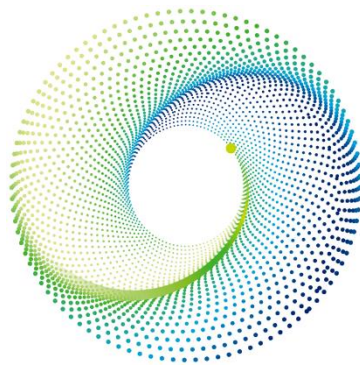


Deloitte Taiwan | T&amp;L | 30 May 2022



## 稅務快遞

經濟部於 111 年 5 月 30 日預告個人投資生技醫藥公司所得額減除辦法草案

生技醫藥產業發展條例於 110 年 12 月 30 日修正公布，增訂個人股東現金投資未上市或未上櫃之生技醫藥公司，於同一生技醫藥公司當年度達一百萬元以上取得新股且持股滿三年，得就投資金額百分之五十限度內，自持有期間屆滿三年之當年度起二年內自綜合所得總額中減除；該個人每年得減除之金額，合計以新臺幣五百萬元為限。該條文第三項明定個人之資格條件、申請期限、申請程序、持有期間計算、核定機關及其他相關事項之辦法，由主管機關會同財政部定之，爰擬具個人投資生技醫藥公司所得額減除辦法草案，其要點如下：

草案條文	要點說明
第一條	明定本辦法訂定依據。
第二條	明定個人之定義為所得稅法第 7 條所稱中華民國

	<p>境內居住之個人。</p> <p>所稱生技醫藥公司指未上市或未上櫃公司且取得經濟部核發生技醫藥公司審定函外並須符合設立後未滿一定年限之條件。</p>
<b>第三條</b>	<p>重申個人依生技醫藥產業發展條例投資生技醫藥公司適用本辦法之相關要件，及如有藉投資資金取巧安排規避稅負之情形者，稅捐稽徵機關應為之事宜。</p>
<b>第四條</b>	<p>明定生技醫藥公司應自公司設立登記或公司增資變更登記之次日起六個月內向經濟部申請核發符合生技醫藥投資計畫核准函及其應檢附之文件與相關事宜。</p>
<b>第五條</b>	<p>明定生技醫藥公司應於其個人股東以現金繳納股票價款之當日起滿三年後向公司所在地稅捐稽徵機關申請核發個人股東投資自綜合所得總額減除證明書所應檢附文件以及個人於辦理各該年度綜合所得稅結算申報時，應檢附之文件。</p>
<b>第六條</b>	<p>明定生技醫藥公司應於該核准函核發之次日起五年內完成投資計畫，並於投資計畫完成日之次日起六個月內檢具相關文件申請核發完成證明。</p>
<b>第七條</b>	<p>生技醫藥公司欲申請展延投資計畫執行期間或投資計畫內容變更者應於五年期限屆滿前，向經濟部申請延長或變更，但全程計畫完成期限不得超過六年。</p> <p>另生技醫藥公司未能依規定期限完成投資計畫者，應於期限屆滿後六個月內，通知經濟部無法完成投資計畫。</p>
<b>第八條</b>	<p>明定公司申請核發投資計畫完成證明應檢附之文件；若無法提供足資完成投資計畫之證明文件</p>

	者，得由經濟部召開專案會議決定投資計畫得否核發完成證明。
<b>第九條</b>	明定生技醫藥公司於申請投資計畫完成證明期間內，經受理機關實地勘查該計畫已屬完成，惟遭受不可抗力災患者，仍得依據原完成狀態核發其完成證明。
<b>第十條</b>	明定生技醫藥公司投資計畫之試驗項目及設備安裝地點應符合相關法令規定；公司未能取得完成證明或於設立或變更登記之日起七年內有非屬彌補虧損之減資行為，其應為之事宜，並就被撤銷或廢止審定函之公司，稅捐稽徵機關應追繳個人股東已減除之所得額。
<b>第十一條</b>	依核准之投資計畫所募集之資金，以於投資計畫期間支應該投資計畫所需者為限，該等資金如未全數支應投資計畫，個人股東投資減除金額應按已支應該投資計畫之金額占所募集資金之比率計算。
<b>第十二條</b>	明定本辦法之施行日期。

### 勤業眾信觀點

- 有關生技醫藥公司申請適用上開租稅優惠之期限，新投資創立者應自公司設立登記之次日起六個月內；增資擴充者應自辦理增資，並於公司變更登記之次日起六個月內，檢具相關文件，向經濟部申請核發生技醫藥投資計畫核准函。公司若未能於規定之五年期限內完成投資計畫或計畫內容變更者，應向經濟部工業局申請展延或變更，且完成期限不得超過六年。
- 個人股東以現金繳納股票價款之當日起滿三年後，生技醫藥公司應檢具相關文件，向公司所在地之稅捐稽徵機關申請核發個人股東投資自綜合所得總額減除證明書。個人股東於辦理持有生技醫藥公司股份屆滿三年之當年度及次一年度之綜

合所得稅結算申報時，應檢附前述證明書並自綜合所得總額減除經稅捐稽徵機關核定得減除之投資金額。

若有疑問或相關意見，歡迎您與我們聯繫。

### 聯絡資訊

陳建宏資深會計師

[robchen@deloitte.com.tw](mailto:robchen@deloitte.com.tw)

王瑞鴻資深會計師

[ryanjwang@deloitte.com.tw](mailto:ryanjwang@deloitte.com.tw)

吳淑敏經理

[shewu@deloitte.com.tw](mailto:shewu@deloitte.com.tw)



Deloitte 泛指 Deloitte Touche Tohmatsu Limited ( 簡稱 “DTTL” )，以及其一家或多家全球會員所網絡及其相關實體 ( 統稱為 “Deloitte 組織” )。DTTL ( 也稱為 “Deloitte 全球” ) 每一個會員所及其相關實體均為具有獨立法律地位之個別法律實體，彼此之間不對第三方承擔義務或約束。DTTL 每一個會員所及其相關實體僅對其自身的作為和疏失負責，而不對其他的作為承擔責任。DTTL 並不向客戶提供服務。更多相關資訊，請參閱 [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) 了解更多。

Deloitte 亞太(Deloitte AP)是一家私人擔保有限公司，也是 DTTL 的一家會員所。Deloitte 亞太及其相關實體的成員，皆為具有獨立法律地位之個別法律實體，提供來自 100 多個城市的服務，包括：奧克蘭、曼谷、北京、河內、香港、雅加達、吉隆坡、馬尼拉、墨爾本、大阪、首爾、上海、新加坡、雪梨、台北和東京。

本出版物係依一般性資訊編寫而成，僅供讀者參考之用。Deloitte Touche Tohmatsu Limited ( 簡稱 “DTTL” )、其會員所或其相關實體的全球網路 ( 統稱為 “Deloitte 組織” ) 均不透過本出版物提供專

業建議或服務。在做出任何決定或採取任何可能影響企業財務或企業本身的行動之前，請先諮詢合格的專業顧問。

對於本出版物中資料之準確性或完整性，不作任何陳述、保證或承諾（明示或暗示）。DTTL、其會員所、相關實體、僱員或代理人均不對與依賴本出版物的任何人直接或間接引起的任何損失或損害負責。DTTL 及其每個成員公司及其相關實體在法律上是獨立的實體。

© 2022 勤業眾信版權所有 保留一切權利