



投資智慧機械及5G系統抵減辦法正式發布

產業創新條例第10條之1訂有公司或有限合夥事業，投資於智慧機械及5G系統而購買相關全新硬體、軟體、技術或技術服務之支出，得適用抵減營利事業所得稅額之優惠，其實施辦法「公司或有限合夥事業投資智慧機械或第五代行動通訊系統抵減辦法」，已於108年10月24日正式發布，正式條文與預告條文(請參見09/03 issue132 - 智慧機械及5G系統投資抵減辦法草案預告)尚無顯著差異。本文就相關優惠內容、適用程序及應注意事項，列表並整理如下：

優惠內容

項目	適用期間	支出金額區間	稅額抵減方式	稅額抵減限額例外狀況
智慧機械	108/01/01 110/12/31	同一課稅年度支出： 100萬至10億元	得選擇下列方式之一抵減，一經擇定不得變更，並以不超過當年度應納營利事業所得稅額30%為限。	<p>情況一：同一年合併適用其他投資抵減時，當年度合計得抵減總額以50%為限。</p> <p>情況二：依其他法令規定當年度為最後抵減年度且抵減金額不受限制者，不在此限。</p>
5G系統	108/01/01 111/12/31		<p>方法一：當年度支出金額5%，抵減當年度稅額。</p> <p>方法二：當年度支出金額3%，自當年度起3年內抵減各年度稅額。</p>	

適用程序

經濟部

- 申請期間：辦理當年度營利事業所得稅結算申報期間開始前4個月起至申報期間截止日內(曆年制：1月1日~5月31日)。
- 申請方式：提出具一定效益之投資計畫，連同「支出項目有關之證明文件」，依經濟部建置之申辦系統格式，於上開期間內完成登錄並上傳成功，逾期不得再登錄填寫或以紙本申請。
- 經系統通知申辦完成者，不得再次申請或登錄修改。
- 同一課稅年度以申請1次為限。

財政部各地國稅局

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「支出項目有關之證明文件」，送請所在地之稅捐稽徵機關核定其投資抵減稅額。

重要事項提醒

應於規定期間內有實際之支付行為並取得證明文件

本稅額抵減之投資支出需有實際支付行為並交貨，而取得「支出項目有關之證明文件」為必要，其中統一發票所屬年度或付款年度並為抵減年度之認定依據。為利主管機關審核勾稽，統一發票或付款證明文件影本應載明或另提示投資清單之品名。

採非曆年制事業支出期間為108年可更正退稅之情形

採非曆年制之公司或有限合夥事業，於本辦法發布前已辦理107年度之營利事業所得稅結算申報，歸屬108年發生符合規定之投資支出，例如四月制之事業，已於108年8月份辦理107年度營利事業所得稅結算申報，歸屬108年1月至3月份發生符合規定之投資支出，可於辦理108年度營利事業所得稅結算申報期間開始前4個月起至申報期間截止日內(即109年4月1日~8月31日)，登錄經濟部系統，補申辦107年度之投資抵減，並依據經濟部系統傳送之核定結果，向所在地稅捐稽徵機關辦理更正作業。

KPMG觀察

本項租稅優惠於經濟部之審查重點，在於具有提升生產效能或提供智慧服務效益之智慧機械及5G系統功能年度投資計畫所需投資之項目，與統一發票或付款證明文件之勾稽核對，國稅局之審查重點則在於支出金額之核認，因此「支出項目有關證明文件」於二階段之申請程序須分別上傳及檢附，於經濟部之申請程序另需上傳投資計畫。營利事業應依投資計畫妥善籌劃其支出項目，以利本項租稅優惠之申請適用進而發揮最大效益。

作者

陳志愷 執業會計師

施淑惠 副總經理



安侯建業

Contact us

張芷

營運長

+886 2 8101 6666 ext.04590
schang1@kpmg.com.tw

許志文

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.01815
stephenhsu@kpmg.com.tw

葉維惇

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.02281
wyeh@kpmg.com.tw

陳志愷

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.03174
kchen4@kpmg.com.tw

吳昭德

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.03878
ewu2@kpmg.com.tw

黃素貞

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.03567
viviahuang@kpmg.com.tw

何嘉容

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.02628
vivianho@kpmg.com.tw

胡元森

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.03172
samhu@kpmg.com.tw

何靜江

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.01450
jessieho@kpmg.com.tw

陳彩凰

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.08995
hazelchen@kpmg.com.tw

游雅潔

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.14139
ryu17@kpmg.com.tw

丁傳倫

執行副總

+886 2 8101 6666 ext.07705
eting@kpmg.com.tw

蔡文凱

會計師

+886 4 2415 9168 ext.04581
ktsai@kpmg.com.tw

吳能吉

會計師

+886 7 213 0888 ext.07178
aikeywu@kpmg.com.tw

林嘉彥

執行副總

+886 2 8101 6666 ext.07886
chrislin@kpmg.com.tw

陳慧玲

執行副總

+886 2 8101 6666 ext.05676
lhchen@kpmg.com.tw

黃彥賓

會計師

+886 2 8101 6666 ext.07271
rhuang3@kpmg.com.tw

劉中惠

會計師

+886 2 8101 6666 ext.08514
dliu@kpmg.com.tw

王佩如

會計師

+886 4 2415 9168 ext.10763
peggywang@kpmg.com.tw

林倚聰

會計師

+886 2 8101 6666 ext.10941
easonlin@kpmg.com.tw

林崇妮

執行副總

+886 2 8101 6666 ext.03418
anitalin@kpmg.com.tw

葉建郎

會計師

+886 2 8101 6666 ext.06767
aaronieh@kpmg.com.tw

home.kpmg/tw



@KPMGTaiwan



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.

© 2019 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.