

106年度研究與發展及人才培訓支出適用投資抵減明細表

適用法律：促進民間參與公共建設法第 37 條 資源回收再利用法第 23 條
獎勵民間參與交通建設條例第 29 條

營利事業統一編號				申報營業收入淨額：_____元（公司自行填列）																																																																																																																																								
行業代號				核定營業收入淨額：_____元（稽徵機關查填）																																																																																																																																								
序號	項目類別	本年度支出		說明																																																																																																																																								
		申報額	核定額 (稽徵機關查填)																																																																																																																																									
A	研究與發展支出			一、本年度申報可抵減稅額計算： (一)研究與發展支出：公司本年度研究與發展支出(A)_____元，可抵減稅額(D)_____元，其計算如下：_____。 (二)人才培訓支出：公司本年度人才培訓支出(B)_____元，可抵減稅額(E)_____元，其計算如下：_____。 二、各年度適用投資抵減稅額計算明細表： (一) 研究與發展支出： <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-bottom: 10px;"> <thead> <tr> <th colspan="2">年度</th> <th>106年</th> <th>105年</th> <th>104年</th> <th>103年</th> <th>102年</th> <th>合計</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">各年度核准(申報)可抵減稅額(I)</td> <td>申報</td> <td>(1)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>核定</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td rowspan="2">以前年度累計已抵減稅額(II)</td> <td>申報</td> <td>/</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>核定</td> <td>/</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td rowspan="2">各年度尚未抵減而於106年度抵減之稅額(III)</td> <td>申報</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>(r)</td> </tr> <tr> <td>核定</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td rowspan="2">尚未抵減留抵稅額(I)-(II)-(III)</td> <td>申報</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>/</td> <td>/</td> </tr> <tr> <td>核定</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>/</td> <td>/</td> </tr> </tbody> </table> ※(1)欄金額應與上開稅額計算中之(D)欄金額相同。 (二) 人才培訓支出： <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-bottom: 10px;"> <thead> <tr> <th colspan="2">年度</th> <th>106年</th> <th>105年</th> <th>104年</th> <th>103年</th> <th>102年</th> <th>合計</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">各年度核准(申報)可抵減稅額(I)</td> <td>申報</td> <td>(m)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>核定</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td rowspan="2">以前年度累計已抵減稅額(II)</td> <td>申報</td> <td>/</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>核定</td> <td>/</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td rowspan="2">各年度尚未抵減而於106年度抵減之稅額(III)</td> <td>申報</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>(s)</td> </tr> <tr> <td>核定</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td rowspan="2">尚未抵減留抵稅額(I)-(II)-(III)</td> <td>申報</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>/</td> <td>/</td> </tr> <tr> <td>核定</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>/</td> <td>/</td> </tr> </tbody> </table> ※(m)欄金額應與上開稅額計算中之(E)欄金額相同。 三、填寫上開投資抵減稅額計算明細表時，請注意以下事項： (一) 研究與發展支出投資抵減稅額計算明細表及人才培訓支出投資抵減稅額計算明細表之填寫方式，請參閱第A3頁(一)填寫本表應注意事項。 (二) 上開各年度適用投資抵減稅額計算明細表之「各年度核准(申報)可抵減稅額(I)」合計數減去「以前年度累計已抵減稅額(II)」合計數之餘額，請依適用法律別及減免項目，分別填入第A8頁、第A9頁、第A10頁(B)欄。 (三) 適用研究與發展[(r)欄]及人才培訓[(s)欄]之投資抵減稅額，須與適用相同法律之購入設備或技術各款(詳第A13頁)抵減稅額[(j)欄]合計，計算可抵減限額，並依所適用之法律別，分別填入第A8頁、第A9頁、第A10頁(C)、(D)欄及第A3頁表一(e)欄。	年度		106年	105年	104年	103年	102年	合計	各年度核准(申報)可抵減稅額(I)	申報	(1)						核定							以前年度累計已抵減稅額(II)	申報	/						核定	/						各年度尚未抵減而於106年度抵減之稅額(III)	申報						(r)	核定							尚未抵減留抵稅額(I)-(II)-(III)	申報					/	/	核定					/	/	年度		106年	105年	104年	103年	102年	合計	各年度核准(申報)可抵減稅額(I)	申報	(m)						核定							以前年度累計已抵減稅額(II)	申報	/						核定	/						各年度尚未抵減而於106年度抵減之稅額(III)	申報						(s)	核定							尚未抵減留抵稅額(I)-(II)-(III)	申報					/	/	核定					/	/
年度		106年	105年		104年	103年	102年	合計																																																																																																																																				
各年度核准(申報)可抵減稅額(I)	申報	(1)																																																																																																																																										
	核定																																																																																																																																											
以前年度累計已抵減稅額(II)	申報	/																																																																																																																																										
	核定	/																																																																																																																																										
各年度尚未抵減而於106年度抵減之稅額(III)	申報							(r)																																																																																																																																				
	核定																																																																																																																																											
尚未抵減留抵稅額(I)-(II)-(III)	申報						/	/																																																																																																																																				
	核定						/	/																																																																																																																																				
年度		106年	105年	104年	103年	102年	合計																																																																																																																																					
各年度核准(申報)可抵減稅額(I)	申報	(m)																																																																																																																																										
	核定																																																																																																																																											
以前年度累計已抵減稅額(II)	申報	/																																																																																																																																										
	核定	/																																																																																																																																										
各年度尚未抵減而於106年度抵減之稅額(III)	申報						(s)																																																																																																																																					
	核定																																																																																																																																											
尚未抵減留抵稅額(I)-(II)-(III)	申報					/	/																																																																																																																																					
	核定					/	/																																																																																																																																					
1	研究發展單位專門從事研究發展工作之全職人員之薪資。(附註)																																																																																																																																											
2	生產單位為改進生產技術或提供勞務技術之費用。																																																																																																																																											
3	具有完整進、領料紀錄，並能與研究計畫及紀錄或報告相互勾稽，供研究發展單位研究用消耗性器材、原材料及樣品之費用。																																																																																																																																											
4	專供研究發展單位研究用全新儀器設備之購置成本。																																																																																																																																											
5	專供研究發展單位用建築物之折舊費用或租金。																																																																																																																																											
6	專為研究與發展購買或使用之專利權、專用技術及著作權之當年度攤折或支付費用。																																																																																																																																											
7	委託國內大專校院或研究機構研究或聘請國內大專校院專任教師或研究機構研究人員之費用。																																																																																																																																											
8	經中央目的事業主管機關及財政部專案認定之委託國外大專校院或研究機構研究或聘請國外大專校院專任教師或研究機構研究人員之費用(檢附其他證明文件)。																																																																																																																																											
9	其他經中央目的事業主管機關及財政部專案認定屬研究與發展之支出(檢附其他證明文件)。																																																																																																																																											
10	減：政府補助款																																																																																																																																											
B	人才培訓支出																																																																																																																																											
1	師資之鐘點費及旅費。																																																																																																																																											
2	受訓員工之旅費及繳交訓練單位之費用。																																																																																																																																											
3	教材費、實習材料費、文具用品費、醫藥費、保險費、教學觀摩費、書籍雜誌費、訓練期間伙食費、場地費及耐用年數不及兩年之訓練器材設備費。																																																																																																																																											
4	參加技能檢定之費用。																																																																																																																																											
5	經行政院勞工委員會許可附設職業訓練機構之建築物折舊費用、租金及專責辦理教育訓練人員之薪資。																																																																																																																																											
6	其他經中央目的事業主管機關及財政部專案認定屬人才培訓之支出(檢附其他證明文件)。																																																																																																																																											
7	減：政府補助款																																																																																																																																											

附註：「研究發展單位專門從事研究發展工作之全職人員之薪資」中列報屬於員工酬勞及以公司權益商品價格基礎給付之薪資支出為_____元。(依財政部 98 年 9 月 17 日台財稅字第 09800257300 號令規定，限於本年度實際發放或員工實際執行數額)

填寫說明：

- 表列除稽徵機關查填欄外，各欄務請申報公司詳細填列。適用不同法律投資抵減者，請按法律別分別勾選填列，並依所適用法律分表詳細填列於表列各欄。
- 公司從事研究與發展及人才培訓計畫所取得政府之補助款，應列入其他收入，並自申請適用投資抵減稅額之研究與發展及人才培訓支出項下減除。
- 公司研究與發展及人才培訓支出之金額門檻，請分別依各適用法律之規定。
- 檢附下列文件：

- 公司組織系統圖_____份、研究人員名冊_____份及研究計畫及紀錄或報告_____份。
- 研究發展單位研究用消耗性器材、原材料及樣品之完整進、領料紀錄_____份。
- 研究發展單位配置圖及其使用面積占建築物總面積之比率說明書_____份。
- 購置或使用專利權、專用技術、著作權之契約或證明文件及其攤折或支付費用計算表_____份。
- 當年度購置專供研究與發展用全新儀器設備之清單_____份。
- 人才培訓計畫_____份、培訓人才名冊及執行情形_____份、員工出國進修辦法_____份。
- 經濟部智慧財產局註冊之證明文件_____份。
- 其他有關證明文件：_____ (名 稱) _____ (份 數)
 (1) _____
 (2) _____

稽徵機關核定欄(稽徵機關查填)	
本年度核定可供抵減稅額	_____元
查審人員	覆核人員
員工代號	

營利事業名稱：_____ (蓋章) 負責人、代表人或管理人 _____ (蓋章) 代理申報人：_____ (蓋章)

分局稽徵所	收件編號
-------	------