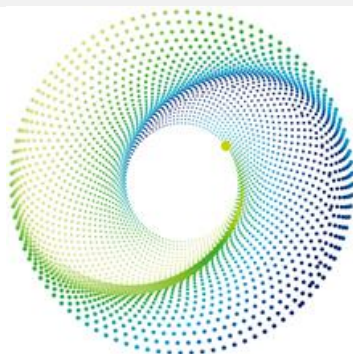




稅務快遞

「個人適用企業併購法延緩課徵所得稅辦法」草案

企業併購法第 44 條之 1 規定，消滅公司、被分割公司之決議合併、分割日在 111 年 12 月 15 日以後，個人股東如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。財政部於 6 月 6 日預告子法規「[個人適用企業併購法延緩課徵所得稅辦法](#)」草案，明定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，謹將草案重點臚列如下：

■ 適用對象

消滅公司、被分割公司之決議合併、分割日在 111 年 12 月 15 日以後，其個人股東(居住者股東及非居住者股東)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。

■ 緩繳期間

股利所得得選擇全數延緩至取得股份日次年度之第 3 年起，分 3 年平均課徵所得稅，一經擇定，不得變更。

■ 股利所得計算

✚ 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股利所得。

■ 申請適用程序

- 消滅公司、被分割公司應於主管機關核准變更登記之日起 45 日內，向公司所在地稅捐稽徵機關申請備查，始得適用。
- 稅捐稽徵機關應於受理申請之日或申請公司檢齊文件之日起 2 個月內，將備查結果函復申請公司。
- 消滅公司、被分割公司應於稅捐稽徵機關核發備查函送達之日起 10 日內，將個人股東適用延緩繳稅之股利所得按 3 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。
- 企業併購法修法後至本辦法生效過渡期間：消滅公司、被分割公司於 111 年 12 月 15 日至本辦法發布日前經主管機關核准變更登記者，個人股東依規定選擇延緩繳稅，得於本辦法發布之日起 45 日內，依規定辦理。

■ 個人股東納稅方式

- 居住者股東：應於取得股份日次年度之第 3 年起，分 3 年按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。
- 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。

■ 稅捐稽徵機關不予備查案件之處理

- 居住者股東：公司應於申請備查結果函或不予受理函送達之日起 1 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。
- 非居住者股東：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。

勤業眾信觀點

- 個人股東包括所得稅法規定之居住者股東及非居住者股東，並不限具中華民國國籍者之個人，即外國個人投資人也可適用。
- 提醒公司於 111 年 12 月 15 日後，如有符合企業併購法第 44 條之 1 適用者，個人股東得依照本辦法規定選擇延緩繳稅，但公司須於本辦法發布之日起 45 日內提出申請始得適用，因此公司應先作好準備，待本辦法發布後儘快提出申請，以維護個人股東權益。

若有疑問或相關意見，歡迎您與我們聯繫。

聯絡資訊

袁金蘭執業會計師

glendyyuan@deloitte.com.tw

盧再龍副總經理

jeromelu@deloitte.com.tw

吳淑敏資深經理

shewu@deloitte.com.tw



Deloitte 泛指 Deloitte Touche Tohmatsu Limited (簡稱 “DTTL”)，以及其一家或多家全球會員所網絡及其相關實體 (統稱為 “Deloitte 組織”)。DTTL (也稱為 “Deloitte 全球”) 每一個會員所及其相關實體均為具有獨立法律地位之個別法律實體，彼此之間不對第三方承擔義務或約束。DTTL 每一個會員所及其相關實體僅對其自身的作為和疏失負責，而不對其他的作為承擔責任。DTTL 並不向客戶提供服務。更多相關資訊，請參閱 www.deloitte.com/about 了解更多。

Deloitte 亞太(Deloitte AP)是一家私人擔保有限公司，也是 DTTL 的一家會員所。Deloitte 亞太及其相關實體的成員，皆為具有獨立法律地位之個別法律實體，提供來自 100 多個城市的服務，包括：奧克蘭、曼谷、北京、河內、香港、雅加達、吉隆坡、馬尼拉、墨爾本、大阪、首爾、上海、新加坡、雪梨、台北和東京。

本出版物係依一般性資訊編寫而成，僅供讀者參考之用。Deloitte Touche Tohmatsu Limited (簡稱 “DTTL”)、其會員所或其相關實體的全球網絡 (統稱為 “Deloitte 組織”) 均不透過本出版物提供專業建議或服務。在做出任何決定或採取任何可能影響企業財務或企業本身的行動之前，請先諮詢合格的专业顧問。

對於本出版物中資料之準確性或完整性，不作任何陳述、保證或承諾 (明示或暗示)，DTTL、其會員所、相關實體、僱員或代理人均不對與依賴本出版物的任何人直接或間接引起的任何損失或損害負責。DTTL 及其每個成員公司及其相關實體在法律上是獨立的實體。

© 2023 勤業眾信版權所有 保留一切權利