

【釋例】

甲公司於 89、92、95、97 及 98 年度各提列法定盈餘公積新臺幣(以下同)9,000 萬元、6,000 萬元、8,000 萬元、5,000 萬元及 4,500 萬元，89 年度至 98 年度合計提列法定盈餘公積 3 億 2,500 萬元。其「98 年 12 月 31 日止已實際繳納之各年度未分配盈餘加徵 10% 營利事業所得稅之餘額計算明細表」(下稱 98 年度餘額計算明細表)及股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表核定通知書(下稱 ICA 核定通知書)相關欄項金額如下表：

單位：萬元

98 年度餘額計算明細表			各年度 ICA 核定通知書		
年度	(ICA34、35、36 欄)當年度 ICA 核定通知書之其他各項減除項目所含可扣抵稅額之合計數(D 欄)	其他股東可扣抵稅額帳戶減除項目應自未分配盈餘加徵 10% 稅額中減除之金額(11 欄)	依公司法或其他法令規定，提列之法定盈餘公積、公積金、公益金或特別盈餘公積所含之當年度已納營利事業所得稅額(34 欄)	依公司或合作社章程規定，分派董理監事職工之紅利或酬勞金所含之當年度已納營利事業所得稅額(35 欄)	其他經財政部核定之項目(36 欄)
89	3,000	500	3,000	0	0
90	0	0	0	0	0
91	0	0	0	0	0
92	2,500	500	2,400	100	0
93	0	0	0	0	0
94	0	0	0	0	0
95	3,200	640	3,100	100	0
96	0	0	0	0	0
97	2,100	420	2,050	50	0
98	1,800	300	1,740	60	0

甲公司之股東均為非中華民國境內居住之個人及總機構在中華民國境外之營利事業。該公司股東會決議於 105 年 10 月 1 日將 89 年度至 98 年度提列之法定盈餘公積中轉回 1 億元至保留盈餘以撥充資本，則該公司得將 89 至 98 年各年度提列法定(特別)盈餘公積所減除之已繳納未分配盈餘稅之合計數，一次全數計入「股利或盈餘分配日營利事業已實際繳納之各年度未分配盈餘加徵 10% 營利事業所得稅之餘額」之金額為 2,300 萬元，計算如下：

各年度提列法定(特別)盈餘公積所減除之已繳納未分配盈餘稅之合計數

=各年度「98 年度餘額計算明細表 11 欄金額」×「ICA 核定通知書 34 欄金額」/「98 年度餘額計算明細表 D 欄金額」之合計數

=500 × 3,000/3,000 + 500 × 2,400/2,500 + 640 × 3,100/3,200 + 420 × 2,050/2,100 + 300 × 1,740/1,800
=2,300