

記錄 編號	6409
狀態	NC094FJU00194016
助教 查核	
索書 號	
學校 名稱	輔仁大學
系所 名稱	法律學系
舊系 所名 稱	
學號	487666114
研究 生(中)	簡維弘
研究 生(英)	Jian, Wei-Hong
論文 名稱 (中)	資本公積之規範及相關租稅問題之探討
論文 名稱 (英)	The Study of the Rules and Tax Problems of Additional Paid-In Capital
其他 題名	
指導 教授 (中)	陳貴端
指導 教授 (英)	
校內 全文 開放 日期	不公開
校外 全文	不公開

開放日期	
全文不開放理由	
電子全文送交國圖.	同意
國圖全文開放日期.	2006.10.24
檔案說明	電子全文
電子全文	01
學位類別	碩士
畢業學年度	94
出版年	
語文別	中文
關鍵字(中)	資本公積 資產重估增值 處分資產溢價 合併溢額 受領贈與 發行股份溢價 長期投資 權益法 資本 資本維持原則 實收資本 實質資本 所得 所得稅 資本公積轉增資
關鍵字(英)	
摘要(中)	資本公積是法律概念亦係會計科目，因此在法律規範及會計規範均有相當之規定，適用上兩種規範應行調和，由本質面觀察「超過票面金額發行股票所得之溢價」方符合公司與股東間股本交易所產生之溢價之資本公積定性，合併溢額亦屬發行股票溢價之一種，受領股東之贈與，亦可理解為股東該外投入之資本，而認屬資本公積，另長期投資採權益法認列之資本公積，本於財務報表允當表達之目的，於會計學理上，應認屬資本公積，但其運用應以公司法明文限制，餘者處分資產溢價、資產重估增值均不宜列入資本公積。 資本維持原則之存在，主要係在於保障公

	<p>司債權人之利益，而資本維持原則並非僅是一種行為之禁止規範，該原則之內涵係存在一定之標準，資本維持原則之核心標準在要求公司之實質資本（股東權益）應維持在「股本」之數額，資本維持原則理想之期待並非僅在維持資本達股本之水準，其係要求公司資本應保持超越股本數額一定水準，以作為緩衝調節之用，避免公司資本處於隨時可能低於股本標準之立即性危險中。公司資本與股利發放之制度，係隱含股東與債權人利益對立之狀態，作為公司資本制度建構中心思想之資本維持原則，其標準應在於追求此兩種利益之均衡點，尤其以股東與債權人合理預期作為思考，探求資本維持原則之適當性標準，亦應以此觀點檢視資本公積之認列，另公司法一六七條之一並非法律准許動用資本公積之依據，以資本公積發放現金股利，亦非絕對違背資本維持原則。資本公積稅務問題之探討，所得概念之形成應採用市場交易所得說作為理論基礎，其與所得稅課徵之正當性依據相符，資本公積之性質，依「超過票面金額發行股份溢價」而言，係股東額外投入之資本，其為財產之本體，並非基於市場交易基礎而產生之營業收益，顯非屬所得。資本公積轉增資時，股東於取得股票時，所得尚未實現，於嗣後股票轉讓時，再以全部轉讓價格認作證券交易所所得，但依現行所得稅法規定，停徵證券交易所所得稅，委實造成租稅不公且易引起租稅規避之問題，亦導致稅法建構理論之紊亂。</p>
<p>摘要 (英)</p>	
<p>論文 目次</p>	<p>資本公積之規範及相關租稅問題之探討 目錄 頁 次 第壹章 緒論 1 第一節 研究動機 1 第二節 研究目的與架構 1 第三節 研究方法與限制 7 第四節 論文文獻研究彙整 7 第貳章 規範上所認定之資本公積及其妥適性 17 第一節 資產重估增值 17 一、資產重估增值之意義及原因 17 二、資產重估之目的及其許可性 17 三、資產重估之相關法令 19 四、資產重估之範圍 20 五、資產重估增值認列資本公積之適宜性 21 第二節 處分資產溢價 24 一、原公司法二三八條第三款規定所引起之問題 24 二、處分資產溢價之本質及認列資本公積之適宜性 25 第三節 企業因併購行為所產生之資本公積 29 一、關於公司合併會計上之處理 29 二、原公司法二百三十八條第一項第四款規定所指為何 32 三、企業合併財務會計之發展趨勢 33 四、我國現行企業合併會計處理之規範及資本公積之認列 35 五、公司間併購行為所產生之資本公積 36 六、合併採用權益結合法時被合併公司保留盈餘並未消滅 44 第四節 受領贈與 46 一、贈與之意義 46 二、關於受領贈與認列資本公積之規範 47 三、受領贈與認列資本公積之適當性及認列之基準 49 四、其他類似贈與之行為認列資本公積之適宜性 53 目錄 頁 次 第五節 超過票面金額發行股票所得之溢價 58 一、以超過面額發行普通股或特別股溢價 58 二、公司因企業合併而發行股票取得他公司 股權或資產淨值所產生之股本溢價 58 三、藏股票交易之溢價 59 四、因認股權證行使所得股本發行價格 超過面額部份 65 五、附認股權公司債行使普通股認股權證 分攤之價值 71 六、特別股或公司債轉換為普通股，原發行價格或 帳面價值大於所轉換普通股面額之差額 72 七、轉換公司債相關之應付利息補償金於約定賣回期間屆滿 日可換得普通股</p>

市價高於約定賣回價格時轉列之金額 73 八、特別股收回價格低於發行價格之差額 74 九、認股權證逾期未行使而將其帳面餘額轉列者 75 十、因股東未繳足股款而沒收之已繳股款 75 第六節 長期股權投資採權益法認列之資本公積 77 一、長期股權投資按權益法所作會計之處理 77 二、長期投資適用權益法所認列之資本公積 77 三、投資公司之長期投資採權益法認列資本公積之適當性 79 第參章 由資本維持原則檢視資本公積及資本公積運用之問題 83 第一節 資本之意義及分類 83 一、資本維持原則與資本公積 83 二、資本之意義及各種分類 83 第二節 資本維持原則之標準 87 一、資本維持原則之意義及目的 87 二、由公司法分派股利之規範作觀察 87 三、資本維持原則之核心標準及重新檢視其標準 90 第三節 以資本維持原則檢視資本公積之認定 93 目錄 頁次 第四節 資本公積之運用 98 一、公司法二三九、二四一規定規範目的之探討 98 二、已實現資本公積認定問題 100 三、公司法九十年修正後，原依法認列資本公積運用之問題 101 四、長期投資依權益法認列資本公積運用上之限制 105 第二節 公司法一六七之一並非同法二三九條 使用資本公積之特別規定 110 第六節 資本公積可否作發放現金股利使用 116 第肆章 資本公積相關租稅問題 119 第一節 所得之法律概念 119 一、學說見解 119 二、實務上之見解 120 第二節 課徵所得稅之依據 126 第三節 稅法上所得概念之形成—以「市場交易所得稅」立論 129 一、純資產增加說不適合作為所得概念形成之基礎 129 二、以市場所得說建構之所得法律概念 132 第四節 資本公積與所得課徵 135 一、發行股票溢價所得稅課徵 135 二、合併溢價課徵所得稅之問題 137 三、受領贈與所得資本公積課稅問題 139 四、資產重估增值、長期投資按權益法認列之 資本公積與所得稅之問題 141 第五節 資本公積轉增資之稅務問題 144 第五章 結論 149

參考文獻

參考文獻 一、中文書籍部份 ◎王文宇著「公司法論」，元照出版，民國九十二年十月初版。◎王澤鑑著「民法學說與判例研究」第六冊，作者自版，民國八十一年九月六版。◎王澤鑑著「民法實例研習」，作者自版，民國七十九年七月七版。◎王建瑄著「租稅法」，作者自版，民國八十五年八月。◎林蕙真著「高等會計學新論」，証業出版，民國九十三年九月第三版。◎林進富著「租稅法新論」，三民書局，民國八十八年四月初版。◎吳光明著「證券交易法論」，三民書局，民國八十九年十一月增訂三版。◎柯芳枝著「公司法論」，三民書局，民國八十二年十月再修訂再版。◎財務會計準則公報第一、五、七、十三、二十一、二十五、三十、三十五號，財團法人中華民國會計研究發展基金會財務會計準則委員會。◎.財務會計問題解釋函彙編七十四年、八十五年、九十年，財團法人中華民國會計研究發展基金會財務會計準則委員會。◎翁岳生編「行政法 2000」，作者自版，民國八十九年三月二版。◎陳清秀著「稅法之基本原理」，作者自版，民國八十三年八月再版。◎陳清秀著「稅法總論」，作者自版，民國八十七年九月初版二刷。◎曾宛如編審，林育廷、林靖揚、王致棠、朱俊銘、潘彥州合著「公司分割—問題研究與實例探討」，元照出版，2002年6月初版第一刷。◎葛克昌著「所得稅與憲法」翰廬出版，民國九十二年二月增訂版。◎鄭丁旺著「中級會計學」，作者自版，民國90年8月7版。◎黃銘傑著「公開發行公司法制與公司監控」，元照出版，民國九十年十一月初

版。◎賴英照「公司法論文集」，作者自版，民國七十五年九月。◎賴源河等十三人合著「新修正公司法解析」，元照出版，民國九十一年一月初版。◎DONALD E. KIESO 原著，劉敏欣譯「中級會計學上冊」，台灣西書出版社，民國九十一年八月初版。◎劉連煜著「公司法理論與判決研究（三）」，作者自版，民國九十一年五月初版。◎劉渝生、王志誠、洪秀芬、林克敬、羅國華等五人合著「公司法修正議題論文集」，神州出版，民國九十一年三月。二、中文期刊及論文◎王志誠「企業併購法制之基礎構造」，國立中正大學法學集刊第4期，民國九十年四月。◎王志誠「股份轉換法制之基礎構造－兼評「企業併購法」之股份轉換法制」，政大法學評論71期，民國九十一年九月。◎王文宇「金融控股公司法之評析」，月旦法學77期，民國九十年十月。◎王文宇「新修公司法之運用總評－兼論企業併購法」，實用月刊327期，民國九十一年三月。◎方金華「股本發行溢價核課所得稅之探討」，稅務旬刊1434期，民國八十年七月。◎方嘉麟著「論資本三原則理論體系之內在矛盾」，政大法學評論第59期，民國八十七年六月。◎吳金柱「租稅法解釋與適用爭論之三——股本溢價課稅問題」，稅務旬刊1345期，民國七十八年二月。◎吳金柱著「股票溢價與營利事業所得稅（上）」，中國稅務旬刊第1614期，民國八十五年三月。◎吳金柱著「資本公積與營利事業所得」，中國稅務旬刊1602期，民國八十五年三月。◎吳金柱「股票溢價與營利事業所得稅（下）兼評大法官會議釋字第三一五號解釋」，中國稅務旬刊1615期，民國八十五年八月。◎吳涵「公司法修正前後資本公積處理問題」，實用月刊第328期，民國九十一年四月。◎李怡慧「資本公積相關課稅問題之深討」，財稅研究第二十二卷第6期，民國八十九年十一月。◎巫鑫著「長期股權投資權益法認列之資本公積」，中國稅務旬刊第1541期，民國八十二年七月。◎巫鑫著「資本公積累積與運用之修正變革」，實用月刊第329期，民國九十一年五月。◎巫鑫「新修正公司法公積運用之變革」，實用月刊第332期，民國九十一年八月。◎巫鑫、林宜信「處分資產溢價資本公積轉列保留盈餘之兩稅合一解析」，實用月刊第331期，民國九十一年七月。◎巫鑫「資產重估增值準備資本公積之累積與運用」，實用月刊第333期，民國九十一年九月。◎巫鑫「資產重估增值準備資本公積之應用釋例」，實用月刊第334期，民國九十一年十月。◎李欽賢「公司持有自己股份時之法律地位」，月旦法學雜誌第13期，民國八十五年五月。◎杜文禮、楊福清、劉志興合著「資本公積之探究」，今日會計94期，民國九十三年三月。◎宋義德著「證券交易所所得稅停徵對累積未分配盈餘課稅影響之研究」，財稅研究，民國八十五年九月。◎邱秋芳「銷除股份、減資與未發行股份」，月旦法學雜誌73期，民國九十年。◎邱秋芳「化解股價低於面額公司籌資之困境」，證交資料471期，民國九十年。◎邱秋芳「創設完全控股公司的股份轉換制度－我國與日本制度比較」，證交資料485期，民國九十一年九月。◎邱秋芳著「廢除最低及固定面額限制之探討」，證交資料478期，民國九十一年。◎邱秋芳著「二〇〇一年日本商法法定公積制度修正之研究」，月旦法學雜誌第93期，民國九十二年二月。◎邱秋芳著「我國公司法法定公積制度之檢討」，月旦法學雜誌第96期，民國九十二年五月。◎林昭伶著

「我國公司資本公積稅務與會計處理問題之研究」，國立成功大學會計研究所碩士論文，民國八十三年。◎林仁光著「資本維持原則之重新檢視」，台灣本土法學第 33 期，民國九十一年四月。◎林炳滄著「從資本維持理論之必要性談公司法資本公積之濫用」，會計研究月刊第 162 期，民國八十八年五月。◎施建州著「論資本維持原則之原理」，逢甲人文社會學報第 4 期，民國九十一年五月。◎洪秀芬、陳貴端合著「交叉持股對公司治理之影響」，東海大學法學研究第 19 期，民國九十二年十二月。◎范靜文著「公司合併股東稅負之探討」，中國稅務旬刊第 1726 期，民國八十八年九月。◎馬嘉應、劉敬業「企業合併之會計及稅務問題探討」財稅研究第 32 卷 1 期，民國八十九年一月。◎馬嘉應、羅慧萍「研析本國企業併購相關法令」財稅研究 34 卷第 5 期，民國九十一年九月。◎許崇源著「我國公司法會計相關規定之探討」，會計研究月刊第 137 期，民國八十一年一月。◎許崇源「商業會計法中有關會計原則規定之探討」會計研究月刊 168 期，民國八十八年。◎許崇源著「金控轉換資本公積規定之影響」會計研究月刊 201 期，民國九十一年八月。◎曾宛如著「股份有限公司資本三原則之檢討」，國立台灣大學法律學研究所碩士論文，民國八十年六月。◎曾炳霖著「論資本三原則在實務運作上之存在價值」，私立東海大學法律學研究所碩士論文，民國九十三年五月。◎陳貴端「我國擬議中庫藏股制度之評析」財稅研究第 32 卷 1 期，民國八十九年十一月。◎陳貴端著「我國庫藏股制度法律面問題之探討」。◎陳志明著「商業會計法之演進及尚待解決問題」，會計研究月刊 168 期，民國八十八年十一月。◎陳志明著「處分資產溢價收入問題之探討」，會計研究月刊第 170 期，民國八十九年一月。◎陳志愷「公司法刪除第二三八條資本公積規範之稅務影響評析」，實用月刊第 329 期，民國九十一年。◎陳櫻琴「商業會計法修正之法律分析」，月旦法學第 2 期，民國八十四年六月。◎陳維慈著「美國企業合併會計處理面臨重大改革台灣應否跟進」，會計研究月刊 187 期，民國九十年六月。◎陳毅哲著「資本公積之組成與運用：現行法令之彙整、檢討與實證分析」靜宜大學會計研究所碩士論文，民國九十二年六月。◎陳清秀著「所得稅的課徵原則」，植根雜誌第 17 卷第 5 期，民國九十年五月。◎張清讚「資產重估會計實務問題系列之一一土地重估（上）」稅務旬刊 1323 期，民國七十七年六月。◎張清讚「資產重估會計實務問題系列之二一折舊性資產重估價（上）」，稅務旬刊 1328 期，民國七十七年八月。◎張清讚著「公司法與公認會計原則因應系列之一資本公積累積範圍」稅務旬刊第 1485 期，民國八十一年十二月。◎張清讚著「公司法與公認會計原則因應系列之一一資本公積課稅之影響」，稅務旬刊 1488 期，民國八十二年一月。◎張清讚「從資產處分溢價所得稅負論租稅公平」中國稅務旬刊 1726 期，民國八十八年九月。◎張清讚著「談資產處分溢價的資本公積」，中國稅務旬刊第 1778 期，民國九十年二月。◎張哲瑋著「所得概念之法的構成一從 Paul kirchhof 的營利所得說談起」，財稅研究第 36 卷 3 期，民國九十三年五月。◎張哲瑋著「法令解釋、法理論與『所得』概念一稅捐與法學的交錯分析」，財稅研究第 37 卷 1 期，民國九十四年一月。◎郭美玉著「公司法修正後資本公積之會計處理探討」，

今日會計第 86 期，民國九十一年三月。◎葛克昌「租稅優惠、平等原則與違憲審查－大法官釋字第五六五號解釋評析」月旦法學第 116 期，民國九十四年一月。◎葉秋英，吳志光著論企業併購法下收購類型之適用，月旦法學雜誌第 9 4 期民國九十二年三月。◎楊演松「所得稅收入成本費用配合原則－以大法官釋字第四九三號解為中心」，月旦法學第 83 期，民國九十一年四月。◎楊麗美著「資本公積轉增資稅務問題研討」，今日會計 77 期，民國八十八年十二月。◎楊靜怡著「固定資產與企業併購資產計價之稅務問題研究」，國立台灣大學會計學研究所碩士論文，民國九十二年一月。◎馮震宇「論公司法修正對公司資本三原則的影響」全國律師月刊，民國九十年十二月。◎鄭瑞莉「資本公積會計處理及課稅之探討」，美和專校學報 17 期，民國八十八年七月。◎劉森霖著「公司依權益法評價轉列資本公積課稅之商榷」，稅務旬刊第 1297 期，民國七十六年十月。◎劉劍文著「應稅所得的法律概念」，稅法專題研究，北京大學出版，二 0 0 二年。◎廖如陽「公司法條正前後處分資產溢價會計處理及課稅」，實用月刊第 329 期，民國九十一年。◎黃茂榮「股票股利與紅利之所得及稅基」，實務稅務 315 期，民國九十年三月。◎黃慶堂、張展鏡、林美玲「公司法修正後資本公積處理何去何從－資本公積會計處理回歸適用商業會計法及相關法令」，主計月刊第 561 期，民國九十一年九月。◎黃耀達「商業會計法資本公積規範之理論研究」逢甲大學會計與財稅研究所碩士論文，民國九十一年六月。◎黃銘傑「企業併購法之檢討與省思（上）（下）」月旦法學 96、97 期，民國九十二年五月、六月。◎蔡松棋、巫鑫「資本公積課稅問題探討」實用稅務 275 期，民國八十六年十一月。◎謝碧珠「受領贈與所得定義解釋適法性問題探討（上）（下）」實用月刊第 341、342 期，民國九十二年五月、六月。◎歐森藩著「現行商業會計法上資產重估價之研究」，主計月報第六十八卷第 2 期民國七十八年八月。三、外文著作 ◎Donald, E. Kieso., Jerry, J. Weygandt. and D. Warfield .Terry., "INTERMEDIATE A CCOUNTING", John Wiley & Sons, Inc.(2001)。◎ Financial Accounting Standards Board (FASB), "Statements of Financial Accounting Standards" (SFAS), June 2001. 。◎ International Accounting Standards Board (IASB), "International Financial Reporting Standards" (IFRS), April 2001. 。◎ J.David Reitzelsd、Gordon B.Severance、Michael J.Garrison、Ralph D.Davis，Contemporary Business Law and the Legal Environment :principles and cases，New York, McGraw-Hill，1994。◎ Edward P. Welch & Andrew J. Turezyn, Folk on the Delaware General Corporation Law, 1998Ed., A Division of Aspen Publishers, inc.. ◎ Harry G. Henn & John R. Alexander, Laws of Corporations, 3rd Ed., 1983, West Publishing co. 。

論文 頁數	154
附註	
全文 點閱	

次數	
資料 建置 時間	
轉檔 日期	
全文 檔存 取記 錄	
異動 記錄	M admin Y2008.M7.D3 23:18 61.59.161.35