

# 行政院農業委員會提供農業及其相關技術服務業 從事研究發展活動審查建議書作業要點修正對照 表

修 正 名 稱	現 行 名 稱	說 明
<u>農業部</u> 提供農業及其相關技術服務業從事研究發展支出適用投資抵減審查意見作業要點	行政院農業委員會提供農業及其相關技術服務業從事研究發展活動審查建議書作業要點	一、配合行政院組織改造，行政院農業委員會一百十二年八月一日改制為農業部，修正機關名稱。 二、另本要點係為處理依公司或有限合夥事業研究發展支出適用投資抵減辦法(以下簡稱公司投抵辦法)第十四條或中小企業研究發展支出適用投資抵減辦法(以下簡稱中小企業投抵辦法)第十五條，就申請人之資格條件及當年度研究發展活動是否符合公司投抵辦法第二條至第四條或中小企業投抵辦法第二條至第四條規定提供審查意見，爰修正名稱。
修 正 規 定	現 行 規 定	說 明
一、 <u>農業部</u> (以下簡稱本部)為 <u>審查</u> 農業及其相關技術服務業依公司或有限合夥事業研究發展支出適用投資抵減辦法(以下簡稱公司投抵辦法) <u>第九條及第十四條</u> ，或中小企業研究發展支出適用投資抵減辦法(以下簡稱中小企業投抵辦法) <u>第十條及第十五條</u> 提出之研究	一、行政院農業委員會(以下簡稱本會)為 <u>認定申請公司或有限合夥事業之</u> 農業及其相關技術服務業從事研究發展活動，是否符合公司或有限合夥事業研究發展支出適用投資抵減辦法(以下簡稱公司投抵辦法)第二條至第四條，或中小企業研究發展支出適用投資抵	一、行政院農業委員會於一百十二年八月一日改制為農業部，爰修正機關名稱及簡稱。 二、本要點之適用範圍除規範本部就申請人依公司投抵辦法第十四條或中小企業投抵辦法第十五條申請就其從事研究發展之支出申請適用投資抵減之審

<p><u>發展支出適用投資抵減申請案</u>，特訂定本要點。</p>	<p>減辦法（以下簡稱中小企業投抵辦法）第二條至第四條規定，特訂定本要點。</p>	<p>查意見進行審查之相關程序外，並涵蓋本部就申請人依公司投抵辦法第九條或中小企業投抵辦法第十條向中央目的事業主管機關申請研究發展支出專案認定審查程序之情形，爰修正援引之法規。</p>
<p><u>二、</u> 本要點所稱農業及其相關技術服務業，指公司、有限合夥事業或中小企業符合下列條件之一者（以下簡稱申請人）：</p> <p>（一）登記之財稅營業項目屬中華民國稅務行業標準分類（以下簡稱稅務分類）之 A 大類「農、林、漁、牧業」。</p> <p>（二）登記之財稅營業項目屬稅務分類 A 大類以外之類別，且申請案涵蓋之研究發展計畫有半數以上屬本部所轄產業範疇。</p>		<p>一、<u>本點新增</u>。</p> <p>二、為簡化並統一本案申請對象之用語，爰將從事農業及其相關技術服務業之公司、有限合夥事業或中小企業簡稱為申請人。</p> <p>三、為明確定義農業及其相關技術服務業範疇除包含依財政部中華民國稅務行業標準分類之 A 大類「農、林、漁、牧業」以外，另為鼓勵產業投入農業科技研發，倘申請人之財稅登記非屬前述 A 大類，而其申請案涵蓋之研究發展計畫數過半以上屬本部所轄產業範疇者，亦得視為農業及其相關技術服務業。</p>
<p><u>三、</u> 公司投抵辦法第二條第二項所稱高度之創新，指申請公司或有限合夥事業之研究發展活動，應具有高度前瞻性、風險性及開創性；其認定原則及指標，應參考下列因素：</p> <p>（一）是否具備目前技</p>	<p>二、公司投抵辦法第二條第二項所稱高度之創新，指申請公司或有限合夥事業之研究發展活動，應具有高度前瞻性、風險性及開創性；其認定原則與指標應參考下列因素：</p>	<p>一、點次變更。</p> <p>二、序文酌作文字修正。</p>

<p>術無法達成之顯著功效。</p> <p>(二)是否顯著解決長期存在技術問題。</p> <p>(三)是否顯著克服技術之偏見。</p> <p>(四)是否獲得產業上顯著之成功。</p> <p>(五)是否在其研究領域具備領先帶動之功用。</p> <p>(六)是否具備產品、技術、勞務或服務流程之創新水準。</p>	<p>(一)是否具備目前技術無法達成之顯著功效。</p> <p>(二)是否顯著解決長期存在技術問題。</p> <p>(三)是否顯著克服技術之偏見。</p> <p>(四)是否獲得產業上顯著之成功。</p> <p>(五)是否在其研究領域具備領先帶動之功用。</p> <p>(六)是否具備產品、技術、勞務或服務流程之創新水準。</p>	
<p>四、<u>中小企業投抵辦法</u>第二條所稱一定創新程度，指申請<u>中小企業</u>之研究發展活動，應具有進步性或新穎性；其認定原則<u>及</u>指標，<u>應</u>參考下列因素：</p> <p>(一)是否克服技術之偏見。</p> <p>(二)是否獲得產業上之成功。</p> <p>(三)是否具備產品、技術、勞務、服務流程或創作之創新價值。</p>	<p>三、<u>中小企業投抵辦法</u>第二條所稱一定創新程度，指申請公司之研究發展活動，應具有進步性或新穎性，其認定原則與指標應參考下列因素：</p> <p>(一)是否克服技術之偏見。</p> <p>(二)是否獲得產業上之成功。</p> <p>(三)是否具備產品、技術、勞務、服務流程或創作之創新價值。</p>	<p>一、點次變更。</p> <p>二、序文酌作文字修正。</p>
<p>五、<u>申請人</u>依<u>公司投抵辦法</u>第十四條或<u>中小企業投抵辦法</u>第十五條規定就其從事研究發展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期間開始前三個月起至申報期間截止日，依本部規定之格式填具申請書，並檢附與申請適用投資抵減之支出項</p>	<p>四、<u>公司</u>或<u>有限合夥事業</u>依<u>公司投抵辦法</u>第十四條或<u>中小企業投抵辦法</u>第十二條向本會申請研究發展活動之認定，應於辦理當年度營利事業所得稅結算申報期間開始前三個月起至申報期間截止日，依本會規定之格式備具申請書及檢附與申請適用投資抵</p>	<p>一、點次變更。</p> <p>二、第一項:修正機關簡稱，<u>公司</u>或<u>有限合夥事業</u>修正為<u>申請人</u>，修正理由同第一點說明一及第二點說明二，並配合<u>公司投抵辦法</u>第十四條及<u>中小企業投抵辦法</u>第十五條規定，酌作文字及標點符號修正。</p>

<p>目有關之文件資料，重點說明其研究發展活動之主要內容，向本部申請就其資格條件及當年度研究發展活動是否符合公司投抵辦法第二條至第四條或中小企業投抵辦法第二條至第四條規定提供審查意見。</p> <p><u>申請人研究發展支出，依公司投抵辦法第九條或中小企業投抵辦法第十條提出專案認定申請者，應與前項之申請併案提出。</u></p> <p>申請日之認定，以申請書送達本部之日為準。但以掛號郵寄方式提出者，以交郵當日之郵戳所載日期為準。</p> <p><u>第一項及第二項之申請所附文件資料或內容有欠缺，無法補正，或經本部通知限期補正，屆期未補正或補正不完全，本部得就其現有申請資料逕予審查。但有正當理由者，不在此限。</u></p>	<p>減之支出項目有關之文件資料，<u>並以書面</u>重點說明其研究發展活動之主要內容。</p> <p>申請日之認定，以申請書送達本會之日為準。但以掛號郵寄方式提出者，以交郵當日之郵戳所載日期為準。</p>	<p>三、第二項:考量公司投抵辦法第九條及中小企業投抵辦法第十條規定之專案認定，亦屬申請人提出研究發展支出適用投資抵減之審查內容，故程序上應併同研究發展支出適用投資抵減審查意見之申請提出，爰予增列。</p> <p>四、現行第二項遞移為第三項，並酌作文字修正。</p> <p>五、增訂第四項，明定申請文件或內容有欠缺時之補正程序。</p>
<p>六、本部受理前點之申請案，發現申請人非屬農業及其相關技術服務業時，本部應於十日內函轉申請人登記之財稅營業項目所屬中央目的事業主管機關，並副知申請人。</p> <p><u>屬農業及其相關技術服務業之申請人，誤向本部以外之機關（構）申請研究發展支出適用投資抵減之審查者，視為自始向本部提起申請。</u></p>	<p>五、本會受理前點第一項之申請案，如發現申請公司或有限合夥事業<u>主要營業項目</u>非屬農業及其相關技術服務業時，本會應於十日內函轉申請公司或有限合夥事業<u>主要營業項目</u>所屬中央目的事業主管機關，並副知申請公司或有限合夥事業。</p> <p>申請公司或有限合夥事業誤向本會以</p>	<p>一、點次變更。</p> <p>二、第一項:修正機關簡稱，公司或有限合夥事業修正為申請人，修正理由同第一點說明一及第二點說明二，並配合修正規定第二點，酌作文字修正。</p> <p>三、為明確申請人誤向本部以外之機關（構）申請研究發展支出適用投資抵減審查之情形，係</p>

<p>收受之機關（構）應於十日內將該申請案移送本部，並通知申請人。</p>	<p>外之機關申請認定研究發展活動者，視為自始向本會提起申請。收受之機關應於十日內將該申請案移送本會，並通知申請公司或有限合夥事業。</p>	<p>指屬第二點農業及其相關技術服務業之申請人卻向本部以外之機關（構）申請之狀況，酌修第二項文字。</p>
<p>七、申請第五點第一項及第二項之審查，同一年度僅得擇一辦理。未擇一申請，經本部通知其限期擇一申請，屆期未擇一申請者，不予受理。</p>	<p>六、申請第四點之認定，同一年度僅得擇一辦理。未擇一申請，經本會通知限期擇一申請，屆期未擇一申請者，不予受理。</p>	<p>一、點次變更。 二、修正機關簡稱，修正理由同第一點說明一，並為明確本點所稱擇一辦理係申請人僅得於同一年度擇公司投抵辦法第十四條或中小企業投抵辦法第十五條規定申請研究發展之支出適用投資抵減，爰酌作文字修正。</p>
<p>八、本部受理第五點之申請案，應邀請本部各產業主管單位或機關開會或書面提出初審意見，並分別依產業性質召開會議進行審查。</p> <p>前項會議審查委員至少五人，由本部農業科技司司長或簡任級以上人員、產業主管單位或機關指派之人員及具產業專長之學者專家擔任；其中學者專家，由本部就研究機構專家、大專校院學者或涉及專業領域之相關部會指派之人員中指定之。</p>	<p>七、本會為認定申請公司或有限合夥事業研究發展活動是否符合公司投抵辦法第二條至第四條或中小企業投抵辦法第二條至第四條規定，應分別依產業性質，設置審查小組，召開會議進行審查。</p> <p>前項審查小組置委員至少五人，由本會科技處處長或簡任級以上人員、相關業務主管機關（單位）指派之人員及具產業專長之學者專家組成；其中學者專家，由本會就研究機構專家、大專校院學者或涉及專業領域之相關部會指派之人員中指定之。</p> <p>八、本會科技處應就申請</p>	<p>一、點次變更。 二、修正機關簡稱，修正理由同第一點說明一，並為明確本部受理第五點申請案後之審查程序，包含請本部各產業主管單位或機關初審及召開會議審查，爰將現行規定第八點第一項規定之初審程序移列至第一項並酌修文字。</p> <p>三、考量農業及其相關技術服務業涉農林漁畜等各領域專業，本部審查相關申請案係依個案之產業性質，分別邀請相關學者專家召開審查會議，而非由同一批委員組成之審查小組進行審</p>

	<p><u>公司或有限合夥事業提供研究發展活動之內容，就其是否符合公司投抵辦法第二條至第四條或中小企業投抵辦法第二條至第四條之規定，邀請本會各相關業務機關（單位）開會或書面提出初審意見，供審查小組參考。</u></p> <p><u>本會初審過程中認為申請公司或有限合夥事業提供之資料不足，得以書面通知申請公司或有限合夥事業自送達次日起十五日內或於審查小組召開之會議上提供必要之補充資料；申請公司或有限合夥事業經通知補正而未依限補正者，本會得逕行審查。但有正當理由者，不在此限。</u></p>	<p>查，爰刪除設置審查小組之規定。另因應組織改造，單位名稱及主管職稱配合調整，爰酌修文字。</p>
<p>九、審查會議由本部農業科技司司長或簡任級以上人員召集，並為主席，每次會議應有審查小組委員二分之一以上出席，始得開會，學者專家委員應親自出席。</p> <p><u>有關審查委員迴避之規定，依行政程序法第三十二條及第三十三條規定辦理。</u></p> <p>本部人員及審查委員對於申請人提供研究發展活動之內容，應依法盡其保密之義務，參與審查之審查委員均應簽署保密切結書，以確保其遵守保密之義務。</p>	<p>九、審查會議由本會科技處處長或簡任級以上人員召集，並為主席，每次會議應有審查小組委員二分之一以上出席，始得開會，學者專家委員應親自出席。<u>各委員與申請公司或有限合夥事業有利害關係者，應主動迴避；如有應迴避而未迴避之行情形者，召集人得令其迴避。</u></p> <p>本會人員及審查委員對於申請公司或有限合夥事業提供研究發展活動之內容，應依法盡其保密之義務，參與審查之審查</p>	<p>一、第一項規定配合本會科技處改制為農業科技司，另後段有關迴避之規定，配合公務員迴避應依行政程序法第三十二條及第三十三條規定辦理，為求明確，酌修文字並移列第二項。</p> <p>二、現行規定第二項遞移為第三項，並酌作文字修正。</p>

	委員均應簽署保密切結書，以確保其遵守保密之義務。	
<p>十、本部<u>各產業主管單位或機關</u>應列席審查會議，就其初審意見提出說明，並答復審查委員之詢問。</p> <p>審查會議於必要時，得邀請申請人列席說明，並答復審查委員之詢問。但討論及表決時應離席。</p> <p>審查委員對<u>審查結果</u>無法達成共識時，得採彌封式記名投票一次表決，主席應參加表決。審查會議之決議應有出席之審查委員二分之一以上同意。</p> <p>與本部決議不同之審查委員，得於決議中載明其意見。</p> <p>申請人依本要點規定檢附之申請資料，本部應於審查後當場收回，以盡保密之責任並維護申請人之權益。</p>	<p>十、本會各相關業務機關（單位）<u>同仁</u>應列席審查會議，就其初審意見提出說明，並答復審查委員之詢問。</p> <p>審查會議於必要時，得邀請申請公司或有限合夥事業列席說明，並答復審查委員之詢問。但討論及表決時應離席。</p> <p><u>審查</u>審查委員對申請公司或有限合夥事業研究發展活動之認定無法達成共識時，得採彌封式記名投票一次表決，主席應參加表決。審查小組之決議應有出席之審查委員二分之一以上同意。</p> <p>與本會決議不同之審查委員，得於決議中載明其意見。</p> <p>申請公司或有限合夥事業依本要點規定檢附之申請資料，本會應於審查後當場收回，以盡保密之責任與維護申請公司之權益。</p>	<p>一、第一項、第二項、第四項及第五項規定配合修正機關簡稱，申請公司或有限合夥事業修正為申請人，修正理由同第一點說明一及第二點說明二。</p> <p>二、考量本部針對申請人申請第五點之認定進行審查，亦包含研究發展支出專案認定，爰酌修第三項文字。</p>
<p>十一、本部應就申請人依<u>第五點第一項申請研究發展活動之認定</u>，依下列規定辦理：</p> <p><u>(一) 出具審查意見函送申請人所在地稅捐稽徵機關。但不符公司投抵辦法第三條或中小企業投抵辦法第四條規定者，僅函送資格條件</u></p>	<p>十一、本會應就申請公司或有限合夥事業研究發展活動之認定<u>結果</u>，出具審查建議書，並函送公司或有限合夥事業所在地稅捐稽徵機關。</p> <p>經本會認定不符合公司投抵辦法第二條至第四條或中小企業投抵辦法第二條至</p>	<p>一、修正機關簡稱，申請公司或有限合夥事業修正為申請人，修正理由同第一點說明一及第二點說明二。</p> <p>二、為明確申請人依第五點第一項申請研究發展活動之認定，以及第五點第二項申請研究發展</p>

<p><u>審查意見。</u></p> <p>(二) <u>前款審查意見不副知申請人，僅函知本部已將審查意見函送申請人所在地稅捐稽徵機關。</u></p> <p>(三) <u>經認定不符合公司投抵辦法第二條至第四條或中小企業投抵辦法第二條至第四條規定者，應於審查意見詳載具體不同意理由。</u></p> <p><u>本部應就申請人依第五點第二項申請研究發展支出專案認定之結果，函送申請人，並副知其所在地稅捐稽徵機關。</u></p>	<p>第四條規定者，應於審查建議書詳載具體不同意理由。</p> <p>前二項審查建議書不副知申請公司或有限合夥事業，僅函知本會已將審查建議書函送公司或有限合夥事業所在地稅捐稽徵機關。<u>但申請公司或有限合夥事業屬不符合公司投抵辦法第三條之資格條件者，本會並應將結果函復申請公司或有限合夥事業及副知公司或有限合夥事業所在地稅捐稽徵單位。</u></p>	<p>支出專案認定結果之通知程序，爰分別於第一項及第二項載明，並酌修文字。</p> <p>三、另配合公司投抵辦法第十四條第二項及中小企業投抵辦法第十五條第二項規定，有關研究發展支出投資抵減係由稅捐稽徵機關核定稅額時作成處分，申請人如不符合公司投抵辦法第三條或中小企業投抵辦法第四條資格條件者，改由稅捐稽徵機關併同稅捐核課結果函知申請人，爰於第一項第一款敘明，並刪除第三項但書規定。</p>
<p>十二、申請人不服核定投資抵減稅額之結果，應逕向申請人所在地之稅捐稽徵機關提出行政救濟。</p>	<p>十二、申請公司或有限合夥事業不服核定投資抵減稅額之結果，應逕向公司或有限合夥事業所在地之稅捐稽徵機關提出行政救濟，<u>有關研究發展活動認定結果之答辯資料由本會承辦同仁預先準備，必要時承辦同仁須協助列席說明。</u></p>	<p>一、申請公司或有限合夥事業修正為申請人，修正理由同第一點說明二。</p> <p>二、本點係規範申請人之行政救濟程序，有關答辯及列席說明等事宜，本部得依權責自行辦理，無需特別明文規範，爰酌作文字修正。</p>