附表一 被告就原告91年度營利事業所得稅結算申報之核定情形

單位：新台幣元

項目		原告申報數	被告第一次核定額	調整金額（與申報數比較）	調整原因	被告第二次核定額	調整金額（與第一次核定比較）	備註
		P	Q1	R1＝Q1－P		Q2	R2＝Q2－Q1	
營業收入總額	A1	183,448,506	214,248,033	30,799,527	原告列報收入減項(代收款)579,224元，查無帳證，調增營業收入579,224元(詳註1) 90年度預收款30,220,303元漏未轉列91年度之收入，調增營業收入30,220,303元(詳註2)	182,514,322	-31,733,711	原告虛開發票予榮驛等公司，被告核定調減國內銷貨收入31,733,711元(原處分卷第391頁)
減：銷貨退回	A2	3,562,113	3,562,113	0	按申報數，未調整	3,562,113	0	同第一次核定額
減：銷貨折讓	A3	4,512,231	4,512,231	0	按申報數，未調整	4,512,231	0	同第一次核定額
營業收入淨額	A4＝A1－A2－A3	175,374,162	206,173,689	30,799,527		174,439,978	-31,733,711	
營業成本	B	103,776,150	82,248,109	-21,528,041	調減資產折舊8,110,769元(詳註3) 調減各項耗竭及攤提30,441,970元(詳註4) 調減模具折舊4,534,970元(詳註5) 調增漏報銷貨收入之成本21,559,668元(詳註6)	20,331,432	-61,916,677	原告取具不實進項發票，被告核定其中無交易事實之營業成本為61,916,677元(原處分卷第390頁)
營業毛利	C＝A4－B	71,598,012	123,925,580	52,327,568		154,108,546	30,182,966	
營業費用及損失總額	D	51,822,859	93,017,262	41,194,403		71,244,159	-21,773,103	
薪資支出		22,342,814	22,292,814	-50,000	90年度應付薪資本年度漏未減除50,000元，調減本年度薪資支出50,000元(詳註7)	22,292,814	0	同第一次核定額
研究費		0	41,244,403	41,244,403	研發薪資、伙食費、研發費用等共計41,447,417元認列為當期費用(詳註8) 伙食費203,014元超限，剔除之(詳註8)	19,644,403	-21,600,000	原告取具不實進項發票列報研究費21,600,000元，被告剔除之(原處分卷第389頁)
修繕費		1,201,476	1,201,476	0	按申報數，未調整	1,194,876	-6,600	原告取具不實進項發票列報修繕費6,600元，被告剔除之(原處分卷第389頁)
佣金支出		100,000	100,000	0	按申報數，未調整	0	-100,000	原告取具不實進項發票列報佣金支出100,000元，被告剔除之(原處分卷第389頁)
其他費用		6,573,302	6,573,302	0	按申報數，未調整	6,506,799	-66,503	原告取具不實進項發票列報其他費用66,503元，被告剔除之(原處分卷第389頁)
營業淨利	E＝C－D	19,775,153	30,908,318	11,133,165		82,864,387	51,956,069	
非營業收入總額	F	212,397	1,172,397	960,000		3,711,093	2,538,696	
租賃收入		0	960,000	960,000	原告漏報租金收入，調增租金收入960,000元(詳註9)	960,000	0	同第一次核定額
其他收入		28,084	28,084	0	按申報數，未調整	2,566,780	2,538,696	原告虛開統一發票，被告核定其收益2,538,696元(31,733,711元×8%)(原處分卷第389頁)
非營業損失及費用總額	G	12,687,740	10,835,556	-1,852,184		10,835,556	0	同第一次核定額
利息支出		12,495,564	10,643,380	-1,852,184	90年度無預付利息，原告虛增本年度利息支付926,092元，又91年度支付利息其中926,092元係上期應付，合計調減利息支出1,852,184元(詳註10)	10,643,380	0	同第一次核定額
全年所得額	H＝E＋F－G	7,299,810	21,245,159	13,945,349		75,739,924	54,494,765	
前五年核定虧損本年度扣除額	J	7,299,810	0	-7,299,810	本件度涉及違章，無虧損扣抵之適用(詳註11)	0	0	同第一次核定額
課稅所得額	K＝H－J	0	21,245,159	21,245,159		75,739,924	54,494,765	
應納稅額	T1＝K×25%－10,000	0	5,301,289	5,301,289		18,924,981	13,623,692	
抵減稅額	T2	0	0	0		0	0	同第一次核定額
尚未抵繳之扣繳稅額	T3	13,144	13,144	0		13,144	0	同第一次核定額
應補繳（退）稅額	T4＝T1－T2－T3	(13,144)	5,288,145					
歷次核定實際補（退）稅額	T5					5,288,145		即第一次核定之應補繳稅額
本次核定實際補（退）稅額						13,623,692		＝（負31,733,711＋61,916,677＋21,600,000＋6,600＋100,000＋66,503＋2,538,696）×稅率25% ＝第二次核定之應納稅額18,924,981元－第一次核定之應納稅額5,301,289元
出處	原告申報及被告第一次核定情形見原處分卷第395-397頁					被告第二次核定情形見原處分卷第392-386頁		
訴訟繫屬情形	原告就上開事項起訴，係本件（105年度訴字第37號案件）之訴訟繫屬					原告就上開事項起訴，訴訟繫屬於他案（本院106年度訴字第607號案件）（原告所述		