



專利權作價增資研究

關於岩信聯合會計師事務所

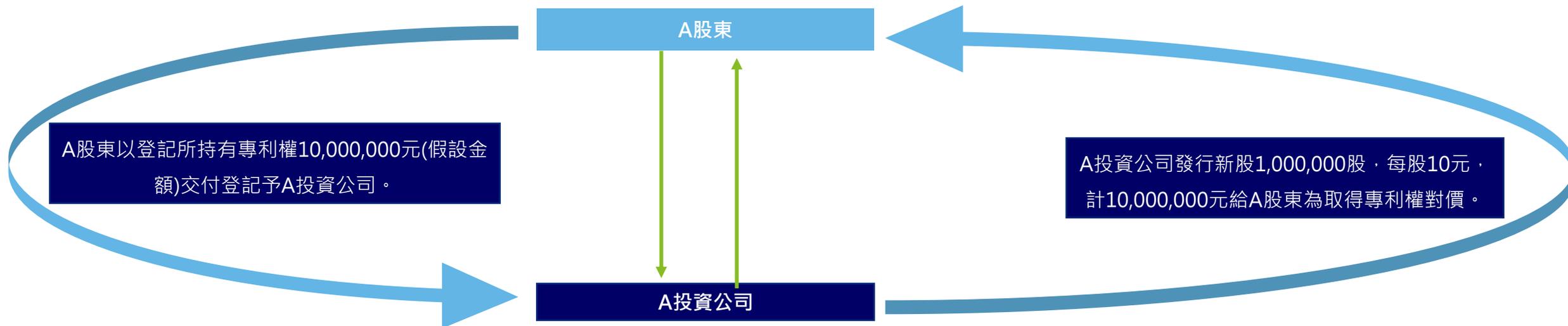
岩信聯合會計師事務所為各行業上市及非上市提供審計、稅務、風險諮詢、財務顧問、評價顧問及其他相關服務。

報告日:2022年4月17日

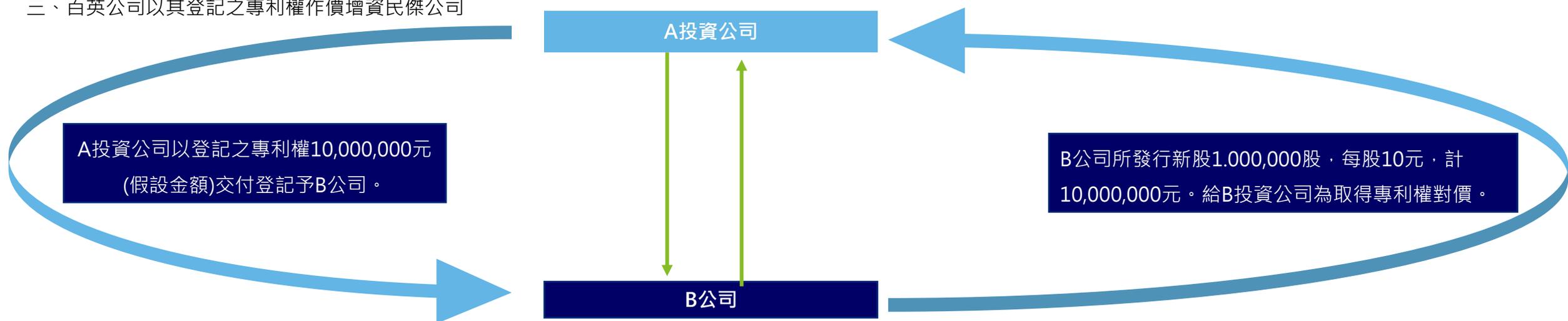
一、自然人股東移轉股權後持股架構



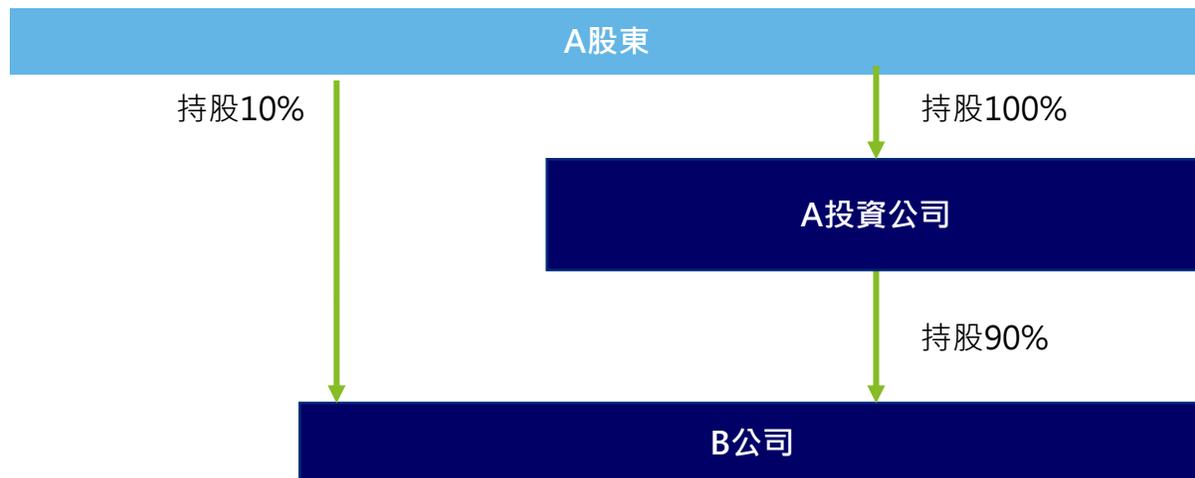
二、A股東以其登記之專利權10,000,000元(假設金額)作價增資A投資公司



三、百英公司以其登記之專利權作價增資民傑公司



四、無形資產作價後持股架構



一、專利權作價增資B公司前資產負債表

B公司			
資產負債表			
2021年12月31日(假設數據)			
資產	8,000,000	負債	6,000,000
		普通股股本	1,000,000
		保留盈餘	1,000,000
		權益合計	2,000,000
總資產	8,000,000	負債及權益合計	8,000,000

二、專利權作價增資B公司後資產負債表

B公司			
資產負債表			
無形資產作價後			
資產	8,000,000	負債	6,000,000
無形資產-專利權	10,000,000	普通股股本	1,000,000
		普通股股本-無形資產作價	10,000,000
		保留盈餘	1,000,000
		股東權益合計	12,000,000
總資產	18,000,000	負債及權益合計	18,000,000

1. 無形資產作價後，每年須按照該專利權年限認列攤銷費用。若以五年計算，每年需認列2,000,000元攤銷費用。
2. 無形資產作價時應由A投資公司開立統一發票給B公司， $10,000,000 \times 5\% = 500,000$ ，即A公司當期增加應納營業稅額500,000元，而B公司取得該進項稅額後抵營業稅。
3. 若未申請緩課股東無形資產作價，10,000,000元所得將計入A股東個人綜合所得稅及B投資公司營利事業所得稅。申請緩課後，得於處分該等無形資產作價股票時計稅。

財政部發布「受理個人或中小企業依中小企業發展條例第三十五條之一規定申請免徵所得稅作業要點」

為促進創新研發成果之流通及應用，103年6月4日總統公布增訂中小企業發展條例第35條之1(以下簡稱本條文)，**明定個人或中小企業以其享有所有權之智慧財產權，讓與非屬上市、上櫃或興櫃公司，所取得之新發行股票，免計入當年度所得額課稅**，而於實際轉讓、贈與或作為遺產分配時，按全部之轉讓價格或時價作為當年度收益，依規定課徵所得稅。

財政部表示，為執行本條文租稅優惠之實務作業需要，該部於104年5月12日以台財稅字第10404514330號令發布「受理個人或中小企業依中小企業發展條例第三十五條之一規定申請免徵所得稅作業要點」，重點如下：

一、本條文所稱「智慧財產權」，依據經濟部103年12月2日經企字第10304605790號令規定，指由人類精神活動之成果所產生財產上價值，並由法律所創設之權利者(現行包含但不限於著作權、專利權、商標權、營業秘密、積體電路電路布局權與植物品種權等)。為符合時代保護所需，日後透過法律創設保護之相關智慧財產權亦屬之。(本要點第2點)。

二、**受讓智慧財產權之股票發行公司應於公司登記主管機關核准本次智慧財產權作價入股增資函之日起至次年度5月底前或本要點發布之日起6個月內，檢附相關證明文件向公司所在地國稅局申請適用本條文租稅優惠，逾期不予受理。**

三、受讓智慧財產權之股票發行公司應於公司登記主管機關核准本次智慧財產權作價入股增資函之日起至次年度五月底前或本要點發布之日起六個月內，檢附下列證明文件向公司所在地國稅局申請：

- (一)增資資料申報表。
- (二)董事會議事錄、股東會議事錄(如未涉及修正公司章程者免附)及公司變更登記表等增資資料。
- (三)智慧財產權讓與契約書、移轉登記前後權利證書影本各乙份或律師調查智慧財產權讓與之法律意見書(附權利證書者免附)、鑑價報告等相關文件。
- (四)經簽證機構簽證之股票樣張及股票簽證證明文件或無實體發行登錄證明。
- (五)其股東為中小企業者，應一併提供該股東符合中小企業認定標準第二條所定基準之證明文件。

法規	內容
所得稅法第60條 (無形資產之估價)	<p>營業權、商標權、著作權、專利權及各種特許權等，均限以出價取得者為資產。</p> <p>前項無形資產之估價，以自其成本中按期扣除攤折額後之價額為準。</p> <p>攤折額以其成本照左列攤折年數按年平均計算之。但在取得後，如因特定事故不能按照規定年數攤折時，得提出理由，申請該管稽徵機關核准更正之：一、營業權以十年為計算攤折之標準。二、著作權以十五年為計算攤折之標準。三、商標權、專利權及其他各種特許權等，可依其取得後法定享有之年數為計算攤折之標準。</p>
財政部67/04/04台財稅第32189號函	<p>主旨：貴公司使用未經核准登記取得專利權之秘密方法，所付之代價，不適用所得稅法第60條有關計提攤折之規定。</p> <p>說明：二、所得稅法第60條所稱之專利權，應以依照專利法規定，經主管官署核准登記者，始能提列攤折額。貴公司使用未經核准登記取得專利權之秘密方法，所支付之代價，核與前開規定不符，不得援用專利權攤折之規定辦理。</p>
97/06/12最高行政法院97判550例	<p>關於營利事業以經營團隊所擁有專門技術作價，如未取得專利權，形式上即不屬於所得稅法第60條無形資產之範圍；且營利事業通常無法充分控制其團隊所產生之未來經濟效益，其客觀上之經濟價值及可使營利事業獲得之經濟效益實難以認定，更無法定可享有之年數可為估計攤折之標準，依據財務會計準則公報第37號有關無形資產之會計處理準則，亦認為企業所擁有具備專業技能之團隊，不符合無形資產「可被企業控制」之定義。基於課稅明確、公平原則，及避免租稅規避之考量，自不宜將所得稅法第60條規定之無形資產，擴張解釋為包括不被企業控制之「專門技術」在內。</p>

取得/處分股權出具交易價格合理性意見

裕隆日產 YULON NISSAN

- 裕隆日產汽車股份有限公司處分東風裕隆舊車置換有限公司股權價格合理性意見書
- 裕隆日產汽車股份有限公司處分深圳聯友科技有限公司股權價格合理性意見書
- 裕隆日產汽車股份有限公司處分深圳風神汽車有限公司股權價格合理性意見書
- 裕隆日產汽車股份有限公司增資廣州風神汽車有限公司股權價格合理性意見書



- 威剛科技股份有限公司透過子公司MACHDATA INTERMEDIACAO DE NEGOCIOS LTDA 現金增資 ADATA INTEGRATION Brazil S/A股權交易價格合理性意見書

寬宏藝術

- 寬宏藝術經紀股份有限公司取得表演工作坊文化創意股份有限公司股權交易價格合理性意見書



- 台汽電綠能股份有限公司取得苗栗風力股份有限公司股權交易價格合理性意見書



- 元晶太陽能科技股份有限公司處份厚聚能源科技股份有限公司股權交易價格合理性意見書
- ### 三陽工業 SANYANG MOTOR
- 三陽工業股份有限公司透過子公司SYI收購孫公司Vietnam Manufacturing and Export Processing (Holdings) Ltd.股權案收購價格合理性獨立專家意見書

資產減損評估分析



- 格威傳媒股份有限公司持有米蘭營銷策劃股份有限公司股權減損測試分析報告

IFRS9股權價值評估報告



- 同傑工業股份有限公司評價報告
- 同俊塑膠工業股份有限公司評價報告

DYACO 岱宇國際

- Gomore Inc.股權評價報告
- 北京活力正合智能科技有限公司股權評價報告

其他非上市(櫃)公司:

- 深圳市嘉洋電池有限公司評價報告
- 望隼科技股份有限公司評價報告

營業權評價報告



- 築間餐飲事業股份有限公司營業權評價報告

長照護理價值評估報告



- 觀海護理之家評價報告
- 高雄佳醫護理之家評價報告
- 佑全護理之家評價報告
- 楊梅佳醫護理之家評價報告

專利技術評估報告

- 亮宇國際股份有限公司專利技術評估報告

收購價格分攤報告

- 新光合成纖維股份有限公司收購遠信國際資融股份有限公司收購價格分攤報告

本專案執行受限於約定之服務條件與資料限制。本專案係以 貴公司提供之背景資料、訪談、財務資訊及其他相關資訊為基礎；本專案所引用之相關資料其合理性與真實性亦經由 貴公司管理層複核確認。本專案報告所傳達的內容，係建立在對有限資訊了解的基礎上所提出之初步規劃和建議概述。本專案報告中所含資料及其所含資訊乃岩信聯合會計師事務所就初步諮詢建議。讀者不應依賴本資料中的任何片段資訊作為可能影響其自身或者其業務決策的唯一基礎。

上述資料及其所含資訊均按原貌提供，岩信聯合會計師事務所對該等資料或其所含資訊不做任何明示或暗示的表述或保證。除前述免責內容外，岩信聯合會計師事務所亦不擔保該等資料或其所含資訊準確無誤或者滿足任何特定的業績或者品質標準。岩信聯合會計師事務所明確表示不提供任何隱含的保證，包括但不限於，對可商售性、所有權、對某種特定用途的適用性、非侵權性、適配性、安全性及準確性的保證。

本專案報告之規劃僅供無形資產作價增資變更登記及申請個人或中小企業依中小企業發展條例第三十五條之一規定申請免徵所得稅作業要點，以其享有所有權之智慧財產權，讓與非屬上市、上櫃或興櫃公司，所取得之新發行股票，免計入當年度所得額課稅使用。

閱讀者需自行承擔使用這些資料及其所含資訊的風險，並承擔因使用這些資料及其所含資訊而導致的全部責任及因使用它們而導致損失的風險。岩信聯合會計師事務所不承擔與使用這些資料或其所含資訊有關的任何專項、間接、附帶、從屬性或懲罰性損害賠償或者其他賠償責任，無論是否涉及合同、法定或侵權行為（包括但不限於疏忽行為）。

本專案報告文件在未獲得岩信聯合會計師事務所會計師事務所書面同意前，不得將其內容之一部或全部為引用、參考、散佈、傳播或以其他任何方式向任何第三人揭露。



岩信聯合會計師事務所
Integritas CPA Firm

關於岩信聯合會計師事務所

岩信聯合會計師事務所為各行業上市及非上市提供審計、稅務、風險諮詢、財務顧問、評價顧問及其他相關服務。