

2022-個人贈與股份給法人之3大稅負分析 (兼論投資公司規劃)

擷取檔來源: [個人贈與股份給法人之3大稅負分析\(兼論投資公司規劃\) - 蔡佳峻會計師的稅務相談室](#)

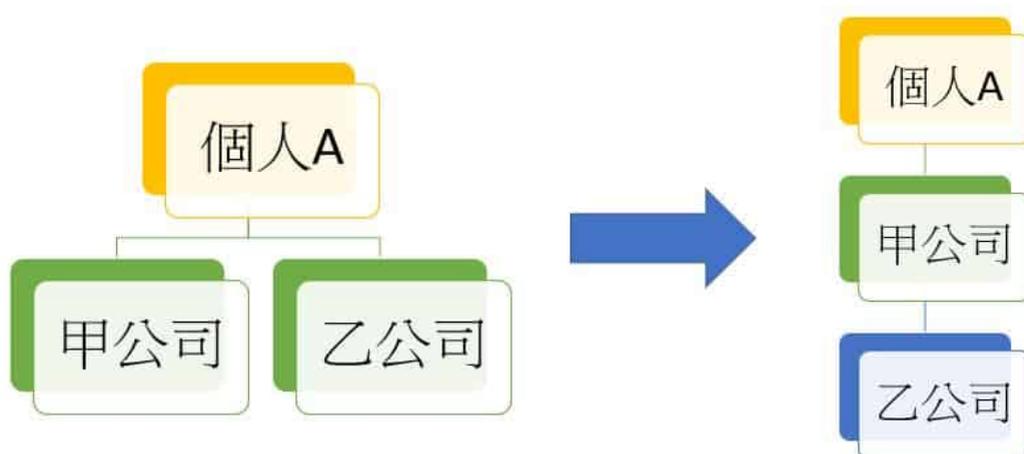
by [蔡佳峻](#) 2022年10月1日

基於家族企業傳承、股東節稅及集中管理考量，許多大股東會考慮重組投資架構，利用投資公司來持有其集團營運公司。

舉例來說，個人A同時身為台灣甲公司及乙公司之股東，A希望將乙公司股份移轉給甲公司，由甲公司來持有乙公司股份，使甲公司成為投資公司之角色。(如下圖)

那麼，個人股東應如何將股份移轉給投資公司呢？稅負上有哪些不同？

本文試著幫大家彙整分析，希望讓大家看完之後能找出最適合自己的方法！



甲公司成為投資控股公司

1.可能方案討論

有以下幾種可能選項：

1-1 股票抵繳增資

個人A將乙公司股份(票)抵繳增資甲公司(以股作價)，個人A取得甲公司增資發行之股份。所謂股票抵繳，大家可以理解成股份交換，A用乙公司股票去交換甲公司的股票，而「交換」其實就是「買賣」，就如同我們拿新台幣去換商品一樣，因此股票抵繳會有相關交易所得的發生，視標的物的不同，可能課徵不同稅負。

相關稅負：財產交易所得、證券交易所得(最低稅負)或房地合一稅。

1-2 現金增資

個人 A 先以現金增資甲公司，甲公司再現金增資乙公司，以稀釋 A 在乙公司的股權比例。

相關稅負：贈與稅（若低於淨值增資，差額部分可能視同贈與）。

1-3 股票買賣

甲公司以自有資金，向 A 購買其所持有之乙公司股份(票)。

相關稅負：證券交易稅、財產交易所得、證券交易所得（最低稅負）或房地合一稅。

1-4 股份贈與

個人 A 將乙公司股份，直接贈與給甲公司，這也是我們今天主要要討論的作法。

首先我們先討論個人 A 的贈與稅：

自 111 年 1 月 1 日起，每個人的贈與免稅額提高為 244 萬元，若乙公司股份淨值超過免稅額，則個人 A 需課徵贈與稅。

此外，目前贈與稅率分三個級距：

贈與淨額在 2,500 萬以下，贈與稅率為 10%。

贈與淨額在 2,500 萬 ~ 5,000 萬元之間，贈與稅率為 15%。

贈與淨額超過 5,000 萬元，贈與稅率為 20%。

接著我們來分析甲公司的所得稅，依據所得稅法第 4 條第 1 項第 17 款規定：

所得稅法第 4 條

下列各種所得，免納所得稅：

十七、因繼承、遺贈或贈與而取得之財產。但取自營利事業贈與之財產，不在此限。

也就是說，甲公司取得個人 A 所贈與的乙公司股份，無須課徵營所稅。

另外，甲公司受贈股份的會計分錄要怎麼做呢？

依據企業會計準則問答集(105)基秘字第135號「股東捐贈之資產之會計處理疑義」及經濟部106/09/21經商字第10602420200號函，甲公司分錄如下：

借：長期投資

貸：資本公積-受贈

由上可知，甲公司帳上並不會因此認列受贈收入，故後續也不會產生未分配盈餘稅。

2.FAQ及小結

甲公司取得個人股東 A 所贈與的乙公司股份，需要課徵營所稅嗎？

因為是受贈取得，無須課徵營所稅。

甲公司取得個人股東 A 所贈與的乙公司股份，其會計處理？

借：長期投資

貸：資本公積-受贈

自從房地合一稅 2.0 實施之後，股權交易非常容易落入房地合一稅之課稅範圍。此時，若符合某些客觀條件（例如公司淨值低，甚至為負數），因為股東贈與股權，受贈公司無須課徵營所稅及未分配盈餘稅，僅需課徵贈與稅。因此，股權贈與反而變成另一個相對可行的作法。

聲明：本文僅作為教學及研究使用，並不構成任何建議。每個客戶狀況都是獨一無二的，需要量身打造。在採取任何行動前，請先與專業會計師充分討論。