

釋例 2

甲金融控股公司與其持有已發行股份總數 100%之子公司（乙、丙、丁）合併辦理 107 年度未分配盈餘申報情形如下：

單位：新臺幣萬元

	甲公司(母公司)	乙公司	丙公司	丁公司
本期稅後淨利(淨損)	12,000	10,000	(2,000)	5,000
提列法定(特別)盈餘公積	(1,200)	(1,000)	—	(1,500)
可供分配盈餘	10,800	9,000	0	3,500
分派股利	(6,800)	(9,000)	0	(3,500)
未分配盈餘	4,000	0	(2,000)	0
合併申報未分配盈餘(A)	2,000			
計算分攤基礎-母、子公司個別稅後淨利	(B)0 (12000-10000+2000-5000=-1000)	(C ₁)10,000	—	(C ₂)5,000
合併申報未分配盈餘歸屬個別公司之部分	A×【B÷(B+ΣC)】 0 2,000*(0/15000)	A×【C ₁ ÷(B+ΣC)】 1,333 2,000*(10000/15000)	0	A×【C ₂ ÷(B+ΣC)】 667 2,000*(5000/15000)
符合產業創新條例第 23 條之 3 規定之實質投資金額	100	1,500	100	400
得列合併申報未分配盈餘減項金額	0	1,333	0	400
合併申報未分配盈餘	267 (=2000-1333-400)			

(ΣC)=15,000