

附表五 復查核定漏稅額「762,669元」計算表

單位：新台幣元

期別	本期銷項稅額			零稅率銷售額		固定資產 稅額	本期得扣抵進項稅額			上期累積留抵稅額		核定進項 稅額小計	本期應實繳稅額		本期留抵稅額		得退稅限額		應退稅額		虛進 (冒退稅額)	本期累積留抵稅額		核定 溢繳稅額	本期漏稅額 [實繳差額+虛退額]
	申報	虛報	核定	申報	核定	申報=核定	申報	虛報	核定	申報	核定		申報	核定	申報	核定	申報	核定	申報應退且 已退稅	核定 得退數		申報	核定		
	(1)	(2)	(4)=(1)-(2)	(5)	(7)	(10)	(11)	(12)	(13)=(11)-(12)	(14)	(15)		(17)=(1)-(10)-(14)	(18)=(4)-(16)	(19)=(11)+(14)-(1)	(20)=(13)+(15)-(4)	(21)=(5)*0.05+(10)	(22)=(7)*0.05+(10)	(23)	(24)		(25)=(19)-(23)	(27)=(20)-(23)	(28)=(17)-(18)	
10106	746,605	733,395	13,210	342,914	0	0	920,840	894,450	26,390	0	0	26,390	0	0	174,235	13,180	17,146	0	17,146	0	3,966	157,089	0	0	3,966
10108	18,306	0	18,306	6,206,180	0	0	459,405	448,000	11,405	157,089	0	11,405	0	6,901	598,188	0	310,309	0	310,309	0	310,309	287,879	0	0	317,210
10110	8,943	0	8,943	8,962,465	0	0	341,294	325,721	15,573	287,879	0	15,573	0	0	620,230	6,630	448,123	0	448,123	0	441,493	172,107	0	0	441,493
10112	493,148	458,026	35,122	2,106,137	0	0	518,425	190,789	327,636	172,107	0	327,636	0	0	197,137	292,514	105,307	0	105,307	0	0	91,830	187,207	0	0
10202	7,461	0	7,461	250,830	0	0	11,687	0	11,687	82,422	187,207	198,894	0	0	86,648	191,433	12,542	0	12,542	0	0	74,106	178,891	0	0
10204	70,638	0	70,638	0	0	0	52,240	0	52,240	74,106	178,890	231,130	0	0	55,708	160,492	0	0	0	0	0	55,708	160,493	0	0
10206	832,898	777,750	55,148	1,019,453	0	0	932,626	886,375	46,251	55,708	160,493	206,744	0	0	155,436	151,596	50,973	0	50,973	0	0	104,463	100,623	0	0
10208	512,060	507,224	4,836	1,293,144	0	0	507,953	504,700	3,253	104,463	100,623	103,876	0	0	100,356	99,040	64,657	0	64,657	0	0	35,699	34,383	0	0
10210	780,380	771,550	8,830		0	0	771,645	766,175	5,470	26,285	34,383	39,853	0	0	17,550	31,023	0	0	0	0	0	17,550	31,023	0	0
10212	691,200	683,100	8,100		0	0	690,191	681,375	8,816	22,632	31,023	39,839	0	0	21,623	31,739	0	0	0	0	0	21,623	31,739	0	0
10302	520,114	519,900	214		0	0	567,838	516,100	51,738	21,623	31,739	83,477	0	0	69,347	83,263	0	0	0	0	0	69,347	83,263	0	0
10304	557,752	556,250	1,502		0	0	744,403	550,000	194,403	70,304	83,263	277,666	0	0	256,955	276,164	0	0	0	0	0	256,955	276,164	0	0
10306	1,570,035	1,568,910	1,125		0	0	1,365,271	1,363,800	1,471	256,955	276,164	277,635	0	0	52,191	276,510	0	0	0	0	0	52,191	276,510	0	0
10308	1,179,506	1,144,827	34,679		0	0	1,139,492	1,137,250	2,242	52,191	276,510	278,752	0	0	12,177	244,073	0	0	0	0	0	12,177	244,073	0	0
10310	710,061	687,600	22,461		0	0	696,506	684,000	12,506	12,177	244,073	256,579	1,378	0	0	234,118	0	0	0	0	0	0	234,118	1,378	0
10312	26,841	0	26,841		0	0	10,398	8,703	1,695	0	235,496	237,191	16,443	0	0	210,350	0	0	0	0	0	0	210,350	16,443	0
10402	1,098,862	1,098,508	354		0	0	1,084,886	1,083,976	910	0	226,793	227,703	13,976	0	0	227,349	0	0	0	0	0	0	227,349	13,976	0
10404	1,139,867	1,139,367	500		0	0	1,107,465	1,106,347	1,118	0	241,325	242,443	32,402	0	0	241,943	0	0	0	0	0	0	241,943	32,402	0
合計	10,964,677	10,646,407	318,270	20,181,123	0	0	11,922,565	11,147,761	774,804	1,395,941	2,307,979	3,082,783	64,199	6,901	2,417,781	2,771,414	1,009,056	0	1,009,056	0	755,768	1,408,724	2,518,126	64,199	762,669

註1： 上表(1)、(5)、(10)、(11)、(14)、(17)、(19)、(21)、(23)、(26)等各欄之申報數參卷附401申報書等（原處分卷一第176至153頁及原處分卷三第540至539頁）。

註2： 上表第(2)欄復查決定所認「本期銷項稅額虛報數」參附表三。

註3： 上表第(12)欄復查決定所認「本期得扣抵進項稅額虛報數」參附表三。

註4： 復查決定所認上表漏稅額「762,669元」，與初查所認漏稅額「749,082元」（原處分卷一第237至236頁）比較，初查所認對原告較為有利。