

釋例1： 109年第1季虧損100萬元，全年結算為盈餘

單位：新臺幣萬元

以109年第1季虧損100萬元 換算上半年虧損200萬元 列為107年度未分配盈餘(下稱ARE)之減除項目			
年度	107年度	108年度	109年度
當年度盈餘	200	100	80 (全年實際盈餘)
109年5、6月申報 107年度ARE	-200 (減除109年度 上半年推估虧損)	-	-
應繳稅額 (稅率5%)	0	-	-
110年5月申報 108年度ARE	【更正107年度 ARE將-200 更正為0】	-	-
應繳稅額 (稅率5%)	補繳10	5	-

釋例2：108年度盈餘300萬元，109年第1季虧損100萬元，
全年結算為虧損150萬元

單位：新臺幣萬元

以109年第1季虧損100萬元 換算上半年虧損200萬元 列為107年度未分配盈餘(下稱ARE)之減除項目			
年度	107年度	108年度	109年度
當年度盈餘	200	300	-150 (全年實際虧損)
109年5、6月申報 107年度ARE	-200 (減除109年度 上半年推估虧損)	-	-
應繳稅額 (稅率5%)	0	-	-
110年5月申報 108年度ARE (減除109年度 實際虧損)	【更正107年度 ARE將-200 更正為0】	-150	-
應繳稅額 (稅率5%)	補繳10	7.5	-

釋例3：108年度盈餘100萬元，109年第1季虧損100萬元，
全年結算為虧損150萬元

單位：新臺幣萬元

以109年第1季虧損100萬元 換算上半年虧損200萬元 列為107年度未分配盈餘(下稱ARE)之減除項目			
年度	107年度	108年度	109年度
當年度盈餘	200	100	-150 (全年實際虧損)
109年5、6月申報 107年度ARE	-200 (減除109年度 上半年推估虧損)	-	-
應繳稅額 (稅率5%)	0	-	-
110年5月申報 108年度ARE (減除109年度 實際虧損)	【更正107年度 ARE將-200 更正為-50】	-100	-
應繳稅額 (稅率5%)	補繳7.5	0	-

釋例4：108年度無盈虧，109年第1季虧損100萬元，
全年結算為虧損150萬元

單位：新臺幣萬元

以109年第1季虧損100萬元 換算上半年虧損200萬元 列為107年度未分配盈餘(下稱ARE)之減除項目			
年度	107年度	108年度	109年度
當年度盈餘	200	0	-150 (全年實際虧損)
109年5、6月申報 107年度ARE	-200 (減除109年度 上半年推估虧損)	-	-
應繳稅額 (稅率5%)	0	-	-
110年5月申報 108年度ARE (減除109年度 實際虧損)	【更正107年度 ARE將-200 更正為-150】	-	-
應繳稅額 (稅率5%)	補繳2.5	-	-