



109 年度機關或團體及其作業組織餘絀及稅額計算表

(專供無銷售貨物或勞務者使用)
機關或團體名稱：財團法人苗栗客家文化廣播電台
所得期間：自民國109年01月01日起至109年12月31日止

扣繳單位
統一編號 17705306

項	目	摘	要	帳	載	結	算	金	額	自	行	依	法	調	整	後	金	額	備	註
01	收入	(不含以前年度編列使用計畫結餘款)	(請加總填列)	01		4,975,566		4,975,566												
1.	捐款收入			0101		0		0												
2.	會費收入			0102		0		0												
3.	補助款收入			0103		26,690		26,690												
4.	股利或盈餘收入			0104		0		0												
5.	營業收入			0105		4,948,470		4,948,470												
6.	利息收入			0106		406		406												
7.				0107																
05	支出	(不含以前年度編列使用計畫結餘款用於本年度之支出)	(請加總填列)	05		4,731,161		4,731,161												
1.	薪資支出			0501		3,371,837		3,371,837												
2.	租金支出			0502		0		0												
3.	捐贈支出			0503		0		0												
4.	文具用品			0504		4,272		4,272												
5.	旅費			0505		335		335												
6.	運費			0506		180		180												
7.	郵電費			0507		119,339		119,339												
8.	修繕費			0508		83,819		83,819												
9.	水電瓦斯費			0509		282,853		282,853												
10.	保險費			0510		249,873		249,873												
11.	交際費			0511		70,258		70,258												
09	本期餘絀數		(01-05)	09		244,405		244,405												

課稅所得額計算表

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條、第4條規定，且無依該標準第3條規定應課徵所得稅之銷售貨物或勞務之所得，本期免納所得稅。
2. 未符合前項免稅適用標準規定，本期應課徵所得稅：
 17 課稅所得額=上表09 _____ 元-24 依其他法令規定免稅所得 _____ 元
 =17 _____ 元

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) $0 \times 0.00\% =$ 18 0元 (2) 營業期間不滿1年者，換算全年所得核課： $[(\text{元} \times \frac{12}{\text{月}}) \times \text{月}] \times \frac{12}{12} =$
	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
	22 本年度應自行向公庫補繳之稅額 (附自繳稅額繳款書收據，18-33-21) 22 0元
	23 本年度申請應退還之稅額(21+22)-(18-33)、(18-33) <0以0計 23 0元

揭露事項 本機關或團體本期費用及損失，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、本表各欄如不敷應用請依式自製附片使用。
二、預配之股利或盈餘(含股票股利)，應於收入項目欄內填列，並依免稅適用標準規定，免所得稅。
三、主管機關為提昇社會福利機構之服務品質或為鼓勵業者配合辦理相關業務所給與助性之各項補助費，如無須相對提供勞務或服務者，非屬「銷售貨物或勞務」收入。
四、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，所領取之托費及養護補助費收入屬銷售貨物或勞務收入，請填報申報書第4頁及第5頁。

分 局
稽 徵 所
收 件 編 號



109 年度機關或團體及其作業組織餘絀及稅額計算表

(專供無銷售貨物或勞務者使用)

機關或團體名稱：財團法人苗栗客家文化廣播電台

所得期間：自民國109年01月01日起至109年12月31日止

扣繳單位
統一編號 17705306

項 目	摘 要	帳 載	結 算 金 額	自 行 依 法 調 整 後 金 額	備 註
01 收入 (不含以前年度編列使用計畫結餘款)	(請加總填列)	01			
8.		0108			
9.		0109			
10.		0110			
11.		0111			
12.		0112			
13.		0113			
14.		0114			
05 支出 (不含以前年度編列使用計畫結餘款用於本年度之支出)	(請加總填列)	05			
12. 稅捐		0512	29,960	29,960	
13. 各項折舊		0513	66,614	66,614	
14. 職工福利		0514	6,373	6,373	
15. 其他費用		0515	247,579	247,579	
16. 燃料費		0516	88,654	88,654	
17. 執行業務報酬		0517	13,000	13,000	
18. 退職金		0518	96,215	96,215	
19.		0519			
20.		0520			
21.		0521			
22.		0522			
09 本期餘絀數	(01-05)	09			

課稅所得額計算表

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條、第4條規定，且無依該標準第3條規定應課徵所得稅之銷售貨物或勞務之所得，本期免納所得稅。
2. 未符合前項免稅適用標準規定，本期應課徵所得稅：
 17 課稅所得額 = 上表09 _____ 元 - 24 依其他法令規定免稅所得 _____ 元
 = 17 _____ 元

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) $[\text{_____元} \times \text{_____}\%] =$	18	元
	(2) 營業期間不滿1年者，換算全年所得核課： $[(\text{_____元} \times \frac{12}{\text{_____}}) \times \text{_____}\%] \times \frac{12}{\text{_____}} =$		
	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	元
	21 本年度抵繳之扣繳稅額	21	元
	22 本年度應自行向公庫補繳之稅額 (附自繳稅額繳款書收據，18-33-21)	22	元
23 本年度申請應退還之稅額(21+22)-(18-33)、(18-33) < 0以0計	23	元	

揭露事項 本機關或團體本期費用及損失，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 _____ 元。

附註
 一、本表各欄如不敷應用請依式自製附件使用。
 二、匯配之股利或盈餘(含股票股利)，屬於收入項目欄內填列，並依免稅適用標準規定，免所得稅。
 三、主管機關為提昇社會福利機構之服務品質或鼓勵業者配合辦理相關業務所支出獎勵性質之各項補助費，如無須相對提供勞務或服務者，非屬「銷售貨物或勞務」收入。
 四、承辦政府委託業務所取得之收入，及接受政府機關委託或託收委託人帳款者，所領取之托收單及票據補助費收入屬銷售貨物或勞務收入，請填報申報書第4頁及第5頁。

分 局
稽 徵 所
收 件 編 號



本 平衡表(或資產負債表) 採附件方式申報
 餘絀處理分析表

(未勾選採附件方式填報者，請填報本表)

扣繳單位
統一編號 17705306

機關或團體名稱：財團法人苗栗客家文化廣播電台

平衡表(或資產負債表)

民國 109 年 12 月 31 日

資 產		負 債 基 金 及 餘 絀	
會 計 項 目	金 額	會 計 項 目	金 額
流動資產	5,531,459	流動負債	136,885
現金及銀行存款	4,775,211	應付款項	130,690
現 金	889,346	應付費用	130,690
銀行存款	3,885,865	其他流動負債	6,195
應收款項	739,600	代收款項	6,195
應收帳款	739,600	負債總額	136,885
預付款項	16,648	基金	5,000,000
預付費用	6,139	基金	5,000,000
其他預付款	10,509	餘絀	1,415,077
非流動資產	1,020,503	累積餘絀	1,170,672
固定資產	934,979	本期餘絀	244,405
運輸設備	1,671,550	基金及餘絀總額	6,415,077
減:累計折舊	(1,392,958)		
辦公設備	2,835,314		
減:累計折舊	(2,179,962)		
其他固定資產	5,060		
減:累計折舊	(4,025)		
無形資產	85,524		
無形資產	85,524		
資 產 總 額	6,551,962	負 債 基 金 及 餘 絀 總 額	6,551,962

本 平衡表(或資產負債表) 餘絀處理分析表 採附件方式申報

(未勾選採附件方式填報者，請填報本表)

扣繳單位
統一編號 17705306

機關或團體名稱：財團法人苗栗客家文化廣播電台

餘 絀 處 理 分 析 表

項 目	金 額	備 註	其 他 事 項
一、當年度【帳載】餘絀數額(附註一)	10 244,405		
二、加：(一)期初累積餘絀數額	21 1,170,672		
四、期末累積餘絀數額	40 1,415,077		

附註一：當年度【帳載】餘絀數額係第3頁或第4頁項目「09本期餘絀數」之帳載結算金額轉入，相關所得稅費用(利益)請列示於減(加)項。

營利事業所得稅直接劃撥退稅同意書 (已申請直接劃撥退稅如無異動免填本表)

新申請 變更

同意本機關或團體之營利事業所得稅應退稅款轉帳存入本機關或團體下列存款帳戶內

<input type="checkbox"/> 銀行 _____ 分行	金融機構代號 _____	<input type="checkbox"/> 郵局局名：_____ 郵局 _____ 支局
<input type="checkbox"/> 信用合作社、 <input type="checkbox"/> 農漁會 _____ 分社(分會、分部、公庫、辦事處)		
<input type="checkbox"/> 信用合作社、 <input type="checkbox"/> 農漁會代號 _____		存 簿 局 號 _____
帳 號 _____		儲 金 帳 號 _____
*帳號請參照存摺(非金融卡號碼)		劃撥儲金帳號 _____
*帳號位數小於金融機構規範長度，不足部分，請於帳號前面補0		
*結算申報期間內，新申請或變更存款帳號直接劃撥退稅者，請填寫本表(擇一填寫)		

注意事項：

- 申請並經稽徵機關確認適用營利事業所得稅直接劃撥轉帳退稅之機關或團體，自申請年度開始，如有經稽徵機關調查核定退還之營利事業所得稅皆會直接轉帳存入上開指定帳戶。未申請直接劃撥轉帳退稅者，將另行寄發退稅支票或退稅通知單通知領取退稅支票。
- 請利用機關或團體在金融機構(包括銀行、合作社、農漁會)開立之支票存款、活期存款、活期儲蓄存款或郵局之存簿儲金、劃撥儲金等帳戶擇一辦理直接劃撥退稅(未參與金融資訊系統轉帳納稅及直接退稅作業之金融機構，不予受理)。
- 營業稅已使用直接劃撥轉帳退稅者，建議使用同一存款帳號。
- 結算申報截止日後，如欲異動或取消直接劃撥退稅資料者，除另行向各地區國稅局所屬分局、稽徵所或服務處索取「營業稅\營利事業所得稅使用\異動\取消直接劃撥退稅同意書」辦理外，亦可持國家發展委員會核發之組織及團體憑證IC卡至財政部稅務入口網站(網址http://www.ctax.nat.gov.tw)線上申辦，無須以結算申報書更正方式提出。
- 請附印有帳號資料之存摺封面(內頁)或支票存款帳戶之網路銀行帳號畫面供核對。

第1聯：副聯(供電腦建檔用)

分 局
稽 徵 所
收 件 編 號