

財政部臺北國稅局
106年度機關或團體及其作業組織結算申報核定通知書

頁次： 39
申報日期：107 年 05 月 29 日
核定日期：108 年 03 月 27 日

製表日期：108 年 03 月 26 日

所得期間：自民國 106 年 01 月 01 日起至 106 年 12 月 31 日止

機關或團體名稱		中華民國滑冰協會		收件編號	08870059		發文字號 (管理代號)	A080035K0601011317749491				
地 址	104 臺北市中山區朱崙街20號6樓			電話	87711503	稅籍編號	080220000	扣繳單位統一編號	00995604	行業代號		☐ 租稅規避案件
負責人、代表人或管理人姓名	洪調進	身分證統一編號	K10163****		負責人、代表人或管理人住居所	臺北市中山區永安里015鄰明水路581巷48號十一樓			開徵日期	108 年 05 月 25 日		
損 益 項 目				申 報 額	核 定 額		一、教育、文化、公益、慈善機關或團體及其附屬作業組織，本年度無銷售貨物或勞務： 1. ☐ 符合「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」規定，本年度免納所得稅。 2. ☐ 未符合前項免稅適用標準第_____條第_____項第_____款規定，本年度應課徵所得稅。 課稅所得額＝左表(09)_____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－(24)依其他法令規定免稅所得_____元 ＝(17)_____元。 二、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： E＝左表(02)_____62,061,551元－(06)_____61,656,085元＋左表(04)_____0元－左表(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_____0元－(36)符合所得稅法第24條之5規定得 減除之土地漲價總數額_____0元＝(10)_____405,466元。 F＝左表(03)_____459,458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_____0元－左表(07)_____62,087元＝ (13)_____397,371元。 1. ☒ 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、4條規定，有銷售貨物或 勞務之所得，應依該標準第3條規定課徵所得稅： (1)F ≥ 0，課稅所得額＝E_____405,466元－(16)前十年核定銷售貨物或勞務虧損本年度 扣除額_____405,466元＝(17)_____0元。 (2)F < 0，課稅所得額＝(E_____元＋F_____元)－(16)前十年核定 銷售貨物或勞務虧損本年度扣除額_____元＝(17)_____元。 2. ☐ 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_____條第_____項第_____款 規定，應課徵所得稅。 課徵所得額＝(E_____元＋F_____元)－(16)前十年核定銷售貨物或 虧損本年度扣除額_____元＝(17)_____元。					
損益及課稅所得	01收入(02+03+04)			62,521,009	62,521,009							
	02銷售貨物或勞務之收入			62,061,551	62,061,551							
	03銷售貨物或勞務以外之收入			459,458	459,458							
	04附屬作業組織之所得			0	0							
	05支出(06+07+08)			61,718,172	61,718,172							
	06銷售貨物或勞務之支出			61,656,085	61,656,085							
	07與創設目的有關活動之支出			62,087	62,087							
	08附屬作業組織之虧損			0	0							
	09本期餘絀數(01-05)			802,837	802,837							
	11停徵所得稅之證券、期貨交易所得(損失)			0	0							
	12免徵所得稅之土地交易所得(損失)			0	0							
	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			0	0							
	24依其他法令規定免稅所得			0	0							
	36符合所得稅法第24條之5規定得減除之土地漲價總數額			0	0							
	16前十年核定銷售貨物或勞務虧損本年度扣除額			405,466	405,466							
	17課稅所得額			0	0							
應補退稅額計算	18核定應納稅額.....			0								
	(1)課稅所得額_____0元×稅率_____0.00%＝核定應納稅額											
	(2)營業期間不滿1年者，換算全年所得核課： 【(_____元×12/_____)×_____％】×_____/12＝核定應納稅額											
	33依境外所得來源國稅法規定繳納之所得稅可扣抵稅額.....			0								
	21本年度抵繳之扣繳稅額.....			0								
	22結算申報自繳稅額.....			0								
	23本年度應補(退)稅額【應補稅額(18-33-21-22) 應退稅額(21+22)-(18-33)，(18-33)<0，以0計】.....			0								
25未依限申報依所得稅法第108條第1、2項規定加徵滯報金、息報金.....			0									
26應加計利息.....			0									
27合計應補(退)金額(23+25+26).....			0									
核定別				1-書面審查								

局長



審查員陳逸如

查詢電話 1328

單照編號：A 0413503