

## B. 非流動：

項 目	89年12月31日	88年 6月30日
暫時性差異：		
未實際支付之退休金	\$10,242	\$ -
未使用虧損扣抵	325,318	-
合 計	\$335,560	\$ -
減：備抵評價	-	-
淨 額	\$335,560	\$ -

## (2) 所得稅費用(利益)

項 目	88.7.1-89.12.31	87.7.1-88. 6.30
當期所得稅費用	\$ -	\$31,813
短期票券分離課稅款	103,543	111,521
未分配盈餘加徵 10% 稅款	43,868	-
遞延所得稅費用(利益)	(485,560)	
以前年度所得稅(高) 低估	(21,948)	
所得稅費用(利益)	(\$360,097)	\$143,334

## (3) 應付所得稅

## A. 當期應付(退)所得稅

項 目	89年12月31日	88年 6月30日
當期所得稅費用	\$ -	\$31,813
減：暫繳及利息扣繳稅款	(38,118)	(25,756)
當期應付(退)所得稅	(\$38,118)	\$6,057

## B. 應付所得稅

項 目	89年12月31日	88年 6月30日
當期應付所得稅	\$ -	\$6,057
以前年度所得稅餘額	9,878	1,691
期末應付(退)所得稅	\$9,878	\$7,748

## (4) 損益表所列稅前淨利依規定稅率應計之所得稅與依稅法規定計算之課稅所得當期所得稅費用，其差異說明如下：

項 目	88.7.1-89.12.31	87.7.1-88. 6.30
稅前淨利應計所得稅	(\$232,324)	\$88,277
暫時性差異：		
未實現退休金費用	10,242	-
呆帳超限(轉回)	(139,823)	123,681
待彌補虧損	475,318	-
永久性差異：		
未實現有價證券跌價損失(利益)	206,866	(5,961)
短期票券利息收入	(157,977)	(139,402)
國際金融業務分行免稅盈餘	(15,747)	(26,763)
證券交易所免稅	(146,968)	(7,679)
其他稅額調整	413	(340)
當期所得稅費用	\$ -	\$31,813

## (5) 本公司截至88會計年度止之所得稅結算申報，業經財政部高雄市國稅局核定及審計部高雄市審計處審定，另民國88年 7月 1日至12月31日之所得稅結算申報，業經高雄市國稅局核定。

## (6) 兩稅合一相關資訊：

項 目	89年12月31日	88年6月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$170,399	\$102,848
87年度以前未分配盈餘	434,535	434,535
88年度以後未分配盈餘	(507,025)	209,813
盈餘分配之稅額扣抵比率	-	33.33%
	(預計)	(實際)

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因此89年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。