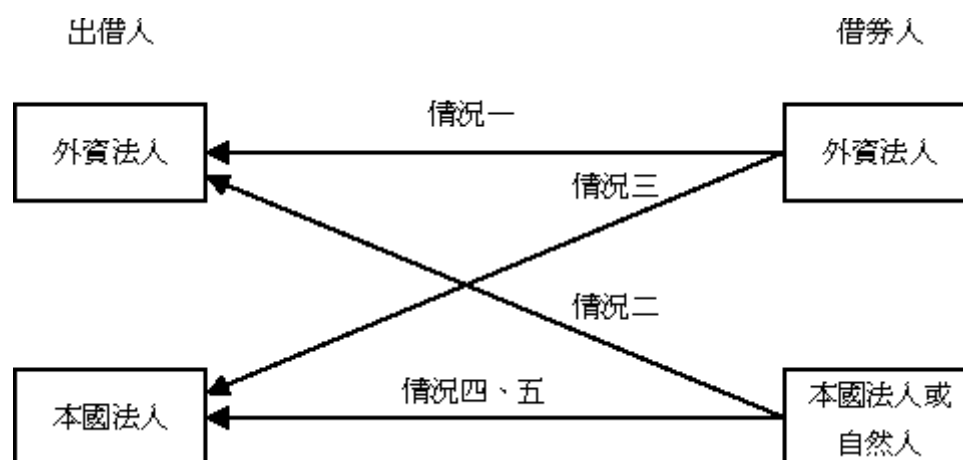


附表

權益補償可能情形分析：



註：外資法人係指總機構在中華民國境外之營利事業

權益孳息由借券人領取時：

	出借人	借券人
情況一	<p>外資法人：</p> <p>1、出借人取得借券人給付之現金權益或有價證券權益面額部分之權益補償，係屬股利所得，如其適用稅率較借券人為高，則應依規定補繳其差額。如出借人因適用租稅協定，致其適用之稅率低於借券人者，可由出借人依租稅協定規定申請退稅。</p> <p>2、借券人以除權參考價計算之等值現金返還有價證券權益者，其超過面額部分為出售有價證券收入，應依所得基本稅額條例規定計入取得年度基本所得額；其以有價證券返還者，俟該有價證券實際出售時，再依規定計算證券交易所得，計入出售年度基本所得額。</p>	<p>外資法人：</p> <p>1、借券人領取權益孳息時，發行公司應按借券人適用之扣繳率就源扣繳稅款，並開立扣繳憑單予借券人。</p> <p>2、借券人返還出借人權益補償時，應由保管銀行轉開扣繳憑單予出借人。</p>
情況二	<p>外資法人：</p> <p>1、出借人取得借券人返還之現金權益或有價證券權益面額部分之權益補償，係屬股利所得。</p> <p>2、借券人以除權參考價計算之等值現金返還有</p>	<p>本國法人：</p> <p>1、借券人返還出借人權益補償時，應按現金權益金額或有價證券權益面額，依出借人適用之扣</p>

	<p>價證券權益者，其超過面額部分為出售有價證券收入，應依所得基本稅額條例規定計入取得年度基本所得額；其以有價證券返還者，俟該有價證券實際出售時，再依規定計算證券交易所得，計入出售年度基本所得額。</p>	<p>繳率就源扣繳稅款，並開立扣繳憑單予出借人。</p> <p>2、借券人領取之權益孳息所含之可扣抵稅額，不得計入其股東可扣抵稅額帳戶。</p>
情況三	<p>本國法人：</p> <p>1、出借人取得借券人返還之現金權益或有價證券權益面額部分之權益補償，係屬股利所得，其已就源扣繳之稅款可抵繳出借人之應納稅額。</p> <p>2、借券人以除權參考價計算之等值現金返還有價證券權益者，其超過面額部分為出售有價證券收入，應依所得基本稅額條例規定計入取得年度基本所得額；其以有價證券返還者，俟該有價證券實際出售時，再依規定計算證券交易所得，計入出售年度基本所得額。</p>	<p>外資法人：</p> <p>1、借券人領取權益孳息時，發行公司應按借券人適用之扣繳率就源扣繳稅款，並開立扣繳憑單予借券人。</p> <p>2、借券人返還出借人權益補償時，應由保管銀行轉開扣繳憑單予出借人。</p>
情況四	<p>本國法人：</p> <p>1、出借人取得借券人返還之現金權益或有價證券權益面額部分之權益補償，係屬股利所得，其所含之可扣抵稅額得依規定計入股東可扣抵稅額帳戶。</p> <p>2、借券人以除權參考價計算之等值現金返還有價證券權益者，其超過面額部分為出售有價證券收入，應依所得基本稅額條例規定計入取得年度基本所得額；其以有價證券返還者，俟該有價證券實際出售時，再依規定計算證券交易所得，計入出售年度基本所得額。</p>	<p>本國法人：</p> <p>1、借券人返還出借人權益補償時，應按領取權益孳息之總額（含可扣抵稅額）轉開股利憑單予出借人。</p> <p>2、借券人領取之權益孳息所含可扣抵稅額，不得計入其股東可扣抵稅額帳戶。</p>
情況五	<p>本國法人：</p> <p>同情況四。</p>	<p>本國自然人：</p> <p>1、借券人領取之權益孳息免計入其個人綜合所得總額課稅，其所含之可扣抵稅額亦不得抵繳應納稅額。</p> <p>2、借券人返還出借人權益補償時，由證券商按借券人領取權益孳息之總額（含可扣抵稅額）轉開股利憑單予出借人，並將副聯交由借券人作為申報減除股利所得之證明。</p>

