



公司法關於員工酬勞之修正規定介紹

被外界稱為「加薪四法」之一的公司法第 235 條之 1 的相關修法，業於本月 1 日經立法院三讀通過，此法案主要係配合員工分紅費用化之精神，將過去規範於公司法第 235 條、以盈餘分派概念之員工分紅規定刪除，並增訂第 235 條之 1、改以員工酬勞之費用概念予以規範。

增訂公司法第 235 條之 1 第 1 項規定，公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。唯公司有累積虧損時，應予彌補。員工酬勞可以股票或現金為之，應由董事會特別決議行之，並報告於股東會。此外，章程中亦可明訂員工酬勞發給股票或現金的對象，得包括符合一定條件之從屬公司。

此與現行員工分紅之規定相比較，主要差異在於員工酬勞是以稅前之獲利狀況為計算基礎，而員工分紅是以稅後盈餘為計算基礎。另外放寬酬勞若以股票為之，得不以發行新股為限，若公司有庫藏股，也可以用以發放員工酬勞。再者，由於員工酬勞已非盈餘分配之概念，故僅需董事會特別決議即可，無須交由股東會決議。

另同時規定有限公司亦準用公司法第 235 條之 1 之規定，應予章程訂定員工酬勞之定額或比率。

KPMG 觀察

因應本次公司法相關條文增修訂，公司於未來修改章程時，應同時配合增修相關條文，以符合修法後之相關規定。唯正值股東常會召開期間，各公司若已發出召集通知而未列修改章程議案時，可能已來不及在本次股東常會決議修改章程。有關新舊章程應如何銜接？多久時間內應完成章程修改？未能修改章程應如何處理？法規並無明確規範，目前瞭解經濟部仍在研議中，近期應會公告一致處理之方式。

作者：何嘉容執業會計師、鐘淑美經理

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.