

財政部令  
中華民國 99 年 6 月 15 日  
台財稅字第 09900126800 號

依遺產及贈與稅法施行細則第 29 條規定，核算未上市、未上櫃且非興櫃公司股票之資產淨值時，對於公司未分配盈餘之計算，依本部 70 年 12 月 30 日台財稅第 40833 號函釋規定，應以經稽徵機關核定者為準。公司資產淨值即股東權益，而未分配盈餘屬股東權益項目之一，且歷年均經稽徵機關依所得稅法規定審查，有關該等公司繼承日或贈與日以前年度未分配盈餘數之計算，其屬繼承日或贈與日之上一年度起算前 5 年內者，以依所得稅法核定之各該年度未分配盈餘數為準，如有部分年度之未分配盈餘尚未核定致無法確定時，以各該年度帳載未分配盈餘數為準；其屬繼承日或贈與日之上一年度往前推算第 6 年及以前年度之未分配盈餘，則以該第 6 年公司帳載累積未分配盈餘數為準。

部 長 李述德