

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





# 大綱

- 1.前言：學界科專規範體系
  - 2.研發成果權利歸屬
  - 3.研發成果生命週期
  - 4.研發成果管理及運用
    - 4.1公告階段：成果運用前公告
    - 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
- 附錄1：大學教授兼職規範說明
- 附錄2：研發成果管理&運用規範



# 1.前言：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）

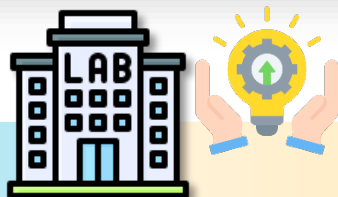
研發補助

成果運用



經濟部

研發補助



學術機構（執行單位）

成果運用



企業

產業創新條例（§9II）

經濟部推動學術機構進行產業創新及研究發展補助辦法

### 113.03補助辦法修正後

- 依法設立之公私立大學校院
- 依《國家科學及技術委員會受補助單位申請作業要點》核定補助者
  - ◆ 國內具學術研究性質之公立機關（構）
  - ◆ 行政法人及財團法人
  - ◆ 經衛生福利部公告醫院評鑑及教學醫院評鑑均為合格以上之醫療機構

科學技術基本法（§6III）

經濟部科學技術研究發展成果歸屬及運用辦法



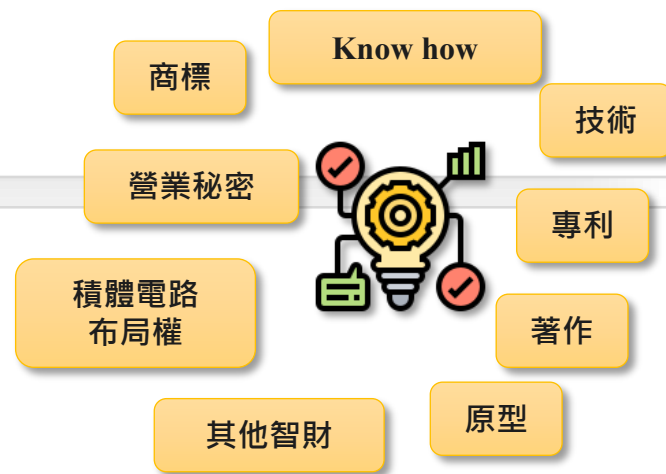
## 2.研發成果權利歸屬

### 研發成果適用範圍

- **研發成果定義：**（經濟部成果辦法第4條）
  - ◆ 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

### 研發成果權利歸屬

- 研發成果**歸屬於執行單位（學術機構）**
  - ◆ 科學技術基本法第6條：排除「國有財產法」限制
  - ◆ 成果辦法第6條：**不可歸屬發明人（自然人）所有**
  - ◆ 成果辦法第7條：涉及國家安全或事先認定者歸屬國家所有
- 補助機關對研發成果之權利
  - ◆ 無償、全球、非專屬及不可轉讓之實施權利（經濟部成果辦法第11條）
  - ◆ 合理期間無正當理由未有效運用/妨害公益/國家重大利益→**政府介入權**（經濟部成果辦法第21條）





### 3.研發成果生命週期

- 當研發成果產出後...





## 4. 研發成果管理及運用

### ● 研發成果運用原則

#### 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

#### 公開有償

經濟部成果辦法第12、15條

- 依**公開程序將研發成果公告**，另有規定或報部核准者得免公告
- **無償運用**應報部核准

#### 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**

#### 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





## 4.1 公告階段：成果運用前公告

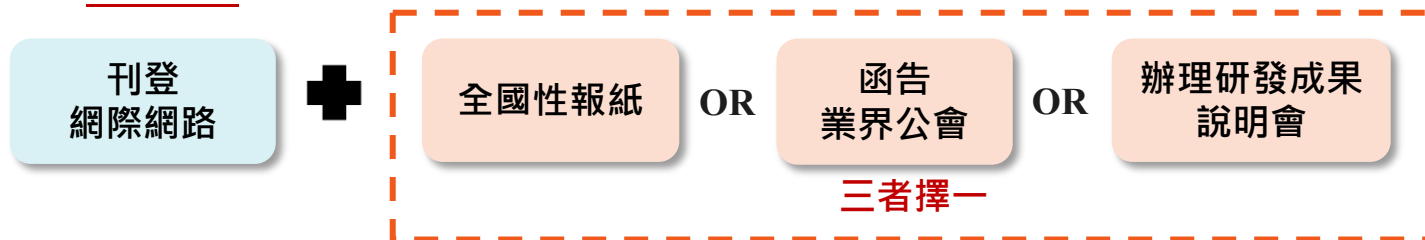
### 運用方式

- 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2.0執行管理作業手冊）

#### ◆ 1 + 3選1



- 例外研發成果無須公告情形

◆ 公告文件另有規定

◆ 經本部核准者：**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：成果運用報部規定(1/2)

### 前提說明

#### ● Q：研發成果運用報部規定？

- ◆ 境外實施：專屬/非專屬授權（經濟部成果辦法第16條）
- ◆ 無償授權、讓與/信託（經濟部成果辦法第18條）
- ◆ 報部檢附文件&程序：經濟部產業技術司科專成果核准及備查作業程序

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		

#### ● 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
  - 大學校院：可自行選擇是否通過制度評鑑→影響非專屬授權境外實施&終止維護事宜
  - 其他執行單位：應建立成果管理制度+通過評鑑→未通過得限制執行科專





## 4.2 運用階段：成果運用報部規定(2/2)

### 報部核准/備查判斷

#### ● Q：境外實施？

- ◆ 於我國管轄 **區域外運用** OR 授權 **外國對象** 運用
- ◆ **研發成果再為讓與或授權者亦適用** → 後手擬境外實施仍須依規定報部（經濟部成果辦法第16條第3項）

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 學術機構	運用前公告	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	報部核准
				境外	報部核准
制度評鑑 學術機構		授權	專屬	境內	X
				境外	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	報部核准
				境外	報部核准



適用新創專章者  
另有規定



## 4.3收益階段：成果收入繳庫&緩課稅申請(1/4)

### 研發成果收入繳庫

- 繳庫收入：執行單位運用成果所獲得之收入→包括授權金、權利金、價金、股權及其他權益
- 繳庫比率：（經濟部成果辦法第24條）

	公、私立大學校院	政府研究機關（構）	其他執行單位
繳庫比率	20%		40%

執行單位得依各部會資助該研發成果之貢獻比例上繳不同部會，惟上繳經濟部部分≥50%；如低於50%，須敘明理由並檢具佐證資料，報請經濟部審查同意（價創2.0申請須知「陸、重要規範」）

- 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

■ 例如：營業稅法

§ 11：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

§ 21①：銷售貨物或勞務之營業人為營業稅之納稅義務人

§ 61②：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）→  $100\text{萬} \times 5\% = 5\text{萬}$
- 繳庫金額： $100\text{萬} \times 20\%$  = 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：成果收入繳庫&緩課稅申請(2/4)

### 緩課稅/擇低課稅認定

#### ● 股票緩課：延緩至轉讓時課稅

- ◆ 創作人自學研機構獲配之股票，得持有至轉讓時才課徵所得稅（產業創新條例第12-2條第1項）

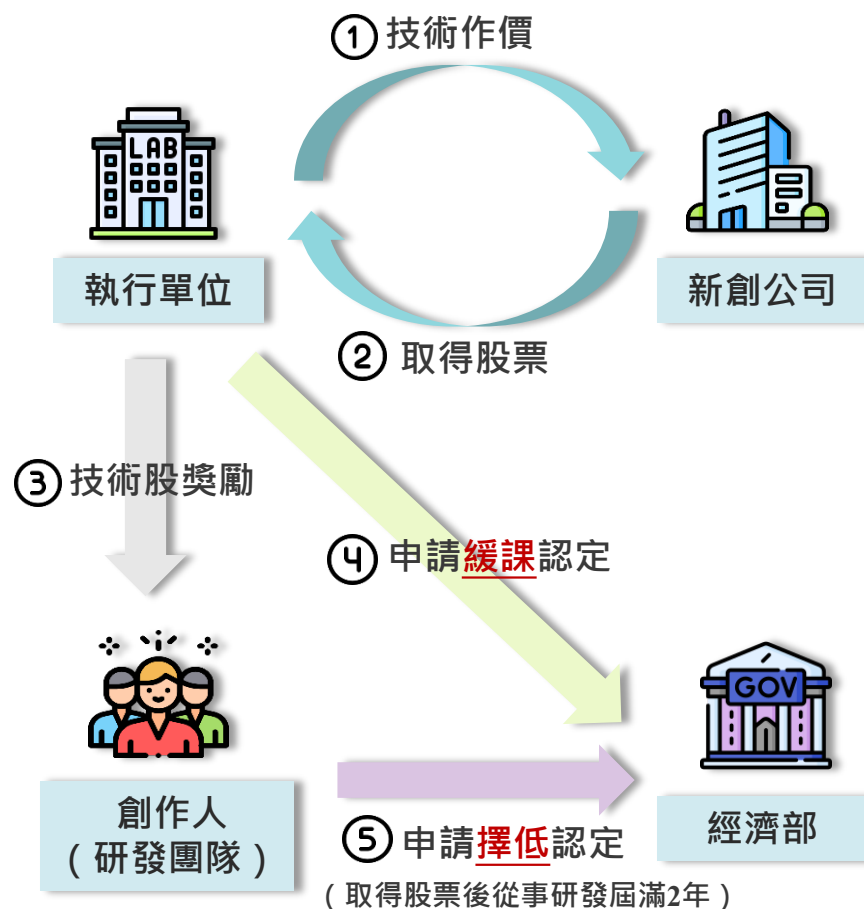
#### ● 擇低課稅：於轉讓時擇低金額課稅

- ◆ 創作人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（產業創新條例第12-2條第2項）
- ◆ 轉讓：包含買賣、贈與、作為遺產分配、公司減資銷除股份、公司清算或因其他原因致股份所有權變更者

產業創新條例第12-2條

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

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





## 4.3收益階段：成果收入繳庫&緩課稅申請(3/4)

### 申請緩課認定流程



**學研機構（執行單位）**於股票分配當年度12/31前

檢附申請書及相關文件

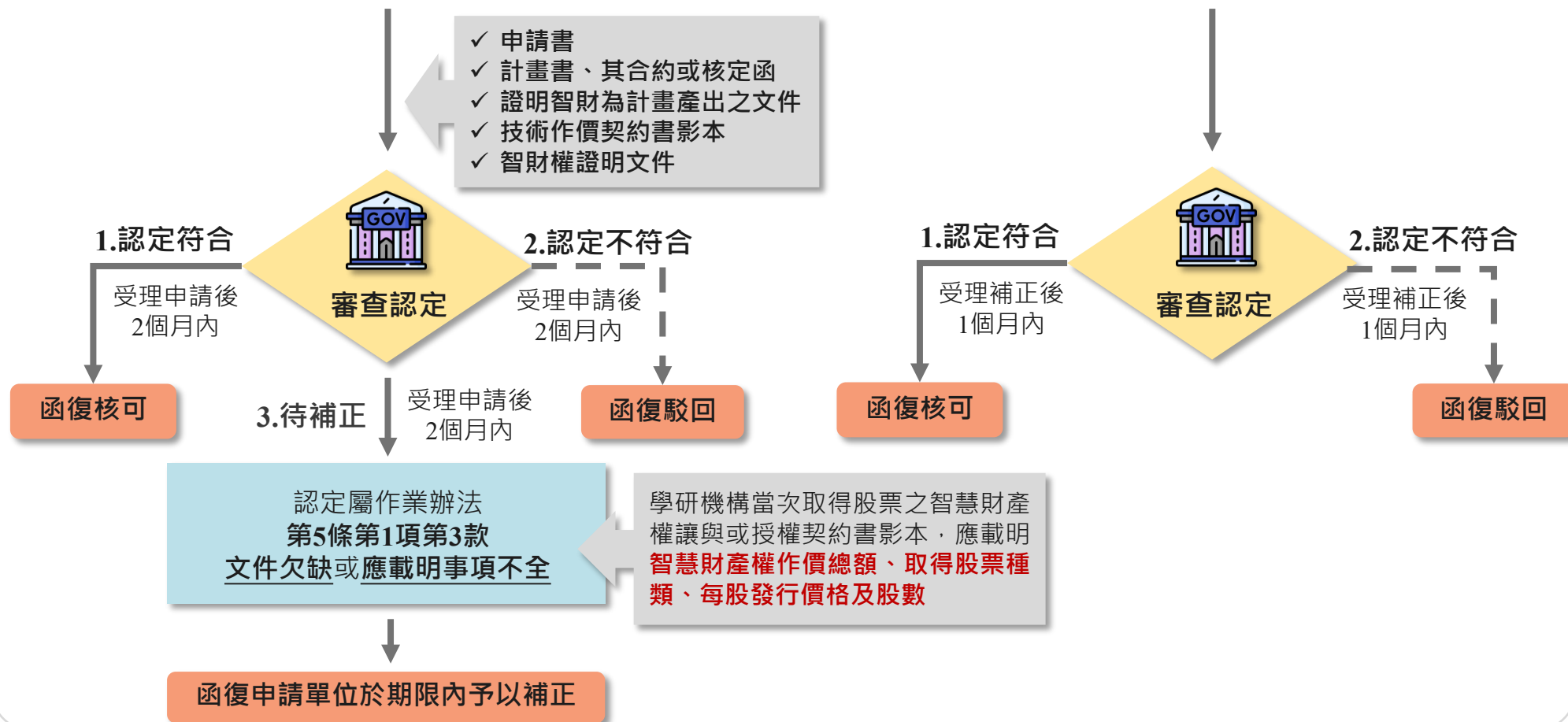
函送經濟部並副知經濟部產業技術司學界科專專案辦公室

**學研機構**於每年1/31前檢附補正文件

函送經濟部

並副知經濟部產業技術司學界科專專案辦公室

- ✓ 申請書
- ✓ 計畫書、其合約或核定函
- ✓ 證明智財為計畫產出之文件
- ✓ 技術作價契約書影本
- ✓ 智財權證明文件



## 4.3收益階段：成果收入繳庫&緩課稅申請(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、從事研發證明書與相關文件  
函送經濟部並副知經濟部產業技術司學界科專專案辦公室

✓ 緩課認定函  
✓ 從事研發證明書  
✓ 其他證明文件：在職證明



審查認定

1. 認定符合

受理申請後  
2個月內

函復核可

2. 認定不符合

受理申請後  
2個月內

函復駁回

#### ● Q：何謂創作人？

◆ 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  
其他研發有關人員

(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)

#### ● Q：何謂從事研發？

◆ 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**

(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)

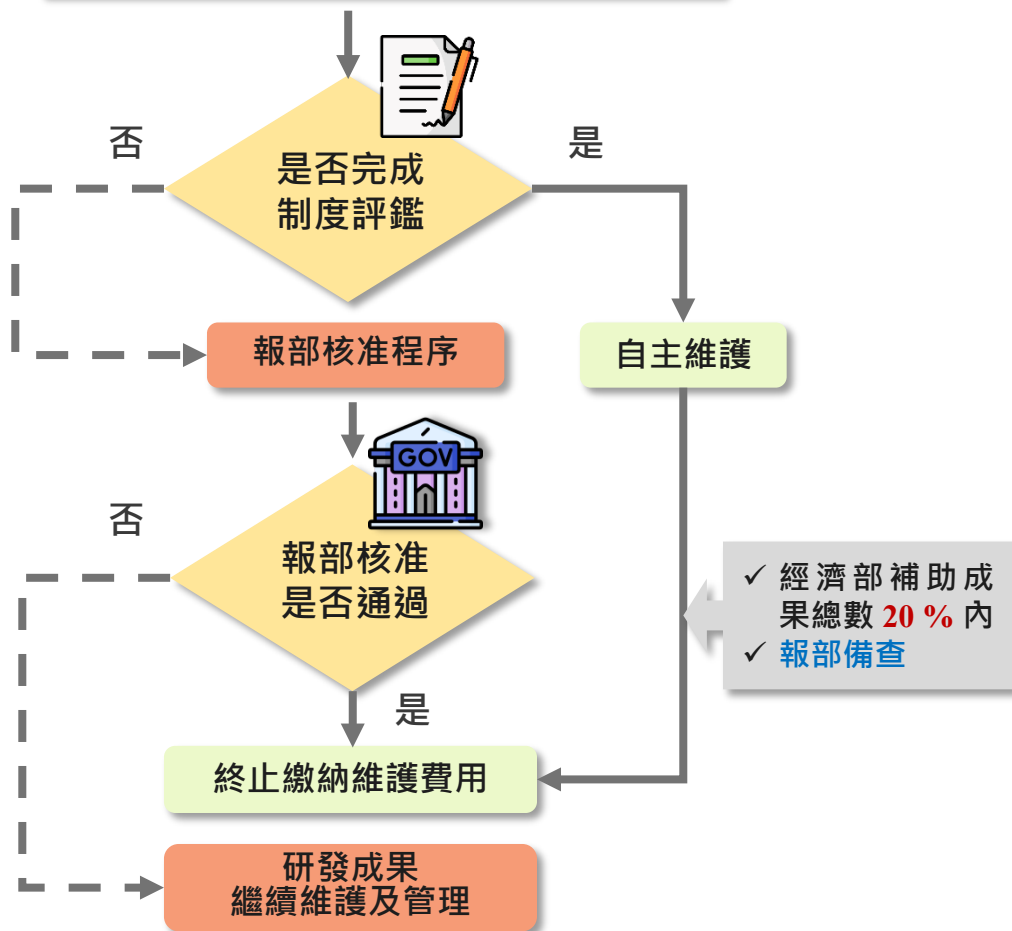


## 4.4 終止階段：成果終止維護

### 終止維護



研發成果公告達3年以上  
執行單位認定不具有運用價值者  
公告3個月內無人受讓



### ● 研發成果終止維護 (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(1/4)

## 新創專章重點-1

### ● 運用免公告 (經濟部成果辦法第35-2條)



- ◆ 為利於公司設立及後續募資，新創專章排除成果運用前須經公告之規定

### ● 境外免報部 (經濟部成果辦法第35-3條)

僅限經濟部研發成果



- ◆ 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
- ◆ 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

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
無制度評鑑學術機構	運用前公告	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	報部核准
				境外	報部核准
制度評鑑學術機構		授權	專屬	境內	X
				境外	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	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
無制度評鑑學術機構	運用前公告	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**
制度評鑑學術機構		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

\*\*未放寬無制度評鑑執行單位於境外實施（未排除第16條第2項、第5項）





## 5.經濟部成果辦法新創專章說明(2/4)

### 新創專章重點-2

#### ● 定價可免責 (經濟部成果辦法第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 (經濟部成果辦法第35-2條)

- ◆ 成果運用以有償讓與為優先；經執行單位審議通過，得例外不採有償讓與之方式

#### ● 募資應公平 (經濟部成果辦法第35-4條)

- ◆ 技術入股占公司股權80%以上→ $\text{技術股} \div \text{公司全數股權} \times 100\% \geq 80\%$
- ◆ 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

#### ● 鼓勵加獎勵 (經濟部成果辦法第35-5、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
- 繳庫減半僅適用於經濟部研發成果，限於新創專章公布施行後且提出申請前尚未繳庫者
- 繳庫減免規定僅適用於所取得之收益為股票而非現金之情形



股權收入繳庫減免50%

##### ◆ 獎勵同仁投入新創

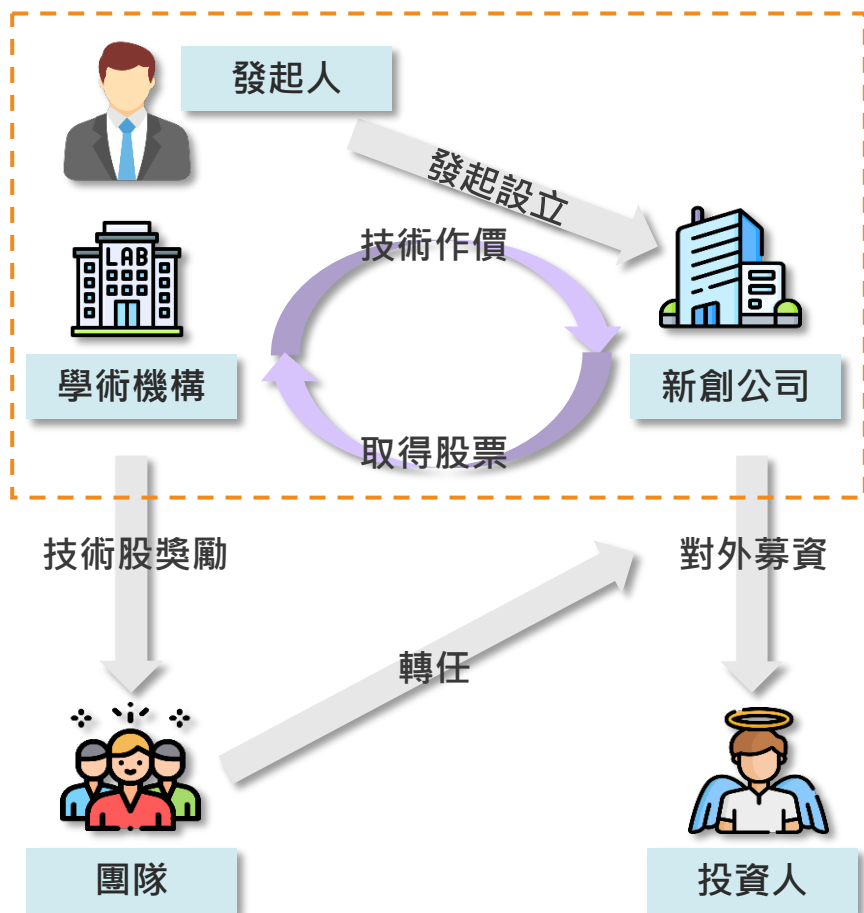
- 執行單位衍生新創取得之股權繳庫後，應分配一定比率股權予轉任新創公司的人員，作為獎勵





## 5.經濟部成果辦法新創專章說明(3/4)

### 學科申請適用新創專章



由於公立學校無法擔任發起人，故多先由其他發起人出資設立再經學術機構進行技轉

### ● 學界科專需報部核准適用新創專章規範

- ◆ 學術機構衍生新創公司之實務作法與新創專章要求（發起人）有所差異
- ◆ 透過§35-1但書經報部核准→適用新創專章

### ● 學界科專申請適用新創專章

#### ◆ 促新創

#### 1 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
- $\text{技術股} \div \text{公司全數股權} \times 100\% \geq 80\%$

#### 2 適用新創專章+繳庫減半

- 以上三點齊備 且
- $\text{技術作價或新創公司募資額度} \geq \text{計畫補助款} 50\%$

#### ◆ 育新創

- 經濟部計畫產出之研發成果 且
- 新創公司符合§4-1定義 且
- $\text{技術作價額度} \geq \text{計畫補助款} 40\%$

- ◆ 申請期間：限於計畫執行次年度2月至12月受理（不含計畫延長期間）



## 5.經濟部成果辦法新創專章說明(4/4)

### 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。」以利成果運用發生爭議時之歸責處理
- 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1：大學教授兼職規範說明(1/2)

- 因應公務員服務法111.06.22修正





# 附錄1：大學教授兼職規範說明(2/2)

## 營利事業機構或團體職務

- 與學校建立產學合作者，經學校同意：兼任董事、監察人、獨立董事
- 政府機關(構)、公立學校、公法人、公營事業或其相關營利事業者，經學校同意：兼任董事、監察人

## 新創生技醫藥公司

(生技醫藥產業發展條例、研究人員兼職與技術作價投資新創之生技醫藥公司管理辦法)

- 從事生技醫藥相關研究，並為新創生技醫藥公司之主要技術提供者，經學校同意：兼任董事、監察人

## 技術作價辦法所定企業、新創公司

(從事研究人員兼職與技術作價投資事業管理辦法)

- 因科學研究業務需要，經學校同意，得兼任以下其一
  - ◆ 與本職研究領域相關，且非執行經營業務之職務
  - ◆ 為新創公司主要研發技術提供者，得為該公司發起人、董事

### §3 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

### ● Q：能否擔任公司負責人？

- ◆ 所謂公司負責人依照公司法規定尚包含經理人、監察人與重整人，並不包含於兼職開放範圍
- ◆ 由發起人擔任公司登記申請人為允許範圍

### ● Q：董事是否可涉及業務經營？

- ◆ 擔任公司發起人或董事者，其職務當可涉及業務經營，而與第1款之要件有異



# 附錄2：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

數位轉型 · 軟體技術 · 資安產業 · 數位經濟

