



全職研發人員參與研發專業知識之教育訓練費用可納入研發投抵範圍

「公司或有限合夥事業研究發展支出適用投資抵減辦法」部分條文修正，於109年11月2日公布，全職研發人員參與研究發展專業知識之教育訓練費用，納入適用研究發展支出投資抵減範圍，爰將本次修正重點摘錄如下：

增列適用研究發展支出項目 (修正條文第5條)

明定專門從事研究發展工作全職人員參與研究發展專業知識之教育訓練費用，得適用研究發展支出投資抵減。

明定教育訓練之定義、活動費用範圍及辦理方式(修正條文第8條之1)

- 定義：應為執行研究發展計畫所需，且指派所屬全職研發人員參與訓練，以提升研發人員執行該計畫相關之研發技術或專業能力。
- 教育訓練活動費用之範圍，包括
 - 師資之鐘點費及旅費。
 - 受訓員工之旅費及繳交訓練單位之費用。
 - 教材費、保險費、訓練期間伙食費及場地費等。

- 辦理方式：可自行辦理、委託辦理或與其他公司、有限合夥或相關團體聯合辦理，惟需注意以下事項：
 - 屬委託辦理部分，該受託辦理訓練活動之公司或有限合夥事業不得以所代辦之教育訓練費用，適用產業創新條例(下稱本辦法)之投資抵減。
 - 屬與其他公司、有限合夥事業或相關團體聯合辦理部分，其屬該其他公司、有限合夥事業或相關團體應分攤之聯合辦理費用，不得適用本辦法之投資抵減。

申請教育訓練費用應檢附文件 (修正條文第14條)

- 教育訓練項目明細表
- 參訓人員名冊及執行情形之相關文件。

施行日期(修正條文第19條)

自109年度營利事業所得稅申報案件開始適用。

KPMG Observations **KPMG**觀點

本次修法自109年度營利事業所得稅申報案件開始施行，公司可先行檢視本年度已發生之教育訓練支出，若有符合上述規定者，且備齊教育訓練項目明細表、參訓人員名冊與執行情形等證明文件，可於明年2~5月及5月(曆年制公司)，分別向工業局及國稅局申請將該教育訓練支出適用研發投資抵減。

惟須提醒注意，如有委託他公司辦理教育訓練者，僅委託方之教育訓練支出可適用研發投抵，受託方公司所代辦之教育訓練費用，並不得適用；至於與他公司聯合辦理教育訓練者，僅有自家公司所分攤之聯合辦理費用可適用研發投抵，他公司分攤之部分則不得適用，以避免重複獎勵。



作者

黃彥賓 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.