

產業創新條例緩課所得稅適用辦法總說明

產業創新條例緩課所得稅適用辦法(以下簡稱本辦法)自一百零五年九月六日訂定發布，迄今歷經二次修正，最近一次修正發布日期為一百零七年十二月二十七日，施行期間已於一百零八年十二月三十一日屆滿，當然廢止。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)部分條文，其中第十二條之一增訂我國個人以智慧財產權作價所取得之股票符合一定條件者得選擇按「實際轉讓價格」或「取得股票價格」兩者較低者課徵所得稅；第十二條之二增訂我國創作人依科學技術基本法第六條第三項所定辦法獲配之股票符合一定條件者，得選擇按「實際轉讓價格」或「取得股票時價」兩者較低者課徵所得稅；第十九條之一修正「獎酬員工股份基礎給付」緩課所得稅之公司員工適用範圍；第七十二條規定上開租稅優惠施行期間，自一百零九年一月一日起至一百十八年十二月三十一日止，爰訂定本辦法，其要點如下：

- 一、本辦法之授權依據。(第一條)
- 二、我國個人、公司或有限合夥事業適用本條例第十二條之一第二項及第三項有關取得智慧財產權作價入股股票緩課所得稅規定者，其股票發行公司申報時應檢附之文件及課稅年度認定基準。(第二條)
- 三、我國創作人適用本條例第十二條之二第一項及第二項有關取得我國學術或研究機構分配股票緩課所得稅規定者，其股票發行公司申報時應檢附之文件及課稅年度認定基準。(第三條)
- 四、適用第二條及第三條規定之納稅義務人，其股票緩課原因消滅應課徵所得稅年度及股票轉讓時適用「取得股票價格(時價)與實際轉讓價格」兩者孰低課徵所得稅之所得計算規定。(第四條)
- 五、公司員工適用本條例第十九條之一第一項至第三項有關取得獎酬股票緩課所得稅規定者，其股票發行公司申報時應檢附之文件及課稅年度認定基準。(第五條)
- 六、適用第五條規定之納稅義務人，其股票緩課原因消滅應課徵所得稅年度、股票轉讓時適用「取得股票或可處分日時價與實際轉讓價格」兩者孰低課徵所得稅之所得計算及取得股票日、股票可處分日與時價認定規定。(第六條至第八條)

- 七、適用本辦法規定者，免除扣繳義務人給付時之扣繳義務；經中央目的事業主管機關否准之案件，扣繳義務人應於一個月內，辦理補扣繳及申報憑單，並得免加計利息及免予處罰。(第九條)
- 八、適用本辦法規定之股票發行公司應辦理憑單申報及填發。(第十條)
- 九、本辦法之施行期間。(第十一條)

產業創新條例緩課所得稅適用辦法

條文	說明
<p>第一條 本辦法依產業創新條例（以下簡稱本條例）第十二條之一第十項、第十二條之二第六項及第十九條之一第九項規定訂定之。</p>	<p>本辦法之授權依據。</p>
<p>第二條 我國個人、公司或有限合夥事業依本條例第十二條之一第二項規定，以自行研發所有之智慧財產權作價入股選擇全數緩課所得稅，其股票發行公司於交付股票當年度經依規定送請各中央目的事業主管機關認定適用緩課所得稅者，該股票發行公司應自股票發行年度起至所得人之所得課稅年度止，於辦理各該年度營利事業所得稅結算申報時，依規定格式填報營利事業所得稅結算申報書及租稅減免明細表，並於辦理股票發行當年度營利事業所得稅結算申報時，檢附下列文件：</p> <p>一、各中央目的事業主管機關核發之自行研發所有之智慧財產權認定函影本。</p> <p>二、董事會議事錄、股東會議事錄及公司登記或變更登記前、後之證明文件等增資資料。</p> <p>三、當次認股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、讓與或授權智慧財產權之我國個人、公司或有限合夥事業擇定適用緩課所得稅聲明書。</p> <p>前項所稱所得課稅年度，為股票實際轉讓年度或帳簿劃撥至其往來證券商或保管機構之保管劃撥帳戶年度。</p> <p>我國個人符合本條例第十二條之一第三項有關持有股票且提供該股票發行</p>	<p>一、第一項定明我國個人、公司或有限合夥事業適用本條例第十二條之一第二項有關取得智慧財產權作價入股股票緩課所得稅規定者，股票發行公司應自股票發行年度起至所得人之所得課稅年度止，於辦理各該年度營利事業所得稅結算申報時，依規定格式填報結算申報書及租稅減免明細表相關頁次，並於辦理股票發行當年度結算申報時，檢附規定之文件（為簡化申報程序及節能減紙，該等文件得以媒體檔案提供）。</p> <p>二、第二項定明前項所稱所得課稅年度之認定基準。</p> <p>三、第三項定明第一項我國個人符合本條例第十二條之一第三項有關持有股票且提供該股票發行公司智慧財產權應用相關服務累計達二年之規定者，股票發行公司應於辦理符合該規定之當年度營利事業所得稅結算申報時，併同檢附各中央目的事業主管機關核發符合該規定之備查函影本。</p>

<p>公司第一項智慧財產權應用相關服務累計達二年之規定者，該股票發行公司應於辦理符合該規定之當年度營利事業所得稅結算申報時，併同檢附各中央目的事業主管機關核發符合該規定之備查函影本。</p>	
<p>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規定，以其自行研發且依科學技術基本法第六條第一項歸屬其所有之智慧財產權，讓與或授權公司自行使用，所取得該公司股票，並依同法第六條第三項所定辦法分配予該智慧財產權之我國創作人，該創作人就其取得之股票選擇全數緩課所得稅，經該辦法之各主管機關認定適用緩課所得稅者，該股票發行公司應自該機構分配股票予創作人年度起至創作人之所得課稅年度止，於辦理各該年度營利事業所得稅結算申報時，依規定格式填報營利事業所得稅結算申報書及租稅減免明細表，並於辦理該機構分配股票予創作人當年度營利事業所得稅結算申報時，檢附下列文件：</p> <p>一、科學技術基本法第六條第三項所定辦法之各主管機關核發之我國學術或研究機構自行研發所有之智慧財產權認定函影本。</p> <p>二、董事會議事錄、股東會議事錄及公司登記或變更登記前、後之證明文件等增資資料。</p> <p>三、當次認股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、我國學術或研究機構與我國創作人分配契約書影本。</p> <p>五、智慧財產權之我國創作人擇定適用緩課所得稅聲明書。</p>	<p>一、第一項定明我國創作人適用本條例第十二條之二第一項有關取得我國學術或研究機構分配股票緩課所得稅規定者，股票發行公司應自我國學術或研究機構分配股票予創作人年度起至創作人之所得課稅年度止，於辦理各該年度營利事業所得稅結算申報時，依規定格式填報結算申報書及租稅減免明細表相關頁次，並於辦理該機構分配股票予創作人當年度結算申報時，檢附規定之文件(為簡化申報程序及節能減紙，該等文件得以媒體檔案提供)。</p> <p>二、第二項定明前項所稱所得課稅年度之認定基準。</p> <p>三、第三項定明第一項我國創作人符合本條例第十二條之二第二項有關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累計達二年之規定者，股票發行公司應於辦理符合該規定要件之當年度營利事業所得稅結算申報時，併同檢附科學技術基本法第六條第三項所定辦法之各主管機關核發符合該規定之認定函影本。</p>

<p>前項所稱所得課稅年度，為創作人股票實際轉讓年度或帳簿劃撥至其往來證券商或保管機構之保管劃撥帳戶年度。</p> <p>我國創作人符合本條例第十二條之二第二項有關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累計達二年之規定者，其股票發行公司應於辦理符合該規定之當年度營利事業所得稅結算申報時，併同檢附科學技術基本法第六條第三項所定辦法之各主管機關核發符合該規定之認定函影本。</p>	
<p>第四條 依第二條規定選擇緩課所得稅之我國個人、公司或有限合夥事業，應於股票實際轉讓或帳簿劃撥至其往來證券商或保管機構之保管劃撥帳戶時，以該股票之轉讓價格、贈與或作為遺產分配時之時價或撥轉日之時價，作為轉讓或撥轉年度之收益，於扣除取得股票相關尚未認列之成本或費用後之餘額為所得額，計入轉讓或辦理帳簿劃撥年度之所得額課稅。</p> <p>我國個人符合本條例第十二條之一第三項規定者，依前項規定計算所得並申報所得稅時，其股票之轉讓價格、贈與或作為遺產分配時之時價或撥轉日之時價，高於取得股票之價格者，以取得股票之價格作為該轉讓或撥轉年度之收益。</p> <p>依前條規定選擇緩課所得稅之我國創作人，應於股票實際轉讓或帳簿劃撥至其往來證券商或保管機構之保管劃撥帳戶時，以該股票之轉讓價格、贈與或作為遺產分配時之時價或撥轉日之時價，作為轉讓或撥轉年度之薪資收入，依所得稅法規定計算並申報課徵所得稅。</p> <p>我國創作人符合本條例第十二條之</p>	<p>一、第一項定明適用本條例第十二條之一第二項規定之我國個人、公司及有限合夥事業，其股票緩課原因消滅應課徵所得稅年度及所得之計算規定。</p> <p>二、第二項定明適用本條例第十二條之一第三項規定之我國個人，以其「股票之轉讓價格、贈與或作為遺產分配時之時價或撥轉日之時價」或「取得股票之價格」兩者較低者計算所得並申報課徵所得稅。</p> <p>三、第三項定明適用本條例第十二條之二第一項規定之我國創作人，其股票緩課原因消滅應課徵所得稅年度及所得之計算規定。</p> <p>四、第四項定明適用本條例第十二條之二第二項規定之我國創作人，以其「股票之轉讓價格、贈與或作為遺產分配時之時價或撥轉日之時價」或「取得股票之時價」兩者較低者計算所得並申報課徵所得稅。</p> <p>五、第五項定明前四項所稱轉讓之情形。</p> <p>六、第六項定明適用本條例第十二條之一第二項或第三項規定之我國個人未提示成本費用者，其成本及</p>

<p>二第二項規定者，依前項規定計算所得並申報所得稅時，其股票之轉讓價格、贈與或作為遺產分配時之時價或撥轉日之時價，高於取得股票之時價者，以取得股票之時價作為該轉讓或撥轉年度之薪資收入，依所得稅法規定計算所得並申報課徵所得稅。</p> <p>前四項所稱轉讓，指買賣、贈與、作為遺產分配（繼承開始時）、公司減資銷除股份、公司清算或其他原因致股份所有權變更者。</p> <p>適用本條例第十二條之一第二項或第三項規定之我國個人依第一項或第二項規定計算所得時，如未能提出成本或費用證明文件，其成本及費用按其收益、轉讓價格、贈與或作為遺產分配時之時價或撥轉日之時價之百分之三十計算減除之。</p> <p>第一項及第三項股票帳簿劃撥至其往來證券商或保管機構之保管劃撥帳戶後，不得申請恢復緩課所得稅或變更課稅時點。</p> <p>股票發行公司應將前七項課稅規定於我國個人、公司、有限合夥事業或我國創作人擇定適用緩課所得稅聲明書及股票載明。</p>	<p>費用認定規定。</p> <p>七、配合現行有價證券保管劃撥實務，第七項定明納稅義務人將股票撥轉至其往來證券商或保管機構之保管劃撥帳戶後，不得申請恢復緩課或變更緩課時點。</p> <p>八、第八項定明前七項課稅規定應於我國個人、公司、有限合夥事業或我國創作人擇定適用緩課所得稅聲明書及股票載明，俾利納稅義務人查閱。</p>
<p>第五條 公司員工依本條例第十九條之一第一項規定取得股票並於規定限額內選擇全數緩課所得稅者，其股票發行公司應自員工取得股票年度或股票可處分日年度起至所得人之所得課稅年度止，於辦理各該年度營利事業所得稅結算申報時，依規定格式填報營利事業所得稅結算申報書及租稅減免明細表，並於辦理員工取得股票當年度或可處分日年度營利事業所得稅結算申報時，檢附下列文件：</p> <p>一、各中央目的事業主管機關之獎酬員</p>	<p>一、第一項定明公司員工適用本條例第十九條之一第一項有關取得獎酬股票緩課所得稅規定者，股票發行公司應自員工取得股票年度或股票可處分日年度起至所得人之所得課稅年度止，於辦理各該年度營利事業所得稅結算申報時，依規定格式填報結算申報書及租稅減免明細表相關頁次，並於辦理員工取得股票當年度或可處分日年度結算申報時，檢附規定之文件（為簡化申報程序及節能減紙，該等文</p>

<p>工股份基礎給付備查函影本。</p> <p>二、董事會議事錄、股東會議事錄及公司登記或變更登記前、後之證明文件等增資資料（非屬增資者免附）。</p> <p>三、獎酬員工股份基礎給付相關文件，內容應包含取得股票種類、每股發行價格及股數。</p> <p>四、公司員工擇定適用緩課所得稅聲明書。</p> <p>前項公司員工符合本條例第十九條之一第二項及第三項有關持有股票且繼續於該公司服務累計達二年之規定者，其股票發行公司應於辦理符合該規定之當年度營利事業所得稅結算申報時，併同檢附各中央目的事業主管機關核發員工持有股票且繼續服務累計達二年之備查函影本。</p>	<p>件得以媒體檔案提供）。</p> <p>二、第二項定明前項公司員工符合本條例第十九條之一第二項及第三項有關持有股票且繼續於該公司服務累計達二年之規定者，股票發行公司應於辦理符合該規定要件之當年度營利事業所得稅結算申報時，併同檢附各中央目的事業主管機關核發員工持有股票且繼續服務累計達二年之備查函影本。</p>
<p>第六條 公司員工依前條第一項規定選擇緩課所得稅之金額，應以取得股票當年度或股票可處分日年度按時價計算全年合計新臺幣五百萬元為限。</p> <p>前項公司員工應於股票實際轉讓或帳簿劃撥至其往來證券商或保管機構之保管劃撥帳戶時，以該股票之轉讓價格、贈與或作為遺產分配時之時價或撥轉日之時價，作為轉讓或撥轉年度之收益，依所得稅法規定計算所得並申報課徵所得稅。</p> <p>前條第二項公司員工依前項規定計算所得並申報所得稅時，其股票之轉讓價格、贈與或作為遺產分配時之時價或撥轉日之時價，高於取得股票或可處分日之時價者，以取得股票或可處分日之時價，作為該轉讓或撥轉年度之收益。</p> <p>前二項所稱轉讓，指買賣、贈與、作為遺產分配（繼承開始時）、公司減資銷除股份、公司清算或其他原因致股份所有權變更者。</p>	<p>一、第一項定明公司員工依前條第一項規定選擇緩課所得稅之限額及計算規定。</p> <p>二、第二項定明前項股票緩課原因消滅應課徵所得稅年度及所得計算規定。</p> <p>三、第三項定明前二項公司員工，以其「股票之轉讓價格、贈與或作為遺產分配時之時價或撥轉日之時價」或「取得股票或可處分日之時價」兩者較低者計算所得並申報課徵所得稅。</p> <p>四、第四項定明轉讓之定義。</p> <p>五、配合現行有價證券保管劃撥實務，第五項定明納稅義務人將股票撥轉至其往來證券商或保管機構之保管劃撥帳戶後，不得申請恢復緩課或變更緩課時點。</p> <p>六、第六項定明前五項課稅規定應於公司員工擇定適用緩課所得稅聲明書及股票載明，俾利納稅義務人</p>

<p>第二項股票帳簿劃撥至往來證券商或保管機構之保管劃撥帳戶後，不得申請恢復緩課所得稅或變更課稅時點。</p> <p>股票發行公司應將前五項課稅規定於公司員工擇定適用緩課所得稅聲明書及股票載明。</p>	<p>查閱。</p>
<p>第七條 本條例第十九條之一第一項所稱取得股票當年度及股票可處分日年度，依下列取得股票日或股票可處分日所屬年度認定之：</p> <p>一、取得股票日：</p> <p>（一）發給員工酬勞之股票、員工現金增資認股、買回庫藏股發放員工及限制員工權利新股：為股票發行公司交付股票日。股票交付採帳簿劃撥者，為公司或其代理機構指定之帳簿劃撥交付日；非採帳簿劃撥者，為公司或其代理機構規定可領取股票之首日，但交付股票前先行交付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。</p> <p>（二）員工認股權憑證：為員工執行權利日，並以發行公司或其代理機構依規定交付股票日認定。但先行交付認股權股款繳納憑證者，為交付該憑證之日。</p> <p>二、前款獎酬員工股份基礎給付訂有限制轉讓期間者，其股票可處分日：</p> <p>（一）公司法第二百六十七條第九項規定之限制員工權利新股：為既得條件達成日。其採集中保管者，為臺灣集中保管結算所股份有限公司解除限制員工權利新股註記之日；其採信託保管者，為受託人將股票撥付員工帳戶之日。</p> <p>（二）前目以外之股票：為限制轉讓期間屆滿次日。</p>	<p>一、定明本條例第十九條之一第一項所稱取得股票當年度及股票可處分日年度之認定規定。</p> <p>二、依據財政部九十七年七月十日台財稅字第0九七0四五一五二四一號令、一百零一年五月二十四日台財稅字第一0一000六九三二0號令及一百零一年七月十一日台財稅字第一0一00五四九四七一號令規定，於第二款定明本條例第十九條之一第二項規定所稱股票可處分日年度之認定規定。</p>

<p>第八條 本條例第十九條之一第一項所稱新臺幣五百萬元總額，應以前條第一款之取得股票日及第二款之股票可處分日之時價計算之。其時價認定如下：</p> <p>一、取得上市或上櫃股票者，為取得股票日或股票可處分日標的股票之收盤價，該日無交易價格者，為該日後第一個有交易價格日之收盤價。</p> <p>二、取得依臺灣證券交易所股份有限公司營業細則第六十三條第二項規定自上市買賣日起五個交易日成交價格無升降幅度限制之初次上市股票，或取得依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣有價證券業務規則第五十五條第四項規定自櫃檯買賣開始日起連續五個營業日成交價格無升降幅度限制之初次上櫃股票者，為取得股票日或股票可處分日標的股票之加權平均成交價格。</p> <p>三、取得興櫃股票者，為取得股票日或股票可處分日標的股票之加權平均成交價格，該日無交易價格者，為該日後第一個有交易價格日之加權平均成交價格。</p> <p>四、取得其他未上市、未上櫃或非屬興櫃股票者，為取得股票日或股票可處分日標的股票之前一年內最近一期經會計師查核簽證之財務報告每股淨值，該日之前一年內無經會計師查核簽證之財務報告者，為依該日公司資產淨值核算之每股淨值。</p>	<p>參據財政部九十七年七月十日台財稅字第0九七0四五一五二四一號令、九十九年三月十二日台財稅字第0九九000二五四八0號令、一百年四月二十八日台財稅字第一0000一0九八二0號令及一百零一年五月二十四日台財稅字第一0一000六九三二0號令規定，定明本條例第十九條之一第一項所稱新臺幣五百萬元總額之認定規定。</p>
<p>第九條 我國個人、公司或有限合夥事業適用第二條規定，我國創作人適用第三條規定及公司員工適用第五條規定者，扣繳義務人於給付股票時，免依所得稅法第八十八條規定辦理扣繳。</p> <p>股票發行公司依本條例第十二條之</p>	<p>一、第一項定明納稅義務人取得適用第二條、第三條及第五條規定緩課所得稅之股票，免除扣繳義務人依所得稅法規定辦理扣繳之義務。</p> <p>二、第二項定明股票發行公司及我國學術或研究機構分別依本條例第十二</p>

<p>一第六項規定向各中央目的事業主管機關申請認定，及我國學術或研究機構依同條例第十二條之二第四項規定向科學技術基本法第六條第三項所定辦法之各主管機關申請認定，經各該主管機關否准其申請者，扣繳義務人應於主管機關函復申請人之日起一個月內，辦理補扣及補繳扣繳稅款並向稽徵機關申報各類所得扣繳暨免扣繳憑單。</p> <p>扣繳義務人依前項規定期限補繳及補報者，得免加計利息並免依所得稅法第一百十一條及第一百四條規定處罰，屆期未辦理者，應依前開所得稅法規定處罰。</p>	<p>條之一第六項及第十二條之二第四項規定申請認定，經各該主管機關否准後，扣繳義務人應依限補繳扣繳稅款及申報憑單之規定。</p> <p>三、第三項定明扣繳義務人依前項規定期限補繳及補報者，得免加計利息並免依所得稅法規定處罰，未於該期間辦理者，應依所得稅法規定辦理。</p>
<p>第十條 股票發行公司應依本條例第六十七條之一規定，於股東轉讓、辦理帳簿劃撥之次年一月三十一日前，將上一年度已轉讓或辦理帳簿劃撥之股份資料，依規定格式向該管稽徵機關列單申報，並應於二月十日前將憑單填發納稅義務人。每年一月遇連續三日以上國定假日者，申報期間延長至二月五日止，填發期間延長至二月十五日止。</p> <p>個人、公司或有限合夥事業透過證券集中交易市場或證券商營業處所出售適用本條例第十二條之一、第十二條之二及第十九條之一規定之股票者，證券商應於股票成交次一營業日將股票轉讓日期、數量及成交價格等資料通報股票發行公司。</p>	<p>一、第一項定明股票發行公司應依本條例第六十七條之一規定，於股東轉讓、辦理帳簿劃撥之次年一月三十一日前，依規定格式向該管稽徵機關列單申報，並參照所得稅法第九十二條第一項規定，定明憑單填發期限為二月十日前，倘一月遇連續三日以上國定假日者，該申報期間及填發期間得分別延長至二月五日及二月十五日。</p> <p>二、第二項定明適用本條例第十二條之一、第十二條之二及第十九條之一規定之股票，如係透過證券集中交易市場或證券商營業處所出售者，證券商應將交易資料通報股票發行公司，俾利該公司據以依前項規定向該管稽徵機關列單申報。</p>
<p>第十一條 本辦法自中華民國一百零九年一月一日施行至一百十八年十二月三十一日止。</p>	<p>本辦法之施行期間。</p>