

稅務新聞 101-0809

- 一、企業庫藏股折價 免繳冤枉稅。
- 二、稅務問答／未分配盈餘補虧損 累計虧錢才適用。
- 三、實價登錄將上路 新北前兩月土增稅大增。
- 四、證所稅 明年起正式開徵。

一、企業庫藏股折價 免繳冤枉稅

【經濟日報／記者陳美珍／台北報導】

2012.08.09 04:20 am

企業以庫藏股獎酬員工，卻因折價金額過大，出現超額課稅現象已經有解。財政部同意，庫藏股折價轉列收入的數額，應以已認列的薪資費用為限。

這項規定對於低估薪資費用，日後發生鉅額庫藏股折價的企業，將不會再有虛增收入，並須為此多繳冤枉稅的困擾。

為因應公司獎酬員工制度及財務會計準則公報第 39 號費用化規定，財政部原規定，自 97 年元旦起，公司決議以庫藏股獎酬員工時，其依財務會計準則公報第 39 號及相關函釋規定，估計員工認股權的公平價值或內含價值，得認列為薪資費用，之後公司如將股票折價轉讓予員工，應就折價部分認列為其他收入課稅。

財政部指出，原規定對企業庫藏股折價小於原估列薪資費用時，不會出現問題，但若情形相反時，企業就會面臨超額課稅的不公平待遇。

舉例來說，甲公司購回庫藏股成本為每股 100 元，依財務會計準則及函釋規定估計的每股認股權價值為 10 元，並據以列報薪資費用；之後 A 公司以每股 70 元（扣除證券交易稅及手續費淨額）轉讓庫藏股給員工，每股折價為 30 元（100 元-70 元）。

財政部說，公司以 100 元自市場買回庫藏股，再以 70 元價格由員工認購，折價的 30 元雖屬公司的證券交易損失，但因其原已估列薪資費用 10 元，依照原規定 30 元如全數轉列其他收入時，多餘的 20 元（30 元折價-10 薪資費用）就會變成甲公司的虛增收入，並被超額課稅。

為解決此問題，財政部發出補救規定，公司折價轉讓庫藏股給員工時，應轉列其他收入的金額，以所認列薪資費用總額為限。按照上述案例，甲公司轉讓庫藏股的折價金額 30 元，超過已認列的薪資費用 10 元，其應轉列的折價收入，即以 10 元為限。

財政部同時規定，所稱「每股折價」是指按公司轉讓庫藏股給員工的價格，減除庫藏股取得成本及轉讓庫藏股的必要費用後的餘額。

企業庫藏股折價轉列收入原則

項目	舊制		新制	
	方式	影響	方式	影響
庫藏股薪資費用>折價	折價全數轉列其他收入	無超額課稅	折價全數轉列其他收入	無超額課稅
庫藏股薪資費用<折價	折價全數轉列其他收入	超額課稅，不利企業	折價轉列其他收入數額，以已認列的薪資費用為限	無超額課稅

資料來源：財政部 陳美珍／製表

圖／經濟日報提供

【2012/08/09 經濟日報】@ <http://udn.com/>

二、稅務問答／未分配盈餘補虧損 累計虧錢才適用

【經濟日報／台北訊】

2012.08.09 04:20 am

臺中市杜小姐問：如欲以未分配盈餘彌補往年虧損，相關規定為何？

中區國稅局民權稽徵所答覆：依所得稅法第 66 條之 9 規定，營利事業計算其應加徵 10% 營利事業所得稅未分配盈餘時，可減除彌補以往年度虧損。所稱彌補以往年度虧損，依同法施行細則第 48 條之 10 規定，指營利事業以當年度未分配盈餘實際彌補其以往年度累積虧損之數額，非僅限 87 年度以後虧損，應包含 86 年度前累積盈虧數。例如，某公司 99 年度稅後純益為 120 萬元，87 年度後餘額為累積虧損 50 萬元，86 年度前餘額為累積盈餘 60 萬元，累積後帳載並無虧損，故 99 年度稅後純益無減除累積虧損的適用。

【2012/08/09 經濟日報】@ <http://udn.com/>

三、實價登錄將上路 新北前兩月土增稅大增

【經濟日報／記者蔡佳妤／新北報導】

2012.08.09 04:20 am

新北市政府稅捐稽徵處昨(8)日公布7月稅收概況,6、7月土地增值稅收比去年同期分別暴增26%和35%,推測可能與8月實價登錄上路有關;累計今年前7月房屋稅收也比去年同期成長9.6%,主因今年初地段率調整影響。

新北市稅捐處指出,今年1至7月累計稅收實徵淨額292.24億元,比去年同期增加1.57億元,成長0.54%。

稅捐處指出,今年上半年由於特種貨物及勞務特別稅(奢侈稅)影響,房地產交易大減。雖然6、7月土增稅收已有回溫現象,但去年景氣大好、稅收豐碩,因此今年前7月的土增稅收較去年同期衰退3.4%。

值得注意的是,7月單月土增稅實徵淨額為17.06億元,比去年同期增加4.51億元,成長35%;申報件數共2萬多件,比去年同期多出1,826件。稅捐處推測,可能因8月1日起不動產買賣必須實價登錄,因此許多不動產交易才趕在6、7月間完成。

房屋稅部分,前7月累計實徵淨額為94.73億元,年增9.6%。稅捐處指出,房屋稅收成長幅度高的原因,主要是去年底新北市重新調整地段率,許多地區地段率都有調升情況。且今年以來新北市交通和產業等各項建設發展,也使新成屋增加。

【2012/08/09 經濟日報】@ <http://udn.com/>

四、證所稅 明年起正式開徵

【經濟日報／記者陳美珍／台北報導】

2012.08.09 04:20 am

建立證券交易所課稅制度的「所得稅法」及「所得基本稅額條例」部分條文修正案，經立法院在7月25日臨時會三讀修正通過，昨（8）日總統公布，明（102）年元旦起正式開徵。

個人股票交易所得將課徵綜合所得稅，102年至103年的兩年間，採取「設算所得就源扣繳」與「核實課稅」雙軌制；104年起，設算課稅落日，但維持「核實課稅」單軌制。

財政部表示，核實課稅採單一稅率15%，分開計稅、合併報繳，並提供持有股票滿1年證券交易所減半課稅，初次上市（櫃）後繼續持有滿3年再減半課稅優惠。

營利事業證券及期貨交易所所得，維持在最低稅負制課徵，但自102年度起，最低稅負制扣除額降為50萬元，基本稅率則提高為12%至15%，持有股票滿3年再出售的營利事業，證券交易所所得可減半課稅。

財政部表示，102年及103年度個人出售上市、上櫃或興櫃股票非屬強制核實課稅範圍者，如欲選定核實課稅，應在今年12月15日前向其證券戶所屬證券商申請選定適用方式，財政部將配合開徵作業，儘速修訂所得稅法施行細則與所得基本稅額條例施行細則、以及相關書表，以利實施。

【2012/08/09 經濟日報】@ <http://udn.com/>