

e-Tax Alert



Issue 209 – 1 December 2025

《個人投資新創事業公司所得減除辦法》修正公布

《產業創新條例》（下稱本條例）第23條之2訂有，個人以現金投資高風險新創事業公司可適用個人綜合所得總額減除之租稅優惠，以鼓勵個人投資高風險新創事業公司，茲因本條例第23條之2於114年5月7日修正公布（修正重點如下表），故相關子法《個人投資新創事業公司所得減除辦法》（下稱本辦法）亦配合修正（[請詳行政院公報](#)）。

修正重點項目	修正前	修正後
適用期間	106年11月24日至113年12月31日	114年1月1日至118年12月31日
投資門檻 - 對同一公司當年度之投資金額	100萬元	50萬元
被投資之高風險新創事業公司設立年限	自成立未滿2年	自成立未滿5年
持有期間	2年	3年
得減除上限	3百萬元	3百萬元； 屬經中央目的事業主管機關認定之國家重點發展產業者提高為5百萬元

本辦法除配合本條例之修正而修正相關文字外，並增訂以下重點：

一. 國家重點發展產業之定義（修正條文第2條第1項第5款）

明定本條例第23條之2第2項所定國家重點發展產業之定義，指高風險新創事業公司投入**國家推動重點發展領域之產業**，其產業適用領域以附表方式併同本辦法公布，包含：

- 機器人：智慧機器人零組件暨工業型機器人應用服務
- 工具機：工具機暨零組件及其智慧機械應用服務
- 軍工：航太、船艦與無人機系統及應用服務

- 電動車輛：智慧電動車輛及應用服務、車用電池
- 船舶：智慧綠色船舶設計與系統整合
- 材料：新興材料
- 軌道：智慧軌道車輛與系統應用服務
- 半導體：IC / IP設計、半導體先進製程與異質整合矽光子封裝設備、半導體先進製程及封裝用材料，以及化合物半導體製程用材料
- 人工智慧：人工智慧產品或服務、AI訓練伺服器、智慧農業技術與系統之研發與應用
- 資通訊：次世代行動通訊技術及應用服務、衛星通訊應用服務

- 資安：資安產品或服務
- 光電：智慧顯示科技
- 印刷電路板：載板
- 生技醫藥：新藥 / 新劑型製劑、醫療器材 / 數位醫療、再生醫療、精準醫療
- 資源再生：半導體產業資源循環、綠能產業資源循環
- 綠能及再生能源：創能、節能、儲能、系統整合；離岸風電製造業；太陽光電產品製造及應用服務

經濟部得於每二年邀請相關產業界、學術界、研究機構與政府機關代表檢討前項規定之適用領域。

二. 公司設立登記日之認定（修正條文第2條第1項第8款）

以公司設立登記表所示核准日或經濟部商工登記公示資料查詢服務網站所登載日期為準。

三. 本條例修正前、後高風險新創事業公司設立年限及投資金額門檻之適用（修正條文第2條第1項第7款）

本條例修正前、後高風險新創事業公司設立年限及投資金額門檻之適用，明定以個人現金繳納股款日為基準；至於個人持股期間，個人於公司設立登記日後繳納現金股款者，自繳款日起算。倘個人為發起設立公司，於公司設立登記日前繳納現金股款者，則自該公司設立登記日起算。

四. 高風險新創事業公司申請核定之期間及應檢附文件（修正條文第4條）

公司於113年12月31日以前經核定為高風險新創事業公司，且於114年1月1日設立登記未滿5年者，其高風險新創事業公司資格展延至該公司設立登記滿5年為止。但申請認定為國家重點發展產業者，公司應於設立登記日起5年內，檢附下列文件向中央目的事業主管機關申請之。

- 高風險新創事業公司核定函。
- 投入國家推動重點發展領域之證明文件。

申請人自設立登記日起算，於114年1月1日至114年12月31日期間內設立滿5年者，得於本辦法修正發布（114年11月27日）之次日起算6個月內，檢具以上文件，向中央目的事業主管機關申請之。

五. 增訂管理機制規定

- 申請核發投資計畫核准函之程序。（修正條文第5條）
- 執行投資計畫應遵循事項。（修正條文第6條）
- 投資計畫完成期限及申請延长期限之規定。（修正條文第7條）
- 申請核發投資計畫完成證明之程序。（修正條文第8條）
- 各類證明資料為英文以外之外文者，應附中文譯本規定。（修正條文第11條）
- 中央目的事業主管機關應撤銷、廢止或變更原高風險新創事業公司核定函、投資計畫核准函或完成證明核發函之情形。（修正條文第13條）
- 應申請註銷或更正投資額減除證明書，及應補繳或追繳稅額並加計利息之情形。（修正條文第14條）
- 稅捐稽徵機關應通知中央目的事業主管機關撤銷、廢止或變更原高風險新創事業公司核定函、投資計畫核准函或完成證明核發函之情形。（修正條文第15條）


KPMG 觀察

為持續鼓勵個人投資高風險新創事業公司，本條例第23條之2提供個人以現金投資於高風險新創事業公司得就投資金額50%限度內，自持有期間屆滿三年之當年度個人綜合所得總額中減除之租稅優惠，而114年5月7日之修正內容，放寬投資於高風險新創事業公司之設立年限由未滿2年修正為未滿5年，投資金額門檻由100萬修正為50萬，所得額減除上限若投資對象屬國家重點發展產業者，可提高至500萬，由於生技醫藥產業發展條例亦有類似之天使投資人租稅優惠規定，茲列表如附表。

附表

適用法規	產業創新條例第23條之2	生技醫藥產業發展條例第8條
適用對象	個人以現金投資	個人以現金投資
投資標的	成立未滿5年，經中央目的事業主管機關核定之國內高風險新創事業公司	<ul style="list-style-type: none"> 研發製造：成立未滿10年未上市櫃公司 受託開發製造：成立未滿5年未上市櫃公司
投資額度及持股年限	對同公司當年度投資金額達50萬元以上，且持股滿3年。	對同公司當年度投資金額達100萬元，且持股滿3年。
抵減規定	<ul style="list-style-type: none"> 抵減率：投資金額50% 自持有期間屆滿3年之當年度個人綜合所得總額中減除 每年得減除之金額，以300萬元為限，屬國家重點產業則提高至500萬元，須計入基本所得額中計算。 	<ul style="list-style-type: none"> 抵減率：投資金額50% 自持有期間屆滿3年之當年度起2年內自個人綜合所得總額中減除 每年得減除之金額，以500萬元為限，須計入基本所得額中計算。

作者

黃彥賓 執業會計師

施淑惠 副總經理

林健生 協理

Our team members

陳彩鳳

營運長

02 8101 6666 ext.08995

hazelchen@kpmg.com.tw

張芷

執業會計師

02 8101 6666 ext.04590

schang1@kpmg.com.tw

許志文

執業會計師

02 8101 6666 ext.01815

stephenhsu@kpmg.com.tw

林棠妮

執業會計師

02 8101 6666 ext.03418

anitalin@kpmg.com.tw

丁傳倫

執業會計師

02 8101 6666 ext.07705

eting@kpmg.com.tw

游雅絜

執業會計師

02 8101 6666 ext.14139

ryu17@kpmg.com.tw

陳志愷

執業會計師

02 8101 6666 ext.03174

kchen4@kpmg.com.tw

劉中惠

執業會計師

02 8101 6666 ext.08514

dliu@kpmg.com.tw

黃素貞

執業會計師

02 8101 6666 ext.03567

viviahuang@kpmg.com.tw

葉建郎

執業會計師

02 8101 6666 ext.06767

aaronyeh@kpmg.com.tw

洪銘鴻

執業會計師

02 8101 6666 ext.11161

rhung@kpmg.com.tw

黃彥賓

執業會計師

02 8101 6666 ext.07271

rhuang3@kpmg.com.tw

吳能吉

執業會計師

07 213 0888 ext.07178

aikeywu@kpmg.com.tw

胡元森

執業會計師

02 8101 6666 ext.03172

samhu@kpmg.com.tw

張智揚

執業會計師

02 8101 6666 ext.12349

yangchang@kpmg.com.tw

林倚聰

執業會計師

02 8101 6666 ext.10941

easonlin@kpmg.com.tw

謝昌君

執業會計師

02 8101 6666 ext.11307

ethanhsieh@kpmg.com.tw

丁英泰

執業會計師

02 8101 6666 ext. 16154

yingtaiting@kpmg.com.tw

張維欣

執業會計師

02 8101 6666 ext. 10309

waylonchang@kpmg.com.tw

蔡文凱

會計師

04 2415 9168 ext.04581

ktsai@kpmg.com.tw

林嘉彥

執行副總經理

02 8101 6666 ext.07886

chrislin@kpmg.com.tw

陳慧玲

執行副總經理

02 8101 6666 ext.05676

lhchen@kpmg.com.tw

廖月波

執行副總經理

02 8101 6666 ext.13375

joanneliao@kpmg.com.tw

沈欣穎

執行副總經理

02 8101 6666 ext.08960

mirendashen@kpmg.com.tw



Contact us

黃彥賓

執業會計師

02 8101 6666 ext.07271

rhuang3@kpmg.com.tw

施淑惠

副總經理

02 8101 6666 ext.15346

sueshih@kpmg.com.tw

林健生

協理

02 8101 6666 ext.08025

vincentlin@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 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 upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

©2025 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