工數增加二人以上。但以書面約定定期契約員工轉任不定期職者，不在此限。

　　五、當年度增僱本國籍員工後之整體薪資給付總額高於比較薪資水準總額；如於會計年度中增僱未滿一年者，其比較薪資水準總額應按增僱期間相當全年之比例計算，增僱期間不滿一月者，以一月計算。

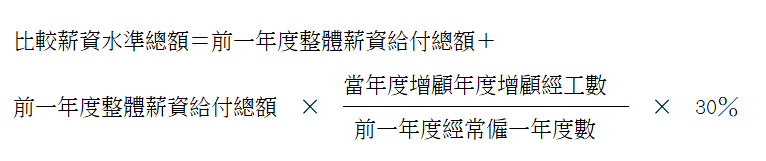
　　六、增僱本國籍員工之薪資相當或高於當年度中央勞動主管機關公告之基本工資。

﹝2﹞於前項第一款公告之生效日起完成公司或商業設立登記者，當年度不受前項第四款及第五款規定之限制。

﹝3﹞第一項第四款所稱經常僱用員工數，指單一會計年度或會計年度增僱時點前後之中小企業本國籍員工每月勞工保險平均月投保人數。但計算基準不含部分工時及定期契約員工。

﹝4﹞第一項第五款所稱比較薪資水準總額，指前一年度整體薪資給付總額，加計前一年度整體薪資給付總額乘以基準僱用比例之百分之三十計算之總額；所稱基準僱用比例，指當年度增僱經常僱用員工數占前一年度經常僱用員工數之比例。

﹝5﹞計算公式如下：■



﹝6﹞第一項第五款之整體薪資給付總額，應符合營利事業所得稅查核準則第[七十一](營利事業所得稅查核準則.docx#a71)條規定之範圍為準，但不包含非本國籍員工、部分工時及定期契約員工薪資給付額之部分。

## 第5條

﹝1﹞中小企業有下列情形之一者，不得申請適用本條例第[三十六條之二](../law/中小企業發展條例.docx#a36b2)第一項及第二項規定：

　　一、提供之增僱工作機會，位於中華民國境外。

　　二、提供之增僱工作機會，係屬部分工時或定期契約之性質。

　　三、屬經營舞廳、舞場、酒家、酒吧、特種咖啡茶室之行業。

　　四、人力派遣服務業。

　　五、使用票據經拒絕往來尚未恢復往來，或於最近三年內有欠繳已確定應納稅捐情事。

　　六、收購他企業之營業或財產而增僱員工，或屬公司法第[三百六十九條之一](../law/公司法.docx#a369b1)所稱關係企業間人員流動之情形。

　　七、增僱行為有限制競爭或妨害營業秘密之情事，而違反[民法](../law/民法.docx)、[公平交易法](../law/公平交易法.docx)或[營業秘密法](../law/營業秘密法.docx)相關規定，經主管機關處分確定或司法機關判決確定。

　　八、最近三年內違反環境保護、勞工、食品安全衛生相關法律且情節重大，經主管機關處分確定或司法機關判決確定。

﹝2﹞中小企業無前項規定情形，應以切結書聲明之。

## 第6條

﹝1﹞申請適用本條例第[三十六條之二](../law/中小企業發展條例.docx#a36b2)第一項及第二項規定之中小企業，應於辦理當年度營利事業所得稅結算申報時依規定格式填報，並檢附下列文件，送請公司或商業登記所在地之稅捐稽徵機關核定得自營利事業所得額中加成減除之數額：

　　一、公司或商業設立登記或增資變更登記之文件影本。

　　二、當年度與前一年度勞工保險投保單位被保險人名冊。

　　三、增僱員工之勞工保險被保險人投保資料表及薪資明細資料。

　　四、[第五條](#b5)第二項規定之切結書。

　　五、其他有關證明文件。

﹝2﹞前項申報表格之格式，由財政部定之。

﹝3﹞中小企業依第一項規定填報之資料如有疏漏，得於[所得稅法](../law/所得稅法.docx)規定申報期限屆滿前補正；屆期未補正者，稅捐稽徵機關得不予受理。

## 第7條

﹝1﹞申請適用本條例第[三十六條之二](../law/中小企業發展條例.docx#a36b2)第一項及第二項規定之中小企業，其薪資費用支出，不包括政府補助款在內，且應以稅捐稽徵機關核定數為準。

﹝2﹞中小企業依本辦法規定得減除之金額，減除至當年度課稅所得額為零止。

﹝3﹞中小企業依所得稅法第[二十四](../law/所得稅法.docx#a24)條規定計算之課稅所得額為負數者，不得依本辦法規定適用加成減除。

## 第8條

﹝1﹞中小企業有違反環境保護、勞工、食品安全衛生相關法律且情節重大者，中央主管機關應依稅捐稽徵法第[四十八](../law/稅捐稽徵法.docx#a48)條第二項規定，通知財政部停止並追回其違章行為所屬年度享受本條例第[三十六條之二](../law/中小企業發展條例.docx#a36b2)第一項及第二項加成減除營利事業所得額之優惠待遇。

## 第9條

﹝1﹞中央主管機關首次公告經濟景氣指數達一定情形時，優惠適用期間溯及自中華民國一百零三年五月二十日起，連續適用二年。

## 第10條

﹝1﹞本辦法自發布日施行至中華民國一百十三年五月十九日止。但[第三條](#b3)第二項及第四條自一百零五年一月一日施行。

。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。[回首頁](#top)**〉〉**

【編註】本檔法規資料來源為官方資訊網，提供學習與參考為原則，如需引用請以正式檔為準。如有發現待更正部份及您所需本站未收編之法規，敬請[告知](https://www.6laws.net/comment.htm)，謝謝！

# :::民國一百零四年二月六日發布條文:::a

# 【法規內容】

## 第1條

﹝1﹞本辦法依中小企業發展條例（以下簡稱本條例）第[三十六條之二](../law/中小企業發展條例.docx#a36b2)第三項規定訂定之。

## 第2條

﹝1﹞本辦法所稱中小企業，指依法辦理公司或商業登記，並合於中小企業認定標準[第二條](中小企業認定標準.docx#b2)之事業。但不包括所得稅法施行細則第[五十六](所得稅法施行細則.docx#a56)條第一項免課營利事業所得稅之小規模營利事業。

﹝2﹞本辦法所稱經濟景氣指數達一定情形，指行政院主計總處按月發布之失業率連續六個月高於一定數值，且經中央主管機關認定公告者。

﹝3﹞前項經濟景氣指數達一定情形，中央主管機關自本辦法施行之日起，應每二年檢討調整之。

## 第3條

﹝1﹞經濟景氣指數達一定情形時，除[第九條](#a9)情形外，自中央主管機關公告生效日起連續二年內，中小企業符合本辦法規定增僱本國籍員工者，得申請適用本條例第[三十六條之二](../law/中小企業發展條例.docx#a36b2)第一項加成減除營利事業所得額之優惠（以下簡稱申請優惠）。

﹝2﹞前項優惠適用期間，自中央主管機關公告生效日起至本辦法施行期間屆滿之日不足二年者，其申請優惠適用期間至本辦法施行期間屆滿之日止。

## 第4條

﹝1﹞申請優惠之中小企業，應符合下列要件：

　　一、自中央主管機關公告經濟景氣指數達一定情形之生效日起，依法完成公司或商業設立登記或增資變更登記，不包括原企業合併、分割、轉讓、或解散而未實質增僱員工者。

　　二、新投資創立之實收資本額或增資擴展之增加實收資本額達新臺幣五十萬元，且企業淨值應為正值。

　　三、當年度自中央主管機關公告經濟景氣指數達一定情形之生效日起，增僱二人以上本國籍員工。

　　四、當年度本國籍員工勞工保險平均月投保人數較前一會計年度本國籍員工勞工保險平均月投保人數增加二人以上；如於會計年度中增僱未滿一年者，該會計年度增僱後之經常僱用員工數較增僱前之經常僱用員工數增加二人以上。

　　五、當年度增僱本國籍員工後之整體薪資給付總額高於比較薪資水準總額；如於會計年度中增僱未滿一年者，其比較薪資水準總額應按增僱期間相當全年之比例計算，增僱期間不滿一月者，以一月計算。

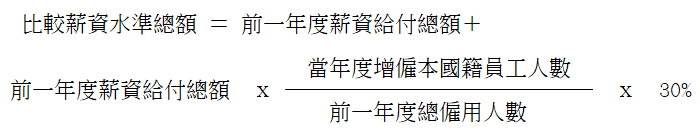
　　六、增僱本國籍員工之薪資相當或高於當年度中央勞動主管機關公告之基本工資。

﹝2﹞於前項第一款公告之生效日起完成公司或商業設立登記者，不受前項第四款及第五款規定之限制。

﹝3﹞第一項第四款後段所定經常僱用員工數，以該會計年度增僱時點前後之中小企業本國籍員工每月勞工保險平均月投保人數比較之。

﹝4﹞第一項第五款所稱比較薪資水準總額，指前一年度薪資給付總額，加計前一年度薪資給付總額乘以基準僱用比例之百分之三十計算之總額；所稱基準僱用比例，指當年度增僱本國籍員工人數占前一年底總僱用人數之比例。

﹝5﹞計算公式如下：■



﹝6﹞第一項第五款之整體薪資給付總額，應符合營利事業所得稅查核準則第[七十一](營利事業所得稅查核準則.docx#a71)條規定之範圍為準，但不包含非本國籍員工薪資給付額之部分。

## 第5條

﹝1﹞中小企業有下列情形之一者，不得申請優惠：

　　一、提供之增僱工作機會，位於中華民國境外。

　　二、提供之增僱工作機會，係屬部分工時或定期契約之性質。

　　三、屬經營舞廳、舞場、酒家、酒吧、特種咖啡茶室之行業或人力派遣服務業。

　　四、使用票據經拒絕往來尚未恢復往來，或於最近三年內有欠繳已確定應納稅捐情事。

　　五、收購他企業之營業或財產而增僱員工，或屬公司法第[三百六十九條之一](../law/公司法.docx#a369b1)所稱關係企業間人員流動之情形。

　　六、增僱行為違反民法第[一百八十四](../law/民法.docx#a184)條、公平交易法第[十九](../law/公平交易法.docx#a19)條第三款、第五款、第[二十四](../law公平交易法.docx#a24)條或營業秘密法[第十條](../law/營業秘密法.docx#a10)規定，經主管機關處分確定或司法機關判決確定。

　　七、最近三年內違反環境保護、勞工、食品安全衛生相關法律且情節重大，經主管機關處分確定或司法機關判決確定。

﹝2﹞中小企業無前項規定情形，應以切結書聲明之。

## 第6條

﹝1﹞申請優惠之中小企業，應於辦理當年度營利事業所得稅結算申報時依規定格式填報，並檢附下列文件，送請公司或商業登記所在地之稅捐稽徵機關核定本條例第[三十六條之二](../law/中小企業發展條例.docx#a36b2)第一項加成減除營利事業所得稅之數額：

　　一、中小企業增僱員工薪資費用加成減除申請表。

　　二、公司或商業設立登記或增資變更登記之文件影本。

　　三、當年度與前一年度勞工保險投保單位被保險人名冊。

　　四、增僱員工之勞工保險被保險人投保資料表及薪資明細資料。

　　五、[第五條](#a5)規定之切結書。

　　六、其他有關證明文件。

﹝2﹞前項申報表格之格式，由財政部定之。

﹝3﹞中小企業依第一項規定填報之資料如有疏漏，得於[所得稅法](../law/所得稅法.docx)規定申報期限屆滿前補正；屆期未補正者，稅捐稽徵機關得不予受理。

## 第7條

﹝1﹞中小企業申請優惠，其薪資費用支出，不包括政府補助款在內，且應以稅捐稽徵機關核定數為準。

## 第8條

﹝1﹞中小企業有違反環境保護、勞工、食品安全衛生相關法律且情節重大者，中央主管機關應依稅捐稽徵法第[四十八](../law/稅捐稽徵法.docx#a48)條第二項規定，通知財政部停止並追回其違章行為所屬年度享受本條例第[三十六條之二](../law/中小企業發展條例.docx#a36b2)第一項加成減除營利事業所得額之優惠待遇。

## 第9條

﹝1﹞中央主管機關首次公告經濟景氣指數達一定情形時，優惠適用期間溯及自中華民國一百零三年五月二十日起，連續適用二年。

## 第10條

﹝1﹞本辦法施行期間，自中華民國一百零三年五月二十日起十年。

。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。。[回首頁](#top)**〉〉**

【編註】本檔法規資料來源為官方資訊網，提供學習與參考為原則，如需引用請以正式檔為準。如有發現待更正部份及您所需本站未收編之法規，敬請[告知](https://www.6laws.net/comment.htm)，謝謝！