



《所得基本稅額條例》高風險新創事業公司 認定辦法發布

自110年1月1日起，個人交易「未在證券交易所上市或未在證券商營業處所買賣之公司所發行或私募之股票、新股權利證書、股款繳納憑證及表明其權利之證書(下稱未上市櫃股票)」之所得，應計入個人基本所得額課稅，但該發行或私募公司，屬中央目的事業主管機關核定之國內高風險新創事業公司，且交易時該公司設立未滿五年者，免予計入。其相關子法規「所得基本稅額條例第十二條高風險新創事業公司認定辦法」已於昨(14)日發布，其重要規定如下：

高風險新創事業公司之認定

申請核定為高風險新創事業公司(第3條第1項)

高風險新創事業公司，指自設立登記日起算未滿五年，並經中央目的事業主管機關核定符合下列各款條件之股份有限公司：

- 其技術、創意或商業模式具創新性及發展性。
- 可提供目標市場解決方案或創造需求。
- 開發之產品、勞務或服務，具市場化之潛力。

得免申請核定，直接視為高風險新創事業公司(第3條第2項)

- 新創登錄創櫃

股份有限公司自設立登記日起算未滿5年，依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心(下稱櫃買中心)創櫃板管理辦法規定，經委任之創新創意審查委員審查過半數同意公司具創新創意或取具經櫃買中心認可推薦單位出具之公司具創新創意意見書或中央目的事業主管機關出具敘明公司具創新創意理由之推薦函。

• 天使投資人：

設立登記日起算未滿2年，符合產業創新條例第23條之2規定，並經經濟部核定為高風險新創事業公司。

公司設立登記日之認定(第3條第4項)

以公司設立登記表所示核准日或商工登記公示資料查詢服務網站所登載日期為準。

申請核定之方式(第6條第1項)

申請核定為高風險新創事業公司者，應於設立登記日起算5年內，檢附下列文件向中央目的事業主管機關申請，核定有效期限為2年內，到期後可再申請。核定有效期限不得逾該公司設立登記日起算5年期間。

- 公司設立登記證明
- 營運計畫
- 其他相關證明文件

不當規避稅負條款

反逃稅條款(第4條)

個人與高風險新創事業公司相互間，如有藉資金、股權之移轉或其他虛偽之安排，不當為他人或自己規避或減少納稅義務之情形，稅捐稽徵機關為正確計算該個人或公司之所得額及應納稅額，得按交易常規或依查得資料，按實際交易事實依法予以調整。

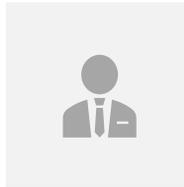
反炒房條款則(第3條第3項)

經核定或視為核定之高風險新創事業公司，個人交易該公司所發行或私募之未上市櫃股票時，該公司持有中華民國境內之房屋、土地時價合計不得超過其實收資本額50%。

緩衝機制(第5條)

個人交易未上市櫃股票，該未上市櫃股票之發行或私募公司於交易日前，經核定或視為核定高風險新創事業公司，得免納入最低稅負，但於110年6月30日以前獲核定或視為核定者，於今年6月30日前之交易亦可免計入課稅。

期間(如：公司名稱、統一編號、設立登記日及核准或同意日期等基本資料)，俾利個人投資人於投資及出售相關股票時，可據以正確估算稅負。



作者

黃彥賓 會計師

施淑惠 副總經理

KPMG Observations KPMG觀點

個人交易未上市櫃股票之所得，自110年1月1日起，應計入個人基本所得額課稅，惟為配合我國培植新創事業，交易時設立未滿5年之國內高風險新創事業公司股票得排除適用，但原則上應於交易日前，經核定或視為核定為高風險新創事業公司。考量本辦法係自110年1月1日施行及中央目的事業主管機關審查時程，爰予提供緩衝機制，於110年6月30日以前獲核定或視為核定之高風險新創事業公司，個人於今年前半年度交易該未上市櫃公司股票，仍得免納入最低稅負。

而為方便股東、投資人及稅捐稽徵機關參考，中央目的事業主管機關對於核定或視為核定之高風險新創事業公司，及櫃買中心對於同意登錄為創櫃板之公司，應分別按月於網站公告公司名單及適用資格有效



安侯建業

Contact us

陳彩鳳
營運長

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

張芷
執業會計師

+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

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
執行副總經理

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

陳慧玲
執行副總經理

+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

林棠妮
會計師

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

葉建郎
會計師

+886 2 8101 6666 ext.06767
aaronych@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 endeavor 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 on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2021 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.