

個人或公司適用產業創新條例延緩繳稅及緩課所得稅辦法修正總說明

個人或公司適用產業創新條例延緩繳稅及緩課所得稅辦法(以下簡稱本辦法)係一百零五年九月六日訂定發布，迄未修正。一百零六年十一月二十二日修正公布產業創新條例(以下簡稱本條例)部分條文，其中第十二條之一第二項規定，我國個人、公司或有限合夥事業以自行研發所有之智慧財產權作價入股取得之股票；第十二條之二第一項規定，我國創作人取得我國學術或研究機構以自行研發所有之智慧財產權作價入股而分配之股票；第十九條之一第一項規定公司員工取得獎酬員工股份基礎給付於新臺幣五百萬元總額內之股票，得選擇於實際轉讓年度，按全部轉讓價格計算所得課稅。為利納稅義務人、股票發行公司計算或申報緩課之所得，本辦法有關申報程序、應檢送文件資料及其他相關事項核有配合修正必要，爰修正本辦法，並將名稱修正為「產業創新條例緩課所得稅適用辦法」，修正重點臚列如下：

- 一、配合本條例第十二條之一、第十二條之二及第十九條之一修正規定，修正本辦法授權依據。(修正條文第一條)
- 二、配合本條例第十二條之一第二項增訂有限合夥事業為緩課所得稅適用主體並刪除上市(櫃)或興櫃公司股票得延緩繳稅規定，修正本辦法所稱自行研發所有智慧財產權定義、股票發行公司辦理相關年度營利事業所得稅結算申報時應檢附之文件及所得課稅年度之定義，並刪除延緩繳稅及股票發行公司應填報及檢送之資料如有疏漏，屆期未補正者，稅捐稽徵機關不予受理之規定。(修正條文第二條及第三條)
- 三、配合本條例第十二條之二第一項增訂我國學術或研究機構以智慧財產權作價取得並依法分配我國創作人之公司股票，得適用緩課所得稅規定，定明該學術或研究機構應向主管機關申請認定、股票發行公司辦理相關年度營利事業所得稅結算申報時應檢附之文件、該創作人之所得課稅年度等規定。(修正條文第四條)
- 四、配合本條例第十二條之一第二項及第十二條之二第一項規定，增訂選擇緩課所得稅之有限合夥事業及我國創作人獲配股票所得額之計算、聲明書及股票應載明事項，刪除延緩繳稅規定，並修正適用本條例第

十二條之一第二項規定之我國個人成本及費用計算方式。(修正條文第五條)

- 五、配合本條例第十九條之一第一項將員工取得獎酬員工股份基礎給付得延緩繳稅修正為緩課所得稅規定，修正股票發行公司辦理營利事業所得稅結算申報時，應依規定格式填報結算申報書、租稅減免明細表及應檢附文件等事宜之年度、刪除延緩繳稅所得之計算規定並定明公司員工適用緩課所得稅之所得額計算、股票取得日及股票可處分日所屬年度認定等規定。(修正條文第六條至第九條)
- 六、配合本條例第十二條之一第二項及第十二條之二第一項規定，增訂有限合夥事業或我國創作人適用緩課所得稅免予扣繳規定、我國學術或研究機構申請認定，嗣經中央目的事業主管機關否准後應補繳扣繳稅款及申報憑單之規定。(修正條文第十條)
- 七、配合本條例第十二條之一第二項、第十二條之二第一項及第十九條之一第一項增訂有限合夥事業及我國創作人為租稅優惠適用主體及緩課所得稅相關規定，定明證券商應依規定通報股票轉讓相關資料予股票發行公司。(修正條文第十一條)
- 八、配合本條例修正施行日期，定明本次修正條文之施行期間。(修正條文第十二條)