

台灣租稅及投資法令要聞

2018年7月

pwc

資誠

所得稅法令

配合股利所得課稅新制，財政部107年6月29日修正「所得稅法施行細則」部分條文，明定不同身分別之股東、社員或出資者獲配股利或盈餘應適用之課稅規定。

彙整重點如下：

對象	課稅方式
個人	<p>➢ 所獲配之股利或盈餘，屬 87 年度或以後年度盈餘者，按新制二擇一課稅：</p> <p>1) 合併計稅 + 抵減稅額：股利所得併計綜合所得累進課徵，給予股利總額 8.5% 抵減稅額，上限 8 萬元</p> <p>2) 單一稅率分離課稅：稅率為 28%</p>
	<p>➢ 所獲配之股利或盈餘，屬 86 年度或以前年度盈餘者，計入綜合所得總額課稅</p>
總機構在境內之公司、合作社及其他法人營利事業	獲配之股利或盈餘，不計入所得額課稅
教育、文化、公益、慈善機關或團體	獲配之股利或盈餘，計入所得額徵免所得稅
非境內居住之個人或總機構在境外之企業	股利或盈餘由扣繳義務人按 21% 扣繳稅款 (自 108 年 1 月 1 日起未分配盈餘加徵稅額不得抵繳股利匯出扣繳稅款)

資誠提醒，公司若以 86 年度(含)以前年度之盈餘或所提列之法定盈餘公積分配股利(盈餘)時，其個人股東仍應計入綜合所得總額課稅，不適用新制二擇一之規定。另，個人若轉讓屬於 86 年度(含)以前年度取得之緩課股票股利，該股利所得於轉讓年度實現，但應計入綜合所得總額課稅。

為鼓勵個人投資與扶植高風險新創事業公司，經濟部會同財政部於 107 年 6 月 6 日依據產業創新條例第 23 條之 2 第 2 項授權規定，訂定與發布「個人投資新創事業公司所得減除辦法」，茲將重點彙列如下：

法令依據	產業創新條例第 23 條之 2
投資時間	106 年 11 月 24 日 ~ 108 年 12 月 31 日
投資標的	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 成立未滿 2 年、國內高風險新創事業公司，符合下列各款條件： <ul style="list-style-type: none"> • 技術、創意或商業模式具創新性及發展性； • 可提供目標市場解決方案或創造需求； • 開發的產品、勞務或服務，具市場化的潛力。 ➢ 公司應於 108 年 12 月 31 日前，檢附相關文件向中央目的事業主管機關申請核定。
適用要件	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 個人以現金投資， ➢ 在同一年度對同一公司投資金額達 NTD100 萬， ➢ 取得其新發行股份，且持有股份期間達 2 年以上。
減除上限	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 投資金額的 50% 限度內，自持有期間屆滿 2 年的當年度綜合所得總額中減除， ➢ 得減除金額，以 NTD300 萬為限。

證管法令

放寬員工認股權憑證發放對象及庫藏股轉讓予員工之對象至非全職員工

為利企業留才，提供運用彈性，金管會於 107 年 06 月 15 日以金管證發字第 1070321630 號函，修正 96 年 12 月 26 日金管證一字第 0960073134 號函令，放寬員工認股權憑證發放對象及庫藏股轉讓予員工之對象至非全職員工，並增列「員工身分認定之標準」應於認股或轉讓辦法中明定，以求慎重。

(本頁以下空白)

PwC Taiwan Contacts

服務項目	姓名	職稱	電話	E-mail
公司稅與	許祺昌	稅務法律服務營運長	886-2-2729-5212	Jason.C.Hsu@tw.pwc.com
間接稅服務	林東翹	執業會計師	886-2-2729-5980	Tony.Lin@tw.pwc.com
	范書華	執業會計師	886-2-2729-6077	Rosamund.Fan@tw.pwc.com
	李佩璇	執業會計師	886-4-2704-9168 #25207	Pei-hsuan.Lee@tw.pwc.com
	黃文利	執業會計師	886-2-2729-6061	Jack.Hwang@tw.pwc.com
	洪連盛	執業會計師	886-2-2729-5008	Sam.Hung@tw.pwc.com
	周莉莉	執業會計師	886-2-2729-6566	Li-Li.Chou@tw.pwc.com
	劉穎勳	執業會計師	886-6-234-3111 #26258	Ying-Hsun.Liu@tw.pwc.com
(稅務救濟)	林巨峯	執業會計師	886-2-2729-5028	Alvis.Lin@tw.pwc.com
初次上市櫃	林東翹	執業會計師	886-2-2729-5980	Tony.Lin@tw.pwc.com
稅務諮詢服務	廖烈龍	執業會計師	886-2-2729-6217	Elliot.Liao@tw.pwc.com
	謝淑美	執業會計師	886-2-2729-5809	Elaine.Hsieh@tw.pwc.com
	黃文利	執業會計師	886-2-2729-6061	Jack.Hwang@tw.pwc.com
	洪連盛	執業會計師	886-2-2729-5008	Sam.Hung@tw.pwc.com
	林巨峯	執業會計師	886-2-2729-5028	Alvis.Lin@tw.pwc.com
國際稅務諮詢	吳德豐	執業會計師	886-2-2729-5229	Steven.Go@tw.pwc.com
暨全球移轉訂價	徐麗珍	執業會計師	886-2-2729-6207	Lily.Hsu@tw.pwc.com
服務	廖烈龍	執業會計師	886-2-2729-6217	Elliot.Liao@tw.pwc.com
	謝淑美	執業會計師	886-2-2729-5809	Elaine.Hsieh@tw.pwc.com
	段士良	執業會計師	886-2-2729-5995	Patrick.Tuan@tw.pwc.com
	蘇宥人	執行董事	886-2-2729-5369	Peter.y.Su@tw.pwc.com
	曾博昇	執業會計師	886-2-2729-5907	Paulson.Tseng@tw.pwc.com
金融業稅務	吳偉臺	執業會計師	886-2-2729-6704	Richard.Watanabe@tw.pwc.com
諮詢服務	陳麗媛	執業會計師	886-2-2729-5360	Jessie.Chen@tw.pwc.com
併購服務	謝淑美	執業會計師	886-2-2729-5809	Elaine.Hsieh@tw.pwc.com
	劉欣萍	執業會計師	886-2-2729-6666#26661	Shing-Ping.Liu@tw.pwc.com
股東權益及				
投資管理服務	黃文利	執業會計師	886-2-2729-6061	Jack.Hwang@tw.pwc.com
家族企業傳承暨	郭宗銘	執業會計師	886-2-2729-5226	Howard.Kuo@tw.pwc.com
財富管理服務	洪連盛	執業會計師	886-2-2729-5008	Sam.Hung@tw.pwc.com

www.pwc.com/tw

版權聲明：本台灣租稅及投資法令要聞僅提供參考使用，非屬資誠聯合會計師事務所暨其關係企業（以下簡稱「資誠」）對相關特定議題表示的意見，閱讀者不得據以作為任何決策之依據，亦不得援引作為任何權利或利益之主張。其內容未經資誠同意不得任意轉載或作其他目的之使用。若有任何事實、法令或政策之變更，資誠保留修正本台灣租稅及投資法令要聞內容之權。

© 2018 PricewaterhouseCoopers Taiwan. All rights reserved. PwC refers to the Taiwan member firm, and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity. Please see www.pwc.tw for further details. This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.