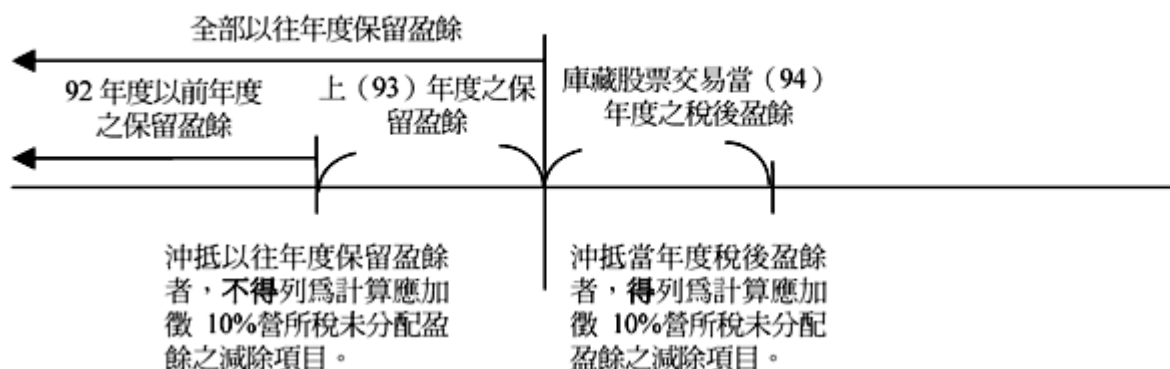


釋例一：

假設 A 公司 94 年 4 月 1 日轉讓庫藏股票發生損失 1,500 萬元，帳載相關股東權益科目及該損失沖抵金額如下：

沖抵 科目 金額	資本公積— 庫藏股票交易	保留盈餘			庫藏股票交易當 年度（94 年度） 之稅後盈餘
		86 年度以前 年度部分	87 年度至 92 年度部分	93 年度部分	
帳載金額	300 萬	150 萬	700 萬	200 萬	400 萬
沖抵金額	(300 萬)	(150 萬)	(700 萬)	(200 萬)	(150 萬)
餘額	0	0	0	0	250 萬

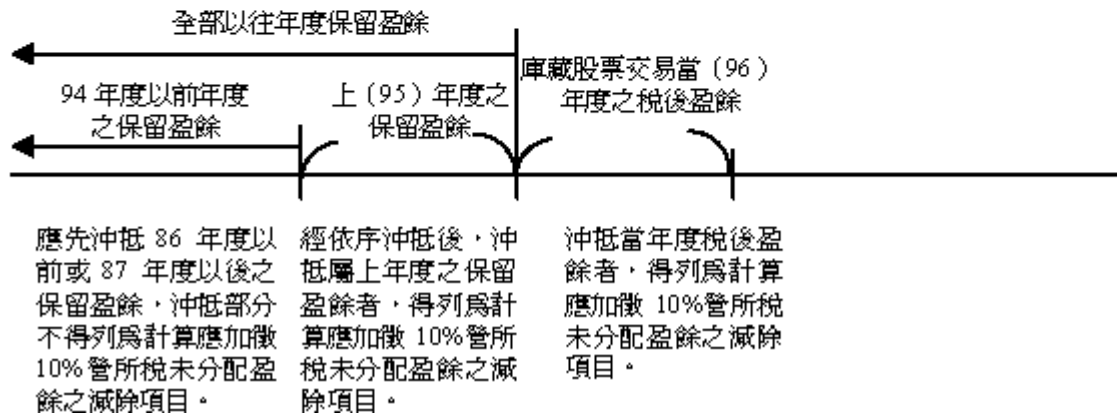


依據本部 92 年 12 月 4 日台財稅字第 0920456602 號令規定，庫藏股票交易損失於沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，仍有不足而沖抵保留盈餘後，如有以當年度之稅後盈餘沖抵部分，該沖抵之金額可列為計算所得稅法第 66 條之 9 規定未分配盈餘之減除項目。依此，A 公司庫藏股票交易損失沖抵當年度（94 年度）之稅後盈餘 150 萬元，得列為計算 94 年度應加徵 10% 營利事業所得稅未分配盈餘之減除項目；至沖抵 93 年度盈餘 200 萬元部分，93 年度之未分配盈餘申報仍應適用 95 年 5 月 30 日修正公布前所得稅法第 66 條之 9 規定，故不得列為計算該年度未分配盈餘之減除項目。

釋例二：

假設 B 公司 96 年 3 月 1 日轉讓庫藏股票發生損失 2,100 萬元，帳載相關股東權益科目及該損失沖抵金額如下：

沖抵 科目 金額	資本公積— 庫藏股票交易	保留盈餘			庫藏股票交易當 年度(96年度) 之稅後盈餘
		86年度以前 年度部分	87年度至 94年度部分	95年度部分	
帳載金額	500萬	300萬	600萬	300萬	550萬
沖抵金額	(500萬)	(300萬)	(600萬)	(300萬)	(400萬)
餘額	0	0	0	0	150萬



依據本令規定，庫藏股票交易損失於沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積後，仍有不足而沖抵保留盈餘者，如依序沖抵 86 年度以前年度保留盈餘或 87 年度至庫藏股票交易上年度(94 年度)之保留盈餘後，仍有不足而依序再沖抵庫藏股票交易上年度及當年度稅後盈餘時，得分別列為計算庫藏股票交易上年度及當年度未分配盈餘之減除項目。依此，B 公司 96 年度庫藏股票交易損失沖抵屬上年度(95 年度)稅後盈餘 300 萬元及庫藏股票交易當年度(96 年度)稅後盈餘 400 萬元部分，得分別列為計算 95 年度及 96 年度應加徵 10% 營利事業所得稅未分配盈餘之減除項目。