

附表

單位：萬元

未分配盈餘項目	申報數	申請 更正數	核定數
依所得稅法第66條之9計算之未分配盈餘 (A)	57,000	57,000	57,000
減：以未分配盈餘進行實質投資減除金額 (B)	9,000	25,000	25,000
未分配盈餘減除實質投資後之餘額 (C) = (A) - (B)	48,000	32,000	32,000
未分配盈餘應加徵稅額 (D) = (C) * 5%	2,400	1,600	1,600
本年度投資抵減稅額 (E) = (D) * 30%	720	720	480
應繳納未分配盈餘應加徵稅額 (F) = (D) - (E)	1,680	880	1,120
應退還溢繳稅額 (G) = 1,680 - (F)		800	560

註：本個案營利事業所得稅（本稅）為0元，故簡表之投資抵減上限以未分配盈餘應加徵稅額*30%為計算基礎。