



稅務快遞

核釋個人以勞務出資取得閉鎖性股份有限公司股份之課稅規定

財政部於 12 月 24 日核釋個人以勞務出資取得公司法第 356 條之 1 規定閉鎖性股份有限公司股份者，應於取得股份日，按公司章程所載抵充之金額，依其提供勞務性質認屬所得稅法第 14 條第 1 項第 2 類或第 3 類規定之執行業務所得或薪資所得，依法課徵所得稅；公司應於個人取得股份時依所得稅法第 88 條及第 92 條規定辦理扣繳及憑單申報。

財政部說明，依公司法第 356 條之 1 規定，閉鎖性股份有限公司係指股東人數不超過 50 人，並於章程定有股份轉讓限制之非公開發行股票公司；同法第 356 條之 3 規定，發起人之出資除現金外，得以公司事業所需之財產、技術或勞務抵充之。個人以勞務作價投資前開公司，係將其提供勞務之價值換取被投資公司發行之股份，且作價金額經雙方同意抵充公司資本，爰其以勞務作價取得股份時，其所得已實現，應以抵充之出資金額依規定計算所得課稅。上開所得認列時點及計算方式，與個人以其財產作價投資公司取得股份之課稅規定一致。

勤業眾信觀點

於上述函釋發布前股東以勞務或信用抵充出資取得之股權，依財政部104年函釋規定，如該股權依公司章程規定於一定期間內不得轉讓者，應以該一定期間屆滿翌日之可處分日每股時價計算股東之所

得，依法課徵股東之其他所得。但公司章程未限制一定期間不得轉讓者，應以取得股權日為可處分日，以公司章程所載抵充之金額，計算股東之所得，依法課徵所得稅。

本函釋發布後股東以勞務取得閉鎖性公司股份者，無論其有無轉讓限制，皆應於股份取得日依所得稅法規定，按抵充之出資金額辦理計算股東之執行業務所得或薪資所得。

若有疑問或相關意見，歡迎您與我們聯繫。

聯絡資訊

王瑞鴻資深會計師

ryanjiang@deloitte.com.tw

吳淑敏協理

shewu@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，請先諮詢合格的专业顧問。

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。

© 2024 勤業眾信版權所有 保留一切權利