附表　原告原申報數與被告核定數之差異分析表

	項　目		經紀部	股務代理部	資本市場部		金融商品部		債券部		自營部	期貨自營部		合計	證據出處
					承銷業務	證券賣出交易	其他衍生性商品	權證							
			應稅	應稅	應稅	免稅	應稅	免稅	應稅	免稅	免稅	應稅	免稅	全部	
原告申報（僅一次分攤）	各部門人數(人)		1,316	41	24	2	3	8	3	12	14	4	12	1,439	本院卷第47頁
	各部門人數占合計人數之比例(%)(以人數計算而得)	A＝各部門人數÷1,439人	91.45%	2.85%	1.67%	0.14%	0.21%	0.56%	0.21%	0.83%	0.97%	0.28%	0.83%	100.00%	以人數計算而得
	各部門人數占合計人數之比例(%)(原告使用之比例)	B＝以「原告申報數」÷308,747,765元	91.45%	2.85%	1.67%	0.14%	0.2144%	0.54565%	0.21%	0.84%	0.97%	0.27%	0.84%	100.00%	以「原告申報數」（本院卷第62頁）計算而得
	待分攤之行政部門營業費用金額(元)	308,747,765元												308,747,765	本院卷第47頁
	一次分攤 原告申報之各部門分攤金額(元)	C＝「原告申報數」＝308,747,765元×B	282,349,831	8,799,311	5,156,088	432,247	661,801	1,684,682	648,370	2,593,481	2,994,853	833,619	2,593,481	308,747,764	本院卷第62頁

			經紀商	承銷商	自營商	合計	證據出處
被告原核定（一次及二次分攤）	各業務別人數(人)		1,316	67	56	1,439	
	各業務別人數占合計人數之比例(%)	K＝各業務別人數÷1,439人	91.45%	4.66%	3.89%	100.00%	
	待分攤之行政部門營業費用金額(元)	308,747,765元				308,747,765	原處分卷第382頁
	一次分攤 各業務別按人數比例所分攤之營業費用金額(元)	L＝308,747,765元×K＝「按人數比例計算之分攤金額」	282,349,831	14,387,646	12,010,288	308,747,765	
	二次分攤 各業務別按人數比例所分攤之營業費用金額(元)	M1免稅收入	無	234,541,690	244,142,682,314		原處分卷第952頁
		M2應稅收入		123,288,084	3,454,244,205		
		M3收入合計＝M1＋M2		357,829,774	247,596,926,519		
		P1免稅收入占比＝M1÷M3		65.545605%	98.604892%		
		P2應稅收入占比＝M2÷M3		34.454395%	1.395108%		
		Q1免稅項目分攤金額＝L×P1		9,430,470	11,842,732	21,273,202	
		Q2應稅項目分攤金額＝L×P2		4,957,176	167,556		

			經紀商	承銷商	自營商	合計	證據出處
被告復查決定（一次及二次分攤）	各業務別人數(人)		1,316	67	56	1,439	同原核定
	各業務別人數占合計人數之比例(%)	K＝各業務別人數÷1,439人	91.45%	4.66%	3.89%	100.00%	同原核定
	待分攤之行政部門營業費用金額(元)	308,747,765元				308,747,765	同原核定
	一次分攤 各業務別按人數比例所分攤之營業費用金額(元)	L＝308,747,765元×K＝「按人數比例計算之分攤金額」	282,349,831	14,387,646	12,010,288	308,747,765	同原核定
	二次分攤 各業務別按人數比例所分攤之營業費用金額(元)	M1免稅收入	無	234,541,690	244,889,302,891		原處分卷第952、386頁
		M2應稅收入		123,288,084	3,454,244,205		
		M3收入合計＝M1＋M2		357,829,774	248,343,547,096		
		P1免稅收入占比＝M1÷M3		65.545605%	98.609086%		
		P2應稅收入占比＝M2÷M3		34.454395%	1.390914%		
		Q1免稅項目分攤金額＝L×P1		9,430,470	11,843,235		
		Q2應稅項目分攤金額＝L×P2		4,957,176	167,053		

註1：原告原申報之各部門參與分攤「行政部門營業費用308,747,765元」，係依「各部門之人數」占「全部人數1,439人」之比例，僅一次分攤而得（見本院卷第62頁）。

註2：原告原申報「金融商品部的其他衍生性商品業務」分攤數661,801元、「債券部的應稅項目」分攤數648,370元、「期貨自營部的應稅項目」分攤數833,619元，三者合計爲2,143,790元，但原告主張該三者合計爲2,143,791元（相差1元），屬「自營（全）」之應稅項目所分攤之營業費用（見本院卷第47、62頁）。

註3：原告原申報之各部門參與分攤「行政部門營業費用308,747,765元」，其中「股務代理部」分攤數8,799,311元、「資本市場部」分攤數5,156,088元、自營（全）分攤數2,143,791元，三者合計爲16,099,190元（8,799,311＋5,156,088＋2,143,791＝16,099,190），屬應稅收入之減項。

註4：惟被告核定「股務代理部」、「資本市場部」屬證券承銷商之業務範圍，而證券承銷商之應稅項目分攤金額爲4,957,176元；又「金融商品部的其他衍生性商品業務」、「債券部」、「期貨自營部」屬證券自營商之業務範圍，而證券自營商之應稅項目分攤金額爲167,556元（原核定）。換言之，被告就原告申報之系爭應稅項目分攤營業費用數額16,099,190元，僅核認5,124,732元（4,957,176＋167,556＝5,124,732），其餘10,974,458元則核認爲免稅項目所分攤之營業費用數額（不得供作課稅所得之減項），並調整增加原告「停徵之證券期貨交易所得」10,974,458元，資爲爭議（見本院卷第47、9頁）。

註5：因被告原核定就自營商之免稅收入5,209,226元及741,411,351元漏未計列，被告復查決定重行計算自營商之免稅項目分攤營業費用爲11,843,235元（不得供作課稅所得之減項），惟該11,843,235元高於原核定之11,842,732元，復查決定重行計算之結果不利於原告，故維持原核定（見原處分卷第952、386頁，本院卷第71頁反面）。