

「產業創新條例」第 10 條
實施檢討報告

經濟部工業局

中華民國 110 年 10 月

一、背景說明

為促進產業創新，改善產業環境，提升產業競爭力，本部定有產業創新條例(以下簡稱產創條例)做為推動產業發展之根本大法。又因應科技應用與發展，產業成長走向創新及知識驅動，研發成為企業成長的關鍵投入，爰於產創條例第 10 條明定研發投抵租稅優惠，鼓勵企業投入創新研發活動，以強化產業競爭力或維繫關鍵技術優勢。

二、稅式支出實施情形

(一)辦理廣宣

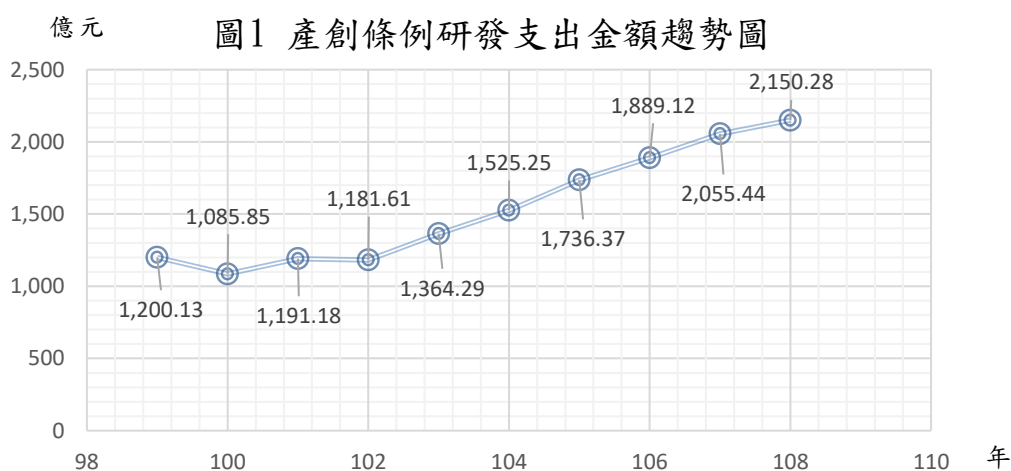
為利產業界瞭解相關規定並申請適用本條租稅優惠，經濟部工業局陸續於 108 年 10-12 月、109 年 6 月及 110 年 4 月，運用工商時報、經濟日報、兩岸經貿月刊及臉書等進行相關政策廣宣，鼓勵各界適用優惠。未來將不定期透過說明會、平面或社群媒體進行廣宣，讓各界瞭解並運用本條租稅優惠。

(二)歷次修法重點

產創條例第 10 條研發投抵自 99 年 5 月 12 日公布施行，明定公司投入研發活動之支出符合規定者，得適用研發投抵租稅優惠；104 年 12 月 30 日修正本條規定，除可選擇抵減率 15%(當年度)外，增訂抵減率 10%(3 年內)，供公司擇一適用；另本條租稅優惠原定實施至 108 年 12 月 31 日止，為鼓勵產業持續投入研發活動，108 年 7 月 24 日修正公布延長 10 年至 118 年底止。

(三) 公司申請適用情形

研發投抵自 99 年 1 月 1 日起開始施行，統計 99-108 年累計已受理超過 9,600 家次，累計 10 年公司研發投資總金額約為新臺幣（以下同）1.54 兆元，每年平均受理研發支出金額約為 1,538 億元，且每年申請適用研發投抵規模呈現上升趨勢。（如圖 1）



(四) 效益分析

根據國內外實證文獻，研發投抵措施對帶動企業研發支出多具有正面效果。Mansfield and Switzer (1985) 以 1981 年加拿大 1,370 家廠商為研究對象，投資抵減政策可使廠商增加 2% 的研發支出。¹何怡澄等 (2015) 則以我國 2007 年至 2012 年的公司營所稅資料分析研發租稅優惠對企業研發支出的影響，研發投抵額對研發密度與研發支出均為顯著 ($p < 0.01$) 正相關。²

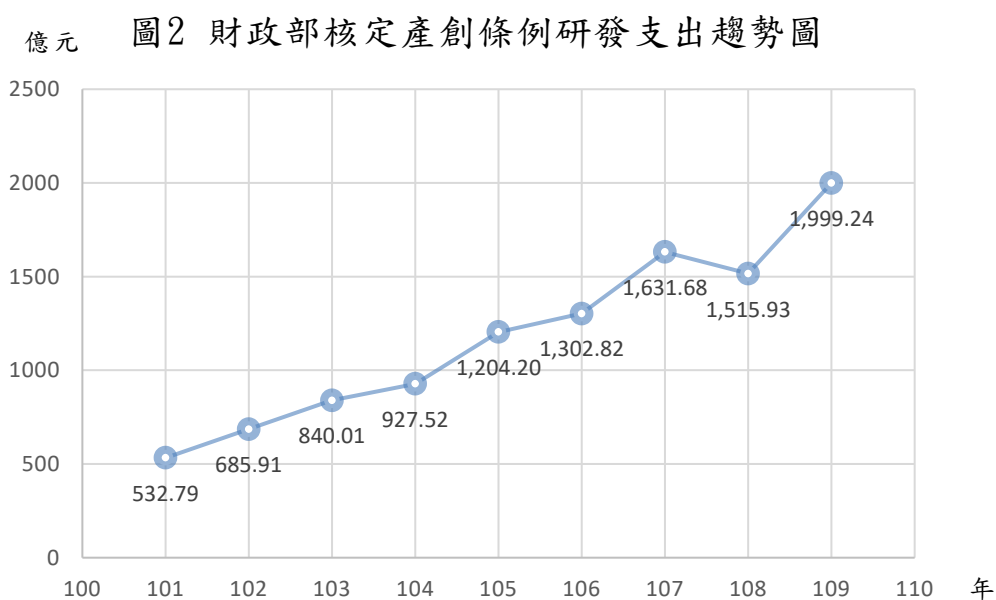
¹ 當時加拿大的研發投資抵減率介於 10%~25%；資料來源：Mansfield, E. and L. Switzer (1985a), How Effective Are Canada's Direct Tax Incentives for R and D?. Canadian Public Policy/Analyse de Politiques, 241-246.

² 「研發密度」為研發支出占營業收入之比例；「研發支出」為研發支出取自然對數。資料來源：何怡澄、郭振雄、羅光達與陳國樑 (2015)，「產業創新條例第 10 條之稅式支出及績效評估」，財政部 103 年度委託研究計畫。

三、稅式支出檢討評估

(一)促進產業研發活動

在產創條例研發投抵措施誘因下，對我國提升產業研發活動投入係有所助益。依財政統計年報資料所示，累計9年已核定可適用投資抵減之公司研發支出總金額約為1.06兆元，109年核定金額已達1,999.24億元，每年平均核定研發支出金額約為1,182億元，核定研發支出金額呈現上升趨勢。(如圖2)



資料來源：財政部財政統計年報

另一方面，科技部「科學技術統計要覽」資料顯示(如表1)，108年企業部門研發投入金額達到5,345.86億元，較99年成長將近2倍、平均年成長率7.31%。

又查全國研發金額占GDP比例亦穩定成長，99-108年從2.82%成長至3.49%，突顯研發投入對我國經濟成長的重要性。又比對企業部門研發金額占全國研發金額的比例

從 99 年 71.59%提高至 108 年 80.90%，足見企業部門逐年擴大研發投入是帶動全國研發活動成長動能主要來源。

表 1 近年我國各部門研發投入金額

單位：億元；%

年別	全國		企業部門				其他部門	
	研發金額	占 GDP 比	研發金額	成長率	占比	占 GDP 比	研發金額	成長率
99	3,958.79	2.82	2,834.21	-	71.59	2.02	1,124.59	-
100	4,153.57	2.91	3,014.77	6.37	72.58	2.11	1,138.79	1.26
101	4,339.97	2.96	3,221.11	6.84	74.22	2.19	1,118.86	-1.75
102	4,584.33	3.00	3,462.06	7.48	75.52	2.27	1,122.27	0.30
103	4,845.41	2.98	3,730.19	7.74	76.98	2.29	1,115.22	-0.63
104	5,116.18	3.00	3,971.63	6.47	77.63	2.33	1,144.55	2.63
105	5,417.57	3.09	4,199.89	5.75	77.52	2.39	1,217.68	6.39
106	5,745.02	3.19	4,541.16	8.13	79.05	2.53	1,203.86	-1.13
107	6,159.86	3.35	4,947.06	8.94	80.31	2.69	1,212.79	0.74
108	6,607.86	3.49	5,345.86	8.06	80.90	2.82	1,262.00	4.06
平均	5,092.86	3.08	3,926.79	7.31	76.63	2.36	1,166.06	1.32

資料來源：科技部《科學技術統計要覽》。

(二)提供研發人員就業機會

從科技部「科學技術統計要覽」研發人力統計數據觀之，99-108 年企業部門研發人力增加 61,794 人年，高於全國研發人力年均增加 60,364 人年，顯示研發人力需求亦伴隨研發投入規模提高而增加，108 年企業部門研發人力已達 210,576 人年。(如表 2)

表 2 研發人力統計表

單位：人年

年度	全國研發人力	企業部門研發人力
99	211,215	148,782
108	271,579	210,576
研發人力成長	60,364	61,794

註：全國包括企業部門、政府部門、高等教育部門、私人非營利部門，本表係以全時約當數(FTE)進行統計。

資料來源：科技部《科學技術統計要覽》。

(三) 帶動產業升級轉型

研發投入可強化產業技術與競爭力，提升產業附加價值，以及加速產業轉型升級。參考行政院主計總處統計，99-108年間整體製造業附加價值率從 20.97% 增至 29.90%。電子零組件製造業同期間附加價值變動率成長 15.86%；近年成為「兆元產業」的機械設備製造業，附加價值變動率成長 7.69%。(如表 3)

相較於電子產業及機械產業，傳統產業面對中國及東南亞的低成本生產優勢，如「塑膠製品製造業」、「皮革、毛皮及其製品製造業」、「橡膠製品製造業」、「紡織業」近年不斷透過研發往高值化發展，附加價值變動率分別成長 9.12%、11.22%、8.98%及 7.09%，顯見在研發投抵租稅優惠帶動下，對於傳統產業升級轉型有一定之助益。

表 3 產創條例實施期間製造業附加價值率與產值變化

單位：%

產業別	附加價值率		
	99 年	108 年	變動率
食品及飼品製造業	15.62	22.23	6.61
飲料及菸草製造業	59.92	67.29	7.37
紡織業	20.12	27.21	7.09
成衣及服飾品製造業	20.99	21.56	0.57
皮革、毛皮及其製品製造業	24.76	35.98	11.22
木竹製品製造業	25.55	26.10	0.55
紙漿、紙及紙製品製造業	21.82	25.64	3.82
印刷及資料儲存媒體複製業	33.99	36.98	2.99
石油及煤製品製造業	12.35	16.32	3.97
化學材料製造業	13.16	19.55	6.39
其他化學製品製造業	21.68	29.34	7.66
藥品及醫用化學製品製造業	36.24	41.97	5.73
橡膠製品製造業	28.96	37.94	8.98
塑膠製品製造業	21.26	30.38	9.12
非金屬礦物製品製造業	28.93	28.76	-0.17
基本金屬製造業	11.84	16.81	4.97
金屬製品製造業	28.30	33.51	5.21
電子零組件製造業	27.94	43.80	15.86
電腦、電子產品及光學製品製造業	19.82	27.25	7.43
電力設備及配備製造業	22.11	23.39	1.28
機械設備製造業	20.63	28.32	7.69
汽車及其零件製造業	23.08	29.46	6.38
其他運輸工具及其零件製造業	24.10	25.23	1.13
家具製造業	22.60	25.74	3.14
其他製造業	28.99	30.18	1.19
製造業	20.97	29.90	8.93

資料來源：行政院主計總處。

四、結語

在研發投抵政策推動下，我國產業對研發支出及研發人力需求規模維持上升趨勢，足見相關政策對於引導產業擴大研發活動投入有相當之助益。為持續協助產業發展，本部未來仍會因應產業需求，滾動檢討相關政策以協助產業發展。