



立法院通過「企業併購法」修正有關租稅獎勵措施之重點說明

本次企業併購法之修正，已放寬企業分割及股份轉換之對價可為股份、現金或財產，而不以股份為限，另所得稅法第 39 條關於以前年度虧損扣除之年限，已由 5 年修正為 10 年，爰配合修正租稅措施之相關條文如下：

1. 第 39 條（原第 34 條）：企業併購關於印花稅、契稅、證券交易稅、營業稅及土地增值稅之優惠，所需符合「以有表決權之股份作為支付被併購公司之對價達全部對價 65% 以上」之適用要件，除符合規定之收購態樣外，增加公司分割。

2. 第 44 條（原第 39 條）：原條文關於「公司分割並將取得之股份全數轉予股東者，其因而產生之所得，免徵營利事業所得稅；其因而產生之損失，亦不得自所得額中減除。」之規定，增加「取得有表決權之股份達全部交易對價 80% 以上」之適用要件。

3. 第 43 條（原第 38 條）：企業併購法於 91 年 2 月 8 日公布施行時，當時所得稅法第 39 條所規定以前年度虧損扣除之年限為 5 年，故原第 38 條關於公司合併或分割，其合併後存續或新設公司或分割後既存或新設公司，得將參與合併或分割公司以前年度符合規定要件之虧損列入純益額扣除之年限，乃規定為 5 年。而自 98 年 1 月 23 日起，雖修正所得稅法第 39 條規定已將上開年限延長為 10 年，但企業併購法未同步修正，造成公司以前 10 個

年度虧損扣除之適用，將因企業併購交易而減為 5 年之不合理現象。因此本條文乃配合將公司合併或分割得扣除以前年度虧損之年限修正為 10 年，以銜接修正所得稅法第 39 條規定，俾發揮排除企業以併購進行組織調整所面臨租稅障礙之功能。

KPMG 觀察

本次修正之企業併購法將自總統公布後 6 個月施行。因此預計以分割或股份轉換方式進行併購交易之企業，於適用交易對價不以股份為限之同時，應留意相關租稅優惠適用所要求之股份對價最低比例。另併購基準日在修正企業併購法施行後之合併或分割交易，應得適用以前 10 個年度虧損之扣除；至修正企業併購法施行前已發生之併購交易，是否僅能適用 5 年而應承擔此立法疏漏之不利益，以及該不利益之承擔是否符合相關法律之立法意旨及所應遵守之一般法律解釋方法，頗值吾人深思。

作者：陳志愷執業會計師、孫碧月協理

Contact us

Head of Tax

Jessie Ho

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: jessieho@kpmg.com.tw

Corporate Tax Advisory Services

Willis Yeh

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: wyeh@kpmg.com.tw

Stephen Hsu

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: stephenhsu@kpmg.com.tw

Kevin Chen

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: kchen4@kpmg.com

Sherry Chang

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: schang1@kpmg.com.tw

Global Transfer Pricing Services

Sherry Chang

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: schang1@kpmg.com.tw

Willis Yeh

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: wyeh@kpmg.com.tw

Stephen Hsu

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: stephenhsu@kpmg.com.tw

Kevin Chen

Partner
T: +882 (2) 8101 6666
E: kchen4@kpmg.com.tw

Indirect Taxation Services

Willis Yeh

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: wyeh@kpmg.com.tw

Stephen Hsu

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: stephenhsu@kpmg.com.tw

Kevin Chen

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: kchen4@kpmg.com

Sherry Chang

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: schang1@kpmg.com.tw

Tax Agent Services for Foreign Institutional Investor (FINIs)

Jessie Ho

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: jessieho@kpmg.com.tw

Vivia Huang

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: viviahuang@kpmg.com.tw

Family (Individual) Estate Tax Advisory Services

Willis Yeh

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: wyeh@kpmg.com.tw

Stephen Hsu

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: stephenhsu@kpmg.com.tw

Kevin Chen

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: kchen4@kpmg.com

Sherry Chang

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: schang1@kpmg.com.tw

International Executive Services

Stephen Hsu

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: stephenhsu@kpmg.com.tw

Vivian Ho

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: vivianho@kpmg.com.tw

Accounting, Tax and Payroll Outsourcing Services

Eric Wu

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: ewu2@kpmg.com.tw

Vivia Huang

Partner
T: +886 (2) 8101 6666
E: viviahuang@kpmg.com.tw

kpmg.com/tw

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2015 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved. The KPMG name, logo and "cutting through complexity" are registered trademarks or trademarks of KPMG International.