

公司或有限合夥事業投資智慧機械或第五代行動通訊系統抵減辦法修正總說明

公司或有限合夥事業投資智慧機械或第五代行動通訊系統抵減辦法(以下簡稱本辦法)，係依產業創新條例(以下簡稱本條例)第十條之一第六項(現修正為第七項)規定授權，於一百零八年十月二十四日訂定發布，並自一百零八年一月一日施行至一百一十一年十二月三十一日止。茲因本條例第十條之一於一百一十一年二月十八日修正公布，延長施行期間至一百一十三年十二月三十一日止，並納入資通安全產品或服務適用投資抵減，爰修正本辦法，並將名稱修正為「公司或有限合夥事業投資智慧機械與第五代行動通訊系統及資通安全產品或服務抵減辦法」，其修正重點如下：

- 一、增訂資通安全產品或服務之用詞定義及所需具備要件。(修正條文第四條)
- 二、自一百一十一年度起，投資抵減之當年度改以交貨或服務提供完成之年度認定，另為兼顧申請人權益，增訂相關過渡性規範。(修正條文第七條)
- 三、依本辦法申請投資抵減者，於同一課稅年度以申請一次為限；惟對於變更會計年度之營利事業有限縮適用之疑慮，為維護相關申請人權益，就其變更前後會計期間之投資支出，申請適用本辦法投資抵減，得不受同一課稅年度申請一次之限制。(修正條文第十一條)
- 四、申請適用本辦法租稅優惠應限於實際支出金額，爰修正與支出項目有關之證明文件應併同檢附付款證明；另規範自行製造或委由他人製造者需檢附之文件。(修正條文第六條及第十三條)
- 五、申請人未於辦理當年度營利事業所得稅結算申報時，依規定格式填報之法律效果。(修正條文第十四條)
- 六、修正關於投資支出、其證明文件之適用年限及本辦法之施行期間至一百一十三年十二月三十一日止。(修正條文第六條及第十九條)

公司或有限合夥事業投資智慧機械或第五代行動通訊系統抵減辦法修正條文對照表

修正名稱	現行名稱	說明
公司或有限合夥事業投資智慧機械與第五代行動通訊系統及資通安全產品或服務抵減辦法	公司或有限合夥事業投資智慧機械或第五代行動通訊系統抵減辦法	配合產業創新條例(以下簡稱本條例)一百一十一年二月十八日修正公布第十條之一，納入資通安全產品或服務適用投資抵減，修正本辦法名稱。
修正條文	現行條文	說明
第一條 本辦法依產業創新條例第十條之一第七項規定訂定之。	第一條 本辦法依產業創新條例第十條之一第六項規定訂定之。	配合本條例一百一十一年二月十八日修正公布第十條之一，修正援引項次。
<p>第二條 本辦法所稱智慧機械，指運用下列智慧技術元素之一，並具有其中一項智慧化功能者：</p> <p>一、智慧技術元素：</p> <p>(一)巨量資料：指規模巨大之資料，可藉由資料蒐集、數據儲存、資訊萃取、統計分析達到決策建議，創造創新價值。</p> <p>(二)人工智慧：指電腦系統具有人類知識及行為，並具有學習、推理判斷以解決問題、記憶知識或了解人類自然語言之能力。</p> <p>(三)物聯網：指網際網路、傳統電信網等資訊承載體，使所有能行使獨立功能之普通物體實現互聯互通之網路。</p>	<p>第二條 本辦法所稱智慧機械，指運用下列智慧技術元素之一，並具有其中一項智慧化功能者：</p> <p>一、智慧技術元素：</p> <p>(一)巨量資料：指規模巨大之資料，可藉由資料蒐集、數據儲存、資訊萃取、統計分析達到決策建議，創造創新價值。</p> <p>(二)人工智慧：指電腦系統具有人類知識及行為，並具有學習、推理判斷以解決問題、記憶知識或了解人類自然語言之能力。</p> <p>(三)物聯網：指網際網路、傳統電信網等資訊承載體，使所有能行使獨立功能之普通物體實現互聯互通之網路。</p>	本條未修正。

<p>(四) 機器人：指多功能單軸或多軸、全自動或半自動機械裝置，可透過程式化動作執行各種生產活動、提供服務或具備與人互動功能。</p> <p>(五) 精實管理：指藉由管理方法排除浪費，改善生產製造與服務流程，以提升生產效率及降低生產成本。</p> <p>(六) 數位化管理：指包含數位化軟體技術之製程管理、設備管理、生產管理、供應鏈管理、客戶關係管理。</p> <p>(七) 虛實整合：指將機械設備與生產製造程序透過虛擬、模擬或網路等軟體技術，進行實體與數位系統之溝通及互動。</p> <p>(八) 積層製造：指採用加法式製造，透過電腦輔助設計(Computer Aided Design, CAD)數據模型為基礎，以外加材料方式逐層堆疊，製造出產品輕量化、減少裝配件數量、節省時間成本，實現多種可應用性。</p>	<p>(四) 機器人：指多功能單軸或多軸、全自動或半自動機械裝置，可透過程式化動作執行各種生產活動、提供服務或具備與人互動功能。</p> <p>(五) 精實管理：指藉由管理方法排除浪費，改善生產製造與服務流程，以提升生產效率及降低生產成本。</p> <p>(六) 數位化管理：指包含數位化軟體技術之製程管理、設備管理、生產管理、供應鏈管理、客戶關係管理。</p> <p>(七) 虛實整合：指將機械設備與生產製造程序透過虛擬、模擬或網路等軟體技術，進行實體與數位系統之溝通及互動。</p> <p>(八) 積層製造：指採用加法式製造，透過電腦輔助設計(Computer Aided Design, CAD)數據模型為基礎，以外加材料方式逐層堆疊，製造出產品輕量化、減少裝配件數量、節省時間成本，實現多種可應用性。</p>	
--	--	--

(九)感測器：指用於偵測環境中所產生事件或變化之裝置，並將訊息傳送至其他電子裝置。

二、智慧化功能：

(一)生產資訊可視化：指生產資訊可透過移動或顯示裝置實現數據整合及可視化管理。

(二)故障預測：指透過數據分析，事先預知機器異常，提前進行保養及維護，以降低機器故障之風險。

(三)精度補償：指針對設備所需產出之作動精度，進行動態誤差之控制補償。

(四)自動參數設定：指針對登錄製品資訊，可透過系統匯入該製品之製程參數，提升作業效率；或藉由製程參數記錄積累及分析，自動產生優化參數，提升製程品質。

(五)自動控制：指透過數位化資訊管理系統所收集之生產數據及回授訊號進行計算，並送出控制指令，使控制系統達自動調整之功

(九)感測器：指用於偵測環境中所產生事件或變化之裝置，並將訊息傳送至其他電子裝置。

二、智慧化功能：

(一)生產資訊可視化：指生產資訊可透過移動或顯示裝置實現數據整合及可視化管理。

(二)故障預測：指透過數據分析，事先預知機器異常，提前進行保養及維護，以降低機器故障之風險。

(三)精度補償：指針對設備所需產出之作動精度，進行動態誤差之控制補償。

(四)自動參數設定：指針對登錄製品資訊，可透過系統匯入該製品之製程參數，提升作業效率；或藉由製程參數記錄積累及分析，自動產生優化參數，提升製程品質。

(五)自動控制：指透過數位化資訊管理系統所收集之生產數據及回授訊號進行計算，並送出控制指令，使控制系統達自動調整之功

<p>能。</p> <p>(六)自動排程：指將不同工作製程，利用資料分析及演算法，自動產出生產排程。</p> <p>(七)應用服務軟體：指提供設計、排程、管理、加工或檢測等服務，並具有智慧化之應用軟體。</p> <p>(八)彈性生產：指因應少量多樣或排程調整之需要，可透過控制系統或其他軟硬體設備進行製程彈性調整之生產作業。</p> <p>(九)混線生產：指能於單一條產線，生產不同款式或規格之產品。</p>	<p>能。</p> <p>(六)自動排程：指將不同工作製程，利用資料分析及演算法，自動產出生產排程。</p> <p>(七)應用服務軟體：指提供設計、排程、管理、加工或檢測等服務，並具有智慧化之應用軟體。</p> <p>(八)彈性生產：指因應少量多樣或排程調整之需要，可透過控制系統或其他軟硬體設備進行製程彈性調整之生產作業。</p> <p>(九)混線生產：指能於單一條產線，生產不同款式或規格之產品。</p>	
<p>第三條 本辦法所稱第五代行動通訊系統，指運用符合第三代合作夥伴計畫第十五版以上規範之中高頻通訊、大量天線陣列、網路切片、網路虛擬化、軟體定義網路、邊緣運算等相關技術之下列設備(含測試所需)或垂直應用系統，以提升生產效能或提供智慧服務者：</p> <p>一、垂直應用系統：以第五代行動通訊系統射頻設備、基地台及傳輸承載設備，結合用戶端設備 (Customer Premise Equipment, CPE)、手機、網卡</p>	<p>第三條 本辦法所稱第五代行動通訊系統，指運用符合第三代合作夥伴計畫第十五版以上規範之中高頻通訊、大量天線陣列、網路切片、網路虛擬化、軟體定義網路、邊緣運算等相關技術之下列設備(含測試所需)或垂直應用系統，以提升生產效能或提供智慧服務者：</p> <p>一、垂直應用系統：以第五代行動通訊系統射頻設備、基地台及傳輸承載設備，結合用戶端設備 (Customer Premise Equipment, CPE)、手機、網卡</p>	<p>本條未修正。</p>

或終端模組組建網路應用系統；其射頻設備須經國家通訊傳播委員會審驗合格或取得型式認證：

- (一)使用第五代行動通訊系統新型射頻(New Radio, NR)基地台或使用者終端達成增強行動寬頻(Enhanced Mobile Broadband, eMBB)效能，並運用於垂直應用系統。
- (二)使用第五代行動通訊系統新型射頻基地台或使用者終端達成超高可靠度及低時延通訊(Ultra-Reliable Low-Latency Communication, URLLC)效能，並運用於垂直應用系統。
- (三)使用第五代行動通訊系統新型射頻基地台或使用者終端達成大數量機器型態通訊(Massive machine type communications, MMTC)效能，並運用於垂直應用系統。

二、測試：

- (一)支援第五代行動通訊系統新型射頻技術之規格，功能包含訊號發

或終端模組組建網路應用系統；其射頻設備須經國家通訊傳播委員會審驗合格或取得型式認證：

- (一)使用第五代行動通訊系統新型射頻(New Radio, NR)基地台或使用者終端達成增強行動寬頻(Enhanced Mobile Broadband, eMBB)效能，並運用於垂直應用系統。
- (二)使用第五代行動通訊系統新型射頻基地台或使用者終端達成超高可靠度及低時延通訊(Ultra-Reliable Low-Latency Communication, URLLC)效能，並運用於垂直應用系統。
- (三)使用第五代行動通訊系統新型射頻基地台或使用者終端達成大數量機器型態通訊(Massive machine type communications, MMTC)效能，並運用於垂直應用系統。

二、測試：

- (一)支援第五代行動通訊系統新型射頻技術之規格，功能包含訊號發

<p>射及接收、訊號產生、訊號分析、訊號調適或通道模擬。</p> <p>(二)支援第五代行動通訊系統新型射頻之頻段測試環境設備，功能包含吸波、隔離或傳導。</p> <p>(三)支援第五代行動通訊系統新型射頻通訊協定之規格，功能包含協定產生或協定分析。</p> <p>(四)支援第五代行動通訊系統新型射頻系統網架構規格，功能包含網路訊號產生、網路訊號觀測、網路訊號分析、封包產生、封包接收、封包分析。</p> <p>(五)支援第五代行動通訊系統新型射頻技術規格之晶片、模組、裝置、設備等所建構之測試環境設備。</p>	<p>射及接收、訊號產生、訊號分析、訊號調適或通道模擬。</p> <p>(二)支援第五代行動通訊系統新型射頻之頻段測試環境設備，功能包含吸波、隔離或傳導。</p> <p>(三)支援第五代行動通訊系統新型射頻通訊協定之規格，功能包含協定產生或協定分析。</p> <p>(四)支援第五代行動通訊系統新型射頻系統網架構規格，功能包含網路訊號產生、網路訊號觀測、網路訊號分析、封包產生、封包接收、封包分析。</p> <p>(五)支援第五代行動通訊系統新型射頻技術規格之晶片、模組、裝置、設備等所建構之測試環境設備。</p>	
<p>第四條 本辦法所稱資通安全產品或服務，指為防止資通系統或資訊遭受未經授權之存取、使用、控制、洩漏、破壞、竄改、銷毀或其他侵害，確保其機密性、完整性及可用性，運用於終端與行動裝置防護、網路安全維護或資料與雲端安全維護，並具有下列功能之一之硬</p>		<p>一、<u>本條新增</u>。</p> <p>二、鑑於目前資通安全產品或服務之態樣、類型、功能及特性繁眾，無法逐一進行列舉，為使資通安全產品或服務之內容臻於明確，爰參考美國國家標準暨技術研究院（National Institute of Standards and Technology, NIST）</p>

<p>體、軟體、技術或技術服務：</p> <p>一、辨識 (Identify)：建立資通安全管理規則以管理人員、端點裝置、網路設備、雲端資產、數位資料之網路安全風險，並符合下列功能之一：</p> <p>(一)資通安全治理及風險評估：依據企業組織之目標及整體需求，建立、規劃資通安全治理政策或方案；或評估及擬定企業組織之資通安全風險對策。</p> <p>(二)資產管理：依據企業組織之目標及風險策略，對人員、資料、設備或系統進行識別和管理。</p> <p>二、保護 (Protect)：建立和實施適當之資通安全措施以確保重要服務、設備、企業營運的運行，並符合下列功能之一：</p> <p>(一)端點裝置防護：透過軟體、硬體對企業設備裝置和使用者強制執行原則，藉此加強網路安全和存取管理。</p> <p>(二)網路安全防護：透過網路設定、來源與端點驗證或效能及安全管</p>		<p>提出網路安全框架 (Cybersecurity Framework, CSF) 之評估構面，以辨識 (Identify)、保護 (Protect)、偵測 (Detect)、回應 (Respond) 及復原 (Recover) 等五大評估構面所示之功能內容，於第一項明定資通安全產品或服務之用詞定義及所需具備之功能。此外，第一項所稱資通安全事件，依據資通安全管理法第三條第四款規定，指系統、服務或網路狀態經鑑別而顯示可能有違反資通安全政策或保護措施失效之狀態發生，影響資通系統機能運作，構成資通安全政策之威脅，併予敘明。</p> <p>三、第二項就個人電腦所安裝之防毒軟體或防火牆，因已屬使用電腦設備時之普遍需求，與本條例促進產業投資與創新之目的不符，爰明定排除之，以資明確。</p>
---	--	--

理等，使企業可有效掌握整體網路安全管理。

(三)資料加密與保護：運用資料加密技術針對機敏或價值資料提供保護或去識別化，並符合法規遵循及管理需求。

(四)應用服務保護：為強化帳號密碼管理，使用各種智慧卡、憑證、動態密碼或生物特徵等多因子驗證技術，以強化身分驗證之安全防護。

三、偵測 (Detect)：制定並實施適當的作為以識別資通安全事件的發生，並符合下列功能之一：

(一)端點及網路偵測與回應：包括即時監控與收集端點及網路惡意行為資料，並具備自動回應機制，可偵測並調查主機和端點上之可疑活動。

(二)使用者行為分析：使用機器學習、人工智慧或巨量資料等技術來分析一般日常活動之差異，進而識別惡意行為。

(三)網路威脅情資運用：利用網路威

<p>脅情資，掌握目前外部威脅趨勢及作出正確的資安決策。</p> <p>四、回應 (Respond)：對偵測到之資通安全事件，規劃並實施適當的行動，包括但不限於資通安全事件之後的數位證據保存、數位鑑識、數位資產監控追蹤。</p> <p>五、復原 (Recover)：制定並實施適當的措施以修復因資通安全事件受損的功能和服務，並符合下列功能之一：</p> <p>(一)異地備援：應變規劃應涵蓋營運衝擊分析、備援與復原策略、備援中心、復原計畫制定或應變計畫等軟硬體之技術考量。</p> <p>(二)資料備份：災難發生或設備故障時，保護資料避免遭受到破壞或將破壞的程度減緩至最小。</p> <p>前項規定之資通安全產品或服務，屬安裝於個人電腦之防毒軟體或防火牆者，不適用之。</p>		
<p><u>第五條</u> 依本辦法規定申請適用智慧機械、<u>第五代行動通訊系統或資通安全產品或服務</u>投資抵減之公司或有限合夥事業(以下簡稱申請人)，</p>	<p>第四條 依本辦法規定申請適用智慧機械或第五代行動通訊系統投資抵減之公司或有限合夥事業(以下簡稱申請人)，應符合下列資格條件：</p>	<p>一、條次變更。 二、修正本條序文，增列資通安全產品或服務相關文字。</p>

<p>應符合下列資格條件：</p> <p>一、依公司法設立之公司或依有限合夥法登記之有限合夥事業。</p> <p>二、最近三年內無違反環境保護、勞工或食品安全衛生相關法律且情節重大。</p>	<p>一、依公司法設立之公司或依有限合夥法登記之有限合夥事業。</p> <p>二、最近三年內無違反環境保護、勞工或食品安全衛生相關法律且情節重大。</p>	
<p><u>第六條</u> 申請人投資於智慧機械、第五代行動通訊系統或資通安全產品或服務之支出，申請適用投資抵減，應符合下列規定：</p> <p>一、於中華民國一百零八年一月一日起至一百十三年十二月三十一日止，購置智慧機械相關全新硬體、軟體、技術或技術服務。</p> <p>二、於一百零八年一月一日起至一百十三年十二月三十一日止，購置第五代行動通訊系統相關全新硬體、軟體、技術或技術服務。</p> <p>三、於一百十一年一月一日起至一百十三年十二月三十一日止，購置資通安全產品或服務相關全新硬體、軟體、技術或技術服務。</p> <p>前項所稱購置，包括向他人購買、融資租賃取得、自行製造或委由他人製造，供自行使用且符合申請人依第十條核准之投資計畫，以提高生產效能、提供智慧服務或提升資通安全</p>	<p><u>第五條</u> 申請人投資於智慧機械或第五代行動通訊系統之支出，申請適用投資抵減，應符合下列規定：</p> <p>一、於中華民國一百零八年一月一日起至一百十年十二月三十一日止，購置智慧機械相關全新硬體、軟體、技術或技術服務。</p> <p>二、於一百零八年一月一日起至一百十一年十二月三十一日止，購置第五代行動通訊系統相關全新硬體、軟體、技術或技術服務。</p> <p>前項所稱購置，包括向他人購買、融資租賃取得、自行製造或委由他人製造，供自行使用且符合申請人依第九條核准之投資計畫，以提高生產效能或提供智慧服務者為限，並取得統一發票、進口報單等原始憑證或相關付款證明文件。</p> <p>第一項所稱技術，指專用於智慧機械或第五代行動通訊系統之專利權或專門技術；所稱技術服務，指提供與技</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、修正第一項序文，增列資通安全產品或服務相關文字；另配合一百十一年二月十八日修正公布本條例第十條之一，延長施行期間至一百十三年十二月三十一日止，及納入一百十一年一月一日起至一百十三年十二月三十一日止適用資通安全產品或服務投資抵減，爰修正第一項第一款、第二款及增訂第三款，以資明確。</p> <p>三、修正第二項，明定購置資通安全產品或服務係以提升資通安全防護能力者為限。另依修正條文第七條第三項規定，改以交貨或服務提供完成之當年度，爰明定購置時亦需取得交貨文件，且適用本辦法投資抵減之支出金額應以申請人實際支出為限，爰酌修文字，規範申請人應併同檢附相關付款證明文件，俾與修正條文第十三條所定支出項目有關之證</p>

<p>防護能力者為限，並取得<u>交貨文件</u>、<u>統一發票</u>、<u>進口報單</u>等原始憑證及其相關付款證明文件。</p> <p>第一項所稱技術，指專用於智慧機械、<u>第五代行動通訊系統</u>或<u>資通安全產品或服務</u>之專利權或專門技術；所稱技術服務，指提供與技術有關之規劃、設計、檢驗、測試、專案管理、系統整合或其他服務。</p>	<p>術有關之規劃、設計、檢驗、測試、專案管理、系統整合或其他服務。</p>	<p>明文件一致。</p> <p>四、修正第三項，於技術及技術服務增列資通安全產品或服務之適用。</p>
<p>第七條 申請人同一課稅年度投資於智慧機械、<u>第五代行動通訊系統</u>及<u>資通安全產品或服務</u>之支出總金額達新臺幣一百萬元以上、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，並以不超過申請人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當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，指取得智慧機械、<u>第五代行動通訊系統</u>或<u>資通安全</u></p>	<p>第六條 申請人同一課稅年度投資於智慧機械及第五代行動通訊系統之支出總金額達新臺幣一百萬元以上、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，並以不超過申請人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當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，指取得智慧機械或第五代行動通訊系統之價款、運費及保險費，不包</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、修正第一項序文，適用投資抵減之支出總金額增列資通安全產品或服務之支出金額，其同一課稅年度與智慧機械及第五代行動通訊系統之支出金額合計達新臺幣一百萬元以上、十億元以下，得適用本辦法規定。</p> <p>三、修正第二項各款及第三項，增列資通安全產品或服務相關文字。</p> <p>四、修正第三項有關投資抵減之當年度認定方式，並自一百十一年度起適用，說明如下：</p> <p>(一)為使有關設備投資抵減辦法有一致性規範，減少徵納雙方行政成本，且考量該等設備或技術完成交貨後，始產生投資效益，為落實本項租稅優惠促</p>

<p><u>產品或服務之價款、運費及保險費，不包括為取得該智慧機械、第五代行動通訊系統或資通安全產品或服務所支付之其他費用。</u></p> <p>二、自行製造者，指生產該智慧機械、第五代行動通訊系統或資通安全產品或服務所發生之實際成本。</p> <p>三、委由他人製造者，指委由他人生產該智慧機械、第五代行動通訊系統或資通安全產品或服務實際支付之價款、運費、保險費及自行負擔之部分生產成本，不包括為取得該智慧機械、第五代行動通訊系統或資通安全產品或服務所支付之其他費用。</p> <p>第一項所稱當年度，自一百十一年度起，指申請人購置智慧機械、第五代行動通訊系統或資通安全產品或服務交貨之年度或技術服務提供完成之年度；申請人一百十年度及以前年度購置且完成交貨或服務提供完成之智慧機械或第五代行動通訊系統，於一百十一年度及以後年度付款尚未依前二項規定申請適用投資抵減之部分，以付款年度認定當年度。申請</p>	<p>括為取得該智慧機械或第五代行動通訊系統所支付之其他費用。</p> <p>二、自行製造者，指生產該智慧機械或第五代行動通訊系統所發生之實際成本。</p> <p>三、委由他人製造者，指委由他人生產該智慧機械或第五代行動通訊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，不包括為取得該智慧機械或第五代行動通訊系統所支付之其他費用。</p> <p>第一項所稱當年度，指申請人購置智慧機械或第五代行動通訊系統所取得之統一發票所屬年度，如非屬應取得統一發票者，以付款年度認定。</p> <p>第一項抵減方式應於辦理當年度營利事業所得稅結算申報時擇定，於當年度結算申報期間屆滿後不得變更。</p>	<p>進企業從事智慧升級轉型投資之目的，爰修正投資抵減之當年度，指硬體、軟體、技術交貨之年度或技術服務提供完成之年度。</p> <p>(二)另為明確規範適用上開修正後「當年度」認定方式之課稅年度，爰明定自一百十一年度起適用，且申請人於以前年度已申請適用投資抵減之支出，不得重複申請適用，以資明確。</p> <p>(三)考量實務上可能發生付款年度晚於交貨年度之情形（如一百十年向國外進口完成交貨，一百十一年支付百分之三十貨物尾款），為避免自一百十一年度起，改以交貨年度認定當年度，致影響該等案件申請投資抵減之權益，明定該等案件就一百十年度及以前年度已交貨，但於一百十一年度及以後年度支付貨物尾款部分，改以付款年度認定。</p> <p>五、第四項未修正。</p>
--	--	---

<p>人於一百十年度及以前年度就同一支出已依本辦法修正前之規定申請適用投資抵減者，不得重複申請適用。</p> <p>第一項抵減方式應於辦理當年度營利事業所得稅結算申報時擇定，於當年度結算申報期間屆滿後不得變更。</p>		
<p>第八條 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 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>條次變更。</p>
<p>第九條 申請人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。但依其他法律規定當年度為最後抵減年度且抵減金額不受限制者，不在此限。</p>	<p>第八條 申請人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。但依其他法律規定當年度為最後抵減年度且抵減金額不受限制者，不在此限。</p>	<p>條次變更。</p>
<p>第十條 申請適用本辦法投資抵減，應提出具一定效益之投資計畫，並經各中央目的事業主管機關專案核准。</p> <p>前項投資計畫之提出，應依經濟部建置之申辦系統(以下簡稱本系統)格式，於第十二條規定之申請期間內完成登錄並上傳成功，逾期不得再登錄或以紙本向各</p>	<p>第九條 申請適用本辦法投資抵減，應提出具一定效益之投資計畫，並經各中央目的事業主管機關專案核准。</p> <p>前項投資計畫之提出，應依經濟部建置之申辦系統(以下簡稱本系統)格式，於第十一條規定之申請期間內完成登錄並上傳成功，逾期不得再登錄或以紙本向各</p>	<p>一、條次變更。 二、第一項未修正。 三、修正第二項援引條次。</p>

<p>中央目的事業主管機關申請。</p>	<p>中央目的事業主管機關申請。</p>	
<p><u>第十一條</u> 依本辦法規定申請投資抵減者，於同一課稅年度以申請一次為限。</p> <p><u>申請人依所得稅法第二十三條規定經稅捐稽徵機關核准變更會計年度，並依所得稅法第七十四條規定辦理申報者，得不受前項同一課稅年度申請一次之限制，其於計算第七條第一項所定之支出總金額上限，應按變更前之營業期間占全年之比例認定之。營業期間不滿一個月者，以一個月計算。</u></p> <p>前二項所稱申請，指依<u>第十二條</u>規定登錄本系統，並上傳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，完成線上申辦作業為限；經本系統通知申辦完成者，不得再次申請或登錄修改。</p>	<p><u>第十條</u> 依本辦法規定申請投資抵減者，於同一課稅年度以申請一次為限。</p> <p>前項所稱申請，指依<u>第十一條</u>規定登錄本系統，完成線上申辦作業為限；經本系統通知申辦完成者，不得再次申請或登錄修改。</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、第一項考量行政效率及作業成本，明定同一課稅年度以申請一次為限，惟為兼顧申請人變更會計年度，於變更前後之會計期間申請適用本辦法投資抵減之權益，爰增訂第二項，經稅捐稽徵機關核准變更會計年度者，於變更會計年度當年，不受同一課稅年度申請本辦法投資抵減一次之限制；且同時考量修正條文第七條定有適用支出總金額上限，爰併予規範該等申請案件之支出總金額上限，應按變更前之營業期間占全年之比例認定之。以甲公司變更會計年度為例，該公司原為曆年制，自一百十一年四月一日起經核准變更為四月制，並依所得稅法第七十四條規定，將一百十一年一月一日至同年三月三十一日營利事業所得額依規定格式申報該管稽徵機關。甲公司於會計期間一百十一年一月一日至同年三月三十一日及一百十一年四月一日至一百十二年三月三十一日，購置智慧機械、第五代行動通訊系統或資通安全產品或服務之支出，</p>

		<p>均得申請適用本辦法之投資抵減；另甲公司一百十一年一月一日至同年三月三十一日適用支出總金額上限為新臺幣二億五千萬整（新臺幣十億元整乘以十二分之三）。</p> <p>三、現行第二項移列為第三項，修正援引項次及條次，另酌作文字修正，使有關申請之定義與修正條文第十二條第一項規定一致，以資明確。</p>
<p><u>第十二條</u> 申請人投資於智慧機械、<u>第五代行動通訊系統</u>或<u>資通安全產品或服務</u>之支出，申請適用本辦法之投資抵減者，應於辦理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，完成線上申辦作業。</p> <p>中央目的事業主管機關對前項申請，應就其資格條件是否符合<u>第五條</u>規定，以及當年度投資支出是否符合<u>第二條</u>至<u>第四條</u>及<u>第六條</u>規定進行審查。</p> <p>中央目的事業主管機關應於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</p>	<p><u>第十一條</u> 申請人投資於智慧機械或第五代行動通訊系統之支出，申請適用本辦法之投資抵減者，應於辦理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，完成線上申辦作業。</p> <p>中央目的事業主管機關對前項申請，應就其資格條件是否符合<u>第四條</u>規定，以及當年度投資支出是否符合<u>第二條</u>、<u>第三條</u>及<u>第五條</u>規定進行審查。</p> <p>中央目的事業主管機關應於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；其經審查不符第四</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、修正第一項，增列資通安全產品或服務相關文字，並於第二項及第三項增修相關援引條次。</p> <p>三、第四項未修正。</p>

<p>果；其經審查不符第五條規定者，中央目的事業主管機關應函送資格條件審查意見予申請人所在地稅捐稽徵機關，並副知申請人。</p> <p>申請人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>條規定者，中央目的事業主管機關應函送資格條件審查意見予申請人所在地稅捐稽徵機關，並副知申請人。</p> <p>申請人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>第十三條 前條第一項所稱與支出項目有關之證明文件，應符合第六條及下列規定：</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）<u>統一發票影本及付款證明文件影本。</u></p> <p>（二）交貨證明文件影本、委託技術服務契約影本或相關文件。</p> <p>二、自行由國外進口：</p> <p>（一）付款證明文件影本。</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、委託技術服務契約影本或相關文件。</p> <p>三、以融資租賃方式向租賃公司購置：</p> <p>（一）<u>統一發票影本及付款證明文件影本。</u></p> <p>（二）租賃契約書影本。</p> <p>四、自行製造或委由他</p>	<p>第十二條 前條第二項所稱與支出項目有關之證明文件，應符合第五條及下列規定：</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）<u>中華民國一百零八年一月一日起至一百十一年十二月三十一日止所開立之統一發票影本。</u></p> <p>（二）交貨證明文件影本、委託技術服務契約影本或相關文件。</p> <p>二、自行由國外進口：</p> <p>（一）<u>一百零八年一月一日起至一百十一年十二月三十一日止所開立之付款證明文件影本。</u></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、委託技術服務契約影本或相關文件。</p> <p>三、以融資租賃方式向</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、修正本條序文援引項次及條次。</p> <p>三、考量修正條文第六條已明確規範適用本辦法投資抵減應於一百零八年一月一日至一百十三年十二月三十一日購置，併同修正條文第七條第三項規範投資抵減之當年度係為交貨之年度或技術服務提供完成之年度，已無須規範相關憑證之開立日期，爰刪除第一款第一目、第二款第一目及第三款第一目關於憑證日期之規定，避免衍生爭議。</p> <p>四、適用本辦法租稅優惠之支出金額，應僅限申請人實際支出金額，為利稅捐稽徵機關查核，爰參照公司或有限合夥事業實質投資適用未分配盈餘減除及申請退稅辦法第四條第一項第一款第一目及第三款第一目文字，規範申請人應檢附付款證明文件，</p>

<p><u>人製造：</u></p> <p>(一) <u>轉供自用之統一發票影本或帳載紀錄、委託他人製造所取具之統一發票影本及付款證明文件影本。</u></p> <p>(二) <u>成本明細表、委託製造契約影本或相關證明文件影本。</u></p>	<p><u>租賃公司購置：</u></p> <p>(一) <u>一百零八年一月一日起至一百十一年十二月三十一日止所開立之統一發票影本。</u></p> <p>(二) <u>租賃契約書影本。</u></p>	<p>以資明確。</p> <p>五、另修正條文第六條所稱「購置」包括自行製造或委由他人製造，惟現行條文未規範該等案件與支出項目有關之證明文件，爰參照公司或有限合夥事業實質投資適用未分配盈餘減除及申請退稅辦法第四條第一項第一款規定，增訂第四款，明定自行製造或委由他人製造需檢附之文件，以資完備。</p>
<p><u>第十四條</u> 申請人投資智慧機械、第五代行動通訊系統或資通安全產品或服務之支出，申請適用投資抵減者，應於辦理當年度營利事業所得稅結算申報時，依規定格式填報，並檢附前條規定之文件，送請所在地之稅捐稽徵機關核定其投資抵減稅額；申請人於當年度結算申報期間屆滿前未依規定格式填報者，逾期不得適用投資抵減。</p> <p>前項申報表格之格式，由財政部定之。</p> <p>申請人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，屆期未補正者，稅捐稽徵機關應不予受理。</p>	<p><u>第十三條</u> 申請人投資智慧機械及第五代行動通訊系統之支出，申請適用投資抵減者，應於辦理當年度營利事業所得稅結算申報時，依規定格式填報，並檢附前條規定之文件，送請所在地之稅捐稽徵機關核定其投資抵減稅額。</p> <p>前項申報表格之格式，由財政部定之。</p> <p>申請人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，逾期未補正者，稅捐稽徵機關應不予受理。</p>	<p>一、條次變更。</p> <p>二、修正第一項，增列資通安全產品或服務相關文字。另申請適用租稅優惠本應遵循申請程序及申請期限，倘欲享受租稅優惠，卻未依限填報相關資料，對自身權益怠於行使，自不適用租稅優惠；考量實務上申請人常誤解不論有無於辦理當年度營利事業所得稅結算申報時，依規定格式填報，稅捐稽徵機關均須依規定通知補正，滋生爭議，又鑑於申請人未依規定填報之法律效果，與填報資料疏漏本有不同，爰比照修正條文第十條第二項規定，明定逾期未依式填報之法律效果，以資明確，避免徵納雙方爭議。</p> <p>三、第二項未修正。</p> <p>四、第三項依法制體例酌</p>

<p>第十五條 依本辦法申請適用投資抵減之智慧機械、<u>第五代行動通訊系統或資通安全產品或服務</u>，其安裝或布署地點，以申請人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或布署於特定處所，不在此限。</p> <p>前項安裝或布署地點如有變動，申請人應自行向稅捐稽徵機關申請備查。</p>	<p>第十四條 依本辦法申請適用投資抵減之智慧機械或第五代行動通訊系統，其安裝地點，以申請人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。</p> <p>前項安裝地點如有變動，申請人應自行向稅捐稽徵機關申請備查。</p>	<p>作文字修正。</p> <ol style="list-style-type: none"> 一、條次變更。 二、修正第一項，增列資通安全產品或服務之相關文字。 三、另考量資通安全產品或服務與智慧機械或第五代行動通訊系統設備之「安裝」態樣不同，爰於第一項及第二項增列「布署」之態樣，以符合資通安全產品或服務之常態。
<p>第十六條 依本辦法規定申請抵減營利事業所得稅之智慧機械、<u>第五代行動通訊系統或資通安全產品或服務</u>，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、安裝或布署地點不符前條規定或變更原使用目的之情形，應向稅捐稽徵機關補繳已抵減之所得稅款，並自當年度營利事業所得稅結算申報期限屆滿之次日起至繳納之日止，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，一併徵收。但報廢係因<u>震災、風災、水災、旱災、寒害、蟲災、火災、土石流、海嘯、瘟疫、戰爭、核災、氣爆</u>，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。</p>	<p>第十五條 依本辦法規定申請抵減營利事業所得稅之智慧機械或第五代行動通訊系統，於購置之次日起三年內，轉借、出租、轉售、退貨、拍賣、報廢、失竊、經他人依法收回、安裝地點不符前條規定或變更原使用目的者，應向稅捐稽徵機關補繳已抵減之所得稅款，並自當年度營利事業所得稅結算申報期限屆滿之次日起至繳納之日止，依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。但報廢係因地震、風災、水災、旱災、蟲災、火災及戰禍等不可抗力之災害所致者，不在此限。</p> <p>前項因不可抗力之災害而報廢之智慧機械或第五代行動通訊系統，申請人應自災害發生之次日起三十日內，檢具損失清單及證明文</p>	<ol style="list-style-type: none"> 一、條次變更。 二、修正第一項及第二項，增列資通安全產品或服務相關文字；另配合修正條文第七條第三項規定，投資抵減之當年度以交貨年度認定，酌修文字，並配合前條修正，於第一項增列布署之態樣。此外，配合稅捐稽徵法第四十八條之一第三項加計利息基準日之規定，修正第一項加計利息基準日規定；另鑑於近年全球氣候及社會環境快速變遷，導致災害類型呈現多樣性，為因應現今社會所需，爰參照所得稅法施行細則第十條之一第一項規定，修正第一項後段災害適用範圍，第二項配合酌修文字，以資一致及明確。 三、第三項未修正。

<p>前項因不可抗力之災害或事件而報廢之智慧機械、第五代行動通訊系統或資通安全產品或服務，申請人應自災害或事件發生之次日起三十日內，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，仍予核實認定。</p> <p>申請人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，其移轉該等硬體、軟體、技術或技術服務，不適用第一項補繳所得稅款及加計利息之規定。</p>	<p>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，仍予核實認定。</p> <p>申請人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，其移轉該等硬體、軟體、技術或技術服務，不適用第一項補繳所得稅款及加計利息之規定。</p>	
<p>第十七條 申請人當年度申報之投資支出，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>第十六條 申請人當年度申報之投資支出，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>條次變更。</p>
<p>第十八條 申請人投資於智慧機械、第五代行動通訊系統或資通安全產品或服務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>第十七條 申請人投資於智慧機械或第五代行動通訊系統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>一、條次變更 二、增列資通安全產品或服務相關文字。</p>
<p>第十九條 本辦法自中華民國一百零八年一月一日施行至一百十三年十二月三十一日止。</p>	<p>第十八條 本辦法自中華民國一百零八年一月一日施行至一百十一年十二月三十一日止。</p>	<p>一、條次變更。 二、配合一百十一年二月十八日修正公布本條例第十條之一條文延長施行期間，修正本辦法施行期間至一百</p>

		十三年十二月三十一 日止。
--	--	------------------