



有限合夥法之法規重點介紹

立法院甫三讀通過「有限合夥法」，該法在現行公司、獨資合夥外，創設另一種商業組織，提供單純投資者（有限合夥人）與積極經營者（普通合夥人）共同經營商業活動之新選擇。有限合夥主要是參考英美法系的 Limited Partnership 制度，不若公司組織以永續經營為目標，有限合夥適合專案型之商業活動，亦有別於現行民法之合夥為無限責任，有限合夥之有限合夥人如公司之股東般，僅需負出資之責任。另外，最重要的，本法亦賦予有限合夥如公司一般，具有法人資格，亦較一般合夥在運作上更為方便。

不同於公司組織需依照公司法之相關規定訂定章程，有限合夥係由合夥人以契約方式為之，且不若公司章程在公司法下有許多限制，合夥契約對於有限合夥之營運，增加許多的彈性，包括選舉代表人、業務執行、出資額之轉讓及退夥、盈餘分配案之提出及分配比例等，均可在合夥契約約定，不受法令強制規定之限制。

茲以下表簡要比較有限合夥與公司組織之主要異同：

	有限合夥	公司組織
法人資格	具有。	具有。
股東責任	普通合夥人：無限責任。 有限合夥人：僅負出資之責。	僅負出資之責。
出資種類	普通合夥人：現金、現金以外財產、信用、勞務、其他利益。（信用與其他利益出資不得超過一定比例） 有限合夥人：現金、現金以外財產。	現金、現金以外財產。
分次出資	可以。	不可。
會計師資本額查核簽證	1. 非現金出資；且 2. 出資額或合夥人人數達一定數額以上。	一律需要。
營運之主要依據	合夥契約。	公司章程。
代表人	由普通合夥人中選任。	由董事選出董事長。
負責人	普通合夥人	董事
取回出資額	除合夥契約另有約定，不得取回。	得減資。
轉讓出資額	除合夥契約另有約定，應經其他合夥人全體同意。	有限公司：需一定比例股東同意。 股份有限公司：自由轉讓。
盈餘分派	得以合夥契約約定期中分派。	會計年度終了為之。

KPMG 觀察

有限合夥為現行商業體制下的新型態，需要較多之法令宣導時間及研擬需要的配套法規，因此，有限合夥法之施行日期，尚待行政院定之。有限合夥組織型態，讓投資人除有以永續經營為目的之公司組織型態外，能有另一種選擇，唯有限合夥並非公司組織，因此，並無法依合夥人之合意變更為其他組織型態，從而若新創事業擬永續經營，仍以公司組織較富有彈性。尤其是公司法閉鎖性股份有限公司草案，在很多方面亦賦予較現行公司組織更大之彈性，亦可為未來新創公司的適用參考。至於合夥人關心的租稅優惠，該法並未規範，尚留待稅務機關進一步訂定。由於有限合夥具有法人資格，初步瞭解可能會類似公司組織之課稅方式理，唯最終仍有待財政部明確規範。

整理：何嘉容執業會計師、黃玲副理

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.