



家族辦公室服務項目

台灣

- ◆ 資產鑑價服務
- ◆ 閉鎖型公司設立/章程擬定
- ◆ 公司記帳與報稅
- ◆ 民事信託合約擬定
- ◆ 不動產信託規劃與擬定
- ◆ 企業法務外包服務
- ◆ 個人遺囑擬定/修訂
- ◆ 遺產稅申報
- ◆ 企業評估併購或出售

大陸&香港

- ◆ 大陸股權買賣法律服務
- ◆ 大陸工商登記記帳服務
- ◆ 大陸房產買賣法律服務
- ◆ 大陸資產預立遺囑傳承
- ◆ 大陸遺囑保管與執行
- ◆ 大陸資產信託規劃
- ◆ 大陸資產公證繼承服務
- ◆ 大陸資產·傳承規劃
- ◆ 香港繼承遺產管理書

境外

- 境外資產信託規劃
- 境外信託設立與管理
- 境外控股公司設立
- 境外公司記帳與報稅
- 境外帳戶安排(港,星,美,瑞士)
- 星國 家族辦公室註冊
- 境外公司股權繼承服務
- 境外 IPO 服務

專案

- 美國資產傳承規劃
- 美國 FBAR 申報
- 美國稅號申請與報稅
- 星,港,澳,美,加 留學
- 跨國稅務居民身份
- 資金回台專法
- 港澳來台移民或移居

家族辦公室



Allway 官網



廣華顧問 Line



閉鎖型公司



閉鎖性公司 有助於家族企業防 子孫內鬩或勾結外人
閉鎖性公司不公開發行並限制股份轉讓之特性
閉鎖性公司得發行特別股鞏固經營權
配合家族接班計劃，鞏固某家族成員接班人的地位
閉鎖型公司來促使家族企業變得更新
善用閉鎖性公司 有助於家族企業永續傳承

「閉鎖型公司」家族傳承規劃

閉鎖公司是 2015 年《公司法》修改後增設的；由於公司章程可彈性規畫，可限制股東轉讓股票，很多新創公司在設立時也採用閉鎖公司的形態。也適合台灣家族企業傳承平台的新選項。

閉鎖性公司成為最熱門的家族企業傳承工具，它有二個特點有利於家族企業傳承，包括

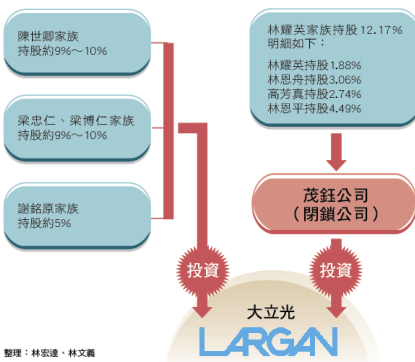
1. 可發行具有複數表決權的特別股
2. 可以在章程限制股權轉讓

對於家族接班、防止家產外流大有幫助。

史丹格在 2017 年來台參加家族論壇時，講過一句名言：
「家族間鬥爭結果，將全部是輸家，沒有贏家。」

四大家族 持有大立光 37% 股權

——大立光主要股東結構圖



大立光成立閉鎖型控股

閉鎖公司為大立光設下防護罩；設計的核心，就是鞏固經營權。股王大立光創辦人、董事長及其配偶、執行長轉讓持股至新成立閉鎖型控股公司。

林家所有大立光持股都將移轉到茂鈺公司，由茂鈺公司再持有大立光股權。這家閉鎖型公司，依法可限制股東買賣股票，所有股東非經公司同意，不能出售手上的茂鈺股權；未來茂鈺領到大立光的股利，會再加碼買進大立光的股票，「這些股票進來就不會賣掉，就等於是永遠支持大立光發展的力量。」

茂鈺持有的大立光股票表決權，也會一致用來支持家族認同的政策；未來就算兩個兒子意見不合，誰也不能私下聯合外人，發動經營權政變。

■ 家族企業股權傳承的影響

許多家族企業可能不只未上市櫃，也沒有發行實體股票！企業老闆趁修法前調整公司型態與結構，成立控股公司家族管理股權。股權交易目前分為免稅的證券交易所所得、應稅的財產交易所所得。

只有依《公司法》第 162 條規定辦理簽證、完成法定發行手續的股票，才屬於免稅的證交所得；至於未發行股票股份有限公司。

如果股東透過「轉讓股份轉讓證書」或「股份過戶書」等方式交易股權，就會變成應稅的「財產交易所所得」。

雖然非公發公司也能發行「無實體股票」，但是為避免股東遭到課稅的風險，建議在股份交易前，仍要依公司法規定印製股票、並完成簽證。

公司印製實體股票也會影響交易移轉的時間點，並影響股權交易時間點，由於法規預計將在明年元旦上路實施，因此在規劃移轉時，也要將股權交易移轉時間點列入考量。