

財政部公告

中華民國112年6月6日

台財稅字第11204523930號

主 旨：預告訂定「個人適用企業併購法延緩課徵所得稅辦法」。

依 據：行政程序法第一百五十四條第一項。

公告事項：

- 一、訂定機關：財政部。
- 二、訂定依據：企業併購法第四十四條之一第五項。
- 三、「個人適用企業併購法延緩課徵所得稅辦法」草案如附件。本案另載於本部「財政法規—主管法規查詢系統」網站（網址：<https://law-out.mof.gov.tw/>）「草案預告」項下網頁及「公共政策網路參與平臺」之「眾開講」（網址：<https://join.gov.tw/policies/>）。
- 四、對於本公告內容有任何意見或修正建議者，請於本公告刊登公報隔日起60日內陳述意見或洽詢：
 - （一）承辦機關：財政部賦稅署。
 - （二）地址：臺北市羅斯福路6段142巷1號。
 - （三）電話：（02）2322-8000。
 - （四）傳真：（02）2396-9038。
 - （五）電子信箱：b0@mail.mof.gov.tw。
 - （六）「公共政策網路參與平臺」之「眾開講」。

部 長 莊翠雲

個人適用企業併購法延緩課徵所得稅辦法草案總說明

企業併購法(以下簡稱本法)部分條文於一百十一年六月十五日修正公布，並自公布後六個月施行，為促進友善併購新創公司環境，減緩新創事業股東併購股利所得稅負擔，本次增訂第四十四條之一規定，因合併而消滅之公司、被分割公司，其個人股東取得合併後存續或新設、分割後既存或新設之公司或外國公司股份，依所得稅法規定計算之股利所得，得選擇全數延緩至取得次年度之第三年起，分三年平均課徵所得稅(以下簡稱延緩繳稅)，一經擇定不得變更。

為利消滅公司、被分割公司與其股東計算及申報緩繳之股利所得，本法第四十四條之一第五項規定，有關個人股東之股利所得選擇延緩繳稅於所得稅申報之程序、應提示文件資料及其他相關事項之辦法，由財政部定之。爰擬具「個人適用企業併購法延緩課徵所得稅辦法」(以下簡稱本辦法)草案，其要點如下：

- 一、本辦法之授權依據。(草案第一條)
- 二、本辦法相關名詞定義。(草案第二條)
- 三、股利所得計算規定。(草案第三條)
- 四、消滅公司、被分割公司申請備查時點、應檢附文件、非居住者股東代理申報規範及稅捐稽徵機關核發備查函期限。(草案第四條)
- 五、公司申報及填發緩繳股利憑單之規定。(草案第五條)
- 六、適用延緩繳稅之個人股東辦理結算申報或申報納稅規定；個人股東如於延緩課徵所得稅期間死亡之課稅規定；個人股東廢止住居所離境應委託代理人之規定。(草案第六條)
- 七、經稅捐稽徵機關函復不符合規定或不予受理之案件，公司及扣繳義務人應辦理事項。(草案第七條)
- 八、本辦法之施行日期。(草案第八條)

個人適用企業併購法延緩課徵所得稅辦法草案

條文	說明
<p>第一條 本辦法依企業併購法(以下簡稱本法)第四十四條之一第五項規定訂定之。</p>	<p>本辦法之授權依據。</p>
<p>第二條 本辦法用詞，定義如下：</p> <p>一、消滅公司、被分割公司：分別指因進行本法第四條第三款所定合併而消滅之公司、因進行同條第六款所定分割而被分割之公司，且符合下列各目條件者：</p> <p>(一)公司自設立登記日起至其決議合併、分割日未滿五年。</p> <p>(二)公司未公開發行股票。</p> <p>二、決議合併、分割日：指消滅公司、被分割公司股東會首次決議通過合併或分割之日。但公司進行本法第十九條之簡易合併或同法第三十七條之簡易分割者，指消滅公司、被分割公司董事會首次決議通過合併或分割之日。</p> <p>三、個人股東：指消滅公司、被分割公司之股東符合所得稅法第七條第二項所定中華民國境內居住之個人(以下簡稱居住者股東)及同條第三項所定非中華民國境內居住之個人(以下簡稱非居住者股東)。</p> <p>四、取得股份日：指合併、分割基準日。</p> <p>五、延緩課徵所得稅期間：指取得股份日至次年度起算第五年之十二月三十一日止。</p> <p>前項第一款第一目所定公司設立登記日，以公司設立登記表所示核准日或商工登記公示資料查詢服務網站所登載日期為準。</p>	<p>一、第一項定明本辦法相關名詞之定義。</p> <p>二、第二項定明公司設立登記日之認定基準。</p>
<p>第三條 消滅公司、被分割公司之決議合併、分割日在中華民國一百十一年十二月十五日以後，其個人股東取得合併後存續或新設、分割後既存或新設之公司或外國公司股份，依所得稅法規定計算之股利所得，得選擇全數延緩至取得股份日次年度之第三年</p>	<p>一、配合企業併購法(以下簡稱本法)第四十四條之一規定提升國內新創公司個人股東參與併購意願之立法意旨，第一項定明自該條文施行日後決議合併、分割之消滅公司、被分割公司，其個人股東適用本辦法之要件。</p>

<p>起，分三年平均課徵所得稅(以下簡稱延緩繳稅)，一經擇定，不得變更。</p> <p>前項所稱依所得稅法規定計算之股利所得，指消滅公司、被分割公司所取得合併後存續或新設、分割後既存或新設之公司或外國公司股份對價超過其全體股東之出資額，其個人股東所獲分配該超過部分之金額。但個人股東主張其取得成本高於出資額，並依個別辨認法提示取得消滅公司、被分割公司股份之成本證明文件經該等公司認定者，得以其獲配股份對價超過取得成本部分之金額為該個人股東之股利所得。</p>	<p>二、第二項定明股利所得之計算規定。</p>
<p>第四條 消滅公司、被分割公司應於主管機關核准變更登記之日起四十五日內，填具申請書及股東擇定延緩繳稅情形表，並檢附下列文件向公司所在地稅捐稽徵機關申請備查，始得適用本辦法個人股東延緩繳稅規定；逾期申請者，不予受理：</p> <p>一、個人股東擇定延緩繳稅聲明書。其依前條第二項但書規定主張採個別辨認法計算股利所得者，應併附個人股東取得股份之成本證明文件影本。</p> <p>二、前款個人股東為非居住者股東，且已委託第六條第三項所定代理人就前條第一項延緩繳稅之股利所得負責代理申報納稅者，應檢附外僑綜合所得稅證明書影本；未及取具該證明書者，應檢附非居住者股東填具之委託代理書。</p> <p>三、消滅公司、被分割公司設立及合併解散、分割減資或分割解散登記證明文件影本。</p> <p>四、合併契約或分割計畫書影本。</p> <p>五、消滅公司、被分割公司首次決議通過合併或分割之股東會議事錄影本。但進行本法第十九條之簡易合併或同法第三十七條之簡易分割者，為首次決議通過合併或分割之董事會議事錄或董事同意</p>	<p>一、第一項定明適用個人股東延緩繳稅規定者，消滅公司、被分割公司申請備查期限及應檢附文件。</p> <p>二、第一項第二款定明選擇延緩繳稅之非居住者股東，應委託在中華民國境內居住之個人或有固定營業場所之營利事業為代理人，負責代理申報納稅，並報經稅捐稽徵機關核准，取具外僑綜合所得稅證明書，將影本交予消滅公司、被分割公司。非居住者股東未及於規定期限內取具外僑綜合所得稅證明書者，應填具委託代理書，交由消滅公司、被分割公司於本項規定期限內，報經稅捐稽徵機關核准，爰併予定明相關作業方式。</p> <p>三、第二項定明消滅公司、被分割公司未依規定補正之法律效果。另依本法第二十四條及第三十五條第九項規定，因合併而消滅公司、被分割公司，其權利義務應由合併後存續或新設、分割後既存或新設之公司或外國公司概括承受，稅捐稽徵機關必要時可向其通知補件。</p> <p>四、第三項定明稅捐稽徵機關受理申請備查之審理期間及程序。</p> <p>五、本法第四十四條之一自一百十一年十二月十五日施行，為維護個人股東權利，爰於第四項定明公司進行</p>

<p>書影本。</p> <p>六、其他相關證明文件。</p> <p>消滅公司、被分割公司依前項規定應檢送之資料如有缺漏，經稅捐稽徵機關通知補正，屆期未補正或補正未完全者，不予受理。</p> <p>稅捐稽徵機關應於第一項受理申請之日或前項消滅公司、被分割公司檢齊文件之日起二個月內，將第一項申請備查結果函復該公司，其檢附委託代理書者，並應核發非居住者股東委託代理人代理申報納稅核准函送達代理人。</p> <p>消滅公司、被分割公司於中華民國一百一十一年十二月十五日至本辦法發布日前經主管機關核准變更登記者，個人股東依前條第一項規定選擇延緩繳稅，得於本辦法發布之日起四十五日內，依第一項規定辦理。</p> <p>第一項股東擇定延緩繳稅情形表之格式，由財政部定之。</p>	<p>合併或分割，經主管機關於一百一十一年十二月十五日至本辦法發布日前核准變更登記，且消滅公司、被分割公司個人股東取得合併後存續或新設、分割後既存或新設之公司或外國公司股份，選擇延緩繳稅者，消滅公司、被分割公司或存續、新設、既存公司得自本辦法發布日當日起四十五日內，依第一項規定辦理備查。</p> <p>六、第五項定明延緩繳稅情形表之格式，由財政部定之。</p>
<p>第五條 公司應於稅捐稽徵機關核發備查函送達之日起十日內，將個人股東適用延緩繳稅之股利所得按三年平均計算，填具緩繳股利憑單，向該管稅捐稽徵機關辦理申報，並將憑單填發個人股東，免依所得稅法第八十八條規定辦理扣繳，及免依同法第九十二條第二項、第一百零二條之一第一項規定於期限內申報。</p>	<p>消滅公司、被分割公司或存續、新設、既存公司填發緩繳股利憑單期限。</p>
<p>第六條 個人股東依第三條第一項規定選擇延緩繳稅且經稅捐稽徵機關備查者，應於取得股份日次年度之第三年起，分三年按前條規定緩繳股利憑單所載金額，依所得稅法規定辦理結算申報或申報納稅。</p> <p>個人股東於延緩課徵所得稅期間死亡者，其未申報課徵所得稅之股利所得餘額，應全部計入死亡年度之所得，依所得稅法規定辦理結算申報或申報納稅。</p> <p>前二項個人股東於課稅年度為非居住者股東者，應由報經稅捐稽徵機關核准在中華民國境內居住之個人或</p>	<p>一、第一項定明個人股東選擇適用延緩繳稅者，辦理結算申報或申報納稅規定。例如，一百一十一年因合併而消滅之公司，其個人股東於當年度取得合併後存續或新設之公司或外國公司股份，依所得稅法規定計算之股利所得為新臺幣三百萬元，並選擇適用延緩繳稅規定，自一百一十四年度起至一百十六年度，應每年平均以股利所得新臺幣一百萬元計入所得額，依規定辦理結算申報或申報納稅。居住者股東亦得選擇依所得稅法第十五條第五項規定，按百分之二十八稅率分開計稅，合併</p>

<p>有固定營業場所之營利事業為代理人，於所得稅申報期限內依規定扣繳率申報納稅。</p> <p>居住者股東於延緩課徵所得稅期間廢止中華民國境內之住所或居所離境者，應於離境前填具第四條第一項第二款後段規定委託代理書，報經稅捐稽徵機關核准，並依前三項規定辦理結算申報或申報納稅。</p>	<p>報繳。</p> <p>二、第二項定明個人股東於延緩課徵所得稅期間死亡，其未申報課徵所得稅之股利所得餘額，應依所得稅法第七十一條之一第一項或第七十三條規定，全部計入死亡年度辦理申報及納稅。承前例，居住者股東於一百十五年度死亡，其遺產稅納稅義務人應依所得稅法第七十一條之一第一項規定，就該股東未申報課徵所得稅之全部股利所得餘額新臺幣二百萬元(即一百十五年度及一百十六年度合計)，計入死亡年度之一百十五年度所得額，辦理結算申報。</p> <p>三、第三項定明課稅年度為非居住者股東，應由報經稅捐稽徵機關核准之代理人負責代理申報納稅。</p> <p>四、第四項定明居住者股東於延緩課徵所得稅期間廢止中華民國境內之住所或居所離境者，應委託代理人並報經稅捐稽徵機關核准。該股東未申報課徵所得稅之股利所得餘額仍得繼續適用延緩繳稅規定，並視其課稅年度為居住者或非居住者，依前三項規定辦理結算申報或申報納稅。</p>
<p>第七條 公司依第四條第一項規定申請備查，經稅捐稽徵機關函復不符合規定或不予受理者，且函復時已逾股利憑單申報期限或扣繳稅款繳納及扣繳憑單申報期限，其股東如為居住者，公司應於申請備查結果函或不予受理函送達之日起一個月內，向稅捐稽徵機關辦理股利憑單申報，並將憑單填發居住者股東；其股東如為非居住者，扣繳義務人應於該期限內補扣及補繳扣繳稅款，向稅捐稽徵機關辦理扣繳憑單申報，並將憑單填發非居住者股東。</p> <p>公司及扣繳義務人依前項規定辦理者，得免加計利息並免依所得稅法第一百十四條之三第二項及第一百十四條規定處罰；屆期未辦理者，應依</p>	<p>一、第一項定明經稅捐稽徵機關函復不符合規定或不予受理者，公司及扣繳義務人應於期限內就其股東為居住者或非居住者，分別依所得稅法第一百零二條之一、第八十八條及第九十二條規定，填報股利憑單、辦理補扣繳稅款及填報扣繳憑單相關事宜。</p> <p>二、公司申請股東延緩課徵所得稅，稅捐稽徵機關未予備查者，該等股東即應於取得股份年度課稅，如稅捐稽徵機關函復時未逾股利憑單申報期限(次年一月底前)或扣繳稅款繳納及扣繳憑單申報期限(原應扣繳稅款十日內)，公司及扣繳義務人仍得如期辦理；如逾前開規定期限，宜賦予公司及扣繳義務人一個</p>

<p>前開所得稅法規定處罰。</p> <p>前項後段扣繳義務人自動補扣及補繳所扣稅款，符合稅捐稽徵法第四十八條之一第一項規定者，依同條第三項規定應加計之利息，起算日為第一項規定期限截止之次日。</p>	<p>月辦理相關事宜之期間，爰於第二項定明公司及扣繳義務人依規定期限辦理者，不生加計利息及依所得稅法規定處罰之情事；屆期未辦理者，則應依所得稅法規定處罰如下：</p> <p>(一)公司未依限填報股利憑單，應依所得稅法第一百四條之三第二項規定處罰。</p> <p>(二)扣繳義務人未依限辦理，其已補扣及補繳稅款(含依限補繳稅款，或逾限自動補繳稅款符合稅捐稽徵法第四十八條之一第一項規定並加計利息)，惟逾限填報扣繳憑單者，應依所得稅法第一百四條第二款規定處罰；其未依限補扣及補繳稅款經稽徵機關查獲者，應依同法第一百四條第一款規定處罰。</p> <p>三、第三項定明扣繳義務人未依限辦理，依稅捐稽徵法第四十八條之一自動補扣並補繳所扣稅款，該稅款加計利息之起算日。</p>
<p>第八條 本辦法自中華民國一百十一年十二月十五日施行。</p>	<p>依一百十一年六月十五日修正公布本法第五十四條規定，第四十四條之一規定自本次修正公布後六個月施行(即一百十一年十二月十五日)，爰配合定明本辦法施行日期。</p>