

## 稅額扣抵比率之計算

一、股利或盈餘分配日之稅額扣抵比率申報(A)= \_\_\_\_\_<sup>0</sup>% (分配日: 年月日 \_\_\_\_\_)

註: 股利或盈餘分配日非僅一個日期時, 請續填報二。

(一) 未分配盈餘未加徵10%營利事業所得稅者, 計算公式如下:

1. 稅額扣抵比率=截至分配日止股東可扣抵稅額帳戶餘額 \_\_\_\_\_ 元(C)÷截至分配日止87年度以後之帳載累積未分配盈餘 \_\_\_\_\_ 元(D)= \_\_\_\_\_ % (E)

2. 稅額扣抵比率上限=20.48%。

3. 取(稅額扣抵比率; 稅額扣抵比率上限)較小者, 填入(A)欄。

(二) 未分配盈餘部分加徵10%, 部分未加徵10%營利事業所得稅者, 計算公式如下:

1. 稅額扣抵比率=截至分配日止股東可扣抵稅額帳戶餘額 \_\_\_\_\_<sup>0</sup> 元(C)÷截至分配日止87年度以後之帳載累積未分配盈餘 \_\_\_\_\_<sup>0</sup> 元(D)= \_\_\_\_\_<sup>0</sup> % (E)。

2. 稅額扣抵比率上限=【截至分配日止87年度至98年度已加徵10%營利事業所得稅之累積未分配盈餘 \_\_\_\_\_<sup>0</sup> 元(R)÷截至分配日止87年度以後之帳載累積未分配盈餘 \_\_\_\_\_<sup>0</sup> 元(D)×48.15%】+【截至分配日止99年度以後已加徵10%營利事業所得稅之累積未分配盈餘 \_\_\_\_\_<sup>0</sup> 元(X)÷截至分配日止87年度以後之帳載累積未分配盈餘 \_\_\_\_\_<sup>0</sup> 元(D)×33.87%】+【截至分配日止99年度未加徵10%營利事業所得稅之累積未分配盈餘 \_\_\_\_\_<sup>0</sup> 元(S)÷截至分配日止87年度以後之帳載累積未分配 \_\_\_\_\_<sup>0</sup> 元(D)×20.48%】= \_\_\_\_\_<sup>0</sup> % (T)

3. 取(稅額扣抵比率; 稅額扣抵比率上限)較小者, 填入(A)欄。

二、股利或盈餘分配日非僅一個日期時, 其在後之股利或盈餘分配日適用之稅額扣抵比率申報(B) \_\_\_\_\_<sup>0</sup> % (分配日: 年月日 \_\_\_\_\_)

(一) 未分配盈餘未加徵10%營利事業所得稅者, 計算公式如下:

1. 稅額扣抵比率=截至分配日止股東可扣抵稅額帳戶餘額 \_\_\_\_\_ 元(H)÷截至分配日止87年度以後之帳載累積未分配盈餘 \_\_\_\_\_ 元(I)= \_\_\_\_\_ % (J)。

2. 稅額扣抵比率上限=20.48%。

3. 取(稅額扣抵比率; 稅額扣抵比率上限)較小者, 填入(B)欄。

(二) 未分配盈餘部分加徵10%, 部分未加徵10%營利事業所得稅者, 計算公式如下:

1. 稅額扣抵比率=截至分配日止股東可扣抵稅額帳戶餘額 \_\_\_\_\_<sup>0</sup> 元(H)÷截至分配日止87年度以後之帳載累積未分配盈餘 \_\_\_\_\_<sup>0</sup> 元(I)= \_\_\_\_\_<sup>0</sup> % (J)。

2. 稅額扣抵比率上限=【截至分配日止87年度至98年度已加徵10%營利事業所得稅之累積未分配盈餘 \_\_\_\_\_<sup>0</sup> 元(U)÷截至分配日止87年度以後之帳載累積未分配盈餘 \_\_\_\_\_<sup>0</sup> 元(I)×48.15%】+【截至分配日止99年度以後已加徵10%營利事業所得稅之累積未分配盈餘 \_\_\_\_\_<sup>0</sup> 元(Y)÷截至分配日止87年度以後之帳載累積未分配盈餘 \_\_\_\_\_<sup>0</sup> 元(I)×33.87%】+【截至分配日止99年度以後未加徵10%營利事業所得稅之累積未分配盈餘 \_\_\_\_\_<sup>0</sup> 元(V)÷截至分配日止87年度以後之帳載累積未分配 \_\_\_\_\_<sup>0</sup> 元(I)×20.48%】= \_\_\_\_\_<sup>0</sup> % (W)

3. 取(稅額扣抵比率; 稅額扣抵比率上限)較小者, 填入(B)欄。

附註: 103或104年度首次採用國際財務報導準則之營利事業產生之保留盈餘淨增加數或依相關準則規定追溯調整之淨增加數, 於104年度計算稅額扣抵比率時, 屬99年度以後未加徵10%營利事業所得稅之累積未分配盈餘, 其稅額扣抵比率上限為20.48%。102年度首次採用國際財務報導準則之營利事業產生之保留盈餘淨增加數尚未分配部分, 於104年度計算稅額扣抵比率時, 屬99年度以後已加徵10%營利事業所得稅之累積未分配盈餘, 其稅額扣抵比率上限為33.87%。

|              |          |
|--------------|----------|
| 營利事業<br>統一編號 | 12939945 |
|--------------|----------|

|                         |  |
|-------------------------|--|
| 分 局<br>稽 徵 所<br>收 件 編 號 |  |
|-------------------------|--|

(第15頁)