

申請獎酬員工股份基礎給付適用延緩繳稅資料表

一、公司基本資料

發行公司名稱		統一編號			
代表人		產業別			
公司地址					
公司所在地稅捐稽徵機關	<input type="checkbox"/> 臺北國稅局 <input type="checkbox"/> 高雄國稅局 <input type="checkbox"/> 北區國稅局 <input type="checkbox"/> 中區國稅局 <input type="checkbox"/> 南區國稅局				
聯絡人		電話		傳真	
		電子信箱			

二、獎酬員工股份基礎給付適用延緩繳稅明細表電子檔(如附件光碟)

- (一) 正本：檔案格式為 Excel 或 Calc；檔名請標明「INCSRS_公司統編_申請年度月份.xls」
(例：INCSRS_12345678_10501.xls)
- (二) 副本：檔案格式為 txt；檔名請標明「INCSRS_公司統編_申請年度月份.txt」
(例：INCSRS_12345678_10501.txt)

三、注意事項

- (一) 依產業創新條例施行細則第3條之5規定，公司應於發放獎酬員工股份基礎給付次年度1月底前，將獎酬員工股份基礎給付延緩繳稅相關文件資料送本局備查，並將該文件副知公司所在地稅捐稽徵機關。又依經濟部105年12月19日經工字第10504606250號令，前開規定獎酬員工股份基礎給付屬員工認股權憑證，或訂有限制轉讓期間，須俟員工執行權利日或股票可處分日始能計算該員工適用延緩繳稅之所得額者，公司得於員工執行權利日或股票可處分日年度之次年度1月底前將前開資料造冊送請中央目的事業主管機關備查，並將該文件副知公司所在地稅捐稽徵機關。
- (二) 本會受理對象為本會證券期貨局轄管之金融機構，包含證券商、證券金融事業、期貨商、槓桿交易商、期貨服務事業、證券投資信託事業、證券投資顧問事業及其他金融服務業(非屬本會證券期貨局轄管之金融服務業者，請按產業別向中央目的事業主管機關申請)。
- (三) 公司申請備查所檢附之各項文件，若涉及機密性，請公司詳實註記並自行妥為處理。另公司檢附之文件將留存本局，不予發還，若有需要請自行備份留存。
- (四) 公司董事會議事錄、股東會議事錄、公司登記或變更登記及其他相關文件資料，由公司自行留存，如申請案有疑義，再予以抽查。
- (五) 申請日之認定，以申請書送達本局之日為準；但以掛號郵寄方式提出者，以交郵當日之郵戳所載日期為準。
- (六) 依產業創新條例第70條第1項規定，已依其他法令享有租稅優惠、獎勵、補助者，不得就同一事項重覆享有本條例所定之獎勵或補助。
- (七) 有關延緩繳稅之申報程序，請依「個人或公司適用產業創新條例延緩繳稅及緩課所得稅辦法」辦理。

請蓋公司及負責人印鑑

(申請人保證所附文件與送稅捐稽徵機關文件內容相符，
並均屬正確，如有錯誤或虛偽不實，願負一切責任。)

〈公司全銜〉 函

地址：
聯絡人：
聯絡電話：
電子郵件：
傳真：

受文者：

發文日期：

發文字號：

附件：申請資料表、〈INCSRS_公司統編_申請年度月份〉

主旨：申請○○○年度本公司獎酬員工股份基礎給付適用延緩繳稅一案，請同意備查，請查照。

說明：

- 一、依據產業創新條例第19條之1暨施行細則第3條之5規定辦理。
- 二、檢附本公司申請獎酬員工股份基礎給付適用延緩繳稅資料表1份及明細電子檔。(詳申請資料表之說明)

正本：金融監督管理委員會

副本：財政部○○國稅局(含附件)

(負責人用印)

〇〇年度獎勵員工股份基礎給付延緩繳稅明細

公司名稱：公司統一編號：單位：新臺幣元；股

發行日期/基準日 (詳說明)	獎勵員工股份基礎給付種類	股東(員工)戶號	身分證字號	申請緩繳股數	每股發行/認股價格	股票取得(交付)日	股票可處分日	取得(交付)股票日/可處分日之時	緩繳股票總額	行使認股權權利日	延緩繳稅屆滿年度	董事會決議日	股東會決議日	股東(員工)戶名	涉及說明6者填寫 原公司統一編號	原股東(員工)戶號	公司登記或變更登記核准日期	公司登記或變更登記核准函號	備註

說明：

1. 公司員工屬產業創新條例第19條之1第3項第1款者，其公司名稱請填具股票發行公司名稱。

2. 獎勵員工股份基礎給付如為發給員工酬勞之股票請填寫基準日；如為員工現金增資認股請填認股基準日；如為買回庫藏股發放員工該基準日請填寫繳款日迄日；如為限制員工權利新股請填股票發行日；如為員工認股權證請填該證發行日。

3. 依產業創新條例第19條之1第4項規定，獎勵員工股份基礎給付包括：發給員工酬勞之股票、員工現金增資認股、買回庫藏股發放員工、員工認股權證及限制員工權利新股。各類型股票均請按以下代號(英文字母)填具：(1)發給員工酬勞之股票：A、(2)員工現金增資認股：B、(3)買回庫藏股發放員工：C、(4)員工認股權證：D、(5)限制員工權利新股：E

4. 緩繳股票總額一欄，請依獎勵員工股份基礎給付種類，以其「取得(交付)股票日/可處分日時價」，乘以「申請緩繳股數」計算。

5. 公司發放獎勵員工股份基礎給付非屬員工認股權證(D)者，免填「行使認股權權利日」；依規定無需股東會決議者，免填「股東會決議日」一欄。

6. 公司如有合併、分割或其他變更情事，請於「原公司統一編號」、「原股東(員工)戶號」等欄位填具資料，並於備註欄說明，以利稽徵機關查核。無合併、分割者，免填。

7. 獎勵員工股份基礎給付種類代號為：A(發給員工酬勞之股票)、B(員工現金增資認股)、E(限制員工權利新股)者，公司登記或變更登記核准日期及函號二欄請務必填寫。

8. 未限制轉讓期間之獎勵，股票可處分日=股票取得(交付)日。

9. 員工無須繳納股款者，每股發行/認股價格請填0。

10. 獎勵種類為D時，延緩繳稅屆滿年度為發行日期之年度+5年。
獎勵種類為A、B、C、E時，延緩繳稅屆滿年度為股票取得(交付)日之年度+5年。

11. 獎勵種類為A、B、C、D時，董事會決議日必填，股東會決議日非必填；獎勵種類為E時，股東會決議日必填，董事會決議日非必填。

12. 獎勵種類為A、B、E時，公司登記或變更登記核准日期及函號必填。

獎酬員工股份基礎給付延緩繳稅明細檔案格式

序號	欄項名稱	屬性	長度	起位	迄位	備註說明
1	營利事業統一編號	X	8	1	8	
2	獎酬給付年度	D	3	9	11	
3	公司名稱	C	60	12	71	填寫公司全銜,不足補全型空白
4	備用	X	129	72	247	

PS: 本格式只有1筆記錄。

序號	欄項名稱	屬性	長度	起位	迄位	備註說明
1	發行日期/基準日	D	7	1	7	A:發給員工酬勞之股票 :請填寫基準日 B:員工現金增資認股 :請填寫募足日 C:買回庫藏股發放員工 :請填寫繳款迄日 D:員工認股權憑證 :請填寫憑證發行日 E:限制員工權利新股 :請填寫發行日
2	獎酬員工股份基礎給付種類	X	1	8	8	A:發給員工酬勞之股票 B:員工現金增資認股 C:買回庫藏股發放員工 D:員工認股權憑證 E:限制員工權利新股
3	股東(員工)戶號	X	10	9	18	
4	身分證字號	X	10	19	28	
5	申請緩繳股數	9	10	29	38	
6	每股發行/認股價格	9	6.4	39	48	9(6)Y9(4) 6位整數小數4位小數總長度10位,員工無須繳納股款者請填0。
7	股票取得(交付)日	D	7	49	55	如屬員工認股權憑證者,為員工執行權利日。
8	股票可處分日	D	7	56	62	屬限制員工權利新股者,為既得條件達成日;餘屬限制轉讓期間之股票者,為該期間屆滿次日。未限制轉讓期間之獎酬,股票可處分日=股票取得(交付)日。
9	取得(交付)股票日/可處分日之時	9	6.4	63	72	9(6)Y9(4) 6位整數小數4位總長度10位
10	緩繳股票總額	9	11	73	83	請依獎酬員工股份基礎給付種類,以其「取得(交付)股票日/可處分日時價」,乘以「申請緩繳股數」計算。
11	行使認股權權利日	D	7	84	90	公司發放獎酬員工股份基礎給付非屬員工認股權憑證(D)者,本欄位免填寫。
12	延緩繳稅屆滿年度	D	3	91	93	獎酬種類為D時,延緩繳稅屆滿年度為「發行日期」之年度+5年;獎酬種類為A、B、C、E時,延緩繳稅屆滿年度為「股票取得(交付)日」之年度+5年。
13	董事會決議日	D	7	94	100	獎酬種類為A、B、C、D時本欄必填。

14	股東會決議日	D	7	101	107	獎勵種類為 E 時，本欄必填。依規定無需股東會決議者，本欄位免填。
15	股東(員工)戶名	C	40	108	147	
16	原公司統一編號	X	8	148	155	公司無合併、分割或其他變更情事者，本欄免填。
17	原股東(員工)戶號	X	10	156	165	公司無合併、分割或其他變更情事者，本欄免填。
18	公司登記或變更登記核准日期	D	7	166	172	獎勵種類為 A、B、E 時，本欄必填。
19	公司登記或變更登記核准函號	X	30	173	202	獎勵種類為 A、B、E 時，本欄必填。
20	備註	C/X	45	203	247	公司如有合併、分割或其他變更情事，請於「原公司統一編號」、「原股東(員工)戶號」等欄位填具資料，並於備註欄說明，以利稽徵機關查核。

※備註：非必填欄位可空白或以 0 填滿。