



## 中小企業研究發展支出適用投資抵減辦法

中小企業發展條例部分條文業於一百零三年六月四日修正公布，其中第三十五條、第三十五條之一、第三十六條之二施行期間自一百零三年五月二十日起十年止。為激勵中小企業投入自主研發創新以提升競爭力，考量中小企業組織及規模之特性，就其從事具一定創新水準之研發創新活動，由中央目的事業主管機關審查認定其研究發展活動，送請稅捐稽徵機關核定抵減稅額；又中小企業得選擇研究發展支出抵減營利事業所得稅額之方式，得就「抵減率百分之十五，抵減年限一年」或「抵減率百分之十，抵減年限三年」二者擇一適用，期促使中小企業在適用租稅獎勵措施上更具彈性，爰訂定「中小企業研究發展支出適用投資抵減辦法」（以下簡稱本辦法），其要點如下：

- 一、研究發展之定義及活動態樣。（第二條及第三條）
- 二、申請主體之資格條件。（第四條）
- 三、適用研究發展投資抵減之支出。（第五條）
- 四、委外或共同研究發展費用可認列之條件及申請程序。（第六條）
- 五、研究發展支出之專案認定。（第七條）
- 六、適用本辦法投資抵減之中小企業，其研究成果應自行使用，並明定供他人使用之條件。（第八條）
- 七、研究發展支出抵減率、抵減方式及抵減當年度營利事業所得稅額之規定。（第九條及第十條）

- 八、適用投資抵減之研究發展支出應扣除政府補助款及研發部門產生之收入。(第十一條)
- 九、研究發展活動與特定研究發展支出之審查及核定程序。(第十二條及第十三條)
- 十、研究發展用之專利權、專用技術、著作權、專業性或特殊性之資料庫、軟體程式及系統，於三年內轉借、出租、轉售、退貨或變更原使用目的，投資抵減稅款之處理規定。(第十四條)
- 十一、涉及虛報情事之處罰。(第十五條)
- 十二、已依其他法規享有租稅優惠之研究發展支出者，不得重複享有本辦法所定之獎勵。(第十六條)
- 十三、本辦法之施行期間。(第十七條)

**整理：沈明展副總經理、連若伶經理**

#### 中小企業研究發展支出適用投資抵減辦法

條 文	說 明
第一條 本辦法依中小企業發展條例第三十五條第三項規定訂定之。	本辦法訂定依據。
第二條 本辦法所稱研究發展，指中小企業自行以科學方法或技術手段從事具備一定創新程度之產品、技術、勞務、服務流程或創作之創新活動。	為有效達成促進中小企業自主研發創新以提升競爭力之政策目的，明確界定「研究發展」應以科學方法或技術有關之原理原則為基礎，並具備一定創新程度。
第三條 前條所定研究發展，限於中小企業研究發展單位所從事之下列活動態樣：  一、 為開發或設計新產品、新服務或新創作之生產程序、服務流程或系統及其原型所從事之研究發展活動。 二、 為開發新原料、新材料或零組件所從事之研究發展活動。  前項所定活動態樣，不含為改進現有產品或服務之生產程序、服務流程或系統及現有原料、材料或零組件所從事之研究發展活動。	明定本辦法所獎勵研究發展活動範圍。
第四條 依本辦法規定申請適用研究發展投資抵減之中小企業，應符合下列資格條件：  一、 依法辦理公司登記並合於中小企業認定標準第二條所定基準之事業。 二、 最近三年未違反環境保護、勞工或食品安全衛生相關法律且情節重大。	一、 中小企業發展條例(以下簡稱本條例)第三十五條第一項所定投資抵減優惠，限於「公司」當年度應納營利事業所得稅，爰依本條例所規定之適用主體範圍，於第一款明定本辦法適用對象為符合本條例中小企業認定標準第二條所定基準之公司(不包括中小企業認定標準第六條視同中小企業之情形)，不含商業登記之獨資、合夥等事業。

條文	說明
	<p>二、 為提高企業社會責任之意識，中小企業違反環境保護、勞工及食品安全衛生相關法律且其情節重大者，應不得申請適用研究發展投資抵減，爰參考產業創新條例第十條第一項及其子法規定，訂定第二款。又本款為申請適用要件，中小企業一經中央目的事業主管機關裁罰處分即不得申請，無須處分確定。</p> <p>三、 為確實審查相關案件，環境保護、勞工或食品安全衛生等相關法律之中央主管機關，每年應定期清查違反環境保護、勞工或食品安全衛生等相關法律且情節重大之中小企業，並將相關資料函送依本辦法受理研究發展支出投資抵減申請案件之各中央目的事業主管機關，俾相關部會據以判定申請中小企業之資格條件。</p> <p>四、 至於個別企業於違反相關法律且情節重大之認定，可個案由各中央目的事業主管機關邀請相關法律主管機關共同審議，審慎認定之。</p>
<p>第五條 本辦法所稱研究發展之支出，指中小企業研究發展單位從事第二條研究發展活動所支出之下列費用：</p> <p>一、 專門從事研究發展工作全職人員之薪資。</p> <p>二、 具完整進、領料紀錄，並能與研究計畫及紀錄或報告相互勾稽，專供其研究發展單位研究用之消耗性器材、原料、材料及樣品之費用。</p> <p>三、 專為研究發展購買或使用之專利權、專用技術及著作權之當年度攤折或支付費用。</p> <p>四、 專為用於研究發展所購買之專業性或特殊性資料庫、軟體程式及系統之費用。</p> <p>前項第三款之專用技術及第四款事項，應由中央目的事業主管機關專案認定。</p> <p>第一項所稱中小企業研究發展單位，指專責從事研究發展活動之單位。</p> <p>中小企業未設置研究發展單位，其配置於非屬研究發展單位之全職研究發展人員確有從事研究發展活動，且其投入研究發展活動之各項支出可與非研究發展活動明確區分者，應就第一</p>	<p>一、 第一項列舉研究發展支出之各項費用，以明研究發展支出適用投資抵減範圍。</p> <p>二、 第二項規定應經中央目的事業主管機關專案認定之事項。</p> <p>三、 第三項規定中小企業研究發展單位之定義。</p> <p>四、 考量中小企業基於組織規模或經營成本等因素，雖未設立專責研究發展部門，惟於非研究發展單位配置有全職研究發展人員，且研究發展活動之支出能與非研究發展活動明確區隔，實質上已與設立研究發展單位之效果相同，故為避免審查過程中滋生疑義，爰訂定第四項。</p>

條文	說明
<p>項支出，檢附下列文件，依第十三條第一項規定由中小企業之公司登記所在地之稅捐稽徵機關核實認定其研究發展支出及核定其投資抵減稅額：</p> <p>一、 第一項第一款人員工作內容、工作活動紀錄、工作時間紀錄與足資證明為符合專門從事研究發展工作全職人員之文件。</p> <p>二、 第一項第二款至第四款購置目的、內容及足資證明專為研究發展用途之文件。</p>	
<p>第六條 中小企業從事研究發展，應以建立自主研發能力為原則，始得認列為研究發展支出。但個別研究發展計畫部分有委外必要者，其下列委外研究發展費用，不在此限：</p> <p>一、 委託國內大專校院或研究機構研究或聘請國內大專校院專任教師或研究機構研究人員之費用。</p> <p>二、 經中央目的事業主管機關專案認定之委託國外大專校院或研究機構研究，或聘請國外大專校院專任教師或研究機構研究人員之費用。</p> <p>三、 委託經經濟部工業局認定之國內醫藥研發服務業者從事研究發展之費用。</p> <p>前項第一款所定研究機構，包括政府之研究機構、中央衛生福利主管機關評鑑合格之教學醫院、經政府核准登記有案以研究為主要目的之財團法人、社團法人及其所屬研究機構。</p> <p>第一項第三款經經濟部工業局認定之國內醫藥研發服務業者，其受託從事研究發展所發生之支出，不得再適用投資抵減。中小企業與國內、外公司共同研究發展所為之支出，符合本辦法之規定者，中小企業得檢附下列文件，向中央目的事業主管機關申請專案認定，核實認列其研究發展支出：</p> <p>一、 足資證明其所分攤之研究發展支出符合本辦法規定之相關說明或文件。</p> <p>二、 載明各參與人之支出分攤方式、投入內容及研究發展成果歸屬方式之共同研究發展合約。</p> <p>三、 就各參與人分攤之支出與投入內容及研究發展成果歸屬約定顯著相當之證明文件。</p> <p>四、 與國外公司共同研究發展者，就其在國</p>	<p>一、 為鼓勵中小企業培養自身研發能力，增加其競爭力，於第一項至第三項明定獎勵中小企業之研究發展支出，以自主研發者為原則；中小企業之個別研究發展計畫「部分」有委外必要者，得適度藉助學研機構能量，進行各類產學研合作。</p> <p>二、 共同研發乃現行產業創新之潮流，爰於第四項明定中小企業與國內外公司共同研究發展所為之支出經專案認定者，得適用投資抵減。</p>

條 文	說 明
<p>內並無適當共同研發對象之說明或文件。</p>	
<p>第七條 中小企業就第五條第一項第三款專用技術、第四款及前條第一項第二款、第四項規定之支出，得於辦理費用發生當年度、首次攤折或分攤支出之年度營利事業所得稅結算申報期間開始前三個月起至申報期間截止日內，向中央目的事業主管機關提出專案認定申請；經核准者，自費用發生年度、首次攤折或分攤支出之年度起適用。</p> <p>屆前項期限未提出申請且屬第五條第一項第三款專用技術及前條第四項規定之支出者，得於費用之攤折或分攤年限內依前項規定期限提出；經核准者，其尚未攤折或分攤之支出自提出申請之前一年度起適用。</p> <p>中央目的事業主管機關應將前二項專案認定之結果副知中小企業之公司登記所在地稅捐稽徵機關。</p>	<p>一、 明定應經專案認定之研究發展支出費用及其程序。</p> <p>二、 中小企業之營業項目種類如橫跨數中央目的事業主管機關，致其研發投資抵減申請案難以認定中央目的事業主管機關，立於簡政便民之角度，縱研發項目非屬主要營業項目，亦應由企業主要營業項目之中央目的事業主管機關全權主導，召集跨部會審查會議，請求相關研發項目之中央目的事業主管機關提供審查意見決之。</p>
<p>第八條 中小企業投資於研究發展之支出，申請適用投資抵減，應符合下列規定之一：</p> <p>一、 中小企業所研究發展之產品、技術或創作應專供其自行使用。</p> <p>二、 中小企業研究發展之產品、技術或創作供他人製造、使用者，應取得合理之權利金或其他合理之報酬。但中小企業負責研究發展、收受訂單及銷售，其研究發展之產品、技術或創作提供其負責代工或生產之國內外或大陸地區關係企業製造或使用，未收取合理之權利金或其他合理之報酬，提出足資證明已將合理利潤留於該中小企業之移轉訂價文件，且經稅捐稽徵機關查明屬實者，不在此限。</p>	<p>明定中小企業研究發展成果應專供其自行使用，如供他人使用者，應取得合理之權利金或其他合理之報酬。</p>
<p>第九條 中小企業同一課稅年度所從事研究發展之支出，得選擇以下列方式之一抵減應納營利事業所得稅額，並以不超過該中小企業當年度應納營利事業所得稅額百分之三十為限：</p> <p>一、 於支出金額百分之十五限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅額。</p> <p>二、 於支出金額百分之十限度內，抵減自當</p>	<p>中小企業辦理營利事業所得稅結算申報，就其研究發展支出擇定抵減方式後，當年度即不得變更。</p>

條 文	說 明
<p>年度起三年內各年度應納營利事業所得稅額。</p> <p>前項抵減方式應於辦理當年度營利事業所得稅結算申報時擇定，在當年度結算申報期間屆滿後不得變更。</p>	
<p>第十條 前條第一項所稱抵減當年度應納營利事業所得稅額，指抵減稅捐稽徵機關核定之當年度營利事業課稅所得額依規定稅率計得之應納稅額，及稅捐稽徵機關核定之上一年度未分配盈餘按百分之十計得之應加徵稅額。</p>	<p>明定抵減當年度營利事業所得稅額之內容，以資明確。</p>
<p>第十一條 中小企業適用投資抵減之研究發展之支出，不包括政府補助款及其研究發展單位產生之收入在內，且應以稅捐稽徵機關核定數為準。</p>	<p>為避免同一筆費用支出享有雙重優惠，適用投資抵減之研究發展支出應排除政府補助款。中小企業之研發部門非屬生產單位，其有出售產品、服務或將專供研發之各項物品出售而產生之收入，亦應自研究發展支出中減除。</p>
<p>第十二條 中小企業從事研究發展之支出申請適用投資抵減者，應於辦理當年度營利事業所得稅結算申報期間開始前三個月起至申報期間截止日內，檢附與申請適用投資抵減之支出項目有關之下列文件，向中央目的事業主管機關申請認定其當年度研究發展活動是否符合第二條、第三條及第四條規定，始得適用投資抵減之獎勵：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>一、 中小企業之組織系統圖及研究人員名冊。</li> <li>二、 研究發展單位研究用消耗性器材、原料、材料及樣品之完整進、領料紀錄。</li> <li>三、 購置或使用專利權、專用技術、著作權、資料庫、軟體程式、系統之契約或證明文件。</li> <li>四、 研究計畫、紀錄或報告。</li> <li>五、 其他有關證明文件。</li> </ol> <p>中央目的事業主管機關應於當年度營利事業所得稅結算申報期間截止日後七個月內，將審查結果送交中小企業之公司登記所在地稅捐稽徵機關核定投資抵減稅額。但中央目的事業主管機關如有特殊事由，得延長審查期間二個月，並敘明事由事先通知中小企業之公司登記所在地稅捐稽徵機關。</p> <p>中小企業當年度之研究發展支出，依第七條規定提出專案認定申請者，應與第一項之申請認定併案提出，中央目的事業主管機關應依前項</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>一、 第一項及第二項明定申請適用投資抵減之研發活動審查之程序及所需文件，由中小企業送請中央目的事業主管機關認定。</li> <li>二、 基於簡政便民考量，第三項規定第七條研發支出專案認定與本條研發活動審查認定應併案提出申請，如企業漏未併案申請，中央目的事業主管機關應通知補件，不得逕予退件。</li> </ol>

條 文	說 明
規定期限審查。	
<p>第十三條 中小企業從事研究發展之支出申請適用投資抵減者，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，並檢附前條第一項規定之文件，送請公司登記所在地之稅捐稽徵機關核定其投資抵減稅額。</p> <p>前項申報表格之格式，由財政部定之。</p> <p>中小企業依第一項規定填報之資料如有疏漏，得於所得稅法規定申報期間屆滿前補正；屆期未補正者，稅捐稽徵機關得不予受理。</p>	<p>一、 第一項明定投資抵減申報核定之程序及所需文件，由中小企業送請其公司登記所在地之稅捐稽徵機關核定。</p> <p>二、 第二項明定由財政部訂定申報表格格式。</p> <p>三、 第三項明定申請資料補正期限。</p>
<p>第十四條 依本辦法申請專供研究發展用之專利權、專用技術、著作權、專業性或特殊性之資料庫、軟體程式及系統，於購置之次日起三年內，轉借、出租、轉售、退貨或變更原使用目的者，應向稅捐稽徵機關補繳已抵減之所得稅款，並自當年度營利事業所得稅結算申報期間屆滿之次日起至繳納之日止，依郵政儲金一年期定期儲金固定利率，按日加計利息，一併徵收。但因中小企業進行合併、分割或依企業併購法第二十七條或第二十八條規定收購，而移轉予合併後存續或新設公司、分割後既存或新設公司、收購公司，且繼續從事符合本辦法規定之研究發展者，不在此限。</p>	<p>為免依本辦法申請抵減所得稅之專利權、專用技術、著作權、資料庫、軟體程式及系統，因進行合併、分割或依企業併購法第二十七條及第二十八條規定收購，而移轉予合併後存續或新設公司、分割後既存或新設公司、收購公司者，遭稅捐稽徵機關認定有轉售之情形，而須補繳已抵減之所得稅款，爰於但書排除適用，以免產生爭議。</p>
<p>第十五條 依本辦法規定申請抵減營利事業所得稅之中小企業，其當年度申報之研究發展支出，經稅捐稽徵機關查明有虛報情事者，依所得稅法有關逃漏稅處罰及稅捐稽徵法有關停止其享受獎勵待遇之規定處理。</p>	<p>明定中小企業涉及虛報情事之處罰規定。</p>
<p>第十六條 已依其他法規享有租稅優惠者，不得就同一事項重複享有本辦法所定之獎勵。</p>	<p>中小企業就同一事項，僅能擇一適用相關租稅優惠，避免重複享有。</p>
<p>第十七條 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。</p>	<p>本辦法施行期間。</p>

# 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

## International Executive 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

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

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.

© 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. The KPMG name, logo and "cutting through complexity" are registered trademarks or trademarks of KPMG International.