



研發創新抵減稅、技術入股及員工獎酬股票緩課—產業創新條例修正案三讀

背景

104 年 12 月 15 立法院第 8 屆第 8 會期第 13 次會議完成三讀通過「產業創新條例部分條文修正」案，增訂產業創新條例第十二條之一、第十九條之一及第六十七條之一條文；並修正第十條、第三十三條及第七十二條條文。與租稅優惠之修法條文包含「員工獎酬股票延緩課稅」、「智慧財產權作價入股延緩課稅」、「智慧財產權收益得選擇就研發支出加倍減除」以及「延長研發支出投資抵減年限」，均自 105 年 1 月 1 日起施行(至 108 年 12 月 31 日止)，茲整理簡明表如下。

租稅優惠措施	增修內容	條文
公司研發支出投資抵減率及抵減年限之選擇	可選擇抵減營利事業所得稅方式如下，一經擇定不得變更，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅額30%為限 1. 於當年度抵減，抵減率為 15%限度內。	修正條文第 10 條

租稅優惠措施	增修內容	條文
	2. 當年度起3年,抵減率為10% 限度內。	
智慧財產權收益得選擇 就「研發支出加倍減除」	我國個人或公司在其讓與或授 權自行研發所有之智慧財產權 取得之收益範圍內,得就當年度 研究發展支出金額200%限度內 自當年度應課稅所得額中減 除。但公司僅得就本項及第10 條研究發展支出投資抵減擇一 適用。	增訂條文第12條之1第1項
智慧財產權作價入股延 緩繳稅及緩課	我國個人或公司以其自行研發 所有之智慧財產權,作價入股延 緩繳納所得稅及緩課方式如下: 1. 作價予上市、上櫃或興櫃公 司,其抵充股款之所得,得選 擇全數緩繳5年,擇定後不 得變更(即延緩繳稅)。 2. 作價予非上市、上櫃或興櫃公 司,於實際轉讓時依轉讓價格 核計之所得課稅(即緩課)。	增訂條文第12條之1第2、3項
員工獎酬股票延緩課稅	公司員工取得獎酬員工股份基 礎給付,於取得股票當年度(有 限制轉讓期間者,為期間屆滿年 度)按可處分日時價計算新臺幣 五百萬元總額內,其所得得選擇 全數延緩至取得年度次年起之 第五年課徵所得稅,一經擇定不 得變更。一般「獎酬員工股份基 礎給付」指下列各項:	增訂條文第19條之1

租稅優惠措施	增修內容	條文
	1. 發給員工酬勞之股票分紅入股。 2. 員工現金增資認股。 3. 買回庫藏股發放員工。 4. 員工認股權憑證。 5. 限制員工權利新股等股份。 所稱員工，不包括公司兼任經理人職務之董監事。	

KPMG 觀察

本次修正條文第 10 條，公司研發支出投資抵減之適用，雖可選擇於當年抵減或自當年度起分 3 年抵減，惟分 3 年抵減之抵減率將由 15%調降至 10%，另可選擇研發支出加計費用扣除方式，以搭配 10 年期限內虧損扣除之適用，故於初期研發新產品期間尚未量產並無營業獲利或研發期間較長之新創事業將有更多選擇彈性。

本次修法有關研究發展支出與智慧財產權適用範圍、申請期限、申請程序、核定機關及所需文件，以及獎酬員工股份基礎給付員工擇定延緩繳稅情形之審查等相關事項，尚待主管機關發布子法等相關規定，始臻明確，KPMG 將持續協助讀者掌握最新訊息。

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

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

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.