

表 4.11 兩稅合一制度下子公司型態的租稅策略模型

項目	投資應稅公司 (25%)															
	FIA 公司								Non-FIA 公司							
	盈餘及時分配				盈餘未及時分配				盈餘及時分配				盈餘未及時分配			
	高所得者 40%		低所得者 13%		高所得者 40%		低所得者 13%		高所得者 40%		低所得者 13%		高所得者 40%		低所得者 13%	
	居住者	非居住者	居住者	非居住者	居住者	非居住者	居住者	非居住者	居住者	非居住者	居住者	非居住者	居住者	非居住者	居住者	非居住者
1. 公司稅前所得	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100
2. 營所稅(25%)	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25	25
3. 公司稅後所得	75	75	75	75	75	75	75	75	75	75	75	75	75	75	75	75
4. 加徵 10%營所稅	-	-	-	-	7.5	7.5	7.5	7.5	-	-	-	-	7.5	7.5	7.5	7.5
5. 盈餘分配	75	75	75	75	67.5	67.5	67.5	67.5	75	75	75	75	67.5	67.5	67.5	67.5
6. 股東課稅所得	100	75	100	75	100	67.5	100	67.5	100	75	100	75	100	67.5	100	67.5
7. 股東所得稅	40	15	13	15	40	13.5	13	13.5	40	22.5	13	22.5	40	20.25	13	20.25
8. 可扣抵稅額	25	0	25	0	32.5	6.75	32.5	6.75	25	0	25	0	32.5	6.75	32.5	6.75
9. 股東應補(退)稅額	15	15	-12	15	7.5	6.75	-19.5	6.75	15	22.5	-12	22.5	7.5	13.5	-19.5	13.5
10. 總稅負(2+4+9)	40	40	13	40	40	39.25	13	39.25	40	47.5	13	47.5	40	46	13	46

表 4.12 兩稅合一制度下子公司型態的租稅策略模型 (續)

項目	投資免稅公司 (0%)															
	FIA 公司								Non-FIA 公司							
	盈餘及時分配				盈餘未及時分配				盈餘及時分配				盈餘未及時分配			
	高所得者 40%		低所得者 13%		高所得者 40%		低所得者 13%		高所得者 40%		低所得者 13%		高所得者 40%		低所得者 13%	
	居住者	非居住者	居住者	非居住者	居住者	非居住者	居住者	非居住者	居住者	非居住者	居住者	非居住者	居住者	非居住者	居住者	非居住者
1. 公司稅前所得	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100
2. 營所稅(0%)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. 公司稅後所得	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100
4. 加徵 10%營所稅	-	-	-	-	10	10	10	10	-	-	-	-	10	10	10	10
5. 盈餘分配	100	100	100	100	90	90	90	90	100	100	100	100	90	90	90	90
6. 股東課稅所得	100	100	100	100	100	90	100	90	100	100	100	100	100	90	100	90
7. 股東所得稅	40	20	13	20	40	18	13	18	40	30	13	30	40	27	13	27
8. 可扣抵稅額	0	0	0	0	10	9	10	9	0	0	0	0	10	9	10	9
9. 股東應補(退)稅額	40	20	13	20	30	9	3	9	40	30	13	30	30	18	3	18
10. 總稅負(2+4+9)	40	20	13	20	40	19	13	19	40	30	13	30	40	28	13	28