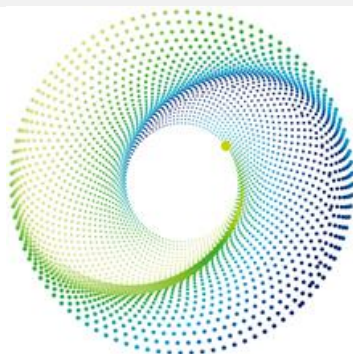




稅務快遞

財政部 112 年 8 月 10 日台財稅字第 11204517390 號令核釋，有關公司發行或給予本身股票或其他權益商品獎酬其控制公司員工費用認列之相關規定

■ 財政部台財稅字第11204517390號令

- 一、公司為獎勵及酬勞員工，由**從屬公司**依公司法或證券交易法相關規定，以員工酬勞入股、發行員工認股權憑證、現金增資保留部分股份供員工認購、買回庫藏股轉讓予員工或發行限制員工權利新股等方式，給與**控制公司員工**獎酬，依國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」規定，控制公司應衡量自其員工取得勞務並於既得期間內認列費用，及認列對從屬公司投資成本之減少。**控制公司於申報營利事業所得稅時，得就上開費用列報薪資支出，並認列其對從屬公司投資成本之減少。**
 - 二、前點**控制公司員工**嗣後因拋棄獲配之員工酬勞、逾期未領取致請求權因時效而消滅，或認股權未符合獎酬計畫所規定應服務之年數或條件，或既得認股權因過期失效，致沒收所授與之員工獎酬者，**控制公司應將該部分已認列之費用，列為拋棄年度、請求權消滅年度、沒收年度或失效年度之收入。**
- 107年公司法修正後擴大員工獎酬給付對象包括符合一定條件之控制及從屬公司，均得適用。謹臚列相關財政部解釋令如下：

員工\發行股票公司	控制公司甲	從屬公司乙

甲控制公司 員工	• 甲認列薪資費用 • 員工因故未取得獎酬，原認列薪資費用須轉作其他收入 • 財政部 0930451437 號令	• 甲認列薪資費用 • 員工因故未取得獎酬，原認列薪資費用須轉作其他收入 • 財政部 11204517390 號令
乙從屬公司 員工	• 乙認列薪資費用 • 員工因故未取得獎酬，原認列薪資費用須轉作其他收入 • 財政部 10701031420 號令	• 乙認列薪資費用 • 員工因故未取得獎酬，原認列薪資費用須轉作其他收入 • 財政部 0930451437 號令

勤業眾信觀點

詢問財政部表示，如從屬公司給予控制公司員工獎酬，控制公司當年度申報營利事業所得稅時未將酬勞費用列報薪資支出，且控制公司當年度屬尚未核課確定之案件者，應可依稅捐稽徵法第1條之1及第28條規定辦理更正申報，若有溢繳稅額可申請退還。

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

李奕萱資深經理

vicklee@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，請先諮詢合格的專業顧問。

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