



Be a gift to the world
成為獻給世界的禮物

2015-2016 年度

板橋扶輪社

ROTARY CLUB OF PANCHIAO



社長：王經祿 Terry
秘書：陳主義 Truck
糾察：莊志翔 Duke
社刊主委：曹永央 Schooling

每星期四中午 12:30 分
新北市板橋區四川路二段16巷8號11樓 會議室 舉行例會

中華民國 105 年 4 月 28 日 第 49 卷 第 41 期

Vol.49 No.41

敬祝生日快樂

洪豐民 社友 (53.04.28)Hitachi
李明川 前社長 (42.05.01)P.P.Water
邱馳翔 社友 (54.05.03)Genial
孔繁文 社友夫人 (04.30)Johnny 夫人
劉引巨 社友夫人 (05.02)Money 夫人

敬祝結婚週年紀念日快樂

何溪泉 前社長 (69.04.30)P.P.Lukcy ♥
程麗淑 女士 (結婚三十六週年紀念日)
吳榮欽 社友 (86.05.04)Banker ♥
許淑美 女士 (結婚十九週年紀念日)

例會花絮 2563 次例會 (4月21日)

專題演講摘錄 - 綜合與營利事業所得稅及遺贈稅



國稅局 柴澄球 先生

104年度營利事業結算申報書修正說明

- 本稅封面：
- 增加中小企業增僱員工薪資加乘減除優惠勾選欄
 - 封面-1頁：備註3 **申報截止日前**，檢附申請表、切結書及應檢附文件
 - 股票發行狀況
 - 簽章禁止使用統一發票專用章



本社訊

為編輯本社授証 50 週年紀念特刊，請各位社友撰寫感言 500 字以內，凡參加本社感想、對本社的祝福或期許皆可。並請交 2~3 張生活照或全家福照片，謝謝。

板橋扶輪社輔導盃高爾夫聯誼賽

日期：105 年 4 月 29 日 (星期五)
時間：上午 10:20 報到 11:00 起 依序開球
地點：台北高爾夫球場
(桃園縣蘆竹鄉坑子村赤塗崎34之1號)

~ 歡迎您來打球 ~

板橋扶輪社 2015-16 年度教育獎學金複審

日期：105年4月30日 (星期六) 下午1:00
地點：本社會議室

~ 敬請各位委員準時出席，感謝您 ~

- 本稅封面：
- 獨資或合夥組織免填第2頁、第14頁至第17頁，各該頁次黃色底印製
 - 新增附註說明第6頁得受捐贈之政黨
 - 簡化申報書頁次：租稅減免明細表、關係人負債及業主權益明細表(原第8頁)及營利事業與關係人及相互間交易明細表(原第18頁至第21頁)改提供電子檔，並增加封面-1頁檢核清單





修正本稅第6及7頁：

- 1. 獨資或合夥之一般職工薪資限額由50,000提高至57,500 (財政部104年2月11日台財稅字第10300705330號令)
- 2. 一次提撥次一年度預估退休金既得給付數之差額勞工退休準備金，全數列為費用(財政部104年11月10日台財稅字第10400608350號令)

項目	徵收法稅	課稅標準	規定範圍(元)	適用對象(元)	適用範圍(元)
職工薪資	所得稅	薪資	57,500	57,500	57,500

- 3. 伙食費限額由1,800元提高至2,400元 (財政部104年3月10日台財稅字第10404525720號令)
應注意薪資是否有實質提高，而非僅僅由應稅薪資挪至伙食費

修正本稅第11頁：

- 1. 配合IFRSs，固定資產分類修正為財產分類(固定資產、投資性不動產、礦產資源、生物資產、無形資產)
- 2. 資產修正為財產
- 3. 修正附註九：
九、各項財產請依資產負債表第1400欄「固定資產」(不含第1480欄「預付購置設備款」、第1541欄「投資性不動產」、第1421欄「礦產資源」、第1551欄「生物資產」及第1510「無形資產」之分類填寫並合計。如目前有未供營業上使用而閒置，除折舊方法採用工作時間法或生產數量法者外，應按原折舊方法繼續提列折舊。

修正本稅第11頁：

修正後：

1104年度非控股公司資產負債表		金額
1104年12月31日		*1100*
資產	負債及權益	
現金及存款	短期債務	
應收帳款	長期債務	
不動產	資本	
投資性不動產	盈餘	
礦產資源	其他權益	
生物資產		
無形資產		
其他資產		
總計	總計	

修正前：

1104年度非控股公司資產負債表		金額
1104年12月31日		*1100*
資產	負債及權益	
現金及存款	短期債務	
應收帳款	長期債務	
不動產	資本	
投資性不動產	盈餘	
礦產資源	其他權益	
生物資產		
無形資產		
其他資產		
總計	總計	

修正本稅第13頁：刪除扣繳稅額(16)欄位

1104年度非控股公司投資人名冊及分配盈餘表		金額
1104年12月31日		*1300*
股東姓名	股數	
1	100	
2	100	
3	100	
4	100	
5	100	
6	100	
7	100	
8	100	
9	100	
10	100	
11	100	
12	100	
13	100	
14	100	
15	100	
16	100	
17	100	
18	100	
19	100	
20	100	
21	100	
22	100	
23	100	
24	100	
25	100	
26	100	
27	100	
28	100	
29	100	
30	100	
31	100	
32	100	
33	100	
34	100	
35	100	
36	100	
37	100	
38	100	
39	100	
40	100	
41	100	
42	100	
43	100	
44	100	
45	100	
46	100	
47	100	
48	100	
49	100	
50	100	
51	100	
52	100	
53	100	
54	100	
55	100	
56	100	
57	100	
58	100	
59	100	
60	100	
61	100	
62	100	
63	100	
64	100	
65	100	
66	100	
67	100	
68	100	
69	100	
70	100	
71	100	
72	100	
73	100	
74	100	
75	100	
76	100	
77	100	
78	100	
79	100	
80	100	
81	100	
82	100	
83	100	
84	100	
85	100	
86	100	
87	100	
88	100	
89	100	
90	100	
91	100	
92	100	
93	100	
94	100	
95	100	
96	100	
97	100	
98	100	
99	100	
100	100	

修正本稅第13頁背面：修正填寫須知第一點及第三點，並新增第十三點及第十四點

填寫須知：

- 一、填報本表應於申報年度結算後，依本表規定之格式填報，並由會計師簽證，填報日期為申報年度結算後之次月1日起算。
- 二、本表為申報年度結算人(股東)之一項報表，應於申報年度結算後，依本表規定之格式填報，並由會計師簽證，填報日期為申報年度結算後之次月1日起算。
- 三、填報本表時應注意：
 - (一)申報年度結算人(股東)應於申報年度結算後，依本表規定之格式填報，並由會計師簽證，填報日期為申報年度結算後之次月1日起算。
 - (二)申報年度結算人(股東)應於申報年度結算後，依本表規定之格式填報，並由會計師簽證，填報日期為申報年度結算後之次月1日起算。
 - (三)申報年度結算人(股東)應於申報年度結算後，依本表規定之格式填報，並由會計師簽證，填報日期為申報年度結算後之次月1日起算。
 - (四)申報年度結算人(股東)應於申報年度結算後，依本表規定之格式填報，並由會計師簽證，填報日期為申報年度結算後之次月1日起算。
- 四、本表第13頁「扣除繳稅額」欄位，應填報申報年度結算人(股東)應繳之各項稅額，包括：
 - (一)所得稅：指申報年度結算人(股東)應繳之所得稅。
 - (二)印花稅：指申報年度結算人(股東)應繳之印花稅。
 - (三)其他稅項：指申報年度結算人(股東)應繳之其他稅項。
- 五、本表第13頁背面「修正填寫須知」欄位，應填報申報年度結算人(股東)應注意之事項，包括：
 - (一)申報年度結算人(股東)應於申報年度結算後，依本表規定之格式填報，並由會計師簽證，填報日期為申報年度結算後之次月1日起算。
 - (二)申報年度結算人(股東)應於申報年度結算後，依本表規定之格式填報，並由會計師簽證，填報日期為申報年度結算後之次月1日起算。
 - (三)申報年度結算人(股東)應於申報年度結算後，依本表規定之格式填報，並由會計師簽證，填報日期為申報年度結算後之次月1日起算。
 - (四)申報年度結算人(股東)應於申報年度結算後，依本表規定之格式填報，並由會計師簽證，填報日期為申報年度結算後之次月1日起算。

修正本稅第14頁：

- 1. 配合所得稅法第66條之4修正第31欄
 - 2. 附註3新增免填之組織類別：依法令或章程不分配盈餘之團體或組織，依法免予設置ICA帳戶及公寓大廈管理委員會
- 修正後：

(三)	減除項目合計(代號31+.....+38)	38
(1)	扣除繳稅額或盈餘淨額(含扣除繳稅額及盈餘淨額)	31

修正前：

(三)	減除項目合計(代號31+.....+36)	30
(1)	扣除繳稅額或盈餘淨額(含扣除繳稅額及盈餘淨額)	31

修正後：分配股利淨額或盈餘淨額(含分配給非居住者及緩課股票股利)依規定之稅額扣抵比率計算之金額

所66-6：股東(或社員)可扣抵稅額=個人(或盈餘)淨額 x 稅額扣抵比率。

但中華民國境內居住之個人股東(或社員)之可扣抵稅額=

股利(或盈餘)淨額 x 稅額扣抵比率 x 50%

設A公司分配股利淨額100,000元、稅扣比20%(未超限)，分配股利予甲自然人股東20,000及B法人股東80,000，A公司減除股東可扣抵稅額為多少？

境內自然人股東：

1. 股利淨額 x 稅額扣抵比率 x 50% = (股利淨額 x 稅額扣抵比率) x 50%

2. 股利淨額 x 稅額扣抵比率 x 50% = 股利淨額 x (稅額扣抵比率 x 50%)

1或2何者正確？

解答：A公司ICA減除數：100,000*20%=20,000

甲自然人：

可扣抵稅額：(20,000*20%)*50%=4,000*50%=2,000

股利憑單：股利淨額20,000+可扣抵稅額2,000=股利總額22,000

B公司：

計入ICA：80,000*20%=16,000

股利憑單：股利淨額80,000+可扣抵稅額16,000=股利總額96,000

舊法：股利總額所含之可扣抵稅額：2,000+16,000=18,000

104年度以後之股利憑單

104年度以後之股利憑單		金額
104年12月31日		
股東姓名	股數	
1	100	
2	100	
3	100	
4	100	
5	100	
6	100	
7	100	
8	100	
9	100	
10	100	
11	100	
12	100	
13	100	
14	100	
15	100	
16	100	
17	100	
18	100	
19	100	
20	100	
21	100	
22	100	
23	100	
24	100	
25	100	
26	100	
27	100	
28	100	
29	100	
30	100	
31	100	
32	100	
33	100	
34	100	
35	100	
36	100	
37	100	
38	100	
39	100	
40	100	
41	100	
42	100	
43	100	
44	100	
45	100	
46	100	
47	100	
48	100	
49	100	
50	100	
51	100	
52	100	
53	100	
54	100	
55	100	
56	100	
57	100	
58	100	
59	100	
60	100	
61	100	
62	100	
63	100	
64	100	
65	100	
66	100	
67	100	
68	100	
69	100	
70	100	
71	100	
72	100	
73	100	
74	100	
75	100	
76	100	
77	100	
78	100	
79	100	
80	100	
81	100	
82	100	
83	100	
84	100	
85	100	
86	100	
87	100	
88	100	
89	100	
90	100	
91	100	
92	100	
93	100	
94	100	
95	100	
96	100	
97	100	
98	100	
99	100	
100	100	

修正第17頁：

104年度以後之股利憑單		金額
104年12月31日		
股東姓名	股數	
1	100	
2	100	
3	100	
4	100	
5	100	
6	100	
7	100	
8	100	
9	100	
10	100	
11	100	
12	100	
13	100	
14	100	
15	100	
16	100	
17	100	
18	100	
19	100	
20	100	
21	100	
22	100	
23	100	
24	100	
25	100	
26	100	
27	100	
28	100	
29	100	
30	100	
31	100	
32	100	
33	100	
34	100	
35	100	
36	100	
37	100	
38	100	
39	100	
40	100	
41	100	
42	100	
43	100	
44	100	
45	100	
46	100	
47	100	
48	100	
49	100	
50	100	
51	100	
52	100	
53	100	
54	100	
55	100	
56	100	
57	100	
58	100	
59	100	
60	100	
61	100	
62	100	
63	100	
64	100	
65	100	
66	100	
67	100	
68	100	
6		

扶輪之宗旨

扶輪之宗旨在於鼓勵並培養以服務之理想為可貴事業之基礎，尤其著重於鼓勵並培養：

- 一、藉增廣相識為擴展服務之機會。
- 二、在各種事業及專門職務中提高道德之標準，認識一切有益社會的業務之價值；及每一扶輪社員應尊重其本身之業務，藉以服務社會。
- 三、每一社員能以服務之理想應用於個人、事業及社會之生活。
- 四、透過結合具有服務之理想之各種事業及專門職務人士，以世界性之聯誼，增進國際間之瞭解，親善與和平。

四大考驗

遇事反省然後言或行

- 一、是否一切屬於真實？
- 二、是否各方得到公平？
- 三、能否促進信譽友誼？
- 四、能否兼顧彼此利益？

辦事處：22061板橋區四川路二段16巷8號11樓 電話：02-8966-2246 · 02-8967-2226
傳真：02-8966-2234 E-mail: pcr@ms53.hinet.net www.pcr.org.tw

例會事項報告 第 2563 次例會 4/21

一、出席報告

社友人數：92名 補出席人數：18名
出席人數：55名 免計出席：9名
缺席人數：10名 出席率：89%

二、本次例會我們想念您！

Brain, Genial, Golf, Infinity, Land, Park,
Sticker, Tech, Tile, Wealth

三、來賓與友社社友

姓名	所屬社	邀請人
柴澄球先生	國稅局	本社
林三義先生	義興純金珠寶銀樓	本社
胡樂	RYE Inbound 學生	本社

四、捐款報告

分攤捐款

承上期		1,174,843
Gas	第三期	17,500
Gas	第四期	17,500
Charles	第四期	4,250
Jimmy	第四期	4,250
Jamie	第三期	4,250
Jamie	第四期	4,250
Stone	第四期	4,250
Bueno	第四期	6,250
Building	第四期	4,250
E.fu.ku	第二期	4,250
Gyne	第四期	4,250
Jia-Pin	第四期	4,250
Johnny	第四期	6,250
Jyi-Lih	第四期	4,250
Money	第二期	6,250
Money	第三期	6,250
Money	第四期	6,250
Ocean	第四期	4,250
Oral	第三期	4,250
Torque	第三期	6,250
Torque	第四期	6,250
Truck	第三期	6,250
Truck	第四期	6,250
合計		142,250
累計		1,317,093

一般捐款

Lion	歡喜 PP Ocean 公子榮獲博士學位，更歡喜畢業於光仁高中，本人為該校家長會長	1,000
Ocean	賀大兒子陳子健醫師榮獲博士學位	2,000

Family	恭喜 PP Ocean 公子榮獲博士學位也 謝謝 PP Ocean 的贈書	1,000
Duke	感謝 Care、Tiger、Johnny 等人代理 糾察	5,000
合計	I.O.U. 及應收款	9,000

一般捐款 (I.O.U. 及應收款)

Terry	1. 謝謝大家踴躍出席 2. 恭喜 PP Ocean 公子榮獲博士學位 及謝謝 PP Ocean 的贈書	2,000
Stone	1. 生日快樂 2. 歡喜社友踴躍出席	1,000
Tech	4/25 生日快樂	1,000
Green	4/22 夫人生日快樂	1,000
Syo-Tei	4/21 結婚週年快樂	1,000
Jacky	4/25 結婚週年快樂	1,000
合計	I.O.U. 及應收款	7,000

本週節目 第 2564 次例會 105 年 04 月 28 日

- 社務會議

節目預告 第 2565 次例會 105 年 05 月 05 日

- 主講人：國際禮儀講師 朱玉鳳 小姐
- 講題：禮貌，你做對了嗎？
- 節目介紹人：張立昇 社友

第四次社長、秘書聯誼會

時間：105年5月1日(星期日) 下午4：00
地點：板橋吉立餐廳
(板橋區文化路一段280號3樓)

板橋西區扶輪社授證 23 週年慶典

時間：105年5月3日(星期二) 下午5：30
地點：上海銀鳳樓

(新北市板橋區中山路一段2號3樓)
參加人員：Terry社長、P.D.G.Syo-Tei、
P.P.Lion、P.P.Building、
P.P.Lawyer、Bank社長當選人
Truck秘書、Duke、Tiger、
Tea、Canon