附表3　　本案系爭年度未分配盈餘申報核定稅額計算表

97年度	申報數	原查核定	復查決定	追減
營業收入淨額	58,698,020	339,661,107	323,486,769	
- 營業成本	44,256,795	174,304,041	174,304,041	
= 營業毛利	14,441,225	165,357,066	149,182,728	
- 營業費用及損失	12,175,835	96,806,626	98,969,077	
= 營業淨利	2,265,390	68,550,440	50,213,651	
+ 非營業收入	19,643	1,363,843	1,309,444	
- 非營業損失及費用	1,004,188	6,178,470	6,295,500	
= 全年所得額	1,280,845	63,735,813	45,227,595	-18,508,218
漏報稅後純益		46,841,226	32,960,063	-13,881,163
未分配盈餘	0	46,841,226	32,960,063	-13,881,163
加徵10%營所稅		4,684,122	3,296,006	-1,388,116
罰鍰(所漏稅額0.4倍)		1,873,648	1,318,402	-555,246

98年度	申報數	原查核定	復查決定	追減
營業收入淨額	76,077,482	311,927,298	297,073,617	
- 營業成本	54,762,095	144,565,556	144,565,556	
= 營業毛利	21,315,387	167,361,742	152,508,061	
- 營業費用及損失	18,954,404	108,139,784	109,744,665	
= 營業淨利	2,360,983	59,221,958	42,763,396	
+ 非營業收入	21,223	5,211,001	5,171,265	
- 非營業損失及費用	477,658	4,033,998	4,033,998	
= 全年所得額	1,904,548	60,398,961	43,900,663	-16,498,298
漏報稅後純益		43,870,810	31,497,087	-12,373,723
未分配盈餘	0	43,870,810	31,497,087	-12,373,723
加徵10%營所稅		4,387,081	3,149,708	-1,237,373
罰鍰(所漏稅額0.4倍)		1,754,832	1,259,883	-494,949

99年度	申報數	原查核定	復查決定	追減
營業收入淨額	147,857,814	461,366,375	439,396,548	
- 營業成本	103,500,470	207,717,619	207,717,619	
= 營業毛利	44,357,344	253,648,756	231,678,929	
- 營業費用及損失	40,363,292	161,791,355	165,019,508	
= 營業淨利	3,994,052	91,857,401	66,659,421	
+ 非營業收入	17,775	1,121,820	1,074,699	
- 非營業損失及費用	301,743	4,195,719	4,195,719	
= 全年所得額	3,710,084	88,783,502	63,538,401	-25,245,101
漏報稅後純益		70,610,936	49,657,504	-20,953,432
未分配盈餘	0	70,610,936	49,657,504	-20,953,432
加徵10%營所稅		7,061,093	4,965,750	-2,095,343
罰鍰(所漏稅額0.4倍)		2,824,437	1,986,300	-838,137

100年度	申報數	原查核定	復查決定	追減
營業收入淨額	416,021,033	456,029,793	449,305,033	
- 營業成本				
= 營業毛利				
- 營業費用及損失				
= 營業淨利	41,922,782	72,254,765	56,813,289	
+ 非營業收入	18,944	629,944	600,848	
- 非營業損失及費用	337,728	2,574,751	2,607,939	
= 全年所得額	41,603,998	70,309,958	54,806,198	-15,503,760
漏報稅後純益		23,803,071	10,957,826	-12,845,245
未分配盈餘	20,718,792	44,521,863	31,676,618	-12,845,245
加徵10%營所稅		4,452,186	3,167,661	-1,284,525
罰鍰(所漏稅額0.4倍)		952,122	438,312	-513,810