



行政院通過《產業創新條例》第10條之2修正草案

為促進下世代關鍵產業與技術持續深耕臺灣，鞏固包括半導體在內的整體產業鏈韌性及國際競爭優勢，經濟部擬具《產業創新條例》第10條之2、第72條修正草案，針對符合一定條件的公司，提供史上最高的研發及設備投資抵減，並於111年12月17日經行政院會通過，將送請立法院審議。

行政院長蘇貞昌表示，此次修法對「在我國境內進行技術創新，而且位居國際供應鏈關鍵地位的公司」，符合一定條件者，提供史上最高的研發及設備投資的抵減，將有助促進下世代關鍵產業與技術持續深耕臺灣，鞏固包括半導體在內的整體產業鏈韌性及國際競爭優勢，對臺灣的經濟及國家安全都有實質助益。本案送請立法院審議後，請經濟部及財政部積極與立法院朝野各黨團溝通協調，早日完成修法程序。（以下為擷取新聞稿部分）

經濟部表示，面對現今各國基於關鍵產業自主等考量，透過鉅額補貼或擴大租稅優惠，增加國內生產並吸引國際企業投資，為我國產業帶來新的競爭，因此我國有必要新增相關租稅獎勵措施，以持續掌握現有優勢，進而鞏固並提升我國產業在國際供應鏈地位，故擬具《產業創新條例》第10條之2、第72條修正草案。該草案修正要點如下：

增訂前瞻創新研發投資及先進製程設備投資抵減（修正條文第10條之2）。

（一）資格條件：公司當年度研發費用、研發密度達一定規模，且有效稅率達一定比率（112年為12%、113年起原則為15%，但可報行政院核定調整為12%、114年至118年為15%）。

（二）適用對象：於國內進行技術創新且居國際供應鏈關鍵地位之公司，不限適用產業別。

（三）獎勵項目：前瞻創新研發投資抵減（抵減率為當年度25%）、購置用於先進製程之設備投資抵減（投資金額須達一定規模，抵減率為當年度5%）。

施行期間：自112年1月1日至118年12月31日止。

（修正條文第72條）

KPMG Observations KPMG觀點

近年來全球重要國家紛紛推動關鍵產業發展之獎勵措施，例如是美國晶片法案、日本的半導體復興計劃、或是韓國K半導體戰略等，而我國《產業創新條例》第10條之2修正草案，亦針對符合條件的「居國際供應鏈地位」公司之前瞻研發支出及機器設備支出，給予租稅抵減加碼優惠，抵減率與現行類似優惠比較雖大幅加碼或放寬支出之上限限制（如下表），惟須注意研究費用及研發密度需達一定規模，且有效稅率達

一定比率始能適用本項租稅優惠。因本項租稅優惠不得與本條例或其他法律規定之所得稅優惠重複適用，本草案通過施行後，業者可衡量相關限制條例後擇優適用。

與現行類似優惠比較 — 研究發展支出

新增優惠 (草案條文)		原有之類似優惠	
第10條之2第1項	須符合條件 <ul style="list-style-type: none"> 最近3年內未違反環境保護、勞工或食品安全衛生相關法律且情節重大 同一課稅年度內之研究發展費用與研究發展費用占營業收入淨額比率達一定規模 符合有效稅率規定 	第10條	須符合條件 最近3年內未違反環境保護、勞工或食品安全衛生相關法律且情節重大
	抵減率及抵減年限 <ul style="list-style-type: none"> 當年度抵減研發支出的25%。 每年最高抵減稅額30% 與其他投資抵減合併適用時，不超過50%，最後抵減年度不受此限 		抵減率及抵減年限 下列二種方式擇一適用： <ol style="list-style-type: none"> 抵減率：當年度抵減研發支出的15% 當年度起3年內抵減研發支出的10% 每年最高抵減稅額30%
		第12條之1	在讓與或授權自行研發所有之智慧財產權取得之收益範圍內，得就當年度研究發展支出金額200%限度內自當年度應課稅所得額中減除

與現行類似優惠比較 — 購置機器設備

第10條之2第1項	須符合條件 <ul style="list-style-type: none"> 適用前瞻創新研發投抵之公司，購置自行供先進製程之全新機器或設備 當年度達一定規模者 	第10條之1	須符合條件 <ul style="list-style-type: none"> 投資智慧機械、5G相關軟硬體、資通安全產品或服務 全年支出100萬元以上、10億元以下
	抵減率 <ul style="list-style-type: none"> 抵減應納營利事業所得稅額：當年度抵減支出金額5% 每年最高抵減稅額30% 與其他投資抵減合併適用時，不超過50%，最後抵減年度不受此限 		抵減率 <ul style="list-style-type: none"> 抵減應納營利事業所得稅額：當年度抵減支出金額5%，或3年內抵減支出金額3% 每年最高抵減稅額30%



KPMG Taiwan Network

台北事務所

主要聯絡人

台北市110615信義區
信義路5段7號68樓

T +886 2 8101 6666 (代表)
F +886 2 8101 6667

新竹事務所

新竹市300091
科學園區展業一路11號

T +886 3 579 9955
F +886 3 563 2277

台南事務所

台南市700002中西區
民生路2段279號16樓

T +886 6 211 9988
F +886 6 6229 3326

台中事務所

台中市407059西屯區
文心路二段201號7樓

T +886 4 2415 9168
F +886 4 2259 0196

高雄事務所

高雄市801647前金區
中正四路211號12樓の6

T +886 7 213 0888
F +886 7 271 3721

Contact us

Partner

李 宗霖

Partner

T +886 2 8101 6666 分機：02337
E johnnylee@kpmg.com.tw

林 琇宜

Partner

T +886 2 8101 6666 分機：02587
E slin1@kpmg.com.tw

陳 彥富

Partner

T +886 2 8101 6666 分機：02909
E byronchen@kpmg.com.tw

友野 浩司

Partner

T +886 2 8101 6666 分機：06195
E kojitomon@kpmg.com.tw

柯 有聰

Partner

T +886 2 8101 6666 分機：16592
E jasonko1@kpmg.com.tw

記帳部門

記帳、個人所得稅、薪資計算

蔡 文惠

Partner

T +886 2 8101 6666 分機：00584
E etsai@kpmg.com.tw

登記部門

会社設立、VISA申請

李 美儀

協理

T +886 2 8101 6666 分機：02340
E migilee@kpmg.com.tw

日本人顧問

坂本 幸寬

T +886 2 8101 6666 分機：19065
E yukihirosakamoto1@kpmg.com.tw

平野 健史

T +886 2 8101 6666 分機：19794
E thirano1@kpmg.com.tw

kpmg.com/tw/jp

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

© 2023 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Public

發行人：陳彥富 執業會計師 / KPMG台灣所

