

檔 號：

保存年限：

## 經濟部 函

機關地址：10015 臺北市福州街15號  
承辦人：張君輔  
電話：(02)2321-2200分機：8154  
傳真：(02)2351-4850  
電子信箱：cfchang3@moea.gov.tw

受文者：國立中興大學

發文日期：中華民國111年08月31日

發文字號：經科字第11103467820號

速別：普通件

密等及解密條件或保密期限：

附件：如主旨(JCS2111103467820 JCS2111103467820.pdf、JCS2411103467820 JCS2411103467820.pdf、JCS2511103467820 JCS2511103467820.odt、JCS2611103467820 JCS2611103467820.odt、JCS2711103467820 JCS2711103467820.pdf、JCS2811103467820 JCS2811103467820.pdf、JCS3111103467820 JCS3111103467820.odt、JCS3211103467820 JCS3211103467820.odt、JCS3311103467820 JCS3311103467820.odt)

主旨：有關「經濟部科學技術研究發展成果歸屬及運用辦法」之研發成果衍生新創公司專章（以下稱「新創專章」）審查機制及配套措施，詳如說明，請查照。

說明：

- 一、依據本部111年1月25日經科字第11103451170號令修正「經濟部科學技術研究發展成果歸屬及運用辦法」部分條文，增訂「新創專章」，爰訂定相關審查機制及配套措施。
- 二、檢附「經濟部技術處科學技術研究發展成果執行單位股權處分管理機制參考原則」（詳如附件1）、「經濟部技術處審查科技計畫執行單位衍生新創事業申請書」（詳如附件2-1）、「經濟部技術處審查科技計畫執行單位衍生新創事業審查表」（詳如附件2-2）、「經濟部技術處審查科專成果衍生新創公司（或有限合夥）案件審查流程」（詳如附件2-3）、「經濟部技術處學界科技專案研發成果適用新創專章申請表」（詳如附件3-1）、「經濟部技術處學界科技專案研發成果適用新創專章審查表」

國立中興大學

第1頁，共18頁  
線上簽核文件列印 - 第2頁/共18頁



1110016921 111/08/31

裝

訂



(詳如附件3-2)、「經濟部技術處審查學界科技計畫衍生新創事業案件審查流程」(詳如附件3-3)及修正「經濟部(技術處)學術或研究機構分配予創作人之股票適用緩課暨擇低課徵所得稅認定作業流程」(詳如附件4-1)與「經濟部(技術處)學術或研究機構分配予創作人之股票適用緩課所得稅認定表」(詳如附件4-2)各1份。

三、另學界科專價創2.0計畫係由國家科學及技術委員會七大「科研產業化平台」學校辦理申請送件作業，故本案相關資料請該七大平台學校轉知其平台所屬各校。

正本：經濟部技術處(科技管理科,科專政策科,創新研發科,電資通光科,機電運輸科,生醫材化科)、財團法人工業技術研究院、財團法人資訊工業策進會、財團法人生物技術開發中心、財團法人金屬工業研究發展中心、財團法人紡織產業綜合研究所、財團法人食品工業發展研究所、財團法人船舶暨海洋產業研發中心、財團法人車輛研究測試中心、財團法人石材暨資源產業研究發展中心、財團法人印刷創新科技研究發展中心、財團法人自行車暨健康科技工業研究發展中心、財團法人商業發展研究院、財團法人國家衛生研究院、財團法人塑膠工業技術發展中心、財團法人精密機械研究發展中心、財團法人鞋類暨運動休閒科技研發中心、財團法人醫藥工業技術發展中心、財團法人醫藥品查驗中心、財團法人中華民國紡織業拓展會、財團法人台灣設計研究院、行政院原子能委員會核能研究所、國家中山科學研究院、國立臺灣大學、國立清華大學、國立陽明交通大學、國立成功大學、國立中央大學、國立中興大學、國立中山大學

副本：經濟部技術處法人科專計畫推動專案辦公室、經濟部技術處學界科專專案辦公室

H1/08/31  
16:56:41

## 經濟部技術處科學技術研究發展成果執行單位股權處分管理機制參考原則

111 年 8 月

### 一、目的

經濟部技術處（以下稱技術處）為提供科技計畫之執行單位（以下稱執行單位）以經濟部科學技術研究發展成果歸屬及運用辦法第四條第一項所稱研發成果（以下稱研發成果）技術作價取得股權並建置處分管理機制，特訂定本參考原則。

### 二、執行單位之管理部門

- （一）執行單位針對股權處分，應由專人或專責部門（以下簡稱管理部門）負責。管理部門應評估執行單位持有股權之價值，定期或於必要時召開管理會議，適時提出股權處分方案。
- （二）執行單位針對股權處分之管理事務，得指派相關人員兼任或以任務性編組方式運作，或委託專業機構辦理，並敘明相關權責。委託專業機構辦理者，執行單位得免指定或設置管理部門。

### 三、評估程序

執行單位應由管理部門或委託專業機構，規劃股權處分方案並進行價格與時點評估：

- （一）上市（櫃）股票處分方案：處分已於集中交易市場或櫃檯買賣中心買賣之有價證券，至少應參考當時最近成交價格，並得考量其每股淨值、技術與獲利能力議定之。
- （二）非上市（櫃）股票處分方案：至少應包括擬出售之對象、底價、股數及出售之時間區間。

### 四、審查程序

- （一）股權處分方案之審查，應由執行單位組成審查會議，召開

會議並作成決議。

- (二) 審查會議之組成，應綜合考量專長、經驗、客觀性、公正性及利益迴避原則，於必要時得聘請外部專業人士。
- (三) 執行單位現有規定已符合前二款審查程序者，得從其規定。
- (四) 執行單位委託專業機構辦理者，該機構若具備與本原則相當之審查程序，得免組成審查會議，並在執行單位授權範圍內按該程序進行審查。

#### 五、處分程序

- (一) 依審查會議之決議，經執行單位核決主管核定，由管理部門視股權性質並依執行單位內部相關作業流程，辦理股權處分。
- (二) 執行單位應詳實記錄並妥善保存股權處分相關文件，技術處認有必要者，得進行查核。

#### 六、簡易處分

執行單位以研發成果技術作價取得股權而投資設立之新創公司，若向員工及股東以外之人辦理現金增資時，執行單位得逕以該次現金增資價格或每股淨值擇其高者為出售價格，將全部或部分持股售予其他股東或該公司經營團隊，並以該公司經營團隊為優先，不適用本參考原則第四點及第五點之審查及處分程序。

#### 七、相關人員之定價免責

執行單位負責股權處分之相關人員，除涉及違法情事外，其循執行單位內部程序進行股權處分及定價，免除其因定價後價格變化所致之執行職務及財產帳面價值減損之責任。

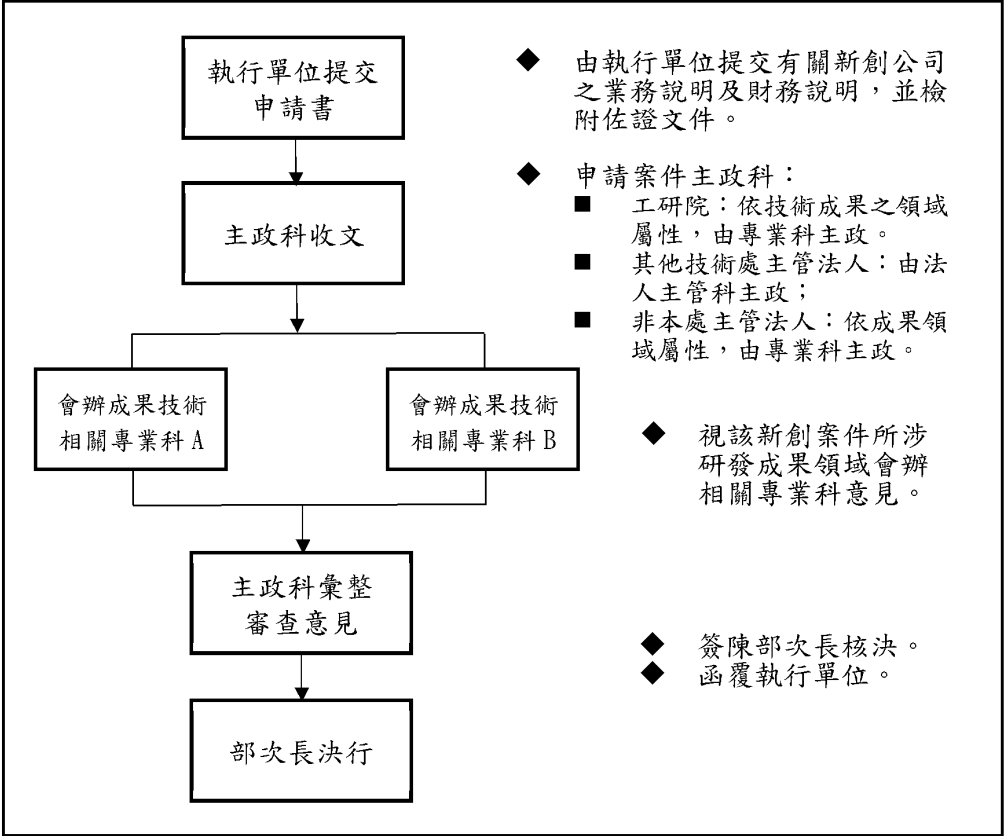
#### 八、執行單位持有原始股權之期間

執行單位衍生新創公司並經本部核定調降研發成果收入繳庫比率者，除法律另有規定外，建議執行單位以研發成果技術作價取

得之股權自新創公司設立起二年後始得轉讓。



經濟部技術處審查科專成果衍生新創公司(或有限合夥)案件審查流程



## 經濟部技術處學界科技專案研發成果適用新創專章申請表

|                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                             |       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 一、基本資料                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                             |       |
| 申請函號                                                                                                                                                                             | ○○字第○○○號函                                                                                                                                                                          | 申請日期                                                                                                                        | 年 月 日 |
| 學術機構                                                                                                                                                                             | 國立○○大學                                                                                                                                                                             | 統一編號                                                                                                                        |       |
| 代表人                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                             |       |
| 機構地址                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                             |       |
| 聯絡人                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                    | 電話                                                                                                                          |       |
|                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                    | 電子信箱                                                                                                                        |       |
| 計畫名稱                                                                                                                                                                             | ○○○○計畫                                                                                                                                                                             |                                                                                                                             |       |
| 公司名稱                                                                                                                                                                             | ○○(股)公司                                                                                                                                                                            | 統一編號                                                                                                                        |       |
| 領域別(單選)                                                                                                                                                                          | <input type="checkbox"/> 機電運輸 <input type="checkbox"/> 生技醫藥 <input type="checkbox"/> 材料化工 <input type="checkbox"/> 電資通光 <input type="checkbox"/> 管理技術 <input type="checkbox"/> 其他： |                                                                                                                             |       |
| 二、研發成果、公司簡介說明                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                             |       |
| (一)學術機構運用經濟部研發成果說明                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                    | 檢附文件                                                                                                                        |       |
| 填寫說明：學術機構執行本部計畫衍生之商業化成果，如以○○技術運用本部計畫開發○○產品與衍生○○新創公司等摘要說明。                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                    | <input type="checkbox"/> 計畫核定函<br><input type="checkbox"/> 計畫摘要表                                                            |       |
| (二)新創公司簡介說明                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                    | 檢附文件                                                                                                                        |       |
| 填寫說明：公司簡介應包含業務範圍、經營團隊、財務情形(如股權規劃、募資計畫等)相關說明，約200字概要敘述，細節說明另以附件檢附。                                                                                                                |                                                                                                                                                                                    | <input type="checkbox"/> 營運規劃書(Business plan)                                                                               |       |
| 三、申請項目(請勾選申請第(一)類或第(二)類)                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                             |       |
| (一) <input type="checkbox"/> 申請適用新創專章，包括：(1)研發成果運用前免公告(2)境內讓與免報部(3)境外實施放寬部分限制(詳參備註)                                                                                              |                                                                                                                                                                                    | 檢附文件                                                                                                                        |       |
| 填寫說明：<br>本項資格應符合研發成果技術作價取得之股權佔該公司股權比率至少80%。計算公式：技術股÷公司全數股權×100%≥80%                                                                                                              |                                                                                                                                                                                    | <input type="checkbox"/> 技術作價完成時之公司股東名冊(加蓋大小章)<br><input type="checkbox"/> 技轉契約(用印版)                                        |       |
| (二) <input type="checkbox"/> 申請適用新創專章，包括：(1)研發成果運用前免公告(2)境內讓與免報部(3)境外實施放寬部分限制(詳參備註)(4)研發成果收入繳庫減免50%                                                                              |                                                                                                                                                                                    | 檢附文件                                                                                                                        |       |
| 填寫說明：<br>本項資格應符合：<br>1. 研發成果技術作價取得之股權佔該公司股權比率至少80%。計算公式：技術股÷公司全數股權×100%≥80%<br>2. 技術作價額度或新創公司募資額度超過計畫補助款。<br>*申請單位如不申請本項目，請於本欄說明。                                                |                                                                                                                                                                                    | <input type="checkbox"/> 技術作價完成時之公司股東名冊(加蓋大小章)<br><input type="checkbox"/> 技轉契約(用印版)<br><input type="checkbox"/> 募資：公司變更登記表 |       |
| 備註：                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                             |       |
| 1. 已通過學科制度評鑑之學術機構：申請通過新創專章後，境外實施(授權、讓與)免報部核准；惟實施對象/地區屬陸港澳者仍應報部核准，且非專屬授權對象/地區非屬陸港澳者則仍應報部備查。<br>2. 未通過學科制度評鑑之學術機構：申請通過新創專章後，境外實施(授權、讓與)仍應依〈經濟部科學技術研究發展成果歸屬及運用辦法〉第16條、第18條辦理報部核准作業。 |                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                             |       |
| 學術機構保證以上各項說明及檢附文件均屬正確，並依〈經濟部科學技術研究發展成果歸屬及運用辦法〉相關規定辦理，如有錯誤或虛偽不實者，應負相關法律責任。                                                                                                        |                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                             |       |
| 學術機構及代表人印鑑：                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                    | 日期： 年 月 日                                                                                                                   |       |

## 申請注意事項：

- 申請期間：原則於計畫執行當年度10/1~10/31，如申請時程或方式異動則另行公布於學界科專計畫網站。
- 申請日之認定，以申請書送達之日為準；但以掛號郵寄方式提出者，以送交郵政單位當日之郵戳所載日期為準。
- 檢附文件將留存本單位，不予發還，請自行備份留存。

## 經濟部技術處學界科技專案研發成果適用新創專章審查表

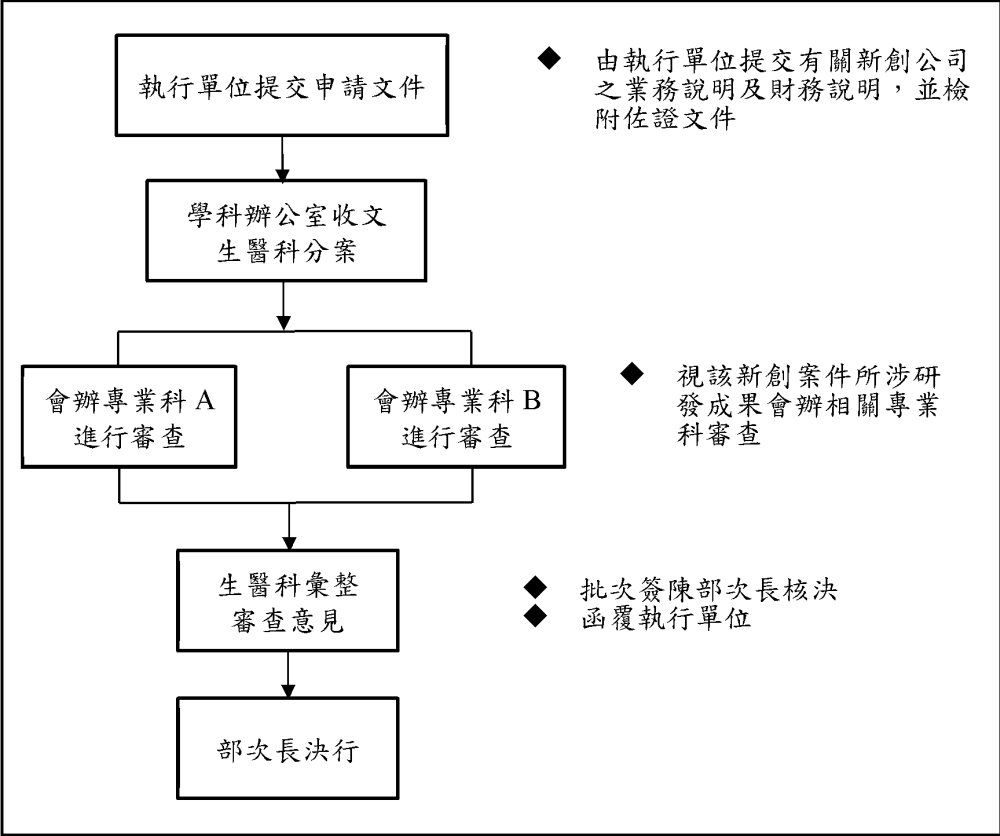


|                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 一、基本資料                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                             |
| 申請函號                                                                                                                                                                                                                                                         | ○○字第○○○號函                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 申請日期                                                                                                                                                                                                                              | 年 月 日                                                                                                       |
| 學術機構                                                                                                                                                                                                                                                         | 國立○○大學                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                             |
| 計畫名稱                                                                                                                                                                                                                                                         | ○○○○計畫                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                             |
| 公司名稱                                                                                                                                                                                                                                                         | ○○(股)公司                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 統一編號                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                             |
| 領域別(單選)                                                                                                                                                                                                                                                      | <input type="checkbox"/> 機電運輸 <input type="checkbox"/> 生技醫藥 <input type="checkbox"/> 材料化工 <input type="checkbox"/> 電資通光 <input type="checkbox"/> 管理技術 <input type="checkbox"/> 其他：                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                             |
| 二、審查項目                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 檢附文件                                                                                                                                                                                                                              | 審查結果                                                                                                        |
| 申請者申請項目<br>(請勾選)                                                                                                                                                                                                                                             | <input type="checkbox"/> (一) 申請適用新創專章，包括：(1) 研發成果運用前免公告 (2) 境內讓與免報部 (3) 境外實施放寬部分限制 (詳參備註)<br><b>【審查標準說明】</b> 是否同時符合下列條件：<br>1. 技轉技術為申請單位執行本部科專計畫產出之研發成果<br>2. 承接技轉技術之新創公司符合辦法定義<br>3. 研發成果技術作價取得之股權佔該公司股權比率至少 80%。(計算公式：技術股÷公司全數股權 X100% ≥ 80%)                                                                  | <input type="checkbox"/> 計畫核定函<br><input type="checkbox"/> 計畫摘要表<br><input type="checkbox"/> 營運規劃書<br><input type="checkbox"/> 技術作價完成時之公司股東名冊(加蓋大小章)<br><input type="checkbox"/> 技轉契約(用印版)                                        | <input type="checkbox"/> 准予適用<br><input type="checkbox"/> 不予適用                                              |
|                                                                                                                                                                                                                                                              | <input type="checkbox"/> (二) 申請適用新創專章，包括：(1) 研發成果運用前免公告 (2) 境內讓與免報部 (3) 境外實施放寬部分限制 (詳參備註) (4) 研發成果收入繳庫減免 50%<br><b>【審查標準說明】</b> 是否同時符合下列條件：<br>1. 技轉技術為申請單位執行本部科專計畫產出之研發成果<br>2. 承接技轉技術之新創公司符合辦法定義<br>3. 研發成果技術作價取得之股權是否佔該公司股權比率至少 80%。(計算公式：技術股÷公司全數股權 X100% ≥ 80%)<br>4. 技術作價額度或新創公司募資額度是否超過計畫補助款(得繳庫減半之審查標準)。 | <input type="checkbox"/> 計畫核定函<br><input type="checkbox"/> 計畫摘要表<br><input type="checkbox"/> 營運規劃書<br><input type="checkbox"/> 技術作價完成時之公司股東名冊(加蓋大小章)<br><input type="checkbox"/> 技轉契約(用印版)<br><input type="checkbox"/> 募資：公司變更登記表 | <input type="checkbox"/> 准予適用且繳庫減半<br><input type="checkbox"/> 准予適用但繳庫比率不變<br><input type="checkbox"/> 不予適用 |
| 備註：<br>1. 通過學科制度評鑑之學術機構：申請通過新創專章後，境外實施(授權、讓與)免報部核准；惟實施對象/地區屬陸港澳者仍應報部核准，且非專屬授權對象/地區非屬陸港澳者則仍應報部備查。<br>2. 未通過學科制度評鑑之學術機構：申請通過新創專章後，境外實施(授權、讓與)仍應依〈經濟部科學技術研究發展成果歸屬及運用辦法〉第16條、第18條辦理報部核准作業。                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                             |
| 三、審查結果(請勾選)                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                             |
| <input type="checkbox"/> 准予適用新創專章：(1) 研發成果運用前免公告 (2) 境內讓與免報部 (3) 境外實施放寬部分限制；<br><input type="checkbox"/> 研發成果收入繳庫得減免 50%<br><input type="checkbox"/> 研發成果收入繳庫不得減免 50%<br><input type="checkbox"/> 未申請研發成果收入繳庫減免 50%<br><input type="checkbox"/> 駁回，未符合之審查項目： |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                             |
| 承辦人員                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 科 長                                                                                                                                                                                                                               | 部門主管                                                                                                        |
|                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                             |



111 年 9 月 5 日更正版

經濟部技術處學界科技專案研發成果適用新創  
專章審查流程



111 年 8 月版

## 經濟部（技術處）學術或研究機構分配予創作人之股票

## 適用緩課暨擇低課徵所得稅認定作業流程

一、經濟部（技術處）為執行產業創新條例第十二條之二、我國學術或研究機構分配股票予我國創作人申請股票適用緩課所得稅作業辦法第三條及第六條，受理學術或研究機構依科學技術基本法分配股票予我國創作人適用緩課暨擇低課徵所得稅認定之申請，特訂定本流程。

二、本流程適用於經濟部（技術處）學界及法人科技專案計畫。

三、本流程所稱學術或研究機構專指執行經濟部（技術處）學界及法人科技專案計畫之我國公立學校、公立研究機關（構）、公營事業、法人或團體；所稱創作人係指獲配股票且經學術或研究機構內部認定屬參與科技計畫之研發人員及其他研發有關人員。

四、依本流程申請股票收入適用緩課所得稅之股票認定作業（下稱緩課認定作業），及擇低課徵所得稅之從事研發認定作業（下稱擇低課徵認定作業）者，應以一案一文方式辦理，每案以同一創作人於同一計畫為原則。

五、申請日之認定，以申請書送達受理機關之日為準；但以掛號郵寄方式提出者，以送交郵政單位當日之郵戳所載日期為準。

六、緩課認定作業流程如下列依序辦理：

（一）學術或研究機構應於股票分配予創作人當年度十二月三十一日前，向經濟部（技術處）申請緩課所得稅之股票認定，所需認定文件如下：

1. 學術或研究機構分配予創作人之股票適用緩課暨擇低課徵所得稅申請書（申請書如附件）；
2. 科技計畫之計畫書、其合約或核定函；
3. 其他足資證明智慧財產權為科技計畫產出之文件；
4. 學術或研究機構當次取得股票之智慧財產權讓與或授權契約書影本，應載明智慧財產權作價總額、取得股票種類、每股發行價格及股數；
5. 智慧財產權之證明文件，指權利證書影本，或律師、會計師或其他負相當法律責任之專業人員調查智慧財產權之意見書、評價報告、技術說明或其他相關文件。

（二）學術或研究機構檢附前項文件依函稿範本（範本如附件）函送經濟部（技術處），並副知學界或法人科專專案辦公室，學界或法人科專專

111 年 8 月版

案辦公室檢視確認應附文件齊備後，由經濟部（技術處）審查前項文件與下列事項，進行核駁或文件補正之認定：

1. 學術或研究機構以其自行研發且依科學技術基本法第六條第一項歸屬其所有之智慧財產權為限；
2. 研發成果必須符合讓與或授權公司自行使用，所取得該公司股票依科學技術基本法第六條第三項所定辦法分配予該智慧財產權之我國創作人者；
3. 學術或研究機構取得股票日及該創作人獲配股票日，限於中華民國一百零六年十一月二十四日至一百十八年十二月三十一日之期間內。

（三）經濟部（技術處）受理學術或研究機構申請之日起二個月內，將前項認定結果函復該學術或研究機構，並通知該創作人、公司及公司所在地稅捐稽徵機關。

（四）經審查屬我國學術或研究機構分配股票予我國創作人申請股票適用緩課所得稅作業辦法第五條第一項第三款之文件欠缺或應載明事項不全者，學術或研究機構應於申請年度之隔年報稅起始日三個月前（即一月三十一日前）完成補正。

（五）如有前項補正情事者，應於受理學術或研究機構補正之日起一個月內，將認定結果函復該學術或研究機構，並通知該創作人、公司及公司所在地稅捐稽徵機關。

七、擇低課徵認定作業流程如下列依序辦理：

（一）我國創作人得於取得股票日起持有股票，且於我國境內之產業、學術或研究機構服務並從事研發屆滿二年之日起，向經濟部（技術處）申請擇低課徵所得稅之從事研發認定，所需認定文件如下：

1. 緩課所得稅之股票認定函；
2. 從事研發證明書（證明書如附件）；
3. 其他足資證明從事研發及工作起訖日期之文件。

（二）我國創作人檢附前項文件依函稿範本（範本如附件）函送經濟部（技術處），並副知學界或法人科專專案辦公室，學界或法人科專專案辦公室檢視確認應附文件齊備後，由經濟部（技術處）審查前項文件與下列事項，進行核駁之認定：

1. 我國創作人自取得股票日起，於我國境內之產業、學術或研究機

第 2 頁 共 3 頁

第11頁，共18頁  
線上簽核文件列印-第11頁/共18頁

111 年 8 月版

構服務，並從事研發累計達二年或以上；

2. 取得股票日為我國學術或研究機構分配股票予我國創作人之交付股票日；
3. 我國創作人尚未進行股票實際轉讓或帳簿劃撥至其往來證券商或保管機構之保管劃撥帳戶，且轉讓或劃撥行為限於一百零九年一月一日後為之。

(三) 經濟部(技術處)受理我國創作人申請之日起二個月內，將前項認定結果函復該創作人，並副知該公司及公司所在地稅捐稽徵機關。

八、創作人已擇定緩課暨擇低課徵所得稅，依我國學術或研究機構分配股票予我國創作人申請股票適用緩課所得稅作業辦法第六條第二項規定，未於股票轉讓前檢具證明申請從事研發認定者，視為放棄擇低課徵所得稅。

九、申請緩課暨擇低課徵所得稅認定所檢附之文件，將留存經濟部(技術處)建檔；本流程申請人保證所附文件與送稅捐稽徵機關文件內容均為屬實，如有錯誤或虛偽不實，應負一切責任。

十、科技計畫如涉跨部會參與，應於申請書揭露各資助機關所占比例，並向占比最高之資助機關提出申請(如同時有二所以上機關持有相同比例，則請協調一所主責受理)；如跨學術或研究機構共同研發，則請協調由主責學術或研究機構代表提出申請。

十一、必要時，經濟部(技術處)得召開專家會議提供專業意見，作為經濟部(技術處)專業評估之參考，但仍以最終簽核結果作為准駁之決定。

十二、前項專家會議由五位外部專家委員組成(其中至少一人為會計相關領域之代表)，委員由經濟部(技術處)擬定名單(專家委員五人及備選委員三人)遴選之。

十三、專家會議之進行，由經濟部技術處處長或其指定代理人主持，並進行案件說明，必要時得請申請緩課認定之學術或研究機構，或申請擇低課徵認定之創作人與會說明或進行詢答。

十四、專家會議之召開，由經濟部技術處學界或法人科專專案辦公室協助辦理會議行政作業事宜，專家委員必須簽署保密及利益迴避同意書；其屬機敏性質案件者，會議資料由經濟部(技術處)於會議召開時當場發放，並於會後全數回收。

附件 2-1

## 經濟部技術處審查科技計畫執行單位 衍生新創事業申請書

申請日期： 年 月 日

### 壹、申請書

#### 一、申請人（科技計畫執行單位）基本資料

- (一) 申請人名稱：\_\_\_\_\_
- (二) 研發成果技術作價或資本組成之計畫來源：\_\_\_\_\_
- (三) 申請人衍生新創（設立公司）或擔任有限合夥之說明
1. 發起人名簿
  2. 申請人內部投資相關機制提經董事會決議通過後，報主管機關備查之證明
  3. 申請人衍生新創者、事業營運規劃通過申請人內部投資機制之證明；申請人依「經濟部主管財團法人管理監督作業辦法」第3-1條設立公司或擔任有限合夥者，其投資計畫經董事會特別決議通過之證明。

#### 二、新創公司或有限合夥之業務及財務說明

- (一) 新創公司或有限合夥名稱：\_\_\_\_\_
- (二) 業務說明
1. 主要業務內容、對產業之影響、及對申請人業務及營運之影響
  2. 配合政府政策，或促進與財團法人設立目的或捐助章程所定業務相關之產業發展
  3. 所提供產品或服務或商業模式之創新性
  4. 後續營運規劃及市場前景評估
- (三) 財務說明
1. 公司之資本額或有限合夥之出資額
  2. 申請人之出資比率（應分列現金、自有財產、或以科技計畫研發成果技術作價之比率）及其他投資人之個別出資比率
  3. 科技計畫執行單位轉任新創公司人員之股權獎勵規劃（衍生新創者填寫）
  4. 後續募資規劃，應包括外部投資之條件書（Term Sheet）或與外部投資方洽談之會議紀錄等佐證文件。

申請人保證以上各項說明及佐證文件俱屬正確，並依〈經濟部科學技術研究發展成果歸屬及運用辦法〉相關規定辦理，如有錯誤或虛偽不實者，應負相關法律責任。

申請人及代表人印鑑：

年 月 日

## 經濟部技術處審查科技計畫執行單位 衍生新創事業審查表

### 壹、審查項目

| 項 目                                                                                                  | 說 明                                                                                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| 一、申請人是否全數以本部技術處資助執行之科技計畫研發成果衍生新創（設立公司）或擔任有限合夥。                                                       | <input type="checkbox"/> 是<br><input type="checkbox"/> 否<br>勾選是者，免勾選項目五~七。         |
| 二、衍生新創者，申請人取得原始股權是否占該新創公司之股權比率達百分之八十（含）以上                                                            | <input type="checkbox"/> 是<br><input type="checkbox"/> 否<br>勾選否者，不得申請繳庫減半，且免勾選項目三。 |
| 三、衍生新創者，以研發成果技術作價取得股權，並依「經濟部科學技術研究發展成果歸屬及運用辦法」第 35-6 條規定，分配一定比率予轉任新創公司之人員，所規劃之分配比率是否達所取得股權之 30% 以上。  | <input type="checkbox"/> 是<br><input type="checkbox"/> 否<br>勾選否者，不得申請繳庫減半。         |
| 四、衍生新創者，其所提供之產品或服務或商業模式，相較於市場現有者，是否有所突破或具創新性。                                                        | <input type="checkbox"/> 是<br><input type="checkbox"/> 否                           |
| 五、申請人衍生新創（設立公司）或擔任有限合夥，是否為配合政府政策，或促進與該財團法人設立目的或捐助章程所定業務相關之產業發展（申請人非本部主管財團法人者，免勾選本項）                  | <input type="checkbox"/> 是<br><input type="checkbox"/> 否                           |
| 六、申請人是否已依「經濟部主管財團法人管理監督作業辦法」第 3-1 條第 2 項規定，訂定內部投資評估、決策及停損之機制，並提經董事會決議通過後，報本部備查。（申請人非本部主管財團法人者，免勾選本項） | <input type="checkbox"/> 是<br><input type="checkbox"/> 否                           |
| 七、申請人依「經濟部主管財團法人管理監督作業辦法」第 3-1 條第 1 項第 1 款設立公司或擔任有限合夥者，該投資計畫是否經其董事會特別決議通過。（申請人非本部主管財團法人者，免勾選本項）      | <input type="checkbox"/> 是<br><input type="checkbox"/> 否                           |



|                                                     |                                                          |               |
|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------|
| 八、申請人衍生新創（設立公司）或擔任有限合夥，是否對其業務及營運造成重大影響，致有礙其設立目的之達成。 | <input type="checkbox"/> 是<br><input type="checkbox"/> 否 | 勾選是者，申請案應予駁回。 |
|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------|

貳、審查決定

- ☐ 准予適用新創專章：（1）研發成果運用前免公告  
（2）境內讓與免報部（3）境外實施放寬部分限制；
- ☐ 研發成果收入繳庫比率自 40%調降至 20%
- ☐ 研發成果收入繳庫比率不得調降（維持繳庫比例 40%）
- ☐ 申請人未申請調降研發成果收入繳庫比率（繳庫比例 40%）
- ☐ 駁回，未符合之審查項目：

| 承辦人員 | 科 長 | 部門主管 |
|------|-----|------|
|      |     |      |

111 年 8 月版

## 經濟部（技術處）

## 學術或研究機構分配予創作人之股票適用緩課所得稅認定表

| 案 由：○○年度○○計畫○○大學/法人申請認定股票適用緩課所得稅案 |                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                              |
|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 申請日期：○○年○○月○○日                    |                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                              |
| 認定項目                              | 認定說明                                                                                                                                                                          | 認定審查                                                                                                                                         |
| 壹、應附文件                            |                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                              |
| 一、學術或研究機構分配予創作人之股票適用緩課暨擇低課徵所得稅申請書 | 申請單位依【我國學術或研究機構分配股票予我國創作人申請股票適用緩課所得稅作業辦法】第 5 條第 1 項規定，檢附申請書一式。                                                                                                                | <input type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合，理由：                                                                              |
| 二、科技計畫之計畫書、其合約或核定函                | 申請單位依【我國學術或研究機構分配股票予我國創作人申請股票適用緩課所得稅作業辦法】第 5 條第 1 項第 1 款規定，檢附學界/法人科專計畫書、合約或核定函一式。                                                                                             | <input type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合，理由：                                                                              |
| 三、其他足資證明智慧財產權為科技計畫產出之文件           | 申請單位依【我國學術或研究機構分配股票予我國創作人申請股票適用緩課所得稅作業辦法】第 5 條第 1 項第 2 款規定，檢附其他足資證明智慧財產權為執行學界/法人科專計畫所產出之文件一式。<br>➤ 如科專成果提報、工作報告、結案報告、來函通知成果獲證等文件以資證明。<br>➤ 法人科專如「經濟部技術處專利暨可移轉技術資料庫」可查詢內容以資證明。 | <input type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合，理由：                                                                              |
| 四、學術或研究機構當次取得股票之智慧財產權讓與或授權契約書影本   | 申請單位依【我國學術或研究機構分配股票予我國創作人申請股票適用緩課所得稅作業辦法】第 5 條第 1 項第 3 款規定，檢附應載明智慧財產權作價總額、取得股票種類、每股發行價格及股數之智慧財產權讓與或授權契約書影                                                                     | <input type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 文件欠缺，得補正<br><input type="checkbox"/> 應載明事項不全，得補正<br><input type="checkbox"/> 不符合，理由： |

第 1 頁 共 3 頁

第 16 頁，共 18 頁  
線上簽核文件列印 - 第 16 頁/共 18 頁



111 年 8 月版

|                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                            |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| <p>五、智慧財產權之證明文件</p>                                                           | <p>本一式。</p> <p>申請單位依【我國學術或研究機構分配股票予我國創作人申請股票適用緩課所得稅作業辦法】第 5 條第 1 項第 4 款規定，檢附下列文件之一：</p> <p><input type="checkbox"/> 權利證書影本一式。</p> <p><input type="checkbox"/> 律師、會計師或其他負相當法律責任之專業人員調查智慧財產權之意見書、評價報告、技術說明或其他相關文件一式。</p>                    | <p><input type="checkbox"/> 符合</p> <p><input type="checkbox"/> 不符合，理由：</p> |
| <p>貳、法定要件</p>                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                            |
| <p>一、學術或研究機構以其自行研發且依【科學技術基本法】第 6 條第 1 項歸屬其所有之智慧財產權</p>                        | <p>申請案件之智慧財產權之來源，應為經濟部技術處學界/法人科專計畫。即：依【我國學術或研究機構分配股票予我國創作人申請股票適用緩課所得稅作業辦法】第 2 條規定，指我國公立學校、公立研究機關（構）、公營事業、法人或團體（簡稱學術或研究機構）受政府補助、委託、出資或公立研究機關（構）依法編列科學技術研究發展預算所進行之科學技術研究發展計畫（簡稱科技計畫）衍生之由法律所創設之著作權、專利權、商標權、營業秘密、積體電路電路布局權、植物品種權或其他智慧財產權。</p> | <p><input type="checkbox"/> 符合</p> <p><input type="checkbox"/> 不符合，理由：</p> |
| <p>二、前項智慧財產權讓與或授權公司自行使用，所取得該公司股票依【科學技術基本法】第 6 條第 3 項所定辦法，分配予該智慧財產權之我國創作人者</p> | <p>依【科學技術基本法】第 6 條第 3 項所定辦法獲配股票且經申請單位內部認定屬參與科技計畫之研發人員及其他研發有關人員。</p>                                                                                                                                                                       | <p><input type="checkbox"/> 符合</p> <p><input type="checkbox"/> 不符合，理由：</p> |

111 年 8 月版

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                    |                                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 三、學術或研究機構取得股票日及該創作人獲配股票日                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 依【我國學術或研究機構分配股票予我國創作人申請股票適用緩課所得稅作業辦法】第 4 條第 1 項規定，申請案件之創作人取得股票日及該創作人獲配股票日，限於 106 年 11 月 24 日至 118 年 12 月 31 日之期間內。 | <input type="checkbox"/> 符合<br><input type="checkbox"/> 不符合，理由： |
| <p>本案認定結果：</p> <p><input type="checkbox"/> 認定符合，函復核可（會主政科），通知該創作人、公司及公司所在地稅捐稽徵機關。</p> <p><input type="checkbox"/> 認定不符合，函復駁回（會主政科），通知該創作人、公司及公司所在地稅捐稽徵機關。</p> <p><input type="checkbox"/> 認定文件欠缺或應載明事項不全，函復予以補正（會主政科），通知該創作人、公司及公司所在地稅捐稽徵機關。申請單位應於申請年度之隔年報稅起始日 3 個月前（即 1 月 31 日前）完成補正。</p> <p>承辦人員：_____（簽章）                      日期：_____</p> <p>承辦科主管：_____（簽章）                      日期：_____</p> |                                                                                                                    |                                                                 |

