

105年度損益及稅額計算表

申報適用房地合一課稅新制者(請打V),並請填報第C1頁「交易符合所得稅法第4條之4、第24條之5規定之房屋、土地及股權之收入、成本、費用、損失明細表」

營業事業名稱		華算科技股份有限公司		營業事業統一編號		12939945		組織種類		1股份V 2有限 3無限		4兩合 5合夥 6獨資		7外國分公司 8外國辦事處 0其他	
損益項目				帳載結算金額		自行依法調整後金額		營業收入調節說明							
營業	01	營業收入總額(包括外匯收入)	0元	01	2,446,105	2,446,105	本年度結算申報營業收入總額 01 2,446,105元 與總分支機構申報營業稅銷售額 68 2,000,585元 相差69 445,520元 說明如下: 總分支機構申報營業稅銷售額 加:70上期結轉本期預收款 0元 71本期應收未開立發票金額 629,800元 72本期三角貿易採買賣方式列帳之營業收 0元 75其他(請附明細表或說明) 0元 說明: 減:76本期預收款 0元 77上期應收本期開立發票金額 184,280元 78視為銷售開立發票金額(請附明細表) 0元 86本期專案作廢發票金額(請附核准函) 0元 80佣金收入 0元 81租賃收入 0元 82出售下腳廢料 0元 83出售資產 0元 84代收款(請附明細表) 0元 85因信託行為開立發票金額(請附明細表) 0元 88資產融資開立發票金額 0元 87其他(請附明細表或說明) 0元 說明:								
	02	減:銷貨退回	0	02	0	0	總分支機構申報營業稅銷售額之銷貨退回及折讓差異情形 128營業稅銷貨退回及折讓金額: 0元,與本頁02銷貨退回及03 銷貨折讓之差異說明:								
	03	銷貨折讓	0	03	0	0	揭 露 事 項 本營業事業本期進貨、進料、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,屬進貨成本 0元、營業費用及損失 0元。								
	04	營業收入淨額(01-02-03)	04	2,446,105	2,446,105	依所得基本稅額條例施行細則第5條第2項規定自行擇定申報情形 501本年度擇定申報合於獎勵規定之免稅所得 0元(請將 本欄金額填入第57欄) 502本年度擇定申報前十年核定虧損本年度扣除額 0元 (請將本欄金額填入第55欄) (本年度有合於獎勵規定之免稅所得及前十年虧損扣除之適用者,請 依規定於填寫本申報書時自行擇定減除順序及金額。)									
	05	營業成本(請填第4頁明細表)	05	218,104	218,104	營業收入分類表 標準代號 小業別 擴大審審 所得額標準 營業收入淨額 89 483111 電腦及電腦 0 % 90 0 91 0 % 92 0 94 0 % 96 0 102本營業事業自 年 月起核准使用收銀機開立統一發票,並自 年 月起經核准且全部改依電子發票實施作業要點規定開立電子發票 0元(請附明細表) 122 所得稅費用(利息) 0元 123 依臺灣地區與大陸地區人民關係條例規定之大陸地區來源所得 0元。									
	06	營業毛利(04-05)	06	2,228,001	2,228,001	124 本年度存貨計價係 a <input checked="" type="checkbox"/> V 沿用 g <input checked="" type="checkbox"/> V 加權平均 h <input type="checkbox"/> 移動平均 b <input type="checkbox"/> 變更原方法,採用 i <input type="checkbox"/> 先進先出 j <input type="checkbox"/> 個別辨認 k <input type="checkbox"/> 其他 法,盤存 制度採用 c <input checked="" type="checkbox"/> V 永續 d <input type="checkbox"/> 實地,存貨評價基礎係 e <input checked="" type="checkbox"/> V 成本 f <input type="checkbox"/> 成本與淨變現價值孰低 依「營業事業所得稅計算申報案件擴大書面審核實施要點」辦理結算申報者,其土地及其定著物(如房屋)之交易增益暨依法不計入所得課稅之所得額127 0元;其權益法之投資收益130 0元。									
	07	毛利率(06÷04×100)	07	91.08 %	91.08 %	附註: 一、申報時,請依本申報書所列之損益項目順序填寫,無法歸類之營業費用及損失,請一律填於第32欄「其他費用」項目。 二、標準代號如「棉織織布製造」1121-11「其他汽車維修」9511-99...等,請參考本申報書最後附表「稅務行業標準代號及擴大書面審核適用純益率標準表」之代號。 三、營業收入分類表請按小業別的營業收入淨額大小順序排列,並以營業收入淨額最多之小業別代號為行業標準代號。 四、全年所得額為虧損時,請在金額前冠上負號。稅率表、稅額計算及應填送之附表均詳見本頁第3聯背面「申報須知」;證券、期貨、非屬所得稅法第4條之4規定之土地交易所得等免稅所得項目,請另附損益表並黏貼於第14頁之附件貼欄。 五、有限合夥組織之營業事業,請勾選「0其他」之組織種類。									
	08	營業費用及損失總額(10至32合計)	08	2,229,029	2,229,029										
	09	費用率(08÷04×100)	09	91.12 %	91.12 %										
	10	薪資支出	10	1,605,000	1,605,000										
淨	11	租金支出	11	204,000	204,000										
	12	文具用品	12	945	945										
	13	旅費	13	6,976	6,976										
	14	運費	14	0	0										
	15	郵電費	15	64,396	64,396										
	16	修繕費	16	0	0										
	17	廣告費	17	5,191	5,191										
	18	水電瓦斯費	18	13,973	13,973										
	19	保險費	19	221,954	221,954										
	20	交際費	20	0	0										
利	21	捐贈	21	0	0										
	22	稅捐	22	0	0										
	23	呆帳損失	23	0	0										
	24	折舊	24	0	0										
	25	各項耗竭及攤提(請另填附明細表)	25	0	0										
	26	外銷損失	26	0	0										
	27	伙食費	27	86,400	86,400										
	28	職工福利	28	0	0										
	29	研究費	29	0	0										
	30	佣金支出	30	0	0										
31	訓練費	31	0	0											
32	其他費用(請填第5頁明細表)	32	20,194	20,194											
33	營業淨利(06-08)	33	-1,028	-1,028											
104	營業淨利率(33÷04×100)	104	-0.04 %	-0.04 %											
非營業	34	非營業收入總額(35至44合計)	34	211	211										
	35	投資收益及一般股息及紅利(含國外)	35	0	0										
	36	依所得稅法第42條規定取得之股利淨額或盈餘淨額(含權益法之投資收益)	36	0	0										
	38	利息收入	38	211	211										
	39	租賃收入	39	0	0										
	40	出售資產增益(包括證券、期貨、土地交易所得)	40	0	0										
	41	佣金收入	41	0	0										
	43	兌換盈益	43	0	0										
	44	其他收入(包括97退稅收入)	44	0	0										
	45	非營業損失及費用總額(46至52合計)	45	0	0										
非營業	46	利息支出	46	0	0										
	47	投資損失	47	0	0										
	48	出售資產損失(包括證券、期貨、土地交易損失)	48	0	0										
	49	災害損失	49	0	0										
	51	兌換虧損	51	0	0										
	52	其他損失	52	0	0										
	53	全年所得額(33+34-45)	53	-817	-817										
	54	純益率[53÷(04+34)×100]	54	-0.03 %	-0.03 %										
	93	國際金融(證券、保險)業務分行(分公司)免稅所得(損失)(請附計算表)	93	0	0										
	99	停徵之證券、期貨交易所得(損失)	99	0	0										
101	免徵所得稅之出售土地增益(損失)	101	0	0											
57	合於獎勵規定之免稅所得	57	0	0											
125	適用噸位稅制收入之所得(損失)(請填附明細表)	125	0	0											
126	依船舶淨噸位計算之所得(請附計算表)	126	0	0											
129	中小企業增僱員工或加薪薪資費用加減除金額	129	0	0											
132	智慧財產權讓與或授權收益範圍內之研發支出加減除金額	132	0	0											
58	前十年核定虧損本年度扣除額[詳申報須知五、(八)及(九)]	58	0	0											
55	前十年核定虧損本年度扣除額[詳申報須知五、(八)及(九)]	55	0	0											
59	課稅所得額(53-93-99-101-57-129-132-58-55-125+126)	59	-817	-817											
損益及稅額	60	本年度應納稅額(獨資合夥組織營業利事業為應納稅額之半數)(計算至元為止,角以下無條件捨去)	60	0元	0元										
	(1)(課稅所得額 -817元 - 0元) × 0 % = 0元														
	(2)營業期間不滿1年者,換算全年所得核課:((元 × 12) - 元) × % × 12 = 元														
	(3)獨資合夥組織之營業事業續損本計算式並據以填入60欄:(1)或(2)應納稅額 元 × 1/2 = 元														
	112	境外所得來源國稅法規定繳納之所得稅可扣抵之稅額(附所得稅法第3條第2項規定之納稅憑證及簽證文件)	112	0	0										
	119	大陸地區來源所得在大陸地區及第三地區已繳納之所得稅可扣抵之稅額(附臺灣地區與大陸地區人民關係條例施行細則第21條規定之納稅憑證及證明文件)	119	0	0										
	95	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八)	95	0	0										
	118	已扣抵國外所得稅額之基本稅額與一般所得稅額之差額(應填報本申報書第2頁之各欄項,並將該頁(15)欄計算結果填入本欄)	118	0	0										
	113	行政救濟留抵稅額於本年度抵減額	113	0	0										
	62	本年度暫繳自繳稅額(含已繳納及核定未繳納稅額)	62	0	0										
63	本年度抵繳之扣繳稅額	63	0	0											
131	總機構在中華民國境外,在境內有固定營業場所或營業代理人者,交易符合所得稅法第4條之4及第24條之5規定之房屋、土地暨股權所得應納稅額(詳第C1頁)	131	0	0											
64	本年度應自行向公庫補繳之營業利事業所得稅額(附自繳稅額繳款書收據,60-112-119-95+118-113-62-63+131)	64	0	0											
65	本年度申請應退還之營業利事業所得稅額(62+63+64)-(60-112-119-95+118-113+131)×0以0計	65	0	0											
116	以本年度應退稅額抵繳上年度未分配盈餘申報自繳稅額之金額(即第12頁第26項金額)	116	0	0											
117	以本年度應退稅額抵繳上年度未分配盈餘申報自繳稅額後應退還之稅額(65-116)	117	0	0											

備註:請參閱背面申報須知

簽證會計師:

第1聯 正聯 (稽核機關存查)

第2聯 副聯 (兼作結算申報收據聯)(刪除簽證會計師蓋章欄位)

第3聯 副聯 (供掃描建檔用,各項數據請填寫清楚)(刪除簽證會計師蓋章欄位)

(蓋章)

0943271U6A70501871075

申報次數:0001

分局稽徵所
收件編號

10463974

財政部臺北國稅局
營業事業所得稅電子申報收件章

申報日期:106年05月31日

時 間: 09:43:27

中正分局