

目次

摘要.....	I
誌謝.....	II
目次.....	II
表目錄.....	IV
圖目錄.....	V
第一章 緒論.....	1
第一節 研究背景.....	1
第二節 研究目的.....	3
第二章 文獻檢閱.....	10
第三章 企業併購法租稅措施之規定.....	12
第一節 第三十四條稅捐減免.....	13
第二節 第三十八條盈虧互抵.....	32
第三節 第三十九條免徵營所稅.....	53
第四節 第四十條連結稅制.....	79
第五節 第四十一條跨國併購.....	86
第四章 實際案例的稅法分析.....	92
第一節 美商案（外國企業與盈虧互抵）.....	92
第二節 遠紡案（土增稅減半並記存）.....	105
第三節 外銀案（外國金控併購本國銀行）.....	123
第四節 億豐案（私募基金跨國併購）.....	141
第五章 結論.....	155
第一節 研究發現.....	156
第二節 建議.....	160
參考文獻.....	162
附錄.....	166

表目錄

表 3.1：按企併法第四條第一項第六款分割定義簡圖.....	15
表 3.2：企併法第三十四條各種併購類型適用租稅減免之簡析.....	31
表 4.1：美商各種方案的租稅待遇比較.....	100
表 4.2：不同的土地移轉方式所造成稅法效果的差異.....	119



圖目錄

圖 3.1：非新設公司的股份轉換.....	17
圖 3.2：財政部函釋造成合併對價不同的租稅差別待遇類型.....	71
圖 4.1：(美商)愛台股份有限公司在台進行新設分割.....	93
圖 4.2：(美商)愛台股份有限公司在台進行吸收分割.....	96
圖 4.3：(美商)愛台股份有限公司在美進行 SPIN-OFF 並隨即進行股份轉換	98
圖 4.4：(台灣子公司)愛台公司吸收合併(美商)愛台公司.....	98
圖 4.5：母公司遠紡分割成立子公司遠開前後的資產負債表之變化.....	106
圖 4.6：英商渣打銀併購竹商銀架構圖.....	125
圖 4.7：美商花旗銀併購華僑銀架構圖.....	126
圖 4.8：按財政部函釋計算個人股東之股利所得.....	135
圖 4.9：設想 T 金控股份轉換華僑銀後進行合併.....	140
圖 4.10：億豐進行跨國 L+MBO 並重整集團控股結構.....	142
圖 4.11：兩階段購併者與小股東的策略性賽局.....	151
圖 4.12：二階段購併前後億豐控股架構.....	152



