



益誠 聯合會計師事務所
Echen Certified Public Accountants
東立 企管顧問有限公司
Dong Li Business Management Consultant Co. Ltd

各項租稅優惠介紹

益誠聯合會計師事務所
謝宗翰 會計師

個人簡歷

- 現職：益誠聯合會計師事務所 會計師
高雄市會計師公會 副理事長
- 證照：中華民國會計師 (TWCPA)
美國會計師(AICPA)
澳洲會計師(AUCPA)
AIA英國國際會計師 (FAIA)
國際專案管理師(PMP)
國際敏捷管理師(PMI-ACP)
國際商業分析師(PMI-PBA)
RFC國際認證財務顧問師 (IARFC)
- 學歷：國立交通大學交通運輸研究所碩士
國立台灣大學經濟系學士



查帳 vs 書審

查帳

收

—

成本費用

=

課稅所得額

書審

入

×

純益率

=



稅額抵減 vs 所得額抵減

$$\text{收入} - \text{成本費用} = \text{所得額 (稅基)}$$

$$\text{所得額} \times \text{稅率} = \text{應納稅額}$$

$$\text{應納稅額} - \text{稅額抵減} = \text{實際稅額}$$



基本稅額

- 扣除額：50萬
- 稅率：12%
- 計算方式：

$(\text{課稅所得額} + \text{應計入項目} - \text{扣除額}) * 12\% = \text{基本應納稅額}$

$\text{基本應納稅額} - \text{應納稅額} = \text{應補繳之基本稅額}$



基本稅額應計入項目

- 所得稅法§4-1及§4-2所規定已停徵之證券及期貨交易所得額
- 國際金融業務分行之所得。但不包括依所得稅法第73條之1就其授信收入總額按規定之扣繳率申報納稅之所得。(國際金融業務條例第13條)
- 國際證券業務分公司經營國際證券業務之所得。但不包括對中華民國境內之個人、法人、政府機關或金融機構辦理國際金融業務條例第22條之4第1項各款業務之所得。(國際金融業務條例第22條之7)
- 國際保險業務分公司經營國際保險業務之所得。但不包括其資金在中華民國境內運用所生之所得。(國際金融業務條例第22條之16)



基本稅額應計入項目

- 智慧財產權研究發展**支出加倍減除金額**（產業創新條例第12條之1第1項）
- 增僱本國籍員工之**薪資費用加成減除金額**（中小企業發展條例第36條之2第1項）
- 增僱24歲以下本國籍員工與調高本國籍基層員工薪資之**薪資費用加成減除金額**（中小企業發展條例第36條之2第2項至第3項）
- 依運動產業發展條例第26條之2第2項及第3項規定，對職業或業餘運動業及重點運動賽事主辦單位之**捐贈金額加成減除金額**



基本稅額應計入項目

- 新興重要策略性產業、製造業及其相關技術服務業、重要投資事業及重要科技事業、營運總部、參與交通建設及公共建設而受獎勵之民間機構、科學工業及因受讓設備或應用軟體而續用、因合併而繼受租稅優惠等所適用之**(5年)免稅所得**。(廢止前促進產業升級條例第9條、第9條之2、第10條、第15條、第70條之1、修正前第8條之1、獎勵民間參與交通建設條例第28條、促進民間參與公共建設法第36條、科學工業園區設置管理條例第18條、修正前第15條、企業併購法第37條)。





益誠聯合會計師事務所
Echen Certified Public Accountants
東立企管顧問有限公司
Dong Li Business Management Consultant Co. Ltd

五年免稅

獎勵民間參與交通建設條例、促進民間參與公共建設法、

投資交通建設

- 法源：獎勵民間參與交通建設條例§28
- 資格：
 - ✓ 公司組織
 - ✓ 有政府、公營事業出資或捐助者，其出資或捐助不得超過該公司資本總額或財產總額百分之二十
- 獎勵範圍：重大交通建設
- 優惠內容：
 - ✓ 自各該交通建設開始營運後有課稅所得之年度起，最長以五年為限，免納營利事業所得稅。
 - ✓ 四年內自行選定延遲開始免稅之期間；其延遲期間最長不得超過三年



重大公共建設

- 法源：促進民間參與公共建設法§36
- 資格：
 - ✓ 公司組織或主管機關核定之私法人
 - ✓ 有政府、公營事業出資或捐助者，其出資或捐助不得超過該公司資本總額或財產總額百分之二十
- 獎勵範圍：重大公共建設
- 優惠內容：
 - ✓ 自所參與重大公共建設開始營運後有課稅所得之年度起，最長以五年為限，免納營利事業所得稅。
 - ✓ 四年內自行選定延遲開始免稅之期間；其延遲期間最長不得超過三年。





益誠 聯合會計師事務所
Echen Certified Public Accountants
東立 企管顧問有限公司
Dong Li Business Management Consultant Co. Ltd

研究發展抵減

產業創新發展條例、中小企業發展條例、生技醫療產業
發展條例

研究發展支出 (1/2)-產創條例

- 法源：產創條例§10
- 適用資格：公司或有限合夥組織
- 優惠內容：擇一選擇，以不超過當年度應納營利事業所得稅額30%為限
 - ① 於支出金額15%限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅額。
 - ② 於支出金額10%限度內，自當年度起3年內抵減各年度應納營利事業所得稅額



研究發展支出(2/2)-產創條例

- 申請期間：**結算申報截止前三個月取得主管機關審查意見**
- 投資內容：
 - ✓ 為開發或設計新產品、新服務或新生產程序之研究發展活動之相關支出
 - ✓ 專為用於研究發展所購買或使用之專用技術之當年度攤折或支付費用
 - ✓ 專為用於研究發展所購買之專業性或特殊性資料庫、軟體程式及系統之費用
 - ✓ 委託國外大專校院或研究機構研究，或聘請國外大專校院專任教師或研究機構研究人員之費用
 - ✓ 公司或有限合夥事業與國內外公司、大專校院或研究機構共同研發等之支出



應事先申請專案認定之項目

- 專為研究發展購買或使用之專用技術之當年度攤折或支付費用
- 專為用於研究發展所購買之專業性或特殊性資料庫、軟體程式及系統之費用
- 經中央目的事業主管機關專案認定之委託國外大專校院或研究機構研究，或聘請國外大專校院專任教師或研究機構研究人員之費用
- 公司或有限合夥事業與國內、外公司共同研究發展所為之支出。



可列為研究發展支出之項目

- 專門從事研究發展工作全職人員之薪資
- 具**完整進、領料紀錄**，並能與研究計畫及紀錄或報告相互勾稽，專供研究發展單位研究用之消耗性器材、原料、材料及樣品之費用
- 專為研究發展購買或使用之專利權、專用技術及著作權之當年度攤折或支付費用
- 專為用於研究發展所購買之專業性或特殊性資料庫、軟體程式及系統之費用。



不得認列為研究發展支出之項目

- 研究發展單位之行政管理支出
- 例行性之資料蒐集相關支出
- 例行性檢驗之支出
- 研發人員教育訓練費用之支出
- 例行性開發市場業務之支出
- 為確定顧客之接受度，從事試製所須耗用原料、材料之支出
- 市場研究、市場測試、消費性測試、廣告費用或品牌研究支出
- 專門從事研究發展工作全職人員之差旅費、保險費及膳雜費
- 因銷售行為所支出之認證測試費用。



研究發展支出 (1/2)-中小企業發展條例

- 法源：中小企業發展條例§35
- 適用資格：中小企業
 - 依法登記之公司或商業組織
 - 實收資本額<1億元 or 經常雇用員工未達200人
- 優惠內容：擇一選擇，以不超過當年度應納營利事業所得稅額30%為限
 - ① 於支出金額15%限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅額。
 - ② 於支出金額10%限度內，抵減自當年度起3年內各年度應納營利事業所得稅額。



研究發展支出 (2/2)-中小企業發展條例

- 申請期間：**結算申報截止前三個月取得主管機關審查意見**
- 投資內容：
 - ✓ 為開發或設計新產品、新服務或新生產程序之研究發展活動之相關支出
 - ✓ 專為用於研究發展所購買或使用之專用技術之當年度攤折或支付費用
 - ✓ 專為用於研究發展所購買之專業性或特殊性資料庫、軟體程式及系統之費用
 - ✓ 委託國外大專校院或研究機構研究，或聘請國外大專校院專任教師或研究機構研究人員之費用
 - ✓ 中小企業與國內外公司、大專校院或研究機構共同研發等之支出



研究發展支出 (1/2)-生技醫藥產業發展條例

- 法源：生技醫藥發展條例§5
- 適用資格：從事研發製造新藥、新劑型製劑、高風險醫療器材、再生醫療、精準醫療、數位醫療、專用於生技醫藥產業之創新技術平台及其他策略生技產品
- 優惠內容：
 - 研發支出金額25%限度內，自有應納營利事業所得稅之年度起5年內抵減各年度應納**營利事業所得稅額**。
 - 每一年度得抵減總額，以不超過該生技醫藥公司當年度應納營利事業所得稅額50%為限
 - 最後年度抵減金額不受限制



研究發展支出 (2/2)-生技醫藥產業發展條例

- 申請方式：

- 1) 向經濟部申請審定為生技醫藥公司
- 2) 審定函起5內有效，有效期間不逾120/12/31
- 3) 費用發生當年之營利事業所得稅結算申報開始前3個月起至申報截止日，向經濟部提出專案認定

- 投資內容：

- ✓ 委託國外大專校院或研究機構研究，或聘請國外大專校院專任教師或研究機構研究人員之費用。
- ✓ 為生技醫藥上市而委託國外醫藥研發服務公司從事臨床前及臨床試驗之費用。
- ✓ 其他研究與發展之支出。





益誠聯合會計師事務所
Echen Certified Public Accountants
東立企管顧問有限公司
Dong Li Business Management Consultant Co. Ltd

股東投資抵減

生技醫藥產業發展條例、獎勵民間參與交通建設條例、
促進民間參與公共建設條例、電影法

股東投資抵減-生技醫藥產業發展條例

- 資格：

1. 持有生技醫藥公司發行新股達3年以上
2. 且該公司未以該認股或應募金額申請其他免徵營利事業所得稅或股東投資抵減者

- 抵減內容：

- 取得該股票之現金價款20%，自其有應納營利事業所得稅之年度起，5年內抵減各年度應納營利事業所得稅額
- 每一年度得抵減總額，以不超過該營利事業當年度應納營利事業所得稅額50%為限



股東投資抵減-獎勵民間參與交通建設條例

- 資格：

1. 個人或營利事業，原始認股或應募本條例所獎勵之民間機構因創立或擴充而發行之記名股票，其持有股票時間達二年以上

- 抵減內容：

- 取得該股票之現金價款20%，自其有應納營利事業所得稅之年度起，5年內抵減各年度應納營利事業所得稅額或綜合所得稅
- 每一年度得抵減總額，以不超過該營利事業當年度應納營利事業所得稅額50%為限



股東投資抵減-促進民間參與公共建設條例

- 資格：

1. 個人或營利事業，原始認股或應募本條例所獎勵之民間機構因創立或擴充而發行之記名股票，其持有股票時間達四年以上

- 抵減內容：

- 取得該股票之現金價款20%，自其有應納營利事業所得稅之年度起，5年內抵減各年度應納營利事業所得稅額或綜合所得稅
- 每一年度得抵減總額，以不超過該營利事業當年度應納營利事業所得稅額50%為限



股東投資抵減-電影法

- 資格：

1. 營利事業，原始認股或應募達一定規模國產電影製作事業，因創立或擴充而發行之記名股票，其持有股票時間達三年以上
2. 且該公司未以該認股或應募金額申請其他免徵營利事業所得稅或股東投資抵減者

- 抵減內容：

- 取得該股票之現金價款20%，自其有應納營利事業所得稅之年度起，5年內抵減各年度應納**營利事業所得稅額**或**綜合所得稅**
- 每一年度得抵減總額，以不超過該營利事業當年度應納營利事業所得稅額50%為限





益誠聯合會計師事務所
Echen Certified Public Accountants
東立企管顧問有限公司
Dong Li Business Management Consultant Co. Ltd

機器、設備及技術投資抵減

促進民間參與公共建設法、獎勵民間參與交通建設條例、
新市鎮開發條例

機器、設備及技術投資抵減

- 資格：民間機構參與下列條例所規範之公共建設
 1. 促進民間參與公共建設條例
 2. 獎勵民間參與交通建設條例
 3. 新市鎮開發條例
- 優惠內容：
 - 以機器、設備及技術投資抵減當年度營利事業所得稅
- 條件：
 - ✓ 應事先取得事業主管機關核發機器、設備及技術投資抵減證明書
 - ✓ 申報年度營利事業所得稅，檢附相關購買證明及主管機關核發之抵減證明書



5G智慧機械及資通安全產品投資(1/2)

- 法源：產創條例§10
- 優惠期間：108/1/1-113/12/31
- 優惠內容：支出金額在同一課稅年度內合計達新臺幣100萬元以上、10億元以下之範圍，得選擇以下列方式之一抵減應納營利事業所得稅額，並以不超過申請人當年度應納營利事業所得稅額30%為限
 - ① 於支出金額5%限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅額。
 - ② 於支出金額3%限度內，自當年度起3年內抵減各年度應納營利事業所得稅額。



5G智慧機械及資通安全產品投資(2/2)

- 申請期間：
 - 營利事業所得稅結算申報期間開始前4個月至申報期間截止日前向經濟部工申請
 - 檢送相關文件送請所在地國稅局核定投資抵減稅額



機械設備投資抵減(1/2)-生技醫藥產業

- 法源：生技醫藥產業發展條例§10
- 優惠內容：投資權新機械設備或系統，全年支出金額在1000萬以上、10億元以內，得擇一抵減**營利事業所得稅額**，並以不超過申請人當年度應納營利事業所得稅額30%為限
 - ① 於支出金額5%限度內，自有應納營利事業所得稅之年度起，抵減當年度應納營利事業所得稅額。
 - ② 於支出金額3%限度內，自有應納營利事業所得稅之年度起，3年內抵減各年度應納營利事業所得稅額。



機械設備投資抵減(2/2)-生技醫藥產業

- 申請期間：
 - 營利事業所得稅結算申報期間開始前4個月至申報期間截止日前向經濟部工申請
 - 檢送相關文件送請所在地國稅局核定投資抵減稅額





益誠 聯合會計師事務所
Echen Certified Public Accountants
東立 企管顧問有限公司
Dong Li Business Management Consultant Co. Ltd

未分配盈餘實質投資抵減

產業創新條例

未分配盈餘實實投資稅額抵減(1/2)

- 適用對象：
 1. 公司組織
 2. 有限合夥組織
- 要件：於當年度盈餘發生年度之次年起三年內，以該盈餘興建或購置供自行生產或營用之建築物、軟體設備或技術
 - 不包含購買土地及非屬資本支出之器具與設備
 - 實際支出須達新台幣一百萬元以上



未分配盈餘實實投資稅額抵減(2/2)

- 抵稅方式：
 1. 申報時已完成實質投資：直接作為當年度未分配盈餘數之減項→當年度抵稅
 2. 申報後才完成實質投資：更正未分配盈餘申報書，並申請退稅→事後退稅
- 應備文件：
 1. 足茲證明公司以當年度未分配盈餘進行實質投資之董事會或股東會會議紀錄
 2. 興建或採購設備契約、財產目錄、統一發票(進口報單)、工程明細表、相關完工或交貨驗收證明



未分配盈餘實實投資稅額抵減(3/3)

標的	投資方式	資本支出範圍	實際支出金額	投資日認定
建築物	購置	營運辦公處所、管理處、分支機構等及其附屬建物	取得之價款	<ul style="list-style-type: none"> 需辦理所有權登記：完成登記日 無需辦理所有權登記：受領日
	自行或委託他人興建		自設計到可使用之一切必要工料及費用	<ul style="list-style-type: none"> 需辦理所有權登記：核發使用執照日 無需辦理所有權登記：完工日 分期興建：完竣驗收日
軟硬體設備	購置	機械設備及供營用之有形資產	取得之價款	<ul style="list-style-type: none"> 交貨日 分期興建或分批交貨：完成驗收日或分批交貨日
	自行製造或轉供自用		生產成本	未規範
技術	購置	營業權、著作權、商標、營業秘密等	取得價款	<ul style="list-style-type: none"> 取得日期 若技術與設備不可分離：一購置設被認定





益誠聯合會計師事務所
Echen Certified Public Accountants
東立企管顧問有限公司
Dong Li Business Management Consultant Co. Ltd

捐贈運動產業

營利事業捐贈運動產業

捐贈方式	所得稅優惠
<ul style="list-style-type: none">• 直接捐贈體育團體、贊助運動員等	<ul style="list-style-type: none">• 100%全額列為費用
<ul style="list-style-type: none">• 透過專戶對中央認可之職業或業餘運動產業進行捐贈	<ul style="list-style-type: none">• 捐贈範圍1000萬以內，按其150%減除• 若受贈對象為關係人，僅能按100%減除
<ul style="list-style-type: none">• 透過專戶捐贈「重點」職業、業餘運動業或運動賽事	<ul style="list-style-type: none">• 全數按捐贈金額150%減除，不受前項額度及但書之限制



直接捐贈(無加倍扣除)

- 營利事業合於下列之捐贈，得依所得稅法第三十六條第一款規定以費用列支，不受金額限制：
 1. 捐贈經政府登記有案之體育團體。
 2. 培養支援運動團隊或運動員。
 3. 推行事業單位本身員工體育活動。
 4. 捐贈政府機關及各級學校興設運動場館設施或運動器材用品。
 5. 購買於國內所舉辦運動賽事門票，並經由學校或非營利性之團體捐贈學生或弱勢團體。



體育團體及運動團隊之定義

- 體育團體

1. 國民體育法第三條第一款所定之體育團體

- 推展體育為宗旨，經**人民團體法**主管機關核准立案，並以本法主管機關教育部或直轄市、縣（市）政府為目的事業主管機關之體育團體。

2. 以推展體育為宗旨之財團法人及公益社團法人

3. 中華奧林匹克委員會

- 運動團隊

1. 指依法成立之組織或團體，組成經常性從事體育運動訓練之運動隊伍



專戶捐贈(有加倍扣除)

- 營業利事業透過體育署專戶捐助運動產業→**原則上只能在公告受理期間申請捐贈許可**

□ 112年受理時程

- 預計受理受贈端申請時間：自111年9月1日起至10月31日止。
- 預計審查受贈端時間：自11月1日至12月31日止，審查完竣後將公告符合資格之受贈端名單。
- **預計受理捐贈端申請經專戶指定受贈對象時間：自112年1月1日至2月28日止。**
- 預計本署審查捐贈端時間：自3月1日至4月30日止



專戶捐贈流程



運動產業之定義

- 職業運動業：

1. 依**公司法**或人民團體法成立，於商業登記或組織章程中，載有從事職業運動或運動表演等事宜，並實際舉辦職業聯賽之職業運動聯盟。
2. **經營參與職業運動聯盟舉辦之職業聯賽隊伍之營利事業、法人。**

- 業餘運動業：

1. 經本部核准辦理企業聯賽之特定體育團體。
2. 經營參與經本部核准辦理之企業聯賽隊伍之營利事業、法人、大專校院或地方政府。



關係人認定

- 利事業與經教育部認可之職業或業餘運動業間有下列情形之一者：
 - ① 公司法第三百六十九條之一規定之關係企業。
 - ② 營利事業之董事長、總經理或與其相當或更高層級職位之人，與受贈之營利事業、法人之董事長、總經理或與其相當或更高層級職位之人為同一人，或具有配偶或二親等以內親屬關係。





薪資費用加乘減除

後備軍人召集優待條例、嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓
困振興特別條例

員工教召

- 內容：後備軍人接受召集期間，事業機關給予公假，薪資照發，得依下列方式自當年**所得額**中減除：
 - ① 一般營利事業：給付薪資×150%
 - ② 執行業者、補習班、安養院：給付薪資×150%
- 其他：
 - 機關團體依規定得減除之金額，以減除當年度所得額至零為限；依前開所得稅法規定計算所得額已為負數者，不得適用加成減除。



COVID-19隔離假

- 法源：嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別條例
- 內容：有給薪之隔離假、防疫照護假，得依下列方式自當年**所得額**中減除：
 - ① 一般營利事業：給付薪資×200%
 - ② 執行業者、補習班、安養院：給付薪資×200%
- 其他：
 - 機關團體依規定得減除之金額，以減除當年度所得額至零為限；依前開所得稅法規定計算所得額已為負數者，不得適用加成減除。





- ✓ 各項財務及稅務簽證
- ✓ 財務報表核閱
- ✓ 代客記帳業務
- ✓ 企業租稅規

專業、優質、人性化

Professional, High-quality, User-friendly

Q A

Thanks for your attention

[FB粉絲專頁：謝宗翰會計師](#)

