

台灣世曦員工屬中華顧問舊制年資結清方案

問題暨意見彙整之回覆

為推動台灣世曦屬中華顧問舊制年資結清方案，中華顧問工程司已於104/9/25(五)及104/10/1(四)辦理四場台灣世曦員工屬中華顧問舊制年資結清說明會，並於104/10/2(五)~104/10/6(二)開放平台供同仁提問。本次提問共509題，分類如下：結清方案相關257題、所得稅相關76題、同意/不同意結清後續43題、薪資結構24題、適法性22題、特殊狀況結清18題、舊制年資協議書11題、勞保延遲議題3題及其他55題。本回覆係將所有問題，進行分類彙整後，就與方案相關之提問統一回覆。

Q1、目前結清方案之適法性如何？是否依勞工退休條例第十一條第三項規定，勞方應依勞動基準法第五十五條及第八十四條之二所規定，無論同仁是否符合退休條件均應以勞基法退休條件給付退休金？為何本次結清方案除已符合退休條件或三年內即將達退休條件員工外，其餘均依退休條件予打折結清？是否可以「優退」模式辦理年資結清？

A：目前本案已初步與勞動部口頭釐清應不適用勞工退休金條例第十一條。因該條例之適用需「服務於同一事業單位」且「於勞動契約存續期間」辦理舊制退休金之結清，始得適用。台灣世曦員工已依三方協議自中華顧問離職，因此不符合上述條件，故並無勞工退休金條例第十一條之適用。

本結清方案保障員工不因結清中華顧問舊制年資喪失台灣世曦之工作權，並非優惠退休方案。

Q2、結清方案是否還有調整空間？例如，若選擇於此時辦理結清，俟其後實際退職/退休時，公司可否補發屆時實際應領之退職/退休金金額與本次結清所領金額之差額。

A：1. 此方案是目前中華顧問評估之最佳可行方案，也是多次和台灣世曦開會得到的結論。另需經董事會及主管機關同意後，始得執行。請同仁充分了解並支持本結清方案。

2. 結清須為三方共識方得執行，既然為共識，自無補發之情形。

Q3、若選擇於此時辦理結清，舊制退休金需一次請領或可分期請領？是否會影響同仁應繳納之所得稅？針對少數因提前辦理結清而造成個人所得稅增加之同仁，公司可否協助負擔增加之稅額？

A：1. 本次結清係採一次請領方式。

2. 由於每位同仁所得狀況不同，可能有少部分同仁會有所得稅負擔的增加。

然考量受所得稅影響員工為少數個案，基於整體公平性，難以將個案考量於整體結清方案中。

Q4、結清金額是否於所得稅申報時可申報為退職所得？

A：本次給付之性質為所得稅法所定義之退職所得，然因本案情況特殊，目前正與主管機關釐清。

Q5、勞退舊制結清金額是否可全數移入勞退新制個人專戶？舊制的工作年資是否可與勞退新制年資合併計算？

A：因無法適用勞工退休金條例第十一條，結清金額亦無法移入勞保局之勞退新制個人退休金專戶，故舊制工作年資也無法與勞退新制年資合併計算。

Q6、本次辦理結清之基準日 104/10/31 如何決定？

A：配合本案推動之時程並考量台灣世曦104年度加薪晉敘日為五月，故將結清基金日訂為104/10/31。

Q7、員工可否自行決定領取結清金額的時間點？

A：原則統一於給付日支付結清金額，目前支付日暫訂為明年初。

Q8、若選擇辦理結清，三方協議書中除退休金給付之部分外，是否仍具效力？有無相關配套確保同仁其他權益不受損害。

A：本次結清係指結清台灣世曦員工擁有之中華顧問舊制退休金年資給付而非工作年資，因此如勞保局年資、休假、年資獎勵等，不受本次結清影響。

Q9、針對本次結清案，是否有完整之說明文件及後續應簽訂之法律文件？若選擇辦理結清，同仁是否需再簽訂任何協議書？針對待簽訂之文件，可提供同仁多久的審閱期？

A：確定依本方案結清後，韜睿惠悅管理顧問公司會協助擬訂具法律效力之員工同意書文件，該文件會考量與三方協議之間如何銜接，相關法律文件皆會妥善考量員工之權益。

上述文件將個別提供並給予適當的審閱期間。

Q10、具舊制年資同仁若不願於此時辦理結清可能的後果與影響為何？不同意結清之同仁，是否就無法參與調薪？現職世曦員工舊制年資若全數結清，公司是否可保證一定就可以辦理薪資架構調整，以補足因為績效獎金受限的差額？

A：提出結清方案係回應同仁之需求並支持台灣世曦的未來發展。如果同仁評估後仍認為維持三方協議是最好的選項，中華顧問也會尊重，最終即全體同仁

繼續維持三方協議。

是否辦理薪資結構調整，屬於台灣世曦管理階層考量的範疇，非屬本結清方案之範圍。

Q11、留職停薪或因特殊狀況結清基準日前六個月未皆全數在職之同仁其結清金額如何計算？

A：將參考下列函釋辦理：

行政院勞工委員會七十六年九月十七日台76勞動字第二二五五號函，依照勞動基準法第二條第四款規定計算平均工資時，如因普通傷病假或留職停薪致工資折半發給或不發給期間，應不列入計算平均工資，前經內政部74.11.21台內勞字第三五七二二四號函釋在案；計算平均工資時，應將上開期間扣除，往前推計。

Q12、結清方案之優缺點？

A：(1)結清方案之優點為：

- 給付條件優於公司提供之退休金/退職金水準。
- 可提高個人財務操作彈性並減輕資金需求壓力。
- 三方協議下之舊制退休辦法年資部份，退休金/退職金可提前領取。
- 非退休金相關之年資繼續累積，不影響其他福利項目。
- 解決無法實質參與管理中華顧問工程司舊制退休金委員會之疑慮。
- 年資結清後，不喪失台灣世曦工作權。

(2)結清方案之缺點為：

- 不考慮未來投資機會成本下，因未來薪資調升而損失退休金增加之部分。
- 因個人所得狀況，可能增加當年度所得稅負擔。

Q13、是否提供個人退休金結清金額試算？

A：查詢個人中華顧問舊制年資、104/10/31 平均薪資及退休金結清金額，請洽台灣世曦人事單位。

Q14、外籍員工之舊制年資如何結清？

A：由於外籍人士並不適用勞退新制，其總年資皆為舊制，故舊制年資無法完全結清，因此暫不列入本次結清專案範疇。

Q15、中華顧問工程司訂 68 年 2 月 21 日為員工投保勞工保險起始日，實際則延至 71 年 1 月 2 日開始加保，計延遲 2.92 年，結清方案對於勞保延遲投保之給付有何影響？

A：不受影響，仍可依規定申請勞保延遲加保之老年給付差額補發。

Q16、結清方案是否包含華光？結清條件是否比照台灣世曦員工？

A：目前中華顧問正與華光及台灣世曦確認華光員工結清之細節，待華光正式回覆後，中華顧問將另行通知；若後續確定要結清，華光員工結清的條件會與台灣世曦員工一致。