

附件-遺產總額中扣除被繼承人綜合所得稅未繳納稅額之計算公式及舉例說明

| | |
|------|---|
| 計算公式 | <p>各年應納未納之綜合所得稅 × [(1-股利及盈餘之稅額比率) × 被繼承人之所得比率 + 股利及盈餘之稅額比率 × 被繼承人股利及盈餘之所得比率] = 被繼承人死亡前應納未納之綜合所得稅</p> |
| 比率說明 | <p>一、股利及盈餘合併計稅</p> <p>(一)「股利及盈餘之稅額比率」及「被繼承人股利及盈餘之所得比率」皆為零。</p> <p>(二)被繼承人之所得比率 = [被繼承人及其配偶所得(含股利及盈餘) - 配偶所得(含股利及盈餘)] ÷ 被繼承人及其配偶所得(含股利及盈餘)</p> <p>二、股利及盈餘分開計稅</p> <p>(一)股利及盈餘之稅額比率 = 股利及盈餘分開計稅應納稅額 ÷ (全部應納稅額 - 扣繳及抵減稅額)。但全部應納稅額減除股利及盈餘分開計稅之應納稅額與扣繳及抵減稅額小於零者，股利及盈餘之稅額比率以 1 計算。</p> <p>(二)被繼承人之所得比率 = [被繼承人及其配偶所得(不含股利及盈餘) - 配偶所得(不含股利及盈餘)] ÷ 被繼承人及其配偶所得(不含股利及盈餘)</p> <p>(三)被繼承人股利及盈餘之所得比率 = [(被繼承人及其配偶之股利及盈餘 - 配偶之股利及盈餘) ÷ 被繼承人及其配偶之股利及盈餘]</p> <p>(四)全部應納稅額 = 各項應納稅額 + 基本稅額與一般所得稅額之差額扣抵海外已繳納所得稅可扣抵稅額後餘額。</p> |
| 舉例 | <p>假設被繼承人甲君 107.10.31 死亡，由其生存配偶乙君為納稅義務人，合併辦理 107 年度綜合所得稅結算申報，該年度甲君各類所得新臺幣(下同)300 萬元(不含股利及盈餘)，股利及盈餘 200 萬元，乙君各類所得 100 萬元(不含股利及盈餘)，股利及盈餘 100 萬元。</p> |
| 計算說明 | <p>一、股利及盈餘合併計稅為例</p> <p>假設 107 年度應納稅額 90 萬元(假設稅率 20%)，扣繳及抵減稅額 20 萬元，股利及盈餘可抵減稅額 8 萬元 [即(200+100)×8.5%=25.5 > 8；上限 8 萬元]，合併申報之應納未納綜合所得稅 62 萬元；則屬被繼承人甲君所得部分，於其死亡前應納未納之綜合所得稅計算如下：</p> $62 \times [(1-0) \times 0.7143 + 0 \times 0] = 44.2866(\text{萬元})$ <p>備註：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、股利及盈餘之稅額比率 = 0 2、被繼承人之所得比率 = (700-200)÷700=0.7143 3、被繼承人股利及盈餘之所得比率 = 0 <p>二、以股利及盈餘分開計稅為例</p> <p>假設 107 年度應納稅額 45 萬元(假設稅率 30%)，扣繳及抵減稅額 20 萬元，股利所得分開計稅應納稅額 84 萬元，合併申報之應納未納綜合所得稅 109 萬元；則屬被繼承人甲君所得部分，於其死亡前應納未納之綜合所得稅計算如下：</p> $109 \times [(1-0.77) \times 0.75 + 0.77 \times 0.67] = 75.0356(\text{萬元})$ <p>備註：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、股利及盈餘之稅額比率 = 84÷(129-20)=0.77 2、被繼承人之各類所得比率 = (400-100)÷400=0.75 3、被繼承人股利及盈餘之所得比率 = (300-100)÷300=0.67 4、全部應納稅額 = 45+84=129 (萬元) |