

# 113 年度清算申報書暨 112 年度未分配盈餘申報書資料封面

網路申報

茲申報本營利事業清算所得額，檢送下列附件送請查核

此 致

財政部南區國稅局嘉義市分局  
嘉義市中山路199號5樓

申報次數:1

0956164Q2Z300168986

普通申報或未逾法定申報期限之非普通申報案件，得以網路更正截止日為113年12月12日  
若為所轄機關規定即時收檔案件，可更正申報期限至週日24時止，非原規定清算期間迄日起30日內之更正期限

目 錄		
頁次	使用者請打V	內 容
1	V	清算損益及稅額計算表
2	V	清算後資產負債表
3	V	投資人清算分配報告表
4		112 年度未分配盈餘申報書
5		110年6月30日以前交易符合110年4月28日修正公布前所得稅法第4條之4第1項規定房屋、土地、第24條之5第4項規定股權之收入、成本、費用、損失明細表
5-1		110年7月1日以後交易符合所得稅法第4條之4規定房屋、土地、房屋使用權、預售屋及其坐落基地暨股份或出資額之收入、成本、費用、損失明細表
5-2		110年7月1日以後交易符合所得稅法第24條之5第4項規定房屋、土地之收入、成本、費用、損失明細表
6		附件黏貼欄及附件目錄表
7	V	營利事業帳簿處理及辦理申報(自行或委任)情形暨委任書

※獨資、合夥組織或適用產業創新條例第23條之1規定之營利事業免填頁次4

※營利事業於本封面簽章效力及於本申報書全部頁次  
(頁次7之委任書仍需簽章)

◎簽證會計師姓名: \_\_\_\_\_ (簽章)

身分證統一編號: \_\_\_\_\_

稅務代理人證書字號: ( ) 台財稅登字第 \_\_\_\_\_ 號

事務所扣繳統一編號: \_\_\_\_\_

電話: \_\_\_\_\_

傳真機號碼: \_\_\_\_\_

簽證別 (請打V)		<input type="checkbox"/> 營利事業所得稅清算申報書 <input type="checkbox"/> 未分配盈餘申報書	
外國營利事業資料 (請參閱附註7):			
外國營利事業英文名稱: _____			
居住地國或地區代碼: _____			
稅務識別碼 (TIN): _____			
會計帳人	蘇偉哲	電 話	_____
自繳稅額	0	未分配盈餘自繳稅額	_____

茲收到清算申報書1份  
此 致

明智課程有限公司

目 錄		
頁次	使用者請打V	內 容
1	V	清算損益及稅額計算表
2	V	清算後資產負債表
3	V	投資人清算分配報告表
4		112 年度未分配盈餘申報書
5		110年6月30日以前交易符合110年4月28日修正公布前所得稅法第4條之4第1項規定房屋、土地、第24條之5第4項規定股權之收入、成本、費用、損失明細表
5-1		110年7月1日以後交易符合所得稅法第4條之4規定房屋、土地、房屋使用權、預售屋及其坐落基地暨股份或出資額之收入、成本、費用、損失明細表
5-2		110年7月1日以後交易符合所得稅法第24條之5第4項規定房屋、土地之收入、成本、費用、損失明細表
6		附件黏貼欄及附件目錄表
7	V	營利事業帳簿處理及辦理申報(自行或委任)情形暨委任書

分 局 稽 徵 收 件 編 號	66A46264
蓋收件章處	財政部南區國稅局 營利事業所得稅電子申報收件章 申報日期: 113/11/13 更正日期: // 時間: 09:56:16 嘉義市分局

決算申報收件編號	66B46069	
營 利 事 業 名 稱	明智課程有限公司 (蓋章)	
營利事業統一編號	95519406	
稅 籍 編 號	662402267	
營 業 地 址	嘉義市西區重興里友忠路813號	
負責人、代表人或管理人	姓 名	蘇偉哲 (蓋章)
	身分證統一編號	Q12428****
	住 居 所	嘉義縣*****
清算人	姓 名	蘇偉哲 (蓋章)
	身分證統一編號	Q12428****
	住 居 所	嘉義縣*****
	就任日期	1131113
	聯絡電話	0986510996

附 註:

- 納稅者如有依納稅者權利保護法第7條第8項但書規定，為重要事項陳述者，請另填寫「營利事業所得稅聲明事項表」(相關格式內容可至各地區國稅局網站下載)並檢附證明文件，併同申報書辦理申報。
- 如負責人(代表人、管理人)、清算人或股東為僑外人士，各頁次身分證統一編號欄位填寫方式請參閱第3頁填寫須知三。
- 本申報書金額欄一律計算至元為止，角以下無條件捨去；各頁次之比率欄，計算至百分比小數點以下第二位止，第三位以下無條件捨去。
- 如需營利事業所得稅決(清)算稅額繳款書，請至財政部稅務入口網站(網址: <https://www.etax.nat.gov.tw>)點選「線上服務」/「電子申報繳稅服務」列印附條碼之繳款書，清算申報自行繳納稅額，請使用決(清)算稅額繳款書(35G)，未分配盈餘申報自行繳納稅額，請使用未分配盈餘稅額繳款書(35F)。
- 營利事業申請適用租稅減免者，應填寫營利事業所得稅結算申報書租稅減免明細表，上開書表係以電子檔案提供，請至各地區國稅局網站下載或向各地區國稅局所屬分局、稽徵所或服務處索取，依式填寫後併同申報。
- 如有申報方面之問題，歡迎撥打免費服務電話0800-000321或向各地區國稅局所屬分局、稽徵所或服務處洽詢。辦理營利事業所得稅清算申報時，請多加利用網路或媒體申報及附件上傳，並自行利用財政部電子申報繳稅服務網站(網址: <https://tax.nat.gov.tw>)提供申報軟體之審核功能檢測媒體申報檔案無誤後再辦理申報。採用網路辦理申報及附件上傳者，其申報書附件資料封面得免加蓋營利事業及負責人、代表人或管理人、清算人章。
- 外國營利事業在中華民國境內之固定營業場所辦理本清算申報，請填寫外國營利事業資料，其居住地國或地區代碼及稅務識別碼(TIN)填寫方式請參閱第3頁填寫須知三。
- 清算申報書及未分配盈餘申報書之副聯各1份，加蓋「收件章」及「編號」後退還，請妥為備用。

清算申報書收據聯

公司  
行號

分 局 稽 徵 收 件 編 號	66A46264
蓋收件章處	財政部南區國稅局 營利事業所得稅電子申報收件章 申報日期: 113/11/13 更正日期: // 時間: 09:56:16 申報次數: 1 嘉義市分局

營利事業清算損益及稅額計算表

年度 113

清算期間：自民國 113 年 10 月 26 日 起至 113 年 11 月 13 日

申報適用房地合一稅制者（請打V），並請填報第5頁、第5-1頁或第5-2頁。

營利事業名稱	明智課程有限公司		組織種類	1股份	4兩合	7外國分公司	M有限合夥	歇業日期/轉讓日期	113年10月25日
營利事業統一編號	95519406			2有限	V5合夥	8外國辦事處	0其他	開業日期	113年05月23日
				3無限	6獨資	L合作社		標準代號	859412
項目		帳載清算金額	自行依法調整後金額	13 清算費用明細					
01 存貨變現損益(02-03)	01	0	0	項目名稱	帳載清算金額	自行依法調整後金額			
02 存貨變現收入(附明細表)	02	0	0	租金支出	0	0			
03 存貨變現成本(附明細表)	03	0	0	文具用品	0	0			
04 清算收益(05+06+07+08)	04	0	0	旅費	0	0			
05 非存貨資產變現收益(05-1減05-2, 附明細表)	05	0	0	水電費	0	0			
05-1 非存貨資產變現收入	05-1	0	0	勞務費	0	0			
05-2 非存貨資產變現成本	05-2	0	0	雜費	0	0			
06 償還負債收益	06	0	0	交通費	0	0			
07 清算結束剩餘資產估價收益	07	0	0	其他	0	0			
08 其他收益	08	0	0	附註： 一、各項目中如須附明細表者，請將明細表附於「附件黏貼欄」。 二、適用產業創新條例第23條之1規定之營利事業，請詳申報須知十三及十八。					
09 清算損失(10+11+12+13+14)	09	0	0						
10 非存貨資產變現損失(10-2減10-1, 附明細表)	10	0	0						
10-1 非存貨資產變現收入	10-1	0	0						
10-2 非存貨資產變現成本	10-2	0	0	清算或調整說明					
11 收取債權損失	11	0	0						
12 清算結束剩餘資產估價損失	12	0	0						
13 清算費用	13	0	0						
14 其他損失	14	0	0						
15 清算所得(01+04-09)	15	0	0						
16 前十年核定虧損本年度扣除額	16		0						
17 各項依法免計入所得之收益	17		0						
18 各項依法免稅之所得(附計算表)	18		0						
32 得減除之土地漲價總數額	32		0						
42 110年7月1日以後交易符合公布所得稅法第4條之4規定房屋、土地、房屋使用權、預售屋及其坐落基地暨股份或出資額之所得(損失)	42		0						
58	58		0						
19 清算課稅所得(15-16-17-18-32-58-42)	19		0						
20 清算課稅所得 0元×稅率 0%＝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背面申報須知)	20		0元						
25 依境外所得來源國稅法規定繳納之所得稅可扣抵之稅額(附所得稅法第3條第2項及第43條之3第4項規定之納稅憑證)...	25		0元						
31 大陸地區來源所得在大陸地區及第三地區已繳納之所得稅可扣抵之稅額(附臺灣地區與大陸地區人民關係條例施行細則第21條及所得稅法第43條之3第4項規定之納稅憑證及文件)...	31		0元						
26 依法律規定之投資抵減稅額，於本年度抵減之稅額(應檢附文件)...	26		0元						
27 行政救濟留抵稅額於本年度抵減額...	27		0元						
21 清算期間抵繳之扣繳稅額...	21		0元						
33 總機構在中華民國境外，在境內有固定營業場所或營業代理人者，110年6月30日以前交易符合110年4月28日修正公布前所得稅法第4條之4第1項及第24條之5第4項規定之房屋、土地暨股權所得應納稅額...	33		0元						
43 110年7月1日以後交易符合所得稅法第4條之4規定房屋、土地、房屋使用權、預售屋及其坐落基地暨股份或出資額所得應納稅額(即第5-1頁C欄)...	43		0元						
22 自行繳納稅額(附自繳稅額繳款書收據，20-25-31-26-27-21+33+43)...	22		0元						
23 申請應退還稅額(21+22)-(20-25-31-26-27+33+43)、(20-25-31-26-27+33+43)<0以0計...	23		0元						
29 以清算申報應退稅額抵繳解款日前一年度未分配盈餘申報自繳稅額之金額(即第4頁第26項金額)...	29		0元						
38 以清算申報應退稅額抵繳解款日前一年度未分配盈餘申報自繳稅額後應退還之稅額(23-29)...	38		0元	財政部南區國稅局 營利事業所得稅電子申報收件章 申報日期:113/11/13 更正日期:// 時間: 09:56:16 嘉義市分局					
簽證會計師：(蓋章)									
第1聯 副聯(供電腦建檔用)									
第2聯 正聯(稽徵機關存查)									
(第1頁)				分稽收件編號	局所號 66A46264				

# 清 算 後 資 產 負 債 表

113 年 11 月 13 日

年度	113
----	-----

營利事業名稱 明智課程有限公司

編號	項 目	金 額		編號	項 目	金 額	
		小 計	合 計			小 計	合 計
1100	流動資產		0	2100	流動負債		3,308
1111	現 金	0		2192	業主(股東)往來	3,308	
				3100	資本或股本(實收)		10,000
				3110	股本(登記)	10,000	
				3120	減:未發行股本	(0)	
				3300	資本公積		0
				3400	保留盈餘		-13,308
				3410	法定盈餘公積	0	
				3411	法定盈餘公積(86年度以前餘額)	0	
				3412	法定盈餘公積(87年度以後餘額)	0	
				3420	特別盈餘公積	0	
				3421	特別盈餘公積(86年度以前餘額)	0	
				3422	特別盈餘公積(87年度以後餘額)	0	
				3430	累積盈虧	-13,308	
				3431	累積盈虧(86年度以前餘額)	0	
				3432	累積盈虧(87年度以後餘額)	-13,308	
				3434	追溯適用及追溯重編之影	0	
				3435	本期自其他綜合損益或其他權益項目轉入之稅後淨額	0	
				3440	本期損益(稅後)	0	
				3500	其他權益		0
				3600	減:庫藏股票		(0)

附註:一、本表項目如不敷使用,請照決算申報時資產負債表項目及代號自行填寫,如有需要,可自行檢附清算前資產負債表。  
二、合法清算完結係指清算人就清算程序中應為之清算事務,包括了結現務、收取債權、清償債務、分派盈餘或虧損及分派騰餘財產等事務,全部辦理完畢。本表請按清算後分配前狀況填寫,若「3400保留盈餘」欄為正數,應將該保留盈餘分配予股東並辦理股利憑單或扣免繳憑單之申報。

營利事業 統一編號	95519406
--------------	----------

第1聯 副聯 (供電腦建檔用)  
第2聯 正聯 (稽徵機關存查)

財政部南區國稅局 營利事業所得稅電子申報收件章	
申報日期:113/11/13 更正日期:// 時間: 09:56:16	
嘉義市分局	

分 稽 收 件 編 號	局 所 號
66A46264	

(第2頁)

## 投資人（股東、獨資資本主、合夥人）清算分配報告表

分配日：113年11月13日

序號	投資人或股東姓名	統一編號	居住地國或地區代碼	稅務識別碼(TIN)	實際分配金額			出資額	獨資、合夥組織之房屋、土地交易所得額【詳填寫須知一(三)】	開立扣免繳憑單給付總額	開立股利憑單股利金額	獨資、合夥組織之扣繳稅額
					現金	非現金	合計					
1	蘇偉哲	Q12428****			0	0	0	10,000	0	0	0	0

填寫須知 一、獨資、合夥組織者：

- (一)「實際分配金額」請依申報書第1頁「15清算所得」（如已自行依法調整者，則請依調整後之全年所得額）減除已繳納原申報所屬年度之各種稅法所處之罰鍰、滯納金、滯報金、怠報金後之餘額填載。
  - (二)「獨資、合夥組織之扣繳稅額」係指清算期間取得各類所得之被扣繳稅額。無實際分配金額者，仍得申報扣繳稅額。
  - (三)「獨資、合夥組織之房屋、土地交易所得額」係指獨資合夥組織之營利事業110年7月1日以後交易符合所得稅法第4條之4規定之房屋、土地、房屋使用權、預售屋及其坐落基地暨股份或出資額，按同法第24條之5第6項規定，應由獨資資本主或合夥組織合夥人就該等交易所得額，依同法第14條之4至第14條之7規定課徵所得稅，不計入獨資、合夥組織營利事業之清算所得額。（即申報書第1頁第42欄金額）。
  - (四)合夥組織之「實際分配金額」、及「扣繳稅額」，請依合夥契約之約定比例計算填列，如未約定者，請按出資比例計算填列；「獨資、合夥組織之房屋、土地交易所得額」，請按所有或持分共有部分，計算填列。
  - (五)獨資、合夥組織以「實際分配金額」減除「獨資、合夥組織之房屋、土地交易所得額」後之金額，應由獨資資本主或合夥組織合夥人列為營利所得課徵綜合所得稅。
  - (六)獨資、合夥組織有應分配予非中華民國境內居住之獨資資本主或合夥組織合夥人之盈餘，應於清算申報法定截止日前，由扣繳義務人依規定扣取稅款，並於代扣稅款之日起10日內繳納。
- 二、本表依照所得稅法第76條規定於申報營利事業所得稅時一併填報，如不敷填用，可自行依式另加表格。
- 三、投資人如為外僑，則投資人身分證統一編號欄請依據居留證之「統一證號」欄項資料填寫，若居留證無統一證號欄項或未領有居留證者，則填列西元出生年、月、日加英文姓名第1個字前二個字母，如為國外法人免填。投資人如為外僑或國外法人，請填寫「居住地國或地區代碼」（請至各地區國稅局網站參閱「國家代碼表」填寫）及「稅務識別碼(TIN)」，稅務識別碼指居住地國或地區用於辨識該外僑及國外法人之編號或具同等功能之其他辨識碼（如我國營利事業稅務識別碼為統一編號），如無稅務識別碼，請填寫「NOTIN」。
- 四、營利事業依規定分配剩餘財產時，各投資人或股東實際分配金額超過出資額部分，應依規定開立並申報扣(免)繳憑單(86年度以前)或股利憑單(87年度以後)。
- 五、出資額係指截至解散日前之實收資本額（即資產負債表之3100欄金額）及資本公積-股本溢價發行。
- 六、實際分配金額屬非現金部分，請另附資產分配明細表
- 七、適用產業創新條例第23條之1規定之營利事業，應填寫第A29頁，無須填報本表「實際分配金額」欄、「開立扣免繳憑單給付總額」欄、「開立股利憑單股利金額」欄及「扣繳稅額」欄。

營利事業 統一編號	95519406
--------------	----------

第1聯 副聯（供電腦建檔用）  
第2聯 證明聯（供獨資資本主、合夥組織合夥人申報綜合所得稅用）  
第3聯 正聯（稽徵機關存查）

財政部南區國稅局  
營利事業所得稅電子申報  
申報日期：113/11/13  
更正日期：//  
時間：09:56:16  
嘉義市分局

分稽徵局  
收件編號 66A46264