

10. 是 否 : A 不合上項規定，但已經財政部同意 (核准日期及文號：
保留經費運用情形表：)。

報請 洽商 意 (變更)	主管 財政 部 核准 函	機關 同 意 (變更後) 使用期間 (年度)	結 餘 經 費 年 度 結 餘 經 費 (變更後) 金額 (a)	截至 上 年 度 止 累 計 實 際 執 行 數 (b)	本 期 實 際 執 行 數 (c)	截至 本 年 度 止 累 計 實 際 執 行 數 (d=b+c)	尚 未 執 行 數 (e = a - d)	備 註
年	月	日	年度	年度	年度	年度	年度	
年	月	日	年度	年度	年度	年度	年度	
年	月	日	年度	年度	年度	年度	年度	

B 私立學校無附屬機構，不合上項規定，但已就結餘款大於各項收入 30% 部分於年度結束 1 個月內辦妥財產總額變更登記 (附證明文件 紙)。

11. 是 否 : 財務收支已給與、取得及保存合法之憑證，並有完備之會計紀錄。

12. 有 無 : 財產總額或當年度收入總額達新臺幣 1 億元以上機關或團體，有無委託經財政部核准為稅務代理人之會計師查核簽證申報。(未達新臺幣 1 億元者免填)
登記財產總額 _____ 元

申報收入總額 _____ 元 = 銷售貨物或勞務之收入淨額 _____ 元
+ 銷售貨物或勞務以外之收入 _____ 元。

13. 是 否 : 機關或團體本身及附屬作業組織是否有銷售貨物或勞務。

14. 是 否 : 是否設有附屬作業組織 (填是者，請續填下列資料及第 15 項)。
附屬作業組織名稱 ① _____ 統一編號 _____

② _____

③ _____

④ _____

⑤ _____

15. 是 否 : 附屬作業組織,是否合併申報。

16. 是 否 : 依私立學校法規定辦理之附屬機構，其本年度銷售貨物或勞務之所得，是否已擬訂使用計畫，報請主管教育行政機關洽商財政部同意 (核准日期及文號：)。

17. 是 否 : 前項附屬機構，其以前年度銷售貨物或勞務之所得，是否已報請主管教育行政機關洽商財政部同意之使用計畫，於所得發生年度結束後 3 年內使用完竣。(請填使用明細表)

私立學校附屬機構銷售貨物或勞務所得使用明細表：

所 得 所	年 度 額	報請主管教育行政機關 洽商財政部同意 完竣日期	期 初 尚 金 額	本 期 使 用 金 額	期 末 尚 金 額	未 逾 期 未 使 用 金 額	備 註
年度	元	年	月	日	元	元	
年度	元	年	月	日	元	元	
年度	元	年	月	日	元	元	

96年度機關團體及其作業組織結算申報書

(無銷售貨物或勞務者使用)

機關團體名稱：

設立日期： 年 月 日

扣繳單位 統一編號		稅籍 號碼	
--------------	--	----------	--

所屬年度：自民國 年 月 日至民國 年 月 日

地址： 縣市 鄉鎮 街 路 巷 弄 號 樓 負責人或代理人姓名 地址： 縣市 鄉鎮 街 路 巷 弄 號 樓

項	目	摘要	帳載	結算	金額	依法調整後金額	備註
01	收入	(請加總填列)					
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
05	支出	(請加總填列)					
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
10.							
11.							
12.							
13.							
09	本期餘絀數	(01 - 05)					

課稅所得額計算表

1. <input 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，且無依該標準第3條規定應課稅所得稅之銷售貨物或勞務之所得，本期免納所得稅。	
2. <input type="checkbox"/> 不符合前項免稅適用標準規定，本期應課稅所得稅：	
17 課稅所得額 = 上表 09	元 - 11 依相關法律規定免納所得稅之平均地權債券利息及公共建設土地債券利息
	元 - 13 依所得稅法第42條第2項規定不計入所得額課稅之股利淨額或盈餘淨額
	元 - 21 依其他法令規定免稅所得
18 課稅所得額 × 稅率 - 累進差額 = 本年度應納稅額 (申報及計算稅額請充閱第2頁背面申報須知)	元 = 17
(1) $[\text{元} \times \text{\%} - \text{\%} - \text{\%} \text{元}] = \text{\%} \text{元}$	
(2) 營業期間不滿1年者，換算全年所得級距： $[(\text{\%} \text{元} \times \frac{12}{\text{\%}}) \times \text{\%} - \text{\%} \text{元}] \times \frac{12}{\text{\%}} = \text{\%} \text{元}$	
21 本年度尚未抵繳之扣繳稅額	元
22 本年度應自行向公庫補繳之稅額 (附自繳稅款收據)	元
23 本年度申請應退還之稅額	元

附註：一、本表各欄如不敷應用請依式自製附件使用。
二、如有附屬作業組織，請另附所得計算表。
三、取得所得稅法第42條第2項規定不計入所得額課稅之股利淨額或盈餘淨額(含股票股利)，應於收入項目依法調整後金額欄內填列。

機關團體名稱： (蓋章) 負責人、代表人或管理人： (蓋章) 主辦會計： (蓋章)
簽證會計師： (蓋章) 電話： (蓋章) 代理申報人： (蓋章)

分局 稽徵所 收件編號	
-------------------	--

96年度營業所得申報書

96年度機關團體及其作業組織結算申報書

(有銷售貨物或勞務者使用)

設立日期： 年 月 日

機關團體名稱： 所屬年度：自民國 年 月 日至民國 年 月 日

扣繳單位 統一編號		稅籍 號碼	
--------------	--	----------	--

地址： 市 鄉鎮 路 段 弄 樓 負責入、代表人 地址： 市 鄉鎮 路 段 弄 樓
 縣 市區 街 巷 號 室 或管理入姓名 縣 市區 街 巷 弄 號 室

項	目	摘要	帳載結算金額	依法調整後金額	備	注
01	收入 (不含以前年度結帳數)	(02 + 03 + 04)				
02	銷售貨物或勞務之收入	自第 5 頁 01 轉來				
03	銷售貨物或勞務以外之收入					
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
04	附屬作業組織之所得	(自第 5.1 頁第 05 欄為虧損時轉入)				
05	支出 (不含以前年度結帳數之支出)	(06 + 07 + 08)				
06	銷售貨物或勞務之支出	自第 5 頁 05 轉來				
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)				
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
08	附屬作業組織之虧損	(自第 5.1 頁第 35 欄為虧損時轉入)				
09	本期餘數	(01 - 05)				

課稅所得額計算表

E = 第 5 頁 35. 元 + 上表 04. 元 - 上表 08. 元 - 11 待徵所得稅之證券、期貨交易所得 (損失) 元 - 12 免徵所得稅之土地交易所得 (損失) 元 - 21 依其他法令規定免稅所得 元 = 10 元
 F = 上表 03. 元 - 14 依相關法律規定免納所得稅之平均地權債務利息及公共建設土地債券利息 元 - 15 依所得稅法第 42 條第 2 項規定不計入所得額課稅之股利淨額或盈餘淨額 元 - 上表 07. 元 = 13 元
 一、符合「教育文化公益慈善機關或團體免納所得適用標準」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 條規定課稅所得稅：
 1. F ≥ 0 者，課稅所得額 = 10 元 - 16 前 5 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 < 0 者，課稅所得額 = (10 元 + 13 元) - 16 前 5 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、不符合「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) - 16 前 5 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 前 5 年核定銷售貨物或勞務虧損本年度扣除額，以不超過 10 元為限)

18	課稅所得額 × 稅率 - 累進差額 = 本年度應納稅額 (申報及計算稅額請先閱第 2 頁背面申報須知)	
(1)	元 × % = 元	
(2)	營業期間不滿 1 年者，按算全年所得按課：[() 元 × $\frac{12}{}$] × % = 元	
19	本年度尚未報繳之扣繳稅額	21
20	本年度應自行向公庫補繳之稅額 (附自繳稅款收據)	22
21	本年度尚未報繳之稅額	23
22	本年度應自行向公庫補繳之稅額	
23	本年度申請應退還之稅額	

附註：一、教育、文化、公益、慈善機關或團體及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、各級私立學校應另附本年度決算書表及課稅所得額計算表申報。
 三、本表各欄如不敷應用請按式自製附件使用；如有附屬作業組織，請另附所得計算表。
 四、取得所得稅法第 42 條第 2 項規定不計入所得額課稅之股利淨額或盈餘淨額 (含股息股利)，應於銷售貨物或勞務以外之收入項目依法調整後金額欄內填列。

機關團體名稱： (蓋章) 負責人、代表人或管理入： (蓋章) 主辦會計： (蓋章)
 簽證會計師： (蓋章) 電 話： (蓋章)
 代理申報人： (蓋章)

分	局
箱	號
徵	
所	
收	
件	
編	
號	

96年度機關團體銷售貨物或勞務之所得計算表

(專供有銷售貨物或勞務者使用)

機關團體名稱：

所屬年度：自民國 年 月 日至民國 年 月 日

扣繳單位							
統一編號							

項 目	科	目	帳	載	結	算	全	額	自	行	依	法	調	整	後	金	額	
01 銷售貨物或勞務之收入淨額(02-03-04)(請填附於本頁之明細表)																		
02 銷售貨物或勞務之收入總額																		
減：03 銷售貨物或勞務退回																		
04 銷售貨物或勞務折讓																		
05 銷售貨物或勞務之成本費用損失(06+07)																		
06 銷售貨物或勞務成本(請填第7頁明細表)																		
07 銷售貨物或勞務費用或損失(08至34合計)																		
08 薪資支出																		
09 租金支出																		
10 文具用品																		
11 旅 費																		
12 運 費																		
13 郵 電 費																		
14 修繕費																		
15 廣告費																		
16 水電瓦斯費																		
17 保險費																		
18 交際費																		
19 捐 贈(請填第8頁明細表)																		
20 稅 捐																		
21 呆帳損失																		
22 折 舊																		
23 各項耗竭及攤提(請附明細表)																		
24 外銷損失																		
25 伙食費																		
26 職工福利																		
27 研究費																		
28 佣金支出																		
29 訓練費																		
30 利息支出																		
31 災害損失																		
32 商品盤損																		
33 兌換虧損																		
34 其他費用或損失(請填第8頁明細表)																		
35 銷售貨物或勞務之所得(01-05)																		

附註：如有附屬作業組織，請另附所得計算表。

96年度銷售貨物或勞務之收入淨額明細表

01 銷售貨物收入(供填報 05、06、07 以外之銷售貨物收入)																		
02 銷售勞務收入(供填報 03、04 以外之銷售勞務收入)																		
03 租賃收入																		
04 佣金收入																		
05 出售資產收入(供填報 01、06、07 以外之出售資產收入)																		
06 出售證券、期貨收入																		
07 出售土地收入																		
08 商品盤盈																		
09 兌換盈益																		
10 其他收入																		
11 合 計(01 至 10 合計)																		

附註：本表各收入請以減除退回、折讓後之淨額填報。

機關團體名稱：

(蓋章)

負責人、代表人或管理人：

(蓋章)

主辦會計：

(蓋章)

簽證會計師：
代理申報人：

(蓋章)
(蓋章)

分	局						
權	機						
所	號						
收	號						
件							
編							

96年度附屬作業組織銷售貨物或勞務之所得計算表

附屬作業組織名稱：
 所屬年度：自民國 年 月 日至民國 年 月 日

扣繳單位
 統一編號

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

項 目	科	目	帳	載	結	算	金	額	自	行	依	法	調	整	後	金	額	
01 銷售貨物或勞務之收入淨額(02-03-04)(請填附於本頁之明細表)																		
02 銷售貨物或勞務之收入總額																		
減：03 銷售貨物或勞務退回																		
04 銷售貨物或勞務折讓																		
05 銷售貨物或勞務之成本費用損失(06+07)																		
06 銷售貨物或勞務成本																		
07 銷售貨物或勞務費用或損失(08至34合計)																		
08 薪資支出																		
09 租金支出																		
10 文具用品																		
11 旅 費																		
12 運 費																		
13 郵 電 費																		
14 修 繕 費																		
15 廣 告 費																		
16 水電瓦斯費																		
17 保 險 費																		
18 交 際 費																		
19 捐 贈																		
20 稅 捐																		
21 呆帳損失																		
22 折 舊																		
23 各項耗竭及攤提																		
24 外銷損失																		
25 伙食費																		
26 職工福利																		
27 研究費																		
28 佣金支出																		
29 訓練費																		
30 利息支出																		
31 災害損失																		
32 商品盤損																		
33 兌換虧損																		
34 其他費用或損失(請填第8頁明細表)																		
35 銷售貨物或勞務之所得(01-05)(請填於第4頁04或08)																		

附註：如有二家以上附屬作業組織，請自行影印使用。

96年度附屬作業組織銷售貨物或勞務之收入淨額明細表

01 銷售貨物收入																			
02 銷售勞務收入																			
03 租賃收入																			
04 佣金收入																			
05 出售資產收入																			
06 出售證券、期貨收入																			
07 出售土地收入																			
08 商品盤盈																			
09 兌換盈益																			
10 其他收入																			
11 合 計(01至10合計)																			

附註：本表各收入請以減除退回、折讓後之淨額填報。

附屬作業組織名稱：

(蓋章)

負責人、代表人或管理人：

(蓋章)

主辦會計：

(蓋章)

簽證會計師：
 代理申報人：

(蓋章)

分 局
 稽 徵 所
 收 件 編 號

平衡表

民國 年 月 日

資 產	債 權	基 金	及 餘 額
會 計 科 目 金 額	會 計 科 目 金 額	科 目 金 額	科 目 金 額
餘 絀 處 理 分 析 表			
一、當年度【帳載】餘絀數額			
二、加：(一) 期初累積餘絀數額			
(二)			
(三)			
：			
三、減：(一)			
(二)			
(三)			
：			
四、期末累積餘絀數額			

附註：自有資產負債表者請檢送之，否則即使用本表。
 機關團體名稱： (蓋章) 負責人、代表人或管理人： (蓋章) 主辦會計： (蓋章)