

營利事業適用生技新藥公司股東投資抵減辦法修正總說明

營利事業適用生技新藥公司股東投資抵減辦法（以下簡稱本辦法），係依據生技新藥產業發展條例第六條第三項之授權，於九十七年二月二十九日訂定發布，並於一百零六年十二月八日修正發布。

生技新藥產業發展條例於一百十年十二月三十日修正公布，並修正名稱為生技醫藥產業發展條例（以下簡稱本條例），本辦法授權依據修正為本條例第七條第四項，另為使適用租稅優惠措施之營利事業負擔合理納稅義務，增訂營利事業投資生技醫藥公司每一年度得抵減總額，以不超過營利事業當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，並增訂營利事業投資受託開發製造之生技醫藥公司，應為未上市、未上櫃公司，或自設立登記日當日起未滿十年之上市、上櫃公司。

為配合前述修正，明確營利事業及創業投資事業適用股東投資抵減之要件、申請期限、申請程序、施行期限、抵減率及其他相關事項，爰修正本辦法，並修正名稱為「營利事業適用生技醫藥公司股東投資抵減辦法」，其修正要點如下：

- 一、增訂本條例第七條第一項及第三項所稱應納營利事業所得稅額之定義。（修正條文第二條）
- 二、從事本條例第四條第一項第二款第二目業務之生技醫藥公司，其申請投資計畫核准函時，公司資格規範及其應另行檢附之文件；並鑑於本辦法修正發布日與本條例第七條修正生效日有落差，就該段期間中新創或增資之公司，其申辦期限予以規範，以維業者權益。（修正條文第三條）
- 三、就本條例一百十一年一月一日修正生效前已取得審定函之公司，其申請適用本辦法之情形予以明定，並就其營利事業股東適用本辦法抵減營利事業所得稅之限額，予以規範。（修正條文第四條）
- 四、生技醫藥公司須於其營利事業股東以現金繳納股票價款之當日起滿三年之次年一月底前，或本辦法修正發布之日起四個月內，向稅捐稽徵機關提出申請核發營利事業股東投資抵減稅額證明書。（修正條文第五條）

- 五、配合加工出口區之更名及公司如跨二區以上執行投資計畫且未購置機械、設備者，明定核發完成證明之行政機關。(修正條文第六條)
- 六、配合本條例第七條第二項增訂從事受託開發製造之生技醫藥公司得申請適用營利事業股東投資抵減，增修公司申請核發投資計畫完成證明應檢附之文件。(修正條文第八條)
- 七、公司申請核發完成證明期間遭遇相關不可抗力災害之情形，就災害項目予以增訂。(修正條文第九條)
- 八、配合醫療器材管理法自一百十年五月一日施行，增訂該法律為生技醫藥公司投資計畫之試驗項目應符合之法令；並就被撤銷或廢止審定函之公司，明定稅捐稽徵機關應行之追繳行為。另考量生技醫藥公司於審定函失效前，該公司取得生技醫藥投資計畫核准函且其營利事業股東持股達三年者，該股東已取得投資抵減之適用資格，公司仍得依規定申請並取得「營利事業股東投資抵減稅額證明書」及「投資計畫完成證明」，俾利營利事業股東適用投資抵減。(修正條文第十條)