

e-Tax alert

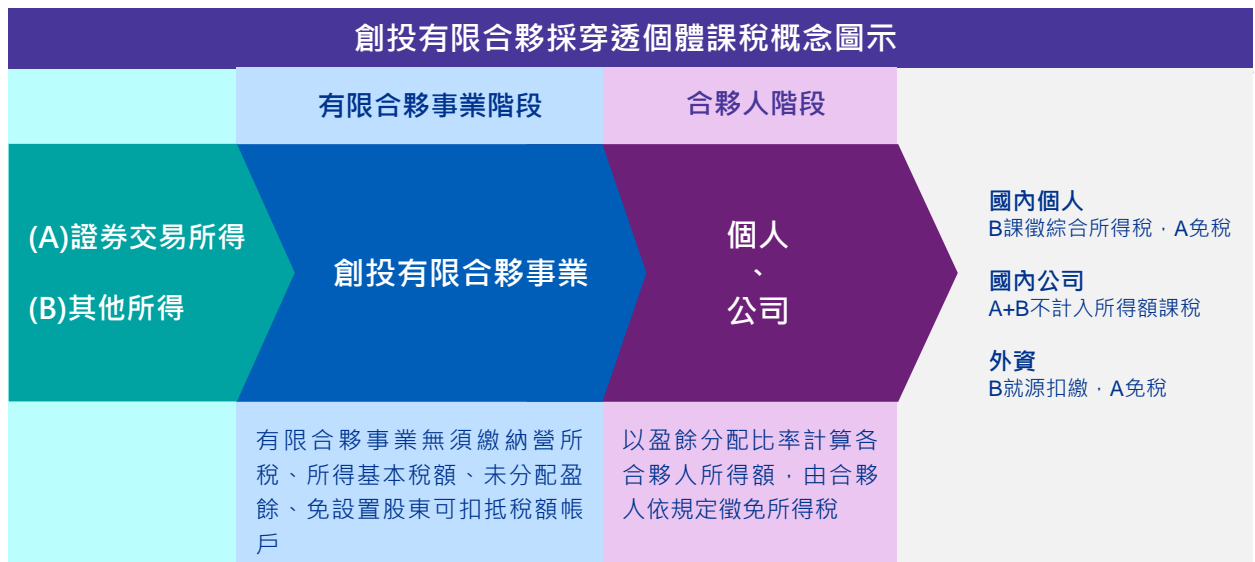
Issue 94 – May 11, 2017



「產業創新條例」大幅翻修-創投有限合夥採穿透個體課稅

攸關新創事業發展的「產業創新條例」將大幅翻修。立法院經濟委員會已於106年5月1日開始審查「產業創新條例部分條文修正草案」。根據行政院通過之「產業創新條例」修正案版本，與租稅優惠有關的修正要點包括：創投有限合夥採穿透個體(Pass-through Taxation)概念課稅(增訂條文第23條之1)；創作人依法獲配之股票其薪資所得得緩繳或緩課所得稅(增訂條文第12條之2)；

個人以現金投入成立未滿三年之高風險新創事業公司，符合規定條件者，得就投資金額50%限度內自綜合所得總額中減除(增訂條文第23條之2)；此外，並就有限合夥事業於研發支出投資抵減或加計費用扣除，及以技術作為股本投資之所得得緩繳或緩課所得稅之適用進行法規鬆綁(修正條文第10條及第12條之1)。茲將增訂條文整理簡明表如下。



租稅優惠措施	新增內容	條文
<p>創投有限合夥採穿透 個體課稅</p>	<ul style="list-style-type: none"> 符合規定之有限合夥組織創業投資事業，自設立之會計年度起10年內，依所得稅法24條規定計算之營利事業所得額，逕依合夥盈餘分配比例計算各合夥人之營利所得，再按所得稅法規定徵免所得稅，總機構在中華民國境內之營利事業依所得稅法第42條免計入所得稅課稅；個人或總機構在中華民國境外之營利事業則計入綜合所得稅或就源扣繳。但源自所得稅法第4條之1之證券交易所得部分，個人或總機構在中華民國境外之營利事業就該部分免稅。請參考下圖示說明。 合夥人於實際獲配適用本規定事業之盈餘時不再課稅，且該事業分配盈餘予非中華民國境內居住者及總機構在中華民國境外之營利事業時，無須辦理扣繳。 部分產業投資回收期間較長者，得申請延長適用期限，惟延長適用期間最多不得超過5年並以延長一次為限。 上開適用穿透個體課稅需符合之條件包括：依有限合夥法規定新設立且屬產業創新條例第32條所定之創業投資事業；設立時合夥契約約定之出資額須達3億元，設立後第3年、第4年及第5年度，每年實收出資總額須分別達1億元、2億元及3億元；設立後第4年及第5年度，累計投資設立未滿5年之新創事業公司金額應占其實收出資總額之30%或3億元以上。此外，各年度資金運用於我國境內及投資於實際營運活動在我國境內之外國公司金額合計達當年度實收資本總額50%且符合政府政策。 	<p>增訂條文 第23條之1</p>

租稅優惠措施	新增內容	條文
促進產學合作租稅優惠	學研機構的智慧財產權因技術移轉而獲分配股票，再分配予該智慧財產權之我國創作人時，其所取得股票，屬上市、上櫃或興櫃公司之股票者，以取得股票當年度依所得稅法規定計算之薪資所得，得選擇全數延後至取得股票年度次年起之第5年課徵所得稅；其非屬上市、上櫃或興櫃公司之股票者，免計入當年度之應課稅所得額課稅，並於實際轉讓時，將全部轉讓價格作為該轉讓年度之薪資所得課徵所得稅。	增訂條文 第12條之2
天使投資人租稅優惠	個人以現金投資於成立未滿3年經中央目的事業主管機關核定之高風險新創事業公司，投資100萬元以上且持有股份達2年者，得就其投資金額50%限度內，自個人綜合所得總額中減除，每年可減除金額以300萬元為限。	增訂條文 第23條之2

KPMG觀察

穿透個體課稅概念係在有限合夥事業階段依所得稅法計算課稅所得額但無須實際繳稅，而係將該部分所得額依合夥盈餘分配比率，以該事業年度決算日判斷合夥人所得歸屬年度，計算合夥人當年度之營利所得或證券交易所得，由合夥人依規定徵免所得稅。故本稅例具有消除投資人階段及被投資事業階段之重複課稅，及避免免稅之證券交易所得因事業主體存在而轉變為應稅之營利所得之效益，但會使外資及個人投資人所得課稅時點產生提前之現象。

再者，適用本稅例之有限合夥事業因無需繳納所得稅，故不適用所得稅法第39條規定之盈虧互抵及其他法律有關的租稅優惠措施，以符合課稅之衡平。但對於有限合夥事業計算之當年度營利事業所得額若為虧損，得否自以後年度應歸課合夥人所得之營利事業所得額中減除，有待釐清。

本次「產業創新條例」有關租稅優惠之修正條文，目前仍在立法院經濟委員會審查中。整體而言，創投有限合夥採穿透個體課稅有其節稅效益，惟因已跳脫傳統所得稅課徵原理而具相當複雜性，故於適用上應於新稅制

原則及所涉相關法理應用之掌握下整體評估，並留意最後通過之正式條文及發布之相關子法規範，以臻完善。

KPMG 稅務爭議預防與解決團隊

陳志愷 執業會計師

施淑惠 副總經理

林陣蒼 律師





安侯建業

Contact us

KPMG 稅務爭議預防與解決團隊

陳志愷

執業會計師

+886 (2) 8101 6666 (分機03174)

kchen4@kpmg.com.tw

施淑惠

副總經理

+886 (2) 8101 6666 (分機15346)

sueshih@kpmg.com.tw

林陣蒼

律師

+886 (2) 8101 6666 (分機11318)

andylin@kpmg.com.tw

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.

© 2017 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 KPMG name, logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.



立刻加入KPMG安侯建業
給我們一個“讚”！

facebook KPMG in Taiwan

Press “Like” and stay connected with us.