

經濟部科研成果價值創造計畫管理說明會

研發成果管理及運用法制說明

財團法人資訊工業策進會

科技法律研究所

2024.11



stli

科技法律研究所
SCIENCE & TECHNOLOGY
LAW INSTITUTE



Institute for Information Industry



大綱

- 1 前言：科專成果生命週期
- 2 學界科專規範體系
- 3 研發成果權利歸屬
- 4 研發成果管理及運用
 - 4.1 公告階段：成果運用方式&運用前公告
 - 4.2 運用階段：成果運用報部規定
 - 4.3 收益階段：成果收入繳庫&緩課稅申請
 - 4.4 終止階段：成果終止維護
- 5 經濟部成果辦法新創專章說明





1 前言：科專成果生命週期

- 當研發成果產出後 . . .



新創專章
優惠項目





2 學界科專規範體系



學界科技專案

Technology Development Program for Academia

科研成果價值創造計畫 (價創2.0)

研發補助

成果運用



經濟部

補助



學術機構

運用



企業

研發補助

成果運用

產業創新條例

經濟部推動學術機構進行產業創新
及研究發展補助辦法

科學技術基本法

經濟部科學技術研究發展成果
歸屬及運用辦法



3 研發成果權利歸屬

● 成果適用範圍

◆ 研發成果定義：經濟部成果辦法第4條

□ 指執行單位執行科技計畫所產生之技術、原型、著作等成果，及因而取得之各項國內外專利權、商標權、營業秘密、積體電路電路布局權、著作權或其他智慧財產權

□ 為執行科技計畫所建置或購買之研究設施及設備，非本辦法所稱之研發成果

◆ 以科專經費補助研發所產出之成果

◆ 確實羅列於計畫結案驗證之成果



● 成果權利歸屬

◆ 以執行單位作為權利下放對象：學術機構

□ 「科學技術基本法」第6條：排除「國有財產法」限制

◆ 價創2.0申請須知：成果歸屬於學術機構；另以成果運用方式授權/讓與廠商



4 研發成果管理及運用

● 研發成果運用原則

公平及效益原則

經濟部成果辦法第5條

- 提升產業技術水準
- 有助**整體產業發展**

國內產業優先

經濟部成果辦法第16條

- **境外實施**應依規定報部

不得自行商品化

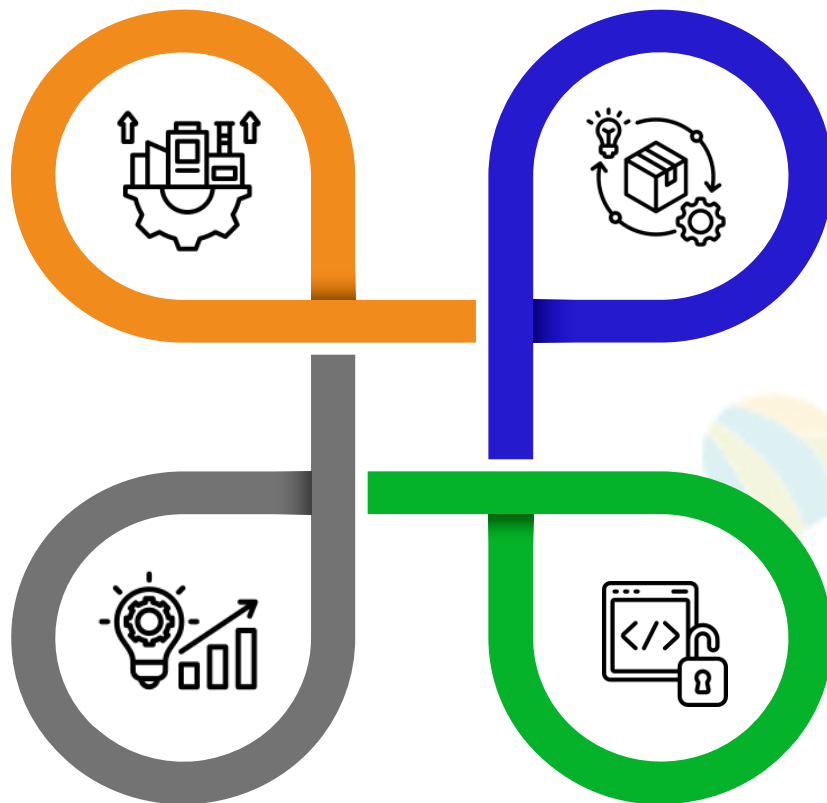
經濟部成果辦法第19條

- 避免**與民爭利**問題
- 商品化應報部事先核准

公開有償

經濟部成果辦法第12、15條

- 依成果辦法所**規定方式**公開，另有規定或報部核准者得免公開
- **無償運用**應報部核准

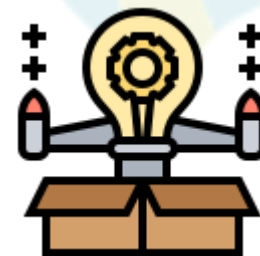




4.1 公告階段

● 運用方式

- ◆ 授權（專屬 / 非專屬）、讓與、信託、其他適當方式 經濟部成果辦法第13條
- ◆ 原則應以公開及有償方式為之 經濟部成果辦法第15條



● 運用前應公告

- ◆ 公告方式：經濟部成果辦法第12條



□ 價創1.0、價創2.0：經濟部計畫公告文件→ 1 + 3選1

刊登
網際網路



全國性報紙

OR

函告
業界公會

OR

辦理研發成
果說明會

- ◆ 申請適用新創專章：經濟部成果辦法第35-2條

□ 執行單位衍生新創公司，不適用第12條第2項及第15條應公開之規定。



4.2 運用階段(1/2)

● 成果運用報部規定 經濟部成果辦法第16條、第18條



◆ 前情提要

□ Q：報部**核准** VS 報部**備查**？

□ Q：制度評鑑？

- 經濟部科技研究發展專案學術機構之「科技專案制度」暨「研發成果維護制度」評鑑作業手冊
- 學術機構在符合經濟部制度評鑑架構及研發成果維護管理機制下，**得同意於一定期間內，自主管理運用**研發成果之「非專屬授權境外實施」及「終止維護」事宜

運用方式 運用對價	授權	讓與	信託
有償	第16條 涉及 <u>境外實施</u> 時 須報部核准	第18條 須報部核准	
無償	第18條 須報部核准		



4.2 運用階段(2/2)

● 學界科專研發成果運用報部核准/備查判斷

境外實施→**區域** OR **對象** (我國管轄區域外運用 OR 授權外國對象運用)

一般技轉計畫					
制度評鑑	公告	研發成果運用方式		區域	是否報部
無制度評鑑 學校	運用前公告	授權	專屬	境內	X
			非專屬	境內	X
				境外	報部核准
			讓與/信託		境內
		境外			報部核准
		制度評鑑 學校	授權	專屬	境內
非專屬				境內	X
				境外	非陸港澳：報部備查 陸港澳：報部核准
讓與/信託				境內	報部核准
			境外	報部核准	

衍生新創計畫					
制度評鑑	公告	研發成果運用方式		區域	是否報部
無制度評鑑 學校	-	授權	專屬	境內	X
				境外	報部核准
			非專屬	境內	X
				境外	報部核准**
		讓與/信託		境內	X
				境外	報部核准**
制度評鑑 學校		授權	專屬	境內	X
				境外	非陸港澳：X 陸港澳：報部核准
			非專屬	境內	X
				境外	非陸港澳：報部備查 陸港澳：報部核准
		讓與/信託		境內	X
				境外	非陸港澳：X 陸港澳：報部核准

**新創專章並未放寬無制度評鑑執行單位於境外讓與/信託研發成果
(未排除第16條第2項、第5項)

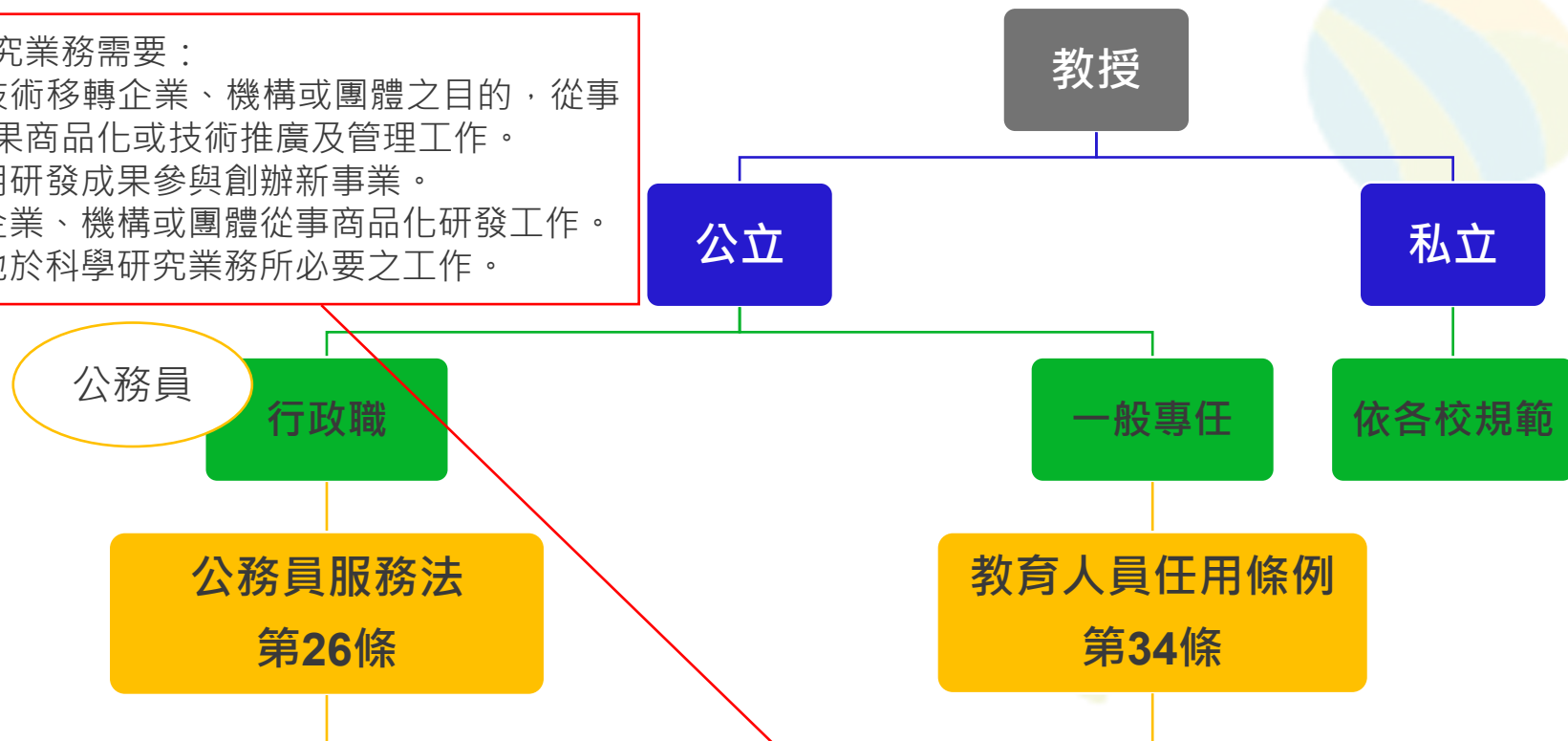


提醒：大學教授兼職規範修正

● 因應公務員服務法111.06.22修正

科學研究業務需要：

- 1、為技術移轉企業、機構或團體之目的，從事研發成果商品化或技術推廣及管理工作。
- 2、運用研發成果參與創辦新事業。
- 3、至企業、機構或團體從事商品化研發工作。
- 4、其他於科學研究業務所必要之工作。




無論是否擔任行政職之專任教師，只能因科學研究業務需要+學校同意才可兼任：

- 1、與本職研究領域相關且非執行經營業務之職務。
- 2、為新創公司主要研發技術提供者，得為該公司發起人或董事。

「從事研究人員兼職與技術作價投資事業管理辦法」第4條(113.05.28修正)



4.3 收益階段(1/4)

- 繳庫收入：運用成果所獲得之收入→授權金或股票
 - 繳庫比例：研發成果所獲得**總收入*20%** 經濟部成果辦法第24條 
 - 繳庫金額應以研發收入總金額計算
- ◆ 稅金不計入繳庫金額→不可預先扣除其他稅務法令應繳納金額

□ 「營業稅法」

- » § 1 I：在中華民國境內銷售貨物或勞務及進口貨物，均應依本法課徵營業稅。
- » § 2 I ①：銷售貨物或勞務之營業人為營業稅之納稅義務人。
- » § 6 I ②：非以營利為目的之事業，機關、團體、組織，有銷售貨物或勞務者為營業人。



◆ 案例說明

- 研發成果收入（獲得現金OR股票）→100萬
- 應繳稅金（營業稅）→100萬*5%=5萬
- 繳庫金額：100萬*20%=20萬

並非以研發收入（100萬）
扣除稅金（營業稅5%=5萬）後金額（95萬）
計算



4.3 收益階段(2/4)

● 緩課稅&擇低課稅認定

股票緩課：延緩至轉讓時課稅

106.11.22增訂「產業創新條例」第12-2條：
創作人（如教授、研究人員等）自學研機構獲配之股票，得持有至轉讓時才課徵所得稅，提高創作人持股誘因，以促進科研成果產業化。

擇低課徵：於轉讓時擇低金額課稅

108.7.24增訂「產業創新條例」第12-2條第2項：
創作人（如教授、研究人員等）獲配股票於實際轉讓時，得以「取得股票價格」或「實際轉讓價格」孰低價格課稅，有助研發能量擴散，強化研發成果流通運用。

Q：我國創作人？

【經濟部（產業技術司）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】
第3點：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。



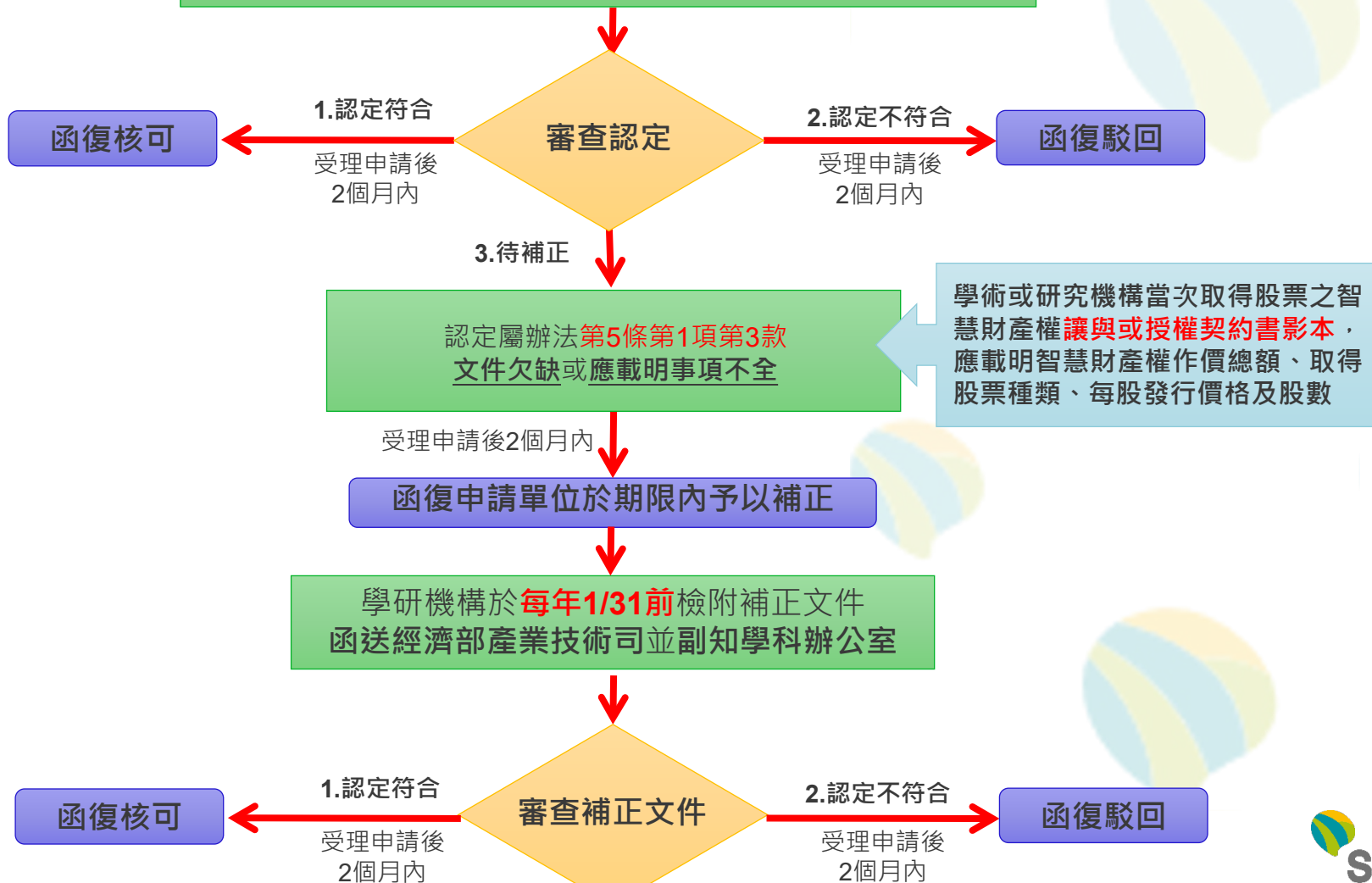


4.3 收益階段(3/4)

申請緩課認定流程



學研機構於**股票分配當年度12/31前**
檢附申請書及相關文件
函送經濟部產業技術司並副知學科辦公室





4.3 收益階段(4/4)

申請擇低認定流程



創作人自取得股票日起持有股票並於我國境內之產學機構服務
從事研發屆滿2年之日起
檢附緩課認定函、從事研發證明書及相關文件
函送經濟部產業技術司並副知學科辦公室

Q：從事研發？

【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6條第3項：所稱從事研發，指我國創作人以科學方法或技術手段從事**產品、技術、勞務、服務流程或創作**之創新活動。

- 緩課認定函
- 從事研發證明書
- 其他證明文件：在職證明

1. 認定符合

審查申請文件

2. 認定不符合

受理申請後
2個月內

函復核可

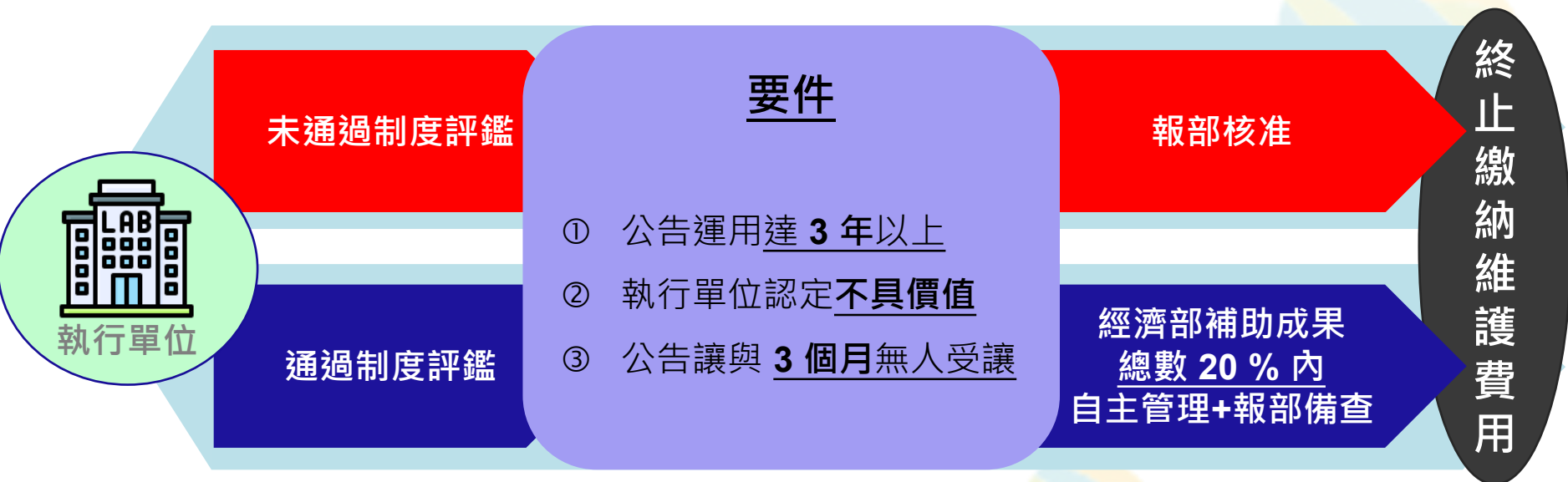
受理申請後
2個月內

函復駁回



4.4 終止階段

● 終止維護 經濟部成果辦法第22條



◆ 經濟部產業技術司科專成果核准及備查作業程序

- ▣ 研發成果歸屬及運用報部作業申請資料表 (Form 001)、研發成果終止維護審查表 (Form 22)、其他相關佐證資料、當年度全部及所申請案件領域之終止維護累積件數及清單

◆ Q：超過總數20%後之其他研發成果？或遭經濟部廢止其制度評鑑通過之核准處分者？

- ▣ 執行單位應逐案辦理報部核准作業



5 經濟部成果辦法新創專章說明(1/3)

● 新創專章鬆綁規定&其他適用要求

1. 運用免公告 (第35-2條)

執行單位於設立衍生新創公司前公告，恐不利於公司設立及後續募資，故新創專章排除成果運用前須經公告之規定

2. 境外免報部 (第35-3條)

新創專章排除專屬授權境外實施及有償讓與應報部核准等程序，讓成果運用更具彈性 (但若授權對象或區域位於陸港澳地區，或經主管機關公告有影響我國產業競爭優勢者，仍須報部核准)

3. 鼓勵加獎勵 (第35-5條、第35-6條)

- 鼓勵衍生新創：執行單位衍生新創公司所取得之股權，經濟部得調降該成果收入繳庫比率
- 獎勵同仁投入新創：執行單位衍生新創取得之股權繳庫後，應分配一定比率股權予轉任新創公司的人員，作為獎勵

★★定價可免責 (第35條)

簽辦、審議或核決研發成果管理或運用案件人員，循執行單位內部程序進行研發成果定價，除涉違法情事外，免除其於定價後，價格變化產生之執行職務責任

★★讓與為優先 (第35-2條)

新創專章之成果運用以有償讓與為優先；但若商模不以受讓相關權利為必要者 (如軟體服務不以受讓軟體著作權為必要)，經執行單位審議通過後，得不採有償讓與之方式

★★募資應公平 (第35-4條)

- 執行單位衍生新創公司所取得之原始股權，占該新創公司之股權比率不得低於80%
- 新創公司向發起人及員工以外之人募資時，應對外公開揭露相關資訊





5 經濟部成果辦法新創專章說明(2/3)

● 學界科專需報部核准適用新創專章規範

◆ 大學衍生新創公司與新創專章原則要求執行單位需為發起人情形不同

◆ 透過成果辦法第35-1條但書：經報部核准適用

● 學界科專申請適用新創專章（最新修正）

◆ 促新創

□ 適用新創專章

- 經濟部計畫產出之研發成果，且
- 新創公司符合第4-1條定義，且
- $\text{技術股} \div \text{公司全數股權} \times 100\% \geq 80\%$

□ 適用新創專章+繳庫減半

- 以上三點齊備 且
- 技術作價金額/募資額度 \geq 計畫補助款50%

◆ 育新創：技術作價金額 \geq 計畫補助款40%

◆ 申請期間：限於計畫執行次年度2月至12月受理

【Form 003】- 經濟部產業技術學界科專研發成果適用新創專章申請表

113年7月版

一、申請人/申請單位：(請填明姓名/名稱、地址、電話、傳真、電子郵件、手機號碼)

二、申請專章：(請勾選適用專章)

三、申請專章之研發成果：(請填明研發成果名稱、技術作價金額、募資金額、計畫補助款金額)

四、申請專章之新創公司：(請填明公司名稱、地址、電話、傳真、電子郵件、手機號碼)

五、申請專章之技術股：(請填明技術股佔公司全數股權之百分比)

六、申請專章之募資：(請填明募資金額、募資方式)

七、申請專章之計畫補助款：(請填明計畫補助款金額、計畫名稱)

八、申請專章之其他事項：(請填明其他相關事項)

九、申請專章之聲明：(請填明申請人/申請單位之聲明)

十、申請專章之簽名：(請填明申請人/申請單位之簽名)

十一、申請專章之日期：(請填明申請日期)



5 經濟部成果辦法新創專章說明(3/3)

● 技轉契約注意事項

◆ 授權/讓與標的是否源自於經濟部與其他部會

- 研發成果運用應分別適用經濟部及國科會相關辦法
- 只有經濟部成果可先以專屬授權後讓與方式執行，且新創專章僅適用於經濟部成果

◆ 契約應載明教示條款

- 「如依經濟部科學技術研究發展成果歸屬及運用辦法規定需經報部核准事項，應於研發成果運用實施前事先報經濟部核准後始得為之；如有違反規定情事，甲方及丙方應依相關法令規定自負其責。」

◆ 契約應載明實施對象、區域

- 境外實施：區域 OR 對象（我國管轄區域外 OR 外國對象）
- 涉及陸港澳必須事前報部核准



附錄：成果管理&運用規範

● 產業創新條例、科學技術基本法

◆ 經濟部科學技術研究發展成果歸屬及運用辦法

- 報部作業 ☐ 經濟部產業技術司科專成果核准及備查作業程序
- 制度評鑑 ☐ 經濟部科技研究發展專案學術機構之「科技專案制度」暨「研發成果維護制度」評鑑作業手冊
- 新創專章 ☐ 學界科專成果適用新創專章申請文件：經濟部產業技術司學界科技專案研發成果適用新創專章申請表、申請函文範本
- 股份處置 ☐ 經濟部產業技術司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

◆ 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

- 緩課擇低 ☐ 經濟部(產業技術司)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

◆ 從事研究人員兼職與技術作價投資事業管理辦法

◆ 國立各級學校兼任行政職務教師兼職處理辦法

- 投資兼職 ☐ 公立各級學校專任教師兼職處理原則



Thank you

