



生技新藥產業租稅優惠可望再延長10年

生技新藥產業發展條例原訂施行至明(2021)年12月31日，有望再延長10年，適用範圍可能擴大至數位醫療和國家策略生技產品，獎勵措施有是否可能再增加項目呢？

由於去年產業創新條例增修時，除將原有租稅優惠展延10年外，並修正鬆綁部分租稅優惠之適用條件，因此本文為讀者整理前揭兩條例於研究發展、獎勵投資及獎勵員工之租稅優惠異同如下。

表1 研究發展之租稅優惠

| 租稅優惠 | 生技新藥產業發展條例 | 產業創新條例 |
|---------------|--|---|
| 研發抵減 — 稅額抵減 | <p>雙重限制：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 不超過當年度應納稅額50%，但最後年度不在此限 2. 抵減率及抵減年限： 支出金額×35%+(支出金額-前2年平均支出金額)×(50%-35%) <p>自有應納稅額之年度起5年內抵減</p> | <p>雙重限制：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 不超過當年度應納稅額30% 2. 抵減率及抵減年限可就下列二種方式擇一適用： <ul style="list-style-type: none"> • 當年度抵減，抵減率為15% • 當年度起3年內抵減，抵減率為10% |
| 研發抵減 — 費用加倍減除 | 無 | <p>支出金額×200%，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，自當年度應課稅所得額中減除</p> <p>本項及研發抵減 — 稅額抵減擇一適用</p> |
| 人才培訓 | <p>雙重限制：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 不超過當年度應納稅額50%，但最後年度不在此限 2. 抵減率及抵減年限： 支出金額×35%+(支出金額-前2年平均支出金額)×(50%-35%) <p>自有應納稅額之年度起5年內抵減</p> | 無 |

表2 獎勵投資之租稅優惠

| 租稅優惠 | 生技新藥產業發展條例 | 產業創新條例 |
|-------------|---|---|
| 技術作價入股之緩課 | <ul style="list-style-type: none"> 對象：高階專業人員及技術投資人 於實際轉讓時，依規定申報課徵所得稅 | <ul style="list-style-type: none"> 對象： <ul style="list-style-type: none"> 我國個人、公司及有限合夥 我國學術或研究機構創作人 於實際轉讓時，依規定申報課徵所得稅 我國個人及學術或研究機構創作人，得以「取得股票價格」或「實際轉讓價格」孰低價格課稅 |
| 天使投資人 | 無 | <ul style="list-style-type: none"> 對成立未滿2年之國內高風險新創事業公司投資達100萬元，持有達2年 就投資金額50%限度內，自持有期間屆滿2年之當年度個人綜合所得總額中減除，合計以3百萬為限 |
| 營利事業原始認股或應募 | <ul style="list-style-type: none"> 成為該公司記名股東達3年以上，股票之價款20%限度內，自有應納稅額之年度起5年內抵減 如為創業投資事業，自投資之第4年度起5年內抵減 | 無 |

表3 獎勵員工之租稅優惠

| 租稅優惠 | 生技新藥產業發展條例 | 產業創新條例 |
|---------------|--|---|
| 獎勵員工股份基礎給付之緩課 | <ul style="list-style-type: none"> 適用對象：高階專業人員、技術投資人 於實際轉讓時依時實價計算收益，扣除取得成本，申報課徵所得稅 | <ul style="list-style-type: none"> 適用對象：控制公司及從屬公司間，雙向發放獎勵員工股份基礎給付，均可適用，排除發行公司之董事及監察人 5百萬元總額內之股票，得以「取得股票價格」或「實際轉讓價格」孰低價格課稅 |

KPMG Observations **KPMG**觀點

生技新藥產業租稅優惠可望再延長10年，建議有關當局能考量，除對於營利事業股東提供投資抵減之優惠外，也能提供個人股東租稅優惠措施，並且比照去年產業創新條例修法時之鬆綁租稅優惠適用範疇。而技術作價入股及獎酬員工股份基礎給付之緩課，冀望能修法以「取得股票價格」或「實際轉讓價格」擇低課稅，可免日後股票上漲，選擇緩課者，因以實際轉讓價格計算所得課稅，反而面對被課徵較高稅負之不利結果。

財政部已於日前預告所得基本稅額條例修正，個人自110年1月1日起，恢復個人交易未上市、未上櫃且未登錄興櫃股票(下簡未上市櫃股票)之所得計入基本所得額，故技術入股及獎酬所取得之股票若屬未上市櫃股票，於評估選擇緩課之稅負時，宜將前述預告修法納入評估。



作者

游雅潔 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

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.07705

eting@kpmg.com.tw

劉中惠

執業會計師

+886 2 8101 6666 ext.08514

dliu@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

蔡文凱

會計師

+886 4 2415 9168 ext.04581

ktsai@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

aaronyeh@kpmg.com.tw

洪銘鴻

會計師

+886 2 8101 6666 ext.11161

rhung@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.

© 2020 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.