

1. 86 年底止之累積未分配盈餘：新台幣（以下同）180 萬元
2. 87 年度稅後淨利：200 萬元
3. 88 年 3 月 31 日召開股東會決議分配盈餘 180 萬元，優先分配 87 年度
4. 88 年度稅後淨利：150 萬元
5. 89 年 3 月 31 日召開股東會決議分配盈餘 120 萬元，優先分配 88 年度
6. 89 年度稅後淨利：240 萬元
7. 90 年 3 月 31 日召開股東會決議分配盈餘 90 萬元，優先分配 89 年度
8. 90 年度稅後淨利：-80 萬元
9. 91 年 3 月 31 日召開股東會決議分配盈餘 (1) 200 萬元；(2) 100 萬元
91. 3. 31 之 ICA 餘額 (1) 45 萬元；(2) 100 萬元

單位：萬元

	87 年度	88. 3. 31	88. 3. 31 盈餘分配後	88 年度	89. 3. 31	89. 3. 31 盈餘分配後	89 年度	90. 3. 31	90. 3. 31 盈餘分配後	90 年度	以 87 年度以後結	
											額先扣抵 90 年度虧損	額先扣抵 90 年度虧損
【3250】 累積盈虧數	180 (截至 86 年度止)	380	200	200 (截至 87 年度止)	350	230	230 (截至 88 年度止)	470	380	380 (截至 89 年度止)	91. 3. 31 (A)	91. 3. 31 (B)
【3251】 累積盈虧 (86 年度以前盈餘)	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180	100
【3252】 累積盈虧 (87 年度以後盈餘)		200	20	20	170	50	50	290	200	200	120	200
【3260】 本期損益	200			150			240			-80		

		(A)	(B)
		以 87 年度以後除額先扣抵 90 年度虧損	以 86 年度以前除額先扣抵 90 年度虧損
(1) 盈餘分配 200 萬元	ICA 餘額 45 萬元	加計 90 年度稅後淨利-80 萬元後，截至盈餘分配日 前之累積盈餘為 300 萬元，屬 86 年度以前盈餘為 180 萬元，屬 87 年度以後盈餘為 120 萬元。 稅額扣抵比率為：45/120=37.5%， 上限為 48.15%，以 37.5%計 120 萬元 × 37.5% = 45 萬元	加計 90 年度稅後淨利-80 萬元後，截至盈餘分配日 前之累積盈餘為 300 萬元，屬 86 年度以前盈餘為 100 萬元，屬 87 年度以後盈餘為 200 萬元。 稅額扣抵比率為：45/200=22.5%， 上限為 48.15%，以 22.5%計 200 萬元 × 22.5% = 45 萬元
	ICA 餘額 100 萬元	稅額扣抵比率為：100/120=83.33%， 上限為 48.15%，以 48.15%計 120 萬元 × 48.15% = 57.88 萬元 稅額扣抵比率為：45/120=37.5%， 上限為 48.15%，以 37.5%計 100 萬元 × 37.5% = 37.5 萬元	稅額扣抵比率為：100/200=50%， 上限為 48.15%，以 48.15%計 200 萬元 × 48.15% = 96.3 萬元 稅額扣抵比率為：45/200=22.5%， 上限為 48.15%，以 22.5%計 100 萬元 × 22.5% = 22.5 萬元
(2) 盈餘分配 100 萬元	ICA 餘額 45 萬元	稅額扣抵比率為：100/120=83.33%， 上限為 48.15%，以 48.15%計 100 萬元 × 48.15% = 48.15 萬元	稅額扣抵比率為：100/200=50%， 上限為 48.15%，以 48.15%計 100 萬元 × 48.15% = 48.15 萬元
	ICA 餘額 100 萬元	稅額扣抵比率為：100/120=83.33%， 上限為 48.15%，以 48.15%計 100 萬元 × 48.15% = 48.15 萬元	稅額扣抵比率為：100/200=50%， 上限為 48.15%，以 48.15%計 100 萬元 × 48.15% = 48.15 萬元