

## 第二章 文獻探討

由於企併法已實行多年，國內有關企業併購的文獻有逐年增加之趨勢，但多以金控為主體分析，少有從產業面切入，且多偏重單一角度探討企業併購的問題，如法律、會計、財務、勞工、管理、決策等，但爭議不休的企併稅制卻少人著墨，罕見的論文亦只重視整體稅制理論的架構，並引介先進國家的企併稅制，然因各國稅制先天體質差異頗大，再加上我國特殊的稅法環境（如證交所得停徵、土地所得改徵土增稅、個人海外所得免稅、促產條例租稅優惠），眾多因素綜合交互影響下，企併稅制呈現出橘逾淮變枳的現象。另外國內近年實際發生過的案例均為企業併購議題不可多得的實地演練，任何相關稅制研究若無法從實例著手探討企併法下租稅措施的實際施行成效，恐有與現實脫節，不食人間煙火之虞。以下分別簡述最近幾年的相關企併稅制論文：

### （一）劉俊良，公司分割之研究，2000，未出版之碩士論文。

本論文總結公司分割既然是提供公司調整組織規模之機制，並基於人格變動之特質，非屬於對外之交易行為，亦沒有營利所得發生，參酌釋字第一六七號之精神，不宜對分割中之財產變動行為予以課稅。惟為避免公司分割成為避稅之脫法行為手段，對於稅賦優待之措施應有相關限制要件。

### （二）黃湘綺，我國連結稅制合併申報之研究，2002，未出版之碩士論文。

本論文整理我國在金控法及企併法立法實施連結稅制前有關之研究，主要探討美國內地稅法關於連結稅制的規定，配合我國訂立之法規命令，深論該連結稅制相關之重要議題。

### （三）榮懋祺，企業併購之探討，2003，未出版之碩士論文。

本論文係以併購之會計與租稅處理為研究重心，因此針對併購相關之會計處理，包含我國、美國與國際之規範，最後再以宏碁集團之併購案作探討，輔以實地訪談之方式，說明該集團進行之過程與其會計、租稅之處理。

**(四) 陳金妙，企業併購稅務案例之研究，2003，未出版之碩士論文。**

本論文透過所蒐集之過去稅務爭訟案例，分成「商譽攤銷」、「換股比例」、「盈虧互抵扣除額之認定」及「非常規安排之所得額調整」等四類別予以探討，特別是在企併各法公布實施前即存在的稅務問題，未因企併法訂立而解決。

**(五) 楊靜怡，固定資產與企業併購資產計價，2003，未出版之碩士論文。**

本論文從財報資產面，選取所得稅法常見爭議之問題作為探討對象，一為與固定資產有關之稅務爭訟案例，另一為併購資產計價之稅務處理。該研究目的乃在釐清此等稅務爭議所在，進而提出可行改進建議。

**(六) 陳文宗，企業併購與營利事業所得稅課徵之研究，2005，未出版之論文。**

本論文先詳述併購行為的各種型態，後論及美日兩國併購有關營所稅的規定，最後針對我國併購活動所引發營所稅的爭議與檢討，分別討論『併購所得稅申報』、『合併換股』、『換發緩課』、『租稅減免』、『商譽費用處理』、『不合常規交易』、『兩稅合一影響』、『獎勵繼受』、『虧損扣除』、『連結稅制』等議題。

**(七) 何俞慧，我國企業併購租稅課徵之探討，2007，未出版之碩士論文。**

本論文係研究併購行為模式及涉及課稅爭議相關問題，採探索式研究為主要方法。研析併購相關租稅課徵規定，並就相關法規探討以及會計處理方面，比較過去與現行企業併購各法之租稅規定與稽徵機關所為各稅法的相關解釋，期使有系統的歸納相關規定及對已實施多年具有豐富經驗的國家如美、日等，就其併購制度及課稅規範進行瞭解。