

第 66 條之 5,1

釋例：

消滅公司全體股東之出資額 7,000 元，帳載累積未分配盈餘為 2,000 元(假設未加徵 10 %營所稅)。存續公司實際支付之合併對價 10,000 元，依規定計算之股東股利所得為 3,000 元(10,000 元－7,000 元)	
例一： 當股東可扣抵稅額帳戶(ICA)餘額 500 元 (稅額扣抵比率 500/2000 未超限)	例二： 當股東可扣抵稅額帳戶(ICA)餘額 1,200 元 (稅額扣抵比率 1200/2000 已超限)
1. 股利所得 3,000 元×所得稅法第 66 條之 6 規定稅額扣抵比率 500 元/2,000 元=750 元 2. 750 元超過 ICA 餘額 500 元，故可分配予 股東之可扣抵稅額為 500 元	1. 股利所得 3,000 元×所得稅法第 66 條之 6 規定稅額扣抵比率上限 33.33%=1,000 元 2. 1,000 元未超過 ICA 餘額 1,200 元，故可 分配予股東之可扣抵稅額為 1,000 元