

# 「中小企業發展條例」

## 第 36 條之 2 第 3 項

### 實施成效報告

經濟部中小企業處

中華民國 108 年 1 月

(104 年以後通過減稅法案：基層員工加薪薪資費用加成減除)



# 目 錄

壹、緣起.....	1
貳、優惠內容.....	2
參、廣宣辦理情形 .....	3
肆、實施成效與檢討 .....	4
伍、總結.....	8



## 壹、緣起

自金融海嘯以來，國內外經濟景氣雖有緩和復甦，但仍有相當之不確定性。使得企業營業額在逐步提升之際，因大環境之不確定性，降低企業替員工加薪的意願。此外，近年來物價不斷上漲，國內薪資水準卻未隨著調升，員工實質購買力恐有弱化之虞，消費日趨保守下，國內經濟動能將因此減損。鑒於勞動市場環境惡化，唯有透過誘因機制的提出以鼓勵企業將經營成果與員工共享，進而刺激國內消費，以提升國內經濟情勢。

為鼓勵中小企業替基層員工加薪，提升國人薪資水準，「中小企業發展條例」於 105 年 1 月 6 日修正公布，新增第 36 條之 2 第 3 項規定，中小企業得就其每年調升本國籍員工所支付薪資金額之 130% 限度內，自其加薪當年度營利事業所得額中減除，並追溯自 105 年 1 月 1 日起施行。

## 貳、優惠內容

中小企業於經濟景氣指數達一定情形下，調高月平均經常性薪資新臺幣 5 萬元以下之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經常性薪資金額之 130% 限度內，自其增加薪資當年度營利事業所得額中減除。

### 一、申請辦法：

105 年 7 月 25 日訂定發布「中小企業員工加薪薪資費用加成減除辦法」，得就中小企業調高基層員工薪資金額，加成 30% 減除當年度營利事業所得額，並追溯自 105 年 1 月 1 日起施行。

### 二、申請流程：

中小企業只要符合辦法所定的條件，即可逕向國稅局申請租稅優惠。

並且，可經由中小企業榮譽律師免費法律諮詢服務的協助，使得中小企業可以善加運用政府的租稅優惠工具，鼓勵中小企業替基層員工加薪。

## 參、廣宣辦理情形

藉由平面媒體、廣播節目、經濟部中小企業處官網、臉書、懶人包宣傳短片、北中南東分區辦理廣宣會、中小企業網路大學校平臺、中小企業法律諮詢服務網、0800-056-476 免付費專線電話諮詢、中小企業榮譽律師駐點諮詢、中小企業榮指員（企業服務志工）等方式進行廣宣。網實推廣情形如下：

一、為使廣大中小企業了解政策美意，辦理全國分區宣導說明會，由中小企業榮譽律師解析適用條件，財政部國稅局說明申報實務，參加人數已逾萬人，顯示中小企業參與意願頗高。

二、全面推廣，包括以下面向：

(一)刊登平面媒體及廣播節目，並廣邀中小企業參加北中南東分區廣宣會。

(二)於中小企業網路大學校平臺進行宣導，提供中小企業隨時上網閱聽。

(三)於經濟部中小企業處網站及中小企業法律諮詢服務網，設置「中小企業發展條例」租稅優惠專區。

(四)中小企業法律新訊粉絲團臉書專頁，上傳懶人包宣導短片，提供企業點閱。

(五)編印「中小企業發展條例」相關租稅優惠措施宣導手冊，提供企業取閱。

三、中小企業榮指員（企業服務志工）協助廣宣。

四、免付費專線電話 0800-056-476 答詢解說。

## 肆、實施成效與檢討

### 一、實施成效

為實施「中小企業發展條例」基層員工加薪之租稅優惠，訂定「中小企業員工加薪薪資費用加成減除辦法」，相關作業包括進行相關稅式支出評估分析，並依跨部會決議起草（修正）條文，經濟部及財政部會銜發布辦法，並辦理廣宣活動與諮詢服務，以及法律解釋適用釋義，辦理相關協商／檢討會議，依其施行狀況、企業主回饋及學者建議進行精進檢討。

為瞭解「中小企業發展條例」各項租稅優惠案件申辦情形與實施成效，依財政部提供各項租稅優惠等資料，進行檢視分析。

「中小企業發展條例」第 36 條之 2 第 3 項基層員工加薪費用加成減除措施自 105 年施行。根據財政部賦稅署的「『中小企業發展條例』租稅優惠案件申辦情形統計表」，觀察基層員工加薪費用加成減除申報情形：

- (一) 從加薪人數觀察，105 年總計 2,001 人，106 年總計 1,730 人。
- (二) 從加薪薪資總額來看，105 年為 3,463 萬 6 千元，106 年為 2,578 萬 2 千元。
- (三) 從加成減除金額來看，105 年為 1,040 萬元，106 年為 753 萬 8 千元。（表 1）

(四) 經查，107 年度有 1 次基本工資之調升。另查，依「中小企業員工加薪薪資費用加成減除辦法」規定，中小企業就非因法定基本工資調整而增加支付本國籍基層員工經常性薪資金額部分，始得申請租稅優惠。因此，導致 107 年度申請加薪租稅優惠人數略減。

【表 1】 「中小企業發展條例」第 36 條之 2 第 3 項基層員工加薪費用加成減除申報情形

年度	第 36 條之 2 第 3 項： 基層員工加薪費用 加成 30% 自營利事業所得額減除		
	加薪人數	加薪薪資總額	加成減除金額
105	2,001 人	3,463 萬 6 千元	1,040 萬元
106	1,730 人	2,578 萬 2 千元	753 萬 8 千元

資料來源：整理自財政部賦稅署「中小企業發展條例」租稅優惠案件申辦情形統計表。

## 二、實施檢討

基層員工加薪租稅優惠申辦檢討說明如下：

- (一) 無需繳納營利事業所得稅之中小企業，無租稅優惠之適用：
  - 1、依據「所得稅法」第 5 條規定，營利事業全年課稅所得額在 12 萬元以下者，免徵營利事業所得稅，爰無租稅優惠之適用。
  - 2、依據財政部國稅局「營利事業所得稅申報件數統計簡表」，以及經濟部「中小企業白皮書」資料估算，中小企業有繳營利事業所得稅約為 80 萬家。
- (二) 採擴大書審制（非查帳制）報稅之中小企業，無租稅優惠之適用：
  - 1、申辦租稅優惠，需檢附相關單據及文件，適用於採查帳制（非擴大書審制）報稅之中小企業。依據財政部國稅局《營利事業所得稅結算申報表》計算，中小企業採查帳制（非擴大書審制）家數比率 105 年為 39.01%、106 年為 39.27%。
  - 2、對於廣大的適用擴大書審制報稅之中小企業而言，脫離擴大書審程序的意願低，原因如下：
    - (1) 選擇採用擴大書審報稅的企業，按照財政部訂定的擴大書審純益率計算營利所得繳納所得稅後，即可免除被查帳的困擾，吸引不少企業採用，尤其是中小企業。若要申請相關租稅優惠減免，必須檢附相關單據及文件；且一旦申請相關租稅優惠減免，經常為國稅局查帳重點。

- (2) 中小企業大多規模很小，員工人數 4 人以下的微型企業就占中小企業約 8 成，中小企業願意因申請租稅優惠而負擔額外成本可能性較低。
- (三) 中小企業非因基本工資調整而對於經常性薪資 5 萬元以下之基層員工加薪，才得以申辦租稅優惠。
- (四) 綜上所述，申請適用基層員工加薪之租稅優惠之中小企業，需採查帳制（非擴大書審制）申報營利事業所得稅，並符合「中小企業員工加薪薪資費用加成減除辦法」相關要件，包括了企業非因基本工資調整之加薪、加薪對象為經常性薪資 5 萬元以下之基層員工，以及加薪項目為經常性薪資等門檻；另外，景氣前景不明，企業營收不確定性未消除，以及政府持續調漲基本工資等因素，也減少了中小企業申請加薪費用加成減除之租稅優惠。

## 伍、總結

為鼓勵中小企業為基層員工加薪，提升國人薪資水準，「中小企業發展條例」第 36 條之 2 第 3 項基層員工加薪薪資費用加成減除措施自 105 年起施行。依財政部賦稅署提供之 105 年至 106 年「中小企業發展條例」基層員工加薪租稅優惠案件申辦情形統計：105 年加薪員工 2,001 人，加薪薪資總額 3,463 萬 6 千元，加成減除金額 1,040 萬；106 年加薪員工 1,730 人，加薪薪資總額 2,578 萬 2 千元，加成減除金額 753 萬 8 千元。

本處定期檢討租稅優惠成效，並廣蒐公協會及業者意見，經研析中小企業若採擴大書審制（非查帳制）申報營利事業所得稅，由於脫離擴大書審程序的意願相當低，致較無申請租稅優惠意願，且租稅優惠申請適用門檻，包括企業非因基本工資調整之加薪、加薪對象為經常性薪資 5 萬元以下之基層員工，以及加薪項目為經常性薪資等，而景氣前景不明，企業營收不確定性未消除，以及政府持續調漲基本工資等因素，亦會減少中小企業申請租稅優惠之適用；除此之外，行政遵法成本及申請程序等因素，皆會影響中小企業申請意願。本處將持續定期檢討租稅優惠成效，使廣大中小企業了解政策美意，並配合行政院政策推動中小企業租稅優惠。