

114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：社團法人屏東縣微笑關懷協會

扣繳單位 統一編號	8	1	2	8	9	1	0	0
--------------	---	---	---	---	---	---	---	---

所得期間：自民國 114年01月01日起至114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
- ☐ 適用後備軍人召集優待條例第8條規定者，請填報第14頁

項 目	摘 要	帳載結算金額	自行依法調整後金額	備 註
01收入 (不含以前年度編列使用計畫結餘款)	(02+03+04)	01	10,731,025	10,731,025
02銷售貨物或勞務之收入	自第5頁01轉來	02	1,058,144	1,058,144
03 銷售貨物或勞務以外之收入		03	9,672,881	9,672,881
捐贈收入	(含附屬作業組織 0元)	0301	1,404,686	1,404,686
會費收入	(含附屬作業組織 0元)	0302	36,000	36,000
補助款收入	(含附屬作業組織 0元)	0303	8,224,905	8,224,905
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	7,290	7,290
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 (詳附註九)	(06+07+08)	05	10,319,756	10,319,756
06銷售貨物或勞務之支出	自第5頁05轉來	06	1,061,838	1,061,838
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	9,257,918	9,257,918
薪資支出	(含附屬作業組織 0元)	0701	5,854,593	5,854,593
租金支出	(含附屬作業組織 0元)	0702	0	0
捐贈支出	(含附屬作業組織 0元)	0703	0	0
文具用品	(含附屬作業組織 0元)	0704	57,574	57,574
旅費	(含附屬作業組織 0元)	0705	89,119	89,119
郵電費	(含附屬作業組織 0元)	0706	18,368	18,368
水電瓦斯費	(含附屬作業組織 0元)	0707	7,956	7,956
保險費	(含附屬作業組織 0元)	0708	1,252,212	1,252,212
稅捐	(含附屬作業組織 0元)	0709	3,928	3,928
飲食費	(含附屬作業組織 0元)	0710	33,755	33,755
其他費用	(含附屬作業組織 0元)	0711	1,940,413	1,940,413
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	411,269	411,269

簽證會計師：

(蓋章)

財政部南區國稅局 營利事業所得稅電子申報收件章
申報日期:115年05月21日
時 間: 15:41:49
屏東分局

申報次數:0001

1541491K7T61400023303

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	90860183
-------------------	----------

114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：社團法人屏東縣微笑關懷協會

扣繳單位 統一編號	8	1	2	8	9	1	0	0
--------------	---	---	---	---	---	---	---	---

所得期間：自民國 114年01月01日起至114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
☐ 適用後備軍人召集優待條例第8條規定者，請填報第14頁

課稅所得額計算表

E=第5頁35 -3,694 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)-46後備軍人召集期間薪資費用加減除金額
0 元〔第14頁(X1)欄金額〕=10 -3,694 元
F=上表03 9,672,881 元-上表07 9,257,918 元=13 414,963 元
一、☒ 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 -3,694 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 -3,694 元。
2. F<0者，課稅所得額=(10 _____ 元+13 _____ 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。
二、☐ 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-46a後備軍人召集期間薪資費用加減除金額 _____ 元〔第14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

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)【-3,694 元×0%】= (2)營業期間不滿1年者，換算全年所得核課： 【(_____ 元 × 12/ _____) × _____ %】× _____ /12 =	0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 暨股份或出資額之所得應納稅額(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扣抵稅額(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)...	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本年度申請退還之稅額(21+22)-(18+44-33-47)、(18+44-33-47)<0以0計.....23	0元
揭露 事項	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。	

附註	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(實驗教育)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什費收入統計表申報。 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、財團法人私立學校或符合學校型態實驗教育實施條例成立之私立實驗教育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，並將收支之差額於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。 九、各支出項目之自行依法調整後金額不含以前年度編列使用計畫結餘款用於本年度之支出。	
----	--	--

簽證會計師：

(蓋章)

財政部南區國稅局 營利事業所得稅電子申報收件章
申報日期:115年05月21日
時 間: 15:41:49
屏東分局

申報次數:0001

1541491K7761400023303

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(稽徵機關查)

(第4頁)

分 局 稽 徵 所 收 件 編 號	90860183
---	----------