

檔 號：
保存年限：

經濟部 函

地址：100210 臺北市福州街15號
承辦人：林家如
電話：(02)2754-1255分機2638
傳真：(02)2704-3784
電子信箱：jrlin2@ida.gov.tw

受文者：內政部

發文日期：中華民國114年11月27日
發文字號：經產字第11451033753號
速別：普通件

密等及解密條件或保密期限：

附件：發布令影本(含法規條文)1份 (發布令PDF檔.pdf、條文.odt、附表.pdf)

主旨：「個人投資新創事業公司所得減除辦法」，業經本部會銜
財政部於中華民國114年11月27日以經產字第11451033750
號、台財稅字第11404669500號令修正發布，檢送發布令
影本(含法規條文)1份，請查照。

正本：司法院秘書長、行政院經濟能源農業處、金融監督管理委員會、國家通訊傳播委員會、法務部、財政部、數位發展部、交通部、勞動部、內政部、文化部、環境部、教育部、運動部、經濟部商業發展署、經濟部中小及新創企業署、經濟部能源署、經濟部產業發展署(金屬機電產業組, 電子資訊產業組, 民生化工產業組, 知識經濟產業組, 永續發展組, 產業政策組)

副本：

電 2075/11/27 文
交 換 章

個人投資新創事業公司所得減除辦法修正條文

第一條 本辦法依產業創新條例（以下簡稱本條例）第二十三條之第二項規定訂定之。

第二條 本辦法用詞，定義如下：

- 一、個人：指符合所得稅法第七條第二項規定之中華民國境內居住之個人。
- 二、投資人：指以現金投資於經中央目的事業主管機關核定之國內高風險新創事業公司之個人記名股東。
- 三、申請人：指依本辦法申請中央目的事業主管機關核定之國內高風險新創事業公司。
- 四、高風險新創事業公司，指符合下列各目條件之股份有限公司：
 - （一）其技術、創意或商業模式具創新性及發展性。
 - （二）可提供目標市場解決方案或創造需求。
 - （三）開發之產品、勞務或服務，具市場化之潛力。
- 五、國家重點發展產業：指高風險新創事業公司投入國家推動重點發展領域之產業（如附表）。
- 六、現金投資：指個人於公司設立登記日後繳納現金股款，或為發起設立公司，於公司設立登記日前繳納現金股款。
- 七、持有期間：指自個人繳納現金股款之日起算，連續持有新發行股份之期間。但個人為發起設立公司，於公司設立登記日前繳納現金股款者，自該公司設立登記之日起算。
- 八、公司設立登記日：指公司設立登記表所示核准日期或經濟部商工登記公示資料查詢服務網站所登載日期。
- 九、創立：指依我國法令完成公司設立登記。
- 十、增資擴充：指依我國法令完成增資變更登記。

經濟部得每二年邀請相關產業界、學術界、研究機構與政府機關代表檢討前項第五款規定之適用領域。

第三條 個人於中華民國一百十四年一月一日起至一百十八年十二月三十一日止，在同一年度以現金投資同一設立登記未滿五年，經中央目的事業主管機關核定之國內高風險新創事業公司達新臺幣五十萬元，成為其投資人，並取得該公司之新發行股份，且持有期間達三年者，得就投資金額百分之五十限度內，自持有期間屆滿三年之當年度個人綜合所得總額中減除。

投資人適用前項投資金額減除優惠，當年度合計得減除總額以新臺幣五百萬元為限；其中投資之高風險新創事業公司非屬經中央目的事業主管機關認定之國家重點發展產業者，該部分當年度合計得減除之金額，以新臺幣三百萬元為限。

投資人已依其他法律享有投資金額自所得額減除優惠者，不得就同一投資資金適用第一項租稅優惠。

第四條 申請人應於設立登記日起五年內，最遲於中華民國一百十八年十二月三十一日以前，檢具下列文件向中央目的事業主管機關申請核定為高風險新創事業公司：

- 一、公司設立登記及最近一次變更登記證明文件。
- 二、營運計畫。
- 三、股東名冊。
- 四、申請認定屬國家重點發展產業者，併附其投入國家推動重點發展領域之證明文件。

申請人於中華民國一百十三年十二月三十一日以前經核定為高風險新創事業公司，且於一百十四年一月一日設立登記未滿五年者，其高風險新創事業公司資格展延至該公司設立登記滿五年為止。但申請認定屬國家重點發展產業者，申請人應於設立登記日起五年內，檢具下列文件向中央目的事業主管機關申請之：

- 一、高風險新創事業公司核定函。
- 二、投入國家推動重點發展領域之證明文件。

申請人自設立登記日起算，於中華民國一百十四年一月一日至一百十四年十二月三十一日期間內設立滿五年者，得於本辦法

一百十四年十一月二十七日修正發布之次日起算六個月內，檢具前二項文件，向中央目的事業主管機關申請之。

中央目的事業主管機關應將第一項、第二項但書規定之核定或認定結果及有效資格期限函復申請人，並副知申請人所在地稅捐稽徵機關。

第五條 投資人投資經中央目的事業主管機關核定之高風險新創事業公司，該公司屬投資創立者，應自公司設立登記日之次日起算六個月內，屬增資擴充辦理增資者，應自公司變更登記日之次日起算六個月內，由該公司檢具下列文件，向中央目的事業主管機關申請核發投資計畫核准函；逾期申請者，不予受理：

- 一、高風險新創事業公司核定函。但併同前條第一項提出申請者，免附。
- 二、公司設立登記表或公司變更登記表。
- 三、新投資創立公司原始股東名冊或該次增資擴充股東名冊，包括股東名稱、認股股數、認股金額或其他相關資料。
- 四、投資計畫書，內容應包括投資計畫目的、投資項目、經營團隊背景與職掌、預計办理流程與時間表及預期成果與具體目標；格式由經濟部定之。
- 五、發起人會議紀錄影本或議決該投資計畫增資之股東會或董事會會議紀錄影本。
- 六、其他經中央目的事業主管機關指定之資料。

投資人於中華民國一百十四年一月一日至本辦法一百十四年十一月二十七日修正發布前投資符合前條規定高風險新創事業公司者，申請人得自該修正發布日之次日起算六個月內，依前項規定辦理。

申請人依第一項辦理之增資擴充係減資後所為者，除該減資係全數為彌補虧損外，其得申請之投資計畫金額以該增資金額減除減資金額之餘額為限，且當次增資應以執行一個投資計畫為限。

中央目的事業主管機關核發第一項投資計畫核准函，應副知申請人所在地稅捐稽徵機關。

第六條 申請人取得前條規定之資金，應依核准之投資計畫，於其經營本業之必要範圍內支應；其有下列情形之一者，不得認列：

- 一、已於其他投資計畫列報之支出或已取得政府補助款之支出。
- 二、涉及不合營業常規安排之關係人支出。
- 三、股權投資支出。
- 四、購置非供自行生產或營業用建築物之支出。

前項第二款所稱關係人，指投資計畫支出對象與投資人或申請人相互間有下列情形之一：

- 一、公司法第三百六十九條之一規定之關係企業。
- 二、支出對象屬個人者，其與下列規定之人為同一人，或具有配偶或二親等以內親屬關係：
 - (一)該投資人。
 - (二)申請人之董事長或與董事長職位相當之人、總經理或與總經理職位相當或更高層級之人。
- 三、支出對象屬法人者，其董事長或與董事長職位相當之人、總經理或與總經理職位相當或更高層級之人，與前款各目規定之人為同一人，或具有配偶或二親等以內親屬關係。

申請人執行核准之投資計畫，其計畫成果供他人使用者，應取得合理之報酬。

申請人執行核准之投資計畫，其支出應依稅捐稽徵機關管理營利事業會計帳簿憑證辦法規定設置並保存與計畫相關之帳簿憑證及會計紀錄，並委託會計師查核簽證。

申請人自投資計畫核准日起算至完成證明核發日止，不得有彌補虧損以外之減資行為。

第七條 申請人應於第五條投資計畫核准函核發之次日起算三年內完成投資計畫；未能依限完成或投資計畫支出項目變更者，應於期

限屆滿前，向中央目的事業主管機關申請延長或變更，全程計畫完成期限不得超過四年。

中央目的事業主管機關核定計畫延長或支出項目變更，應副知申請人所在地稅捐稽徵機關。

申請人未依第一項規定期限完成投資計畫者，應於期限屆滿之次日起算六個月內，通知中央目的事業主管機關無法完成投資計畫，中央目的事業主管機關應具函核復申請人，並副知申請人所在地稅捐稽徵機關。

第八條 申請人應於投資計畫完成日之次日起算六個月內，檢具下列資料，向中央目的事業主管機關申請核發投資計畫完成證明(以下簡稱完成證明)；逾期申請者，不予受理：

- 一、足資證明完成投資計畫之資料。
- 二、投資計畫支應之各項支出明細表、支出證明及會計師查核簽證報告。
- 三、最近一次變更登記證明資料。自投資計畫核准日以後，如有增、減資，併同檢附投資計畫核准日至最近一次增、減資之資本形成明細表。
- 四、其他經中央目的事業主管機關指定之資料。

中央目的事業主管機關應審核申請人依前項規定提出之申請，按投資計畫符合第六條規定之實際支應金額核發完成證明或否准其申請，具函通知該申請人，並副知申請人所在地稅捐稽徵機關。

申請人於申請核發完成證明期間內，經中央目的事業主管機關查核認定投資計畫已屬完成，但於完成證明尚未核發前，遭受震災、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災害或事件者，中央目的事業主管機關仍得依據原完成狀態，核發其完成證明。

第九條 申請人應於投資人持有股份屆滿三年之次年一月底前，檢具下列文件，向申請人所在地稅捐稽徵機關申請核發個人股東投資

自綜合所得總額減除證明書（以下簡稱投資額減除證明書），並將該等文件副知中央主管機關；逾期申請者，不予受理：

一、中央目的事業主管機關核發高風險新創事業公司核定函影本及投資計畫核准函影本；經核發完成證明者，應併附完成證明影本。

二、投資人名冊，內容應包含名稱、統一編（證）號、繳納股款日期、認股股數與金額、連續持有達三年之股數及可減除金額。

三、投資人繳納股款證明文件。

四、其他經稅捐稽徵機關指定之資料。

申請人依前項規定應檢送之資料如有缺漏，經稅捐稽徵機關通知補正，屆期未補正或補正未完全者，不予受理。

稅捐稽徵機關就第一項申請及前項補正，應於受理申請日或申請人檢齊補正資料之日起算二個月內，將申請結果函復申請人，其經核准者，應併同核發投資額減除證明書。

申請人應於稅捐稽徵機關核發投資額減除證明書送達之次日起算一個月內，將該證明書轉發給投資人。

第一項投資額減除證明書之格式，由財政部定之。

第十條 投資人適用第三條規定，應於辦理持有高風險新創事業公司股份屆滿三年之當年度綜合所得稅結算申報時，檢附前條證明書並自綜合所得總額減除經稅捐稽徵機關核定得減除之投資金額。

第十一條 申請人依本辦法規定應檢具之各類文件屬英文以外之外文者，應附中文譯本。

第十二條 各中央目的事業主管機關為辦理本辦法所定申請案件之審查，必要時得邀請相關專家擔任審查委員召開審查會審查。

審查委員因參與前項會議所知悉之資訊，應盡保密義務，並秉持利益迴避原則，公正執行職務。

第十三條 中央目的事業主管機關得隨時查核核准之投資計畫執行進度；如發現申請人資格有未符合第二條第一項第四款、第五款或投資計畫執行有未符合第六條規定之情事，中央目的事業主

管機關應撤銷、廢止或變更原高風險新創事業公司核定函（含國家重點發展產業之認定）、投資計畫核准函或完成證明核發函，通知申請人並副知申請人所在地稅捐稽徵機關。

第十四條 申請人有下列情形之一，其依第九條規定取得之投資額減除證明書失其效力，其應於下列各款所定期日之次日起算六個月內向所在地稅捐稽徵機關申請註銷：

- 一、申請人未依規定期限完成投資計畫，依第七條第三項規定取得中央目的事業主管機關核復函者，為核復函送達之日。
- 二、申請人未依規定期限完成投資計畫，未依第七條第三項規定通知中央目的事業主管機關者，為通知期限屆滿之日。
- 三、依第八條第一項規定申請核發完成證明經否准者，為中央目的事業主管機關否准函送達之日。
- 四、未依第八條第一項規定期限申請核發完成證明者，為申請期限屆滿之日。
- 五、經中央目的事業主管機關依前條規定撤銷或廢止原投資計畫核准函或完成證明核發函者，為撤銷或廢止函送達之日。

申請人經中央目的事業主管機關依第八條第二項規定核發完成證明之核准投資計畫實際支應金額未達核准之投資計畫所募集資金者，投資人就前開差額不得適用投資金額自所得額減除規定，原依第九條規定取得之投資額減除證明書在該範圍內失其效力，其可適用投資金額自所得額減除之數額，應按實際支應金額占募集資金金額之比例計算。申請人應自完成證明核發日之次日起算六個月內，向所在地稅捐稽徵機關申請更正投資額減除證明書。

申請人自投資計畫核准日起算至完成證明核發日止，如有第六條第五項規定彌補虧損以外之減資行為，投資人就該減資部分不得適用投資金額自所得額減除規定，原依第九條規定取

得之投資額減除證明書在該範圍內失其效力，其可適用投資金額自所得額減除之數額，應按募集資金金額扣除該減資部分金額之餘額占募集資金金額之比例計算。申請人應自減資變更登記日之次日起算六個月內，向所在地稅捐稽徵機關申請更正或註銷投資額減除證明書。

稅捐稽徵機關應於前三項受理申請日起算一個月內，將申請結果函復申請人。申請人應於該函復日之次日起算一個月內，將該函復結果通知投資人。

申請人有第一項至第三項規定之情事，其投資人已依第十條規定列報減除投資金額而有短繳稅額者，應於前項稅捐稽徵機關函復日之次日起算二個月內，向稅捐稽徵機關補繳前開短繳稅額，並自減除各該年度綜合所得稅結算申報期間屆滿日之次日起算至繳納日止，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。

申請人未依第一項至第三項規定申請註銷或更正投資額減除證明書，或投資人未依前項規定補繳及加計利息者，應由稅捐稽徵機關追繳其已減除投資金額而短繳之稅額並依前項規定加計利息。

第十五條 申請人所在地稅捐稽徵機關進行調查時，如發現申請人資格有未符合第二條第一項第四款、第五款或投資計畫執行有未符合第六條規定之情事，應通知中央目的事業主管機關撤銷、廢止或變更原高風險新創事業公司核定函（含國家重點發展產業之認定）、投資計畫核准函或完成證明核發函。

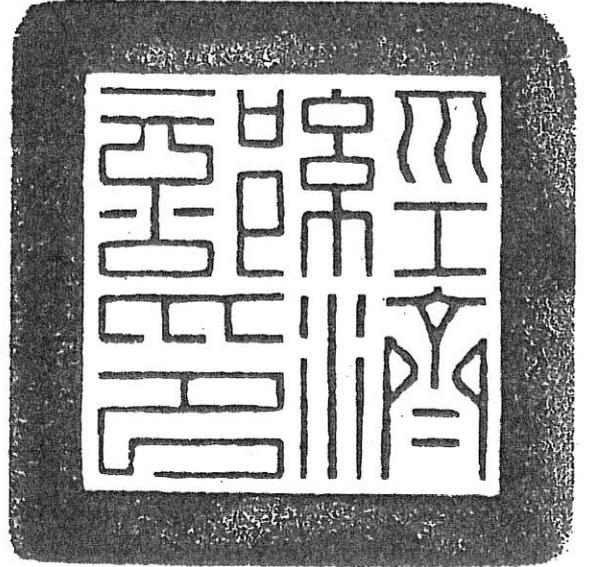
投資人與申請人相互間，如有藉投資資金或其他虛偽之安排，不當為他人或自己規避或減少納稅義務之情形，稅捐稽徵機關為正確計算該投資人之綜合所得總額及應納稅額，得依查得資料，按實際交易事實依法予以調整。

第十六條 本辦法自中華民國一百十四年一月一日施行至一百十八年十二月三十一日止。

正本

經濟部、財政部 令

發文日期：中華民國 114 年 11 月 7 日
發文字號：經產字第 11451033750 號
台財稅字第 11404669500 號



修正「個人投資新創事業公司所得減除辦法」。
附修正「個人投資新創事業公司所得減除辦法」

部長 龔明鑫



部長 莊翠雲



會銜公文機關 印信蓋用表

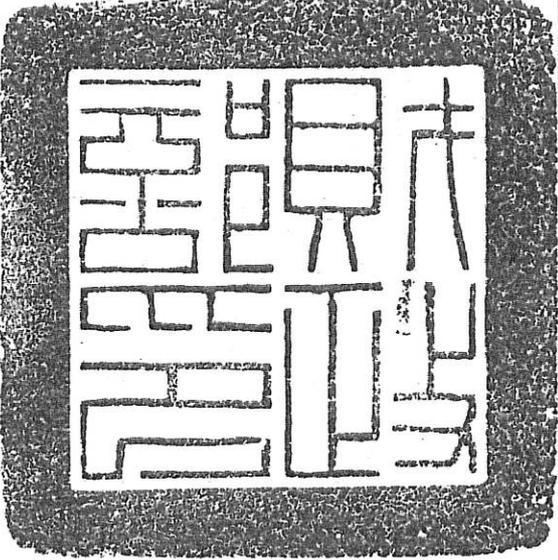
發文日期：中華民國 114 年 11 月 27 日

發文字號：經產字第 11451033750 號

台財稅字第 11404669500 號

修正「個人投資新創事業公司所得減除辦法」。

附修正「個人投資新創事業公司所得減除辦法」

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | |
| | |



○○業核定高風險新創事業公司暨核准投資計畫申請書 (產業創新條例)

(本申請書一經塗改即失效)

| | | | |
|--------|---|---|---|
| 公司申請日期 | 年 | 月 | 日 |
| 公司申請字號 | | | |

○○○台鑒：

| | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------|
| (一)申請事項 | <input type="checkbox"/> 依據「個人投資新創事業公司所得減除辦法」(下稱本辦法)第4條第1項或第3項申請核定高風險新創事業公司 <input type="checkbox"/> 依據本辦法第4條第2項申請認定國家重點發展產業 <input type="checkbox"/> 依據本辦法第5條申請核准投資計畫 | | | |
| (二)申請人 | 公司名稱 | | 營利事業 統一編號 | |
| | 公司代表人 | | 公司地址 | |
| | 公司設立 登記日期 | 年 月 日 | 設立登記 文號 | |
| | 聯絡人 | | 電話 | |
| | | | 電子信箱 | |
| | 公司所在地 稅捐稽徵機關 | <input type="checkbox"/> 財政部臺北國稅局 <input type="checkbox"/> 財政部高雄國稅局 <input type="checkbox"/> 財政部北區國稅局 <input type="checkbox"/> 財政部中區國稅局 <input type="checkbox"/> 財政部南區國稅局 | | |
| | 產業別 | <input type="checkbox"/> 屬_____產業之_____領域(請依本辦法第2條附表填寫), 申請認定國家重點發展產業 <input type="checkbox"/> 屬_____產業,不申請認定國家重點發展產業 | | |
| 高風險新創事業公司核定函文號 | 年 月 日 字第 _____ 號 (本次申請核定高風險新創事業公司者,免填) | | | |
| (三)投資計畫 (未申請本項者免填) | 計畫名稱 | | | |
| | 創立資金/本次增資金額 (計畫總金額) | 計畫總金額：新臺幣_____元； 其中個人股東現金投資金額：新臺幣_____元 | | |
| | 設立登記/本次變更登記日 | 年 月 日 | 預定完成日期 | 年 月 日 |
| (四)申請須知： | | 1. 公司申請核定為高風險新創事業公司(含國家重點發展產業),應於設立登記日起5年內(最遲於118年12月31日以前),檢附相關文件向本○申請核定;公司申請核發投資計畫核准函者,應於設立登記之次日起、或增資擴充變更登記之次日起6個月內,檢附相關文件向本○申請核定。逾期申請者,本○不予受理。 請蓋公司及代表人印鑑 (申請人已確認知悉所有申請內容,且所附文件與送稅捐稽徵機關文件內容相符,並均屬正確,如有錯誤或虛偽不實,願負一切責任) | | |
| 2. 前開日期之認定,以申請書送達本○之日為準;掛號郵寄方式提出者,以交郵當日之郵戳所載日期為準。 3. 檢附之各項文件,將留存本○,不予發還,公司若有需要,請自行備份留存。另若涉及機密性,請公司詳實註記並自行妥為處理。 4. 依「所得基本稅額條例第十二條高風險新創事業公司認定辦法」(簡稱認定辦法)第3條第2項第2款規定,按本申請核定為高風險新創事業公司者,視為符合所得基本稅額條例第12條第1項第3款第1目但書規定。 5. 又依前開認定辦法第6條第6項規定,經本○核定符合高風險新創事業公司者,本○及財政部應於網站公開公司名稱、統一編號、設立登記日及適用資格有效期間資 | | ○○○ 收 日期 | | |

送件地址： /電話： /傳真：
 本○免付費服務電話： 本○網址：

| 收文字號 | 文字號 | 訊。 (請翻次頁) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>(五)檢附文件：</p> <p>1. 依本辦法第4條第1項或第3項申請者，檢附：</p> <p>(1) 公司設立登記及最近一次變更登記證明文件影本。</p> <p>(2) 營運計畫；申請認定為國家重點發展產業者，併附公司投入國家重點發展領域之證明文件。(格式如附件)</p> <p>(3) 股東名冊。</p> <p>2. 依本辦法第4條第2項申請者，檢附：</p> <p>(1) 高風險新創事業公司核定函影本。</p> <p>(2) 投入國家重點發展領域之證明文件。(格式如附件)</p> <p>3. 依本辦法第5條申請者，檢附：</p> <p>(1) 高風險新創事業公司核定函影本。(併同申請高風險新創事業公司者，免附)</p> <p>(2) 公司設立登記影本(投資創立者)，或本次公司變更登記影本(增資擴充者)。</p> <p>(3) 公司原始股東名冊影本(投資創立者)，或本次公司增資擴充之股東名冊影本(增資擴充者)。前開股東名冊影本須載明股東名稱、認股股數、認股金額等資料，並蓋公司及代表人印鑑。</p> <p>(4) 投資計畫書。(格式如附件)</p> <p>(5) 發起人會議紀錄影本(投資創立者)，或議決本次投資計畫增資之股東會或董事會會議紀錄影本(增資擴充者)，並請蓋公司及代表人印鑑。</p> <p>*「營運計畫」、「投入國家重點發展領域之證明文件」及「投資計畫書」，均請按附件格式，就各申請事項擬具。若同時申請兩項以上，請整併提供1份資料(無須分拆)。</p> | | <p>(六)其他：</p> <p>1. 本○核定結果將函復申請人，並副知公司所在地稅捐稽徵機關。</p> <p>2. 依本辦法第6條規定，公司應依核准之投資計畫，於經營本業之必要範圍內支出，且支出日期不得早於增資基準日。已於其他投資計畫列報之支出或已取得政府補助款之支出、涉及不合營業常規安排之關係人支出、股權投資支出、購置非供自行生產或營業用建築物支出，不得列入投資計畫支出範圍。</p> <p>3. 除本辦法第4條、第5條申請事項外，公司尚須依本辦法第7條、第8條等規定取得投資計畫完成證明；另依本辦法第3條規定，個人於114年1月1日至118年12月31日期間內，投資成立未滿5年經中央目的事業主管機關核定之高風險新創事業公司，並符合投資金額、持股期間等規定者，始適用本租稅優惠。因涉及個人投資人權益，請公司與個人投資人注意本辦法有關規定。</p> |

附件

○○○○股份有限公司

營運計畫

暨「○○○○」(投資計畫名稱)

投資計畫書

中華民國○年○月○日

壹、公司概況

一、公司簡介

(請介紹公司，及願景、營運目標)

二、人力配置

(請介紹創業成員，如學經歷、專長、創業經驗、主責業務內容等)

三、財務概況

(請說明公司財務現況、資金運用規劃等)

□貳、營運計畫

一、創業構想

(發現了什麼商機或問題而想創業?)

二、市場分析

(目標市場及其規模、市場趨勢、市場機會?)

三、創新性說明

(有什麼核心技術、專業能力、創意或商業模式?可提供目標市場什麼解決方案或創造需求?)

四、實施方法

(請說明公司發展現況、營運策略及實施方法、規劃如何將產品、勞務或服務市場化等)

□參、國家重點發展產業(請說明公司投入「個人投資新創事業公司所得減除辦法」第2條附表所定產業領域及項目範圍情形)

一、核心技術

(請說明公司核心技術，包括研發方向、產品規格等)

二、產品或服務應用範圍

(公司製造或提供技術服務之能力與範圍、生產之產品或提供之服務於產業供應鏈所在環節等說明)

□肆、投資計畫

一、投資計畫目的

(請說明計畫目的、對本業可達具體目標)

二、資金說明

(一) 公司投資創立/本次增資擴充

單位：新臺幣元；股

| 創立/現金 增資股數 | 每股發行 價格 | 創立/現金增資總額 (投資計畫總金額) | 個人股東現金 投資金額 | 其他股東現金 投資金額 |
|---------------|------------|------------------------|----------------|----------------|
| | | | | |

(二) 本次投資計畫支出預算規劃

單位：新臺幣元

| 支出項目 | | 用途說明 | 金額 |
|------------------|---------|-----------------|----|
| 廠房、營業場所及相關設施 | | | |
| 1 | | 請就左列各支出項目用途進行說明 | |
| 2 | | | |
| 營業軟硬體設備或技術 | | | |
| 1 | | | |
| 2 | | | |
| 研發費用(如研發人員薪資、耗材) | | | |
| 1 | | | |
| 2 | | | |
| 管理費用(如員工薪資) | | | |
| 1 | | | |
| (請自行增列) | | | |
| 1 | (請自行增列) | | |
| 投資計畫總金額(註1) | | | |

註1. 投資計畫總金額須等於創立資金或現金增資總額。

2. 本次投資計畫支出，限於經營本業之必要範圍內支出，且支出日期不得早於增資基準日。已於其他投資計畫列報之支出或已取得政府補助款之支出、涉及不合營業常規安排之關係人支出、股權投資支出、購置非供自行生產或營業用建築物支出，不得列入投資計畫支出範圍。
3. 本次投資計畫總金額經核准後，非經申請不予變更。

(三) 其他自有資金說明(非必要)

(如有額外的自有資金投入本計畫，請說明資金來源及用途，惟該自有資金不納入本計畫總金額)

三、投資計畫執行

(請具體說明預計办理流程與時間表，如執行步驟、期程規劃、建/擴廠計劃或實驗室設置時程、投資計畫預定起訖日期等)

四、預期成果

(對於本業預期獲利模式及效益分析，須能對應第一點投資計畫目的)

伍、檢附文件(非必要，請依申請事項自行增刪)

一、公司投入國家重點發展領域之證明文件
(如公司於該產業領域所發展之產品、服務相關研發紀錄、專利登記、獲獎實績、型錄、銷售事實等)

二、其他可資證明屬高風險新創事業公司之文件
(如符合「具創新能力之新創事業認定原則」項目之證明文件)

○○業高風險新創事業公司投資計畫完成證明申請書

(本申請書一經塗改即失效)

○○○台鑒：

| | |
|--------|-------|
| 公司申請日期 | 年 月 日 |
| 公司申請字號 | |

(一)申請事項 依據「個人投資新創事業公司所得減除辦法」第8條申請投資計畫完成證明

| | | | | |
|--------------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------|
| (二) 申 請 人 | 公司名稱 | | 營利事業 統一編號 | |
| | 代表人 | | 新投資創立/ 增資擴充日期 | 年 月 日 |
| | 公司地址 | | | |
| | 聯絡人姓名 | | 聯絡電話 | |
| | | | E-mail | |
| | 公司所在地稅捐稽徵機關 | <input type="checkbox"/> 財政部臺北國稅局 <input type="checkbox"/> 財政部高雄國稅局 <input type="checkbox"/> 財政部北區國稅局 <input type="checkbox"/> 財政部中區國稅局 <input type="checkbox"/> 財政部南區國稅局 | | |
| 高風險新創事業公司核定函文號 | 年 月 日 字第 號 | | | |

| | | | | |
|---------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------|--|--|
| (三) 投 資 計 畫 核 准 內 容 | 投資計畫核准函文號(含投資計畫延長或變更核准函文號) | 年 月 日 字第 號(請自行增列) | | |
| | 投資計畫總金額 | 新臺幣_____元，其中個人股東現金投資金額新臺幣_____元 (請填投資計畫核准函所列之金額) | | |
| | 預計完成日期 | 年 月 日 | | |

| | | | | |
|-------------------------|---------|-----------|--|--|
| (四) 完 成 證 明 | 實際支出總金額 | 新臺幣_____元 | | |
| | 實際完成日期 | 年 月 日 | | |

(五)申請須知：

- 申請人應於取得本部核定函之次日起3年內完成投資計畫，經核准延長者，全程計畫完成期限不得超過4年，並於投資計畫完成日之次日起6個月內，檢附相關文件，向本○申請核發投資計畫完成證明。
- 申請日之認定，以申請書送達本○之日為準；掛號郵寄方式提出者，以交郵當日之郵戳所載日期為準。
- 檢附之各項文件，將留存本○，不予發還，公司若有需要，請自行備份留存。另若涉及機密性，請公司詳實註記並自行妥為處理。

請蓋公司及代表人印鑑

(申請人已確認知悉所有申請內容，且所附文件與送稅捐稽徵機關文件內容相符，並均屬正確，如有錯誤或虛偽不實，願負一切責任)

(六)檢附文件：

- 足資證明完成投資計畫之資料。(格式如附件1結案報告書)
- 投資計畫之各項支出明細表、支出證明及會計師查核簽證報告，併附完成證明支出明細表。(格式如附件2、3)。
- 最近一次變更登記證明資料。自投資計畫核定日以後，如有增、減資，併同檢附投資計畫核定日至最近一次增、減資之資本形成明細表。
- 投資計畫核准函(含延長或變更)影本。

(七)其他：
本○核定結果將函復申請人，並副知公司所在地稅捐稽徵機關。

| | | |
|-------------|--------|----------|
| ○○○ 收文字號 | 收 文 | 日期 字號 |
|-------------|--------|----------|

送件地址: /電話: /傳真:
本○免付費服務電話: 本○網址:

「○○○○○○○○」(投資計畫名稱)

投資計畫
結案報告書

公司名稱:

中華民國○年○月○日

壹、投資計畫重點摘要

(依核定投資計畫簡要說明預計投入的產業領域、預期成果與目標、投資計畫金額，以及完成日期與實際支出金額)

貳、辦理期程說明

(依核定投資計畫說明實際辦理情形)

參、計畫成果與目標達成情形說明

(說明原核定投資計畫預期成果及目標，以及實際成果與目標達成情形)

肆、其他附件

(非必要，如無免附)

註：本結案報告格式僅供參考，申請人可自行修正

「○○○○(計畫名稱)」投資計畫
會計師查核報告(參考格式)

由○○○○股份有限公司(申請人名稱)執行之「○○○○(計畫名稱)」，其相關支出明細表及支出證明，業經本會計師依照一般公認審計準則(依照「一般公認審計準則」或「商業會計法」均可，惟請擇一撰擬)，採用必要查核程序，包括各項會計記錄之抽查在內，予以查核竣事。

「○○○○(計畫名稱)」投資計畫支出明細表中所列數字均附有原始憑證，且支出明細表中各項數字之加總均與原始憑證數字加總相符，並經本會計師查核無誤。另有關人事費之支出，均已依所得稅法相關規定核開扣(免)繳憑單，亦經本會計師查核無誤。

依本會計師意見，附件所述之支出明細表及支出證明足以允當表達「個人投資新創事業公司所得減除辦法」第8條申請核發投資計畫完成證明應附之投資計畫支應各項支出明細表及支出證明。

本查核報告僅供○○○○股份有限公司(申請人名稱)向本○申請核發投資計畫完成證明之用，不得作為其他用途。

○○會計師事務所

會計師：○○○(簽名或蓋章)

中華民國○年○月○日

「○○○○(計畫名稱)」投資計畫支出明細表及支出證明

支出期間：○年○月○日～○年○月○日

(請依申請時所附預計支出項目表填列，各支出項目未經核可不得變更)

| 項次 | 項目 | 實際支出金額 | 支出證明編號 |
|------------------|----|--------|--------|
| 廠房、營業場所及相關設施 | | | |
| 1 | | | |
| 2 | | | |
| 小計 | | | |
| 營業軟硬體設備或技術 | | | |
| 1 | | | |
| 2 | | | |
| 小計 | | | |
| 研發費用(如研發人員薪資、耗材) | | | |
| 1 | | | |
| 2 | | | |
| 小計 | | | |
| 管理費用(如員工薪資) | | | |
| 1 | | | |
| 2 | | | |
| 小計 | | | |
| 投資計畫實際支出 總金額 | | | |

- 註：1. 請檢附投資計畫執行期間各支出證明(可為影本)，並予以編號，各編號需與投資計畫支出項目表相互對應。
2. 本次投資計畫支出，限於經營本業之必要範圍內支出，且支出日期不得早於增資基準日。已於其他投資計畫列報之支出或已取得政府補助款之支出、涉及不合營業常規安排之關係人支出、股權投資支出、購置非供自行生產或營業用建築物支出，不得列入投資計畫支出範圍。
3. 上開表格如不敷使用，請自行增列。

完成證明支出明細表

| 公司名稱： | | 公司統一編號： | 聯絡電話： |
|-------|--------|---------------|-----------------------------------------------------------|
| | | 公司地址： | 代申請單位： |
| 編號 | 實際支出項目 | 實際支出金額(新臺幣：元) | 認定符合規定 (申請人免填) |
| 1 | | | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否： |
| 2 | | | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否： |
| 3 | | | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否： |
| 4 | | | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否： |
| 5 | | | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否： |
| 6 | | | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否： |
| | 總金額 | | |

註：請自行增列

○○業高風險新創事業公司投資計畫延長或變更申請書

(本申請書一經塗改即失效)

○○○台鑒：

| | | | |
|--------|---|---|---|
| 公司申請日期 | 年 | 月 | 日 |
| 公司申請字號 | | | |

| | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--|
| (一)申請事項 | 依據「個人投資新創事業公司所得減除辦法」第7條第1項申請投資計畫 <input type="checkbox"/> 延長完成期限 <input type="checkbox"/> 變更支出項目 | | | |
| (二)申請人 | 公司名稱 | | 營利事業 統一編號 | |
| | 公司代表人 | | 產業別 | |
| | 公司地址 | | | |
| | 聯絡人 | | 聯絡電話 | |
| | | | 電子信箱 | |
| | 公司所在地 稅捐稽徵機關 | <input type="checkbox"/> 財政部臺北國稅局 <input type="checkbox"/> 財政部高雄國稅局 <input type="checkbox"/> 財政部北區國稅局 <input type="checkbox"/> 財政部中區國稅局 <input type="checkbox"/> 財政部南區國稅局 | | |
| 高風險新創事業公司核定函文號 | 年 月 日 字第 號 | | | |
| (三)原核准函 | 原投資計畫核准函文號 | 年 月 日 字第 號 | | |
| | 投資計畫延長或變更核准函文號 | 年 月 日 字第 號 (請自行增列；如本投資計畫尚無延長或變更，本欄免填) | | |
| (四)申請須知： 1. 申請人應於本○核發投資計畫核准函之次日起算3年內完成投資計畫；未能依限完成或投資計畫支出項目變更者，應於期限屆滿前，敘明理由欲延長期限或變更支出項目，並檢附相關文件資料，向本○申請延長或變更，全程計畫完成期限不得超過4年。 2. 申請日之認定，以申請書送達本署之日為準；掛號郵寄方式提出者，以交郵當日之郵戳所載日期為準。 3. 檢附之各項文件，將留存本○，不予發還，公司若有需要，請自行備份留存。另若涉及機密性，請公司詳實註記並自行妥為處理。 <p style="text-align: center;">請蓋公司及代表人印鑑</p> (申請人已確認知悉所有申請內容，且所附文件與送稅捐稽徵機關文件內容相符，並均屬正確，如有錯誤或虛偽不實，願負一切責任) | | (五)檢附文件： 1. 投資計畫延長完成期限或變更支出項目說明(格式如附件)。 2. 高風險新創事業公司核定函、投資計畫核准函及歷次投資計畫延長或變更核准函影本。 3. 最近一次公司變更登記影本。 (六)其他： 本○核定結果將函復申請人，並副知公司所在地稅捐稽徵機關。 | | |
| ○○○ 收文字號 | 收文 | 日期 | 字號 | |

送件地址: /電話: /傳真:

本○免付費服務電話:

本○網址:

高風險新創事業公司投資計畫延長完成期限或變更支出項目說明

一、投資計畫執行進度

(請說明投資計畫執行情形、資金運用概況，含敘明實際投資項目、金額、期程及其資金來源)

二、投資計畫修正緣由

(請說明為何延期或變更、對於投資計畫目標及成效之影響)

三、投資計畫變更支出項目說明(如無申請變更，請自行刪除)

(請說明原核定各支出項目變動情形，包括增加、減少或無變更之項目與金額，及其變動原因；並請填具下表)

單位：新臺幣元

| 原核定項目 | | 申請變更項目 | |
|---------------------|----|---------------------|----|
| 支出項目 | 金額 | 支出項目 | 金額 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| (請自行增列) | | | |
| 投資計畫總金額(變更前) | | 投資計畫總金額(變更後) | |

四、投資計畫延長完成期限說明(如無申請延期，請自行刪除)

(如請說明投資計畫之期程如何調整，並佐以延期前後對照或圖表呈現)