

科技部公告

中華民國 108 年 10 月 15 日

科部產字第 1080067622A 號

主 旨：預告修正「我國學術或研究機構分配股票予我國創作人申請股票適用緩課所得稅作業辦法」草案。

依 據：行政程序法第一百五十一條第二項準用第一百五十四條第一項。

公告事項：

- 一、修正機關：科技部。
- 二、修正依據：產業創新條例第十二條之二第五項。
- 三、「我國學術或研究機構分配股票予我國創作人申請股票適用緩課所得稅作業辦法」修正草案（含「學術或研究機構分配予創作人之股票適用緩課暨擇低課徵所得稅申請書」及「從事研發證明書」）如附件。本案另載於本部全球資訊網站（網址 <http://www.most.gov.tw>）網頁。
- 四、對於本公告內容有任何意見或修正建議者，請於本公告刊登公報隔日起 60 日內，陳述意見或洽詢：
 - (一) 承辦單位：科技部產學及園區業務司
 - (二) 地址：10622 台北市和平東路二段 106 號
 - (三) 電話：02-2737-7932
 - (四) 傳真：02-2737-7619
 - (五) 電子郵件：srhe@most.gov.tw

部 長 陳良基

我國學術或研究機構分配股票予我國創作人申請股票適用緩課所得稅作業辦法修正草案總說明

我國學術或研究機構分配股票予我國創作人申請股票適用緩課所得稅作業辦法（以下簡稱本辦法）自一百零七年九月二十一日訂定發布，配合一百零八年七月二十四日修正公布產業創新條例（以下簡稱本條例）第十二條之二，就我國創作人依法受學研機構分配股票並符合一定條件者，得選擇按「實際轉讓價格」或「取得股票之時價」兩者較低者計算所得課徵所得稅之規定，於本辦法明定創作人適用該優惠措施時，創作人之相關認定及程序，爰修正本辦法，其修正要點如下：

- 一、配合本條例第七十二條之施行期間及考量辦理緩課稅及擇低課稅之申請作業、股務與稅務作業等行政成本，並強化創作人將研發能量投入支持我國科研創新發展之誘因，修正我國創作人適用本條例第十二條之二第二項擇低課徵所得稅之規定者，其學術或研究機構取得股票日、該創作人獲配股票日之適用期間，且一百零八年十二月三十一日前已取得股票卻尚未處分之創作人，亦得適用。實際處分股票日應限於一百零九年一月一日之後。另配合本條例第十二條之二第二項規定，增訂創作人取得股票日之認定。（修正條文第四條）
- 二、配合本條例第十二條之二第二項規定，增訂創作人於我國境內之產業、學術或研究機構服務並從事研發之認定，以及相關程序事項。（修正條文第六條）

我國學術或研究機構分配股票予我國創作人申請股票適用緩課所得稅作業辦法修正
草案條文對照表

修正條文	現行條文	說明
第一條 本辦法依產業創新條例（以下簡稱本條例）第十二條之二第 <u>五</u> 項規定訂定之。	第一條 本辦法依產業創新條例（以下簡稱本條例）第十二條之二第四項規定訂定之。	配合本條例第十二條之二項次變更作文字修正。
第二條 本條例第十二條之二第一項所稱之智慧財產權，指我國學術或研究機構受政府補助、委託、出資或公立研究機關（構）依法編列科學技術研究發展預算所進行之科學技術研究發展計畫（以下簡稱科技計畫）衍生之由法律所創設之著作權、專利權、商標權、營業秘密、積體電路電路布局權、植物品種權或其他智慧財產權。	第二條 本條例第十二條之二第一項所稱之智慧財產權，指我國學術或研究機構受政府補助、委託、出資或公立研究機關（構）依法編列科學技術研究發展預算所進行之科學技術研究發展計畫（以下簡稱科技計畫）衍生之由法律所創設之著作權、專利權、商標權、營業秘密、積體電路電路布局權、植物品種權或其他智慧財產權。	本條未修正。
第三條 我國學術或研究機構依本條例第十二條之二第一項分配股票予我國創作人者，至遲應於分配股票予我國創作人之當年度十二月三十一日前檢具本辦法所訂之申請文件，送請依科學技術基本法第六條第三項所定辦法之各主管機關（以下簡稱各主管機關）申請股票認定。 各主管機關應於受理學術或研究機構申請之日起二個月內，將前項認定結果函復該學術或研究機構，並通知該創作	第三條 我國學術或研究機構依本條例第十二條之二第一項分配股票予我國創作人者，至遲應於分配股票予我國創作人之當年度十二月三十一日前檢具本辦法所訂之申請文件，送請依科學技術基本法第六條第三項所定辦法之各主管機關（以下簡稱各主管機關）申請股票認定。 各主管機關應於受理學術或研究機構申請之日起二個月內，將前項認定結果函復該學術或研究機構，並通知該創作	本條未修正。

修正條文	現行條文	說明
人、公司及公司所在地稅捐稽徵機關。但前項之認定，經審查屬第五條第一項第三款之文件欠缺或應載明事項不全者，各主管機關得命學術或研究機構於申請年度之隔年報稅起始日三個月前完成補正。各主管機關應於受理學術或研究機構補正之日起一個月內，將認定結果函復該學術或研究機構，並通知該創作人、公司及公司所在地稅捐稽徵機關。	人、公司及公司所在地稅捐稽徵機關。但前項之認定，經審查屬 <u>本辦法</u> 第五條第一項第三款之文件欠缺或應載明事項不全者，各主管機關得命學術或研究機構於申請年度之隔年報稅起始日三個月前完成補正。各主管機關應於受理學術或研究機構補正之日起一個月內，將認定結果函復該學術或研究機構，並通知該創作人、公司及公司所在地稅捐稽徵機關。	
<p>第四條 我國創作人適用本條例第十二條之二第一項及<u>第二項</u>規定者，限於其學術或研究機構取得股票日及該創作人獲配股票日，均在中華民國一百零六年十一月二十四日至一百<u>十八</u>年十二月三十一日之期間。</p> <p><u>我國創作人適用本條例第十二條之二第二項規定者，除應符合前項規定外，並應限於該創作人轉讓或撥轉前項股票日，在中華民國一百零九年一月一日之後。</u></p> <p><u>本條例第十二條之二第二項所稱取得股票日，為我國學術或研究機構分配本條例第十二條第一項之股票予我國創作人之日。</u></p> <p><u>前項分配採帳簿劃撥</u></p>	<p>第四條 我國創作人適用本條例第十二條之二第一項規定者，限於其學術或研究機構取得股票日及該創作人獲配股票日，均在中華民國一百零六年十一月二十四日至一百<u>零八年</u>十二月三十一日之期間。</p>	<p>一、本條例第十二條之二增訂後至一百零八年十二月三十一日，其間已有創作人經認可技術股緩課稅尚未處分者，為避免無法適用擇低課稅新制而影響其持有技術股之意願，如緩課股票處分時點符合擇低課稅條件，考量一事不兩制之公平性、遵循從新從優原則下，本條例第十二條之二第一項及第二項適用時間應有一致性規範，爰本條第一項所訂期間，均在一百零六年十一月二十四日至一百十八年十二月三十一日之間。</p> <p>二、明定我國創作人適用本條例第十二條之二第二項規定者，除應符</p>

修正條文	現行條文	說明
<p><u>者，為我國學術或研究機構指定之帳簿劃撥撥轉日；非採帳簿劃撥者，為我國學術或研究機構規定可領取股票之首日，但分配股票前先行分配新股權利證書或股款繳納憑證者，為證書或憑證之帳簿劃撥日。</u></p>		<p>合本條第一項規定外，該創作人於實際轉讓所獲配之股票日或帳簿劃撥所獲配之股票至開設之有價證券保管劃撥帳戶日，應限於中華民國一百零九年一月一日之後。</p> <p>三、明定本條例第十二條之二第二項規定所稱取得股票日之認定規定。</p>
<p>第五條 我國學術或研究機構辦理第三條申請，應檢具學術或研究機構緩課暨擇低課徵所得稅申請書（格式如附件一）及下列文件：</p> <p>一、科技計畫之計畫書、其合約或核定函。</p> <p>二、其他足資證明智慧財產權為科技計畫產出之文件。</p> <p>三、學術或研究機構當次取得股票之智慧財產權讓與或授權契約書影本，應載明智慧財產權作價總額、取得股票種類、每股發行價格及股數。</p> <p>四、智慧財產權之證明文件。</p> <p>前項第四款智慧財產權之證明文件，指下列文件之一：</p> <p>一、權利證書影本。</p> <p>二、律師、會計師或其他負相當法律責任之專</p>	<p>第五條 我國學術或研究機構辦理第三條申請，應檢具學術或研究機構緩課所得稅申請書（格式如附件）及下列文件：</p> <p>一、科技計畫之計畫書、其合約或核定函。</p> <p>二、其他足資證明智慧財產權為科技計畫產出之文件。</p> <p>三、學術或研究機構當次取得股票之智慧財產權讓與或授權契約書影本，應載明智慧財產權作價總額、取得股票種類、每股發行價格及股數。</p> <p>四、智慧財產權之證明文件。</p> <p>前項第四款智慧財產權之證明文件，指下列文件之一：</p> <p>一、權利證書影本。</p> <p>二、律師、會計師或其他負相當法律責任之專</p>	<p>第一項酌作文字修正。</p>

修正條文	現行條文	說明
業人員調查智慧財產權之意見書、評價報告、技術說明或其他相關文件。	權之意見書、評價報告、技術說明或其他相關文件。	
<p>第六條 我國創作人適用本條例第十二條之二第二項規定者，應於取得股票日起持有股票且於我國境內之產業、學術或研究機構服務並從事研發屆滿二年之日起，至遲於轉讓或撥轉該股票之當年度十二月三十一日前，檢具足資證明從事研發及工作起訖日期之文件（證明書格式如附件二），向第三條之各主管機關申請認定。</p> <p>前項所稱從事研發，指我國創作人以科學方法或技術手段從事產品、技術、勞務、服務流程或創作之創新活動。</p> <p>各主管機關應於受理第一項申請之日起一個月內，將認定結果函復該創作人，並副知公司及公司所在地稅捐稽徵機關。但經審查無法證明從事研發或服務期間者，各主管機關得命創作人於申請年度之隔年報稅起始日三個月前完成補正。各主管機關應於受理創作人補正之日起一個月內，將認定結果函復該創作人，並副知公司及公司所在地稅捐稽徵機關。</p>		<p>一、<u>本條新增</u>。</p> <p>二、我國創作人於我國境內之產業、學術或研究機構服務並從事研發累計達二年之認定，參酌產業創新條例施行細則第三條之五規定，應陳報第三條之各主管機關知悉，上開創作人並應於取得股票日起持有股票且繼續服務屆滿二年之日起，至遲於轉讓或撥轉該股票之當年度年底前，檢具足資證明從事研發及工作起訖日期之文件，向本辦法第三條之各主管機關申請認定。</p> <p>三、參酌公司或有限合夥事業研究發展支出適用投資抵減辦法第二條之規定，爰明定本條第一項研發之定義。</p> <p>四、明定各主管機關除了應於受理第一項申請之日起一個月內，將認定結果函復創作人外，並應副知發行股票之公司及該公司所在地稅捐稽徵機關，俾利第一線之股務人員及稅務人員知悉。另為確保創作人依申請取得</p>

修正條文	現行條文	說明
		經各主管機關認定之股票，得於申報課徵所得稅時依本條例第十二條之二第二項規定擇低課稅，爰於本條第三項後段規定，創作人依本條規定申請擇低課稅時，若第一項之文件無法證明從事研發或服務期間者，各主管機關得命創作人於申請年度隔年報稅日三個月前完成補正(依現行報稅起始日，擇低課稅申請補正資料期限即指一月三十一日前)。
第七條 本辦法自中華民國一百零六年十一月二十四日施行至一百 <u>十八</u> 年十二月三十一日止。	第六條 本辦法自中華民國一百零六年十一月二十四日施行至一百 <u>零八</u> 年十二月三十一日止。	一、本條條次變更。 二、配合本條例第七十二條之規定，修正本辦法之施行期間自民國一百零六年十一月二十四日施行至一百十八年十二月三十一日止。

附件一
(修正前)

學術或研究機構分配予創作人之股票適用緩課所得稅申請書

(本申請書一經塗改即失效)

申 請 日 期	年 月 日
申 請 字 號	

台鑒：

(一)申請事項		依據產業創新條例第 12 條之 2 規定申請認定			
(二)申請人	學 研 機 構			統 一 編 號	
	代 表 人				
	學 研 機 構 地 址				
	聯 絡 人			電 話	傳 真
				電 子 信 箱	
	計 畫 名 稱				
	資 助 機 關	(如涉跨部會參與，分別填寫各資助機關所占比例)			
	智 慧 財 產 權 類 型	<input type="checkbox"/> 著作權 <input type="checkbox"/> 專利權 <input type="checkbox"/> 商標權 <input type="checkbox"/> 營業秘密 <input type="checkbox"/> 積體電路電路布局權 <input type="checkbox"/> 植物品種權 <input type="checkbox"/> 其他：			
	股票發行公司名稱				
	獲 配 股 票 之 人 我 國 創 作 人	<input type="checkbox"/> 擇定緩課：(該創作人簽名)			
技 術 作 價 金 額					
技 術 作 價 股 份 數					
學 研 機 構 取 得 日 期	年 月 日	創 作 人 獲 配 股 票 日 期	年 月 日		
(三)申請須知：		(四)檢附文件：			
<p>1. 我國學術或研究機構依產業創新條例第 12 條之 2 第 1 項分配股票予我國創作人者，至遲應於分配股票予我國創作人之當年度 12 月 31 日前檢具本申請書及相關文件，向科學技術基本法第 6 條第 3 項所訂之各主管機關（資助機關）申請股票認定。</p> <p>2. 於分配股票前提出申請且欠缺「我國學術或研究機構分配股票予我國創作人申請股票適用緩課所得稅作業辦法」第 5 條第 1 項第 3 款之文件或應載明事項不全者，各主管機關得依規定先行函復認定結果，並應責成學術或研究機構於申請年度之次年 1 月 31 日前完成補正。各主管機關應於受理補正之日起 1 個月內核定。</p> <p>3. 申請日之認定，以申請書送達受理機關之日為準；但以掛號郵寄方式提出者，以送交郵政單位當日之郵戳所載日期為準。</p> <p>4. 科技計畫如涉跨部會參與，應於申請書揭露各資助機關所占比例，並向佔比最高之資助機關提出申請（如同時有二所以上機關持有相同比例，則請協調一所主責受理）；如跨學研機構共同研發，則請協調由主責學研機構代表提出申請。</p> <p>5. 依產業創新條例第 70 條第 1 項規定，已依其他法令享有租稅優惠、獎勵、補助者，不得就同一事項重複享有本條例所定之獎勵或補助。</p> <p style="text-align: center;">請蓋學研機構及代表人印鑑</p> <p>(申請人保證所附文件與送稅捐稽徵機關文件內容相符，並均屬正確，如有錯誤或虛偽不實，願負一切責任。)</p>		<p>1. 科技計畫之計畫書、合約、各主管機關對該計畫之核定函。</p> <p>2. 其他足資證明智慧財產權為科技計畫之產出之證明文件。</p> <p>3. 學術或研究機構當次取得股票之智慧財產權讓與或授權契約書影本，應載明智慧財產權作價總額、取得股票種類、每股發行價格及股數。</p> <p>4. 智慧財產權之證明文件，指下列文件之一：</p> <p>(1)權利證書影本。</p> <p>(2)律師、會計師或其他負相當法律責任之專業人員調查智慧財產權之意見書、評價報告、技術說明或其他相關文件。</p>			
(五)其他：		<p>1. 認定結果及核定結果均將函復申請機構，並通知該創作人、股票發行公司及股票發行公司所在地稅捐稽徵機關。</p> <p>2. 檢附之文件將留存本單位，不予發還；股票發行公司若有需要，請自行備份留存。</p>			
收 文 字 號	收 文	日期	案件申請編碼		
		字號			

附件一
(修正後)

學術或研究機構分配予創作人之股票適用緩課暨擇低課徵所得稅申請書

(本申請書一經塗改即失效)

申請日期	年 月 日
申請字號	

(資助機關) 台鑒：

(一)申請事項		依據產業創新條例第 12 條之 2 規定申請認定	
(二)申請人	學 研 機 構	統 一 編 號	
	代 表 人		
	學 研 機 構 址		
	聯 絡 人	電 話	傳 真
		電 子 信 箱	
	計 畫 名 稱		
	資 助 機 關	(如涉跨部會參與,分別填寫各資助機關所占比例)	
	智 慧 財 產 權 類	<input type="checkbox"/> 著作權 <input type="checkbox"/> 專利權 <input type="checkbox"/> 商標權 <input type="checkbox"/> 營業秘密 <input type="checkbox"/> 積體電路電路布局權 <input type="checkbox"/> 植物品種權 <input type="checkbox"/> 其他：	
	股票發行公司名稱		
	獲 配 股 票 之 我 國 創 作 人	<input type="checkbox"/> 擇定緩課暨擇低課稅：(該創作人簽名)_____	
技術作價金額	技術作價總額為新臺幣_____元，分配予創作人新臺幣_____元		
技術作價股份數	技術作價總股數為_____股，分配予創作人_____股		
學 研 機 構 取 得 股 票 日	年 月 日	創作人獲配股票日	年 月 日
(三)申請須知：		(四)檢附文件：	
<p>1. 我國學術或研究機構依產業創新條例第 12 條之 2 第 1 項分配股票予我國創作人者，至遲應於分配股票予我國創作人之當年度 12 月 31 日前檢具本申請書及相關文件，向科學技術基本法第 6 條第 3 項所訂之各主管機關(資助機關)申請股票擇定緩課之認定。</p> <p>2. 於分配股票前提出申請且欠缺「我國學術或研究機構分配股票予我國創作人申請股票適用緩課所得稅作業辦法」第 5 條第 1 項第 3 款之文件或應載明事項不全者，各主管機關得依規定先行函復擇定緩課之認定結果，並應責成學術或研究機構於申請年度之次年 1 月 31 日前完成補正。各主管機關應於受理補正之日起 1 個月內核定。</p> <p>3. 我國創作人應於取得股票日起持有股票且於我國境內之產業、學術或研究機構服務並從事研發屆滿 2 年之日起，至遲於轉讓或撥轉該股票之當年度年底以前，檢具足資證明從事研發及工作起訖日期之文件，向科學技術基本法第 6 條第 3 項所訂之各主管機關(資助機關)申請股票擇低課稅認定。但經審查文件無法證明從事研發或服務期間者，各主管機關得命創作人於申請年度之次年 1 月 31 日前完成補正。各主管機關應於受理補正之日起 1 個月內核定。</p> <p>4. 申請日之認定，以申請書送達受理機關之日為準；但以掛號郵寄方式提出者，以送交郵政單位當日之郵戳所載日期為準。</p> <p>5. 科技計畫如涉跨部會參與，應於申請書揭露各資助機關所占比例，並向占比最高之資助機關提出申請(如同時有 2 所以上機關持有相同比例，則請協調 1 所主責受理)；如跨學研機構共同研發，則請協調由主責學研機構代表提出申請。</p> <p>6. 依產業創新條例第 70 條第 1 項規定，已依其他法令享有租稅優惠、獎勵、補助者，不得就同一事項重複享有本條例所定之獎勵或補助。</p> <p>7. 全民健康保險第 1 類至第 4 類及第 6 類保險對象，符合全民健康保險法第 31 條之規定者，應於取得股票時依規定之補充保險費率計收補充保險費。</p> <p style="text-align: center;">此處請蓋學研機構及代表人印鑑</p>		<p>1. 科技計畫之計畫書、合約、各主管機關對該計畫之核定函。</p> <p>2. 其他足資證明智慧財產權為科技計畫之產出之證明文件。</p> <p>3. 學術或研究機構當次取得股票之智慧財產權讓與或授權契約書影本，應載明智慧財產權作價總額、取得股票種類、每股發行價格及股數。</p> <p>4. 智慧財產權之證明文件，指下列文件之一： (1)權利證書影本。 (2)律師、會計師或其他負相當法律責任之專業人員調查智慧財產權之意見書、評價報告、技術說明或其他相關文件。</p>	
(五)其他：		<p>1. 擇定緩課之認定結果及核定結果均將函復申請機構，並通知該創作人、股票發行公司及股票發行公司所在地稅捐稽徵機關。</p> <p>2. 擇低課稅之認定結果及核定結果均將函復我國創作人，並副知股票發行公司及股票發行公司所在地稅捐稽徵機關。</p> <p>3. 檢附之文件將留存本單位，不予發還；股票發行公司若有需要，請自行備份留存。</p> <p>附註：申請人保證所附文件與送稅捐稽徵機關文件內容相符，並均屬正確，如有錯誤或虛偽不實，願負一切責任。</p>	
(以下粗框內欄位由受理機關填寫)			
收 文 字 號	收 文	日期 字號	案件申請編碼

附件二

從事研發證明書

收文日期：

收文字號：

案件申請編碼：

姓名		性別	<input type="checkbox"/> 男 <input type="checkbox"/> 女	出生 年月日	年	月	日
通訊地址				身分證 字號			
服務起止 日期	民國 年 月 日～ 年 月 日				年資 合計	年	月
職稱							
工作內容							
1. 本公司（單位）確認本項證明所填資料確實無誤，本項證明如有不實記載，願負一切法律責任。 2. 審查機關必要時可送請有關機關查證，如有不實記載，依法究辦。							
服務單位名稱及蓋章： （單位印信或登記公司章）							
負責人（或事業代表人）姓名及蓋章：							
服務單位地址及電話：							
開具日期： 年 月 日							

※本從事研發證明需為正本，寄送審查機關。

※上表如有塗改處請於塗改後加蓋負責人私章或單位印信或登記公司章。

※依個人資料保護法應告知事項：審查機關依法辦理我國創作人擇低課徵所得稅認定所蒐集您的個人資料，僅在前述目的內利用您的資料並與您聯繫。您得依法向受理之審查機關行使個人資料保護法第 3 條的當事人權利，請洽承辦人員。

※不同服務單位，應分別開具證明，本表可複製使用。