

釋例 1

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)	14,000	10,000	(2,000)	3,000
提列法定(特別)盈餘公積	(1,400)	(1,000)	—	(900)
可供分配盈餘	12,600	9,000	0	2,100
分派股利	(5,600)	(9,000)	0	(2,100)
未分配盈餘	7,000	0	(2,000)	0
合併申報未分配盈餘(A)	5,000			
計算分攤基礎-母、子公司個別稅後淨利	(B)3,000 (=14000-10000+2000-3000)	(C ₁)10,000	—	(C ₂)3,000
合併申報未分配盈餘歸屬個別公司之部分	A×【B÷(B+ΣC)】 937.5 5000*(3000/16000)	A×【C ₁ ÷(B+ΣC)】 3,125 5000*(10000/16000)	0	A×【C ₂ ÷(B+ΣC)】 937.5 5000*(3000/16000)
符合產業創新條例第 23 條之 3 規定之實質投資金額	1000	2,000	500	1,500
得列合併申報未分配盈餘減項金額	937.5	2,000	0	937.5
合併申報未分配盈餘	1,125 (=5000-937.5-2000-937.5)			

(ΣC)=13,000