

著作權相關案件規費收費標準第二條修正條文

第 二 條 著作權相關案件規費收費標準如下：

- 一、申請音樂著作強制授權：每首新臺幣三千元。
- 二、申請製版權登記：每件申請費新臺幣三千六百元、登記費新臺幣一百元及公告費新臺幣一百元。
- 三、申請製版權讓與登記：每件新臺幣一千二百元。
- 四、申請製版權信託登記：每件新臺幣一千二百元。
- 五、申請查閱製版權登記：申請查閱製版物樣本或證明文件，每案新臺幣一百元；申請影印證明文件，每案新臺幣一百元。
- 六、申請製版權登記簿謄本，每案新臺幣五十元，申請人查詢資料，須提供檢索服務者，每張另收新臺幣二十元。但准予登記隨通知發給申請人謄本者，不另收費用。
- 七、申請調解：每件新臺幣四千元。

行政規則

中華民國 99 年 4 月 12 日
財政部令 台財稅字第 09904046540 號

修正「營利事業所得稅電子結算申報作業要點」，並自即日生效。

附修正「營利事業所得稅電子結算申報作業要點」

部 長 李述德

依分層負責規定授權單位主管決行

營利事業所得稅電子結算申報作業要點修正規定

壹、總則

- 一、為便利使用電子設備處理帳務之營利事業，以網路或媒體向所在地財政部各地區國稅局辦理營利事業所得稅結算申報，特訂定本要點。

二、所得稅法第 71 條及第 77 條有關營利事業所得稅結算申報，其程序及應填報之申報書，於採用網路或媒體申報時，依本要點規定辦理。本要點未規定事項，悉依相關法令規定辦理。

三、營利事業採用網路或媒體辦理申報及取得資料者，其權利義務與一般申報案件相同。

四、作業範圍：

(一) 營利事業所得稅結算申報書

1、除下列申報案件外，皆可採用網路或媒體辦理結算申報：

- ① 清算申報案件
- ② 決算申報案件
- ③ 教育、文化、公益、慈善機關或團體暨其附屬作業組織申報案件
- ④ 其他屬會計科目特殊行業之申報案件（如金融業及保險業等）
- ⑤ 逾期申報案件

2、98 年度特殊會計年度申報案件可採用媒體辦理結算申報，惟不可使用網際網路傳輸申報。

(二) 營利事業投資人明細及分配盈餘表

本項資料係營利事業所得稅結算申報書第 13 頁書表，得另採媒體申報。

(三) 會計師查核簽證營利事業所得稅結算申報委任名冊

除特殊會計年度申報案件外，皆可採用網路或媒體申報。

(四) 公司股東（獨資資本主、合夥人）股份（股票、出資額）轉讓通報表

本項資料係營利事業所得稅結算申報書第 12 頁書表，得另採媒體申報。

(五) 投資設備或技術申請核准適用投資抵減稅額明細表

本項資料係營利事業所得稅結算申報書租稅減免部分第 13-14 頁書表，得另採媒體申報。

五、依據行政程序法第 48 條第 4 項前段規定：「期間之末日為星期日、國定假日或其他休息日者，以該日之次日為期間之末日；……。」本要點內容之期間計算，依行政程序法規定辦理。

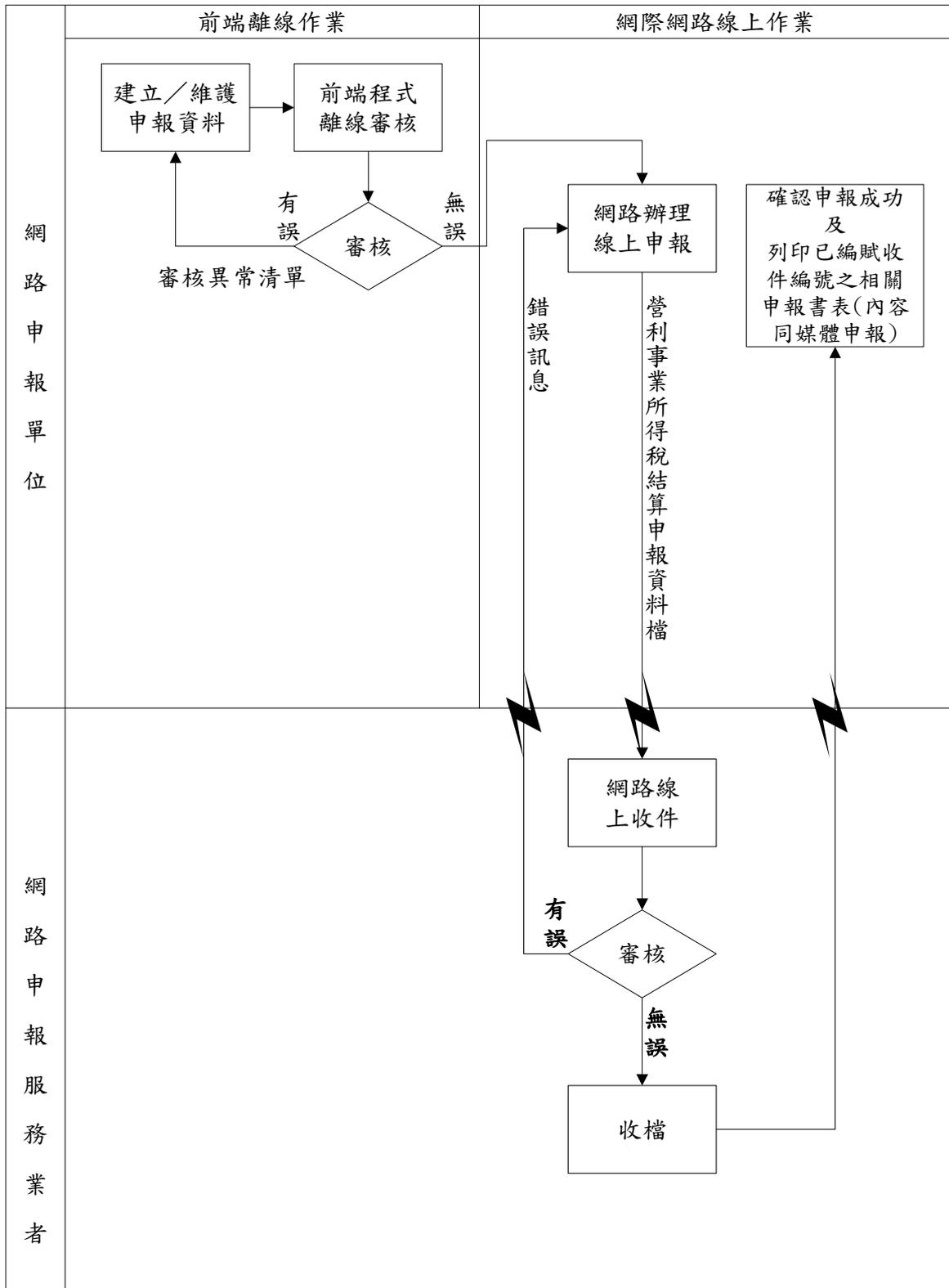
貳、營利事業所得稅結算申報書

一、網路申報程序及作業規定

(一) 網路申報作業方式：

申報程序	營利事業須依規定申請網路申報身分認證，自財政部電子申報繳稅服務網站（網址： tax.nat.gov.tw ）下載申報軟體，並將申報資料上傳該網站，經檢核無誤者，即配賦收件編號，並回傳確認收件訊息。
申報時間	每年 5 月 1 日至 5 月 31 日（當日 24 時前）。
檢附資料	營利事業完成網路申報後，應於 6 月 30 日前將申報書附件資料封面、網路申報總表、損益及稅額計算表、資產負債表、股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表、未分配盈餘申報書（請依順序裝訂）及相關附件寄交所在地之國稅局分局或稽徵所。98 年度非會計師查核簽證之獨資合夥申報案件或適用「營利事業所得稅結算申報案件擴大書面審核實施要點」規定申報案件，其無營利事業所得稅結算申報書第 10 頁附註九之其他各項相關文件及未申報投資抵減稅額者得免送申報書表；其餘申報案件之申報書表、附件資料、租稅減免證明文件及經會計師簽證核章之會計師簽證報告書，如經掃描上述相關資料文件後，得以光碟片代替紙本，寄交所在地之國稅局分局或稽徵所；上開申報書表、附件資料、租稅減免證明文件及經會計師簽證核章之會計師簽證報告書之紙本（含電磁記錄），應依稅捐稽徵機關管理營利事業會計帳簿憑證辦法第 25 條及第 27 條規定妥善保存，以備稽徵機關查核。但稽徵機關或財政部指定之調查人員依法進行調查時，如須複印憑證及有關文件，該營利事業應負責免費複印提供。
備註	1、屬同一區局跨分局、稽徵所申報書資料，應依營利事業所在地分局、稽徵所別填具「營利事業所得稅結算網路申報單位明細表」1 式 4 聯（附件 1，該表電子檔置於財政部電子申報繳稅服務網站／營所稅軟體下載），送代收單位辦理。 2、獨資合夥組織之營利事業，其營利事業投資人明細及分配盈餘表可免送交稽徵機關加蓋「收件章」，惟應依出資人人數影印「營利事業投資人明細及分配盈餘表」，俾供出資人併同辦理綜合所得稅結算申報。

(二) 網路申報作業流程：



(三) 網路申報作業規定

1、營利事業經由網路辦理營利事業所得稅結算申報，須依規定申請網路申報身分認證，認證方式有下列 2 種：

(1) 簡易電子認證方式：

- ① 請自財政部電子申報繳稅服務網站（網址：tax.nat.gov.tw）點選左方「密碼申請」，輸入營利事業統一編號及負責人、代表人或管理人身分證統一編號後，依序鍵入相關資料完成密碼申請。
- ② 申報單位如發現無法申請密碼，可向所在地之國稅局分局、稽徵所密碼管理者查詢；申報單位如遺忘密碼，可線上申請「密碼查詢」，依提示之資料輸入如經比對與系統之基本資料相同，則系統傳送至申報單位 E-MAIL 帳號內供使用。
- ③ 已申請上開密碼者（含各類所得扣（免）繳及股利憑單資料申報、營利事業所得稅暫繳申報、營業稅申報）毋需再申請。

(2) 工商憑證 IC 卡：

向經濟部工商憑證管理中心網站（網址：moeaca.nat.gov.tw）申請工商憑證 IC 卡。

- 2、營利事業可自財政部電子申報繳稅服務網站下載申報軟體，或向各地區國稅局服務臺索取申報軟體。
- 3、營利事業應執行前端程式，檢核申報資料，如經檢核有誤，應於更正資料後再行辦理申報。
- 4、營利事業網路申報案件應經由各地區國稅局委託之網際網路服務業者受理收件。
- 5、營利事業網路傳輸之媒體申報檔包含申報書之本稅及租稅減免部分，但公司股東（獨資資本主、合夥人）股份（股票、出資額）轉讓通報表、營利事業投資人明細及分配盈餘表、投資設備或技術申請核准適用投資抵減稅額明細表得另採媒體申報（詳本要點第叁、伍、陸點規定），財產目錄表及期末存貨明細表可採附件方式寄送。完成上傳申報後，系統將於「網路申報總表」下方，列示另採媒體申報及採附件方式申報註記。
- 6、營利事業單位使用媒體審核程式時，如出現錯誤代號「0122（金額不得全為零）」之訊息，請申報單位先予確認第 1 頁（損益及稅額計算表）金額是否全為零，如確實無誤者，仍可使用網路申報，請使用網路申報審核上傳程式。完成上傳申報後，系統將於「網路申報總表」下方，列示「損益及稅額計算表金額確認全為零」，並請申報單位蓋章。
- 7、網際網路服務業者收到申報資料後，經檢核有誤者，應將申報錯誤之訊息回復營利事業，並提示重新申報；經檢核無誤者，即由網際網路服務業者配賦收件編號，並回傳確認收件訊息。
- 8、營利事業完成網路申報後，應於 6 月 30 日前將申報書附件資料封面、網路申報總表、損益及稅額計算表、資產負債表、股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表、未分配盈餘申報書（請依順序裝訂）及相關附件寄交所在地之國稅局分局或稽徵所。上述各表須加蓋營

利事業及負責人、代表人或管理人章；財產目錄表及期末存貨明細表可採附件方式寄送。98 年度非會計師查核簽證之獨資合夥申報案件或適用「營利事業所得稅結算申報案件擴大書面審核實施要點」規定申報案件，其無營利事業所得稅結算申報書第 10 頁附註九之其他各項相關文件及未申報投資抵減稅額者得免送申報書表；其餘申報案件之申報書表、附件資料、租稅減免證明文件及經會計師簽證核章之會計師簽證報告書，如經掃描上述相關資料文件後，得以光碟片代替紙本，寄交所在地之國稅局分局或稽徵所；上開申報書表、附件資料、租稅減免證明文件及經會計師簽證核章之會計師簽證報告書之紙本（含電磁記錄），應依稅捐稽徵機關管理營利事業會計帳簿憑證辦法第 25 條及第 27 條規定妥善保存，以備稽徵機關查核。但稽徵機關或財政部指定之調查人員依法進行調查時，如須複印憑證及有關文件，該營利事業應負責免費複印提供。

9、符合上述以光碟片代替紙本寄交附件資料者，光碟規格及檔案格式說明如下：

- (1) 光碟規格：CD-ROM。
- (2) 檔案格式：掃描為 300~600dpi 之 PDF 文件檔。
- (3) 檔案命名原則：年度(3 位)+BAN(8 位)+資料類別(1 位)+頁號(2 位)+檔序號(3 位).pdf。

① 資料類別代號說明如下：

「1」本稅申報書：應掃描之本稅申報書僅包含上傳成功後系統回傳之封面、總表、損益及稅額計算表、資產負債表、股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表、未分配盈餘申報書，及另採附件方式申報之期末存貨明細表、財產目錄。封面之頁號 2 位填入 00 表示；總表之頁號 2 位填入 99 表示。

「2」會計師簽證報告書：稅務簽證報告書頁號 2 位填入 00 表示；財務簽證報告書頁號 2 位填入 01 表示。

「3」租稅減免證明文件。

「4」其他附件資料。

② 檔序號請以 50 頁為單位編號，例如：98 年公司 BAN 為 12345678 之本稅申報書第 11 頁「財產目錄」有 140 頁，該頁即有 3 個檔，檔名為 098-12345678-1-11-001.pdf；098-12345678-1-11-002.pdf；098-12345678-1-11-003.pdf。若頁數為 50 頁以內，則檔序號 3 位填入 000 表示。

(4) 外標籤填寫範例：

年度結算申報書及附件檔	
檔案數量：共	個
收件編號：	統一編號：12345678
寄送單位名稱：	○○○○企業
序號：第 1 片，總計：	1 片
產生日期：	年 月 日
聯絡人：	○○○電話：87654321

- 1 0、符合營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則第 4 條第 1 項第 1 款關係企業或第 2 款關係人者，應填寫申報書第 18 頁「關係人結構圖」於 6 月 30 日前併附件資料寄送。
- 1 1、屬同一區局跨分局、稽徵所申報書資料，應依營利事業所在地分局、稽徵所別填具「營利事業所得稅結算申報單位明細表」1 式 4 聯（附件 1，該表電子檔置於財政部電子申報繳稅服務網站／營所稅軟體下載），送代收單位辦理。
- 1 2、網路申報之會計師簽證案件，其查核簽證報告書應於 6 月 30 日前連同第 8、9 點規定之書表、附件資料寄交所在地國稅局分局、稽徵所，不必申請延期提送；逾 6 月 30 日寄送者，視同普通申報案件。
- 1 3、查詢：
 - (1) 營利事業可隨時自財政部電子申報繳稅服務網站，查閱其最近一年度申報日期及收件編號。
 - (2) 為避免產生有無申報之爭議，營利事業上傳申報資料後，請於申報期限內上網查詢，確認是否申報成功。

(四) 更正申報

營利事業於 5 月底前更正其申報資料時，應經由網路辦理；如逾 5 月底未逾 6 月 30 日者，得比照媒體申報更正方式辦理。

(五) 繳稅方式：請於申報期限屆滿前利用下列方式繳稅。

1、現金繳稅：

- (1) 公庫或代收稅款處繳稅：納稅義務人於電子結算申報系統列印附條碼之繳款書後，可持現金或支票至公庫或代收稅款處繳稅，並檢送（附）已向公庫或代收稅款處繳納稅款或提出票據交換之繳款書證明聯。
- (2) 便利商店繳稅：納稅義務人於電子結算申報系統列印附條碼之繳款書後，其應自行繳納稅額在 2 萬元以下者，得持現金至便利商店繳納稅款，並檢送（附）已向便利商店繳納稅款之繳款書證明聯，作業細節請參閱「稽徵機關委託便利商店代收稅款作業要點」。

2、轉帳繳稅：

- (1) 晶片金融卡繳稅：納稅義務人可利用本人或他人持有參加晶片金融卡繳稅作業之金融機構所核發之晶片金融卡，透過網際網路即時扣款轉帳繳稅，作業細節請參閱「晶片金融卡轉帳繳納稅款作業要點」。
- (2) 自動櫃員機繳稅：納稅義務人可利用金融機構或郵局貼有「跨行：提款＋轉帳＋繳稅」標籤之櫃員機繳納稅款，免列印繳款書，但應檢附轉帳繳納交易明細表，作業細節請參閱「自動櫃員機轉帳納稅細部作業要點」。

(六) 整批申報

- 1、營利事業或代理人（事務所）於每年 4 月 1 日至 4 月 30 日向委託人所在地之國稅局分局、稽徵所申請委託代理人代理申報，則該代理人可以「代理人」名義（統一編號）及

「代理人報稅密碼」申報上傳委託人之營利事業所得稅申報資料，其效力視同營利事業自行申報。

2、本項申請作業依申請人身分不同，所需檢附之申請文件說明如下：

(1) 營利事業自行申請：

由營利事業檢具「委託書」（附件 2）向所在地之國稅局分局、稽徵所申請。

(2) 代理人（事務所）申請：

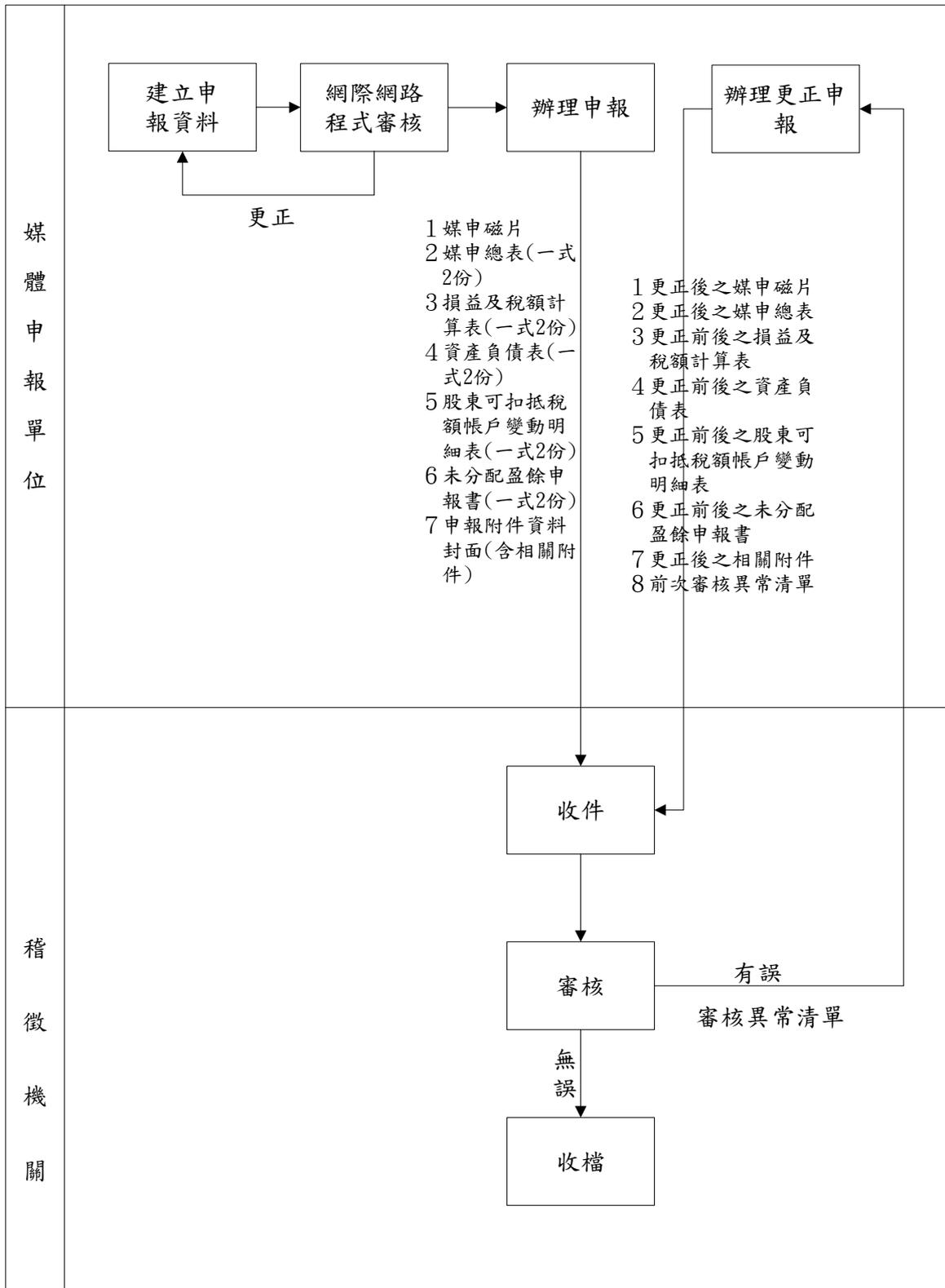
由代理人（事務所）依委託人所在地分局、稽徵所別，檢具「委託書」（附件 2）、「代理營利事業網路整批申報營利事業所得稅申請書」（附件 3）及「委託人明細表」（附件 4），向委託人所在地之國稅局分局、稽徵所申請。

二、媒體申報程序及作業規定

(一) 媒體申報作業方式：

申報地點	所在地國稅局任一分局、稽徵所。
申報時間	依所得稅法第 71 條及第 101 條規定。
檢附資料	<p>1、媒體申報總表、損益及稅額計算表、資產負債表、股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表、未分配盈餘申報書（前項各表不得採附件方式申報並請儘量以 A4 規格紙張列印）、「期末存貨明細表」及「財產目錄表」若採附件方式申報請檢附該表、申報書附件資料封面（含相關附件）、媒體檔案磁片。</p> <p>2、獨資合夥組織之營利事業，並應依出資人人數影印「營利事業投資人明細及分配盈餘表」，俾供出資人併同辦理綜合所得稅結算申報。</p>
備註	<p>1、屬同一區局跨分局、稽徵所申報案件，應依營利事業所在地分局、稽徵所別填具「營利事業所得稅結算申報單位明細表」1 式 4 聯及「回郵信封」併同相關資料送代收單位辦理。</p> <p>2、請自行利用財政部電子申報繳稅服務網站（網址：tax.nat.gov.tw）提供之審核程式檢測媒體申報檔案再辦理申報。</p>

(二) 媒體申報作業流程：



(三) 磁片格式說明：

- 1、資料碼：BIG 5 碼。
- 2、密度：雙面雙密度。
- 3、呎吋：3.5 吋。
- 4、容量：1.44MB。

(四) 申報所需資料：

媒體申報單位可於結算申報前，向所在地國稅局任一分局、稽徵所領取外標籤、繳款書等申報所需資料。

(五) 稽徵機關於財政部電子申報繳稅服務網站（網址：tax.nat.gov.tw）提供下列程式：

- 1、審核程式：媒體申報磁片檔案資料，請先以審核程式審核無誤後，再向稽徵機關申報，以避免資料錯誤造成退件之不便。
- 2、列印程式：資料經審核無誤後，可列印媒體申報總表（格式如附件 5，其中會計記帳人欄請填委託記帳人）、損益及稅額計算表（格式如附件 6）、資產負債表（格式如附件 7）、未分配盈餘申報書（格式如附件 8）、股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表（格式如附件 9）等 1 式 2 份及營利事業投資人明細及分配盈餘表（格式如附件 10），申報書附件資料封面（格式如附件 11）。

(六) 申報作業規定：

- 1、營利事業所得稅結算申報書使用媒體申報者，媒體申報檔包含申報書之本稅及租稅減免部分，但公司股東（獨資資本主、合夥人）股份（股票、出資額）轉讓通報表、營利事業投資人明細及分配盈餘表、投資設備或技術申請核准適用投資抵減稅額明細表得另外按本要點第叁、伍、陸點之規定格式轉檔辦理申報，財產目錄表及期末存貨明細表得採附件方式寄送。並請於「網路申報總表」下方列示另採媒體申報及採附件方式申報註記，蓋章後併同其餘之申報資料辦理申報。
- 2、獨資合夥組織之營利事業，應依出資人人數影印「營利事業投資人明細及分配盈餘表」（格式如附件 10），俾供出資人併同辦理綜合所得稅結算申報。
- 3、媒體申報單位應於稅法規定期間內檢齊媒體申報總表、損益及稅額計算表、資產負債表、股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表、未分配盈餘申報書、申報書附件資料封面（格式如附件 11）（含相關附件）等資料及媒體檔案磁片（媒體檔表號說明如附件 12），若屬同一區局但非向所在地分局、稽徵所申報者，申報單位應按營利事業單位所在地分局、稽徵所分別另填具「營利事業所得稅結算申報單位明細表」1 式 4 聯（格式如附件 1）及回郵信封，向所在地國稅局任一分局、稽徵所辦理結算申報。
- 4、稽徵機關受理後：
 - (1) 屬本轄區申報案件，將損益及稅額計算表、資產負債表、股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表及未分配盈餘申報書第 2 聯核章，交媒體申報單位收執。
 - (2) 非本轄區申報案件，先於「營利事業所得稅結算申報單位明細表」第 4 聯核章交媒體申報單位收執，俟代收單位將申報資料轉送至所在地稽徵機關後，再由所在地分局、

稽徵所配賦收件編號後，依所附回郵信封寄送損益及稅額計算表、資產負債表、股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表及未分配盈餘申報書收執聯。

- 5、營利事業辦理結算申報後（不含特殊會計年度結算申報案件），若發現申報資料有誤須提出更正時，其辦理更正日未逾 6 月 30 日者，得以媒體檔案磁片及更正前後之損益及稅額計算表、資產負債表、股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表、未分配盈餘申報書、更正後之媒體申報總表及相關附件辦理更正；如辦理更正日期逾 6 月 30 日，則應以人工填報更正資料並以書面提出辦理更正。
- 6、媒體申報單位於申報前自行審核申報檔案時，如出現錯誤代號「0122（金額不得全為零）」之訊息，請媒體申報單位先予確認，如確實無誤者，請於媒體申報總表左下角註明「損益及稅額計算表金額確認全為零」並蓋章，則稽徵機關審核時就該項異常免予退件。

(七) 媒體檔案退件：

- 1、稽徵機關審核媒體檔案磁片後，如其內容有誤，則列印審核異常清單及簽收聯通知媒體申報單位辦理更正，媒體申報單位簽收後將審核異常清單攜回，簽收聯留存稽徵機關。上述通知媒體申報單位得以傳真方式辦理。
- 2、媒體申報單位應於 1 週內完成更正作業，檢送媒體檔案磁片及更正前後之損益及稅額計算表、資產負債表、股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表、未分配盈餘申報書、更正後之媒體申報總表、相關附件及前次審核異常清單，再重行送件。
- 3、媒體申報單位如無法於期限內完成更正作業，稽徵機關得視作業需要，限期請媒體申報單位改填送結算申報書。
- 4、「營利事業所得稅結算申報書媒體申報審核異常清單及簽收聯」範例及說明：

(1) 範例：

（印製時依各地區國稅局提供之範例補列）

(2) 異常清單說明：

- ① 錯誤代號：錯誤代號前 2 位以申報書之頁次為原則編號，後 2 位為流水號。如錯誤代號「0005」前二位 00 表基本資料有誤；錯誤代號「1413」前二位 14 表申報書第 14 頁，即股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表資料有誤。
- ② 錯誤原因：對應錯誤代號之中文說明，請詳三、(三)審核條件。
- ③ 檔案資料內容：媒申檔上實際之資料內容列印於錯誤原因之下，以利核對。

(八) 填表說明及範例：

1、外標籤填寫說明及範例

(1) 媒體磁片應粘貼「正面外標籤」（格式如附件 13）。標籤上應標註內容如下：

- ① 「年度」：移送媒體檔案之所得年度。
- ② 請依檔案內容，於 打「」。
- ③ 「收件編號」：由稽徵機關填寫，媒體申報單位免填。
- ④ 「統一編號」及「媒體單位名稱」：為媒體檔案內媒體單位統一編號及全銜。
- ⑤ 「序號」及「總計」：如媒體檔案共有 2 片磁片，其片序有「1」、「2」，則每片磁片除按其片序分別標註於「序號」外，「總計」均標註「2」，如僅一片磁片者，其「序號」免填，「總計」填「1」。
- ⑥ 「產生日期」：為媒體檔案之產生日期。
- ⑦ 「聯絡人」及「電話」：為負責處理產生媒體檔案人員姓名及聯絡電話，以利遇有問題時便於聯絡解決。

(2) 外標籤填寫範例如下：

年度 <input checked="" type="checkbox"/> 結算申報書檔 <input type="checkbox"/> 投資人資料 <input type="checkbox"/> _____
收件編號：
統一編號：12345678
媒體單位名稱：○○企業
序號：第 1 片，總計：1 片
產生日期： 年 月 日
聯絡人：○○○電話：87654321

2、營利事業所得稅結算申報單位明細表填寫說明及範例：

(1) 填寫說明：

- ① 「年度」：媒體申報資料之所得年度。
- ② 「資料類別」：請於媒體申報前之□內打「√」。
- ③ 「臨時收件頁號」：由稽徵機關填寫，媒體申報單位免填。
- ④ 「營利事業單位所屬稽徵機關」：請填寫營利事業所在地國稅局分局、稽徵所名稱及送件件數（請勿將其他之分局、稽徵所件數加入）。
- ⑤ 「收件機關」：請填寫媒體申報資料之收件國稅局分局、稽徵所名稱。
- ⑥ 「序號」、「統一編號」、「營利事業單位名稱」、「營利事業地址」：請依代理申報之營利事業單位編列序號並填寫營利事業單位之統一編號、名稱及地址。
- ⑦ 「申報類別」：請依注意事項之申報類別依序填寫代號。
- ⑧ 「收件編號」、「申報書收據聯核發日期」：由稽徵機關填寫，媒體申報單位免填。
- ⑨ 「事務所名稱」、「地址」、「統一編號」、「負責人、代表人或管理人」：請填寫申報單位名稱全銜、地址、統一編號及負責人、代表人或管理人姓名，或蓋扣繳單位專用章代替人工之書寫。
- ⑩ 「聯絡人」、「電話」：請填寫代理申報單位聯絡人姓名及聯絡電話。
- ⑪ 登錄號碼：由稽徵機關填寫，媒體申報單位免填。

(2) 「營利事業所得稅結算申報單位明細表」填寫範例如下：

（印製時依各地區國稅局提供之範例補列）

三、檔案格式及審核條件

- (一) 檔案格式：營利事業所得稅電子結算申報檔案格式請至財政部財稅資料中心網站（網址：www.fdc.gov.tw）下載使用。
- (二) 結算申報書媒體檔案格式通則說明：
- 1、本檔案格式全部採文字格式存放。
 - 2、小數點欄位表示方式為整數加小數為總長度（例：3.2 表 3 位整數及 2 位小數，共占 5 位），小數點不占位置。（例：15.78%應表示為 01578）
 - 3、數字欄位高位空白一律前補零，負號在最後 1 位數表示。
正數時：最後 1 位數為正常之 0-9 表示；
負數時：最後 1 位數為 J, K, L, M, N, O, P, Q, R, !
分別表示 -1,-2,-3,-4,-5,-6,-7,-8,-9,-0
 - 4、所有紀錄長度一律為 250bytes。250bytes 可能是一筆單一紀錄，也可能是多筆較短紀錄組合而成，不論何種方式，不滿 250bytes 均使用半型空白補足。
 - 5、屬性：「X」：英文文字或數字（半形）；
「9」：運算數字（半形）；
「S9」：帶正負號之運算數字（半形）；
「D」：民國日期（年'000 - 999'月'01 - 12'日'01 - 31'）；
「C」：全形文數字、中文或特殊符號。
 - 6、所有表號之資料同存放 1 個檔內，磁片檔案之命名以營利事業統一編號為主檔名，第 1 片磁片其副檔名為 001，第 2 片磁片其副檔名為 002，以下類推。
 - 7、檔案中各筆紀錄間要有換行符號，且以一般文書軟體可以讀出為原則。
 - 8、全形文數字、中文或特殊符號使用 BIG 5 碼，半形文數字使用 ASCII CODE。
 - 9、請將基本資料置於媒體檔之前頭，且資料按表號序存放。
 - 10、以下各表格式中身分證統一編號之證號註記表示方式：'0'為本國人且身分證統一編號正常；'1'為本國人身分證統一編號但戶政機關給號錯誤；'2'為外僑之身分證統一編號；'4'為事業團體、公司行號統一編號；'5'為外國法人機構統一編號；'7'為大陸人士。外僑之身分證統一編號以持有之居留證上「統一證號」填寫，第 1 位必為 A~Z 之英文字母，第 2 位必為 A~D 之英文字母（A：由境管局編號之男性，B：由境管局編號之女性，C：由警政署編號之男性，D：由警政署編號之女性），第 3 位至第 10 位必為數字，若外僑無居留證者，前 8 位採護照內之西元出生年、月、日，後 2 位則採護照內英文姓名第 1 個字之前 2 位字母。外國法人機構之統一編號則可空白免填。
 - 11、03 卡（投資人細項）之投資人身分證統一編號全長為 10 位，如投資人為事業團體時，其資料輸入應為前 8 位為統一編號，後 2 位補半型空白。

(三) 營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

【本項資料亦可至財政部財稅資料中心網站（網址：www.fdc.gov.tw）下載使用。】

1.基本資料檢核	
說明：特殊會計年度結算媒體申報案件 0019、1416 及 AD11 檢查條件不適用。	
錯誤代號	檢核條件
0001	營利事業統一編號邏輯檢查。
0002	負責人、代表人或管理人身分證統一編號邏輯檢查。
0003	稅務代理人身分證統一編號邏輯檢查（有則檢查）。
0004	會簽案件稅務代理人證書字號邏輯檢查（前 3 位為年度"001"至"999"，後 4 位為數字且小於 4000，有則檢查）。
0005	會簽案件（申報類別為"1"）稅務代理人身分證統一編號及證書字號不得為空白。
0006	1. 由本事業單位（職員）擔任會計記帳或委託記帳或委託代辦申報人員之身分證統一編號邏輯檢查（有則檢查）。 2. 委託記帳或委託代辦申報人員欄位如有資料者，其登錄字號或證書號碼不得為空白。
0007	行業代號需為滿 6 位數字。
0008	組織別為"0"至"8"。
0010	媒體檔缺少部分資料： ①營利事業基本資料（表號"001"）之營利事業單位基本資料（01 卡）、帳簿處理人員基本資料（02 卡）、會計師事務所基本資料（03 卡）、委託代辦申報資料（04 卡） ②第 1 頁損益及稅額計算表（表號"010"）、第 1-1 頁所得基本稅額申報表（表號"011"） ③第 2 頁資產負債表（表號"020"） ④第 3 頁營業成本明細表（表號"030"） ⑤第 9 頁各類給付扣繳稅額、可扣抵稅額與申報金額調節表（表號"09A"）或各類收益扣繳稅額、可扣抵稅額與申報金額調節表（表號"09B"） ⑥第 18 頁關係人結構圖（表號"180"）
0012	總表與媒體檔之 BAN 不符。
0014	總表與媒體檔之自繳稅額不符。
0015	營業月數應為"00"至"12"。
0016	媒體檔缺少第 11 頁：資產負債表（表號"020"）科目代號"1410"至"1461"及"1491"欄金額不全為零時，則必需有第 11 頁財產目錄表（表號"110"）資料。

0017	媒體檔缺少第 5 頁：除會計師簽證申報案件及藍色申報案件外，資產負債表存貨欄金額（表號"020"科目代號"1130"）不為零，則必需有第 5 頁期末存貨明細表資料（表號"050"）或期末原料及物料存貨明細表（表號"05B"）或期末製成品及在製品存貨明細表（表號"05C"）資料。
0018	資料型態檢查不符。
0019	所得期間檢查。
0020	媒體檔缺少第 14 頁：公司組織、合作社及醫療社團法人必需有第 14 頁股東可扣抵稅額帳戶變動明細表（表號"140"）資料。
0021	媒體檔缺少第 4 頁：營業成本表製造費用欄金額（表號"030"科目代號"1909"）不為零，則必需有第 4 頁製造費用明細表（表號"04B"）資料。
0022	媒體檔缺少第 12 頁或第 13 頁：除外國分公司及外國辦事處之外，其他組織別之營利事業均需有第 12 頁公司股東（獨資資本主、合夥人）股份（股票、出資額）轉讓通報表（表號"120"）及第 13 頁營利事業投資人明細及分配盈餘表（表號"130"）資料。若無股份、股票、出資額轉讓交易者，第 12 頁請點選◎未（有）發行股票◎無（有）轉讓過戶登記。
0023	媒體檔缺少第 15 頁或第 16 頁：應設置股東可扣抵稅額帳戶之申報單位（公司組織及合作社者），除新開業者之外，必需有第 15 頁稅額扣抵比率之計算及盈餘分配項目明細表（表號"150"）及第 16 頁未分配盈餘申報書（表號"160"）資料。
0024	媒申磁片無媒體檔或媒體檔為空白檔案。
0025	媒申磁片損壞。
0027	組織別為"5"、"6"、"7"及"8"之營利事業，不應有表號"140"、表號"150"、表號"160"及"170"資料。
0028	開業年度與所得年度相同，不應有表號"150"及"160"資料。
0029	帳簿處理情形基本資料之「由本事業或關係企業單位職員擔任會計記帳」欄位或「委託記帳」欄位至少要有 1 項，且須符合邏輯檢查。
0031	負數形態表示錯誤，請洽軟體開發公司。
0032	委託記帳須填列委任書者，或委託代辦者與委託記帳者非屬同一人須填列委任書者，其「委任內容及權限」及「委任日期」不得空白。
0033	「委託代辦申報」欄位必須勾選「未委託代辦申報者」或「同委託記帳欄」或「同簽證會計師欄」或填寫「姓名及身分證統一編號」。
0034	證書（登錄）字號如為記帳士（證書別：2）者，「台財稅證字第 號」及「加入記帳士公會名稱及其會員證號」皆不得為空白。
0035	營利事業單位基本資料（01 卡）之「申報書附件資料」註記欄位不得為空白，且其申報代號僅能為 1~4 中擇一選填。

0036	網路申報案件申報類別非屬「獨資合夥(5)」或「擴大書審(7)」之案件，其「申報書附件資料」註記欄位不可選填代號「1：本案未檢附附件資料」。
0037	網路申報案件申報類別為「獨資合夥(5)」或「擴大書審(7)」之案件，未有下列情形之一者，其「申報書附件資料」註記欄位才可選填代號「1：本案未檢附附件資料」： (1) 租稅減免部分各頁次之填列。 (2) 損益及稅額計算表 95 欄之填列。 (3) 申報時勾選【「另採附件申報」或「另採媒體申報」】者。 (4) 申報類別為 5 且其基本資料 03 卡第 4 欄（簽證別）為 1 或 3 者。
2、第 1 頁損益及稅額計算表平衡檢核	
說明：(1) 擴大書面審核案件損益表之自行依法調整後金額，至少應填列 01、04、34、53、54、59 欄金額，其他細項可免填報，因此 0101 至 0110 及 0121 之檢查條件，係指帳載金額及非屬擴大書面審核案件之自行依法調整後金額平衡檢查，而擴大書面審核案件之自行依法調整後金額則不適用。 (2) 組織類別為 5、6 之獨資合夥案件，免填寫 60、112、119、95、118、113、62、64、65、116、117、105、106、110、107、108 欄；錯誤代號 0113、0114、0117、0118、0120、0126、0127、0144、0147 之檢核條件則不適用。	
錯誤代號	檢核條件
0101	04=01-02-03。
0102	06=04-05。
0103	07=06/04*100。
0104	08=10+11+12+13+14+15+16+17+18+19+20+21+22+23+24+25+26+27+28+29+30+31+32
0105	09=08/04*100。
0106	33=06-08。
0107	104=33/04*100。
0108	帳載欄 34=35+36+38+39+40+41+42+43+44; 自行依法調整欄 34=35+38+39+40+41+42+43+44。
0109	45=46+47+48+49+50+51+52。
0110	非書審為 53=33+34-45；擴大書審案件不檢核。
0112	59=53-93-99-101-57-58-55。（書審案件取 53-36 帳載欄與 53 自行依法調整欄大者計算，非書審案件 53 欄取自行依法調整欄計算）。
0113	(1) 營業期間滿 1 年 若 $59 < 71428$ 則 $60 = (59 - 50000) / 2$ 否則 $60 = 59 * \text{稅率} - \text{累進差額}$ 。 (2) 營業期間不滿 1 年 若 $59 * 12 / \text{營業月數} < 71428$ 則 $60 = ((59 * 12 / \text{營業月數} - 50000) / 2) * \text{營業}$

	月數/12 否則 $60 = ((59 * 12 / \text{營業月數}) * \text{稅率} - \text{累進差額}) * \text{營業月數} / 12$ 。
0114	$65 = (62 + 63 + 64) - (60 - 112 - 119 - 95 + 118 - 113)$ ；若 $(60 - 112 - 119 - 95 + 118 - 113) < 0$ ，則 $65 = (62 + 63 + 64)$ 。
0115	非書審案件 69=01-68 之值取絕對值。
0116	69=70+71+75-76-77-78-79-80-81-82-83-84-85-87 之值取絕對值。
0117	$105 = 106 + 107 + 108 + 110$ 。
0118	62 欄=108 欄。
0119	除 04、05、06、07、09、33、53、54、59、104、58、122、99、101、93、32 等科目外，其餘不得為負值。
0120	65 小於等於 62+63+64。
0121	33 小於等於 04。
0122	金額不得全為零。
0123	不得有一金額欄為空白。
0124	書審案件自行依法調整欄 04+34 應小於等於 3 千萬。
0126	If 組織別為 7 及 8 then 116 欄=0 else 116 欄不得大於 65 欄。
0127	$117 = 65 - 116$ ，若 116、117 欄之值為零者不檢查。
0128	採擴大書審申報案件，其 53 欄自行調整全年所得額須(1)大於等於零及大於等於帳載數，且(2)應大於等於自行依法調整後 (04 欄+34 欄) × 54 欄純益率之金額。
0129	不動產買賣、其他存款機構、投資有價證券、基金管理、專業考試補習教學及醫院 (其行業代號依序如下：6811-11、6419-00、6499-11、6640-00、8579-12、8610-00)，不適用擴大書面審核。
0130	如屬電力供應業；商品經紀業；停車場管理；錄影節目帶製作；電視節目製作；電影片租賃；電視節目發行；錄影節目帶發行；廣播節目發行；廣播電台；無線電視台；其他電視傳播；金融租賃；應收帳款收買；保險經紀；其他投資顧問；保管箱出租；土地開發；不動產投資興建及租售；不動產租賃；不動產仲介；不動產代銷；公證人服務；管理顧問業；建築、工程服務及相關技術顧問業 (積體電路設計除外)；市場研究及民意調查業；環境顧問服務；農、林、漁、礦、食品、紡織等技術顧問；機械設備租賃業；運輸工具設備租賃業；物品租賃業；信用調查服務；其他未分類教育服務；其他醫學檢驗服務；高爾夫球場等全年營業收入淨額及非營業收入合計在新臺幣 1 千萬元以下者，准予適用擴大書面審核。
0140	102 欄只能填寫 Y 或 N，不得為空白。
0144	118 欄>0，則 118 欄=1-1 頁所得基本稅額申報表之 15 欄。
0145	501 欄>0，則 501 欄= 57 欄。
0146	502 欄>0，則 502 欄= 55 欄。

0147	119 欄 >0 ，則 123 欄 >0 。
0148	32 欄金額不等於零，必須有第 4 頁其他費用明細表（表號"04A"）。
0149	32 欄金額為負值時，其他費用明細表 673 欄位金額需大於其他費用各科目金額加總（不含 673 欄位金額）合計數。
0150	科目代號不得重複。
0151	95 欄 >0 ，則租稅減免附冊第 2 頁、第 8 頁、第 9 頁或第 10 頁任一代號之 C 欄應 >0 。
0152	57 欄 >0 ，則租稅減免附冊第 2 頁、第 8 頁、第 9 頁或第 10 頁任一代號之 A 欄應 >0 。
0153	組織別為"5"、"6"之獨資合夥案件，60、112、119、95、118、113、62、64、65、116、117、105、106、110、107、108 欄應為零；有則檢查。
0154	資產負債表 1130 欄金額不等於零，124 欄必須填寫 a 或 b，及其採用方法，且必須填寫 c 或 d。
3.第 1-1 頁所得基本稅額申報表平衡檢核	
錯誤代號	檢核條件
Z101	組織別為"5"或"6"者，「免填所得基本稅額申報表註記」必須勾選。
Z102	勾選「免填所得基本稅額申報表註記」者，不需填寫第 1-1 頁（營利事業所得基本稅額申報表）資料；未勾選者，需填寫第 1-1 頁（營利事業所得基本稅額申報表）資料。
Z103	01 = 第 1 頁（損益及稅額計算表）59 欄。
Z104	02a = 第 1 頁（損益及稅額計算表）99 欄，若 99 欄 <0 ，02a 欄=0。
Z105	02 = 02a - 02d，02 ≥ 0 。
Z106	02e = 02b - 02c - 02d。
Z107	03 = 第 1 頁（損益及稅額計算表）57 欄。
Z108	03 = 免稅所得明細表「合於獎勵規定之各項免稅所得」項次 1 至項次 7 之合計數。
Z109	04 = 免稅所得明細表「符合規定得免予計入之免稅所得」項次 2 至項次 7 之合計數。
Z110	免稅所得明細表「得免予計入之條件」各項次，如「符合規定得免予計入之免稅所得」各項次非為空白或零，應輸入得免予計入之條件代號。
Z111	05 = 03 - 04，05 ≥ 0 。
Z112	06a = 第 1 頁（損益及稅額計算表）93 欄，若 93 欄 <0 ，06a 欄=0。
Z113	06 = 06a - 06d，06 ≥ 0 。
Z114	06e = 06b - 06c - 06d。
Z115	07 = 01 + 02 + 05 + 06。
Z116	08 = 第 1 頁（損益及稅額計算表）60 欄 - 第 1 頁（損益及稅額計算表）95 欄，08 ≥ 0 。

Z117	$09 = (07 - 2,000,000) \times 10\%$, $09 \geq 0$ 。
Z118	If $08 \geq 09$ then $10 = 0$ else $10 = 09 - 08$ 。
Z119	$13 = \text{【}09 - \text{第 1 頁 (損益及稅額計算表) 60 欄} \text{】} \times 12 \div (02 + 05 + 06)$ 。
Z120	If $13 \geq 14$ then $11 = 14$ else $11 = 13$; $11 \geq 0$ 。
Z121	If $11 \geq 10$, then $15 = 0$ else $15 = 10 - 11$ 。
Z122	1-1 頁所得基本稅額申報表之 15 欄 > 0 , 則 118 欄 = 1-1 頁所得基本稅額申報表之 15 欄。
4.第 2 頁資產負債表平衡檢核	
錯誤代號	檢核條件
0201	$1100 = 1111 + 1112 + 1114 + 1116 + 1151 + 1152 + 1153 + 1154 + 1155 + 1156 + 1157 - 1159 + (1121 - 1122) + (1123 - 1124) + 1129 + 1130 + 1140 + 1190$ 。
0202	$1130 = 1131 + 1132 + 1133 + 1134 + 1135 + 1136 + 1138 - 1137$ 。
0203	$1140 = 1141 + 1142 + 1143 + 1149$ 。
0204	$1190 = 1191 + 1192 + 1193 + 1194 + 1195 + 1199$ 。
0205	$1400 = 1410 + (1421 - 1422) + (1431 - 1432) + (1441 - 1442) + (1451 - 1452) + (1461 - 1462) + 1470 + 1480 + (1491 - 1492) - 1493$ 。
0206	$1900 = 1910 + 1940 + 1990$ 。
0207	$1000 = 1100 + 1600 + 1400 + (1510 - 1520 - 1530) + 1900$ 。
0208	$2100 = 2110 + 2120 + 2130 + 2140 + 2150 + 2160 + 2170 + 2180 + 2190$ 。
0209	$2110 = 2111 + 2112 + 2113 + 2119$ 。
0210	$2120 = 2121 + 2122 + 2123 + 2124 + 2125 + 2129$ 。
0211	$2130 = 2131 + 2139$ 。
0212	$2190 = 2191 + 2192 + 2193 + 2194 + 2195 + 2196$ 。
0213	$2200 = 2210 + 2220 + 2230 + 2240 + 2250 + 2260 + 2270 + 2290$ 。
0214	$2900 = 2910 + 2920 + 2940 + 2951 + 2970 + 2999$ 。
0215	$2000 = 2100 + 2200 + 2900$ 。
0216	$3100 = 3110 - 3120$ 。
0218	$3000 = 3100 + 3300 + 3400 + 3500 - 3600$ 。
0219	$9000 = 2000 + 3000$ 。
0220	3100 除組織種類 7、8、0 外，不得為零。
0221	除 1190、1194、2100、2190、2194、3000、3400、3430、3431、3432、3440、3500 等科目外，其餘不得為負值。
0223	金額不得全為零。
0224	不得有一金額欄為空白。
0225	$1000 = 9000$ 借貸金額平衡檢查。

0226	1600=1611+1300-1302+1612+1613+1614+1615+1616+1617+1618+1619-1620。
0227	3400=3410+3420+3430+3440。
0228	3410=3411+3412。
0229	3420=3421+3422。
0230	3430=3431+3432。
5.第 3 頁營業成本明細表平衡檢核（營業成本明細科目代號對照表如附件 14）	
錯誤代號	檢核條件
0301	0900=0101+0202-0303+0304-0305。
0302	1306=1000+1100-1200+1201-1202。
0303	1707=1400+1500-1600+1601-1602。
0304	2000=1306+1707+1808+1909。
0305	3000=2000+2110-2211+2212-2213。
0306	5000=3000+3114-3215+3216-3217-3318-4019。
0307	9000=0900+5000+6000+7000+8000+8500。
0308	9000=第 1 頁（損益及稅額計算表）05 欄（帳載與調整分別比較）。
0309	除 0900、1306、1707、2000、3000、5000、9000、0202、1100、1500 等科目外，其餘不得為負值。
0310	不得有一金額欄為空白。
6.其他各表資料檢核	
錯誤代號	檢核條件
0401	99=01+02+03+04+05+06+07+08+09+10+11+12+13+14+15+16+90-查核準則第 67 條第 3 項。
0402	99=第 3 頁（營業成本明細表）1909 欄（帳載與調整分別比較）。
0403	所有金額欄不得為負值或空白。
0411	其他費用各科目金額加總減查核準則第 67 條第 3 項小規模營利事業收據剔除數等於總計欄等於第 1 頁（損益及稅額計算表）之 32 欄。
0421	第 4 頁捐贈費用明細表受贈單位統一編號或身分證統一編號邏輯檢查。
0422	第 4 頁捐贈費用明細表受贈單位種類不可空白。
0431	第 4 頁給付國外營利事業之所得適用免稅規定明細表之(1)欄有資料者(2)-(6)欄不可空白，適用法條代號選 3 者(6)可空白。
0432	第 4 頁給付國外營利事業之所得適用免稅規定明細表之(1)欄適用法條代號範圍為 1、2、3。
0501	第 5 頁（期末存貨明細表）所有金額欄不得為負值或空白。
0502	第 5 頁（期末存貨明細表）所有細項加總等於總計欄。

0701	資產負債表 3430 累積盈虧<0 者，第 7 頁代號第 15 欄（合於政治獻金法規定對政黨、政治團體及候選人之捐贈）規定限額 A 欄限額為 0 元。
0901	第 9 頁各類給付扣繳稅款與申報金額調節表所有金額欄不得為負值或空白。
0911	第 9 頁各類收益扣繳稅款與申報金額調節表所有金額欄不得為負值或空白。
7.第 12 頁公司股東（獨資資本主、合夥人）股份（股票、出資額）轉讓通報表資料檢核	
錯誤代號	檢核條件
1201	公司股東（獨資資本主、合夥人）股份（股票、出資額）轉讓通報表出讓人統一編號或身分證統一編號邏輯檢查。
1202	公司股東（獨資資本主、合夥人）股份（股票、出資額）轉讓通報表受讓人統一編號或身分證統一編號邏輯檢查。
1203	公司股東（獨資資本主、合夥人）股份（股票、出資額）轉讓通報表轉讓日期邏輯檢查。
1204	受讓原因代號為"1"時，「成交單價」、「成交總金額」不可為零。
1205	公司股東（獨資資本主、合夥人）股份（股票、出資額）轉讓通報表受讓股數不可為零。
1206	公司股東（獨資資本主、合夥人）股份（股票、出資額）轉讓通報表受讓原因不可空白。
1207	<input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/> 有轉讓過戶登記註記不得空白。
1208	出讓人股票取得原因註記不得空白。
1209	勾選有轉讓過戶登記者，須填寫公司股東（獨資資本主、合夥人）股份（股票、出資額）轉讓通報表之細項。
1210	媒體檔案格式非本年度格式。
1211	無總項資料或無流水號 0000000 資料（缺 01 卡資料）。
1212	資料長度不足或過長。
1213	營利事業統一編號不合邏輯。
8.第 13 頁營利事業投資人明細及分配盈餘表資料檢核 （外國分公司及外國辦事處不檢核）	
錯誤代號	檢核條件
1301	總項 $A=B+C+D+E+F+G+I+J+K+L-H$ 且 $A>0$ （因合併增加資本或可轉換公司債等之金額應計入 C 項）。
1302	投資人統一編號或身分證統一編號邏輯檢查（證號註記為外僑或給號錯誤者不檢查）。
1303	各投資人之投資額(4)加總等於本年度已收資本總額(A)。
1304	缺營利事業投資人明細及分配盈餘表 03 卡。
1305	投資人（股東）之金額資料不得全為零或空白。

1306	資料碼非 ASCII CODE (中文 BIG 5 碼)
1307	媒體檔案格式非本年度格式。
1308	營利事業統一編號邏輯檢查錯誤。
1309	資料型態檢查不符。
1310	投資額合計(4)=(13)+(14)+(15)。
1321	獨資及合夥組織者，若第 1 頁 (損益及稅額計算表) 之(53)全年所得額欄 > 0 則細項第(5)欄應分配盈餘之合計數應等於第 1 頁 (損益及稅額計算表) 之(53)全年所得額欄 (書審案件 53 欄帳載、自行依法調整二欄取大者計算；非書審案件 53 欄取自行依法調整欄計算)。
1322	獨資及合夥組織者，細項第(11)欄應為零。
1323	本年度已收資本總額 (A 欄) = 第 2 頁 (資產負債表，表號 020) 之實收資本額 (科目 3100)。
1324	新設立案件不符合申報書填寫須知(一)之規定，不可勾選「無須填報」欄項。
9.ICA、ARE 各申報表資料檢核	
錯誤代號	檢核條件
(1)第 14 頁股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表	
1401	"03"欄應等於第 1 頁 (損益及稅額計算表) "60"欄。
1402	"04"欄應等於第 1 頁 (損益及稅額計算表) "112"欄。
1403	"05"欄應等於第 1 頁 (損益及稅額計算表) "95"欄。
1404	"06"欄應等於第 1 頁 (損益及稅額計算表) "113"欄。
1405	"08"欄暫繳稅額應小於等於第 1 頁 (損益及稅額計算表) "62"欄暫繳稅額。
1406	"09"欄應小於等於第 1 頁 (損益及稅額計算表) "63"欄。
1407	07=03+03a-04-04a-05-06 (03+03a-04-04a-05-06 為負值時，07 欄之值應為零)。
1408	10=08+09。
1409	If 07>=10 then 11=10 else 11=07。
1410	02=11+12+13+14+15+16+17+18+19+20+21+22+23+24。
1411	30=31+32+33+34+35+36。
1412	40=01+02-30。
1413	541=511-521-531，542=512-522-532
1414	541+542+5D1+5D2=第 2 頁 (資產負債表) 3412+3422。
1415	571=551-561，572=552-562。
1416	資料期間檢查。
1417	金額欄應為數值。
1418	31=第 15 頁可扣抵稅額(C)欄 26+30。
1419	34=第 15 頁可扣抵稅額(C)欄 16+17+20+21+35+36。

1420	35=第 15 頁可扣抵稅額(C)欄 34。
1422	541+5D1=5N1，542+5D2=5N2。
1423	5G1+571=5T1，5G2+572=5T2。
1424	03a=第 1 頁（損益及稅額計算表）之 118 欄。
1425	除科目 40、541、542、571 及 572 外，其餘不得為負值。
1426	04a=第 1 頁（損益及稅額計算表）之 119 欄。
1427	公司組織者（組織類別為 1、2、3 及 4 者）其 35 欄應為零。
(2)第 15 頁稅額扣抵比率之計算及盈餘分配項目明細表	
1501	金額欄不得為空白。
1502	(C)欄 26=24+25。
1503	(C)欄 30=28+29。
1504	(C)欄 34=32+33。
1505	(C)欄 18=16+17。
1506	(C)欄 22=20+21。
1507	公司組織者（組織類別為 1、2、3 及 4 者）其 31、32 及 33 欄之(a)、(b)及(c)欄應為零。
(3)第 16 頁未分配盈餘申報書	
1601	22=1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14+15。
1602	If 22 <= 0 then 23=0 else 23=22*10%。
1603	27>=23-24-25-26 且 27 不得小於零。
1604	26=第 1 頁（損益及稅額計算表）之 116 欄。
1611	金額欄應為數值。
1612	項次 2=第 17 頁（未分配盈餘加、減項目部分項次明細表）(A)欄、項次 14=第 17 頁（未分配盈餘加、減項目部分項次明細表）(B)欄。
1613	項次 1 註記內容非為"1"或"2"。
1614	24 欄>0，則租稅減免附冊第 2 頁、第 8 頁、第 9 頁或第 10 頁任一代號之 D 欄應>0。
1615	公司組織者（組織類別為 1、2、3 及 4 者）其 11 欄應為零。
(4)第 17 頁未分配盈餘申報書部分項次明細表	
1701	項次代號或項目代號錯誤。
1702	金額欄不得為負值或空白。
1707	第 16 頁（未分配盈餘申報書）有"02"、"14"項次且金額大於零，應有第 17 頁（未分配盈餘加、減項目部分項次明細表）。

10.關係人各申報表資料檢核	
錯誤代號	檢核條件
(1)第 18 頁關係人結構圖	
1801	第一部分基本資料 1 至 6 題均須勾選。
1802	第一部分基本資料第 1 題勾選「是」者，第 19 頁之 B3、G 欄位不得為空白，且 19 頁 A1 及 A2 欄位至少 1 欄不得為空白。
1803	第一部分基本資料第 1 題勾選「是」者，第 20 頁（關係人交易彙總表）及第 21 頁（關係人交易明細表）交易金額不得全為零，且第 21 頁之第 1、2 題不得為空白。
1804	第一部分基本資料第 5 題勾選「是」者，該題之 5a、5b、5c 欄位不得空白。
1805	第一部分基本資料第 8 題勾選「是」者，8a、8g、8m 不得全部空白。
1806	If 8a 非空白 then 8c 不得空白、If 8g 非空白 then 8i 不得空白、If 8m 非空白 then 8o 不得空白。
1807	第 18 頁第 1 題勾選「否」者，不應有第 19~21 頁資料。
1808	第一部分基本資料第 6 題勾選「是」者，第 7 至 8 題必須勾選。
(2)第 19 頁關係人明細表	
1902	關係人統一編號邏輯檢查（有則檢查）。
1903	國家代碼(B3)欄需輸入正確之代碼。
1904	除期末帳面金額(F2)欄可為負值外，其餘金額欄不得為負值或空白。
1905	與本營利事業之關係(G)欄未註記或註記錯誤。
1906	關係人格式序號錯誤或重複給號。
(3)第 20 頁關係人交易彙總表	
2001	"交易類型(A)"欄位範圍為 1a、1c、1b、1d、2a、2b、3a、3b、4a、4b、5a、5b、6a、6b、6c、6d、6e、6f、6g、6h、7a、7b、9a、9b。
(4)第 21 頁關係人交易明細表	
2101	第 2 題勾選「否」者，理由欄不得為空白。
2102	O5、P3、Q3、R3、S3、T5、U3 等欄位範圍為 a、b、c、d；如其 A2 欄為 YY 或 ZZ 者，O5、P3、Q3、R3、S3、T5、U3 等欄位可為空白。
2103	$V1 = O1 + O2 + P1 + Q1 + R1 + S1 + T2 + U1$ 。
2104	$V2 = O3 + O4 + P2 + Q2 + R2 + S2 + T4 + U2$ 。
2105	關係人格式序號錯誤或重複給號。
2106	第 1 題勾選「否」者，應繼續勾選 1-1、1-2 或 1-3 欄。
11.租稅減免部分之投資抵減各項申報書表資料檢核	
錯誤代號	檢核條件
(1)第 2、8、9 及 10 頁內各項資料檢核	
A201	條文代號或金額類別錯誤。

A205	條文代號不得為空白。
A206	條文代號 0611~0622 之 B 欄位（申報當期可抵減稅額及當期期初尚未抵減稅額）有資料且不全為零者，則必須有租稅減免部分第 13~14 頁資料。
A207	條文代號 0623 或 0624 之 B 欄位（申報當期可抵減稅額及當期期初尚未抵減稅額）有資料且不全為零者，則至少必須有租稅減免部分第 15 頁抵減年度欄位金額資料。
(2) 第 3 頁促進產業升級條例申報減免稅額通報單各年度適用各項投資抵減稅額計算明細表資料檢核	
A303	適用法條不得為空白。
A304	適用表號須為 1~3，且不得為空白。
(3) 第 4 頁公司參與合併、分割、收購之投資抵減、虧損扣抵及企業併購償還積欠銀行債務免徵營利事業所得稅申報明細表	
A402	「消滅、被分割公司或被收購公司統一編號」、「原取得投資抵減適用法律」、「合併、分割或收購適用法令」不得為空白。
(4) 第 5 頁(二)合併後新設或存續公司、分割後既存或新設公司、收購公司當年度應納營利事業所得稅投資抵減稅額計算明細表	
A503	「消滅、被分割公司或被收購公司統一編號」、「原取得投資抵減適用法律」、「合併、分割或收購適用法令」不得為空白。
(5) 第 6 頁表二各參與合併或分割公司合併或分割前尚未扣除之前 5 年虧損扣除數明細表	
A603	「法令依據」、「參與合併、被收購公司項號」、「參與合併抵減年度」不得為空白。
(6) 第 7 頁(二)償還前項銀行債務明細表	
A704	表一「產品（勞務）名稱（營業項目）」不得空白、表二「併購財產名稱」不得空白。
(7) 第 13-14 頁投資設備或技術申請核准適用投資抵減稅額明細表資料檢核	
AD06	適用法律、投資類別不得為空白。
AD07	目的事業主管機關核發證明核准日期、文號不得為空白。
AD08	表號 AD1 及表號 AD2 應同時存在。
AD09	租稅減免部分第 13~14 頁有資料者，則必須有第 2 頁 0611~0622、第 8 頁 3711~3716、4111~4116、第 9 頁 1503、2911~2916 及第 10 頁 2301 任一代號之 B 欄位資料。
AD10	預定安裝日期應小於或等於交貨年度加三年。
AD11	預定安裝日期大於結算申報截止日者，可抵減稅額(M)欄及本年度抵減稅額(O)欄應為零。
(8) 第 15 頁及 15-1 頁資料檢核	
AF01	研究與發展支出 $A=A1+A2+A3+A4+A5+A6+A7+A8+A9-A10$ 。

AF02	人才培訓支出 $B=B1+B2+B3+B4+B5+B6-B7$ 。
AF07	適用法律及 03 卡之適用表號（1：研究發展，2：人才培訓）不得為空白。
AF08	租稅減免部分第 15 頁有資料者，則必須有第 2 頁 0623 或 0624、第 8 頁 3717~3718、4117~4118、第 9 頁 2917~2918 及第 10 頁 2302 任一代號之 B 欄位資料。
AF09	表號 AF1~AF3 應同時存在。
AF31	研究與發展支出 $A=A1+A2+A3+A4+A5+A6+A7+A8+A9+A10+A11-A12$ 。
AF32	人才培訓支出 $B=B1+B2+B3+B4+B5+B6-B7$ 。
AF37	核發日期、文號及 04 卡之適用表號（1：研究發展，2：人才培訓）不得為空白。
AF38	租稅減免部分第 15-1 頁有資料者，則必須有第 10 頁 0531 及 0532 任一代號之 B 欄位資料。
AF39	表號 AF5~AF8 應同時存在。
(9) 第 16 頁原始認股或應募原重要科技事業、原重要投資事業、原創業投資事業或新興重要策略性產業、生技新藥產業及其他之股東投資抵減稅額明細表	
AG01	適用法律、發行股票事業之事業名稱及統一編號不得為空白。
(10) 第 17 頁投資於特定地區之一定產業適用投資抵減稅額明細表	
AH01	適用法律、總（分）公司統一編號不得為空白。
AH02	表號 AH1 及 AH3 應同時存在。
(11) 第 19 頁適用營運總部租稅獎勵表	
AJ01	國外關係企業名稱、國外關係企業序號及科目代號不得為零或空白。
(12) 第 20 頁適用營運總部租稅獎勵表	
AK02	科目代號不得為零或空白。
(13) 第 22 頁適用國際物流配銷中心租稅獎勵表—資格審核表	
AM02	經濟部工業局核准日期、核准文號不得空白。
(14) 第 24 頁符合促進產業升級條例第 12 條規定之國外投資損失準備變動明細表（表二）	
AO03	國外被投資事業項號（案別）不得為零或空白。
AO04	國外被投資事業名稱不得為空白。
(15) 第 26 頁符合促進產業升級條例第 19 條之 2 及生技新藥產業發展條例第 7 條規定以技術作價入股選擇緩課申報明細表	
AQ03	技術入股之專利權或專門技術項號名稱不得為零或空白。
AQ04	本次技術入股作價認股資料統一編號或身分證字號不得為空白。
(16) 第 27 頁符合促進產業升級條例第 19 條之 3 及生技新藥產業發展條例第 8 條規定以技術作價入股取得認股權憑證明細表	
AR03	技術入股之專利權或專門技術項號名稱不得為零或空白。
AR04	股東之統一編號或身分證字號不得為空白。

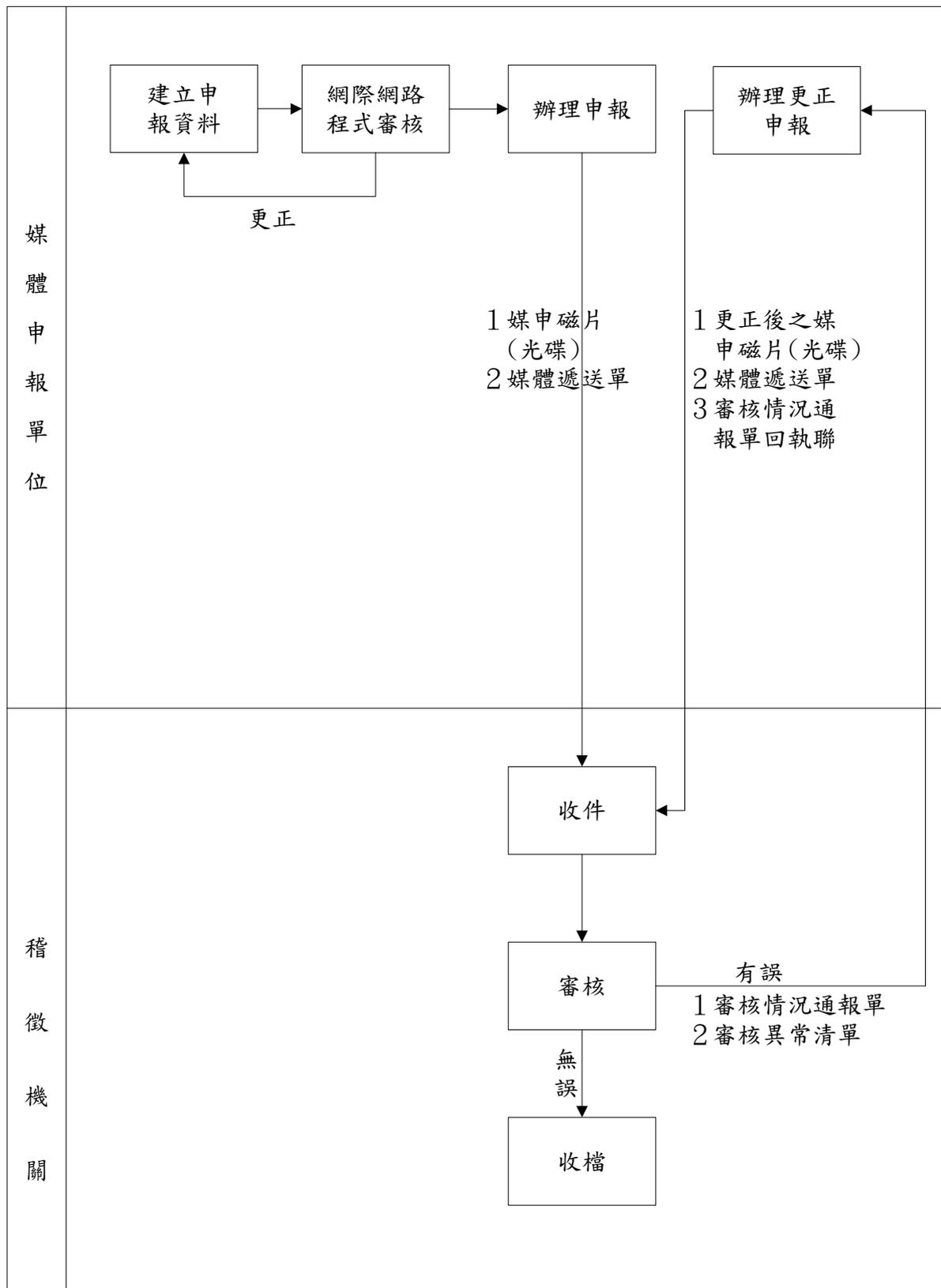
叁、營利事業投資人明細及分配盈餘表

一、申報程序及作業規定

(一) 媒體申報作業方式：

申報地點	所在地國稅局任一分局、稽徵所。
申報時間	每年 5 月 1 日至 5 月 31 日。
檢附資料	營利事業投資人明細及分配盈餘表媒體磁片（光碟），媒體檔案遞送單 1 式 3 份（格式如附件 15，請自行影印使用），其中第 1 聯影印黏貼於營利事業所得稅結算申報書之營利事業投資人明細及分配盈餘表上，併營利事業所得稅結算申報書向所在地國稅局任一分局、稽徵所辦理申報，稽徵機關收件後將遞送單第 2 聯核章，交申報單位收執。
備註	1、營利事業投資人申報件數在 2 萬件以下者，請儘量使用磁片申報，超過 2 萬件者，使用光碟申報，媒體檔案不得壓縮。 2、媒體申報磁片（光碟）檔案資料，請自行利用財政部電子申報繳稅服務網站（網址： tax.nat.gov.tw ）提供之審核程式檢測媒體申報檔案再辦理申報。

(二) 媒體申報作業流程：



(三) 媒體申報作業規定：

- 1、營利事業投資人明細及分配盈餘表資料可依規定格式轉檔辦理申報，若結算申報書另依貳採用媒體申報者，請於其媒體申報總表上註明「營利事業投資人明細及分配盈餘表另以媒體申報」。(請詳貳之(六)之1、)
- 2、申報單位辦理營利事業所得稅結算申報時，檢齊營利事業投資人明細及分配盈餘表媒體磁片(光碟)，媒體檔案遞送單 1 式 3 份(格式如附件 15，請自行影印使用)，其中第 1 聯影印黏貼於營利事業所得稅結算申報書之營利事業投資人明細及分配盈餘表上，併營利事業所得稅結算申報書向所在地國稅局任一分局、稽徵所辦理申報，稽徵機關收件後將遞送單第 2 聯核章，交申報單位收執。
- 3、營利事業投資人申報件數在 2 萬件以下者，請儘量使用磁片申報，超過 2 萬件者，使用光碟申報，媒體檔案不得壓縮。媒體申報磁片(光碟)檔案資料，請自行利用財政部電子申報繳稅服務網站(網址：tax.nat.gov.tw)提供之審核程式檢測媒體申報檔案再辦理申報，以避免資料錯誤造成退件之不便。
- 4、媒體資料審核作業：國稅局收件後迅速辦理資料審核作業，若媒體磁片(光碟)非屬所在地分局、稽徵所案件，應於代收後轉送營利事業單位所在地分局、稽徵所。
- 5、媒體資料審核後，如有異常產生審核清單，即併同「媒體資料審核情況通報單」移送申報單位，經原申報單位查對更正後，於 2 週內將更正後之磁片(光碟)併同媒體檔案遞送單及通報單回執聯移送資料審核退件單位以憑建檔。

(四) 資料欄項說明：(請詳結算申報書營利事業投資人明細及分配盈餘表格式)

- 1、因合併增加資本或可轉換公司債等之金額應計入本年度增資類別 C 項(現金)，A 應等於 $B+C+D+E+F+G+H+J+K+L-H$ 。
- 2、出生年度欄如投資人為法人免填。
- 3、本表(4)欄投資額，係指本年度最後一次權利基準日之投資額，加本年度增資配股金額，減本年度減資之金額合計數，另第(5)至(10)欄如除息日與除權基準日不同無法同行列示投資人資料時，請依式另張填寫，以利區分。

範例 1：某甲最後一次權利基準日普通股、特別股等合計金額應填入第(4)欄投資額，另本年度全年合計所分配盈餘淨額等則對應填載於第(5)至(10)欄。

範例 2：某甲獲配盈餘後已將股票賣出且未再買入，因此若於最後一次權利基準日已無股票，則投資額應為零，另本年度全年合計所分配盈餘淨額等則對應填載於第(5)至(10)欄。

範例 3：某甲最後一次基準日仍有投資額，而未獲配公司盈餘，則第(5)至(10)欄金額為零。

範例 4：某甲最後一次基準日已無股票，且公司本年度全年未有分配盈餘等情形，則該筆資料免填報。

(五) 填寫範例及說明：

媒體檔案遞送單填表說明如下：

- 1、扣繳單位統一編號：請填寫媒體申報單位統一編號。
- 2、「媒體送件單位」：請填寫媒體申報單位名稱全銜。
- 3、送件日期：填寫送件之日期。
- 4、媒體收件單位：請填寫收件國稅局分局、稽徵所名稱。
- 5、資料區分：依磁片（光碟）內容（原始資料、更正後資料、測試資料）於□內打「√」。
- 6、媒體內容結構：
 - (1) 資料碼：勾註磁帶資料碼 EBCDIC 或 ASCII CODE（磁片（光碟）免勾註）。
 - (2) 密度：勾註磁帶密度。
 - (3) 內標籤：使用 UNLABEL。
 - (4) 磁帶格式：免勾註。
 - (5) 資料長度：請填寫每段長度及紀錄長度。
- 7、「資料名稱」、「資料年月」、「磁片（光碟）編號」、「件數」：「資料名稱」請填寫營利事業投資人明細及分配盈餘表，「資料年月」請填寫資料所屬年度，「磁片（光碟）編號」同 1 申報單位錄製磁片（光碟）超過 1 片磁片（光碟）時予以編號，「件數」請填寫該片磁片內實際件數，並統計磁片（光碟）總片數及實際資料總件數。
- 8、中文內碼種類：勾註中文內碼種類。
- 9、送件單位業務負責人：請填寫送件單位業務人所屬單位、地址、姓名、聯絡電話及傳真電話。
- 10、「遞送單編號」：由稽徵機關填寫，媒體申報單位免填。

(六) 審核退件條件

媒體檔案遞送單填寫不清或錯誤者：

- 1、統一編號未填者。
- 2、每段長度（BLOCK）未填或超過 4000 者（磁片（光碟）者免填）。
- 3、紀錄長度未填或錯誤者。
- 4、資料件數未填或錯誤者。
- 5、中文內碼種類未註明者（磁片者中文內碼須為 BIG 5）。

二、檔案格式及審核條件

(一) 檔案格式：營利事業投資人明細及分配盈餘表媒體檔案格式請至財政部財稅資料中心網站（網址：www.fdc.gov.tw）下載使用。

(二) 營利事業投資人明細及分配盈餘表媒體檔案格式通則說明：

- 1、本檔案格式全部採文字格式存放。
- 2、中文欄位如地址有數字時，必須用全形方式存放。
- 3、數字欄位高位空白一律前補零。
- 4、格式中第 1 行為欄項名稱，第 2 行為欄項長度，第 3 行為欄項屬性。
- 5、屬性：「X」：英文文字或數字（半形）；
「9」：運算數字（半形）；
「D」：民國日期（年 '000 - 999'月'01 - 12'日'01 - 31'）；
「C」：純中文（有數字時，必須用全形方式存放）。
- 6、磁片（光碟）檔案中各筆紀錄間要有換行符號，且以一般文書軟體可以讀出為原則。磁帶檔案中各筆紀錄間不可有換行符號。
- 7、以下各表格式中身分證統一編號之證號註記表示方式：'0'為本國人且身分證統一編號正常；'1'為本國人身分證統一編號但戶政機關給號錯誤；'2'為外僑之身分證統一編號；'4'為事業團體、公司行號統一編號；'5'為外國法人機構統一編號；'6'為統一編號無法查明；'7'為大陸人士。外僑之身分證統一編號以持有之居留證上「統一證號」填寫，第 1 位必為 A~Z 之英文字母，第 2 位必為 A~D 之英文字母（A：由境管局編號之男性，B：由境管局編號之女性，C：由警政署編號之男性，D：由警政署編號之女性），第 3 位至第 10 位必為數字，若外僑無居留證者，前 8 位採護照內之西元出生年、月、日，後 2 位則採護照內英文姓名第 1 個字之前 2 位字母。外國法人機構之統一編號則可空白免填。
- 8、縣市機關別請置營利事業單位所在地之稽徵機關，代號請參附件 16。
- 9、02 卡（投資人細項）之投資人身分證統一編號全長為 10 位，如投資人為事業團體時，其資料輸入應為前 8 位為統一編號，後 2 位補半形空白。

(三) 磁片（光碟）格式及說明

- 1、檔案名稱之命名如下：以營利事業統一編號為主檔名，只有 1 張磁片（光碟）時，副檔名固定為 K01。若有 2 張（含）以上磁片（光碟）時，副檔名以 K01、K02 ……依序編號。
- 2、資料碼：ASCII CODE（中文 BIG 5 碼）。
- 3、紀錄長度：250 字（bytes）。
- 4、作業系統：WINDOW95 以上版本。

(四) 審核條件：

基本資料檢核	
錯誤代號	檢核條件
1301	總項 $A=B+C+D+E+F+G+I+J+K+L-H$ 且 $A>0$ (因合併增加資本或可轉換公司債等之金額應計入 C 項)。
1302	投資人統一編號或身分證統一編號邏輯檢查 (證號註記為外僑或給號錯誤者不檢查)。
1303	各投資人之投資額(4)加總等於本年度已收資本總額 (A)。
1304	缺營利事業投資人明細及分配盈餘表 03 卡。
1305	投資人 (股東) 之金額資料不得全為零或空白。
1306	資料碼非 ASCII CODE (中文 BIG 5 碼)。
1307	媒體檔案格式非本年度格式。
1308	營利事業統一編號邏輯檢查錯誤。
1309	資料型態檢查不符。
1310	投資額合計(4)=(13)+(14)+(15)。
1381	未辦理結算申報，投資人資料無法審核入檔。
1382	媒體非為磁片、光碟片。
1383	媒體磁片內有壓縮檔案。
1384	副檔名為 XLS (EXCEL)。
1385	資料長度不足。
1386	資料長度超出。
1387	媒申磁片無媒體檔或媒體檔為空白檔案。
1388	媒申磁片損壞。
1389	檔案名稱未以營利事業統一編號為主檔名。
1390	媒體檔案遞送單與媒體檔內之營利事業統一編號不符。
1399	其他 (原因：)。

肆、會計師查核簽證營利事業所得稅結算申報及未分配盈餘申報委任名冊

一、申報程序及作業規定

(一) 媒體申報作業方式：

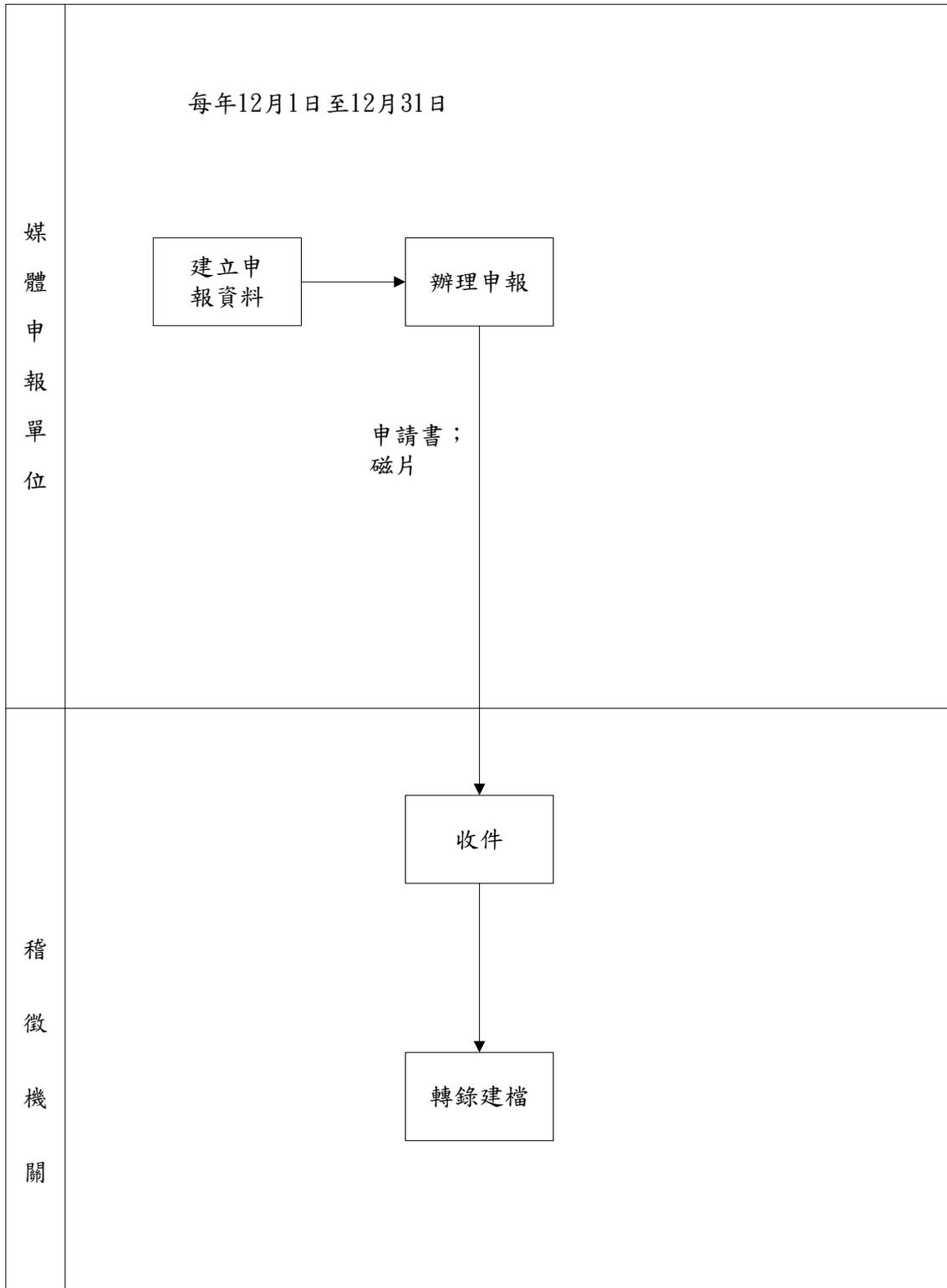
申報地點	所在地國稅局任一分局、稽徵所。
申報時間	每年 12 月 1 日至 12 月 31 日。
檢附資料	會計師應按委任營利事業單位所在地國稅局分別依規定檔案格式轉錄「會計師查核簽證營利事業所得稅結算申報及未分配盈餘申報委任名冊」於磁片，並填具申請書，向事務所所在地之國稅局分局、稽徵所提出申報，其事務所未設於該國稅局轄區者，可就近向委任單位所在地之國稅局任一分局、稽徵所辦理申報。

(二) 網路申報作業方式：

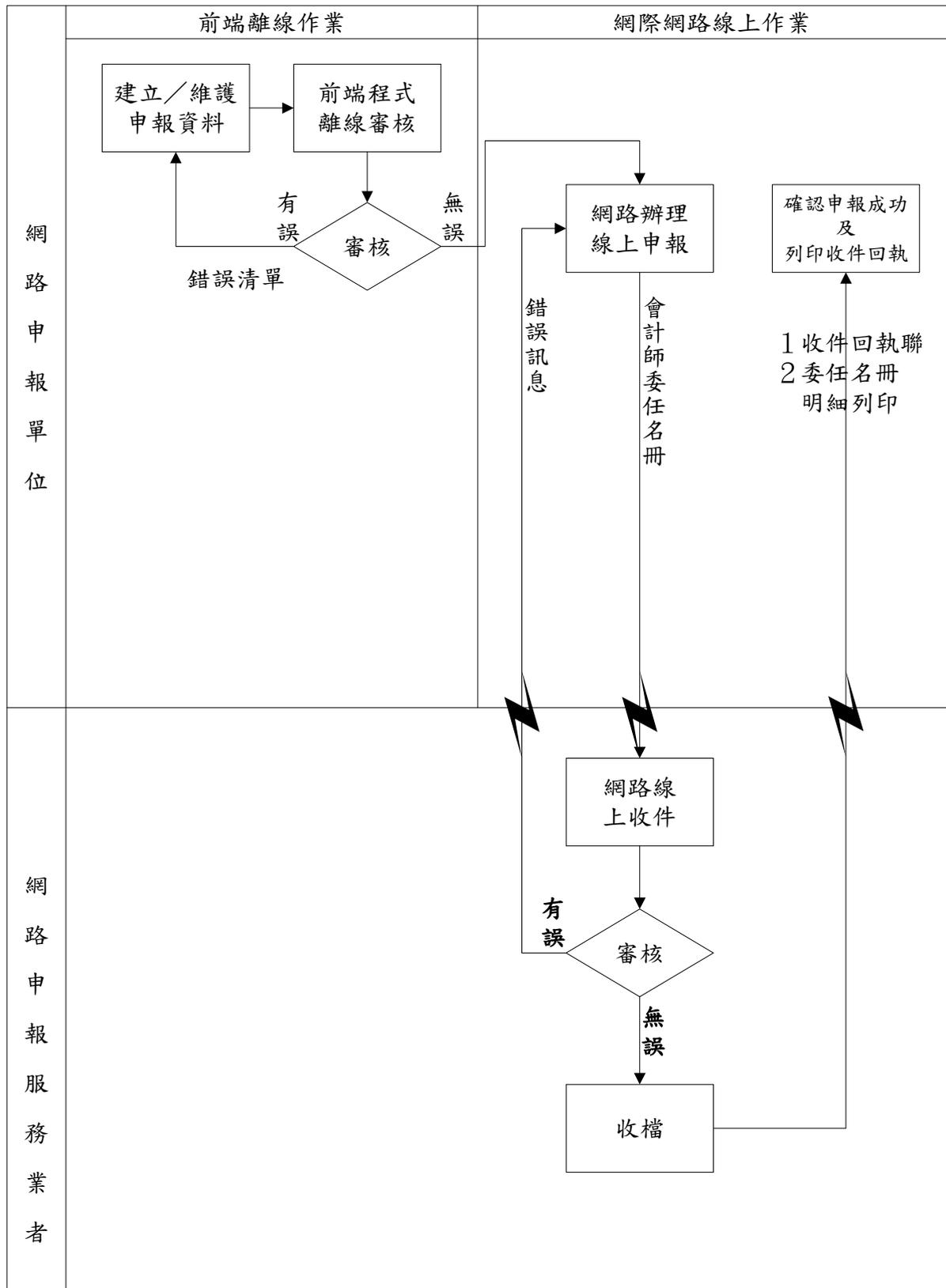
申報程序	先以會計師個人名義向內政部憑證管理中心網站（網址： moica.nat.gov.tw ）申請自然人憑證 IC 卡，並利用財政部電子申報繳稅服務網站（網址： tax.nat.gov.tw ）下載申報軟體，於申報資料上傳，並檢核無誤者，即由網路服務業者回傳確認收件訊息，會計師可透過網路自行列印收件回執聯。
申報時間	每年 12 月 1 日至 12 月 31 日（當日 24 時前）。

(三) 作業流程

1、媒體申報作業流程：



2、網路申報作業流程：



(四) 磁片格式說明：

- 資料碼：BIG 5 碼。
- 密度：雙面雙密度。
- 呎吋：3.5 吋。
- 容量：1.44MB。

(五) 申報作業規定：

1、媒體申報：

- (1) 會計師應按委任營利事業單位所在地國稅局分別依規定檔案格式轉錄「會計師查核簽證營利事業所得稅結算申報及未分配盈餘申報委任名冊」於磁片，並於每年 12 月 1 日至 12 月 31 日填具申請書 1 式 2 聯（格式如附件 17）向事務所所在地之國稅局分局、稽徵所提出申報，其事務所未設於該國稅局轄區者，可就近向委任單位所在地之國稅局任一分局、稽徵所辦理申報。
- (2) 稽徵機關依申報檔案磁片轉錄委任之營利事業單位資料。

2、網路申報：

先以會計師個人名義向內政部憑證管理中心網站（網址：moica.nat.gov.tw）申請自然人憑證 IC 卡，並利用財政部電子申報繳稅服務網站（網址：tax.nat.gov.tw）下載申報軟體，於申報資料上傳，並檢核無誤者，即由網路服務業者回傳確認收件訊息會計師可透過網路自行列印收件回執聯。

(六) 填表說明及範例：

1、申請書填表說明如下：

- (1) 依委任營利事業單位所在地國稅局分別錄製媒體磁片，並填寫所在地國稅局名稱、該國稅局委任件數，及於「媒體磁片申報」之□內打「√」。
- (2) 填寫事務所所在地之國稅局分局、稽徵所名稱，若事務所未設於該國稅局轄區者，可就近向委任單位所在地之國稅局任一分局、稽徵所辦理。
- (3) 填寫「會計師姓名」、「身分證統一編號」、「稅務代理人登記證書字號」、「事務所名稱」、「事務所地址」、「事務所統一編號」及「電話」，並請會計師簽章。
- (4) 填寫申請日期。

2、申請書範例如下：

（印製時依各地區國稅局提供之範例補列）

二、檔案格式及說明

(一) 說明：

- 1、本檔案格式全部採文字格式存放。
- 2、中文欄位如地址有數字時，必須用全形方式存放。
- 3、所有紀錄長度一律為 351 bytes。
- 4、屬性：「X」：英文文字或數字（半形）；
「9」：運算數字（半形）；
「D」：民國日期（年'000 - 999'月'01 - 12'日'01 - 31'）；
「C」：純中文（有數字時，必須用全形方式存放）。
- 5、所有委任營利事業之資料同存放 1 個檔內，磁片檔案之命名以代理人證書年度、字號為主檔名，副檔名均為 pua。
- 6、檔案中各筆紀錄間要有換行符號，且以一般文書軟體可以讀出為原則。
- 7、中文使用 BIG 5 碼，文數字使用 ASCII CODE。
- 8、簽證別："1"為結算申報；"2"為未分配盈餘；"3"為結算申報及未分配盈餘。

(二) 格式：

序號	欄項名稱	屬性及長度	起位：迄位
01	營利事業統一編號	X ; 8	1 : 8
02	營利事業稅籍編號	X ; 9	9 : 17
03	營利事業名稱	C ; 52	18 : 69
04	營利事業地址	C ; 80	70 : 149
05	營利事業負責人、代表人或管理人姓名	C ; 12	150 : 161
06	事務所統一編號	X ; 8	162 : 169
07	會計師身分證統一編號	X ; 10	170 : 179
08	稅務代理人證書_年度	9 ; 2	180 : 181
09	稅務代理人證書_證號	9 ; 4	182 : 185
10	簽證別	X ; 1	186 : 186
11	分局稽徵所代號—營利事業所在地	X ; 3	187 : 189
12	分局稽徵所代號—事務所所在地	X ; 3	190 : 192
13	會計師姓名	C ; 12	193 : 204
14	事務所名稱	C ; 52	205 : 256
15	事務所地址	C ; 80	257 : 336
16	事務所電話	X ; 12	337 : 348
17	年度別	D ; 3	349 : 351

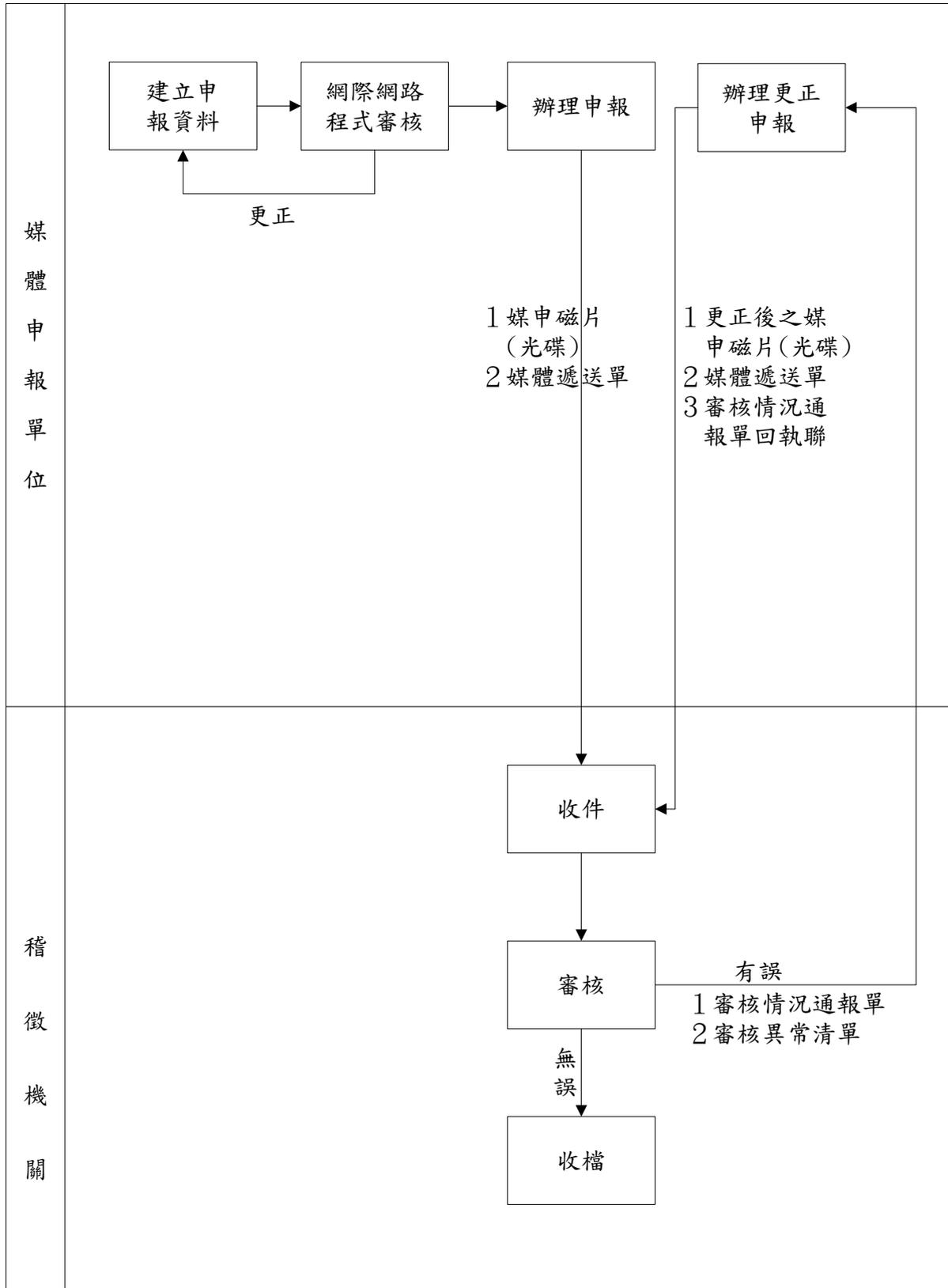
伍、公司股東（獨資資本主、合夥人）股份（股票、出資額）轉讓通報表

一、申報程序及作業規定

(一) 媒體申報作業方式：

申報地點	所在地國稅局任一分局、稽徵所。
申報時間	每年 5 月 1 日至 5 月 31 日。
檢附資料	公司股東（獨資資本主、合夥人）股份（股票、出資額）轉讓通報表媒體磁片（光碟），媒體檔案遞送單 1 式 3 份（格式如附件 15，請自行影印使用），其中第 1 聯影印黏貼於營利事業所得稅結算申報書之第 12 頁公司股東（獨資資本主、合夥人）股份（股票、出資額）轉讓通報表上，併營利事業所得稅結算申報書向所在地國稅局任一分局、稽徵所辦理申報，稽徵機關收件後將遞送單第 2 聯核章，交申報單位收執。
備註	1、公司股東（獨資資本主、合夥人）股份（股票、出資額）轉讓通報表申報資料請使用磁片或光碟申報，媒體檔案不得壓縮。 2、媒體申報磁片（光碟）檔案資料，請自行利用財政部電子申報繳稅服務網站（網址： tax.nat.gov.tw ）提供之審核程式檢測媒體申報檔案再辦理申報。

(二) 媒體申報作業流程：



(三) 媒體申報作業規定：

- 1、公司股東（獨資資本主、合夥人）股份（股票、出資額）轉讓通報表可依規定格式轉檔辦理申報，若結算申報書另依貳採用媒體申報者，請於其媒體申報總表上註明「公司股東（獨資資本主、合夥人）股份（股票、出資額）轉讓通報表另以媒體申報」。
- 2、申報單位辦理營利事業所得稅結算申報時，檢齊公司股東（獨資資本主、合夥人）股份（股票、出資額）轉讓通報表媒體磁片（光碟），媒體檔案遞送單 1 式 3 份（格式如附件 15，請自行影印使用），其中第 1 聯影印黏貼於營利事業所得稅結算申報書之公司股東（獨資資本主、合夥人）股份（股票、出資額）轉讓通報表上，併營利事業所得稅結算申報書向所在地國稅局任一分局、稽徵所辦理申報，稽徵機關收件後將遞送單第 2 聯核章，交申報單位收執。
- 3、營利事業公司股東（獨資資本主、合夥人）股份（股票、出資額）轉讓通報表申報資料，請使用磁片或光碟申報，媒體檔案不得壓縮。媒體申報磁片（光碟）檔案資料，請自行利用財政部電子申報繳稅服務網站（網址：tax.nat.gov.tw）提供之審核程式檢測媒體申報檔案再辦理申報，以避免資料錯誤造成退件之不便。
- 4、媒體資料審核作業：國稅局收件後迅速辦理資料審核作業，若媒體磁片（光碟）非屬所在地分局、稽徵所案件，應於代收後轉送營利事業單位所在地分局、稽徵所。
- 5、媒體資料審核後，如有異常產生審核清單，即併同「媒體資料審核情況通報單」移送申報單位，經原申報單位查對更正後，於兩週內將更正後之磁片（光碟）併同媒體檔案遞送單及通報單回執聯移送資料審核退件單位以憑建檔。

(四) 資料欄項說明：（請詳附件 18 公司股東（獨資資本主、合夥人）股份（股票、出資額）轉讓通報表格式）

- 1、股票上市、上櫃及興櫃之公司免填本表（但上市、上櫃及興櫃之場外交易部分除外）。本年度始核准上市、上櫃及興櫃之公司，除公開承銷及上市、上櫃、興櫃後之資料可免填外，其餘仍應通報。
- 2、未發行股票或股票未上市、上櫃及興櫃之公司，股東於年度中曾經移轉（含買賣、交換、贈與、遺產分配）股份、股權、股票者，請依各欄逐項填明。
- 3、股東移轉以未分配盈餘或員工紅利轉增資，符合修正前促進產業升級條例第 16、17 條規定之新發行記名股票，除仍應填報本表外，並另行申報「緩課股票轉讓所得申報憑單」。
- 4、出讓人如為外僑，請加填英文姓名、國籍、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 2 個字母，並備註代理人姓名，地址、電話。
- 5、出讓人轉讓受讓人之持股數，請務必以 1 筆對應 1 筆方式填寫。
範例：如甲 500 股，分別轉讓與乙 200 股及丙 300 股，應填寫為：甲 200 股轉讓與乙 200 股，甲 300 股轉讓與丙 300 股。
- 6、有限公司之股東轉讓出資額，屬財產交易，仍應填報本表。

- 7、所轉讓之股票取得原因說明：信託（A）屬受益人特定，且委託人無保留指定受益人及分配、處分信託利益權利之信託。信託（B）屬受益人不特定或尚未存在之信託。

(五) 填寫範例及說明：

媒體檔案遞送單填表說明如下：

- 1、扣繳單位統一編號：請填寫媒體申報單位統一編號。
- 2、「媒體送件單位」：請填寫媒體申報單位名稱全銜。
- 3、送件日期：填寫送件之日期。
- 4、媒體收件單位：請填寫收件國稅局分局、稽徵所名稱。
- 5、資料區分：依磁片（光碟）內容（原始資料、更正後資料、測試資料）於□內打「√」。
- 6、媒體內容結構：
 - (1) 資料碼：BIG 5 碼。
 - (2) 密度：免勾註。
 - (3) 內標籤：使用 UNLABEL。
 - (4) 磁帶格式：免勾註。
 - (5) 資料長度：請填寫每段長度及紀錄長度。
- 7、「資料名稱」、「資料年月」、「磁片（光碟）編號」、「件數」：「資料名稱」請填寫公司股東（獨資資本主、合夥人）股份（股票、出資額）轉讓通報表，「資料年月」請填寫資料所屬年度，「磁片（光碟）編號」同 1 申報單位錄製磁片（光碟）超過 1 片磁片（光碟）時予以編號，「件數」請填寫該片磁片內實際件數，並統計磁片（光碟）總片數及實際資料總件數。
- 8、中文內碼種類：勾註中文內碼種類。
- 9、送件單位業務負責人：請填寫送件單位業務人所屬單位、地址、姓名、聯絡電話及傳真電話。
- 10、「遞送單編號」：由稽徵機關填寫，媒體申報單位免填。

(六) 審核退件條件

媒體檔案遞送單填寫不清或錯誤者：

- 1、統一編號未填者。
- 2、紀錄長度未填或錯誤者。
- 3、資料件數未填或錯誤者。
- 4、中文內碼種類未註明者（磁片者中文內碼須為 BIG 5）。

二、檔案格式及審核條件

(一) 檔案格式：公司股東（獨資資本主、合夥人）股份（股票、出資額）轉讓通報表媒體檔案格式，請至財政部財稅資料中心網站（網址：www.fdc.gov.tw）下載使用。

(二) 公司股東（獨資資本主、合夥人）股份（股票、出資額）轉讓通報表媒體檔案格式通則說明：

- 1、本檔案格式全部採文字格式存放。
- 2、中文欄位如地址有數字時，必須用全形方式存放。
- 3、小數點欄位表示方式為整數加小數為總長度（例：3.2 表 3 位整數及 2 位小數，共占 5 位），小數點不占位置。（例：15.78%應表示為 01578）
- 4、數字欄位高位空白一律前補零。
- 5、格式中第 1 行為欄項名稱，第 2 行為欄項長度，第 3 行為欄項屬性。
- 6、屬性：「X」：英文文字或數字（半形）；
「9」：運算數字（半形）；
「D」：民國日期（年'000 - 999'月'01 - 12'日'01 - 31'）；
「C」：純中文（有數字時，必須用全形方式存放）。
- 7、磁片（光碟）檔案中各筆紀錄間要有換行符號，且以一般文書軟體可以讀出為原則。磁帶檔案中各筆紀錄間不可有換行符號。
- 8、以下各表格式中身分證統一編號之證號註記表示方式：'0'為本國人且身分證統一編號正常；'1'為本國人身分證統一編號但戶政機關給號錯誤；'2'為外僑之身分證統一編號；'4'為事業團體、公司行號統一編號；'5'為外國法人機構；'7'為大陸人士。外僑之身分證統一編號以持有之居留證上「統一證號」填寫，第 1 位必為 A~Z 之英文字母，第 2 位必為 A~D 之英文字母（A：由境管局編號之男性，B：由境管局編號之女性，C：由警政署編號之男性，D：由警政署編號之女性），第 3 位至第 10 位必為數字，若外僑無居留證者，前 8 位採護照內之西元出生年、月、日，後 2 位則採護照內英文姓名第 1 個字之前 2 位字母。外國法人機構之統一編號則可空白免填。
- 9、縣市機關別請置營利事業單位所在地之稽徵機關，代號請參照附件 16。

(三) 磁片（光碟）格式及說明

- 1、檔案名稱之命名如下：檔案名稱之命名如下：以營利事業統一編號為主檔名，只有一張磁片（光碟）時，副檔名固定為 A01。若有 2 張（含）以上磁片（光碟）時，副檔名以 A01、A02……依序編號。
- 2、資料碼：ASCII CODE（中文 BIG 5 碼）。
- 3、紀錄長度：250 字（bytes）。
- 4、作業系統：WINDOW95 以上版本。

(四) 審核條件

基本資料檢核	
錯誤代號	檢核條件
1201	公司股東（獨資資本主、合夥人）股份（股票、出資額）轉讓通報表出讓人統一編號或身分證統一編號邏輯檢查。
1202	公司股東（獨資資本主、合夥人）股份（股票、出資額）轉讓通報表受讓人統一編號或身分證統一編號邏輯檢查。
1203	公司股東（獨資資本主、合夥人）股份（股票、出資額）轉讓通報表轉讓日期邏輯檢查。
1204	受讓原因代號為"1"時，「成交單價」、「成交總金額」不可為零。
1205	公司股東（獨資資本主、合夥人）股份（股票、出資額）轉讓通報表受讓股數不可為零。
1206	公司股東（獨資資本主、合夥人）股份（股票、出資額）轉讓通報表受讓原因不可空白。
1207	<input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/> 有轉讓過戶登記註記不得空白。
1208	出讓人股票取得原因註記不得空白。
1209	勾選有轉讓過戶登記者須填寫公司股東（獨資資本主、合夥人）股份（股票、出資額）轉讓通報表之細項。
1210	媒體檔案格式非本年度格式。
1211	無總項資料或無流水號 0000000 資料（缺 01 卡資料）。
1212	資料長度不足或過長。
1213	營利事業統一編號不合邏輯。

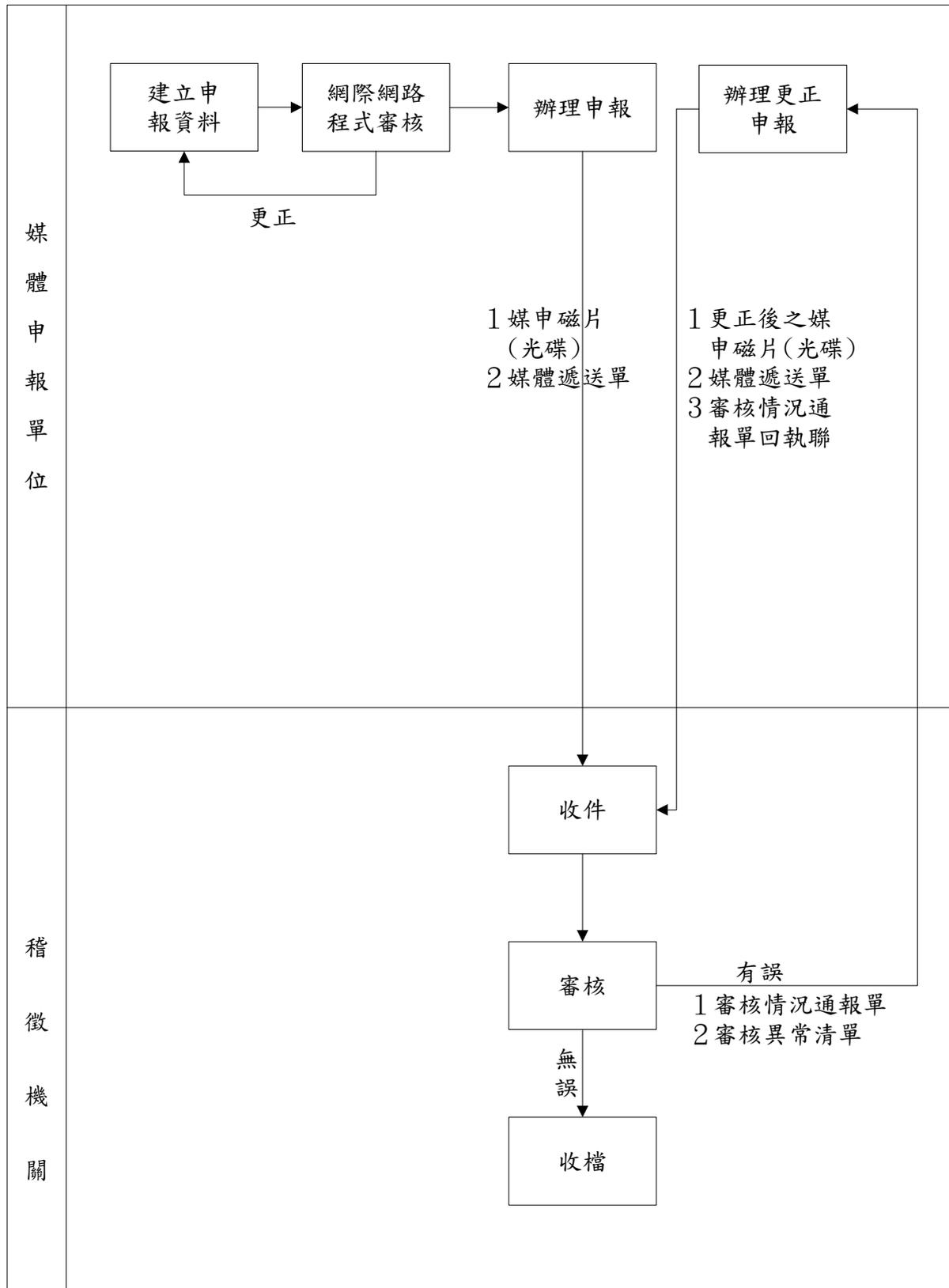
陸、投資設備或技術申請核准適用投資抵減稅額明細表

一、申報程序及作業規定

(一) 媒體申報作業方式：

申報地點	所在地國稅局任一分局、稽徵所。
申報時間	每年 5 月 1 日至 5 月 31 日。
檢附資料	投資設備或技術申請核准適用投資抵減稅額明細表媒體磁片（光碟），媒體檔案遞送單 1 式 3 份（格式如附件 15，請自行影印使用），其中第 1 聯影印黏貼於營利事業所得稅結算申報租稅減免部分之投資設備或技術申請核准適用投資抵減稅額明細表上，併營利事業所得稅結算申報書向所在地國稅局任一分局、稽徵所辦理申報，稽徵機關收件後將遞送單第 2 聯核章，交申報單位收執。
備註	1、投資設備或技術申請核准適用投資抵減稅額明細表申報資料，請使用磁片或光碟申報，媒體檔案不得壓縮。 2、媒體申報磁片（光碟）檔案資料，請自行利用財政部電子申報繳稅服務網站（網址： tax.nat.gov.tw ）提供之審核程式檢測媒體申報檔案再辦理申報。

(二) 媒體申報作業流程：



(三) 媒體申報作業規定：

- 1、投資設備或技術申請核准適用投資抵減稅額明細表可依規定格式轉檔辦理申報，若結算申報書另依貳、二、採用媒體申報者，請於其媒體申報總表上註明「投資設備或技術申請核准適用投資抵減稅額明細表另以媒體申報」。
- 2、申報單位辦理營利事業所得稅結算申報時，檢齊投資設備或技術申請核准適用投資抵減稅額明細表媒體磁片（光碟），媒體檔案遞送單 1 式 3 份（格式如附件 15，請自行影印使用），其中第 1 聯影印黏貼於營利事業所得稅結算申報租稅減免部分之投資設備或技術申請核准適用投資抵減稅額明細表上，併營利事業所得稅結算申報書向所在地國稅局任一分局、稽徵所辦理申報，稽徵機關收件後將遞送單第 2 聯核章，交申報單位收執。
- 3、投資設備或技術申請核准適用投資抵減稅額明細表申報資料，請使用磁片或光碟申報，媒體檔案不得壓縮。媒體申報磁片（光碟）檔案資料，請自行利用財政部電子申報繳稅服務網站（網址：tax.nat.gov.tw）提供之審核程式檢測媒體申報檔案再辦理申報，以避免資料錯誤造成退件之不便。
- 4、媒體資料審核作業：國稅局收件後迅速辦理資料審核作業，若媒體磁片（光碟）非屬所在地分局、稽徵所案件，應於代收後轉送營利事業單位所在地分局、稽徵所。
- 5、媒體資料審核後，如有異常產生審核清單，即併同「媒體資料審核情況通報單」移送申報單位，經原申報單位查對更正後，於兩週內將更正後之磁片（光碟）併同媒體檔案遞送單及通報單回執聯移送資料審核退件單位以憑建檔。

(四) 資料欄項填寫說明：

- 1、本年度投資於(1)自動化、溫室氣體排放量減量、提升企業數位資訊效能(2)資源回收、防治污染、工業用水再利用(3)新及淨潔能源、節約能源(4)提高能源使用效率(5)興建、營運等設備或技術之支出，經目的事業主管機關核准適用投資抵減者，請依照適用法律別按上開分類項次勾選，並依所適用法律分類分表詳細填列於表列各欄；以前年度尚未抵減完之投資抵減金額仍須填列本表。
- 2、本年度申請適用投資抵減之設備或技術已交貨而未安裝完成前，不得適用投資抵減之獎勵，惟仍應填列於本表內；於安裝完成後，依相關規定，申請更正投資抵減年度抵減金額。
- 3、各年度設備或技術適用投資抵減稅額計算明細表：(I)欄請以第 13 及 14 頁之 M 欄按同一交貨年度加總分別計入；(II)欄請以第 13 及 14 頁之 N 欄按同一交貨年度加總分別計入。
- 4、適用投資抵減之設備或技術於交貨次日起 3 年內轉借、出租、轉售、退貨、拍賣、失竊、報廢、經他人依法收回、與他人交換或其他經主管機關認定無法供自行使用之情形者，應補繳歷年已抵減之全部稅款；並應自原抵減稅款年度結算申報期間屆滿之次日起至繳納之日止，按郵政儲金 1 年期定期儲金固定利率，按日加計利息，未抵減餘額不得抵減。但報廢係因地震、風災、水災、旱災、蟲災、火災及戰禍或其他等不可抗力之災害所致者，或依促進產業升級條例第 10 條、第 15 條規定辦理轉讓或合併，消滅公司將

申請抵減所得稅設備或技術移轉受讓公司或合併後存續或新設立公司者，不在此限。

5、抵減率：適用訂購當時之規定，營利事業僅須建檔申報欄。

6、本表各欄位之金額，其幣別均以新臺幣為準。

(五) 填寫範例及說明：

媒體檔案遞送單填表說明如下：

1、扣繳單位統一編號：請填寫媒體申報單位統一編號。

2、「媒體送件單位」：請填寫媒體申報單位名稱全銜。

3、送件日期：填寫送件之日期。

4、媒體收件單位：請填寫收件國稅局分局、稽徵所名稱。

5、資料區分：依磁片（光碟）內容（原始資料、更正後資料、測試資料）於□內打「√」。

6、媒體內容結構：

(1) 資料碼：BIG 5 碼。

(2) 密度：免勾註。

(3) 內標籤：使用 UNLABEL。

(4) 磁帶格式：免勾註。

(5) 資料長度：請填寫每段長度及紀錄長度。

7、「資料名稱」、「資料年月」、「磁片（光碟）編號」、「件數」：「資料名稱」請填寫投資設備或技術申請核准適用投資抵減稅額明細表，「資料年月」請填寫資料所屬年度，「磁片（光碟）編號」同 1 申報單位錄製磁片（光碟）超過 1 片磁片（光碟）時予以編號，「件數」請填寫該片磁片內實際件數，並統計磁片（光碟）總片數及實際資料總件數。

8、中文內碼種類：勾註中文內碼種類。

9、送件單位業務負責人：請填寫送件單位業務人所屬單位、地址、姓名、聯絡電話及傳真電話。

10、「遞送單編號」：由稽徵機關填寫，媒體申報單位免填。

(六) 審核退件條件

媒體檔案遞送單填寫不清或錯誤者：

1、統一編號未填者。

2、紀錄長度未填或錯誤者。

3、資料件數未填或錯誤者。

4、中文內碼種類未註明者（磁片者中文內碼須為 BIG 5）。

二、檔案格式及審核條件

(一) 檔案格式：投資設備或技術申請核准適用投資抵減稅額明細表媒體檔案格式，請至財政部財稅資料中心網站（網址：www.fdc.gov.tw）下載使用。

(二) 投資設備或技術申請核准適用投資抵減稅額明細表媒體檔案格式通則說明：

- 1、本檔案格式全部採文字格式存放。
- 2、中文欄位如地址有數字時，必須用全形方式存放。
- 3、小數點欄位表示方式為整數加小數為總長度（例：3.2 表 3 位整數及 2 位小數，共占 5 位），小數點不占位置。（例：15.78%應表示為 01578）
- 4、數字欄位高位空白一律前補零。
- 5、格式中第 1 行為欄項名稱，第 2 行為欄項長度，第 3 行為欄項屬性。
- 6、屬性：「X」：英文文字或數字（半形）；
「9」：運算數字（半形）；
「D」：民國日期（年'000 - 999'月'01 - 12'日'01 - 31'）；
「C」：純中文（有數字時，必須用全形方式存放）。
- 7、磁片（光碟）檔案中各筆紀錄間要有換行符號，且以一般文書軟體可以讀出為原則。磁帶檔案中各筆紀錄間不可有換行符號。
- 8、縣市機關別請置營利事業單位所在地之稽徵機關，代號請參照附件 16。

(三) 磁片（光碟）格式及說明

- 1、檔案名稱之命名如下：檔案名稱之命名如下：以營利事業統一編號為主檔名，只有一張磁片（光碟）時，副檔名固定為 X01。若有 2 張（含）以上磁片（光碟）時，副檔名以 X01、X02……依序編號。
- 2、資料碼：ASCII CODE（中文 BIG 5 碼）。
- 3、紀錄長度：250 字（bytes）。
- 4、作業系統：WINDOW95 以上版本。

(四) 審核條件：

基本資料檢核	
錯誤代號	檢核條件
AD06	適用法律、投資類別不得為空白。
AD07	目的事業主管機關核發證明核准日期、文號不得為空白。
AD08	表號 AD1 及表號 AD2 應同時存在。
AD10	預定安裝日期應小於或等於交貨年度加三年。
AD11	預定安裝日期大於結算申報截止日者，可抵減稅額(M)欄及本年度抵減稅額(O)欄應為零。

附件

附件 1：營利事業所得稅結算申報單位明細表

附件 2：整批申報委託書

附件 3：整批申報代理申請書

附件 4：整批申報委託人明細表

附件 5：總表

附件 6：損益及稅額計算表

附件 7：資產負債表

附件 8：未分配盈餘申報書

附件 9：股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表

附件 10：營利事業投資人明細及分配盈餘表

附件 11：申報書附件資料封面

附件 12：媒體檔表號說明

附件 13：媒體外標籤

附件 14：營業成本明細科目代號對照表

附件 15：媒體檔案遞送單

附件 16：臺閩地區稽徵機關名稱代號對照表（國稅）

附件 17：會計師代理營利事業所得稅簽證申報委任名冊媒體申報申請書

附件 18：公司股東（獨資資本主、合夥人）股份（股票、出資額）轉讓通報表

附件 1 營利事業所得稅結算申報單位明細表

營利事業所得稅結算申報單位明細表

年度：
營利事業單位所屬稽徵機關：

資料類別：媒體申報 非媒體申報(跨轄區申報案件)

分局、稽徵所、服務處 共 家 收件機關：

臨時收件頁號：

序號	統一編號	營利事業單位名稱	營業地址	申報類別	收件編號(由所轄機關賦編)	申報書收據聯核發日期	注意事項
							一、本明細表請各依營利事業所屬分局、稽徵所、服務處、服務處別及媒體申報、非媒體申報(跨轄區申報案件)分開填寫並蓋章，於申報時併申報資料提出，以利稽徵機關後續作業，否則不予受理。 二、申報書收據由所轄分局、稽徵所、服務處依申報單位所附回郵信封逕寄回申報單位。 三、申報類別：(結算申報適用)以依序填寫代號 (1) 簽證申報 (2) 藍色申報 (3) 普通申報(超過三千萬) (4) 普通申報(三千萬以下查帳) (5) 非屬擴大書審之獨資合夥組織(含簽證案件) (7) 普通申報(三千萬以下書審) (8) 文書團體(含簽證案件) (9) 國外營利事業之分支機構 四、同一申報代理人以一次彙總辦理為原則，以利作業。
統一編號： 事務所名稱： (營利事業單位名稱) 地址： 負責人(簽章)：							收件單位蓋章
聯絡人： 電話： 登錄號碼：							所轄分局、稽徵所、服務處收件章

第 1 聯：代收單位留存 第 2 聯：送所轄分局、稽徵所、服務處簽收還收件單位 第 3 聯：送所轄分局、稽徵所、服務處留存 第 4 聯：放據聯(持本聯向所屬分局、稽徵所、服務處查詢)

附件 2 整批申報委託書

委託書

茲為申報營利事業所得稅需要，自 年 月 日起委託表列受託人，以其身分代為辦理網際網路申報營利事業所得稅，受託人如未依規定期限辦理申報或申報不實，致違反稅法規定，委託人願承擔一切責任。

受託人			
名稱及負責人姓名		蓋章	
地址			
統一編號	聯絡人	電子郵件信箱	聯絡電話

此致

財政部

國稅局

分局、稽徵所、服務處

營利事業名稱：

(蓋章)

統一編號：

負責人：

(蓋章)

地 址：

聯絡人姓名：

電 話：

申請日期：

年

月

日

附件 4 整批申報委託人明細表

委託人明細表

受託人名稱：

統一編號：

所屬稽徵機關： 國稅局 分局（稽徵所、服務處）

序號	委託人名稱	統一編號	稅籍編號	地址
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				
15				
16				
17				
18				
19				
20				
21				
22				
23				
24				
25				
26				
27				
28				
29				
30				

備註：受託人應依委託人設籍地址分別填妥本表向委託人所屬之國稅局分局、稽徵所、服務處提出核備。

附件 5 總表

98 年度營利事業所得稅結算 媒體申報總表
97 年度未分配盈餘

當年度新設立者，請打「√」

營利事業名稱		中文		電話	
		(英文)		傳真機號碼	
營業地址				E-Mail	
負責人、代表人或管理人		身分證統一編號		蓋收章	
負責人、代表人或管理人地址					
稅籍號碼	統一編號	行業標準代號		申報純益率 %	
營業收入淨額	投資抵減稅額			姓名	
營業毛利	已扣抵國外所得稅額之基本稅額與一般所得稅額之差額			身分證統一編號	
營業費用	行政救濟留抵稅額			稅務代理人證書編號第 台財稅字	
非營業收入	暫繳稅額			事務所扣繳	
全年所得額	扣繳稅額			統一編號	
課稅所得額	自繳稅額			電話	
應納稅額	應退稅額			簽證會計師	
境外可扣抵稅額	抵繳上年度未分配盈餘自繳稅額之金額				
大陸地區來源所得在大陸地區及第三地區可扣抵之稅額	抵繳後應退稅額			簽證別(請打√)	
97 年度未分配盈餘	未分配盈餘加徵應納稅額	投資抵減稅額	行政救濟留抵稅額	以應退稅額抵繳之金額	未分配盈餘自繳稅額
會計記帳人		電話			
媒體申報書目錄內容(本稅頁次 1-22)					
(租稅減免頁次 2-33)					
申報書附件資料寄送方式					
繳稅方式					

附註：以上各欄金額於損益表中已自行依法調整者，請填寫依法調整後數字。

【損益及稅額計算表金額確認全為零，並蓋章】

- 「期末存貨明細表採附件申報」
- 「直接原料明細表採附件申報」
- 「期末原料及物料存貨明細表採附件申報」
- 「期末製成品及在製品存貨明細表採附件申報」
- 「單位成本分析表採附件申報」
- 「外銷退稅收入明細表採附件申報」
- 「分支機構有關資料明細表採附件申報」
- 「長期工程完工比例法工程損益計算表採附件申報」
- 「財產目錄採附件申報」
- 「公司股東(獨資資本主、合夥人)股份(股票、出資額)轉讓通報表另以媒體申報」
- 「投資人明細及分配盈餘表另以媒體申報」
- 「投資設備或技術申請適用投資抵減稅額明細表另以媒體申報」

附件 6 損益及稅額計算表

98 年度營利事業所得稅結算申報書 (損益及稅額計算表)

所得期間：自民國 年 月 日起至 年 月 日止 開業日期： 年 月 日 格式 31

營利事業名稱	負責人、代表人或經理人姓名	國民身分證統一編號	營利事業統一編號	標準代號	營業種類	組織類別			
						1 股份有限公司	2 有限責任公司	3 無限責任公司	4 其他
損益表						營業收入調整說明			
01 營業收入總額(包括外匯收入)	01					本年度結算申報營業收入總額			
02 減：銷貨退回	02					元與總分支機構申報營業稅銷貨額			
03 銷貨折讓	03					元相差的			
04 營業收入淨額(01-02-03)	04					說明如下： 總分支機構申報營業稅銷貨額			
05 營業成本(請填第3頁明細表)	05					加：70上期結轉本期預收款			
06 營業毛利(04-05)	06					71本期應收未開立發票金額			
07 毛利率(06÷04×100)	07		%			75其他(請附明細表或說明)			
08 營業費用及損失總額(10至32合計)	08					減：76本期預收款			
09 費用率(08÷04×100)	09		%			77上期應收本期開立發票金額			
10 薪資支出	10					78視為銷貨開立發票金額(請附明細表)			
11 租金支出	11					79本期溢開發票金額			
12 文具用品	12					80佣金收入			
13 紙費	13					81租金收入			
14 運費	14					82出售下腳廢料			
15 郵電費	15					83出售資產(請附明細表)			
16 修繕費	16					84代收款(請附明細表)			
17 廣告費	17					85因信託行為開立發票金額(請附明細表)			
18 水電瓦斯費	18					87其他(請附明細表或說明)			
19 保險費	19					說明：			
20 交際費	20					總分支機構申報營業稅銷貨額之銷貨退回及折讓差異情形			
21 捐贈(請填第4頁明細表)	21					營業稅申報銷貨退回及折讓金額：元，與本頁02銷貨退回及03銷			
22 稅捐	22					貨折讓之差異說明：			
23 呆帳損失	23					暫繳申報情形			
24 折舊	24					本期暫繳日期 收件編號			
25 各項耗竭及攤提(請另填明細表)	25					105暫繳稅額			
26 外匯損失	26					106暫繳投資抵減稅額			
27 伙食費	27					110尚未抵減之行政救濟留抵稅額於本年度抵減額			
28 勞工福利	28					107暫繳抵繳之扣繳稅額			
29 研究費	29					108暫繳時已自繳稅款(含核定暫繳)			
30 佣金支出	30					依所得基本稅額條例施行細則第 5 條第 2 項規定自行擇定申報情形			
31 訓練費	31					501 本年度擇定申報於獎勵規定之免稅所得 元(請將本欄			
32 其他費用(請填第4頁明細表)	32					金額填入第 57 欄)			
33 營業淨利(06-08)	33					502 本年度擇定申報前十年核定虧損本年度扣除額 元(請將			
104 營業淨利率(33÷04×100)	104		%			本欄金額填入第 55 欄)			
34 非營業收入總額(35至44合計)	34					(本年度有符合獎勵規定之免稅所得及前十年虧損扣除之適用者，請依規定於			
35 投資收益及一般股息及紅利(含國外)	35					填寫本申報書時自行擇定減除順序及金額。)			
36 依所得稅法第42條規定取得之股利淨額或盈餘淨額(不含權益法之投資收益)	36					營業收入分類表			
38 利息收入	38					標準代碼 小 業 別 特 殊 業 務 所得額 標準 營業 收入 淨 額			
39 租賃收入	39					89 90			
40 出售資產增益(包括證券、期貨、土地交易所得)	40					91 92			
41 佣金收入	41					94 96			
42 商品盤存	42					102 本營利事業自 年 月起核准使用收銀機開立統一發票			
43 兌換收益	43					122 所得稅費用(利益) 元(請附明細表)			
44 其他收入(包括97退稅收入)	44					123 依臺灣地區與大陸地區人民關係條例規定之大陸地區來源所得 元			
45 非營業損失及費用總額(46至52合計)	45					124 本年度存貨評價 b <input type="checkbox"/> 採用原方法，採用 法，暫定制度採用 <input type="checkbox"/> 本境 <input type="checkbox"/> 外地			
46 利息支出	46					附註：			
47 投資損失(含從進產業升級條例第12條國外投資損失)	47					一、申報時，請依本申報書所列之損益科目順序填寫，無法歸類之營業費用及損失，請一律填於第32項「其他費用」科目。			
48 出售資產損失(包括證券、期貨、土地交易所得)	48					二、營業種類請在「製造」「買賣」「其他」上劃「√」號。標準代碼如「紡織業」1121-11「其他汽車維修」9511-99……等參考「標準代碼」彙總表之代號。			
49 災害損失	49					三、營業收入之分類表按小業別之銷售收入之大小順序填列，並以營業收入最多之小業別代碼為業別標準代碼。			
50 商品盤存	50					四、全年所得額為虧損時，請在金額前冠上負號。稅率表、稅額計算及應填送之附表均詳見本頁第3頁背面「申報須知」；證券、期貨、土地交易所得免稅所得項目請另附損益表並黏貼於第10頁之附片附貼。			
51 兌換虧損	51					五、獨資、合夥組織之營利事業應依規定辦理結(法)算申報，無須計算及繳納其應納稅額，當年度各類所得之扣繳稅額，請填報於第13頁第(16)欄「扣繳稅額」，由獨資資本主或合夥組織合夥人辦理同年度綜合所得稅結算申報時，自應納稅額中減除。			
52 其他損失	52								
53 全年所得額(33+34-45)	53								
54 純益率(53÷04×100)	54		%						
93 國際金融業務分行免稅所得(損失)(請附計算表)	93								
99 障礙之證券、期貨交易所得(損失)	99								
101 免稅所得之出售土地增益(損失)	101								
57 符合獎勵規定之免稅所得	57								
58 58	58								
55 前十年核定虧損本年度扣除額【詳申報須知六、(八)】	55								
59 課稅所得額(53-93-99-101-57-58-55)	59								
60 課稅所得額 × 稅率 = 本年度應納稅額(申報及計算稅額時請先開背面申報須知)									
(1) 元 × % = 元									
(2) 營業期間不滿1年者，核算全年所得課稅：(元 × % -) × % = 元									
112 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項規定之納稅憑證及資料文件)	112					112 元			
119 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條規定之納稅憑證及文件)	119					119 元			
95 依從進產業升級條例等相關法律規定，於本年度抵減之稅額(應檢附證件詳須知九)	95					95 元			
118 已扣抵國外所得稅額之基本稅額與一般所得稅額之差異(詳須知十、十一，應填報本申報書1-1頁之各欄項，並將該頁(15)欄計算結果填入本欄)	118					118 元			
113 行政救濟留抵稅額於本年度抵減額(本項合110欄金額，應提示營利事業所得留抵稅額證明書正本送核檢後發還)	113					113 元			
62 本年度暫繳自繳稅額(本項填依108欄填寫)	62					62 元			
63 本年度抵繳之扣繳稅額(本項合107欄金額，註：分繳課稅所得之扣繳稅額不得抵繳)	63					63 元			
64 本年度應自行向公庫補繳之營利事業所得稅額(附自繳繳款收據，60-112-119-95+118-113-62-63)	64					64 元			
65 本年度申請應退還之營利事業所得稅額(62+63+64)-(60-112-119-95+118-113)-(60-112-119-95+118-113)×0.01	65					65 元			
116 以本年度應退稅額抵繳上年度未分配盈餘申報自繳稅額之金額(即第16頁第26項金額)	116					116 元			
117 以本年度應退稅額抵繳上年度未分配盈餘申報自繳稅額後應退還之稅額(65-116)	117					117 元			

營利事業：(蓋章) 負責人、代表人或管理人：(蓋章) 簽證會計師：(蓋章) 代理申報人：(蓋章) 簽證會計師電話： 代理申報人電話：

分繳稅額收據號碼

第 1 頁

附件 7 資產負債表

資 產 負 債 表

營利事業名稱：

Table with columns: 編號, 科目, 金額, 合計, 編號, 科目, 金額, 合計. It lists various assets and liabilities with their respective codes and amounts.

負責人、代表人或管理人： (蓋章) 經理人： (蓋章) 主辦會計： (蓋章)

附註：一、申報時，請依本申報書所列之科目填報，無法歸類之科目，請依科目性質填於「其他」項下；各科目請依商業會計法規定處理金額填報，如經會計師財務簽證者，應以會計師簽證數為準。二、併購資產、合夥及非公開發行公司等營利事業依商業會計處理規則及商業通用會計制度規範之四級會計科目彙整填列。三、併購資產、合夥及非公開發行公司等營利事業亦可選擇按此科目填列。四、本表暨附屬帳簿、金額請以未實現損益、未認列虧損、未認列盈餘、未認列淨損失、累積調整數等金額，填於 3500「其他」項下。五、除金融保險業及公營事業外，其他營利事業均應依此表格式填列。

請蓋專用章

營利事業 統一編號

(第 2 頁)

分 局 構 成 所 收 件 編 號

第 1 聯 副聯 (供電腦建檔用) (刪除負責人、代表人或管理人蓋章欄位、經理人、主辦會計文字及蓋章欄位)

第 2 聯 副聯 (兼作結算申報收據聯) (刪除負責人、代表人或管理人蓋章欄位、經理人、主辦會計文字及蓋章欄位)

第 3 聯 正聯 (稽徵機關存查)

附件 8 未分配盈餘申報書

97 年度未分配盈餘申報書

營利事業名稱	營業地址		市	鄉鎮市區	路	段	巷	弄	號	樓室	電話
營利事業統一編號	請蓋專用章	稅籍編號	開業日期	年	月	日	合併解散日期	年	月	日	日
負責人、代表人或管理人名	戶籍地址	市	鄉鎮市區	路	段	巷	弄	號	樓室	國民身分證統一編號	
項次	項 目										金 額
1	<input type="checkbox"/> 1~1 會計師查核簽證當年度財務報表所載之稅後純益。(經主管機關查核通知調整者，以調整更正後之數額為準。)(請參考背面申報須知四) <input type="checkbox"/> 1~2 當年度依商業會計法規定處理之稅後純益(當年度財務報表非經會計師查核簽證之營利事業適用。)(請參考背面申報須知四)										1
2	加：於 94 年度或以後年度依所得稅法第 66 條之 9 第 2 項第 5 款及第 7 款規定限制或提列之盈餘，於限制原因消滅年度之次一會計年度結束前未作分配之金額。(請填第 17 頁附表，即 A 欄之金額)										2
3											3
4											4
5											5
6	減：彌補以往年度之虧損。										6
7	經會計師查核簽證之次一年度虧損額。(請參考背面申報須知七)										7
8	已由當年度盈餘分配之股利淨額或盈餘淨額。										8
9	已依公司法或其他法律規定由當年度盈餘提列之法定盈餘公積，或已依合作社法規定提列之公積金及公益金。										9
10	依本國與外國所訂之條約，或依本國與外國或國際機構就經濟援助或貸款協議所訂之契約中，規定應提列之備償基金準備，或對於分配盈餘有限制者，其已由當年度盈餘提列或限制部分。										10
11	已依公司或合作社章程規定由當年度盈餘給付之董、理、監事職工紅利或酬勞金。(請參考背面申報須知十)										11
12	依其他法律規定，由主管機關命令自當年度盈餘已提列特別盈餘公積或限制分配部分。										12
13	依其他法律規定，應由稅後純益轉為資本公積者。										13
14	其他經財政部核准之項目。(請填第 17 頁附表，即 B 欄之金額)										14
15											15
22	合計：當年度依所得稅法第 66 條之 9 第 2 項規定計算之未分配盈餘。(1+2+.....+5)-(6+7+.....+15)										22
23	依所得稅法第 66 條之 9 第 1 項規定應納稅額。(22 項 × 10%)										23
24	減：依促進產業升級條例等相關法律規定，本年度抵減稅額。										24
25	減：依所得稅法第 100 條之 1 規定留抵稅額。										25
26	減：以 98 年度結算申報應退還營利事業所得稅額抵繳之金額。(即第 1 頁第 116 欄金額)										26
27	依所得稅法第 66 條之 9 第 1 項規定自行繳納之未分配盈餘加徵 10% 營利事業所得稅額(附自繳稅收繳款書)(23-24-25-26)。										27
營利事業： (蓋章) 負責人、代表人或管理人： (蓋章) 經理人： (蓋章) 主辦會計： (蓋章)											
簽證會計師： (蓋章) 簽證會計師電話：											
代理申報人： (蓋章) 代理申報人電話：											
										分局稽徵所收件編號	

請填寫存續公司資料：(單行本印製時請加印此欄位)

營利事業名稱： (蓋章) 負責人、代表人或管理人： (蓋章)

統一編號： 營業地址：

第 1 聯 副聯 (供電腦處理用) (刪除營利事業、負責人、代表人或管理人、簽證會計師、代理申報人、經理人、主辦會計文字、蓋章及電話欄位)

第 2 聯 副聯 (兼作未分配盈餘申報書收據聯) (請詳閱第 5 聯背面申報須知) (刪除營利事業、負責人、代表人或管理人、簽證會計師、代理申報人、經理人、主辦會計文字、蓋章及電話欄位)

第 3 聯 正聯 (稽徵機關存查)

附件 9 股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表

營利事業名稱：_____

98 年度股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表

資料期間：自 年 月 日至 年 月 日止 開業日期： 年 月 日

項 目	代 號	營 利 事 業 申 報 數					
(一) 期 初 餘 額(附註六)	0 1						
(二) 計 入 項 目 合 計(代號 11+……+24)	0 2						
(1) 以暫繳及扣繳稅額抵繳結算申報應納稅額 計算如下： 結算申報應納稅額…………… 03 +已扣抵國外所得稅額之基本稅額與一般所得稅額之差額(第 1 頁 118 欄) 03a -依境外所得來源國稅法規定繳納之所得稅可扣抵之稅額 …… 04 -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…04a -依促進產業升級條例等相關法律規定於本年度抵減之稅額 … 05 -尚未抵減之行政救濟留置稅額於本年度抵減額…………… 06 =實際繳納結算申報應納稅額…………… 07 暫繳稅額…………… 08 +扣繳稅額…………… 09 -暫繳及扣繳稅額合計數…………… 10 A. 如 07≥10, 實抵金額為 10, 請填入代號 11 欄 B. 如 07<10, 實抵金額為 07, 請填入代號 11 欄	1 1						
(2) 繳納結(決)算申報之自繳稅額(年度別:) (附註二、七)	1 2						
(3) 自動更正申報補繳結(決)算之稅額(年度別:)	1 3						
(4) 結(決)算申報經稽徵機關調查核定增加之稅額： A. 繳納經調查核定補徵之稅額(年度別:) (附註七)	1 4						
B. 經調查核定減少之退稅額(年度別:)	1 5						
(5) 未分配盈餘加徵 10% 稅額： A. 自行(含自動更正)申報繳納之稅額(年度別:) (附註二)	1 6						
B. 繳納經稽徵機關調查核定補徵之稅額及核定減少之退稅款(年度別:)	1 7						
C. 以結算申報應退稅額抵繳之金額	2 4						
(6) 因投資於中華民國境內其他營利事業，獲配股利總額或盈餘總額所含之可扣抵稅額	1 8						
(7) 短期票券利息所得之扣繳稅款按持有期間計算之稅額 (到期兌償金額-首次發售價格)×20%×(持有期間/發行期間)	1 9						
(8) 法定(特別)盈餘公積補充資本、派發股息紅利或提列原因消滅轉回累積未分配盈餘，原已依規定減除之可扣抵稅額	2 0						
(9) 因合併而承受消滅公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額 (但不得超過消滅公司依截至累積未分配盈餘，按稅額抵比率上限計算之稅額)	2 1						
(10) 經稽徵機關核定補繳暫繳稅額於次年度以後繳納並用以抵繳結算申報應納稅額之稅額(年度別:)	2 2						
(11) 其他經財政部核定之項目(請附明細表)	2 3						
(三) 減 除 項 目 合 計(代號 31+……+36)	3 0						
(1) 分配股利總額或盈餘總額所含之可扣抵稅額(含分配給非居住者及緩課股票股利之可扣抵稅額)	3 1						
(2) 結(決)算申報經稽徵機關調查核定減少之稅額(年度別:) (附註七)	3 2						
(3) 經稽徵機關調查核定減少之未分配盈餘加徵稅額(年度別:)	3 3						
(4) 依公司法或其他法令規定，提列之法定盈餘公積、公積金、公益金或特別盈餘公積所含之當年度已納營利事業所得稅額	3 4						
(5) 依公司或合作社章程規定，分派董事職工之紅利或酬勞金所含之當年度已納營利事業所得稅額(附註八)	3 5						
(6) 其他經財政部核定之項目(請附明細表)	3 6						
(四) 期 末 餘 額(一)+(二)-(三)	4 0						
(七) 超額分配可扣抵稅額自動補繳稅款(本欄金額不得計入股東可扣抵稅額帳戶)	7 5						
(五) 法定(特別)盈餘公積及可扣抵稅額變動明細:(87 年度以後之盈餘公積始適用)							
可扣抵稅額明細							
項 目	法定盈餘公積 提列金額(一)	法定盈餘公積 補充資本及分配 現金股利金額(二)	法定盈餘公積 彌補虧損金額(三)	法定盈餘公積餘額 D ₁ =(一)-(二)-(三)	可扣抵稅額 減除金額(五)	可扣抵稅額 計入金額(六)	可扣抵稅額餘額 S ₁ =(五)-(六)
截至上 年度止	5A ₁	5B ₁	5C ₁	5D ₁	5E ₁	5F ₁	5G ₁
本年度	5I ₁	5J ₁	5K ₁	5L ₁	5M ₁	5N ₁	5O ₁
合 計	5K ₁	5L ₁	5M ₁	5N ₁	5R ₁	5S ₁	5T ₁
項 目	特別盈餘公積 提列金額(一)	特別盈餘公積 補充資本、分配現金股利 或轉回盈餘金額(二)	特別盈餘公積 彌補虧損金額(三)	特別盈餘公積餘額 D ₂ =(一)-(二)-(三)	可扣抵稅額 減除金額(五)	可扣抵稅額 計入金額(六)	可扣抵稅額餘額 S ₂ =(五)-(六)
截至上 年度止	5A ₂	5B ₂	5C ₂	5D ₂	5E ₂	5F ₂	5G ₂
本年度	5I ₂	5J ₂	5K ₂	5L ₂	5M ₂	5N ₂	5O ₂
合 計	5K ₂	5L ₂	5M ₂	5N ₂	5R ₂	5S ₂	5T ₂

附註：
一、本表各項之稅額均係指繳納於 87 年度或以後年度之營利事業所得稅，並請填寫年度別。
二、自繳稅額若有溢繳者，本欄填請以減除申請退稅或溢繳數後之餘額計入。
三、期末餘額應與 98 年度決算日股東可扣抵稅額帳戶餘額相符。
四、捐贈、合夥及總機構在中華民國境內之營利事業免填。
五、合作社依合作社章程規定，分派董事職工之酬勞金所含之當年度已納營利事業所得稅，自 89 年 3 月 30 日起，應自當年度股東可扣抵稅額帳戶餘額中減除。
六、逾期繳納等於上一年度經稽徵機關核定之期費餘額；上一年度申報期末餘額(含有經稽徵機關調整之金額)填報。
七、依所得基本稅額條例規定自行繳納已扣抵國外所得稅額之基本稅額與一般所得稅額之差額，經稽徵機關核定補繳之稅額及經調查核定減少之稅額，請分別填入第 12、14 及 32 欄。
八、自 97 年 1 月 1 日起公司分派員工紅利及董監事酬勞之金額，於申報當年度營利事業所得稅時，以費用列支者，無須依所得稅法第 66 條之 4 第 1 項第 4 款自營利事業當年度股東可扣抵稅額帳戶餘額中減除。
營利事業 (蓋章) 負責人、代表人或管理人： (蓋章) 主辦會計： (蓋章)
名 稱 營 業 證 會 計 師： (蓋章) 代 理 申 報 人： (蓋章)
請 蓋 專 用 章

附件 10 營利事業投資人明細及分配盈餘表

98 年度營利事業投資人明細及分配盈餘表

營利事業名稱																
<input type="checkbox"/> 本營利事業符合填寫須知一，除填寫營利事業名稱外，無須填報以下資料。(請於□中打勾)																
本年度已收資本總額 A=B+C+D+E+F+G+H+K+L+J-H	上年度已收資本總額 B	本年度增資(含新設立)資本總額之類別及其金額										本年度減資金額 H	組織種類 (打√表示)	1 股份	4 兩合	7 外國 分公司
		現金 C	溢餘 D	員工福利 E	法定(特別) 盈餘公積 (E-E1+E2)	資本公積 G	技術作價 I	行使認股權 K	由可轉換有 價證券轉換 L	其他 J	非 D-D1+D2					
除匯率日(詳說明八)																
除息基準日(詳說明八)																
增資備查資料名稱																
事業主管機關核准日期文號																
年 月 日																
完 工 日																
投資人(股東) (1)	統一編號 (2)	出生 年度	投資額 (4)				本年度分配盈餘淨額 (分配盈餘屬 87 年及以後年度)		法定(特別)盈餘 公積配股金額		資本公積 配股金額 (10)	可扣抵 稅額 (11)	分配 86 年以 前股利給付 總額 (12)			
			技術作價 投資金額	技術作價以 外投資金額 (15)	合計	現金股利(應 分配盈餘) (5)	股票股利	非 現金(8)	股票(9)							
			非 緩課 (13)	緩 課 (14)			非 緩課(6)	緩 課(7)	現金(8)	股票(9)						
01																
02																
03																
04																
05																
06																
07																
08																
09																
10																
11																
12																
13																
14																
15																
16																
17																
			A1	A2	A3	A			D1	E1	F1	F2	G	D2+E2+現金 股利		

填寫須知：
 一、本表內容中有關投資人(股東)，統一編號、投資額皆與上年度申報資料相同，且本年度無分配股利(獨資或合夥事業本年度結算申報無盈餘)則無須填報本表，但仍應載明營利事業名稱。
 二、獨資、合夥組織者：
 (一)第(5)欄「應分配盈餘」請依申報書第 1 頁「S3 全年所得額」填載(如已自行依法調整者，則請依調整後之全年所得額填載)。
 (二)第(16)欄「扣繳稅額」係指當年度各類所得之扣繳稅額。
 (三)合夥事業之「應分配盈餘」及「扣繳稅額」，按出資比例計算填列。
 (四)合夥事業請於申報前，自行依合夥人人數影印本表第 2 聯「證明聯」，於辦理申報時一併送交稽徵機關加蓋「收件章」後，交由各合夥人辦理綜合所得稅結算申報。
 (五)採用網路申報者，此聯可免送交稽徵機關加蓋「收件章」，但應併同辦理綜合所得稅申報。
 三、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。
 四、投資人分配盈餘資料使用媒體申報單位，除填寫表首(雙線部分)外，其餘部分可空白免填，另應影印稅捐稽徵機關媒體申報收件收據聯，黏貼表內。
 五、本表 D、E 欄位說明：凡股份有限公司及創業投資事業，以未分配盈餘或員工紅利轉增資，符合修正前促進產業升級條例第 16、17 條規定之緩課股票股利總額，應填於欄位 E，屬於非緩課股票股利，應填於欄位 D。表內所稱 D1 係指分配 87 年以後之非緩課股票股利，E1 係指分配 87 年以後之緩課股票股利；D2 係指分配 86 年以前之非緩課股票股利，E2 係指分配 86 年以前之緩課股票股利。
 六、本表第(2)欄投資人如為僑外人士，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、日加英文姓名第一個字前二個字母，如為國外法人股東免填。
 七、出生年度欄如投資人為法人免填。
 八、本表第(4)欄投資額，係指本年度最後一次權利基準日之投資額，加本年度增資配股金額，減本年度減資金額之合計數，另第(5)-(10)欄如除息日與除權基準日不同無法同列示投資人資料時，請依式另填填寫，以利區分。
 九、依據證券交易法第 28 條之 2 規定買回庫藏股者，請將資料填寫如下：第(1)欄「投資人」請填「庫藏股」文字、第(2)欄「統一編號」請填營利事業之統一編號及第(4)欄合計請填庫藏股金額。
 十、本表第(4)欄投資額項下「技術作價投資金額」請填載公司股東以技術出資抵繳股款之金額；「技術作價以外投資金額」請填載技術出資抵繳股款以外之投資金額。

請 蓋 專 用 章

營利事業 統一編號	
--------------	--

(第 13 頁)

分局 稽徵所 收件編號	
-------------------	--

- 第 1 聯 副聯 (供電腦建檔用)
- 第 2 聯 證明聯 (供備查資本至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)

附件 11 申報書附件資料封面

分局或稽徵所收件編號

98 年度營利事業所得稅結算
97 年度未分配盈餘申報書

茲申報 98 年度營利事業所得稅 並檢附各項附件(詳目錄)送請查核
97 年度未分配盈餘



此致
財政部 _____ 國稅局

營利事業名稱：中文 _____ (蓋章)

英文 _____

負責人、代表人或管理人： _____ (蓋章)

營業地址： 市 鄉鎮 路 段 巷 弄 號之 樓之 (室)
縣 市區 街

電話： _____ 傳真機號碼： _____

營利事業 統一編號： _____ 稅籍號碼： _____

營業地址及稅籍號碼請依申報時登記地資料填寫

蓋 收 件 章 處

◎簽證會計師： _____ (簽章)

身分證： _____ 傳真機： _____
統一編號： _____ 電話： _____ 號碼： _____

財政部核准稅務代理人證書字號 () 台財稅 () 字第 _____ 號

本 稅 部 分 各 項 附 件 目 錄			
項次	附 件 名 稱	點收	
1	自繳稅款繳款書收據 紙		
2	暫繳繳款書證明聯 紙 (營利事業辦理年度結算申報得免附)		
3	扣繳憑單證明正聯 紙、扣繳稅額 元 (營利事業辦理年度結算申報得免附扣繳憑單)		
4	境外可扣抵稅額證明文件 紙		
5	暫繳申報書第 1 聯 (營利事業辦理年度結算申報得免附)		
6	資產負債表 3 份		
7	營業成本明細表 2 份		
8	期末存貨明細表 1 份		
9	直接原料明細表 1 份		
10	單位成本分析表 1 份		
11	財產目錄 1 份		
12	核准免稅文件及核准免稅設備清單影本		
13	投資人明細及分配盈餘表 (請將增資計畫之核備文號、股東配股資料一併填報)		
14	會計師簽證申報查核報告書		
15	股東可扣抵稅額帳戶相關證明文件 (例如：股東會議資料、董事會議資料.....等)		
16	其他證明文件		

租 稅 減 免 部 份 各 項 附 件 目 錄 表		
項次	附 件 名 稱	點收
1	申請適用投資抵減證明文件及原始憑證影本	
2	新投資創立或增資擴展適用免徵 5 年營利事業所得稅 中央目的事業主管機關核准函、投資計畫完成證明及 全新設備清單影本	
3	併購契約或計畫、符合「虧損公司」、「有盈餘公司」 及「積欠銀行之債務」之相關證明文件	
4	加速折舊證明文件	
5	營運總部營運範圍證明函影本、適用營運總部租稅獎 勵資格表暨相關證明文件影本	
6	國際物流配銷中心證明函影本及相關證明文件	
7	營利事業資產重估審定通知書	
8	國外投資核准(備查)函	
9	公司讓與全部或主要營業或財產之讓與契約或分割獨 立營業部門與他公司之分割計畫、減資核准函、股東 會決議紀錄	
10	經濟部核發之生技新藥公司審定函影本	
11	委託自由港區事業證明函	
12	其他	
課 徵 紀 錄 欄 (本 欄 由 稽 徵 機 關 填 寫)		
內 附 資 料 明 細 表		承辦人
1. 課稅資料歸戶清單	張	
2. 違章資料	份	
3. 海關進口資料明細表	張	
4. 營業人申請更正後：損益表 <input type="checkbox"/> 資產負債表 <input type="checkbox"/>		
營業成本明細表 <input type="checkbox"/>		
5. 投資抵減資料	張	
6. 災害損失報備核准函	張	
7. 其他		

附件 12

媒體檔表號說明

目錄			
申報書頁次	申報書表名稱 (資料筆數說明)	表號	流水號
資料聯 (含第 22 頁)	營利事業基本資料 (必須滿 4 筆資料)	001	0001、0002、0003、0004、0005
第 1 頁	損益及稅額計算表 (獨資合夥案件至少需含流水號 0001~0012 及 0016 等 13 筆資料, 其餘案件必須滿 16 筆資料)	010	0001~0015、0016
第 1-1 頁	所得基本稅額申報表 (1 至多筆資料)	011	0001、0002、0003~0006
第 2 頁	資產負債表 (必須滿 11 筆資料)	020	0001~0011
第 3 頁	營業成本明細表 (必須滿 8 筆資料)	030	0001~0006、0007、0008
第 3 頁 (背面)	行車里程表 (0 至多筆資料)	03A	0001~0006、####
	未完工程分析表 (0 至多筆資料)	03B	0001~9999、####
	工程成本分析表 (0 至多筆資料)	03C	0001~9999、####
	材料耗用分析表 (0 至多筆資料)	03D	0001~9999、####
	各項免稅所得損益表 (0 至多筆資料)	03E	0001~9999
第 4 頁	其他費用明細表 (損益表其他費用不為 0 則必須 1 至多筆資料)	04A	0001~9999、####
	製造費用明細表 (必須滿 3 筆資料)	04B	0001~0003
	捐贈費用明細表 (0 至多筆資料)	04C	0001~9999
	給付外國營利事業之所得適用免稅規定明細表 (0 至多筆資料)	04D	0001~9999
第 5 頁	期末存貨明細表 (0 至多筆資料)	050	0000 或 0001~9999、####
第 5 頁 (背面)	直接原料明細表 (0 至多筆資料)	05A	0000 或 0001~9999、####、****
	期末原料及物料存貨明細表 (0 至多筆資料)	05B	0000 或 0001~9999、####
	期末製成品及在製品存貨明細表 (0 至多筆資料)	05C	0000 或 0001~9999、####
	單位成本分析表 (0 至多筆資料)	05D	0000 或 0001~9999、####、****

	長期完工比例法工程損益表 (0 至多筆資料)	05E	0000 或 0001~9999
	分支機構有關資料明細表 (0 至多筆資料)	05F	0000 或 0001~9999、****
	外銷退稅收入明細表 (0 至多筆資料)	05G	0000 或 0001~9999、****
第 6 頁	國家代碼表	—	
第 7 頁 第 8 頁	有列支限額之項目標準計算表 (0 至 19 筆資料)	070	0001 0002、A002 0003 0004 0005 0006 0007 0016 0008 0009 0010 0011、A011 0012 0013 0014 0015 0016
第 9 頁	各類給付扣繳稅額、可扣抵稅額與申報金額調節表一 (必須滿 10 筆資料)	09A	0001~0009、0010
	各類收益扣繳稅額、可扣抵稅額與申報金額調節表二 (至少須 5 筆資料)	09B	0001~9999
	給付符合「外籍專業人士租稅優惠之適用範圍規定」之費用明細表三	09C	0001~9999
	製造費用或薪資費用—屬於「股份基礎給付部分」明細表四	09D	0001~9999
第 10 頁	附件黏貼欄	—	以附件書表方式填寫申報
第 11 頁	財產目錄 (0 至多筆資料)	110	0000 或 0001~9999

第 12 頁	股東股份（股票、出資額）轉讓通報表（01 卡必須有，02 卡多筆資料）	120	A000 或****或####、0001~9999
第 13 頁	投資人明細及分配盈餘表（01 卡必須有，03 卡可多筆資料）	130	A000 或****或 0000、0001、0002~9999
第 14 頁	股東可扣抵稅額帳戶變動明細表（必須滿 8 筆資料）	140	0001~0005、0006~0008
第 15 頁	稅額扣抵比率之計算及盈餘分配項目明細表（必須滿 10 筆資料）	150	0001、0002、0003~0010
第 16 頁	未分配盈餘申報書（必須滿 2 筆資料）	160	0001~0002、0003~0006
第 17 頁	未分配盈餘加減項目部分項次明細表（0 至多筆資料）	170	0001~0005、0006~9999
第 17-1 頁	98 年 12 月 31 日止已實際繳納之各年度未分配盈餘加徵 10%營利事業所得稅之餘額計算明細表（必須滿 12 筆資料）	171	0001~0012
第 18 頁	關係結構圖（1~4 筆資料）	180	0001、0002~0004
第 19 頁	關係人明細表（0 至多筆資料，各卡筆數需相同）	190	0001~9999
		191	0001~9999
第 20 頁	關係人交易彙總表（0 至 6 筆資料）	200	0001~0006
第 21 頁	關係人交易明細表（0 至多筆資料，各卡筆數需相同）	210	0001~9999、YY、ZZ
		211	0001~9999、YY、ZZ
		212	0001~9999、YY、ZZ
		213	0001~9999、YY、ZZ
營利事業所得稅結算申報租稅減免租減目錄			
申報書頁次	申報書表名稱	表號	流水號
租減第 2 頁	促進產業升級條例申報減免稅額通報單	A20	0000、0001~9999
租減第 3 頁	各年度適用各項投資抵減稅額計算明細表	A31	0001~9999
		A32	0001~0002
		A33	0001
租減第 4~7 頁	公司參與合併、分割、收購之投資抵減、虧損扣抵及企業併購償還積欠銀行債務免徵營利事業所得稅申報明細表	A41	0001~9999
		A42	0001~9999
		A43	0001
		A44	0001
		A45	0001~9999
		A61	0000、0001~9999

		A62	0001~9999
		A63	0001~9999、A001~A007
		A64	0001~9999
		A71	0001~9999
		A72	0001~9999
		A73	0001~9999
		A74	0001~9999
		A75	0001~9999
租減第 8 頁	1、依促進民間參與公共建設法申報減免稅額通報單	A81	0000、0001~9999
	2、依都市更新條例申報減免稅額通報單	A82	0000、0001~9999
	3、依九二一震災重建暫行條例申報減免稅額通報單	A83	0000、0001~9999
	4、依新市鎮開發條例申報減免稅額通報單	A84	0000、0001~9999
	5、依電影法申報減免稅額通報單	A85	0000、0001~9999
租減第 9 頁	1、依原獎勵投資條例申報減免稅額通報單	A91	0000、0001~9999
	2、依科學工業園區設置管理條例申報減免稅額通報單	A92	0000、0001~9999
	3、依獎勵民間參與交通建設條例申報減免稅額通報單	A93	0000、0001~9999
	4、依企業併購法申報減免稅額通報單	A94	0000、0001~9999
租減第 10 頁	1、依金融機構合併法申報減免稅額通報單	AA1	0001~9999
	2、依所得稅法申報減免稅額通報單	AA2	0000、0001~9999
	3、依中小企業發展條例申報減免稅額通報單	AA3	0000、0001~9999
	4、依發展觀光條例申報減免稅額通報單	AA4	0000、0001~9999
	5、依生技新藥產業發展條例申報減免稅額通報單		
	6、依資源回收再利用法申報減免稅額通報單		
租減第 11 頁	觀光產業配合政府參與國際觀光宣傳推廣適用投資抵減明細表	AB1	0001、0002、0003~0004
租減第 12 頁	申請耐用年數加速折舊清單	AC1	0001~9999
		AC2	0001~9999

租減 第 13~14 頁	投資設備或技術申請核准適用投資抵減稅額 明細表		AD1	A000、0001~9999
			AD2	0001~9999
			AD3	0001~9999
租減第 15 頁	研究與發展及人才培訓支出適用投資抵減稅 額明細表		AF1	0001~9999
			AF2	0001~9999
			AF3	0001~9999
			AF4	0001~9999
租減第 15-1 頁	生技新藥公司研究與發展及人才培訓支出適 用投資抵減明細表		AF5	0001~9999
			AF6	0001~9999
			AF7	0001~9999
			AF8	0001~9999
租減第 16 頁	原始認股或應募原重要科技事業、原重要投 資事業、原創業投資事業或新興重要策略性 產業及其他之股東投資抵減稅額明細表		AG1	0001~9999
			AG2	0001~0005
租減第 17 頁	投資於特定地區之一定產業適用投資抵減稅 額明細表		AH1	0001~9999
			AH2	0001~9999
			AH3	0001~9999
租減 第 18~21 頁	營運總部 租稅獎勵表	表一免稅所得計算總表	AI1	0001
		表二取自各國外關係企業免稅 所得計算表	AJ1	0001~9999
		表三無法明確歸屬之免稅收入 相關費用及損失計算表	AK1	0001~0013
		表四各項免稅收入明細表	AL1	0001~9999
			AL2	0001~9999
			AL3	0001
租減 第 22~23 頁	國際物流配銷中心租稅 獎勵表	表一資格審核表	AM1	0001~9999
		表二免稅所得計算表	AN1	0001~9999
租減第 24 頁	符合促進產業升級條例第 12 條規定國外投 資損失申報明細表		AO1	0000、0001~9999
			AO2	0000、0001~9999
租減第 25 頁	公司讓與全部或主要營業或財產、分割獨立 營業部門予他公司之所得免徵營利事業所得 稅申報明細表		AP1	0001~9999
			AP2	0001
			AP3	0001~9999
			AP4	0001
			AP5	0001~9999

		AP6	0000、0001~9999
		AP7	0001~9999
		AP8	0001~9999
		AP9	0000、0001~9999
租減第 26 頁	符合促進產業升級條例第 19 條之 2 規定新興產業之股東以技術作價申報明細表	AQ1	0001~9999
		AQ2	0001~9999
		AQ3	0001
租減第 27 頁	符合促進產業升級條例第 19 條之 3 規定新興產業之股東以技術作價取得認股權憑證明細表	AR1	0001~9999
		AR2	0001~9999
租減第 28~32 頁	新投資創立或增資擴展適用免徵營利事業所得稅免稅所得計算表	表一：新投資創立、各次增資擴展資料明細	AS1 0001~9999
		表二：新投資創立、各次增資擴展經核准之免稅機器、設備、技術、廠房（建築物）及工程等金額	AS2 0001~9999
		表三：基準年度非投資計畫及投資計畫產品（勞務）生產（提供）之銷售明細表	AS3 0001~9999
		表四：本年度非投資計畫及投資計畫產品（勞務）生產（提供）之銷售明細表	AS4 0001~9999
		表五：本年度非投資計畫及投資計畫產品（勞務）委外加工明細表	AS5 0001~9999
		表六：新投資創立、各次增資擴展投資計畫完成年度之前一年度起之研究與發展支出資料	AS6 0001~9999
		表七：本年度非營業收入及非營業損失	AS7 0001~9999
			AS8 0001~0008
			AS9 0001
租減第 33 頁	股份有限公司組織之都市更新事業機構投資於都市更新地區適用投資抵減明細表	AW1	0001~9999
		AW2	0001~9999
		AW3	0001

附件 13 媒體外標籤

磁片正面外標籤（白底藍字，背面有粘膠）

寬 6 cm × 長 4 cm

年度	<input type="checkbox"/>	結算申報書檔	
	<input type="checkbox"/>	投資人資料	
	<input type="checkbox"/>	_____	
收件編號：			
統一編號：			
媒體單位名稱：			
序號：第	片，總計：	片	
產生日期：	年	月	日
聯絡人：	電話：		

附件 14

營業成本明細科目代號對照表

科目			對應科目代號
買賣業	01	1. 期初存貨	0101
	02	2. 本期進貨(淨額)	0202
	03	3. 期末存貨	0303
		4. 加：其他	0304
		5. 減：其他	0305
	09	(一) 進銷成本：(1+2-3+4-5)	0900
製造業	10	(1) 期初存料	1000
	11	(2) 本期進料(淨額)	1100
	12	(3) 期末存料	1200
		(4) 加：其他	1201
		(5) 減：其他	1202
	13	6. 直接原料(1)+(2)-(3)+(4)-(5)	1306
	14	(6) 期初存料	1400
	15	(7) 本期進料(淨額)	1500
	16	(8) 期末存料	1600
		(9) 加：其他	1601
		(10) 減：其他	1602
	17	7. 間接材料(6)+(7)-(8)+(9)-(10)	1707
	18	8. 直接人工	1808
	19	9. 製造費用(附明細表)	1909
	20	(二) 製造成本 6+7+8+9	2000
	21	10. 期初在製品存貨	2110
	22	11. 期末在製品存貨	2211
		12. 加：其他	2212
		13. 減：其他	2213
	30	(三) 製成品成本(二)+10-11+12-13	3000
	31	14. 期初製成品存貨	3114
	32	15. 期末製成品存貨	3215
		16. 加：其他	3216
	17. 減：其他	3217	
33	18. 外銷估列應收退稅或已收退稅款(附外銷退稅收入明細表)	3318	
40	19. 產銷成本減項	4019	
50	(四) 產銷成本(三)+14-15+16-17-18-19	5000	
其他業用	60	(五) 勞務成本(附明細表)	6000
	70	(六) 修理成本(附明細表)	7000
	80	(七) 加工成本(附明細表)	8000
	85	(八) 其他營業成本(附明細表)	8500
	90		營業成本(一)+(四)+(五)+(六)+(七)+(八)

附件 15 媒體檔案遞送單

系統代號		媒體檔案遞送單					遞送單編號			
媒體送件單位		媒體代號 (統一編號)		送件日期	年月日	送貨單種類	年度	流水號		
媒體收件單位						○A○B○C○D				
資料區分	○原始資料 ○更正後資料 ○測試資料					原遞送單編號				
媒體內容結構	形式	資料碼	密度/容量	內標籤	磁帶格式	資料長度	退件原因			
	○磁帶() ○磁片() ○光碟片	○EBCDIC ○ASCII	○BPI ○MB/KB	OMITTED	○STANDARD ○INTERNAL ○LONG-TYPE ○其他	BLOCK SIZE: RECORD SIZE:	○形式不符 ○資料碼不符 ○密度不符 ○內標籤不符 ○磁帶格式不符 ○資料長度不符 ○總件數不符 ○卷數不符 ○檔案內容不符 ○磁帶無法讀取 ○作業已完成 ○其他原因			
媒體外標籤	資料名稱	資料年月	磁帶(片)編號		件數	附註				
<input type="checkbox"/> 中英文合併檔 <input type="checkbox"/> 中英文合併檔及申報書檔										
中文內碼種類	送件單位業務負責人				共計 卷(片) 件	收件單位核章				
(1)IBM 碼 (2)IBM5550 碼 (3)BIG 5 碼	組室	姓名	資訊室操作人	電話	給付總額	元				
					扣繳稅額	元				
					股利淨額	元				
				可扣抵稅額	元					
	地址		傳真電話		注意事項：					
					凡因檔案無法處理退回媒體者，請重新錄製檔案，於期限內更正移送。					

*如使用磁片申報，中文內碼限用 BIG 5 碼

第一聯：送件聯 (收件單位留存)

第二聯：回執聯

第三聯：存根聯

附件 16

臺閩地區稽徵機關名稱代號對照表（國稅）

稽徵機關代號	稽徵機關名稱	稽徵機關代號	稽徵機關名稱
A05	財政部臺北市國稅局	E01	財政部高雄市國稅局
A03	財政部臺北市國稅局信義分局	E02	財政部高雄市國稅局新興稽徵所
A04	財政部臺北市國稅局北投稽徵所	E03	財政部高雄市國稅局鹽埕稽徵所
A07	財政部臺北市國稅局大同稽徵所	E04	財政部高雄市國稅局苓雅稽徵所
A08	財政部臺北市國稅局中北稽徵所	E05	財政部高雄市國稅局高雄加工出口區稽徵所
A09	財政部臺北市國稅局萬華稽徵所	E06	財政部高雄市國稅局鼓山稽徵所
A10	財政部臺北市國稅局中正分局	E07	財政部高雄市國稅局楠梓稽徵所
A11	財政部臺北市國稅局松山分局	E08	財政部高雄市國稅局前鎮稽徵所
A12	財政部臺北市國稅局南港稽徵所	E09	財政部高雄市國稅局楠梓加工出口區稽徵所
A13	財政部臺北市國稅局文山稽徵所	E10	財政部高雄市國稅局三民分局
A14	財政部臺北市國稅局大安分局	E11	財政部高雄市國稅局小港稽徵所
A15	財政部臺北市國稅局中南稽徵所	E12	財政部高雄市國稅局左營稽徵所
A16	財政部臺北市國稅局士林稽徵所		
A72	財政部臺北市國稅局內湖稽徵所		
稽徵機關代號	稽徵機關名稱	稽徵機關代號	稽徵機關名稱
B01	財政部臺灣省中區國稅局	D01	財政部臺灣省南區國稅局
B49	財政部臺灣省中區國稅局臺中市分局	D70	財政部臺灣省南區國稅局臺南市分局
B47	財政部臺灣省中區國稅局東山稽徵所	D71	財政部臺灣省南區國稅局安南稽徵所
B48	財政部臺灣省中區國稅局民權稽徵所	I66	財政部臺灣省南區國稅局嘉義市分局
B58	財政部臺灣省中區國稅局大智稽徵所	Q67	財政部臺灣省南區國稅局嘉義縣分局
K45	財政部臺灣省中區國稅局苗栗縣分局	Q68	財政部臺灣省南區國稅局民雄稽徵所
K46	財政部臺灣省中區國稅局竹南稽徵所	R73	財政部臺灣省南區國稅局臺南縣分局
L50	財政部臺灣省中區國稅局臺中縣分局	R74	財政部臺灣省南區國稅局新化稽徵所
L51	財政部臺灣省中區國稅局沙鹿稽徵所	R75	財政部臺灣省南區國稅局佳里稽徵所
L52	財政部臺灣省中區國稅局大屯稽徵所	S83	財政部臺灣省南區國稅局高雄縣分局
L53	財政部臺灣省中區國稅局東勢稽徵所	S84	財政部臺灣省南區國稅局旗山稽徵所
M59	財政部臺灣省中區國稅局南投縣分局	S85	財政部臺灣省南區國稅局岡山稽徵所
M60	財政部臺灣省中區國稅局埔里稽徵所	T90	財政部臺灣省南區國稅局屏東縣分局
M61	財政部臺灣省中區國稅局竹山稽徵所	T91	財政部臺灣省南區國稅局東港稽徵所
N55	財政部臺灣省中區國稅局彰化縣分局	T92	財政部臺灣省南區國稅局潮州稽徵所
N56	財政部臺灣省中區國稅局員林稽徵所	T93	財政部臺灣省南區國稅局恆春稽徵所
N57	財政部臺灣省中區國稅局北斗稽徵所	V94	財政部臺灣省南區國稅局臺東縣分局
P63	財政部臺灣省中區國稅局雲林縣分局	X99	財政部臺灣省南區國稅局澎湖縣分局
P64	財政部臺灣省中區國稅局北港稽徵所		
P65	財政部臺灣省中區國稅局虎尾稽徵所		

稽徵機關代號	稽徵機關名稱	稽徵機關代號	稽徵機關名稱
H01	財政部臺灣省北區國稅局		
C01	財政部臺灣省北區國稅局基隆市分局		
C02	財政部臺灣省北區國稅局七堵稽徵所		
C03	財政部臺灣省北區國稅局信義稽徵所		
F28	財政部臺灣省北區國稅局汐止稽徵所		
F30	財政部臺灣省北區國稅局臺北縣分局		
F31	財政部臺灣省北區國稅局三重稽徵所		
F32	財政部臺灣省北區國稅局淡水稽徵所		
F33	財政部臺灣省北區國稅局新店稽徵所		
F34	財政部臺灣省北區國稅局汐止稽徵所瑞芳服務處		
F35	財政部臺灣省北區國稅局中和稽徵所		
F36	財政部臺灣省北區國稅局新莊稽徵所		
G36	財政部臺灣省北區國稅局宜蘭縣分局		
G37	財政部臺灣省北區國稅局羅東稽徵所		
H39	財政部臺灣省北區國稅局桃園縣分局		
H38	財政部臺灣省北區國稅局楊梅稽徵所		
H40	財政部臺灣省北區國稅局中壢稽徵所		
H41	財政部臺灣省北區國稅局大溪稽徵所		
J42	財政部臺灣省北區國稅局新竹縣分局		
J43	財政部臺灣省北區國稅局竹東稽徵所		
O44	財政部臺灣省北區國稅局新竹市分局		
U96	財政部臺灣省北區國稅局花蓮縣分局		
U97	財政部臺灣省北區國稅局玉里稽徵所		
W01	財政部臺灣省北區國稅局金門稽徵所		
Z01	財政部臺灣省北區國稅局馬祖服務處		

附件 17 會計師代理營利事業所得稅簽證申報委任名冊媒體申報申請書

申請書

本會計師負責○○○○○國稅局○○年度營利事業所得稅結算申報及○○年度未分配盈餘申報簽證案件共計 家，以媒體磁片申報。

此致

財政部○○○○○國稅局○○○分局（稽徵所、服務處）

會計師姓名： (簽章)
身分證字號：
稅務代理人登記證書字號： () 台財稅登字第 號
事務所名稱：
事務所地址：
事務所統一編號：
電話：

中華民國○○年 12 月○○日

第 1 聯：蓋章後交申請人

第 2 聯：分局、稽徵所、服務處備查

