

稅務快遞

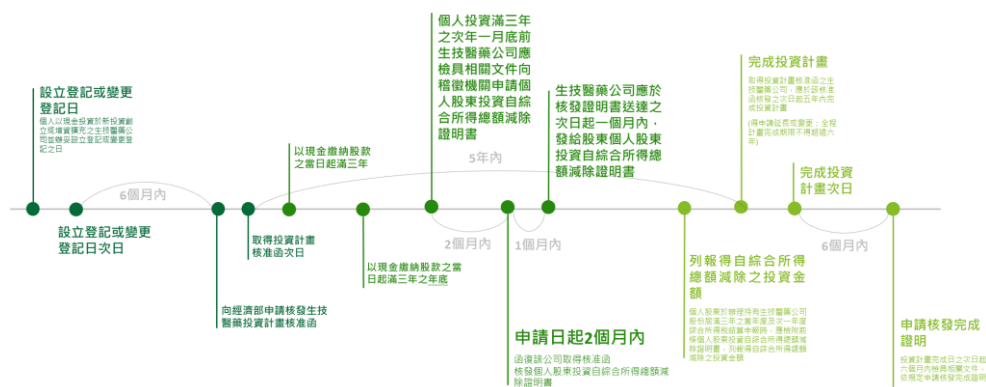
經濟部及財政部訂定個人投資生技醫藥公司所得額減除辦法

- 生技醫藥產業發展條例於 110 年 12 月 30 日修正公布，其修正增訂之第八條係為鼓勵個人資金投入生技醫藥產業以活化我國產業之發展，就個人股東以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新臺幣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，爰訂定個人投資生技醫藥公司所得額減除辦法(以下簡稱「本辦法」)，謹將本辦法公告內容與 5 月 30 日所發布之草案差異重點說明如下：

| 辦法條文 | 要點說明 |
|------|---|
| 第三條 | 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，包含以現金投資於 新投資創立或增資擴充 之生技醫藥公司，其對同一公司當年度繳納股款達新臺幣一百萬元， 並取得該公司新發行股份 ，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。 |
| 第五條 | 明定生技醫藥公司向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之時點及應檢附文件。 |

| | |
|-------------|---|
| | 另外，於第二項至第四項，明定生技醫藥公司應檢送資料如有缺漏，稅捐稽徵機關應通知補件、受理申請之審理期間及程序，並規範生技醫藥公司發給個人股東證明書之期限。 |
| 第六條 | 明定個人持股滿三年之當年度及次一年度，於辦理各該年度綜合所得稅結算申報時，應檢附稅捐稽徵機關核發之證明書，申報減除綜合所得總額，並以經稅捐稽徵機關核定得減除之投資金額為限。 |
| 第十一條 | 於第六項明定生技醫藥公司經撤銷審定函，或經廢止審定函且其股東於審定函失效後取得個人股東投資自綜合所得總額減除證明書，其股東已依第六條規定減除所得額者，短繳稅款之追繳程序，俾利適用。另考量生技醫藥公司於審定函失效前，該公司取得生技醫藥投資計畫核准函且其個人股東繼續持有該公司股票達三年者，該股東已取得投資金額減除之適用資格，爰於第二款但書明定，審定函失效前公司已取得生技醫藥投資計畫核准函且個人股東繼續持有該公司股票達三年者，公司仍得依本辦法規定申請並取得「個人股東投資自綜合所得總額減除證明書」及「投資計畫完成證明」，俾利個人股東適用本辦法投資金額減除規定。 |
| 第十三條 | 明定本辦法自中華民國一百一十一年一月一日起施行至一百二十年十二月三十一日止。 |

本辦法重要時間軸如下：



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，生技醫藥公司應於其個人股東以現金繳納股款之當日起滿三年之次年一月底前，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，逾期申請者，不予受理，生技醫藥公司應注意該期限，以免逾期而無法申請該租稅優惠。

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

王瑞鴻資深會計師

ryanjiwang@deloitte.com.tw

吳淑敏經理

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 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絡 (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