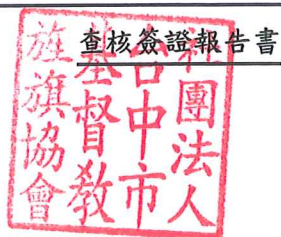


社團法人台中市基督教旌旗協會

民國一一一年度教育文化公益慈善機關或團體及其作業組織所得稅結算申報



民國112年5月22日

報告收受者：財政部中區國稅局

報告副本收受者：社團法人台中市基督教旌旗協會

社團法人台中市基督教旌旗協會民國一一一年度（一月一日起至十二月三十一日止）教育文化公益慈善機關或團體及其作業組織結算申報書，業經本會計師採行營利事業委託會計師查核簽證申報所得稅辦法規定之查核方法及程序，包括各項會計記錄之抽查在內，予以查核竣事。依據教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準、所得稅法暨有關法令之規定編製上開申報書係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果出具報告。

依據所執行之程序與所獲取之證據，上開申報書業已反映本會計師就查核結果所發現應予以調整或說明之事項，本會計師並未發現上開申報書在所有重大方面有未遵循教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準、所得稅法暨有關法令規定之情事。爰謹於本報告書附同有關參考書表與各科目內容及查核說明等，敬請 書面核定。

本報告並非受委託查核財務報表之用，本報告僅得提供教育文化(或公益慈善)機關或團體及其作業組織結算申報使用。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳俊源



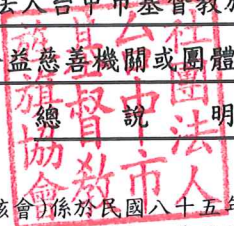
稅務代理人登記證書：(104)台財稅登字第4586號

事務所地址：台北市信義路五段7號68樓

電話：(02)81016666

社團法人台中市基督教旌旗協會

民國一一一年度教育文化公益慈善機關或團體及其作業組織所得稅結算申報



一、法人組織及沿革：

社團法人台中市基督教旌旗協會(以下稱該會)係於民國八十五年十一月十六日經臺中市政府社會局許可立案之人民團體，並於民國九十四年三月三日完成法人設立登記。截至民國一一一年十二月三十一日止，法人登記證書登記之財產總額計新台幣659,488元。

二、設立宗旨：

以實踐基督耶穌信仰、發展社會公益事務、培訓人才參與基督教社會服務工作為宗旨。

三、帳冊設置情形：

日記帳一冊、明細分類帳一冊。

四、內部會計控制覆核：

本會計師已依「營利事業委託會計師查核簽證申報所得稅辦法」之規定，於查核前先就委任人之事業沿革、組織、章程、各項會計制度及一般內部控制情形等有關資料，予以蒐集研究，以供研判。

五、會計作業程序抽查：

本會計師已依「營利事業委託會計師查核簽證申報所得稅辦法」規定，選擇若干交易作簿記之抽查核對，以判別其內部會計作業之正確性，結果尚稱滿意。

六、本期扣繳稅款計0元，扣繳憑單計4張。

七、適用免稅情形：

該會係符合所得稅法第四條第一項第十三款及行政院頒布「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之社團法人。

八、三年度申報(核定)損益比較表：

| 項 目          | 109年度核定     | 110年度申報     | 111年度帳列     | 111年度申報     |
|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 總收入          | 281,139,010 | 279,230,465 | 259,799,476 | 259,799,476 |
| 銷售貨物或勞務之收入淨額 | 1,108,941   | 155,269     | 89,997      | 89,997      |
| 銷售貨物或勞務以外之收入 | 280,030,069 | 279,075,196 | 259,709,479 | 259,709,479 |
| 總支出          | 269,259,360 | 256,996,205 | 253,607,390 | 256,460,449 |
| 銷售貨物或勞務之支出   | 1,373,886   | 824,885     | 1,075,785   | 1,075,785   |
| 與創設目的有關活動之支出 | 267,885,474 | 256,171,320 | 252,531,605 | 255,384,664 |
| 本期結餘         | 11,879,650  | 22,234,260  | 6,192,086   | 3,339,027   |

最近兩年度申報餘絀分析：

- (一)本年度總收入較上年度減少，主要係因本年度課程活動及捐款收入較上年度減少所致。
- (二)本年度總支出較上年度減少，主要係因資本支出較上年度減少所致。
- (三)綜上所述，致本年度申報餘絀較上年度減少。

九、以前年度未決案件及上年度核定情形：

以前年度並無未決案件，其作業組織結算核定至民國一〇九年度。

十、免納、應納所得稅適用標準查核說明：

本會計師依「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」(免稅標準)第二條第一項各款之規定，逐款項查核該會所得免納所得稅所需具備之條件如下：

- (一)該會係合於民法總則公益社團及財團之組織，已向主管機關登記成立，經核法人登記證書無誤，符合免稅標準第一款所訂之條件。
- (二)該會除為其創設目的而從事之各種活動所支付之必要費用外，不以任何方式對捐贈人或與捐贈人有關係之人給予變相盈餘分配，經抽查尚無不符，符合免稅標準第二款所訂之條件。
- (三)章程中明訂本機關團體於解散後，賸餘財產應歸屬於該機關團體住所所在之地方自治團體，經核捐助章程尚無不符，符合免稅標準第三款所訂之條件。
- (四)該會無經營與其創設目的無關之業務，請詳收入項目之查核說明。
- (五)該會基金及各項收入，除現金外，皆存放於金融機構，符合免稅標準第五款所訂之條件。請參閱表一「平衡表」及有關項目之查核說明。
- (六)該會置理事9人、監事3人，由會員(會員代表)選舉之，分別成立理事會、監事會。選舉前項理事、監事時，依計票情形得同時選出後補理事3人、候補監事1人。遇本屆理事會得提出下屆理事、監事候選人參考名單，符合免稅適用標準第六款規定。
- (七)該會與捐贈人及理監事間無業務上及財務上不正常關係，經抽查帳載記錄尚無不符。
- (八)用於與創設目的有關活動之支出，不低於基金每年孳息及其他經常性收入之60%，其計算如下：

本會計師查核該會是否符合財政部於102.2.26公佈修正之免稅標準第二條第八款規定時之計算基礎，悉依免稅標準相關解釋函令為準，無相關規定者，則依營利事業所得稅申報相關法令規定，就帳列數為必要之調整後，以收支之申報數計算第八款所規定之比率。依財政部89.06.01台財稅第08090453088號函，有關百分之六十比例之計算方式，應以機關團體「用於與其創設目的有關活動支出(包括銷售與非銷售貨物或勞務之支出)」占「創設目的有關收入(包括銷售與非銷售貨物或勞務之收入)加計其創設目的以外之所得及附屬作業組織之所得額」之比例計算為準。茲將有關明細內容及申報數彙列如下，並請詳餘細項目查核說明。

- 1.與創設目的有關收入(包括銷售與非銷售貨物或勞務之收入)明細內容及申報數彙列如下，並請詳餘細項目查核說明：

| 項 目         | 申 報 金 額         |
|-------------|-----------------|
| 銷售貨物或勞務收入淨額 | 89,997          |
| 銷售貨物或勞務以外收入 | 259,709,479     |
| 合計          | 259,799,476 (A) |

- 2.用於與創設目的有關活動之支出(包括銷售與非銷售貨物或勞務之支出)明細內容及申報數彙列如下，並請詳餘細項目查核說明：

| 項 目            | 申 報 金 額         |
|----------------|-----------------|
| 銷售貨物或勞務之費用及損失  | 1,075,785       |
| 非銷售貨物或勞務之支出    | 255,384,664     |
| 用於與創設目的有關活動之支出 | 256,460,449 (B) |

- 3.綜上可知，該會民國一一一年度結算銷售與非銷售貨物或勞務之支出，大於銷售與非銷售貨物或勞務之收入百分之六十，符合第八款所訂之條件。其計算如下：

$$(A) \times 60\% = 259,799,476 \text{元} \times 60\% = 155,879,686 \text{元} (C)$$

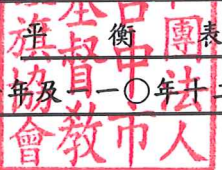
$$(B) > (C)$$

- (九)該會財務收支取具合法之憑證，並有完備之會計記錄，請參見收入及支出項目查核說明。

- (十)結論：

綜上各點，該會民國一一一年度之所得結算，符合行政院頒布之「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」，其本身之所得及附屬作業組織之所得，除銷售貨物或勞務之所得外，免納所得稅。

社團法人台中市基督教旌旗協會



民國一十一年一月三十一日

表 一

單位：新台幣元

| 項 目             | 111年12月31日  | 110年12月31日  | 項 目          | 111年12月31日  | 110年12月31日  |
|-----------------|-------------|-------------|--------------|-------------|-------------|
| 流動資產            | 70,780,403  | 67,749,774  | 流動負債         | 22,726,472  | 23,805,998  |
| 現金及銀行存款         | 59,695,747  | 61,776,701  | 應付帳款         | 1,457,774   | 1,801,276   |
| 應收票據            | 180,000     | 200,000     | 應付費用         | 17,897,903  | 19,159,361  |
| 應收帳款            | 4,833,446   | 3,014,792   | 其他應付款        | 389,642     | 387,427     |
| 預付款項及其他流動資產     | 6,071,210   | 2,758,281   | 預收款項及其他流動負債  | 2,981,153   | 2,457,934   |
| 不動產、廠房及設備(固定資產) | 455,917,184 | 453,306,625 | 其他非流動負債      | 231,781     | 201,781     |
| 房屋及建築           | 329,098,905 | 327,969,131 | 員工退職準備金      | 201,781     | 201,781     |
| 事務機械設備          | 2,082,161   | 2,082,161   | 存入保證金        | 30,000      | 0           |
| 儀器設備            | 234,000     | 234,000     | 負債總額         | 22,958,253  | 24,007,779  |
| 交通運輸設備          | 1,188,000   | 1,363,000   | 基金           | 659,488     | 659,488     |
| 租賃資產            | 30,248,658  | 29,556,986  | 累積盈虧         | 507,658,840 | 479,197,511 |
| 雜項設備            | 93,065,460  | 92,101,347  | 本期餘(絀)       | 6,192,086   | 28,461,329  |
| 無形資產            | 242,500     | 0           | 權益基金及餘絀總額    | 514,510,414 | 508,318,328 |
| 無形資產            | 242,500     | 0           |              |             |             |
| 其他非流動資產         | 10,528,580  | 11,269,708  |              |             |             |
| 存出保證金           | 10,528,580  | 11,269,708  |              |             |             |
| 資產總額            | 537,468,667 | 532,326,107 | 負債、權益基金及餘絀總額 | 537,468,667 | 532,326,107 |

機關團體名稱：



負責人：



主辦會計：





社團法人台中市基督教旌旗協會



民國一〇一一年度

表 二

單位：新台幣元

| 項 目          | 一一一年度       |             |             | 一一〇年度       |
|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|              | 帳 列 數       | 調整增(減)數     | 申 報 數       | 申 報 數       |
| 收入總計         | 259,799,476 |             | 259,799,476 | 279,230,465 |
| 銷售貨物或勞務之收入淨額 | 89,997      |             | 89,997      | 155,269     |
| 銷售貨物或勞務以外之收入 | 259,709,479 |             | 259,709,479 | 279,075,196 |
| 捐款收入         | 250,331,070 |             | 250,331,070 | 268,019,687 |
| 宗教活動課程收入     | 6,892,074   |             | 6,892,074   | 8,633,875   |
| 利息收入         | 160,561     |             | 160,561     | 33,435      |
| 其他收入         | 2,325,774   |             | 2,325,774   | 2,388,199   |
| 支出總計         | 253,607,390 | 2,853,059   | 256,460,449 | 256,996,205 |
| 銷售貨物或勞務之支出   | 1,075,785   |             | 1,075,785   | 824,885     |
| 與創設目的有關活動之支出 | 252,531,605 | 2,853,059   | 255,384,664 | 256,171,320 |
| 人事費用         | 117,219,661 |             | 117,219,661 | 116,463,590 |
| 辦公費用         | 80,290,759  |             | 80,290,759  | 76,505,505  |
| 業務費用         | 49,286,536  |             | 49,286,536  | 48,343,026  |
| 其他費用及損失      | 5,734,649   | (519,268)   | 5,215,381   | 8,490,723   |
| 資本支出         | 0           | 3,372,327   | 3,372,327   | 6,368,476   |
| 本期收支餘絀       | 6,192,086   | (2,853,059) | 3,339,027   | 22,234,260  |
| 所得稅          | 0           | 0           | 0           | 0           |
| 本期收支餘(絀)稅後淨額 | 6,192,086   | (2,853,059) | 3,339,027   | 22,234,260  |

機關團體名稱：



負責人：



主辦會計：



社團法人台中市基督教旌旗協會

銷售貨物或勞務所得計算表

表 三

民國一〇一年及一〇二〇年度

單位：新台幣元

| 項 目              | 一〇二〇年度    |         | 一〇一〇年度    |           |
|------------------|-----------|---------|-----------|-----------|
|                  | 帳 列 數     | 調整增(減)數 | 申 報 數     | 申 報 數     |
| 銷售貨物或勞務之收入總額     | 89,997    |         | 89,997    | 155,269   |
| 減：銷售貨物或勞務退回      | 0         |         | 0         | 0         |
| 銷售貨物或勞務之收入淨額     | 89,997    |         | 89,997    | 155,269   |
| 銷售貨物或勞務之成本、費用及損失 | 1,075,785 |         | 1,075,785 | 824,885   |
| 銷售貨物或勞務之成本       | 0         |         | 0         | 0         |
| 銷售貨物或勞務之費用及損失    | 1,075,785 |         | 1,075,785 | 824,885   |
| 薪資支出             | 0         |         | 0         | 0         |
| 租金支出             | 1,072,159 |         | 1,072,159 | 822,013   |
| 保險費              | 0         |         | 0         | 0         |
| 稅 捐              | 3,626     |         | 3,626     | 2,872     |
| 其他費用             | 0         |         | 0         | 0         |
| 銷售貨物或勞務之所得       | (985,788) | 0       | (985,788) | (669,616) |

機關團體名稱：



負責人：



主辦會計：



社團法人台中市基督教旌旗協會  
資產負債及權益基金餘絀項目查核說明

民國一十一年度十二月三十一日

單位：新台幣元

壹、資 產：

(1)現金及銀行存款：帳列 59,695,747 元，其明細如下：

|      |                   |
|------|-------------------|
| 現 金  | 2,352,363         |
| 銀行存款 | 57,343,384        |
| 合 計  | <u>59,695,747</u> |

- 1.現金係供營運之零用金及庫存現金。
- 2.銀行存款係活期存款及支票存款。
- 3.以上經執行抽核帳載記錄等相關查核程序，尚無不符。

(2)應收票據：帳列 180,000 元。

係主日奉獻而收取之票據，經執行抽核帳載記錄等相關查核程序，尚無不符。

(3)應收帳款：帳列 4,833,446 元。

係線上刷卡及各分堂期末應收之捐款，經執行抽核帳載記錄等相關查核程序，尚無不符。

(4)預付款項及其他流動資產：帳列 6,071,210 元，其明細如下：

|       |                  |
|-------|------------------|
| 預付費用  | 4,196,551        |
| 預支款項  | 1,803,310        |
| 預付所得稅 | 50,565           |
| 進項稅額  | 20,016           |
| 暫付款   | 768              |
| 合 計   | <u>6,071,210</u> |

- 1.預付費用係預付保險費、租用費、印刷費、律師顧問費等其他雜費。
- 2.預支款項係預支活動相關費用之款項。
- 3.預付所得稅係111年度之營業稅留抵稅額。
- 4.進項稅額係尚未扣抵之進項稅額。
- 5.暫付款主要係暫付零星之支出額。
- 6.以上經執行抽核帳載記錄等相關查核程序，尚無不符。

(5)不動產、廠房及設備(固定資產)淨額：帳列

455,917,184 元，本期變動明細如下：

| 項 目    | 期 初 餘 額            | 本 期 增 加          | 本 期 減 少        | 重 分 類    | 期 末 餘 額            |
|--------|--------------------|------------------|----------------|----------|--------------------|
| 成 本：   |                    |                  |                |          |                    |
| 房屋及建築  | 327,969,131        | 1,129,774        | 0              | 0        | 329,098,905        |
| 事務機械設備 | 2,082,161          | 0                | 0              | 0        | 2,082,161          |
| 儀器設備   | 234,000            | 0                | 0              | 0        | 234,000            |
| 交通運輸設備 | 1,363,000          | 0                | 175,000        | 0        | 1,188,000          |
| 租賃資產   | 29,556,986         | 945,085          | 253,413        | 0        | 30,248,658         |
| 雜項設備   | 92,101,347         | 1,054,968        | 90,855         | 0        | 93,065,460         |
|        | <u>453,306,625</u> | <u>3,129,827</u> | <u>519,268</u> | <u>0</u> | <u>455,917,184</u> |

- 1.期初餘額經核與上期申報書相符。
- 2.不動產、廠房及設備(固定資產)係以取得成本為入帳基礎，本期取得擬全數認列資本支出，請詳「與創設目的有關活動之支出-資本支出」項目說明。
- 3.本期減少係固定資產報廢及捐贈，經執行抽核帳載記錄等相關查核程序，尚無不符。處分固定資產損失計479,268元及捐助費40,000元，因已於取得時認列資本支出，故處分時應予帳外調整減列，請詳「與創設目的有關活動之支出-其他費用及損失」項目查核說明。
- 4.由於該會固定資產之會計處理係採現金基礎，於實際支付現金年度即全部認列支出，故平時無須提列折舊費用。

(6)無形資產：帳列

242,500 元。

| 項 目    | 期 初 餘 額  | 本 期 增 加        | 本 期 減 少  | 期 末 餘 額        |
|--------|----------|----------------|----------|----------------|
| 電腦軟體成本 | <u>0</u> | <u>242,500</u> | <u>0</u> | <u>242,500</u> |

- 1.由於該會無形資產之會計處理係採現金基礎，於實際支付現金年度即全部認列支出，故平時無需提列攤銷費用。
- 2.以上經執行抽核帳載紀錄等相關查核程序，皆無不符。
- 3.本期取得擬全數認列資本支出，請詳「與創設目的有關活動之支出-資本支出」項目說明。

(7)存出保證金：帳列

10,528,580 元。

係各分點租賃場地、房租及影印機之押金等，經執行抽核帳載紀錄等相關查核程序，尚無不符。

## 貳、負 債

(1)應付帳款：帳列

1,457,774 元。

係支付分堂代墊費用等，經執行抽核帳載紀錄等相關查核程序，尚無不符。

(2)應付費用：帳列

17,897,903 元，其明細如下：

|         |                   |
|---------|-------------------|
| 應付薪資    | 14,951,138        |
| 應付未休假獎金 | 2,468,275         |
| 應付伙食費   | 388,490           |
| 應付勞務費   | <u>90,000</u>     |
| 合 計     | <u>17,897,903</u> |

- 1.應付薪資係應付員工薪資及年終獎金。
- 2.應付未休假獎金係估列員工未休假之費用。
- 3.應付伙食費係支付員工伙食津貼。
- 4.應付勞務費係估列專業服務之費用。
- 5.以上經執行抽核帳載紀錄等相關查核程序，尚無不符。



(3)其他應付款：帳列 389,642 元。

係應付營業稅，經執行抽核帳載紀錄等相關查核程序，尚無不符。

(4)預收款項及其他流動負債：帳列 2,981,153 元，其明細如下：

|      |                  |
|------|------------------|
| 暫收款項 | 1,851,924        |
| 預收款項 | 986,050          |
| 代收款項 | <u>143,179</u>   |
| 合計   | <u>2,981,153</u> |

1.暫收款項係暫收員工自提勞健保、退休金及活動自付額等。

2.預收款項係預收活動報名費。

3.代收款項係代扣稅款。

3.以上經執行抽核帳載紀錄等相關查核程序，尚無不符。

(5)員工退職準備金：帳列 201,781 元。

本期無變動，經核與上期申報數相符。

(6)存入保證金：帳列 30,000 元。

係場地租賃之保證金，經執行抽核帳載紀錄等相關查核程序，尚無不符。

#### 參、權益基金及餘絀

(1)基金：帳列 659,488 元。

1.期初餘額經核與上期申報書相符。

2.經核至法人登記書登記之財產總值，尚無不符。

(2)累積餘絀：帳列 507,658,840 元，其變動明細如下：

|           |                    |
|-----------|--------------------|
| 期初餘額      | 479,197,511        |
| 加：上年度餘絀轉入 | <u>28,461,329</u>  |
| 期末餘額      | <u>507,658,840</u> |

期初餘額及上期餘絀經核與上期申報書相符。

(3)本期餘(絀)：帳列 6,192,086 元。

請詳表二「收支餘絀表」、收入及支出項目查核說明。

社團法人台中市基督教旌旗協會  
收入及支出項目查核說明與應納稅額計算

民國 111 年度

單位：新台幣元

壹、收入及支出科目查核說明：

|        |             |         |             |
|--------|-------------|---------|-------------|
| 一、收入總計 | 帳 列 數       | 調整增(減)數 | 申 報 數       |
|        | 259,799,476 | 0       | 259,799,476 |

|                 |        |         |        |
|-----------------|--------|---------|--------|
| (一)銷售貨物或勞務之收入淨額 | 帳 列 數  | 調整增(減)數 | 申 報 數  |
|                 | 89,997 | 0       | 89,997 |

|        |        |         |        |
|--------|--------|---------|--------|
| 1.租金收入 | 帳 列 數  | 調整增(減)數 | 申 報 數  |
|        | 89,997 | 0       | 89,997 |

係將場地出租與他人使用之收入，經抽核帳載記錄或相關憑證等，尚無不符。

|                 |             |         |             |
|-----------------|-------------|---------|-------------|
| (二)銷售貨物或勞務以外之收入 | 帳 列 數       | 調整增(減)數 | 申 報 數       |
|                 | 259,709,479 | 0       | 259,709,479 |

|        |             |         |             |
|--------|-------------|---------|-------------|
| 1.捐款收入 | 帳 列 數       | 調整增(減)數 | 申 報 數       |
|        | 250,331,070 | 0       | 250,331,070 |

係來自外界之各項奉獻收入，經抽核帳載記錄或相關憑證等，尚無不符。

|          |           |         |           |
|----------|-----------|---------|-----------|
| 2.宗教課程收入 | 帳 列 數     | 調整增(減)數 | 申 報 數     |
|          | 6,892,074 | 0       | 6,892,074 |

係舉辦各項與宗教有關之營會活動報名費收入，經抽核帳載記錄或相關憑證等，尚無不符。

|        |         |         |         |
|--------|---------|---------|---------|
| 3.利息收入 | 帳 列 數   | 調整增(減)數 | 申 報 數   |
|        | 160,561 | 0       | 160,561 |

係存放金融機構存款及押金設算息之利息收入，經抽核帳載記錄或相關憑證等，尚無不符。

|        |           |         |           |
|--------|-----------|---------|-----------|
| 4.其他收入 | 帳 列 數     | 調整增(減)數 | 申 報 數     |
|        | 2,325,774 | 0       | 2,325,774 |

係匿名匯款及飲料販賣機回饋金等雜項收入，經抽核帳載記錄或相關憑證等，尚無不符。

|        |             |           |             |
|--------|-------------|-----------|-------------|
| 二、支出總計 | 帳 列 數       | 調整增(減)數   | 申 報 數       |
|        | 253,607,390 | 2,853,059 | 256,460,449 |

|                  |           |         |           |
|------------------|-----------|---------|-----------|
| (一)銷售貨物或勞務之費用及損失 | 帳 列 數     | 調整增(減)數 | 申 報 數     |
|                  | 1,075,785 | 0       | 1,075,785 |

|         |           |         |           |
|---------|-----------|---------|-----------|
| (1)租金支出 | 帳 列 數     | 調整增(減)數 | 申 報 數     |
|         | 1,072,159 | 0       | 1,072,159 |

係書房及咖啡廳之土地租金支出，經抽核帳載記錄或相關憑證等，尚無不符。

|        |       |         |       |
|--------|-------|---------|-------|
| (2)稅 捐 | 帳 列 數 | 調整增(減)數 | 申 報 數 |
|        | 3,626 | 0       | 3,626 |

係書房及咖啡廳之房屋稅支出，經抽核帳載記錄或相關憑證等，尚無不符。

|                 |             |           |             |
|-----------------|-------------|-----------|-------------|
| (二)與創設目的有關活動之支出 | 帳 列 數       | 調整增(減)數   | 申 報 數       |
|                 | 252,531,605 | 2,853,059 | 255,384,664 |

|        |             |         |             |
|--------|-------------|---------|-------------|
| 1.人事費用 | 帳 列 數       | 調整增(減)數 | 申 報 數       |
|        | 117,219,661 | 0       | 117,219,661 |

其明細如下：

| 項 目  | 帳 列 數       | 調整增(減)數 | 申 報 數       |
|------|-------------|---------|-------------|
| 薪資支出 | 92,483,798  | 0       | 92,483,798  |
| 保險費  | 11,243,582  | 0       | 11,243,582  |
| 退休金  | 7,710,242   | 0       | 7,710,242   |
| 伙食費  | 4,673,557   | 0       | 4,673,557   |
| 其他   | 1,108,482   | 0       | 1,108,482   |
| 合 計  | 117,219,661 | 0       | 117,219,661 |

1.1 薪資支出係本期支付員工之薪資、未休假獎金及獎金，經抽核帳載記錄等相關查核程序，尚無不符，且已依法辦理扣繳申報。

1.2 保險費係員工勞、健保費及團保費，本期員工團保壽險計695,414元，業經核算尚未超過稅法規定限額，其限額計算如下：

●限額=2,000X1,958人=3,916,000元。

1.3 退休金係提繳勞工退休金之支出，本期提撥(繳)數經核算尚未超過可列支限額，限額計算如下：

●限額=已付薪資總92,483,798元X15%=13,872,570元。

1.4 伙食費係支付員工每人每月2,400元之伙食代金，業經核算尚未超過稅法規定限額，限額計算如下：

●限額=2,400X1,958人=4,699,200元。

1.5 其他係員工子女教育、健檢補助及交通費補助之支出。

1.6 以上經抽核帳載記錄或相關憑證等，尚無不符。

|        |            |         |            |
|--------|------------|---------|------------|
| 2.辦公費用 | 帳 列 數      | 調整增(減)數 | 申 報 數      |
|        | 80,290,759 | 0       | 80,290,759 |

其明細如下：

| 項 目    | 帳 列 數      | 調整增(減)數 | 申 報 數      |
|--------|------------|---------|------------|
| 租金費用   | 51,648,632 | 0       | 51,648,632 |
| 修繕維護費  | 10,555,734 | 0       | 10,555,734 |
| 水電燃料費  | 7,066,031  | 0       | 7,066,031  |
| 文具印刷費用 | 1,937,707  | 0       | 1,937,707  |
| 管理費    | 1,569,999  | 0       | 1,569,999  |
| 公共關係費  | 1,516,147  | 0       | 1,516,147  |
| 郵電費    | 1,407,947  | 0       | 1,407,947  |
| 差旅費    | 505,088    | 0       | 505,088    |
| 勞務費    | 365,470    | 0       | 365,470    |
| 其他費用   | 3,718,004  | 0       | 3,718,004  |
| 合 計    | 80,290,759 | 0       | 80,290,759 |

- 2.1 租金費用係支付活動場地及會堂租金之支出。
- 2.2 修繕維護費主要係空調保養、場地清潔維護等費用支出。
- 2.3 水電燃料費係支付各分堂之水費及電費等支出。
- 2.4 文具印刷費用係辦理各項活動印刷之文宣費用。
- 2.5 管理費係支付各分堂之場地管理等費用。
- 2.6 公共關係費係支付關懷費及社群帳號月租費等相關支出。
- 2.7 郵電費係支付電話費、網路費及郵資之支出。
- 2.8 差旅費係支付同工出差之相關支出。
- 2.9 勞務費係支付專業服務等支出。
- 2.10 其他費用係支付財產保險費、房屋稅、手續費、清潔用品等雜支。
- 2.11 以上經抽核帳載記錄或相關憑證等，尚無不符。

|        |            |         |            |
|--------|------------|---------|------------|
| 3.業務費用 | 帳 列 數      | 調整增(減)數 | 申 報 數      |
|        | 49,286,536 | 0       | 49,286,536 |

其明細如下：

| 項 目   | 帳 列 數      | 調整增(減)數 | 申 報 數      |
|-------|------------|---------|------------|
| 宣教支持費 | 22,993,169 | 0       | 22,993,169 |
| 媒體宣教費 | 6,644,115  | 0       | 6,644,115  |
| 慶典活動費 | 5,326,491  | 0       | 5,326,491  |
| 課程活動費 | 5,288,891  | 0       | 5,288,891  |
| 事工發展費 | 3,459,460  | 0       | 3,459,460  |
| 團隊活動費 | 1,934,329  | 0       | 1,934,329  |
| 牧養關懷費 | 1,544,291  | 0       | 1,544,291  |
| 會議費   | 844,397    | 0       | 844,397    |
| 研究發展費 | 658,807    | 0       | 658,807    |
| 同工聯誼費 | 592,586    | 0       | 592,586    |
| 合 計   | 49,286,536 | 0       | 49,286,536 |

- 3.1 宣教支持費係支持宣教事工及捐贈其他機構之支出。
- 3.2 媒體宣教費係支付有線電視及電台等相關媒體宣教費用。
- 3.3 慶典活動費係支付分堂主日活動餐飲等費用。
- 3.4 課程活動費係支付營會活動場地租金及住宿費等支出。
- 3.5 事工發展費係支付宣教策展之相關活動費用。
- 3.6 團隊活動費係支付團隊活動費用住宿及餐費等支出。
- 3.7 牧養關懷費係支付牧區關懷費等支出。
- 3.8 會議費係支付會議之場地費及餐費等支出。
- 3.9 研究發展費主要係受洗聖經書籍等費用。
- 3.10 同工聯誼費係支付同工尾牙餐費等支出。
- 3.11 以上經抽核帳載記錄或相關憑證等，尚無不符。

|           |           |           |           |
|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 4.其他費用及損失 | 帳 列 數     | 調整增(減)數   | 申 報 數     |
|           | 5,734,649 | (519,268) | 5,215,381 |

其明細如下：

| 項 目     | 帳 列 數     | 調整增(減)數   | 申 報 數     |
|---------|-----------|-----------|-----------|
| 購置費     | 5,179,791 | 0         | 5,179,791 |
| 報廢損失    | 479,268   | (479,268) | 0         |
| 捐助費     | 40,000    | (40,000)  | 0         |
| 其他損失    | 30,000    | 0         | 30,000    |
| 已實現兌換損失 | 5,590     | 0         | 5,590     |
| 合 計     | 5,734,649 | (519,268) | 5,215,381 |

- 1.購置費係購置空調、音響設備及其他雜項設備等支出，經抽核帳載記錄或相關憑證等，尚無不符。
- 2.報廢損失係處分固定資產之損失，因已於取得時認列資本支出，故處分時應予帳外調整減列，請詳「不動產、廠房及設備(固定資產)淨額」項目說明。
- 3.捐助費係捐贈固定資產，因已於取得時認列資本支出，故處分時應予帳外調整減列，請詳「不動產、廠房及設備(固定資產)淨額」項目說明。
- 4.其他損失係以前年度預支款項及押金未收回，經抽核帳載記錄或相關憑證等，尚無不符。
- 5.兌換損失係因匯率調整之已實現兌換損失，經抽核帳載記錄或相關憑證等，尚無不符。

|        |       |           |           |
|--------|-------|-----------|-----------|
| 5.資本支出 | 帳 列 數 | 調整增(減)數   | 申 報 數     |
|        | 0     | 3,372,327 | 3,372,327 |

係本期購買之固定資產及無形資產，與創設目的之活動有關，擬帳外調整增列為與創設目的有關活動之資本支出。

## 貳、應納稅額之計算：

|          |           |             |           |
|----------|-----------|-------------|-----------|
| (1)全年所得額 | 帳 列 數     | 調整增(減)數     | 申 報 數     |
|          | 6,192,086 | (2,853,059) | 3,339,027 |

|         |             |
|---------|-------------|
| (2)免稅所得 | 4,324,815 元 |
|---------|-------------|

該會本年度符合「教育、文化、公益、慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之規定，其本身之所得及附屬作業組織之所得，除銷售貨物或勞務之所得外，免納所得稅。本年度銷售貨物或勞務以外之收入計259,709,479元，於扣除與創設目的有關之支出255,384,664元後，免稅所得計4,324,815元。免稅條件之適用相關之查核請詳「總說明」。

|          |     |
|----------|-----|
| (3)課稅所得額 | 0 元 |
|----------|-----|

本年度申報全年所得扣除免稅所得後為0元，故課稅所得為0元。

|   |     |
|---|-----|
| (4)應納稅額   | 0 元 |
| $\frac{\text{課稅所得}}{0} \times \frac{\text{稅率}}{20\%} = \frac{\text{應納稅額}}{0}$ |     |

|          |      |
|----------|------|
| (5)暫繳稅額： | 0 元。 |
|----------|------|

|               |      |
|---------------|------|
| (6)尚未抵繳之扣繳稅額： | 0 元。 |
|---------------|------|

|                       |      |
|-----------------------|------|
| (7)應自行向公庫補繳之營利事業所得稅額： | 0 元。 |
|-----------------------|------|