

## 美國國會提出法案，使儲能設備享有投資稅額抵減



美國國會於2021年3月9日提出「2021年儲能稅制獎勵及設置法草案」(Energy Storage Tax Incentive and Deployment Act of 2021, H.R.1684)，擬擴大投資稅額抵減制度(Investment Tax Credit)之適用範圍。有鑑於現行投資稅額抵減制度並不包含儲能設備，然儲能設備對於再生能源發展又具有重要地位，故為獎勵儲能設備之設置，同時輔助再生能源發展，美國國會遂提出前揭草案，並修正美國1986年國內稅收法(Internal Revenue Code of 1986, 26 U.S. Code) §48(a)(3)(A)(vii)以及§25D(a)規定，擬將投資稅額抵減制度擴張及於儲能設備，亦即，未來如草案通過後，不論是發電業者或用電戶只要有合乎規範設置儲能設備，即可適用投資稅額抵減制度，並依照其投資於儲能設備之額度抵減所得稅。

依照美國1986年國內稅收法，現行美國投資稅額抵減制度主要是依照發電業者或用電戶「開始設置再生能源發電設備之時點」以及「設置成本」給予不同程度之所得稅抵減，如發電業者或用電戶越早開始設置再生能源發電設備，發電業者或用電戶可申請抵減所得稅之額度則越高，最高可達該再生能源發電設備成本之30%；反之，如開始設置的時間越晚，則可申請抵減所得稅之額度則越低。舉例言之，如申請人於2020年1月1日以前開始設置再生能源發電設備，而於2024年1月1日前將再生能源發電設備投入營運，此時可申請抵減所得稅之額度可達該再生能源發電設備成本之30%，反之，如為2021年間開始設置，而於2024年1月1日前將再生能源發電設備投入營運，此時可申請抵減所得稅之額度僅有該再生能源發電設備成本之22%。

依美國國家稅務局(Internal Revenue Service, IRS)「針對投資稅額抵減制度施工起點標準」行政函釋(Beginning of Construction for the Investment Tax Credit)，有兩種判定再生能源發電設備有開始設置之標準，其一為「物理工作物標準」(Physical Work Test)，其二為「5%成本支出標準」(Five Percent Safe Harbor)，申請人只要符合任一標準，即可被認定有開始再生能源發電設備設置之行為。於「物理工作物標準」下，只要該再生能源發電設備之重要基礎零件已開始組裝，即可被認定為已經有再生能源發電設備設置的行為；於「5%成本支出標準」下，只要申請人已經支出該再生能源發電設備成本之5%，即可被認定有開始再生能源發電設備設置之行為。但不論以上開何種標準，申請人都必須有不中斷且持續進行設置之事實，始可被認定為其開始設置再生能源發電設備的時間點較早，而申請抵減較多之所得稅，否則即有可能被認定開始設置的時間點較晚，而僅得申請抵減較少之所得稅。

本文為「經濟部產業技術司科技專案成果」

### 相關連結

- [H.R.1684 - Energy Storage Tax Incentive and Deployment Act of 2021](#)
- [26 U.S. Code § 48 - Energy credit](#)
- [26 U.S. Code § 25D - Residential energy efficient property](#)
- [Solar Investment Tax Credit \(ITC\)](#)
- [日本公告修正電業法\(電氣事業法\)，將放寬電力工作物定義，並新增電力事業類型](#)

### 相關附件

- [Commence Construction Guidance \[pdf\]](#)

## 王柏霽

法律研究員 編譯整理

上稿時間：2021年06月

### 資料來源：

H.R.1684 - Energy Storage Tax Incentive and Deployment Act of 2021, <https://www.congress.gov/bill/117th-congress/house-bill/1684/text?q=%7B%22search%22%3A%5B%22Vern+Buchanan%22%5D%7D&r=3&s=6> (last visited, May 17, 2021).

Commence Construction Guidance, <https://www.irs.gov/pub/irs-drop/n-18-59.pdf> (last visited, May 17, 2021).

26 U.S. Code § 48 - Energy credit, <https://www.law.cornell.edu/uscode/text/26/48> (last visited, May 17, 2021).

26 U.S. Code § 25D - Residential energy efficient property, <https://www.law.cornell.edu/uscode/text/26/25D> (last visited, May 17, 2021).

SELA Solar Investment Tax Credit (ITC), <https://www.seia.org/initiatives/solar-investment-tax-credit-itc> (last visited, May 17, 2021).

### 延伸閱讀：

日本公告修正電業法（電氣事業法），將放寬電力工作物定義，並新增電力事業類型，資訊工業策進會科技法律研究所，<https://stli.iii.org.tw/article-detail.aspx?tp=1&i=180&d=8651&no=64>（最後瀏覽日期：2021/05/18）。

### 文章標籤

再生能源

永續綠能

綠色金融

 推薦文章