

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：彰化縣社頭鄉涵底社區發展協會

扣繳單位 統一編號	2	6	8	6	3	3	2	7
--------------	---	---	---	---	---	---	---	---

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	備 註
01收入 (不含以前年度編列使用計畫結餘款)	(02+03+04)	01	11,486,630	11,486,630	
02銷售貨物或勞務之收入	自第5頁01轉來	02	420,025	420,025	
03 銷售貨物或勞務以外之收入		03	11,066,605	11,066,605	
捐贈收入	(含附屬作業組織 0元)	0301	524,280	524,280	
會費收入	(含附屬作業組織 0元)	0302	88,000	88,000	
補助款收入	(含附屬作業組織 0元)	0303	7,858,812	7,858,812	
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	120,080	120,080	
專案計畫收入	(含附屬作業組織 0元)	0306	1,456,799	1,456,799	
關懷據點—工摺自負額	(含附屬作業組織 0元)	0307	850,899	850,899	
其他收入	(含附屬作業組織 0元)	0308	167,735	167,735	
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	10,620,338	10,620,338	
06銷售貨物或勞務之支出	自第5頁05轉來	06	560,989	560,989	
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	10,059,349	10,059,349	
薪資支出	含附屬作業組織 0元	0701	3,161,125	3,161,125	
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	2,000	2,000	
多元就業支出	含附屬作業組織 0元	0704	1,124,068	1,124,068	
業務費	含附屬作業組織 0元	0705	2,519,359	2,519,359	
辦公費	含附屬作業組織 0元	0706	1,171,083	1,171,083	
關懷據點—供餐支出	含附屬作業組織 0元	0707	947,921	947,921	
設備支出	含附屬作業組織 0元	0708	329,191	329,191	
出差費	含附屬作業組織 0元	0709	47,599	47,599	
保險費	含附屬作業組織 0元	0710	757,003	757,003	
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	866,292	866,292	

簽證會計師：

(蓋章)

財政部中區國稅局 營利事業所得稅電子申報收件章
申報日期:115年05月27日 更正日期:115年05月28日 時 間: 21:09:10
員林稽徵所

2109102H3Y41400041839

- 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)

申報次數:0002

分局 稽徵所 收件編號	56860276
-------------------	----------

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：彰化縣社頭鄉涵底社區發展協會

扣繳單位 統一編號	2	6	8	6	3	3	2	7
--------------	---	---	---	---	---	---	---	---

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 -140,964 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成減除金額

0 元〔第14頁(X1)欄金額〕=10 -140,964 元

F=上表03 11,066,605 元-上表07 10,059,349 元=13 1,007,256 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 -140,964 元-16前10年核定銷售貨物或勞務虧損本年度扣除額(會計師查核簽證中

報者適用) 0 元=17 -140,964 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成減除金額 _____ 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)【-140,964 元× 0 %】=	0元
	(2)營業期間不滿1年者，換算全年所得核課： 【(_____ 元 × 12 / _____) × _____ %】× _____ /12 =	
	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 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 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
揭露 事項	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
	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「非屬銷售貨或勞務」，於24或24a欄填列減除。

簽證會計師：

(蓋章)

財政部中區國稅局 營利事業所得稅電子申報收件章
申報日期:115年05月27日 更正日期:115年05月28日 時 間: 21:09:10
員林稽徵所

申報次數:0002

2109102H3Y41400041839

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	56860276
-------------------	----------