

# 生技醫藥公司投資機械設備或系統適用投資抵減辦法

| 條文  | 說明  |
|---|---|
| 第一條 本辦法依生技醫藥產業發展條例第六條第四項規定訂定之。  | 本辦法訂定依據。  |
| <p>第二條 依本辦法規定申請適用投資抵減之生技醫藥公司，應符合下列資格條件：</p> <p>一、依公司法設立之公司。</p> <p>二、經經濟部（以下簡稱本部）審定為生技醫藥公司，且於審定函有效期間內，未經撤銷或廢止。</p> <p>三、最近三年未因違反環境保護、勞工或食品安全衛生相關法律且情節重大經各中央目的事業主管機關認定者。</p>   | <p>依生技醫藥產業發展條例（以下簡稱本條例）第四條第一項第二款所定生技醫藥公司定義，及本條例第十五條第二項所定不得申請本條例第五條及第六條租稅優惠情形，明定申請適用本辦法之生技醫藥公司應符合之資格條件，以資明確。</p>   |
| <p>第三條 本辦法所稱全新機械、設備或系統，指生技醫藥公司為從事下列業務所購置專供生產製造且屬資本支出之全新機械、設備或系統：</p> <p>一、生產製造新藥、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醫藥產品。</p> <p>二、受託開發製造生產新藥、新劑型製劑、高風險醫療器材、再生醫療、精準醫療、數位醫療及其他策略生技醫藥產品。</p> <p>前項所稱系統，指提升現有機器設備產能所需之軟體，利用自動參數設定、自動化排程、數位化管理等技術元素，提升生產製造效能，包含確效、數據記錄、儲存、備份等程序。</p> | <p>一、第一項明定本辦法所稱全新機械、設備或系統之定義。生技醫藥公司為從事生產製造或受託開發製造生技醫藥相關產品之業務，所購置專供生產製造且屬資本支出之全新機械、設備或系統，始得適用本辦法投資抵減規定。</p> <p>二、第二項明定系統之定義，以資明確。</p>                    |
| <p>第四條 生技醫藥公司投資於全新機械、設備或系統之支出，申請適用投資抵減，該等全新機械、設備或系統應於中華民國一百十一年一月一日起至一百二十年十二月三十一日止所購置，且供自行使用。</p> <p>前項所稱購置，包括生技醫藥公司向他人購買、融資租賃取得、自行製造或委由他人製造，且符合該公司</p>  | <p>一、第一項規範申請全新機械、設備或系統投資抵減之投資支出，須於規定期間內購置且僅供自用。</p> <p>二、第二項明定購置之樣態，並屬生技醫藥公司依本辦法第八條規定經本部專案核准之投資計畫所購置；前開購置須於第一項規定期間內有實際支付行為，並取得統一發票或進口報單等原始憑證及相關付款證明</p> |

|   |  |
|---|--|
| <p>依第八條規定經本部專案核准之投資計畫為限，並取得交貨文件、統一發票、進口報單等原始憑證及相關付款證明文件。</p>  | <p>文件。倘若僅為買賣契約之簽訂，則無法申請適用本辦法所定投資抵減。</p>  |
| <p>第五條 生技醫藥公司同一課稅年度投資於全新機械、設備或系統之支出總金額達新臺幣一千萬元以上、十億元以下，得選擇以下列方式之一抵減應納營利事業所得稅額，並以不超過該公司適用抵減當年度應納營利事業所得稅額百分之三十為限：</p> <p>一、以支出金額百分之五，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。</p> <p>二、以支出金額百分之三，自有應納營利事業所得稅之年度起，三年內抵減各年度應納營利事業所得稅額。</p> <p>前項所定支出總金額，不包括政府補助款，並依下列規定認定之：</p> <p>一、向他人購買取得者，指取得機械、設備或系統之價款、運費及保險費，不包括為取得該機械、設備或系統所支付之其他費用。</p> <p>二、自行製造者，指生產該機械、設備或系統所發生之實際成本。</p> <p>三、委由他人製造者，指委由他人生產該機械、設備或系統實際支付之價款、運費、保險費及自行負擔之部分生產成本，不包括為取得該機械、設備或系統所支付之其他費用。</p> <p>生技醫藥公司投資於全新機械、設備或系統之支出，其投資年度之認定以全新機械、設備或系統交貨之年度為準。</p> <p>第一項所稱有應納營利事業所得稅之年度，指生技醫藥公司所得稅結算申報有應納營利事業所得稅額，或申報無應納營利事業所得稅額經稅捐稽徵機關核定有應納營利事業所得稅額之年度。</p> | <p>一、第一項明定適用本辦法之投資金額門檻規定及抵減規範，並於第一款及第二款明定適用投資抵減之抵減率。</p> <p>二、第二項明定申請適用本辦法投資抵減之支出總金額，不包括政府提供之相關補助款；另明定投資支出總金額之認定範圍且不包括為取得該機械、設備或系統所支付之其他費用（例如：安裝費、仲介費），以資明確。</p> <p>三、第三項明定投資支出年度之認定，以交貨年度為之。</p> <p>四、第四項明定第一項所定「有應納營利事業所得稅之年度」之認定方式。</p> |
| <p>第六條 前條所稱抵減當年度應納營利事業所得稅額，指抵減稅捐稽徵機關</p>  | <p>生技醫藥公司之投資支出依本辦法規定得抵減之稅額。</p>  |

|   |   |
|---|---|
| <p>核定之當年度營利事業課稅所得額按所得稅法規定稅率計算之應納稅額，及稅捐稽徵機關核定之上一年度未分配盈餘按所得稅法規定稅率計算之應加徵稅額。</p>  |   |
| <p>第七條 生技醫藥公司於同一年度合併適用本辦法之投資抵減及其他投資抵減時，其當年度合計得抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限。但最後年度抵減金額，不在此限。</p>  | <p>重申本條例第六條第二項規定，明定生技醫藥公司於同一年度合併適用本辦法投資抵減與其他投資抵減之上限，及最後抵減年度不受抵減限額限制規定，以符本條例規定。另「最後年度抵減金額」，指其他投資抵減當年度為最後抵減年度且抵減金額依法不受限制者，併予敘明。</p>   |
| <p>第八條 生技醫藥公司申請適用本辦法投資抵減，應提出具一定效益之投資計畫，並經本部專案核准。</p> <p>前項投資計畫之提出，應依本部建置之申辦系統（以下簡稱本系統）格式，於第十條第一項規定之申請期間內完成登錄並上傳成功。</p>  | <p>一、第一項明定生技醫藥公司須提出具一定效益之投資計畫經本部專案核准後，始得適用投資抵減。「具一定效益之投資計畫」，指生技醫藥公司因投資於生產製造所使用之全新機械、設備或系統，使其強化產業技術、增加產量、改良品質等，併予敘明。</p> <p>二、第二項明定投資計畫應依照本部所建置之申辦系統格式進行填報，於規定期間內完成登錄並上傳成功，逾期則不得至系統登錄申請，亦不得透過紙本方式申請。</p> |
| <p>第九條 生技醫藥公司僅得依第十條第一項規定線上申請投資抵減，且於同一課稅年度以申請一次為限。</p>   | <p>申請投資抵減方式，以依第十條第一項規定完成線上申辦作業為限，不得以其他方式進行申請，且生技醫藥公司同一課稅年度申請本辦法所定投資抵減以一次為限。</p>   |
| <p>第十條 生技醫藥公司投資於全新機械、設備或系統之支出，申請適用本辦法之投資抵減者，應於辦理投資當年度營利事業所得稅結算申報期間開始前四個月起至申報期間截止日內，登錄本系統，依本系統格式填報，並上傳生技醫藥公司審定函、投資計畫及申請適用投資抵減之支出項目有關之證明文件，完成申辦作業。</p> <p>未於前項規定之申請期間內登錄，並上傳成功完成申辦作者，不予受理；依前項規定申請，並經本系統通知申辦完成者，不得再次申請或登</p> | <p>一、第一項明定申請投資抵減之期間、方式及需上傳之文件。以曆年制申報為例，生技醫藥公司應於交貨次年一月一日起至同年五月三十一日止登錄本系統，於前開期間內完成線上申辦作業。</p> <p>二、第二項明定逾第一項所定期限申請之法律效果。另生技醫藥公司於本系統完成相關申辦作業後，系統將發送通知至該公司指定之電子郵件信箱，經本系統通知申辦完成者，不得再次申請或登錄修改已傳送之相關文件資料。</p>  |

|   |   |
|---|---|
| <p>錄修改。</p> <p>本部對第一項申請，應就其資格條件是否符合第二條規定，以及當年度投資支出是否符合第三條及第四條規定進行審查。</p> <p>本部應於生技醫藥公司投資當年度營利事業所得稅結算申報截止日後七個月內完成核定，由本系統傳送投資計畫與購置項目核定結果；其經審查不符第二條規定者，本部應函送資格條件審查意見予該生技醫藥公司所在地稅捐稽徵機關，並副知該公司。</p> <p>生技醫藥公司所在地稅捐稽徵機關應自行登錄本系統，下載前項核定結果以辦理核定投資抵減稅額。</p>  | <p>三、第三項明定本部應進行之資格條件審查作業。</p> <p>四、第四項規範本部應於期限內完成申請案之核定作業；核定內容包含生技醫藥公司所提出的投資計畫是否具有特定效益，以及其所購置項目是否符合本辦法相關規定。核定結果將由本系統傳送至生技醫藥公司所屬會員訊息欄位，並同步發送通知訊息至生技醫藥公司指定之電子郵件信箱；另依據電子簽章法第七條第二項第一款規定，以前開核定結果傳送至會員訊息欄之時間視為送達。此外，公司經認定不符第二條規定者，自無法適用本辦法投資抵減，爰明定本部應函送審查意見予公司所在地稅捐稽徵機關，並副知申請公司。</p> <p>五、第五項明定生技醫藥公司所在地稅捐稽徵機關應自行登錄系統下載核定結果，以核定生技醫藥公司之投資抵減稅額。</p> |
| <p>第十一條 前條第一項所定與支出項目有關之證明文件，應符合第四條及下列規定：</p> <p>一、自行由國內購置（包含經由代理商、經銷商或貿易商購置）：</p> <p>（一）統一發票及付款證明影本。</p> <p>（二）交貨證明文件影本或相關文件。</p> <p>二、自行由國外進口：</p> <p>（一）付款證明影本。</p> <p>（二）海關核發之進口報單影本、註明運輸工具到港日期之進口證明書影本或相關文件。</p> <p>三、以融資租賃方式向租賃公司購置：</p> <p>（一）統一發票及付款證明影本。</p> <p>（二）租賃契約書影本。</p> <p>四、自行製造或委由他人製造：</p> <p>（一）轉供自用之統一發票或帳載紀錄、委託他人製造所取具之統一發票及付款證明影本。</p> <p>（二）成本明細表、委託製造契約影</p> | <p>依據不同購買樣態，明定適用本辦法投資抵減之投資支出項目所需檢附之文件。其中統一發票及付款證明文件影本為必須上傳本系統之文件（自行由國外進口者無須檢附統一發票），以證明生技醫藥公司實際支付之行為；統一發票或付款證明文件影本應載明或另提示投資清單之品名，以利本部審核投資清單時與統一發票或付款證明文件進行勾稽。</p>  |

|  |   |
|--|---|
| <p>本或相關證明文件影本。</p>   |   |
| <p>第十二條 生技醫藥公司投資於全新機械、設備或系統之支出，申請適用本辦法之投資抵減者，應自投資年度起至抵減年度止，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，並依下列期限及程序辦理：</p> <p>一、應於辦理投資當年度營利事業所得稅結算申報時，檢附前條規定之文件，送請所在地稅捐稽徵機關核定其得適用投資抵減之支出數額。</p> <p>二、自有應納營利事業所得稅之年度起，應於辦理該年度營利事業所得稅結算申報時，就各投資年度之支出金額分別擇定第五條第一項規定之抵減方式，送請所在地稅捐稽徵機關核定其投資抵減稅額；申報無應納營利事業所得稅額，經稅捐稽徵機關核定有應納營利事業所得稅額者，應自核定稅額通知書送達之次日起六個月內，依規定格式填報並擇定抵減方式，送請所在地稅捐稽徵機關核定其抵減稅額。抵減方式一經擇定不得變更。</p> <p>三、抵減當年度營利事業所得稅時，應按投資年度順序，依序抵減。</p> <p>前項申報表格之格式，由財政部定之。</p> <p>生技醫藥公司於辦理投資年度或擇定抵減方式年度之營利事業所得稅結算申報時，未於第一項規定期限內，依規定格式填報者，不得適用本辦法之投資抵減；其餘年度未於第一項規定期限內，依規定格式填報，經稅捐稽徵機關通知補正，屆期末補正者，該年度不得適用投資抵減。</p> <p>生技醫藥公司依第一項規定填報之資料如有疏漏，經稅捐稽徵機關通知補正，屆期末補正者，稅捐稽徵機關應不予受理。</p> | <p>一、考量生技醫藥公司各年度投資全新機械、設備或系統之支出，係至有應納營利事業所得稅之年度始擇定及抵減，為利稽徵機關控管尚未適用投資抵減之各年度支出金額，及便於有應納營利事業所得稅年度核定抵減稅額，第一項明定該公司申請適用本辦法之支出，應於投資當年度至抵減當年度依式填報資料，並於各款明定下列事宜：</p> <p>(一)辦理投資當年度營利事業所得稅結算申報應行之程序。</p> <p>(二)自有應納營利事業所得稅額起，於辦理該年度營利事業所得稅結算申報時，應就各投資年度之支出金額分別擇定第五條第一項抵減方式，另考量抵減當年度尚包含申報無應納營所稅額而經稅捐稽徵機關核定有應納營利事業所得稅額之情形，明定該等情形之申報程序，以資明確。</p> <p>(三)應按投資年度順序，逐年依序抵減。</p> <p>二、第二項明定營利事業所得稅結算申報投資抵減之表格格式由財政部定之。</p> <p>三、鑑於申請適用租稅優惠本應遵循申請程序及申請期限，且未依規定填報之法律效果，與填報資料疏漏本有不同，第三項明定未於辦理投資當年度或擇定抵減方式年度之年度營利事業所得稅結算申報填報之法律效果，並考量其餘年度填報資料係基於稽徵控管所需，爰比照填報資料疏漏之法律效果，以兼顧稽徵實務及生技醫藥公司之權益。</p> <p>四、第四項明定倘生技醫藥公司僅填報資料疏漏，稽徵機關應通知補正，以維護納稅義務人之權益，並明定屆期末補正之法律效果，以資明確。</p> |
| <p>第十三條 生技醫藥公司投資之全新機械、設備或系統，其安裝地點，以生</p>   | <p>一、第一項明定適用投資抵減之全新機械、設備或系統安裝地點應符合之</p>   |

技醫藥公司自有或承租之生產場所或營業處所為限。但因行業特性須安裝於特定處所，不在此限。

前項安裝地點如有變動，生技醫藥公司應自行向稅捐稽徵機關申請備查。

依本辦法申請抵減營利事業所得稅之機械、設備或系統，於交貨之次日起三年內，有轉借、出租、轉售、退貨、拍賣、報廢、失竊、經他人依法收回、安裝地點不符合前二項規定或變更原使用目的之情形，已核定尚未抵減之投資金額，不得抵減；已抵減之投資金額，應向稅捐稽徵機關補繳已抵減之所得稅款，並自抵減各該年度營利事業所得稅結算申報屆滿之次日起至繳納日止，依各年度一月一日郵政儲金一年期定期儲金固定利率，按日加計利息，一併繳納。但報廢係因震災、風災、水災、旱災、寒害、火災、土石流、海嘯、瘟疫、蟲災、戰爭、核災、氣爆，或其他不可預見、不可避免且非屬人力所能抗拒之不可抗力之災害或事件所致者，不在此限。

前項因不可抗力之災害或事件而報廢之機械、設備或系統，生技醫藥公司應於災害發生後之次日起三十日內，檢具損失清單及證明文件，報請稅捐稽徵機關派員勘查；其未依規定報請稅捐稽徵機關派員勘查，而能提出確實證據證明其損失屬實者，仍得檢具相關證明文件，向稅捐稽徵機關申請核實認定。

生技醫藥公司依企業併購法規定辦理合併、分割或收購並符合公司法第四十二條規定者，其移轉該等機械、設備或系統，不適用第三項補繳所得稅款及加計利息之規定。

有下列情形之一者，應由稅捐稽徵機關追繳生技醫藥公司已依本辦法規定抵減之稅額，並自抵減各該年度營利事業所得稅結算申報期間屆滿之次日起至繳納日止，依各年度一月一

規範。

二、第二項明定安裝地點如有變動應行之備查程序。

三、考量本條係自有應納營利事業所得稅之年度起開始抵減，第三項明定生技醫藥公司於交貨之次日起三年內發生轉售、拍賣或變更原使用目的等情事者，尚未適用投資抵減者或已適用投資抵減者之相關規範者，且於但書就已適用投資抵減者，如遇有不可抗力災害或事件免予補繳稅款及加計利息之規定；並於第四項明定公司遇有不可抗力災害或事件應行之程序。

四、第五項明定依企業併購法相關規定移轉機械、設備或系統者，不適用第三項補繳稅款及加計利息之規定。

五、第六項明定生技醫藥公司經撤銷或廢止審定函，其投資於生產製造之機械等支出金額已依規定抵減稅額，應由稅捐稽徵機關追繳並加計利息之規定。

|  |   |
|--|---|
| <p>日郵政儲金一年期定期儲金固定利率，按日加計利息，一併徵收：</p> <p>一、依生技醫藥公司審定辦法第四條第三項規定撤銷審定函，自始不得投資抵減。</p> <p>二、依生技醫藥公司審定辦法第四條第三項規定廢止審定函，自不符合該辦法第二條第一項第一款或第二款各目情形之一之年度起不得投資抵減。</p> |   |
| <p>第十四條 生技醫藥公司申報之投資支出，經稅捐稽徵機關查明有虛報情事者，依所得稅法有關逃漏稅處罰及稅捐稽徵法有關停止其享受租稅優惠待遇之規定處理。</p>  | <p>不實虛報投資抵減之處罰方式。</p>                                 |
| <p>第十五條 生技醫藥公司適用本辦法之支出金額已依其他法令享有租稅優惠者，不得就同一事項重複享有本辦法所定之租稅優惠。</p>   | <p>生技醫藥公司所購置之機械、設備或系統如已適用其他法律之租稅優惠，不得再適用本辦法，以資明確。</p> |
| <p>第十六條 本辦法自中華民國一百十一年一月一日施行至一百二十年十二月三十一日止。</p>   | <p>本辦法之施行期間。</p>                                      |