

# 112年度機關或團體及其作業組織餘絀及稅額計算表

(專供有銷售貨物或勞務者使用)

機關或團體名稱： 社團法人雲林縣身心照護協會

扣繳單位  
統一編號 45307194

所得期間： 自民國 112年01月01日起至112年12月31日止

- 申報適用房地合一課稅新制者（請打v），並請填報第13-1頁或第13-2頁  
 適用廢止前嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別條例第4條規定者，請填報第14頁  
 適用後備軍人召集優待條例第8條規定者，請填報第15頁

項 目	摘 要	帳載結算金額	依法調整後金額	備 註
01收入	(02+03+04)	01	5,055,882	5,055,882
02銷售貨物或勞務之收入	自第5頁01轉來	02	512,908	512,908
03銷售貨物或勞務以外之收入		03	4,542,974	4,542,974
捐贈收入	(含附屬作業組織 0元)	0301	1,221,264	1,221,264
會費收入	(含附屬作業組織 0元)	0302	0	0
補助款收入	(含附屬作業組織 0元)	0303	3,319,800	3,319,800
股利或盈餘收入	(含附屬作業組織 0元)	0304	0	0
利息收入	(含附屬作業組織 0元)	0305	1,910	1,910
04附屬作業組織銷售貨物或勞務之所得	(自第5-1頁第35欄為盈餘時轉入)	04	0	0
05支出	(06+07+08)	05	5,743,694	5,743,694
06銷售貨物或勞務之支出	自第5頁05轉來	06	592,924	592,924
07與創設目的有關活動之支出	(屬銷售貨物或勞務以外之支出部分)	07	5,150,770	5,150,770
薪資支出	(含附屬作業組織 0元)	0701	2,765,806	2,765,806
租金支出	(含附屬作業組織 0元)	0702	689,332	689,332
捐贈支出	(含附屬作業組織 0元)	0703	2,000	2,000
文具用品	(含附屬作業組織 0元)	0704	140,040	140,040
郵電費	(含附屬作業組織 0元)	0705	44,552	44,552
修繕費	(含附屬作業組織 0元)	0706	53,094	53,094
水電瓦斯費	(含附屬作業組織 0元)	0707	119,147	119,147
保險費	(含附屬作業組織 0元)	0708	353,796	353,796
交際費	(含附屬作業組織 0元)	0709	18,619	18,619
稅捐	(含附屬作業組織 0元)	0710	12,120	12,120
各項折舊	(含附屬作業組織 0元)	0711	156,096	156,096
伙食費	(含附屬作業組織 0元)	0712	49,330	49,330
其他費用	(含附屬作業組織 0元)	0713	657,208	657,208
雜項購置	(含附屬作業組織 0元)	0714	68,030	68,030
勞務費	(含附屬作業組織 0元)	0715	21,600	21,600
08附屬作業組織銷售貨物或勞務之虧損	(自第5-1頁第35欄為虧損時轉入)	08	0	0
09本期餘絀數	(01-05)	09	-687,812	-687,812

簽證會計師：

(蓋章)

財政部中國國稅局 營利事業所得稅電子申報收件章
申報日期: 113年05月04日
時 間: 15:23:18
雲林分局

申報次數:0001

1523181V3021200002931

第1聯：副聯(供電腦建檔用)(刪除簽證會計師文字及蓋章欄位)  
 第2聯：副聯(兼作結算申報書收據聯)(刪除簽證會計師文字及蓋章欄位)  
 第3聯：正聯(稽徵機關存查)

(第4頁)

分局 稽徵所 收件編號	63860024
-------------------	----------

# 112年度機關或團體及其作業組織餘絀及稅額計算表

(專供有銷售貨物或勞務者使用)

機關或團體名稱： 社團法人雲林縣身心照護協會

扣繳單位  
統一編號 **45307194**

所得期間：自民國 112年01月01日起至112年12月31日止

- 申報適用房地合一課稅新制者(請打v)，並請填報第13-1頁或第13-2頁
- 適用廢止前嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別條例第4條規定者，請填報第14頁
- 適用後備軍人召集優待條例第8條規定者，請填報第15頁

課稅所得額計算表	
<p>E=第5頁35-80,016元+上表04 0元-上表08 0元-11停徵所得稅之證券、期貨交易所得(損失) 0元-12免徵所得稅之土地交易所得(損失) 0元-24依其他法令規定免稅所得(銷售貨物或勞務) 0元-36得減除之土地漲價總數額 0元(詳第13-2頁D欄)-43 交易符合所得稅法第4條之4規定房屋、土地、房屋使用權、預售屋及其坐落基地暨股份或出資額之所得(損失) 0元(詳第13-1頁A欄)-39嚴重特殊傳染性肺炎員工防疫隔離假薪資費用加倍減除金額 0元(第14頁(W1)欄金額)-46後備軍人召集期間薪資費用加成減除金額 0元(第15頁(X1)欄金額)=10 -80,016元</p> <p>F=上表03 4,542,974元-上表07 5,150,770元=13 -607,796元</p> <p>一、<input checked="" type="checkbox"/> 符合「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第2條、第4條規定，有銷售貨物或勞務之所得，應依該標準第3條第1項規定課徵所得稅：                      1. F≥0者，課稅所得額=10 _____元-16前10年核定銷售貨物或勞務虧損本年度扣除額(會計師查核簽證申報者適用) _____元=17 _____元。                      2. F&lt;0者，課稅所得額=(10 -80,016元+13 -607,796元)-16前10年核定銷售貨物或勞務虧損本年度扣除額(會計師查核簽證申報者適用) 0元=17 -687,812元。</p> <p>二、<input type="checkbox"/> 未符合「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第2條、第4條規定，應課徵所得稅：                      課稅所得額=(10 _____元+13 _____元)-24a依其他法令規定免稅所得(非屬銷售貨物或勞務) _____元-39a嚴重特殊傳染性肺炎員工防疫隔離假薪資費用加倍減除金額 _____元(第14頁(W2)欄金額)-46a後備軍人召集期間薪資費用加成減除金額 _____元(第15頁(X2)欄金額)-16前10年核定銷售貨物或勞務虧損本年度扣除額(會計師查核簽證申報者適用) _____元=17 _____元。                      ※16欄之金額，以不超過10欄金額為限                      ※24a欄、39a欄及46a欄之金額合計數，以不超過13欄金額為限</p>	
稅額計算	18 課稅所得額 × 稅率 = 本年度應納稅額(計算至元為止，角以下無條件捨去)(申報及計算稅額請先閱第2頁背面申報須知) (1) $[-687,812 \text{元} \times 0\%] =$ _____元 (2) 營業期間不滿1年者，換算全年所得核課： $[(\text{元} \times 12 / \text{月}) \times \text{月} \%] \times \text{月} / 12 =$ _____元
	44 交易符合所得稅法第4條之4規定房屋、土地、房屋使用權、預售屋及其坐落基地暨股份或暨股份或出資額所得應納稅額(即第13-1頁G欄)..... 44 0元
	33 依境外所得來源國稅法規定繳納之所得稅可抵稅額(附所得稅法第3條第2項規定之納稅憑證)..... 33 0元
	21 本年度抵繳之扣繳稅額.....21 0元
	47 依法律規定之投資抵減稅額，於本年度抵減之稅額(應檢附證明文件詳申報須知二十二) ...47 0元
	22 本年度應自行向公庫補繳之稅額(附自繳稅款繳款書收據，18+44-33-47-21) ...22 0元
	23 本年度申請應退還之稅額(21+22)-(18+44-33-47)、(18+44-33-47) < 0以0計.....23 0元
<b>揭露事項</b> 本機關或團體本期進貨、進料、營業費用及損失，因交易相對人應給與而未給與統一發票，致無法取得合法憑證，惟已誠實入帳，能提示送貨單、交易相關文件及支付款項資料者，計0元。	
<b>附註</b> 一、教育、文化、公益、慈善機關或團體或其附屬作業組織本年度有銷售貨物或勞務者，請使用本表申報。 二、各級私立學校請另附本年度決算書表、課稅所得額計算表及學生人數與學件費收入統計表申報。 三、本表各欄如不敷應用請依式自製附件使用；如有附屬作業組織，請填第5-1頁。 四、獲配之股利或盈餘(含股票股利)，應於銷售貨物或勞務以外之收入項目欄內填列，並依免稅適用標準規定徵、免所得稅。 五、屬農、漁會法規定之農、漁會，其舉辦各項事業之所得，依「農會依農會法第4條第1項所定任務舉辦之事業免稅範圍」及「漁會依漁會法第4條第1項所定任務舉辦之事業免稅範圍」計算之免稅所得請填列於24欄。 六、符合免稅適用標準第2條規定經主管教育行政機關許可設立之學校財團法人或財團法人私立學校銷售貨物或勞務之所得，依同標準第3條第2項得免納所得稅，惟其收入、支出仍應如實填列申報，並將收支之差異於24欄填列減除。 七、承辦政府委辦業務所取得之收入，及接受政府機關安置收托或收容身心障礙者，所領取之托育及養護補助費收入屬銷售貨物或勞務收入，應於銷售貨物或勞務收入項目填列。 八、依其他法令規定免納所得稅之免稅所得，應按其性質區分為「銷售貨物或勞務」或「非屬銷售貨物或勞務」，於24或24a欄填列減除。	

簽證會計師：

(蓋章)

財政部中國國稅局 營利事業所得稅電子申報收件章 申報日期: 113年05月04日 時 間: 15:23:18 雲林分局
-------------------------------------------------------------------------

申報次數: 0001

1523181V3021200002931

- 第1聯：副聯(供電腦建檔用)(刪除簽證會計師文字及蓋章欄位)
- 第2聯：副聯(兼作結算申報書收據聯)(刪除簽證會計師文字及蓋章欄位)
- 第3聯：正聯(稽徵機關存查)

(第4頁)

分 局 稽 徵 所 收件編號	63860024
----------------------	----------