

# 綜合所得稅資料 電子日報作業要點

財政部財政資訊中心  
中華民國104年11月修訂

第一章 作業目的與資料類別

第二章 申報程序與作業規定

第一節 各類所得扣繳暨免扣繳憑單及股利憑單

第二節 多層次傳銷事業參加人進貨資料

第三節 投資抵減資料

第四節 緩課股票轉讓所得申報資料(含信託)

第五節 信託所得申報書

第六節 受益人各類所得門細表

第七節 個人保險給付課稅資料

第八節 個人一時貿易資料

第九節 海外所得資料或大陸地區來源所得(非信託案件)

第三章 媒體檔案標識及送件

第四章 附則

附件 1 財政部 83 年 1 月 28 日台財資第 82176208 號函

附件 2 臺灣地區稽徵機關名稱代號對照表(國稅)

附件 3 執行業務專業別、稿費必要費別、其他所得給付項目代號對照表

附件 4 扣免繳所得資料種類一覽表

附件 5 非扣繳所得資料種類一覽表

附件 6 國民身分證統一編號檢查方法

附件 7 扣繳單位統一編號檢查方法

附件 8 正面外標籤、外側標籤

附件 9 中英文媒體檔案送件門細表

附件 10 媒體檔案遞送單

附件 11 媒體檔案遞送單申報單位門細表

附件 12 信託受託人媒體檔案遞送單申報單位門細表

附件 13 各類所得扣繳暨免扣繳憑單

附件 14 薪資所得扣繳暨免扣繳憑單(員工分紅配股電子申報專用)

附件 15 各類所得扣繳暨免扣繳憑單(金融機構電子申報專用)

附件 16 各類所得扣繳暨免扣繳憑單(個人分離課稅所得及營利事業附屬所得電子申報專用)

附件 17 各類所得扣繳暨免扣繳憑單申報書

附件 18 股利憑單(含「現分配」於 103 年 12 月 31 日以前之盈餘專用」、「現分配」於 104 年 1 月 1 日以後之盈餘專用」二式)

附件 19 股利憑單申報書

附件 20 媒體資料建檔情況通報單

附件 21 多層次傳銷事業參加人年度進貨資料申報書

附件 22 緩課股票轉讓所得申報憑單(現分配 86 年度或以前年度盈餘, 所得人含個人居住及總機構在中華民國境內之營利事業或機關團體專用)

附件 23 緩課股票轉讓所得申報憑單(現分配 87 年度或以後年度盈餘, 所得人含

## 綜合所得稅資料電子申報作業要點

	個人居住者及總機構在中華民國境內之營利事業或機關團體等)
附件 2 4	緩課股票轉讓所得申報憑單申報書
附件 2 5	信託財產各類所得憑單
附件 2 6	信託財產各類所得憑單(個人分離課稅所得及營利事業各類所得電子申報專用)
附件 2 7	信託財產各類所得憑單申報書
附件 2 8	信託所得申報書媒體申報總表
附件 2 9	信託財產收支計算表
附件 3 0	信託財產目錄
附件 3 1	受益人各類所得門細表
附件 3 2	私募證券投資信託基金受益憑證轉讓通報表
附件 3 3	附件粘貼表
附件 3 4	受託人門細附表
附件 3 5	信託扣繳單位門細附表
附件 3 6	委託人門細附表
附件 3 7	信託財產緩課股票轉讓所得申報憑單
附件 3 8	信託財產緩課股票轉讓所得申報憑單申報書
附件 3 9	個人一時貿易資料申報表
附件 4 0	個人一時貿易資料申報書
附件 4 1	國家代碼表
附件 4 2	租稅協定代碼表
附件 4 3	信託證券交易所得憑單(受益人非個人電子申報專用)
附件 4 4	信託證券交易所得憑單申報書(受益人非個人專用)
附件 4 5	受益人各類所得門細表—證券交易所得部分(受益人非個人)

## 第一章 作業目的與資料類別

### 壹、作業目的：

為便利使用電腦之扣繳單位或營利事業及信託行等受託人（以下簡稱申報單位），以磁帶、磁片、光碟片等媒體，或以網路傳輸等方式辦理年度各類所得資料申報，以節省人力及物力，並提升稽徵機關行政效率及全民服務效能，特訂定本要點。

### 貳、作業步驟：

一、第一次採用電子申報之申報單位，應派員逕向所屬稽徵機關洽辦作業細節。

二、透過網路辦理各類所得資料申報，須先取得下列2種身分認證之1：

（一）經濟部工商憑證管理中心核發之工商憑證IC卡

（二）扣繳單位或營利事業自行上網，輸入：

1. 營利事業暨扣繳單位統一編號

2. 公司負責人或扣繳義務人身分證統一編號或信託行等受託人統一編號

3. 自行設定之密碼

經與稅籍資料比對無誤後，前述3項之組合即構成身分認證。

三、由於稅籍資料需經過彙總處理，與稽徵機關實際可查詢到之資料約有1個月的差距，將造成上網申報稅密時出現錯誤訊息（例如「無此公司」、「負責人/扣繳義務人身分證統一編號比對不符」等）。如申報單位確實已至轄區國稅局辦理更正，可檢附相關證明文件（依稽徵機關規定），至所屬稽徵機關查詢稅籍資料，俾據以上網申報；如申報單位尚未辦理更正，應檢附相關證明文件（依稽徵機關規定），至所屬稽徵機關辦理更正後再上網申報。

### 參、申報方式：

一、申報單位依據本要點規定產出所得資料檔案。

二、以媒體辦理申報：

（一）將所得資料檔案銜製於磁帶、磁片、光碟片。

（二）所得資料檔案磁帶、磁片或光碟片應於所得年度之次年1月31日前（申報期間遇連續3日以上國定假日情形，申報期間延至2月5日止，憑單填發期間並配合延至2月15日止）連同檢附之各類所得扣繳暨免扣繳憑單申報書、股利憑單申報書、媒體檔案遞送單及媒體檔案遞送單申報單位詳細表（如附件11）向該管稽徵機關辦理申報（如遇例假日順延之）。

（三）媒體檔案遞送單1式3聯（格式如附件10），請依式印製填送，其中第1聯由收件單位移送稽徵機關電作單位簽收後留存。第2聯由稽徵機關電作單位留存。第3聯由收件單位收件後交還申報單位留存。

（四）更正方式：申報單位於申報期間得隨時至稽徵機關更正其申報資料。申報截止後，在最後收檔前應以新媒體取代舊媒體之方式向所屬稽徵機關申報更正。

三、以網路辦理申報：

（一）身分確認：申報單位需依照畫面指示，以取得之：

1. 經濟部工商憑證管理中心核發之工商憑證IC卡（信託所得申報資料不適用），或

2. 扣繳單位或營利事業自行上網申報之網路報稅密碼，

## 綜合所得稅資料電子申報作業要點

證明其身分後，即可利用各類所得憑單資料電子申報系統藉互聯網路傳輸申報資料，或至財政部電子申報繳稅服務網站修改報稅密碼或查詢申報資料等。

(二)傳輸申報：申報單位利用各類所得憑單資料電子申報系統及前述網路身分證明，將各類所得資料完成建檔並經審核程式檢核無誤後，於所得年度之次年1月31日前（申報期間遇連續3日以上國定假日情形，申報期間延至2月5日止）使用國際網路股份有限公司提供之軟體透過國際網路傳送申報資料辦理申報。

(三)可信確認：國際網路服務業者收到申報單位申報資料時，即上傳完成申報訊息，申報單位應列印上傳之申報聯與申報書（申報聯內容係依申報書種類再分之統計資料，並再分海外、非海外所得），並依所屬稽徵機關規定辦理後續作業，完成申報程序。

(四)更正方式：申報單位於申報期間透過國際網路隨時更正其申報資料。使用國際網路報稅密碼上傳申報資料者，每家申報單位資料每月僅限網路更正申報5次。申報截止以後應向所屬稽徵機關申請更正，在最後收檔前應以新媒體取代網路之方式辦理更正申報。

### 肆、資料類別：

一、各類所得扣繳暨免扣繳憑單（含個人分離課稅所得及營利事業所得）及股利憑單：

(一)下列各類資料可採電子申報：

- 1.按所得稅法第89條第3項、第92條第1項前段及第102條之1第1項前段規定應於每年1月底前（申報期間遇連續3日以上國定假日情形，申報期間延至2月5日止）辦理申報各類所得扣繳暨免扣繳憑單及股利憑單之所得資料。
- 2.合於所得稅法第92條第1項但書規定營利事業有解散或廢止、合併、轉讓，或機關、團體裁撤、變更時，扣繳義務人應隨時就已扣繳稅款數額，填發扣繳暨免扣繳憑單，並於10月內向該管稽徵機關辦理申報之所得資料（不適用以國際網路辦理申報）。
- 3.合於所得稅法第102條之1第1項但書規定營利事業有解散或合併時，應隨時就已分配之股利或盈餘填具股利憑單，並於10月內向該管稽徵機關辦理申報之所得資料（不適用以國際網路辦理申報）。

將所得資料檔案錄製於磁帶、磁片、光碟片。

(二)下列各類資料僅適用人工方式申報：

- 1.所得人國民身分證統一編號或姓名無法直填（空白）之所得資料。
- 2.非屬當年度給付之扣免繳資料及股利資料。

(三)合於所得稅法第92條第2項規定非中華民國境內居住之個人，或在中華民國境內無固定營業場所之營利事業，有所得稅法第88條規定各類所得時，扣繳義務人應於代扣稅款之日起10月內，將所扣稅款向國庫繳清，並開具扣繳暨免扣繳憑單，向該管稽徵機關申報核驗之所得資料。申報方式如下：

- 1.媒體申報（自98年度資料開始，但不適用以國際網路辦理申報）。
- 2.人工申報：比照一般申報程序辦理。

(四)給付於一課稅年度在臺灣地區居留、停留未滿183天之大陸地區人民、單位在中華民國境內之所得資料。申報方式如下：

## 綜合所得稅資料電子申報作業要點

1.媒體日報（自98年度資料開始，不得再以無際網路辦理日報）。

2.人工日報：比照一般日報程序辦理。

(五)如未依所得稅法第88條、第89條第3項、第92條及第102條之1第1項規定辦理扣繳暨各類所得扣繳暨免扣繳憑單及股利憑單申報，應依本法第111條、第114條及第114條之3第1項規定處罰。

二、多層次傳銷事業參加人進貨資料。

三、投資抵減資料。

四、緩課股票轉讓申報資料：

適用儲蓄投資特別扣除額與否應分別製單：分配屬86年度或以前年度盈餘，於87年12月31日以前及以後取得公開並上市之緩課股票應分2張填報憑單。

五、信託所得申報資料：信託財產各類所得憑單（含信託人分離課稅所得及營利事業所得所得）、信託所得申報書（含信託財產收支計算表、信託財產目錄、受益人各類所得明細表、私募證券投資信託基金受益憑證轉讓通報表及附件粘貼表）資料。

(一)下列各類資料可採用電子申報：

1.合於所得稅法第92條之1規定，信託行言之受託人應於每年1月底前（申報期間遇連續3日以上國定假日情形，申報期間延至2月5日止），填具上一年度各信託之財產目錄、收支計算表及依第3條之4第1項、第2項、第5項、第6項應計算或分配予受益人之所得額、第89條之1規定之扣繳稅額等相關欄，依規定格式向該管稽徵機關列單申報。

2.按所得稅法第89條第3項及第92條第1項前段規定應於每年1月底前（申報期間遇連續3日以上國定假日情形，申報期間延至2月5日止）辦理申報各類所得扣繳暨免扣繳憑單之所得資料。

3.大陸地區人民、單位在中華民國境內之所得資料。

(二)下列各類資料僅適用人工方式申報：

1.受益人國民身分證統一編號或姓名無法直填（空白）之所得資料（但信託受益人不特定或尚未存在之所得資料依第二章第五節規定採用電子申報部分，不在此限）。

2.不符所得稅法第92條之1規定申報期限之信託所得相關資料。

3.共屬當年度給付之資料。

(三)信託行言之受託人如未依所得稅法第92條之1規定辦理信託所得申報書申報，應依本法第111條之1第3項規定處罰。

六、受益人各類所得明細表：採用人工方式申報信託所得申報書之受託人，未表得以媒體方式辦理申報（不得以無際網路辦理申報）。

七、信託人保險給付課稅資料。

八、結構型商品交易所得資料。

九、信託人一時貿易資料。

十、採用電子申報之申報單位，其資料請使用BIG5碼（又稱資策碼或大五碼）。

陸、會計師事務所及代客記帳業者所代理之各申報單位所得資料，得以所轄稽徵機關或縣市為單位，錄製成1份媒體（磁片或光碟片—片含依各申報單位分別命名之檔案）辦理申報。

柒、可接受之磁帶、磁片、光碟片規格如下：

一、磁片規格說明：

- (一)資料碼：ASCII碼。
- (二)大小：3.5吋。
- (三)容量：1.44MB。

二、光碟片規格說明：

- (一)資料碼：ASCII碼。
- (二)大小：直徑8或12公分。
- (三)容量：640MB（含）以上。

三、D A T磁帶規格說明：

- (一)資料碼：ASCII碼。
- (二)型式：DDS1（容量2G/壓縮至4G）、DDS2（容量4G/壓縮至8G）、DDS3（容量12G/壓縮至24G）。
- (三)標籤：無標籤。
- (四)指令：
  - 1.UNIX主機：tar - cvf 檔案名稱。
  - 2.PC（Windows NT）：點選「程式集」→「系統管理工具」→「備份」。

四、D L T磁帶規格說明：

- (一)資料碼：ASCII碼。
- (二)型式：DLT3（容量10G/壓縮至20G）、DLT3XT（容量15G/壓縮至30G）、DLT4（容量40G/壓縮至80G）。
- (三)標籤：無標籤。
- (四)指令：tar - cvf 檔案名稱。

## 第二章 申報程序與作業規定

### 第一節 各類所得扣繳暨免扣繳憑單及股利憑單

#### 壹、申報作業程序

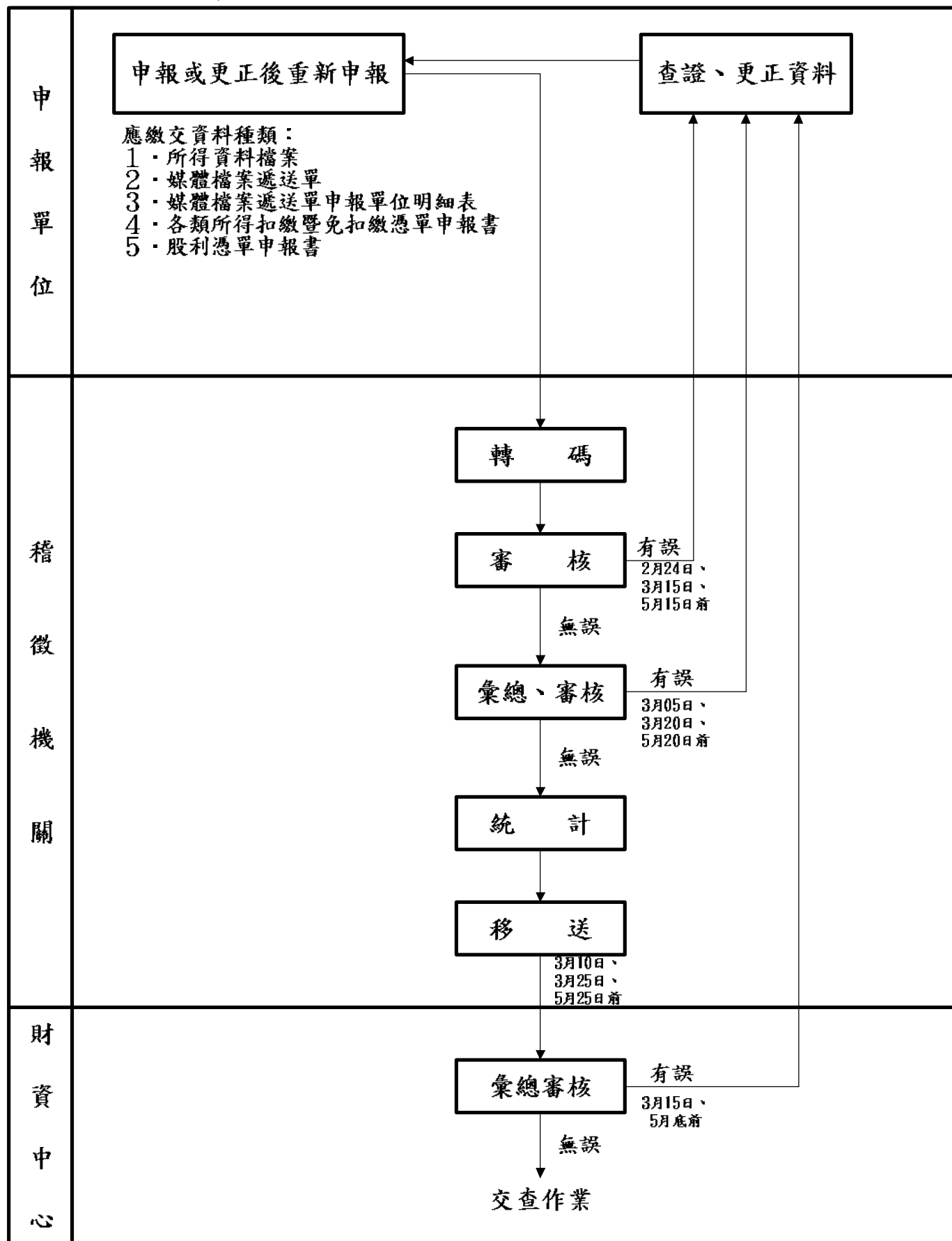
所得資料檔案測試時限	隨時受理，最遲需於每年12月底前移送 (請準備小量測試資料移送測試)
所得資料檔案測試地點	磁帶：財政部財政資訊中心(以下簡稱財資中心) 磁片、光碟片等：自行以財政部提供之申報軟體測試
所得資料檔案申報地點	財政部各地區國稅局分局、稽徵所或服務處
所得資料檔案申報時限	每年1月底前(申報期間遇連續3日以上國定假日情形，申報期間延至2月5日止)(如遇例假日順延之)
所得資料檔案申報時檢附之資料	1. 所得資料檔案 2. 媒體檔案遞送單 3. 媒體檔案遞送單申報單位詳細表(會計師及記帳業者專用) 4. 各類所得扣繳暨免扣繳憑單申報書 5. 股利憑單申報書
領取套版紙及套裝軟體地點	財政部各地區國稅局分局、稽徵所或服務處、財政部電子申報繳稅服務網站(網址： <a href="http://tax.nat.gov.tw">http://tax.nat.gov.tw</a> )



# 綜合所得稅資料電子申報作業要點

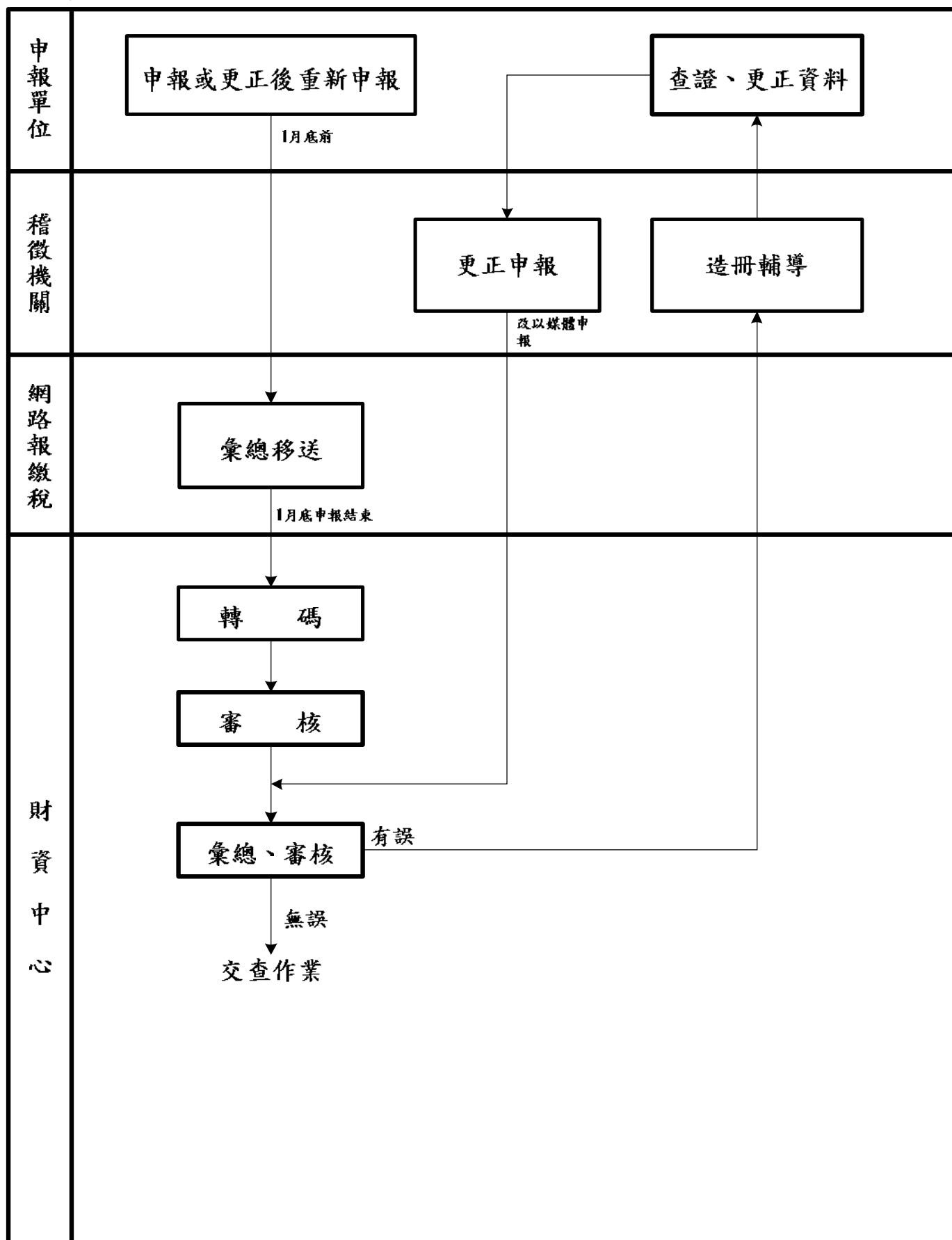
貳、申報程序（所得資料檔案申報作業流程圖）：

一、磁片、光碟片：稽徵機關處理



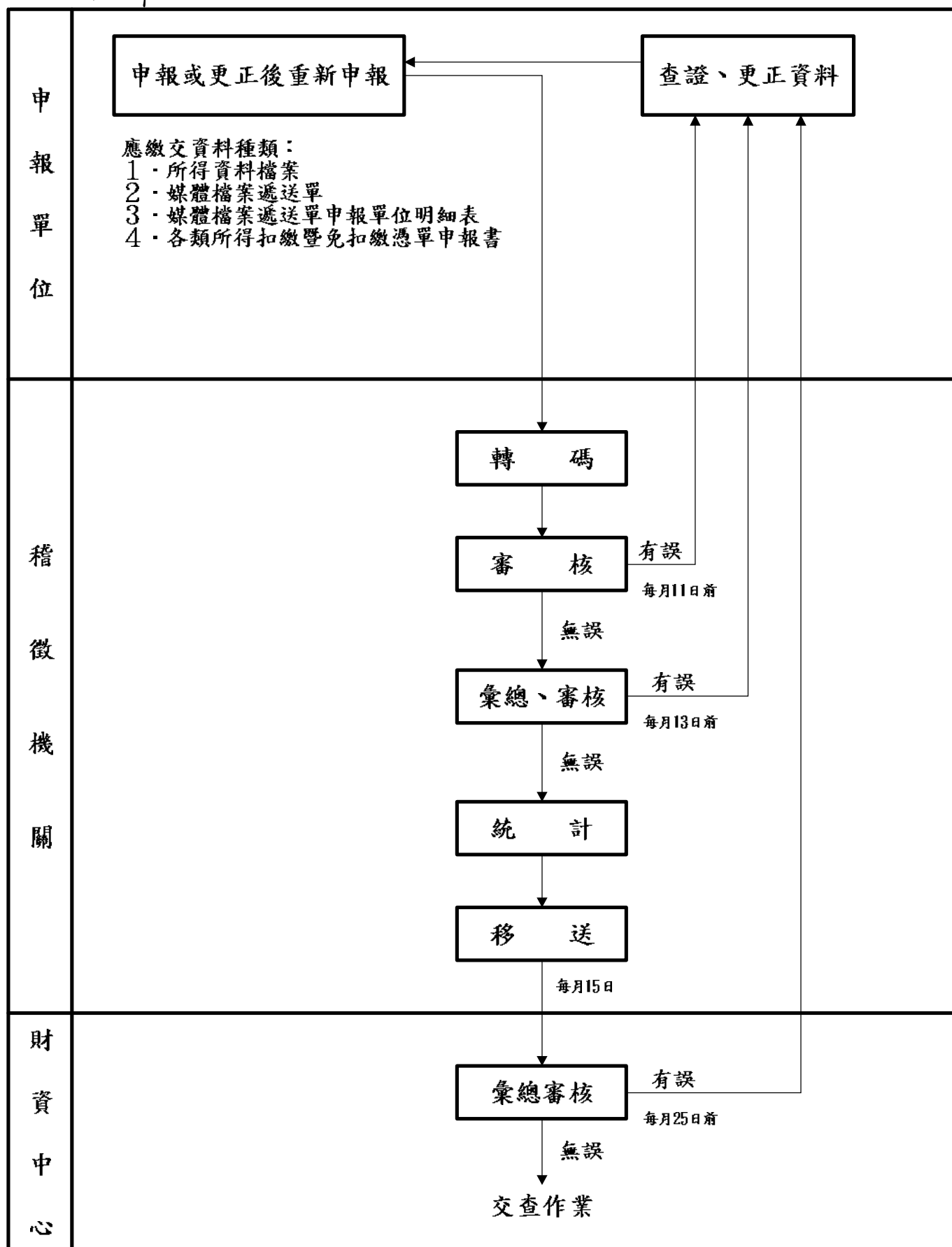
# 綜合所得稅資料電子申報作業要點

二、網路申報：



# 綜合所得稅資料電子申報作業要點

三、非居住者所得（只能採用媒體申報）：



參、作業規定：

一、所得資料檔案應包括以下資料：

(一)所得資料：

1.各類所得扣繳暨免扣繳憑單資料

2.股利憑單資料

(二)各類所得日報書資料(自94年起必須有本項資料，否則一律退查)：

1.各類所得扣繳暨免扣繳憑單日報書

2.股利憑單日報書

(三)日報單位基本資料(自94年起必須有本項資料，否則一律退查)。

(四)會計師或代理人基本資料(若無會計師或代理人，本項免填)。

二、磁帶、磁片、光碟片格式如下(詳細規格參見第一章·柒)：

註錄長度：250字(每個日之字占2 BYTES)。

檔案名稱：所得資料(2 Bytes中文)						密度：每吋 6250 字 紅線長度： 250 字 每段長度： 5000 字 每段紅線數： 20						格式編號：IMC1D03 檔案結構： SEQ					
X(I9)			X(K2)	X(D10)		X	9(I10)			9(I10)		X(I12)		X(X)	X(G3)	X(G40)	
檔案編號												所得人代號(或稱號) 意外 保險及稅務		收據 證明所得給 付年度		所得人姓名/名稱 (20個中文字)	
樓閣房	流水號	申報單位 統一編號	登記 格式	所得人 統一編(證)號		類別	1. 捐贈應給付種類 2. 股利憑單股利種類			1. 捐贈應給付種類 2. 股利憑單可扣抵種類		1. 捐贈應給付承領 2. 股利憑單承領		特種 轉讓	村里	鄉鎮縣(市、區) 郵政區碼	

所得人姓名/名稱 (204箇中文字)	X(40)										X(60)										X(47)									
	X(10)										X(10)										X(47)									
所得人地址 (304箇中文字)	所得種類及關係										起										迄									
	年 月 年 月										年 月 年 月										年 月 年 月									

[illegible]

(二)各欄項內容及審核原則說明如下：

- 1.稽徵機關代號：3位之數字，第1位為英文字母（縣市別），第2位至第3位為數字，為申報單位所在地之國稅局分局、稽徵所或服務處代號（應在附件2之1～附件2之5之範圍內）。
- 2.流水號：居住者所得資料流水號第1位可為之數字，第2位至第8位為數字。非居住者所得資料流水號前2位固定為數字之「00」，第3位可為之數字，第4位至第8位為數字。申報單位統一編號非同時流水號不可重複。
- 3.扣繳單位或營利事業統一編號：為8位數字，（檢查方法如附件7，但扣繳單位統一編號小於00000206者，一律剔除不進檔）。
- 4.註記：為1位之數字（應在下列範圍內），說明如下：

【A】實報實銷之政府補助款

【B】非實報實銷之政府補助款

【C】87年度或以後年度股利憑單資料

【D】分離課稅利息所得；政府舉辦獎券中獎獎金；資產基礎證券分配之利息所得；告發或檢舉獎金；結構型商品交易之所得；附條件交易之利息所得

【E】員工分紅資料（不含分配現金）

【F】87年度或以後年度股利或盈餘扣免繳憑單資料

【H】發票日在99年1月1日以後之短期票券利息所得

【I】非固定資產租賃所得—其他

【J】固定資產租賃所得—其他

【K】非固定資產租賃所得—債券租借

【L】固定資產租賃所得—土地

【Y】其他營利所得資料

空白：非前述情形者

- 5.格式：2位之數字，為所得格式代號（應在下列範圍內），說明如下：

【50】薪資所得（所得人為僱用者，不得有薪資所得）

(1)一般薪資所得，應於扣繳憑單上格式代號及所得類別欄列印【50】

(2)員工分紅資料（不含分配現金）應於扣繳憑單上格式代號及所得類別欄列印【50E】

(3)非居住者薪資所得，且在華是否居住滿183天尚待“否”者，應於扣免繳憑單上格式代號說明欄列印【薪資salary:50, 給付yyy年mm^dd^】

【51】租賃所得（如屬房屋租賃者，第64至75欄應輸入租賃房屋稅籍編號）

(1)固定資產租賃所得—房屋租賃，應於扣繳憑單上格式代號及所得類別欄列印【51】

(2)固定資產租賃所得—土地租賃，應於扣繳憑單上格式代號及所得類別欄列印【51L】

(3)固定資產租賃所得—其他，應於扣繳憑單上格式代號及所得類別欄列印【51J】。

(4)非固定資產租賃所得—債券租借，應於扣繳憑單上格式代號及所得類別欄列

印【51K】。

- (5)非固定資產租賃所得—其他，應於扣繳憑單上格式代號及所得類別欄列印【51I】。

【52】短期票券利息所得

- (1)發票日在98年12月31日以前之短期票券利息所得，註記欄應輸入D。  
(2)發票日在99年1月1日以後之短期票券利息所得，註記欄應輸入H（自99年度所得起適用）。

【53】權利金所得

【54】股利或盈餘所得

- (1)86年度或以前年度股利或盈餘所得應於扣繳憑單上格式代號及所得類別欄列印【54】。  
(2)87年度或以後年度股利或盈餘應於股利憑單上右上方格式代號及所得類別欄上方空白處列印【第n次分配】字樣，所得所屬年度欄應列印盈餘所屬年度。  
(3)87年度或以後年度股利或盈餘（在中華民國境內居住未滿183天者或總機構在中華民國境外之營利事業）應於扣繳憑單上：  
①格式代號及所得類別欄列印：【54F】（屬非居住者所得）  
②格式代號說明欄列印：【54F：87年度或以後年度股利或盈餘（所屬分配次數第 次）】，所屬分配次數若未輸入，則不帶出括號之字。  
(4)大陸地區所得人於93年3月起取得屬於87年度或以後年度之股利或盈餘所得，應視其於一課稅年度在臺灣地區居留、停留合計是否滿183天，而分別適用股利憑單或扣繳憑單之規定。  
(5)其他營利所得應於扣繳憑單上格式代號及所得類別欄列印【54Y】。

【5A】金融業利息（可享受27萬元儲蓄投資特別扣除額規定）

【5B】其他利息所得（不可享受27萬元儲蓄投資特別扣除額規定）

【5C】公債、公司債、金融債券利息所得（註記欄應輸入D）

【60】資產基礎證券分配之利息所得（註記欄應輸入D）

【61】附條件交易之利息所得（註記欄應輸入D）（自99年度所得起適用）

【90】告發或檢舉獎金（註記欄應輸入D）

【91】競技競賽及機會中獎獎金（如言政府舉辦獎券中獎獎金註記欄應輸入D）

【92】其他所得（第64欄至65欄應輸入給付項目代號，並於扣免繳憑單上格式代號說明欄列印【項目代號及口之說明】）

【93】退職所得

【94】員工認股所得

【95】政府補助款（註記欄應輸入A或B）

【96】結構型商品交易之所得（註記欄應輸入D）（自99年度所得起適用）

【97】受贈所得

【9A】執行業務所得（第64欄至65欄應輸入執行業務專業代號，並

於扣免繳憑單上格式代號說明欄列印【業別代號及日之說明】)

【9B】稿費、版稅、樂譜、作曲、編劇、漫畫及講演之鐘點費等二項所得(第64欄至65欄應輸入必要費別代號，並於扣免繳憑單上格式代號說明欄列印【必要費別代號及日之說明】)

6. 所得人統一編(證)號：10位之數字，檢查方法請參考下列說明及附件6、附件7。

(1) 所得人如為本國僱人(證號則為0)：其身分證統一編號第1位必為英之字母，第2位必為1或2，第3位至第10位必為數字，以上幾點稱為形式要件(檢查方法如附件6，不符合形式要件規定者，或身分證統一編號為A123456789且姓名與戶籍資料不符者，一律剔除不進檔，不論是否輸入錯誤註記)。

(2) 所得人如為事業團體(證號則為1)：其統一編號為8位數字，主靠，最後兩位應留空白(檢查方法如附件7，但扣免繳憑單統一編號小於00000206者，一律剔除不進檔，不論是否輸入錯誤註記)。

(3) 所得人如為在中華民國境內住滿183天之外僑或大陸地區人民(證號則為3)，其「所得人統一證號」填寫方式如下：依照所得人持有之居留證上「統一證號」填寫，第1位必為A到Z之英之字母，第2位必為A到D之英之字母(A：日移民署編號之男性大陸地區、香港、澳門及無戶籍人士，B：日移民署編號之女性大陸地區、香港、澳門及無戶籍人士，C：日移民署編號之外僑男性，D：日移民署編號之外僑女性)，第3位至第10位必為數字，以上幾點稱為形式要件(檢查方法如附件6，不符合形式要件規定者，一律剔除不進檔，不論是否輸入錯誤註記)。

(4) 所得人如為總機構在中華民國境外之營利事業(證號則為4)，其統一編(證)號編配方式請參照證號則為1時之規定。其所得格式為【54】時均屬共居住者資料，其餘則均屬居住者資料。

(5) 所得人如為在中華民國境內未住滿183天之大陸地區人民(證號則為5)，其統一編(證)號編配方式如下：

① 已配發有統一證號者，其編配方式與證號則為3者相同。

② 無統一證號者：第1位填9，第2位至第7位填百元出生年之後2位及月、日各2位，第8位至第10位填空白。例如1975年6月21日出生者，應填寫為：

9	7	5	0	6	2	1			
---	---	---	---	---	---	---	--	--	--

(6) 所得人如為在大陸地區單位(證號則為6)：本欄免填報。

(7) 所得人如為在中華民國境內未住滿183天之外僑(證號則為7)，其統一編(證)號編配方式如下：

① 已配發有統一證號者，其編配方式與證號則為3者相同。

② 無統一證號者：前8位採護照內之百元出生年、月、日，後2位則採護照內英之姓名第1個字之前2位字母。

(8) 所得人如為總機構在中華民國境外之法人、團體或其他機構(證號則為8)：已配發有統一編號者，其填寫方式與證號則為1者相同；無配發統一編號者，本欄免填報。



## 綜合所得稅資料電子申報作業要點

- (9) 所得人如為非屬居住者之本國僑民（證號則為 9），其統一編（證）號編配方式請參照證號則為 0 時之規定。
- (10) 所得人如為在中華民國國籍漁船工作滿 183 天且無居留證之外僑或大陸地區人民（證號則為 A），其統一編（證）號編配方式請參照證號則為 5 或 7 時之規定。可採網路申報。
7. 證號則：1 位之數字（應在下列範圍內，不允許空白；未輸入者，一律別除不進檔），說明如下：
- 【0】所得人為本國僑民。
  - 【1】所得人為事業團體。
  - 【3】所得人為在中華民國境內住滿 183 天之外僑或大陸地區人民。
  - 【4】所得人為總機構在中華民國境外之在臺分公司。
  - 【5】所得人為在中華民國境內未住滿 183 天之大陸地區人民。
  - 【6】所得人為在大陸地區單位。
  - 【7】所得人為在中華民國境內未住滿 183 天之外僑。
  - 【8】所得人為總機構在中華民國境外之法人、團體或其他機構。
  - 【9】所得人為非屬居住者之本國僑民。
  - 【A】所得人為在中華民國國籍漁船工作滿 183 天且無居留證之外僑或大陸地區人民。
8. 給付總額；股利總額；所得總額：以元為單位，10 位數字，不足位數左邊補零。不可為負值。
9. 扣繳稅額；可扣抵稅額：以元為單位，10 位數字，不足位數左邊補零。如為免扣繳資料，亦應補零。不可為負值（可扣抵稅額＝股利淨額×稅額扣抵比率；自 104 年 1 月 1 日以後分配之中華民國境內居住之個人股東（或社員）之可扣抵稅額＝股利淨額×稅額扣抵比率×50%）。
10. 給付淨額；股利淨額；出售證券金額：以元為單位，10 位數字，不足位數左邊補零。不可為負值。
11. 其他欄位：依據所得格式表決定是否需填入資料，以及填入何種資料。
- (1) 房屋租賃所得本欄應為【12 位】房屋稅籍編號，請參考房屋稅繳款書右邊之欄位置列印之稅籍編號。第 1 位應為英之字，第 4 位可為英之字及數字，其他均應為數字。
  - (2) 執行業務所得本欄應為【2 位】業別代號（應在本作業要點附件 3 之範圍內），右補【10 位】空白。
  - (3) 稿費所得本欄應為【2 位】必要費業別代號（應在本作業要點附件 3 之 1 之範圍內），右補【10 位】空白。
  - (4) 股利或盈餘所得且註記為【C】時，本欄應為稅額扣抵比率（百分比形式），資料格式為【4 位】數字（小數點前後各 2 位），及【1 位】數字之分配次數，【7 位】數字之除權（息）基準年日月。
  - (5) 股利或盈餘所得且註記為【F】時，本欄應為【4 位】空白，【1 位】數字之分配次數，右補【7 位】空白。
  - (6) 其他所得（所得格式為 92）本欄應為【2 位】給付項目代號（應在本作業要點附件 3 之 2 之範圍內），右補【10 位】空白。

(7)非屬上述(1)~(6)者本欄得輸入所得人代號或帳號，或外僑護照號碼(以上若為英文字請以英文大寫字母表示)，否則空白。

12.軟體註記：1位之字。

【A】自行撰寫程式者。

【B】向軟體公司購買套裝軟體者。

空白：非前述情形者。

13.錯誤註記：1位之數字，說明如下：

【A】所得人統一編(證)號邏輯檢查不符，經與所得人身分證、戶口名簿、居留證或旅行證核對後確實非屬無誤者。

【B】所得人統一編(證)號邏輯檢查不符，所得人離職他去無從查對者。

空白：所得人統一編(證)號邏輯檢查無誤。

14.所得年度：3位數字，為該筆所得給付年度(民國年)。

15.所得人日之姓名：40位之數字(20個日之字)，不得少於二個日之字。若姓名欄不夠用，請截取前20個日之字。若外僑無日之姓名時，應將護照上英之姓名前20個字以全型之字鍵入。

16.所得人日之地址：60位之數字(30個日之字)。若地址欄不夠用，請省略【鄰】、【里】之部分。若外僑或大陸地區人民無日之地址時應將僑主地址鍵入。原則上地址均應為戶籍地址。

17.所得所屬期曆：10位數字，為所得所屬起迄年月，其日在為3位數字，月為2位數字。如為股利憑單，則起迄年請輸入與憑單非屬之所得年度，起迄日均放空白。

18.其他欄位二：依據所得格式夾決定是否需填入資料，以及填入何種資料。

(1)薪資所得本欄應為依勞退條例或教職員退撫條例自願提繳之退休金額，【10位】數字，以元為單位，不足位數左邊補零。不可為負值，否則【37位】空白。

(2)員工分紅資料本欄應為【10位】數字之股數、【7位】數字之交付股票日期、【10位】數字(整數7位，小數3位)之交付股票日之每股股價，否則【20位】空白。

(3)證號則為【4】【5】【6】【7】【8】【9】且為87年度或以後年度股利或盈餘資料(54F)時，本欄應為【10位】數字之應扣繳稅額、【10位】數字之股利或盈餘抵繳稅額，否則【27位】空白。

(4)證號則為【0】【1】【3】且為87年度或以後年度股利或盈餘資料(54C)時，本欄應為【10位】數字之現金股利淨額、【10位】數字之資本公積股利淨額、【10位】數字之股票股利淨額、【10位】數字之股票股利股數，否則【7位】空白。

(5)非屬上述(1)~(4)者本欄為【47位】空白。

19.扣抵稅額註記：

【Y】：

(1)所得格式代號為【54C】之股利或盈餘所得時，適用個人股東可扣抵稅額=股利(或盈餘)淨額×稅額扣抵比率×50%之計算公式者。

(2)所得格式代號為【54F】之股利或盈餘所得時，其獲配屬加徵10%營利事

## 綜合所得稅資料電子申報作業要點

業所得稅部分實際繳納之稅額，以半數抵繳該股利淨額或盈餘淨額之應扣繳稅額。

空白：非上述情況。

(提醒：分配於104年1月1日以後之所得且分配於個人股東者，請填列【Y】

；分配於103年12月31日以前者，雖分配於個人股東，本欄仍請保持空白)

20.憑單填發方式：1位數字，不允許空白，說明如下：

(1)免填發：本欄為【1】。

(2)電子憑單：本欄為【2】。

(3)紙本憑單：本欄為【3】。

21.是否滿183天：證號則為【5】【6】【7】【8】【9】時，本欄應輸入Y或N，其他證號則時本欄為空白。

22.國家代碼：證號則為【5】【6】【7】【8】【9】時，本欄應為【2位】國家代碼（應在本作業要點附件41之範圍內，若無法查得所得人之國家代碼資料，請填報「ZZ其他國家」），其他證號則時本欄為空白。

23.租稅協定代碼：證號則為【5】【6】【7】【8】【9】時，本欄應為【2位】租稅協定代碼（應在本作業要點附件42之範圍內）或空白。

24.空白：2位之數字。

25.共有欄位三：日、月各2位數字。

(1)所得人居住者：本欄為檔案製作日期。

(2)所得人非居住者：本欄為給付日期。

### (三)注意事項：

1.金額部分：給付總額減扣繳稅額應等於給付淨額；股利總額減可扣抵稅額應等於股利淨額；如為免扣繳資料扣繳稅額欄應為【零】。

2.口之欄位部分：第1個字不得為全型或半型空白，若為口之字，字與字間亦不得為全型或半型空白，遇難字請以全型底線代替。若為英數字或符號應採全型字，字與字間不得有半型空白。口之前後之前置字元、結束字元均應去除。地址欄前3個口之字應為以全型阿拉伯數字表示之郵遞區號，或全國各縣市鄉鎮名稱。

3.檔案口第1欄至第80欄之英之字母一律為大寫，如：不寫a10，應寫A10。

4.非口之欄項（例：E-mail）不得有全型空白、全型符號、全型之字、全型數字或口之。

5.分配於103年12月31日以前者，可扣抵稅額除以(股利淨額—無可扣抵稅額資本公積現金股利)應等於稅額扣抵比率；分配於104年1月1日以後者，個人股東可扣抵稅額x2除以(股利淨額—無可扣抵稅額資本公積現金股利)應等於稅額扣抵比率，非個人股東可扣抵稅額除以(股利淨額—無可扣抵稅額資本公積現金股利)應等於稅額扣抵比率。股利淨額在5千元以上，換算之稅額扣抵比率與申報之稅額扣抵比率差異達百分之3以上，且換算之可扣抵稅額差異達2元以上者，將視為異常。

6.非居住者扣繳稅率審核條件：

## 綜合所得稅資料電子申報作業要點

- (1)非中華民國境內居住之個人及總機構在中華民國境外之營利事業，其獲配分配於104年1月1日以後之股利總額或盈餘總額所含稅額屬扣繳10%營利事業所得稅部分實際繳納之稅額，以該稅額之半數抵繳該股利淨額或盈餘淨額之應扣繳稅額。
- (2)依扣繳稅額條例規定，按戶所得、戶份審核；扣繳稅額÷給付總額，求出之稅率與法定稅率差異達百分之5以上者，將視為異常。
- (3)利息39元以下不審核，40元以上其扣繳稅額介於「給付總額×稅率取整數值至給付總額×稅率取整數值+1」之階者視為正常。

四、各類所得申報資料：

(一)檔案格式圖：

財政資訊中心		系統說明文件	
磁帶/磁碟格式圖(Input / Output Layout)		版別(Revision):	
		日期(Date): 102.11.01	
		頁次(Page): 1 共(0) 1	
系統名稱(System Name):綜合所得稅扣免繳資料媒體申報建檔系統			
系統代號(System Code): IMC			

檔案名稱：各類所得申報資料 密度：每吋 6250 字 紀錄長度： 250 字 每段長度： 5000 字 每段紀錄數： 20 格式編號： IMCL004 檔案結構： SEQ

X(19)		X	X	X	X	X	X	9(9)	9(14)	9(14)	X(9)	X	X(12)	X	X(3)	X(7)	X(8)
檔案編號		資料類別		資料子類別		資料子類別		1. 扣繳憑單數	1. 扣繳憑單給付總額	1. 扣繳憑單可扣抵稅額	扣繳單位稅籍編號	申報單位	申報單位房屋稅籍編號	資料年度	檔案製作日期	起始流水號	
機關別	流水號	申報單位統一編號	資料類別	資料子類別	資料子類別	資料子類別	資料子類別	1. 扣繳憑單數	1. 扣繳憑單給付總額	1. 扣繳憑單可扣抵稅額	扣繳單位稅籍編號	申報單位	申報單位房屋稅籍編號	資料年度	檔案製作日期	起始流水號	

固定為7Z 固定為9

X(8)	99(99)	9(2)	X(7)	9(14)	9(14)	X(98)										
結束流水號	稅額扣除比率 %	分配次數	除權(息)日期	依勞退條例或教職員工退休條例自願提(撥)繳之金額	股利或盈餘抵繳稅額	空白										

空白

空白

(二)各類項內容及審核原則說明如下：

- 1.稽徵機關代號：3位之數字，第1位為英文字母（縣市別），第2位至第3位為數字，為申報單位所在地之國稅局分局、稽徵所或服務處代號。
- 2.流水號：8位之數字，第1、2位固定為【ZZ】，第3位至第7位固定為數字【0】，第8位說明如下：

【1】各類所得扣繳暨免扣繳憑單申報國人所獲資料（應與5.國、國外欄相符）

【2】各類所得扣繳暨免扣繳憑單申報國外人所獲資料（應與5.國、國外欄相符）

【3】股利憑單申報股利憑單資料

- 3.申報單位統一編號：8位數字。

- 4.資料區分：固定為【9】。

- 5.國、國外：1位數字，說明如下：

【1】所得人是境內居住之個人或在境內有固定營業場所之營利事業

【2】所得人不是境內居住之個人或在境內有固定營業場所之營利事業

- 6.個人非個人：1位數字，說明如下：

【1】個人

【2】非個人

- 7.所得類別：1位之數字，說明如下：

【1】營利所得

【2】執行業務報酬、稿費所得

【3】薪資所得

【4】利息所得

【5】租賃、權利金所得

【7】財產交易所得

【8】競技競賽及機會中獎獎金所得

【9】退職所得

【A】其他所得、員工認股所得、告發或檢舉獎金、政府補助款、結構型商品交易之所得、受贈所得

- 8.類別區分：1位之數字，說明如下：

(1)所得類別為【1】時：

①86年度或以前年度股利或盈餘資料本欄為【1】。

②87年度或以後年度股利或盈餘資料本欄為【2】。

③其他營利所得本欄為【3】。

④股利憑單資料本欄為【C】。

(2)所得類別為【2】時：

①一般執行業務所得本欄為【1】。

②稿費所得本欄為【2】。

(3)所得類別為【5】時：

①租賃所得本欄為【1】。

②權利金所得本欄為【2】。

(4)類別共【1】、【2】、【5】字不得為空白。

9.該類所得資料筆數：9位數字，不足位數左邊補零。

10.扣繳憑單給付總額、股利憑單股利淨額：以元為單位，14位數字，不足位左邊補零。

11.扣繳稅額或可扣抵稅額：以元為單位，14位數字，不足位左邊補零。如為免扣繳資料，不應補零。

12.扣繳單位稅籍編號：9位之數字，第1～4位為數字，第5位可為數字或英文字母F、G、H、P，6～9位為數字。

13.列印位置：空白或1位之數字。

14.申報單位房屋稅籍編號：為申報單位所在地之【12位】房屋稅籍編號，第1位為房屋座落之縣市別，第2位至第12位為稅籍編號（請參閱房屋稅繳款書列印之稅籍編號）。

15.錯誤註記：1位之數字，說明如下：

【A】申報單位之事業團體統一編號原給號碼錯誤者。

空白：申報單位之事業團體統一編號無誤。

16.資料年度：3位數字，為該類所得給付年度。

17.檔案製作日期：7位數字，為檔案產生之民國年3位，月日各2位。

18.起始流水號：8位之數字，為該類所得憑單開始流水號。

19.結束流水號：8位之數字，為該類所得憑單結束流水號。

20.稅額扣抵比率：百分比形式，4位數字（小數點前後各2位）。

21.分配次數：2位數字，當年度第n次分配股利。

22.除權（息）日期：民國年3位，月日各2位。

23.依勞退條例或教職員退撫條例自願提（撥）繳之金額：以元為單位，14位數字，不足位左邊補零。

24.股利或盈餘抵繳稅額：以元為單位，14位數字，不足位左邊補零。

25.空白：98位之數字。

26.來源標籤：1位之數字，磁帶為註T，磁片為註D，光碟片為註C。

檔案名稱：申報單位基本資料		密度：每吋	62.50	字	紅線長度：	250	字	每段長度：	5000	字	每段紅線數：	20	格式編號：	IMC1.006	檔案結構：	SEQ
X(19)		X	X(36)										X(52)			
檔案編號		申報單位名稱 (18個中文字)														
縣市別		申報單位地址 (26個中文字)														
機關別		申報單位統編														
流水號																
資料區分																
01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 34 35 36 37 38 39 40 41 42 43 44 45 46 47 48 49 50 51 52 53 54 55 56 57 58 59 60 61 62 63 64 65 66 67 68 69 70 71 72 73 74 75 76 77 78 79 80 81 82 83 84 85 86 87 88 89 90 91 92 93 94 95 96 97 98 99 100																

↓

固定場1

	X(30)	X(9)	X	% (2)	X (2)	X X X
		申報單位 稅務編號	申報次數	重慶市總公司 原因註銷登記	上合集團 有限公司重慶分 公司註銷登記	
	申報單位電子郵件信箱帳號					



(二)各欄項內容及審核原則說明如下：

- 1.稽徵機關代號：3位之數字，第1位為英之字母（縣市別），第2位至第3位為數字，為申報單位所在地之國稅局分局、稽徵所或服務處代號。
- 2.流水號：固定為8位空白。
- 3.申報單位統一編號：8位數字。
- 4.資料區分：固定為【1】。
- 5.申報單位名稱：36位之數字（18個日之字）。
- 6.申報單位地址：52位之數字（26個日之字）。
- 7.扣繳義務人名稱：40位之數字（20個日之字）。
- 8.聯絡人姓名：40位之數字（20個日之字）。
- 9.聯絡人電話：15位之數字。
- 10.申報單位電子郵件信箱帳號：30位之數字。
- 11.扣繳單位稅籍編號：9位之數字，第1～4位為數字，第5位可為數字或英之字母F、G、H、P，6～9位為數字。
- 12.總分支機構註記：1位之字，若為總分支合併申報，為N或空白。  
【Y】總公司  
【N】分公司
- 13.申報次數：2位數字。
- 14.重複申報原因：2位之數字。  
【空白】無重複申報情形  
【01】申報單位發現錯誤主動更正  
【02】稽徵機關發現錯誤更正
- 15.上市公司註記：1位之數字。  
【Y】上市或上櫃  
【N】未上市或未上櫃
- 16.金融機構註記：1位之數字。  
【1】金融機構  
空白：非金融機構
- 17.事務所代理註記：1位之字。  
【Y】事務所代理  
【N】非事務所代理

六會計師或代客記帳業者基本資料：

(一)檔案格式圖：

財政資訊中心		磁帶/磁碟格式圖(Input / Output Layout)		系統說明文件	
				版別(Revision):	
				日期(Date): 102.11.01	
				頁次(Page): 1 共(0) 1	
系統名稱(System Name):綜合所得稅扣免繳資料媒體申報建檔系統				系統代號(System Code): IMC	

檔案名稱：會計師、事務所基本資料		密度：每吋 6250 字		紀錄長度：250 字		每段長度：5000 字		每段紀錄數：20		格式編號：IMC1007		檔案結構：SEQ	
X(19)		X		X(36)						X(52)			
檔案編號				會計師事務所名稱 (18個中文字)						會計師事務所地址 (26個中文字)			
機關別		流水號		申報單位 統一編號		資料區分							
01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 34 35 36 37 38 39 40 41 42 43 44 45 46 47 48 49 50 51 52 53 54 55 56 57 58 59 60 61 62 63 64 65 66 67 68 69 70 71 72 73 74 75 76 77 78 79 80 81 82 83 84 85 86 87 88 89 90 91 92 93 94 95 96 97 98 99 100													
		固定為2											

X(40)		X(15)		X(30)			
聯絡人姓名 (20個中文字)		聯絡人電話		會計師事務所電子郵件信箱帳號			
01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 34 35 36 37 38 39 40 41 42 43 44 45 46 47 48 49 50 51 52 53 54 55 56 57 58 59 60 61 62 63 64 65 66 67 68 69 70 71 72 73 74 75 76 77 78 79 80 81 82 83 84 85 86 87 88 89 90 91 92 93 94 95 96 97 98 99 100							

X(47)		X(10)	
空白		會計師事務所 統一編號	
01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 34 35 36 37 38 39 40 41 42 43 44 45 46 47 48 49 50			

## 綜合所得稅資料電子申報作業要點

(二)各欄項內容及審核原則說明如下：

- 1.稽徵機關代號：3位之數字，第1位英文字母（縣市別），第2位至第3位為數字，為申報單位所在地之國稅局分局、稽徵所或服務處代號。
- 2.流水號：固定為8位空白。
- 3.申報單位統一編號：8位數字。
- 4.資料區分：固定為【2】。
- 5.會計師事務所名稱：36位之數字（18個日文之字）。
- 6.會計師事務所地址：52位之數字（26個日文之字）。
- 7.會計師事務所聯繫人姓名：40位之數字（20個日文之字）。
- 8.會計師事務所聯繫人電話：15位之數字。
- 9.會計師事務所電子郵件信箱帳號：30位之數字。
- 10.空白：47位之數字。
- 11.會計師事務所統一編號：10位之數字，主靠，右補空白。

七日報需知：

- (一) 為配合兩稅合一作業，營利事業於88年度起辦理所得資料日報，有分配屬87或以後年度股利或盈餘時，應依下列規定辦理：
  1. 給付予境內居住之個人、境內有固定營業場所之營利事業或一課稅年度在臺灣地區居留、停留滿183天之外僑及大陸地區人民可採用電子日報，日報單位應依所得人及公司填製股利憑單（格式為54，註記為C）。
  2. 給付予非境內居住之個人、境內無固定營業場所之營利事業、一課稅年度在臺灣地區居留、停留未滿183天之外僑及大陸地區人民或大陸地區營利事業，應依所得人及公司填製扣繳暨免扣繳憑單。
  3. 如全年發放一次以上股利或盈餘時，亦應各分別產出1筆資料。
- (二) 同一電子日報單位各種所得資料應合併成1個檔案，建議從00000000號開始依序連續編配流水號，同一營利事業統一編號之流水號不得重複。特殊情況如薪資、盈餘日不併單位處理時（即盈餘外台作業）：
  1. 採用媒體方式辦理日報者得分別錄製磁帶、磁片或光碟片（每一筆所得資料所屬檔案編號之流水號不可重複）後，移送稽徵機關作業，但需於媒體檔案遞送單【資料名稱】欄上註明【尚有其他資料】。
  2. 採用網路辦理日報者則應合併所有資料並經審核無誤後再上傳日報，以避免因多次上傳導致前次日報資料被後日報資料覆蓋，如未遵照辦理造成資料漏失，日報單位應負一切法律責任。
- (三) 採用媒體方式辦理日報者檢附之媒體檔案遞送單上除應註明日報單位名稱及檔案有關資料外，應另註明使用機型、使用之日之密碼、檔案類型，【資料名稱】欄應註明扣繳資料、股利資料、各類所得扣繳暨免扣繳憑單日報書資料、股利憑單日報書資料之件數。媒體檔案遞送單可利用相關網路公司開發之軟體，或自行設計程式以A4紙張尺寸列印，或由各地稽徵機關領取表格填寫（如附件10之1）。
- (四) 日報期限屆滿前辦理更正時，因無涉及違章，日報單位可透過網路隨時更正其日報資料，稽徵機關亦可直接受理抽換磁片、光碟片或磁帶。日報期限屆滿後，因涉及違章案件審理，各電子日報單位如發現資料內容填載錯誤、漏報或應剔除部分，應即向各總分支機構所屬稽徵機關申請更正或日報（會計師事務所或代客記帳業者，應依其代理之營利事業或扣繳單位所屬稽徵機關辦理更正）。稽徵機關應規定就此辦理更正，並將更正前後之扣繳暨免扣繳憑單、股利憑單報核聯移送財資中心掃描。
- (五) 各類所得扣繳暨免扣繳憑單日報書、股利憑單日報書：
  1. 以網路辦理日報：
    - (1) 所得類別、類別再分、個人或非個人、國內或國外不附時，均應分別產出1筆各類所得扣繳暨免扣繳憑單日報書資料。各類所得扣繳暨免扣繳憑單日報書資料請寫入【所得資料檔案】中該日報單位所得資料之後。
    - (2) 營利事業分配屬87年度或以後年度股利或盈餘，均應再分個人、非個人資料分別產出1筆資料。如全年發放1次以上股利或盈餘時，均應分別產出1筆股利憑單日報書資料。
  2. 以媒體辦理日報：

(1) 檔案之規定與以實際網路辦理申報相同。

(2) 申報單位申報時應檢附各類所得扣繳暨免扣繳憑單申報書、股利憑單申報書之報核聯及備查聯送稽徵機關核驗。各類所得扣繳暨免扣繳憑單申報書（附件17）、股利憑單申報書（附件19）可利用關貿網路公司開發之軟體，或自行設計程式以A4紙張尺寸直式列印，或由各地稽徵機關領取表格填寫。

3. 以人工方式辦理申報：申報單位應向該管稽徵機關領取各類所得扣繳暨免扣繳憑單申報書、股利憑單申報書一式二聯，按管轄稽徵機關規定申報單位詳實填列，並加註稽徵機關代號。

4. 總分支機構分設不同縣市，其給付所得之扣繳統一由總公司辦理申報，年度終了時，由總公司向其在該稽徵機關彙報扣免繳資料，應依分支機構分別填列各類所得扣繳暨免扣繳憑單申報書（說明：此解釋令不只規範於人工申報）。

(六) 扣繳暨免扣繳憑單或股利憑單列印注意事項：

1. 製單編號欄：計16位，為8位流水號+8位扣繳單位統一編號，需與所得資料檔案編號後16位一致。若有不一致情形，經所屬稽徵機關或財稅中心發現後，原電子申報單位應向所屬稽徵機關申請辦理人工更正。

2. 扣繳率或稅額扣抵比率欄：扣繳暨免扣繳憑單之扣繳率欄可免列印。股利憑單之稅額扣抵比率欄則不得空白。

3. 其餘各欄項，相同於一般扣繳暨免扣繳憑單或股利憑單之填寫規定。

4. 扣繳單位（營利事業）欄：可由各電子申報單位套印，內容應包括申報單位統一編號、名稱、地址、負責人或扣繳義務人姓名等。其單照管理由各電子申報單位自行負責管制，如有流失應負一切法律責任。

(七) 電子申報使用之扣繳暨免扣繳憑單計5種，股利憑單2種，信託財產各類所得憑單2種，信託證券交易所得憑單1種，請確實依財政部核定規格製作：

1. 一般電子申報單位專用扣繳暨免扣繳憑單（格式如附件13）：

(1) 複寫式：顏料白底黑字，紙質第1聯為60磅模造紙或無碳複寫紙，第2聯為無碳複寫紙，每聯尺寸縱長14公分，橫寬17.5公分，左邊應留2公分之空白裝訂位置，第1聯掃描編號欄應留3公分寬度。

(2) 無複寫式：顏料白底黑字，紙質為80磅模造紙，每聯尺寸縱長14公分，橫寬17.5公分，左邊應留2公分之空白裝訂位置，第1聯掃描編號欄應留5公分寬度。又細分為第1聯無複寫式（每張4份）及第2聯無複寫式（每張4份）。

2. 薪資所得扣繳暨免扣繳憑單（員工分配配股電子申報專用，格式如附件14）：規格同一般電子申報單位專用扣繳暨免扣繳憑單。

3. 金融機構電子申報專用扣繳暨免扣繳憑單（格式如附件15）：規格同一般電子申報單位專用扣繳暨免扣繳憑單。

4. 各類所得扣繳暨免扣繳憑單（個人分離課稅所得及營利事業所得電子申報專用）（格式如附件16）：顏料粉紅底黑字，紙質為尺寸大小同複寫式之一般電子申報單位專用扣繳暨免扣繳憑單。

5. 一般電子申報單位專用股利憑單（含「現分配」於103年12月31日以前之盈餘專用」及「現分配」於104年1月1日以後之盈餘專用」二式，格式如附件18

## 綜合所得稅資料電子申報作業要點

- )：規格係一般電子日報單位專用扣繳暨免扣繳憑單。
- 6.信託財產各類所得憑單（電子日報專用，格式如附件25）：顏色白底黑字，紙質及尺寸大小係複寫式之一般電子日報單位專用扣繳暨免扣繳憑單。
- 7.信託財產各類所得憑單（個人分離課稅所得及營利事業各類所得電子日報專用）（格式如附件26）：顏色粉紅底黑字，紙質及尺寸大小係複寫式之一般電子日報單位專用扣繳暨免扣繳憑單。
- 8.信託證券交易所得憑單（受益人非個人電子日報專用）（格式如附件43）：
- (八)電子日報專用之扣繳暨免扣繳憑單、股利憑單或信託財產各類所得憑單可由電子日報單位依財政部核定格式印製。亦可使用空白紙張自行列印。除外僑所得憑單外，憑單第二聯「所得人統一編（證）號」及「存款帳號門細」兩欄之後3碼數字請以【\*】取代。依財政部97年10月17日台財稅字第09700415180號函說明三規定：「金融機構依本要點規定自行產出所得資料者，在不違反個人資料保護原則下，其憑單格式第2聯（備查聯）之『存款帳號門細』欄位得以『\*』替代後3碼數字」。
- (九)日報單位無法提供所得人自己之資料時，不得採電子日報，一律改採人工方式辦理日報。
- (十)電腦（資訊）中心代理各會員日報單位日報扣免繳或股利盈餘資料時，除應分別產出各會員所得資料檔案外，另應分別產出各會員之各類所得扣繳暨免扣繳憑單日報書檔、各類所得扣繳暨免扣繳憑單日報書、股利憑單日報書檔、股利憑單日報書（依(五)之說明辦理）。
- (十一)係一日報單位之扣繳暨免扣繳憑單、股利憑單部分採人工日報、部分採電子日報時，其各類所得扣繳暨免扣繳憑單日報書、股利憑單日報書應分人工、電子2部分規定辦理。
- (十二)檔案移送後審核發現有誤者，請依審核清單上錯誤註記說明更正檔案，並於規定期限前將所得資料檔案連同媒體檔案遞送單移送審核單位。磁片、光碟片送稽徵機關，磁帶送財資中心。
- (十三)磁片、光碟片檔案均應以UltraEdit或Microsoft Word等之書軟體可讀取之純文字檔案形式日報，空白資料欄位不可作壓縮處理。
- 1.一般日報檔名應為：  
日報單位統一編號（8位）+「.」+民國年度（3位）。
  - 2.共居住者資料檔名應為：  
日報單位統一編號（8位）+「.」+給付日期起日（取檔案日給付日期最早者起日，民國年度3位，日月各2位）。
  - 3.前述檔案可製作成自解壓縮檔日報，以減少磁片使用量。自解壓縮檔之副檔名應為「.EXE」，不得任意變更。
- (十四)無論是原始日報資料或更正資料，日報單位每次辦理日報或更正時，均應上傳或寄送該日報單位應日報之全部資料，不可只送部分資料辦理日報或更正。
- (十五)日報單位移送之磁帶、磁片或光碟片，於日報後即不可迴還。
- (十六)自行撰寫程式或販售軟體予其他日報單位以產生日報資料者，應注意日報資料不得有小于ASCII碼「20」之代碼資料，檔案結束處不得有代碼「1A」出現，以免造成資料異常。

## 八資料審核：

(一)該管稽徵機關及財務中心於受理所得資料檔案後，產生審核清單（中途申報案件應即時處理），經辨稿併同「綜稅扣免繳電子申報審核情況通報單」移送電子申報單位，經原電子申報單位查對後如完全正確，則在該通報單中執聯上標明後於1週之內寄還該管稽徵機關或財務中心，以憑根據通報單中執聯所示予以建檔。如尚有錯誤應於通報單上規定期限前將更正後之檔案併同媒體檔案遞送單及經標明之通報單中執聯移送該管稽徵機關或財務中心，若不申報即視為無誤不再予以更正。

(二)審核清單之表頭及說明如下：

1.第1欄：為錯誤代號欄分別為：

【N】該筆資料被剔除未上檔，若清單上該筆資料無N之錯誤代號，表示該筆資料並未自檔案中剔除，僅需申報單位確認無誤

【A】所得額共數字（負值）錯誤

(1)一般所得資料：給付總額、股利總額

(2)信託財產各類所得資料：給付總額、所得額；受益人不特定或尚未存在時，所得額欄不得為空白

(3)信託財產目錄資料：信託財產金額

(4)信託財產收支計算表：所有金額欄不得為空白；除14、17、23所得額之收支項目外，其餘收支項目所得欄位不得為負值；信託契約屬性為1時（資料再分3），必須有收支項目17～25資料，信託契約屬性為2時，不得填寫

【B】申報單位統一編號錯誤

【C】證號別錯誤

【D】檔案編號重複

【E】金額不平衡

(1)一般所得資料：總額減稅額不等於淨額

(2)信託財產各類所得資料：總額減稅額不等於淨額

(3)信託財產收支計算表：

①各收支項目合計≠營利所得+利息所得+租賃所得+權利金所得+財產交易所得+競技競賽及機會中獎獎金+其他應稅所得之合計數

②03≠04+10

③04≠05各費率項目流水號細項之合計

④10≠11各費率項目流水號細項之合計

⑤14≠01-02-03

⑥23≠14+17-20

⑦24≠15+18-21

⑧25≠16+19-22

【F】格式錯誤或註記錯誤，可能是所得格式超出範圍，或所得註記超出範圍，或所得格式與註記不相合，或某些所得人或受益人不可以有該類所得，或91D所得扣繳率為20%

【G】給付總額或股利總額超過1千萬，不算異常，但需由申報單位再確認

## 綜合所得稅資料電子申報作業要點

- 【H】房屋稅籍編號缺漏或錯誤或所得人代號欄有不符合規定之字元
- 【I】同一所得人或受益人相同所得格式資料超過2筆，不算異常，但需日日報單位再確認
- 【J】業別代號(9A)或必要費別代號(9B)或其他所得給付項目代號(92)或占補共10位半型空白錯誤
- 【K】非居住者之所得不得辦理網路申報(信託財產所得除外)
- 【L】交付股票之每股時價大於1000元或共數字(負值)
- 【M】錯誤註記欄不是A或B或空白
- 【P】檔案編號之縣市機關或流水號有錯、日報單位稅籍編號缺漏或有誤、縣市機關與稅籍編號前二位有稽異常
- 【Q】未填報「員工分紅」各欄位資料
- 【R】扣繳稅率或稅額扣抵比率不符
- 【S】依勞退條例或教職員退休條例自願提繳之退休金額共數字(負值)錯誤
- 【T】扣繳稅額或可扣抵稅額共數字(負值)錯誤
- 【U】國家代碼、違章租稅協定代碼錯誤、憑單填發方式錯誤
- 【V】給付淨額、股利淨額共數字(負值)錯誤
- 【W】所得給付年度異常或非居住者所得缺給付日期
- 【X】姓名／名稱欄有半型空白或全部空白或少於2個字、日報單位基本資料  
缺聯絡電話

- (1)一般所得資料：所得人姓名
- (2)日報單位基本資料：日報單位名稱、聯絡人姓名、扣繳義務人名稱
- (3)信託財產各類所得資料：受益人姓名
- (4)受託人基本資料：受託人姓名／名稱、聯絡人姓名
- (5)信託扣繳單位基本資料：信託扣繳單位名稱、聯絡人姓名
- (6)委託人基本資料：委託人姓名／名稱、聯絡人姓名
- (7)信託財產收支計算表：收支項目為05或11時，費別項目流水號及費別項目名稱不得為空白

- (8)信託財產目錄：信託財產名稱不得為空白

【Y】地址欄有半型空白或半型之數字或全部空白

- (1)一般所得資料：所得人地址
- (2)日報單位基本資料：日報單位地址
- (3)信託財產各類所得資料：所得額共零之受益人地址
- (4)受託人基本資料：受託人戶籍地址／登記住址

【1】信託所得日報書基本資料檢核錯誤。

- (1)缺受託人基本資料或信託財產目錄或信託財產收支計算表或信託財產各類所得資料或私募證券投資信託基金受益憑證轉讓通報表(信託所得憑單及信託所得日報書合併申報，檔案內需含資料區分3467及所得資料；信託扣繳單位基本資料之受益人轉讓通知註記為2者，檔案內需含資料區分8；信託所得日報書另採人工申報者，檔案內需含資料區分34及所得資料)
- (2)信託扣繳單位基本資料：信託契約屬性錯誤，應為1或2；受益人轉讓通知註記錯誤，應為1或2



## 綜合所得稅資料電子申報作業要點

- (3)委託人基本資料：委託人身分弄錯，需介於1至3之間
- (4)信託財產收支計算表：收支項目代號未符合規定(01~05、10、11、14~25)
- (5)信託所得申報書若採人工日報註記，但檔案內含有委託人資料或信託財產目錄或信託財產收支計算表資料或私募證券投資信託基金受益憑證轉讓通報表(資料弄分5678)

【2】所得人、受益人、委託人、受託人統一編(證)號錯誤；出讓人統一編(證)號、受讓人統一編(證)號空白或錯誤0；證號則與統一編號不符

【3】外僑、大陸地區人民仍使用舊統一編號

【5】所得人統一編(證)號錯誤，錯誤註記空白、所得人統一編(證)號與申報單位統一編號相同

【6】缺日報單位基本資料

【7】缺各類所得申報書資料(依據IIC系統需求，自96年度資料起，直接將日報檔案日之申報書資料提供該系統運用，凡日報檔案日缺申報書資料者一律追查。)

【8】細項資料統計與日報書資料不符

【9】所得人、受益人統一編(證)號正確，錯誤註記共空白

- 2.第2欄：列印檔案編號，含3位稽徵機關代號，8位流水號及8位統一編號。
- 3.第3欄：列印格式代號。
- 4.第4欄：列印所得人統一編(證)號。
- 5.第5欄：列印證號則。
- 6.第6欄：列印日報單位統一編號。
- 7.第7欄：列印給付總額、股利總額、海外所得額。
- 8.第8欄：列印扣繳稅額或可扣抵稅額。
- 9.第9欄：列印給付淨額、股利淨額。
- 10.第10欄：列印租賃所得之家屋稅籍編號，執行業務報酬之業別代號，稿費心要費等則，其他所得給付項目代號，員工代號或帳號，或外僑之護照號碼。
- 11.第11欄：列印錯誤註記代號。
- 12.審核清單係按日報單位及檔案編號列印，並加總列印各日報單位給付總額、股利總額、扣繳稅額、可扣抵稅額、件數。

九稽徵機關及財產中心根據審核清單所列印之日報單位、給付總額(股利總額)、扣繳稅額(可扣抵稅額)、給付淨額(股利淨額)、件數與各類所得扣繳暨免扣繳憑單日報書、股利憑單日報書詳實核對，如有錯誤則在清單上以紅筆註記，請日報單位查閱並更正(日途日報資料案件應立即處理)。

### 十查詢資料：

納稅義務人若需要查詢日報單位移送之各類所得媒體資料內容時，可逕向該管稽徵機關辦理。日稽徵機關譯印之各類所得扣繳暨免扣繳憑單或股利憑單其製單編號欄與納稅義務人持有者相符。

自92年度起日報單位自行製作之各類所得扣繳暨免扣繳憑單或股利憑單不再核發每份新臺幣0.3元之補助費。

由各縣農會電腦共用中心及中華民國信託合作社聯合社各縣聯合資訊處理中心代理各

## 綜合所得稅資料電子申報作業要點

會員申報單位所得資料電子申報手續及作業方式，應依財政部83年1月28日台財資第82176208號函規定辦理（附件1）。

各稽徵機關應注意事項：

### (一)測謄階段：

- 1.收到申報單位移送之少量所得資料檔案測謄資料時，應立即處理，運用關貿網路公司開發之軟體提供之審核功能測謄，如有異常時應將原因通知申報單位更正，直到正確為止（亦可將軟體提供申報單位自行測謄，俾節省人力）。稽徵機關於測謄完後應將審核清單及測謄檔案一併歸還申報單位。
- 2.如運用主機測謄，電報單位應將該申報單位在主機上資料立即銷毀，以免與正式資料重複。
- 3.磁帶一律日財資日心測謄。

### (二)申報階段：

#### 1.收件：

- (1)收到申報單位移送之所得資料檔案後，應先檢核【媒體檔案遞送單】（可利關貿網路公司開發之軟體列印）內容是否填寫完整，否則應請申報單位補正。
- (2)檢查檔案件數與各類所得扣繳暨免扣繳憑單申報書、股利憑單申報書（可利關貿網路公司開發之軟體列印）及媒體檔案遞送單上之件數是否一致；磁帶、磁片或光碟片標籤是否按規定製作，否則應請申報單位補正。

#### 2.管制：

- (1)收到媒體檔案遞送單後，如果人力與時間上許可，應運用媒體申報管制畫面建檔，以利管制。
- (2)審核錯誤案件請於登記後，連同【綜稅扣免繳電子申報審核情況通報單】2聯辨稿寄送申報單位更正檔案。
- (3)申報單位應於收到公文後2週內更正原所得資料檔案，將該單位全部資料重新製作檔案，連同【綜稅扣免繳電子申報審核情況通報單】申執聯送還稽徵機關。
- (4)稽徵機關應依據【綜稅扣免繳電子申報審核情況通報單】存查聯與申報單位申報之申執聯銷號，逾期未申報者應予催辦。
- (5)稽徵機關與財資日心於每年5月25日完成第3次彙檔作業後，各稽徵機關如發現資料內容填載錯誤、漏報、應剔除、逾期申報更正之錯誤資料，應即通知申報單位向該管稽徵機關申請更正，筆數少者應檢附更正前後之【電子申報書憑單】，筆數過多者得採媒體檔案，循IIM610W或IIM630W辦理更正。

### (三)所得資料檔案之移送：

- 1.磁片、光碟片：各稽徵機關應將審核完成之電子申報資料，彙總銜製成一併檔案（含中途申報案件），於每年3月10日、3月25日、5月25日前以XUM傳送財資日心作業。
- 2.磁帶：各稽徵機關受理後，將磁帶編製6位架號（縣市別1位，機關代號2位，流水號3位）並分別填寫詳細表（格式如附件9），於2月15日前彙送財資日心。在此期間申報單位如發現有錯誤，應將原申報之磁帶抽換後再移送財

資中心。

(四)王國稅局於每年規定期程前將IMC154X產出之各日報單位件數金額統計檔送財資中心，日財資中心執行媒體與網路（媒體+網路）日報兩年度比較作業，並將本年度未日報及兩年度日報件數（含54C）差異大於10%之日報單位統一編號列冊請國稅局查門。

(五)非居住者媒體日報所得資料移送財資中心方式：

依居住者所得資料規定辦理（需與居住者資料分成不同檔案移送）。

☆西網路日報資料更正案件之處理方式：

(一)日報截止後（原則上為1月31日晚上12時整，日報期間遇連續3日以上國定假日情形，日報期間延至2月5日止），日報單位發現資料有錯誤時，可檢具網路日報申執聯及日請各類所得資料更正所需資料檔，向所屬稽徵機關提出日請，日所屬稽徵機關收件並審查有無違章情形，再依日報單位意願，採以下2種方式之1來辦理更正（採總分支機構合併日報者，所含公司統一編號需分別列示）：

- 1.剔除所有網路日報資料錯誤部分，錯誤部分依人工日報方式辦理後續事宜。
- 2.剔除所有網路日報資料，並依人工或媒體日報方式辦理後續事宜。

前項剔除網路日報資料，日財政部各地局於3月10日、3月25日、5月25日日午前（遇假日則於放假前一天日午前完成，逾期不受理，且該年度考核成績為零，若因此造成資料錯誤，將報請財政部處理）自行於建檔程式管制維護。更正前後件數差異大者，務必查門後再辦理更正，以減少後續作業困擾。

(二)日報單位、稽徵機關、網路服務業者發現因網路、資料庫、程式等不可歸責於日報單位之原因導致網路日報資料漏失時，應立即通知日報單位依前述(一)之規定辦理補日報事宜。

(三)媒體與網路兩種日報方式之資料發生重要欄項重複（縣市機關+日報單位統一編號+流水號+所得人統一編號+所得格式註記+金額+稅額+所得所屬期間）時，日財資中心逕行以程式剔除網路日報資料。重要欄項之定義如下：

- 1.整筆資料完全相同。
- 2.檔案編號、所得人統一編（證）號、所得格式與註記、給付總額、扣繳稅額相同（非居住者資料增加給付日期比對）。

(四)財資中心審核後發現錯誤時，資料不予進檔，並列印審核清單請稽徵機關審交日報單位辦理更正（請依西(一)說明辦理）。重複資料剔除清單於6月20日前審交各稽徵機關，作為輔導日報單位之依據。

☆五提供網路日報資料可原日報單位之辦法（目前可提供自98年度起之資料）：

(一)購買網路股份有限公司於每年日報期限屆滿後，以程式將網路日報七台（日報資料）解壓解密，依日報檔案之稽徵機關別銜製成壓縮檔，存放於FTP資料夾，日財資中心資通營運組抓取後解壓縮存放於指定目錄。

(二)日稅務人員透過前端畫面（IMC150W）輸入之號、縣市機關、統一編號等資料後，將檔案日財資中心主機傳至就址稽徵機關個人電腦。

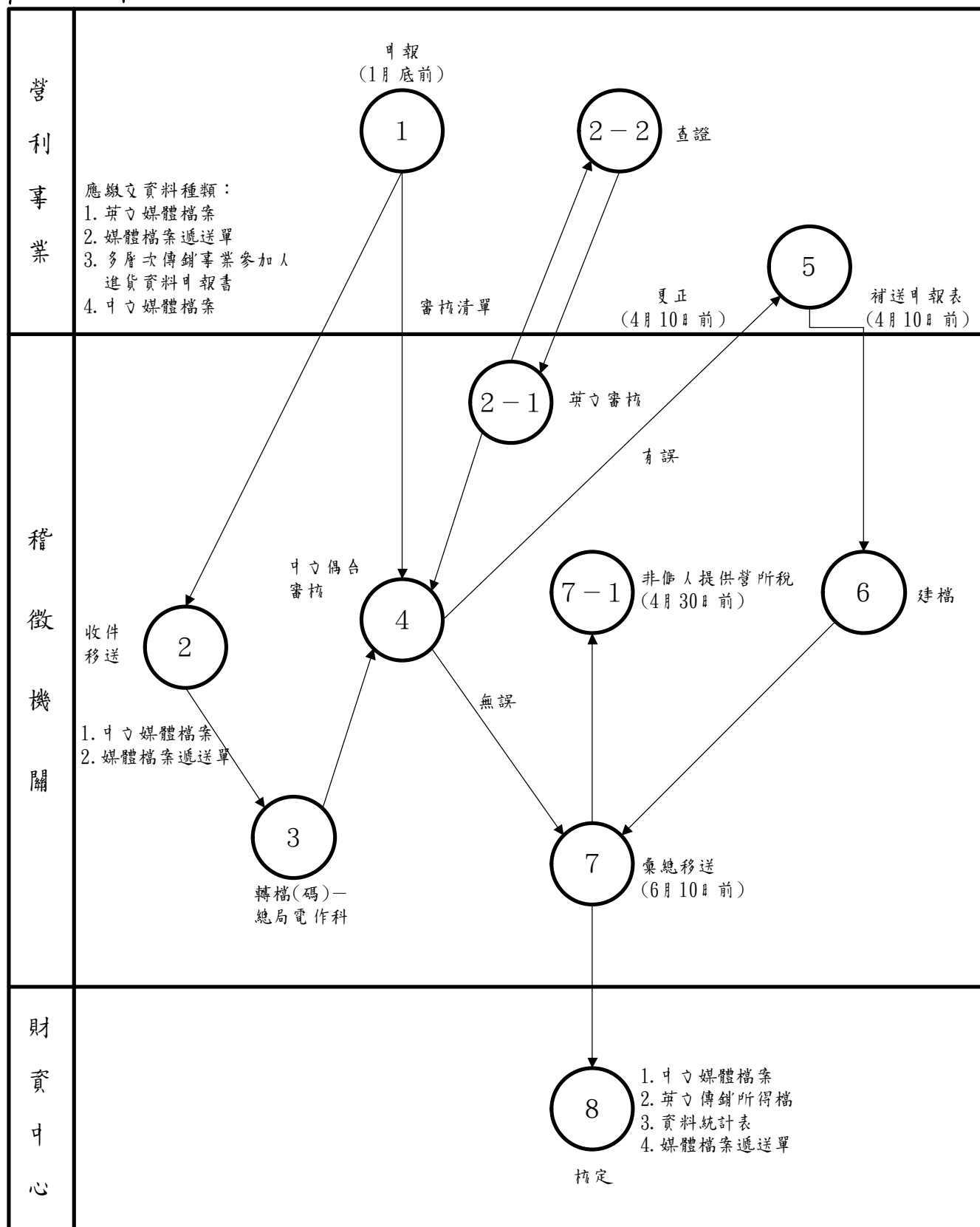
## 第二節 多層次傳銷事業參加人進貨資料

壹、申報作業程序：

所得資料檔案測諳時間	隨時受理，最遲需於每年 12 月底前移送
所得資料檔案測諳地點	磁帶、磁片、光碟片檔案送所轄稽徵機關辦理
所得資料檔案申報地點	財政部各地區國稅局分局、稽徵所或服務處
所得資料檔案申報時間	每年 1 月底前（如遇例假日順延之）
所得資料檔案申報時檢附之資料	1．日、英之檔案（磁帶、磁片、光碟片均可） 2．多層次傳銷事業參加人進貨資料申報書 3．媒體檔案遞送單

# 綜合所得稅資料電子申報作業要點

## 貳、媒體資料申報作業流程圖：



參、作業規定：

一、所得資料檔案應包括以下資料：

(一)英之檔

(二)傳銷人口之檔

(三)傳銷貨品之檔

二、磁帶、磁片、光碟片格式如下（詳細規格參見第一章・英）：

(一)英之檔：120字。

(二)傳銷人口之檔：110字。

(三)傳銷貨品之檔：50字。

系統名稱(System Name): 綜合所得稅多層次傳銷資料庫建檔系統

系統代號(System Code): IIC

系統說明文件		財政資訊中心	
版別(Revision): 1.00		磁帶/磁碟格式圖(Input / Output Layout)	
日期(Date): 102/11/01			
頁次(Page): 1 共(Of) 1			

檔案名稱	檔案結構	檔案編號	檔案類型
40	4800	120	IL (CN3) (轉錄) (類圖)
字 每段記錄數	字 每段長度	字 記錄長度	字 密度
檔案名稱	檔案結構	檔案編號	檔案類型
40	4800	120	IL (CN3) (轉錄) (類圖)
字 每段記錄數	字 每段長度	字 記錄長度	字 密度

[illegible]

三、英之檔案：  
(一)檔案格式如下：

X	X(19)	空白
01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20		
縮減社記		

(二)各欄項內容及審核原則說明如下：

- 1.檔案編號：14位之數字，第1位至第3位為數字（年度），第4位為英文字母（縣市別），第5位至第6位為數字，為多層次傳銷單位所在地之國稅局分局、稽徵所或服務處代號（詳如附件2之1～附件2之5），第7位至第14位為數字，為資料流水號，自零號起編。
- 2.營利事業統一編號：8位數字。
- 3.參知人統一編（證）號：10位之數字。
  - (1)如為本國僑人（證號則為0）或共屬居住者之本國僑人（證號則為9）：參見【第二章・第一節・參、作業規定・三所得資料・(二)各欄項內容及審核原則】相配證號則規定。
  - (2)參知人如為事業團體（證號則為1）：參見【第二章・第一節・參、作業規定・三所得資料・(二)各欄項內容及審核原則】相配證號則規定。
  - (3)參知人如為在中華民國境內住滿183天之外僑或大陸地區人民（證號則為3）：參見【第二章・第一節・參、作業規定・三所得資料・(二)各欄項內容及審核原則】相配證號則規定。
  - (4)參知人如為在中華民國境內未住滿183天之大陸地區人民（證號則為5）：參見【第二章・第一節・參、作業規定・三所得資料・(二)各欄項內容及審核原則】相配證號則規定。
  - (5)參知人如為大陸地區單位（證號則為6）：本欄免填報。
  - (6)參知人如為在中華民國境內未住滿183天之外僑（證號則為7）：參見【第二章・第一節・參、作業規定・三所得資料・(二)各欄項內容及審核原則】相配證號則規定。
  - (7)參知人如為總機構在中華民國境外之法人、團體或其他機構（證號則為8）：已配發有統一編號者，其填寫方式與證號則為1者相同；無配發統一編號者，本欄免填報。
- 4.證號則：1位數字。
  - 【0】參知人為本國僑人。
  - 【1】參知人為事業團體。
  - 【3】參知人為在中華民國境內住滿183天之外僑或大陸地區人民。
  - 【5】參知人為在中華民國境內未住滿183天之大陸地區人民。
  - 【6】參知人為大陸地區單位。
  - 【7】參知人為在中華民國境內未住滿183天之外僑。
  - 【8】參知人為總機構在中華民國境外之法人、團體或其他機構。
  - 【9】所得人為共屬居住者之本國僑人。
- 5.參知人編號：10位之數字，為參知人代號。主靠，不足位數，右補空白。
- 6.貨品編號：10位之數字，為直銷貨品之代號。主靠，不足位數，右補空白。
- 7.標準行業代號：6位數字。
- 8.進貨單價：以元為單位，10位數字，右靠，不足位數左邊補零。如有價格異動者，請以進貨金額除以進貨數量並四捨五入之平均單價置入。
- 9.進貨數量：10位數字，右靠，不足位數左邊補零。
- 10.進貨金額：10位數字，以元為單位，右靠，不足位數左邊補零（此欄位不得



## 綜合所得稅資料電子申報作業要點

六、於建議售價總額，否則迴件不得採取電子申報)。

11.建議售價總額：10位數字，以元為單位，右靠，不足位數左邊補零。

12.輔銷註記：「A」輔銷品，否則為空白。

13.錯誤註記：屬國民身分證統一編號或事業團體統一編號，原給號碼錯誤者為「A」，屬所得人離職後去無從查對者為「B」，如為正確國民身分證統一編號則此欄「空白」。

14.空白：19位之數字。

(三)英文檔審核與註記：所得資料在移送該管稽徵機關前，各相關欄位務必詳予審核，俟完全無誤後再移送該管稽徵機關。

1.縣市稽徵機關代號：應在本作業要點附件2之1～附件2之5之範圍內。

2.流水號：應為8位數字，且非直銷事業團體申報單位不可有重號者。

3.金額部分：進貨單價乘進貨數量應等於進貨金額。

4.參攷人統一編(證)號：分為國民身分證統一編號、事業團體統一編號、在臺居留證統一證號、在臺旅行證統一證號，其檢查方法(如附件6、附件7)。

5.標準行業代號：應為6位數字，請依據營利事業所得稅結算申報書上之行業代號詳實填列。

6.營利事業統一編號：應做邏輯檢查，其檢查方法如附件7。

7.若有直銷事業團體電子申報單位於當年度資料處理時，發現參攷人統一編(證)號邏輯檢查不符，經與參攷人身分證或戶口名簿或居留證、旅行證等核對後確實相符無誤者，請於錯誤註記欄註記「A」。

8.參攷人統一編(證)號邏輯檢查不符，但因已離職他就，或其他因無法查證者，請錯誤註記欄註記「B」。

9.資料內容除數字、A至Z及空白外，不可有任何符號。

四、傳輸人口之檔：

(一)檔表格式如下：

檔案編號： IL0102 BYTES	密度：每吋	字 紀錄長度： 110 字 每段長度： 4400 字 每段紀錄數： 40	檔案名稱： 傳輸入中文檔媒體檔案結構： SEQ
1 8	10	11	10
2 參加人IDN	11	10	參加人IDN
3 參加人IDN	11	10	參加人IDN
4 參加人IDN	11	10	參加人IDN
5 參加人IDN	11	10	參加人IDN
6 參加人IDN	11	10	參加人IDN
7 參加人IDN	11	10	參加人IDN
8 參加人IDN	11	10	參加人IDN
9 參加人IDN	11	10	參加人IDN
10 參加人IDN	11	10	參加人IDN
11 參加人IDN	11	10	參加人IDN
12 參加人IDN	11	10	參加人IDN
13 參加人IDN	11	10	參加人IDN
14 參加人IDN	11	10	參加人IDN
15 參加人IDN	11	10	參加人IDN
16 參加人IDN	11	10	參加人IDN
17 參加人IDN	11	10	參加人IDN
18 參加人IDN	11	10	參加人IDN
19 參加人IDN	11	10	參加人IDN
20 參加人IDN	11	10	參加人IDN
21 參加人IDN	11	10	參加人IDN
22 參加人IDN	11	10	參加人IDN
23 參加人IDN	11	10	參加人IDN
24 參加人IDN	11	10	參加人IDN
25 參加人IDN	11	10	參加人IDN
26 參加人IDN	11	10	參加人IDN
27 參加人IDN	11	10	參加人IDN
28 參加人IDN	11	10	參加人IDN
29 參加人IDN	11	10	參加人IDN
30 參加人IDN	11	10	參加人IDN
31 參加人IDN	11	10	參加人IDN
32 參加人IDN	11	10	參加人IDN
33 參加人IDN	11	10	參加人IDN
34 參加人IDN	11	10	參加人IDN
35 參加人IDN	11	10	參加人IDN
36 參加人IDN	11	10	參加人IDN
37 參加人IDN	11	10	參加人IDN
38 參加人IDN	11	10	參加人IDN
39 參加人IDN	11	10	參加人IDN
40 參加人IDN	11	10	參加人IDN
41 參加人IDN	11	10	參加人IDN
42 參加人IDN	11	10	參加人IDN
43 參加人IDN	11	10	參加人IDN
44 參加人IDN	11	10	參加人IDN
45 參加人IDN	11	10	參加人IDN
46 參加人IDN	11	10	參加人IDN
47 參加人IDN	11	10	參加人IDN
48 參加人IDN	11	10	參加人IDN
49 參加人IDN	11	10	參加人IDN
50 參加人IDN	11	10	參加人IDN
51 參加人IDN	11	10	參加人IDN
52 參加人IDN	11	10	參加人IDN
53 參加人IDN	11	10	參加人IDN
54 參加人IDN	11	10	參加人IDN
55 參加人IDN	11	10	參加人IDN
56 參加人IDN	11	10	參加人IDN
57 參加人IDN	11	10	參加人IDN
58 參加人IDN	11	10	參加人IDN
59 參加人IDN	11	10	參加人IDN
60 參加人IDN	11	10	參加人IDN
61 參加人IDN	11	10	參加人IDN
62 參加人IDN	11	10	參加人IDN
63 參加人IDN	11	10	參加人IDN
64 參加人IDN	11	10	參加人IDN
65 參加人IDN	11	10	參加人IDN
66 參加人IDN	11	10	參加人IDN
67 參加人IDN	11	10	參加人IDN
68 參加人IDN	11	10	參加人IDN
69 參加人IDN	11	10	參加人IDN
70 參加人IDN	11	10	參加人IDN
71 參加人IDN	11	10	參加人IDN
72 參加人IDN	11	10	參加人IDN
73 參加人IDN	11	10	參加人IDN
74 參加人IDN	11	10	參加人IDN
75 參加人IDN	11	10	參加人IDN
76 參加人IDN	11	10	參加人IDN
77 參加人IDN	11	10	參加人IDN
78 參加人IDN	11	10	參加人IDN
79 參加人IDN	11	10	參加人IDN
80 參加人IDN	11	10	參加人IDN
81 參加人IDN	11	10	參加人IDN
82 參加人IDN	11	10	參加人IDN
83 參加人IDN	11	10	參加人IDN
84 參加人IDN	11	10	參加人IDN
85 參加人IDN	11	10	參加人IDN
86 參加人IDN	11	10	參加人IDN
87 參加人IDN	11	10	參加人IDN
88 參加人IDN	11	10	參加人IDN
89 參加人IDN	11	10	參加人IDN
90 參加人IDN	11	10	參加人IDN
91 參加人IDN	11	10	參加人IDN
92 參加人IDN	11	10	參加人IDN
93 參加人IDN	11	10	參加人IDN
94 參加人IDN	11	10	參加人IDN
95 參加人IDN	11	10	參加人IDN
96 參加人IDN	11	10	參加人IDN
97 參加人IDN	11	10	參加人IDN
98 參加人IDN	11	10	參加人IDN
99 參加人IDN	11	10	參加人IDN
100 參加人IDN	11	10	參加人IDN

系統說明文件		系統名稱(System Name): 系統代號(System Code):
磁帶/磁碟格式圖(Input / Output Layout)		
財政資訊中心		
日期(Date): 102.11.01		
頁次(Page): 1 共(0) 1		

(二)各欄項內容及審核原則說明如下：

- 1.縣市別：為 1 位英文字母。
- 2.營利事業統一編號：為 8 位數字。
- 3.參知人統一編（證）號：為 10 位之數字（詳英文欄該欄項內容說明）。
- 4.證號別：1 位數字。（詳如英文欄該欄項內容說明）。
- 5.參知人編號：10 位之數字，為參知人代號。全靠，不足位數者補空白。
- 6.參知人戶之姓名：12 位之數字（6 個戶之字）。
- 7.參知人戶籍地址：60 位之數字（30 個戶之字）。

若姓名欄位不敷使用，請截取前 6 個戶之字，若地址欄位不敷使用，請省略「鄰」之部分，若外僑姓名地址非戶之，則以全型輸入英文之姓名，地址欄位空白，若參知人為法人組織，則將其事業統一編號放入參知人戶分證統一編號欄前 8 位，姓名欄空白。原則上地址均應為參知人之戶籍地址。

五、傳銷貨品口之檔  
(一)檔案格式如下：

檔案編號: ILCOM2 BYTES 密度: 每吋      字 紀錄長度: 50 字 每段長度: 4000 字 每段紀錄數: 80 檔案名稱: 傳銷貨品口之檔 檔案結構: SEQ

11	8	10	30	11
資料字數 BAN		貨品名稱 2*15		空白

01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 34 35 36 37 38 39 40 41 42 43 44 45 46 47 48 49 50 51 52 53 54 55 56 57 58 59 60 61 62 63 64 65 66 67 68 69 70 71 72 73 74 75 76 77 78 79 80 81 82 83 84 85 86 87 88 89 90 91 92 93 94 95 96 97 98 99 100

財政資訊中心		磁帶/磁碟格式圖(Input / Output Layout)		系統說明文件
系統名稱(System Name):		系統代號(System Code):		版別(Revision):
				日期(Date): 102.11.01
				頁次(Page): 1 共(00) 1

(二)各欄項內容及審核原則說明如下：

1.縣市別：為1位英文字母。

2.營利事業統一編號：為8位數字。

3.貨品編號：10位之數字，為直銷貨品之代號，立靠，不足位數者補空白。

4.貨品名稱：30位之數字（15個位之字），若不敷使用請截取前15個字。

六日之欄項檢查：直銷事業單位於遞送檔案前，應先檢查日之欄位之第1個位元及各日之字層均不得有半型空白，英文字應採全型字元。日之前後之前置字元，結束字元均應去除，日之資料日之半型字元，請改為全型字元，空白不可作壓縮處理。

七國稅局可轉換者，目前僅限常規字部分，使用造字部分雖然無法轉換，仍請一併移送，並請各直銷事業單位將造字部分列印清單供所轄國稅局稅務資訊科參考（含代碼）。

八年1筆英文資料均應對應1筆日之資料，但若所得人或貨品編號重覆，僅需1筆相對應之日之資料。

九使用電子日報之多層次傳銷事業單位得以媒體（磁片、磁帶、光碟片）代替參加人進貨資料日報表，連同多層次傳銷事業參加人進貨資料日報書（如附件22）、媒體檔案遞送單，於所得年度次在1月底前向所屬分局、稽徵所或服務處日報（如遇例假日順延之）。日報期限屆滿前辦理更正時，因無涉及違章，稽徵機關可直接受理抽換磁帶、磁片或光碟片。日報期限屆滿後，因涉及違章案件審理，各電子日報單位如發現資料內容填載錯誤、漏報或應剔除部分，應即向各總分支機構所屬稽徵機關日請人工更正或日報。

十、電子日報須檢視之件

(一)1份英文媒體（磁片、磁帶、光碟片）、2份日之媒體（磁片、磁帶、光碟片，含傳銷人口之、傳銷貨品日之檔各1）應檢查是否貼妥標籤，標籤內容是否填寫完整（媒體代號欄項應填寫檔名），且日英之檔應放不同媒體。

(二)媒體檔案遞送單各欄位請日報單位詳細填寫，且日、英之媒體各填1份。

十一檔案移送：同一電子日報單位，不論其多少個分支機構，在日報時務必以相同營利事業統一編號合併，且從00000000號開始依序編號不得重複。流水號原則上應保持連續。

(一)為避免日之資料錯誤而影響電子日報作業之進度，應以日英之分開錄成2個檔案分別填寫遞送單移送。所得資料檔案（磁片）之命名方式如下：

1.主檔名：營利事業統一編號「8位」。

2.副檔名：縣市別「1位」，檔案類別「2位」（EN：英之檔，C1：傳銷人口之檔，C2：傳銷貨品日之檔）。

(二)檔案移送時應填寫媒體檔案遞送單一式3聯（格式如附件10）請依式印製填送，其日第1聯日報業務單位移送電作單位簽收後留存，第2聯日電作單位留存，第3聯日報管稽徵機關簽收後交還移送單位留存。至於日之檔案遞送單上除應註明單位名稱、資料名稱、所得資料檔案名稱及檔案有關資料外，應另註明使用機型及使用之日之代碼。

(三)電子日報如不及產生傳銷人口之檔及貨品日之檔者可以15×2分之1吋報表紙依「多層次傳銷事業參加人進貨資料日報表」格式，以電腦列印，可不必撕開裝冊，起迄號及字號請註明在資料送件單內。

### 三、產生清單

(一)該管稽徵機關於受理申報資料後，經程式審核產生審核清單並通知電子申報單位，電子申報單位於收到審核清單或自行發現錯誤後，應查明更正後於規定期限內（最遲於4月10日）將更正後之磁帶（磁片、光碟片）併同媒體檔案遞送單移送該管稽徵機關。

(二)審核清單之表頭及說明如下：

#### 1.第一欄：為錯誤代號欄

- 【1】表示檔案編號錯誤。
- 【2】表示申報單位統一編號錯誤。
- 【3】表示參照人統一編（證）號檢查號碼錯誤。
- 【4】表示證號別欄註記錯誤。
- 【5】表示參照人編號錯誤。
- 【6】表示貨品編號錯誤。
- 【7】表示建議售價是零且行業代號錯誤。
- 【8】表示進貨單價共數字或零或不足位數或左邊未補零之錯誤。
- 【9】表示進貨數量共數字或零或不足位數或左邊未補零之錯誤。
- 【A】表示進貨金額或零或金額平衡檢查或不足位數或左邊未補零之錯誤。
- 【B】表示建議售價總額共數字或零或不足位數或左邊未補零之錯誤。
- 【C】表示輔銷註記共A或空白之錯誤。
- 【D】表示錯誤註記欄共A、B或空白之錯誤。
- 【E】表示參照人口之檔無資料之錯誤。
- 【F】表示貨品口之檔無資料之錯誤。
- 【L】表示建議售價小於進貨金額之錯誤。
- 【M】表示檔案編號重複之錯誤。
- 【N】表示此筆資料別除不入檔。
- 【P】表示口之欄位（姓名、住址、貨品名稱）共全型。
- 【\*】表示此筆資料超七值異常。

2.第二欄：為檔案編號，含3位年度、3位縣市稽徵機關代號、8位流水號。

3.第三欄：列印參照人編號。

4.第四欄：列印參照人統一編（證）號。

5.第五欄：列印證號別。

6.第六欄：列印貨品編號。

7.第七欄：列印標準行業代號。

8.第八欄：列印進貨單價。

9.第九欄：列印進貨數量。

10.第十欄：列印進貨金額。

11.第十一欄：列印建議售價總額。

12.第十二欄：列印輔銷註記。

13.第十三欄：列印媒體人工註記。

14.第十四欄：列印錯誤註記代號。

(三)該清單按申報單位及檔案編號序列印，並加總列印各申報單位正確、錯誤及總計

數。

三、英之檔案、日之檔案之移送：

- (一)英之檔案：各稽徵機關應將建檔完成之電子申報資料，彙總錄製成1倍所得檔案，於6月10日前依媒體資料檔案作業要點規定移送財資中心作業。
- (二)日之檔案：各稽徵機關受理各申報單位申報之日之檔案磁帶、磁片、光碟片後，應先查對件數是否與遞送單相符，如有不符應即追查，而後將磁帶、磁片、光碟片分別編製架號。編列方式如下：
  - 1.磁帶編號計8位：縣市別「1位」、機關代號「2位」、磁帶代號「1位」（固定為「T」）、流水號「4位」。
  - 2.磁片編號計8位：縣市別「1位」、機關代號「2位」、磁片代號「1位」（固定為「D」）、流水號「4位」。
  - 3.光碟片編號計8位：縣市別「1位」、機關代號「2位」、磁片代號「1位」（固定為「V」）、流水號「4位」。
- (三)磁帶編號請分別填寫門細表（如附件9）移送所轄國稅局總局稅務資訊科作業。在此期間申報單位如發現有錯誤，應將原申報之磁帶抽換後，再移送所轄國稅局總局稅務資訊科。

### 第三節 投資抵減資料

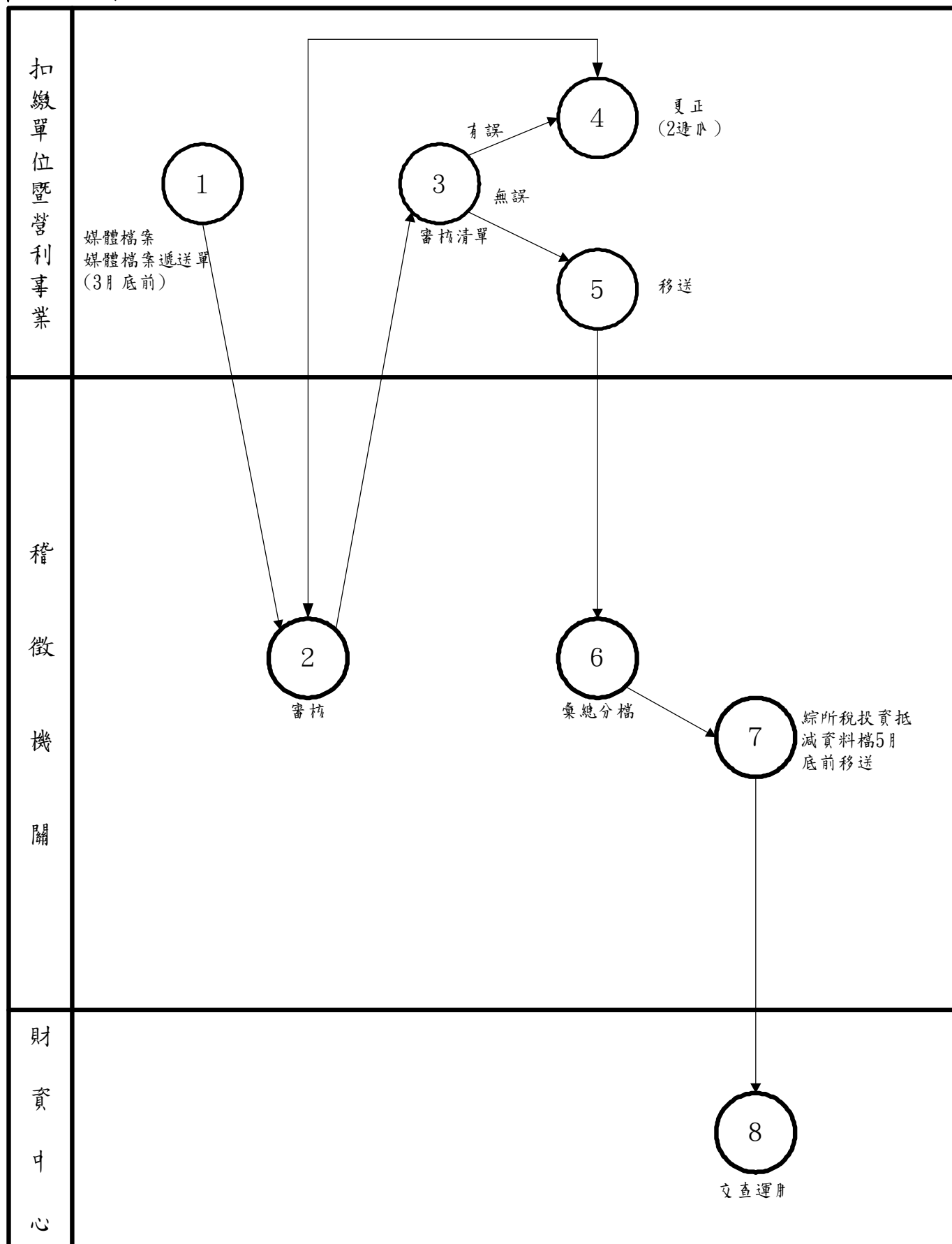
壹、申報作業程序：

所得資料檔案測謄時間	隨時受理
所得資料檔案測謄地點	送所轄稽徵機關辦理
所得資料檔案申報地點	財政部各地區國稅局分局、稽徵所或服務處
所得資料檔案申報時間	每年 3 月底前（如遇例假日順延之）
所得資料檔案申報時檢附之資料	1．所得資料檔案 2．媒體檔案遞送單 3．公司投資抵減金額明細表及投資抵減稅額證明書報核聯



# 綜合所得稅資料電子申報作業要點

## 貳、媒體資料申報作業流程圖：



參、作業規定：

一、所得資料檔案應包括以下資料：

(一)投資抵減金額明細表

(二)投資抵減稅額證明書資料

二、磁帶、磁片、光碟片格式如下（詳細規格參見第一章・柒）：

記錄長度：100字（RECORD 100 CHARACTERS）。

檔案名稱: 投資抵減資料所得檔 密度: 每吋 6250 字 紀錄長度: 100 字 每段長度: 40 字 每段記錄數: 4000 格式編號: 檔案結構: SEO

1. 投資計畫金額明細表

2. 投資計畫經費說明書

(二)各欄項內容及審核原則說明如下：

1.資料種類：1位之數字說明如下：

【1】投資抵減金額明細表資料

【2】投資抵減稅額證明書資料

2.年度別：固定1位空白。

3.資料別：1位之數字，固定為「E」。

4.稽徵機關代號：參見【第二章・第一節・參、作業規定・三所得資料・(二)各欄項內容及審核原則】相關名稱欄項規定。

5.媒體代號：4位之數字，自89年度起，新申請單位一律以「0000」（均為阿拉伯數字）為媒體代號。

6.流水號：7位數字，為資料流水號以營利事業為單位零號起編，不足位數時請左補零。

7.所得人統一編（證）號：10位之數字，說明如下：

(1)所得人如為本國僑民（證號則為0）：參見【第二章・第一節・參、作業規定・三所得資料・(二)各欄項內容及審核原則】相關證號別規定。

(2)所得人如為事業團體（證號則為1）：參見【第二章・第一節・參、作業規定・三所得資料・(二)各欄項內容及審核原則】相關證號別規定。

(3)所得人如為在中華民國境內住滿183天之外僑或大陸地區人民（證號則為3）：參見【第二章・第一節・參、作業規定・三所得資料・(二)各欄項內容及審核原則】相關證號別規定。

8.證號別：一位之數字

【0】所得人為本國僑民。

【1】所得人為事業團體。

【3】所得人為在中華民國境內住滿183天之外僑或大陸地區人民。

9.統一編號：8位數字，為發行公司之營利事業統一編號。

10.發行單價：8位整數2位小數。

11.創投比率：2位整數2位小數，實際投資科技事業金額占實收資本額比例或實際投資新興重要策略性產業金額占實收資本額比例。

12.類別：固定為「1」。

13.格式：固定為「71」。

14.可抵減稅額：10位數字，以元為單位，不足位左補零（小數點以下四捨五入）。

15.股數：10位數字，不足位左補零。

16.繳款年度：股東認購股票年度別，3位數字。

17.獎勵類別：1位之數字，說明如下：

【D】符合88年12月31日修正前，促進產業升級條例第8條之重要科技事業。

【E】符合88年12月31日修正前，促進產業升級條例第8條之重要投資事業。

【F】符合88年12月31日修正前，促進產業升級條例第8條之創業投資事業。

【G】符合獎勵民曆參與交通建設條例第33條之民曆機構。

【H】符合88年12月31日修正前，促進產業升級條例第8條之5年免稅。

【K】符合88年12月31日修正後，促進產業升級條例第8條之新興重要策略性產業。

【X】其他。

18.稽徵機關核准之號：12位之數字，為稽徵機關核准之號之阿拉伯數字，不足位者靠右補空白。

19.可抵減第一年度：3位數字。

20.可抵減最後年度：3位數字。

21.錯誤註記：屬國民身分證統一編號或事業團體統一編號，原給號錯誤者為「A」，如為正確國民身分證統一編號則此欄「空白」。

四.審核與註記：媒體資料在移送該管稽徵機關前，各相關資料務必詳予審核，俟完全無誤後再移送該管稽徵機關。

(一)縣市別：應在本作業要點附件2之1～附件2之5之範圍內。

(二)稽徵機關代號：應在附件2之1～附件2之5範圍內。

(三)媒體代號：應為4位之數字，自89年度起，新設計單位一律以「0000」（均為阿拉伯數字）為媒體代號。

(四)流水號：應為7位數字，以媒體代號為單位連續編列，且同一營利事業統一編號不得重複。

(五)連年投資抵減股東之身分證統一編號：分為國民身分證統一編號及事業團體統一編號，其檢查方法如附件6、附件7。

(六)營利事業統一編號：應做邏輯檢查，其檢查方法如附件7。

(七)可抵減稅額：應大於零。

(八)獎勵類別：應為「D」、「E」、「F」、「G」、「H」、「K」、「X」。

(九)稽徵機關核准之號：應為稽徵機關核准之號之阿拉伯數字。

(十)資料內容除數字、A至Z及空白外，不可有任何符號。

五.檔案移送：

(一)媒體磁帶（磁片、光碟片）應粘貼『正面外標籤』（格式如附件8）。

(二)檔案移送時應填寫媒體磁帶（磁片、光碟片）檔案遞送單一式三聯（格式如附件10）請依式印製填送，其中第1聯由業務單位移送稽徵機關電作單位簽收後留存，第2聯由稽徵機關電作單位留存，第3聯由該管稽徵機關簽收後交還移送單位留存。

(三)投資抵減金額明細表及投資抵減稅額證明書資料應按資料類別分別銜製媒體磁帶（磁片、光碟片），並分別填寫媒體遞送單，並於遞送單上註明申報單位名稱，媒體代號及詳細說明檔案相關資料。

(四)檔案移送後審核發現有誤者，請依審核清單上錯誤註記說明更正檔案，並於規定期限前將檔案連同所得資料檔案及媒體檔案遞送單移送審核單位。（無論是原始申報資料或更正資料，申報單位每次辦理申報或更正時，均應彙送全部資料，申報單位不可只送部分資料辦理申報或更正）。

六.產生清單：

## 綜合所得稅資料電子申報作業要點

(一)該管稽徵機關於受理媒體資料後，經程式審核產生審核清單並通知電子日報單位，電子日報單位於收到審核清單或自行發現錯誤後，應查明更正後於規定期限內（最遲於4月20日）將更正後之磁帶（磁片、光碟片）附同媒體檔案遞送單移送該管稽徵機關。

(二)審核清單之表頭及說明如下：

- 1.第一行為報表代號
- 2.第二行為發行公司名稱
- 3.第三行為發行單位之營利事業統一編號及發行公司地址
- 4.第四行欄項說明：

- (1)第一欄：列印稽徵機關核准之號之阿拉伯數字
- (2)第二欄：列印股東認購股票年度別
- (3)第三欄：列印稽徵機關核准日期
- (4)第四欄：列印適用獎勵投資類別，促進產業升級條例第8條資料，本欄為「D」、「E」、「F」、「G」、「H」、「K」、「X」。

5.第五行為多筆細項資料欄項說明

(1)第一欄：為錯誤代號欄

【1】表示資料種類欄空白或為「1」「2」等錯誤

【2】表示檔案編號錯誤

【3】表示國民身分證號碼欄錯誤或為籍簡檔無此資料

【4】表示證號欄空白或為「1」「2」「3」等錯誤

【5】表示發行單位之營利事業統一編號欄錯誤

【6】表示發行單價欄空白或為數字等錯誤

【7】表示獎勵類別「F」之創投事業而創投比率欄空白或為數字等錯誤

【8】表示類別欄空白或為「1」等錯誤

【9】表示格式欄空白或為「71」等錯誤

【A】表示重要科技事業重要投資事業及創業投資事業之可抵減稅額欄空白或計算金額錯誤

【B】表示股數欄空白或為數字等錯誤

【C】表示繳款年度欄空白或為數字等錯誤

【D】表示獎勵類別欄空白或為「D」「E」「F」「G」「H」「K」「X」等錯誤

【E】表示稽徵機關核准之號欄空白或不足八位數字等錯誤

【F】表示可抵減第一年度空白或計算錯誤

【G】表示可抵減最終年度空白或計算錯誤

【H】表示錯誤註記為A或空白

(2)第二欄：列印檔案編號含1位年度，1位資料別，1位縣市別，2位機關別，4位媒體代號及7位流水號

(3)第三欄：列印格式代號

(4)第四欄：列印類別代號

(5)第五欄：列印證號別

(6)第六欄：列印持有股票發行單價

## 綜合所得稅資料電子申報作業要點

- (7)第二欄：列印可抵減稅額
  - (8)第八欄：列印實際投資科技事業金額占實收資本額比例
  - (9)第九欄：列印可抵減第一年度
  - (10)第十欄：列印可抵減最後年度
  - (11)第十一欄：列印錯誤註記
  - (12)第十二欄：列印所得人身分證統一編號
  - (13)第十三欄：列印所得人姓名或名稱
- (三)股東投資抵減金額明細表及稅額證明書資料審核清單運用同一格式，該清單按營利事業申報單位及檔案編號序列印，清單內容除電子申報資料外另含電腦自動代入口之資料，並於清單上註總各申報單位正確、錯誤及總件數。
- (四)各稽徵機關應將建檔完成之電子申報資料，彙總銜製成1倍所得檔案，於5月15日至30日前依媒體資料檔案作業要點規定移送財資中心作業。

## 第五節 緩課股票轉讓所得申報資料（含信託）

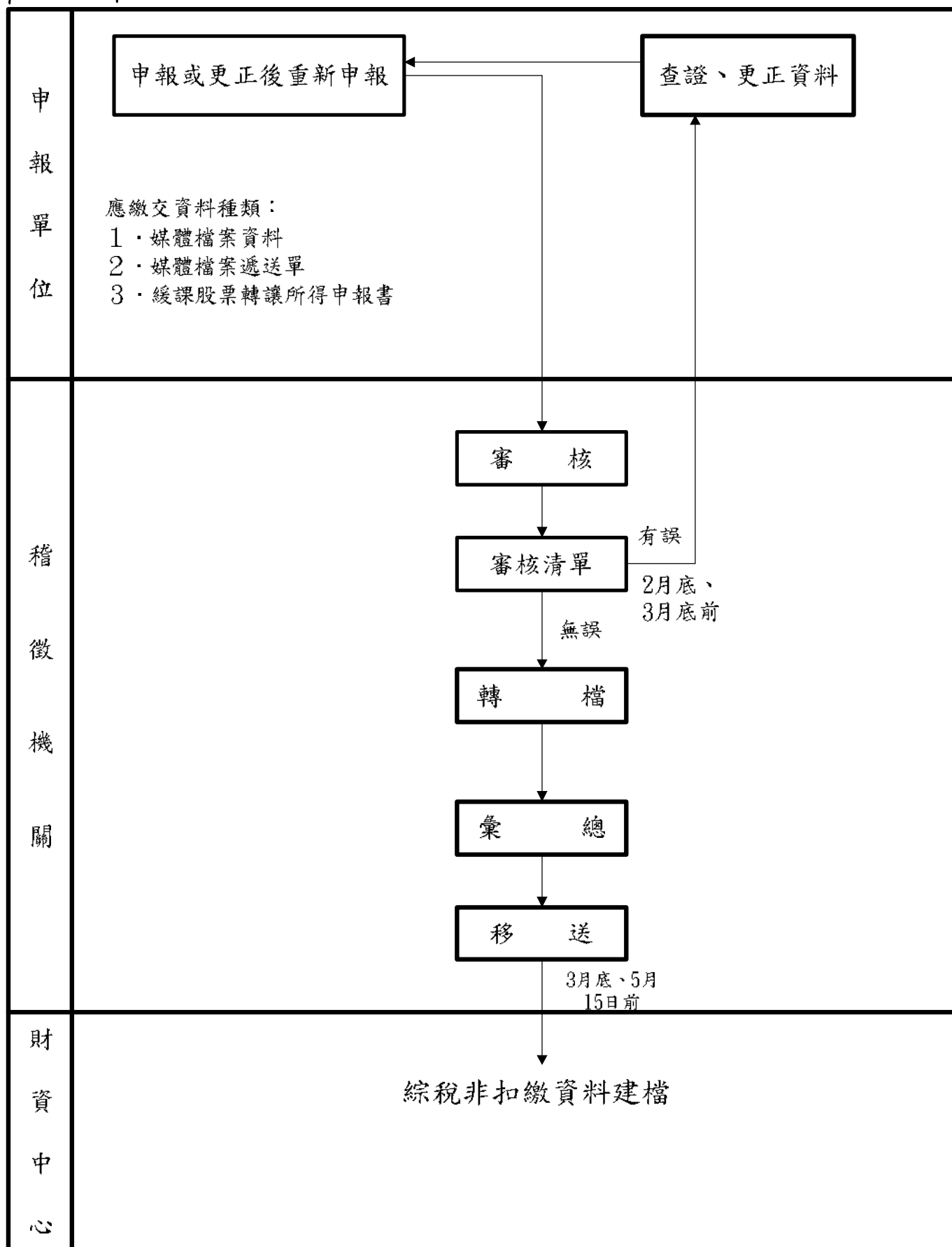
壹、申報作業程序：

所得資料檔案測謄時間	隨時受理至遲應於12月底前移送
所得資料檔案測謄地點	送所轄稽徵機關辦理
所得資料檔案申報地點	財政部各地區國稅局分局、稽徵所或服務處
所得資料檔案申報時間	每年1月31日前（如遇例假日順延之）
所得資料檔案申報時檢附之資料	1．所得資料檔案 2．媒體檔案遞送單 3．緩課股票轉讓所得申報憑單申報書



# 綜合所得稅資料電子申報作業要點

## 貳、媒體資料申報作業流程圖：



參、作業規定：

一、資料內容

(一)檔案格式圖：

1.總項檔：

- 1.可扣抵稅額及股利總額：  
用於分配7年度或以後年度  
盈餘，所得人為個人居住者
- 2.可抵繳稅額及股利淨額：  
用於分配7年度或以後年度  
盈餘，所得人為個人非居住者
- 3.所得申譽金額：  
用於分配6年度或以前年度  
盈餘，其可扣抵稅額欄位補"0"
- 4.所得金額：  
用於大陸地區人民、單位，其可  
扣抵稅額欄位補"0"

9(10)
股利總額 (股利淨額) 所得申譽金額 (所得金額)

檔案名稱: 總項股票轉讓紀錄檔(總項檔) 密度: 每吋 6250 字 紅線長度: 115 字 每段長度: 4600 字 每段紅線數: 40 格式編號: INC1002 檔案結構: SEQ

年度	月份	日期	流水號	所得來源 (銀行公司 統一編號)	已上市 代售	轉讓原因 發生日期	取得日期 (除權日)	原取得增資 姓名或名稱 2bytes x 6	原取得增資 記名股票人 統一編號	申報單位 營利事業 登記證 統一編號	總項總股數	每股面額	轉讓單價	可扣抵稅額 (可抵繳稅額)
X(4)	X(2)	X(2)	X(7)	X(7)	X(2)	X(7)	X(7)	X(2)	X(10)	X(9)	X(10)	9(6)	9(6)99	9(10)

註: 流水號第一位鍵值  
來源申報: "0"  
稅處建檔: "1"

1. 上市  
2. 未上市  
(若為信託  
此欄為0)

71. 營利(股利、盈餘)  
79. 薪資(員工紅利)

1. 買賣  
2. 繼承  
3. 贈與(信託案件)  
4. 放棄繼承  
5. 送存集保  
6. 其他  
7. 贈與(非信託案件)

財政資訊中心

磁帶/磁碟格式圖(Input / Output Layout)

系統說明文件

版別(Revision):

日期(Date): 102.1.01

頁次(Page): 1 共(09) 1

系統名稱(System Name): 綜合所得稅非扣繳資料建檔系統

系統代號(System Code): INC

財政資訊中心

磁帶/磁碟格式圖(Input / Output Layout)

版別(Revision):

日期(Date): 97.10.01

頁次(Page): 1 共(01) 1

系統名稱(System Name): 綜合所得稅非扣繳資料建檔系統

系統代號(System Code): INC

檔案名稱: 緩課股票轉讓明細報體檔(細項檔) 密度: 每吋 6250 字 紀錄長度: 60 字 每段長度: 4800 字 每段紀錄數: 80 格式編號: INCF003 檔案結構: SEQ

X(14)		X(8)	X	X(7)	9(10)	9999	9(10)	9999	X
檔案編號		所得來源 (發行公司 統一編號)	格式代 號	取得日期 (除權日) 年 月 日	緩課股數 合計	稅額 抵繳 比率	可扣抵稅額 (可抵繳稅額)	稅額 扣抵 比率	空白
年度	縣市代 別	流水號							
01	02	03	04	05	06	07	08	09	10
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
41	42	43	44	45	46	47	48	49	50
51	52	53	54	55	56	57	58	59	60

註: 細項的檔案編號  
需與總項的檔案  
編號相同

71. 營利(股利、營餘)  
79. 薪資(員工紅利)

細項的緩課股數合計的  
總數需等於總項的緩課  
總股數

一、可扣抵稅額、稅額扣抵比率二  
個欄項為分配87年度或以後年  
度盈餘, 所得人為個人居住者  
適用, 其稅額抵繳比率欄位補  
0<sup>11</sup>

若為信託財產緩課股票轉讓所  
得, 則固定為【1】

二、稅額抵繳比率、可抵繳稅額、  
稅額扣抵比率三個欄項為分配  
87年度或以後年度盈餘, 所得  
人為個人非居住者適用

三、分配86年度或以前年度盈餘及大  
陸地區人民、單位專用, 其稅額  
抵繳比率、可扣抵稅額、稅額扣  
抵比率之項欄位補 0<sup>11</sup>

(二)磁片格式說明：(詳細規格參見第一章・柒)。

(三)各欄項內容說明如下：

1.總項檔：

- (1)檔案編號：14位之數字，第1位至第3位為數字(年度)，第4位為英文字母(縣市別)，第5位至第6位為日報單位所在地之國稅局分局、稽徵所或服務處代號(機關別詳如附件2之1～附件2之5)，第7位為資料流水號之第1位，為數字(0：媒體日報)，第8位至第14位為7位數字，為資料流水號以營利事業為單位零號起編，不足位時請主補零(註：此一電子日報單位，不論其有多少個分支機構，在日報時務必以相同扣繳單位統一編號合併，早從00000000號開始依序編號不得重複。流水號原則上應保持連續)。
- (2)所得來源(發行公司或信託扣繳單位統一編號)：8位數字(發行股票公司之營利事業統一編號)。
- (3)已上市註記：1位數字(1為上市，2為非上市)，若為信託此欄設為T。
- (4)格式代號：2位數字：(71為營利：包含股利、盈餘。79為薪資：員工紅利)。
- (5)轉讓原因發生日期：為7位數字(包含年度3位數為主補零、月2位數、日兩位數)檔案編號年度，應與轉讓原因發生日期(課稅年度)一致。
- (6)轉讓原因：1位數字，其轉讓原因代碼如下：
  - 1：買賣
  - 2：繼承
  - 3：贈與(信託案件)
  - 4：放棄緩課
  - 5：送存集保
  - 6：其他
  - 7：贈與(非信託案件)
- (7)取得日期：7位數字(包含年度3位數為主補零、月2位數、日2位數)，如同一張股票轉讓憑單上有2筆以上資料時，取得日期以第1筆為主。
- (8)原取得增資記名股票人姓名或名稱：12位之數字(6個日之字)。
- (9)原取得增資記名股票人統一編(證)號：10位之數字
  - ①如為本國僱人(證號則為0)或非屬居住者之本國僱人(證號則為9)：參見【第二章・第一節・參、作業規定・三所得資料・(二)各欄項內容及審核原則】相同證號則規定。
  - ②所得人如為事業團體(證號則為1)：參見【第二章・第一節・參、作業規定・三所得資料・(二)各欄項內容及審核原則】相同證號則規定。
  - ③所得人如為在中華民國境內住滿183天之外僑或大陸地區人民(證號則為3)：參見【第二章・第一節・參、作業規定・三所得資料・(二)各欄項內容及審核原則】相同證號則規定。
  - ④所得人如為在中華民國境內未住滿183天之大陸地區人民(證號則為5)：參見【第二章・第一節・參、作業規定・三所得資料・(二)各欄項內容

及審核原則】相斥證號則規定。

⑤所得人如為大陸地區單位（證號則為6）：本欄免填報。

⑥受益人如為在中華民國境內未住滿183天之外僑（證號則為7）：參見【第二章・第一節・參、作業規定・三所得資料・（二）各欄項內容及審核原則】相斥證號則規定。

⑦受益人如為總機構在中華民國境外之法人、團體或其他機構（證號則為8）：已配發有統一編號者，其填寫方式與證號則為1者相同；無配發統一編號者，本欄免填報。

(10)證號則：一位之數字

【0】所得人為本國僱人。

【1】所得人為公司行號機關團體。

【3】所得人為在中華民國境內住滿183天之外僑或大陸地區人民。

【5】所得人為在中華民國境內未住滿183天之大陸地區人民。

【6】所得人為大陸地區單位。

【9】所得人為其屬居住之本國僱人。

※若為信託財產緩課股票轉讓所得※

【0】受益人為本國僱人。

【1】受益人為事業團體。

【2】受益人不特定或尚未存在。

【3】受益人為在中華民國境內住滿183天之外僑或大陸地區人民。

【5】受益人為在中華民國境內未住滿183天之大陸地區人民。

【6】受益人為大陸地區單位。

【7】受益人為在中華民國境內未住滿183天之外僑。

【8】受益人為總機構在中華民國境外之法人、團體或其他機構。

【9】所得人為其屬居住之本國僱人。

(11)申報單位營利事業暨扣繳統一編號：8位數字

(12)緩課總股數：10位數字

(13)每股面額：6位數字

(14)轉讓單價：6位整數、2位小數

(15)可扣抵稅額（可抵繳稅額）：10位數字

(16)股利總額（股利淨額、所得申報金額、所得金額）：10位數字

第(15)、(16)欄項說明如下：

①可扣抵稅額及股利總額：對於分配87年度或以後年度盈餘，所得人為僱人居住者及總機構在中華民國境內之營利事業或機關團體。

②所得申報金額：對於分配86年度或以前年度盈餘，所得人為僱人居住者及總機構在中華民國境內之營利事業或機關團體，其可扣抵稅額欄位補「0」。

③所得金額：對於大陸地區人民、單位，其可扣抵稅額欄位補「0」。

2.細項檔：

(1)檔案編號：14位之數字（細項的檔案編號需與總項的檔案編號相同），第1位至第3位為數字（年度），第4位為英文字母（縣市別）第5位至第6

## 綜合所得稅資料電子申報作業要點

位為日報單位所在地之國稅局分局、稽徵所或服務處代號（機關別詳如附件2之1～附件2之5），第7位至第14位為8位數字，為資料流水號以營利事業為單位零號起編，不足位時請以補零。

(2)所得來源：8位數字（發行股票公司之營利事業統一編號）。

(3)格式代號：2位數字：（71為營利：包含股利、盈餘。79為薪資：員工紅利）。

(4)取得日期：7位數字，（包含年度3位數為補零、月2位數、日2位數），需小於總項檔資料記錄之轉帳原因發生日期。

(5)緩課股數合計：10位數字（細項之緩課股數合計的總數需等於總項的緩課總股數）。

(6)稅額抵繳比率：2位整數2位小數。

(7)可扣抵稅額（可抵繳稅額）：10位數字。

(8)稅額扣抵比率：2位整數2位小數。

第(6)、(7)、(8)欄填明如下：

①可扣抵稅額、稅額扣抵比率2個欄位為分配87年度或以後年度盈餘，所得人為個人居住者及總機構在中華民國境內之營利事業或機關團體適用，其稅額抵繳比率欄位補「0」。

②分配86年度或以前年度盈餘及大陸地區人民、單位適用，其稅額抵繳比率、可扣抵稅額、稅額扣抵比率之3個欄位補「0」。

(9)空白：1位，若為信託財產緩課股票轉讓所得，則固定為【T】。

(四)審核與註記：媒體資料在移送該稽徵機關前，各相關資料務必詳予審核，俟完全無誤後再移送該管稽徵機關。

1.縣市別：應在本作業要點附件2之1～附件2之5之範圍內。

2.稽徵機關代號：應在附件2之1～附件2之5之範圍內。

3.流水號：應為8位數字，電子日報單位統一編號相同時流水號不得重複。流水號之第一位務必固定為「0」。

4.格式代號：以71、79為分。

5.已、未上市註記：1：表上市，2：表非上市。

6.金額部分：

(1)分配87年度或以後年度盈餘，所得人為個人居住者及總機構在中華民國境內之營利事業或機關團體，其股利總額應等於票面總金額或轉讓總價額扣可扣抵稅額。

(2)分配87年度或以後年度盈餘，所得人屬大陸地區人民、單位，其所得金額應等於票面總金額或轉讓總價額。

(3)分配86年度或以前年度盈餘，所得人為個人居住者及總機構在中華民國境內之營利事業或機關團體，其所得日報金額採票面總金額與轉讓總價額之較低者。

7.所得人統一編（證）號：為所得人統一編（證）號及事業團體統一編號，其檢查方法請參考前述欄位說明及附件6、附件7。

8.日之欄位之第1個位元及各日之字層均不得有半型空白，日之欄位內之英數字及符號應採全型字元。

9.檔案之英文字母一律大寫：例如A。

(五)檔案移送：

1.緩課股票轉讓憑單總項檔與細項檔應統一錄製於同一媒體（磁片、光碟片）中，檔案名稱統一為：

(1)總項檔：營利事業統一編號如1.TXT），例如：日報單位的營利事業統一編號為12345678，則總項檔檔案編號為123456781.TXT。

(2)細項檔：營利事業統一編號如2.TXT），例如：日報單位的營利事業統一編號為12345678，則細項檔檔案編號為123456782.TXT。

2.緩課股票轉讓憑單總項檔與細項檔，應分別填寫媒體遞送單一式三聯（格式如附件10）請依式印製填送。並於遞送單上註明檔名、日報單位名稱及詳細說明檔案相關資料，連同日報書於所得年度次年1月底前向所屬分局、稽徵所或服務處申報（如遇例假日順延之）。

3.檔案移送稽徵機關後，經程式審核產生審核清單並通知日報單位，日報單位依審核清單上錯誤註記『\*』號所在處更正資料（或自行發現資料錯誤），均請於規定期限內將更正後之媒體（磁片、光碟片）及媒體遞送單移送該管稽徵機關。（無論是原始日報資料或是更正資料，日報單位每次辦理日報或更正時，均應彙送全部資料，日報單位不可只送部分資料辦理日報或更正。

(六)各稽徵機關應將建檔完成之電子日報資料，彙總錄製成1個所得檔案，依本作業要點規定時程移送財資中心作業。

## 第五節 信託所得申報書

### 壹、申報作業程序

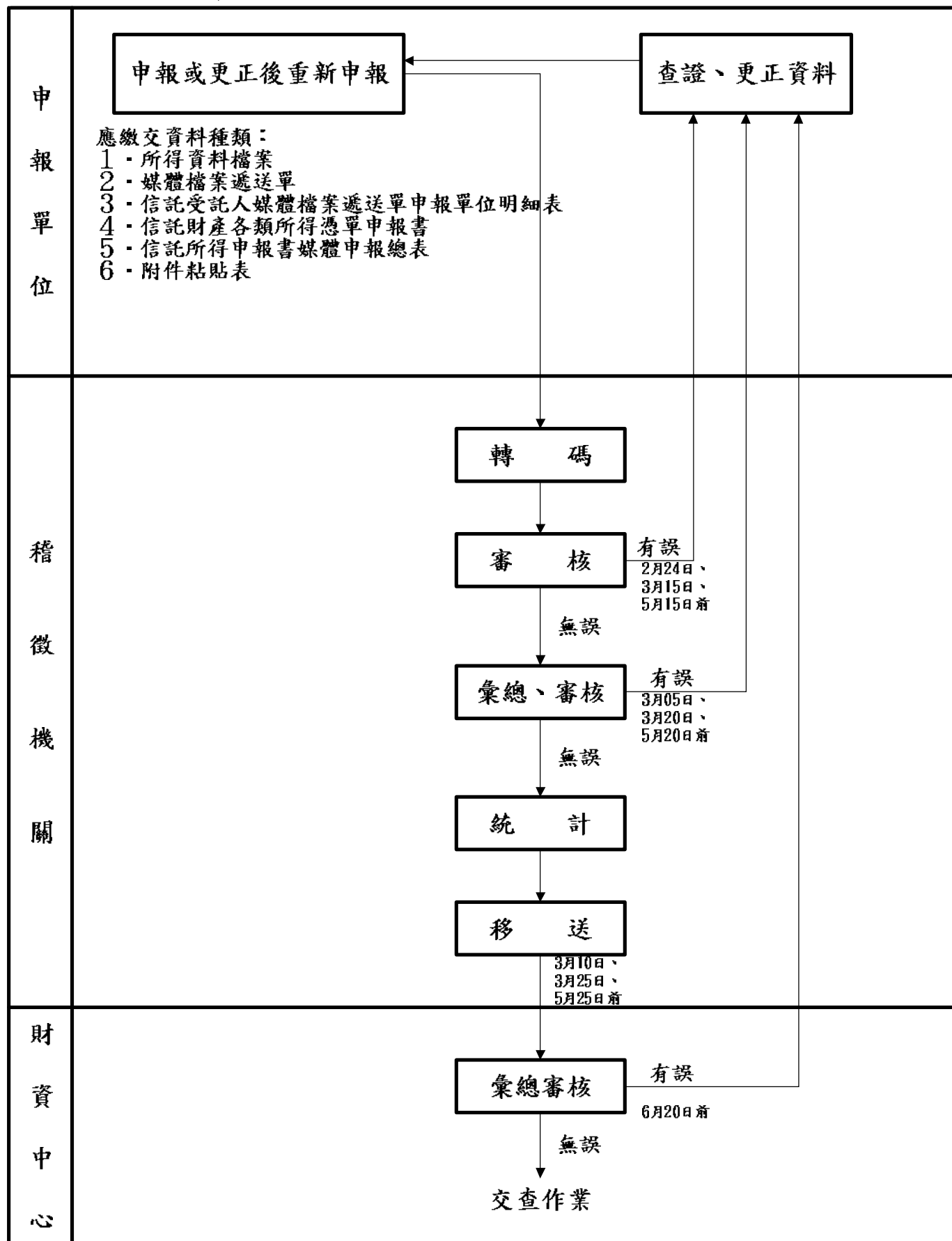
所得資料檔案測試時限	隨時受理，最遲需於每年12月底前移送 (請準備小量測試資料移送測試)
所得資料檔案測試地點	磁帶：財資中心 磁片、光碟片等：財政部各地區國稅局分局、稽徵所或服務處
所得資料檔案申報地點	財政部各地區國稅局分局、稽徵所或服務處
所得資料檔案申報時限	每年1月底前(申報期間遇連續3日以上國定假日情形，申報期間延至2月5日止)(如遇例假日順延之)
所得資料檔案申報時檢附之資料	1. 所得資料檔案 2. 媒體檔案遞送單 3. 信託受託人媒體檔案遞送單申報單位詳細表 4. 信託財產各類所得憑單申報書 5. 信託所得申報書媒體申報總表(應黏貼單據詳細請詳附件33之附註說明) 6. 附件黏貼表
領取套版紙及套裝軟體地點	財政部各地區國稅局分局、稽徵所或服務處、財政部電子申報繳稅服務網站(網址： <a href="http://tax.nat.gov.tw">http://tax.nat.gov.tw</a> )



# 綜合所得稅資料電子申報作業要點

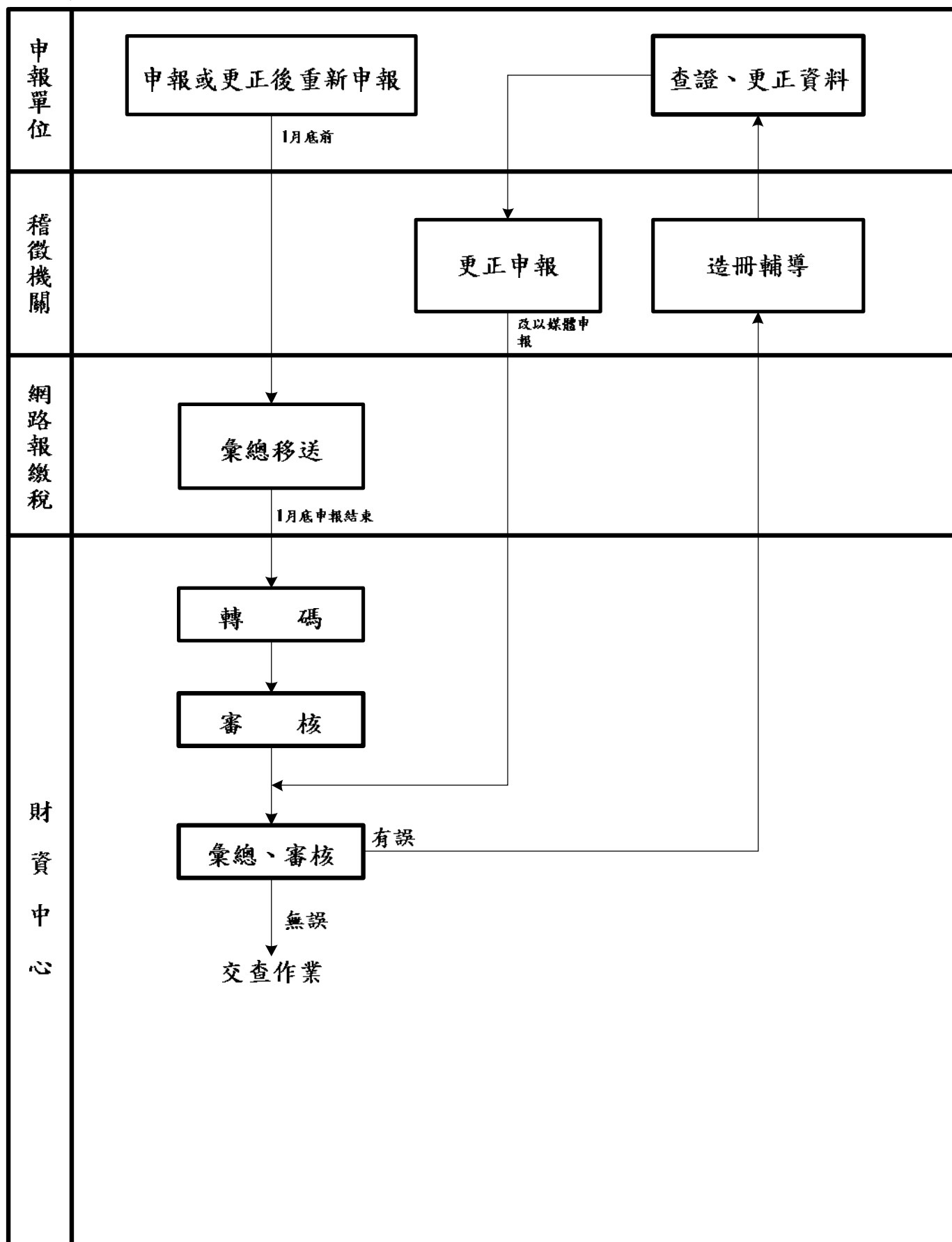
## 貳、申報程序

### 一、磁片、光碟片：稽徵機關處理



# 綜合所得稅資料電子申報作業要點

二、網路申報：



參、作業規定：

一、所得資料檔案應包括以下資料：

(一)信託所得憑單（含不需開立憑單之信託所得資料及受益人資料）及信託所得日報書均應採電子日報：

- 1.受託人基本資料
- 2.信託扣繳單位基本資料
- 3.委託人基本資料
- 4.信託財產目錄
- 5.信託財產收支計算表
- 6.私募證券投資信託基金受益憑證轉讓通報表
- 7.信託財產各類所得憑單（開立給受益人者）
- 8.信託財產各類所得憑單日報書

(二)信託所得憑單採電子日報，信託所得日報書採人工日報：

- 1.受託人基本資料
- 2.信託扣繳單位基本資料
- 3.信託財產各類所得憑單（開立給受益人者）
- 4.信託財產各類所得憑單日報書

二、磁帶、磁片、光碟片格式（詳第一節 參 作業規定 二）

註錄長度：250字（每個日之字占2 BYTES）。

財政資訊中心		磁帶/磁碟格式圖(Input / Output Layout)		系統說明文件
				版別(Revision):
				日期(Date): 102.11.01
				頁次(Page): 1 共(0) 1

系統名稱(System Name): 綜合所得稅扣免繳資料媒體申報建檔系統

系統代號(System Code): IMC

檔案名稱: 受託人基本資料 密度: 每吋 6250 字 紀錄長度: 250 字 每段長度: 5000 字 每段紀錄數: 20 格式編號: IMCL006 檔案結構: SEQ

X(19)		X	X(40)		X(52)																																																																																														
檔案編號			受託人姓名／名稱 (20個中文字)		受託人戶籍地址／登記地址 (26個中文字)																																																																																														
機關別	流水號	信託扣繳單位 統一編號																																																																																																	
01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100

二位固定

三位固定

第一位固定為R  
第二位固定為3

X(40)		X(15)		X(30)																																																																																															
受託人戶籍地址／登記地址 (26個中文字)		聯絡人姓名 (20個中文字)		聯絡人電話																																																																																															
				受託人 電子郵件信箱帳號																																																																																															
01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100

三、受託人基本資料：

(一)檔案格式圖：

X(22)		X(10)		X	9(10)		X(10)	
空白	信託期間		受託報酬金額		受託人		統一編號	
	起	迄						
	年	月	年	月				
	年	月	年	月				

(二)各欄項內容及審核原則說明如下：

- 1.稽徵機關代號：3位之數字，第1位為英文字母（縣市別），第2位至第3位為數字，為信託受託人所轄之國稅局分局、稽徵所或服務處代號。
- 2.流水號：前2位固定為【TR】，後6位為流水號。同一資料區分內流水號不得重複。如為主要受託人，其流水號請以【TR000000】表示。
- 3.信託扣繳單位統一編號：8位數字。
- 4.資料區分：固定為【3】。缺本項資料者一律迴查。
- 5.受託人姓名／名稱：40位之數字（20個位之字）。
- 6.受託人戶籍地址／登記地址：52位之數字（26個位之字）。
- 7.受託人聯絡人姓名：40位之數字（20個位之字）。
- 8.受託人聯絡人電話：15位之數字。
- 9.受託人電子郵件信箱帳號：30位之數字。
- 10.空白：22位之數字。
- 11.信託期曆：受託人屬信人者才要填寫，10位數字，為信託期曆起迄年月，其年為3位數字，月為2位數字。如有多個信託案，其信託期曆可合併後擇大與擇小填寫。
- 12.受託報酬註記：受託人屬信人者才要填寫，1位之字。  
【Y】有受託報酬  
【N】無受託報酬
- 13.受託報酬金額：受託人屬信人者才要填寫，以元為單位，10位數字，不足位數左邊補零。不可為負值。
- 14.受託人統一編（證）號：10位之數字。

四、信託扣繳單位基本資料：

(一)檔案格式圖：

財政資訊中心		磁帶/磁碟格式圖(Input / Output Layout)		系統說明文件
		版別(Revision):		
		日期(Date):	102.11.01	
		頁次(Page):	1 共(0) 1	
系統名稱(System Name): 綜合所得稅扣免繳資料媒體申報建檔系統				系統代號(System Code): IMC

檔案名稱：信託扣繳單位基本資料 密度：每吋 62.50 字 紀錄長度： 250 字 每段長度： 5000 字 每段紀錄數： 20 格式編號： IMCL006 檔案結構： SEQ

X(19)		X	X(89)	
檔案編號		資料區分	信託扣繳單位名稱 (44個中文字)	
機關別	流水號			
信託扣繳單位 統一編號	統一編號			

道二位固定為R

固定為4

X(40)		X(15)		X(30)	
聯絡人姓名 (20個中文字)		聯絡人電話		信託扣繳單位 電子郵件信箱帳號	

X(40)		X(5)	X(9)	X X X	X X X
扣繳義務人姓名 (20個中文字)		空白	信託扣繳單位 稅籍編號	信託扣繳單位 稅籍編號	信託扣繳單位 稅籍編號

(二)各欄項內容及審核原則說明如下：

- 1.稽徵機關代號：3位之數字，第1位為英之字母（縣市別），第2位至第3位為數字，為信託受託人所轄之國稅局分局、稽徵所或服務處代號。
- 2.流水號：前2位固定為【TR】，後6位為流水號。同一資料區分內流水號不得重複。
- 3.信託扣繳單位統一編號：8位數字。
- 4.資料區分：固定為【4】。缺本項資料者一律迴查。
- 5.信託扣繳單位名稱：88位之數字（44個日之字）。
- 6.信託扣繳單位聯絡人姓名：40位之數字（20個日之字）。
- 7.信託扣繳單位聯絡人電話：15位之數字。
- 8.信託扣繳單位電子郵件信箱帳號：30位之數字。
- 9.扣繳義務人姓名：40位之數字（20個日之字）。
- 10.空白：5位之數字。
- 11.信託扣繳單位稅籍編號：9位之數字，第1～4位為數字，第5位可為數字或英之字母G、P，6～9位為數字。
- 12.信託契約屬性註記：1位之數字，說明如下：  
【1】公益信託、共同信託基金、證券投資信託基金或其他經財政部核准之信託基金。  
【2】其他。
- 13.信託所得日報書採人工日報註記：1位之字，說明如下：  
【Y】信託所得日報書採人工日報。  
空白：信託所得憑單及信託所得日報書合併日報。
- 14.受益人轉讓憑證註記：1位數字，說明如下：  
【1】本年度受益人無轉讓憑證（含日請買取）受益憑證，不必產出利孳證券投資信託基金受益憑證轉讓通報表資料。  
【2】本年度受益人有轉讓憑證（含日請買取）受益憑證。
- 15.信託契約屬性為【1】，信託扣繳單位稅籍編號第5碼為【P】時，需於受益人轉讓憑證註記欄為【1】或【2】之註記。

<div> <div>財政資訊中心</div> <div>磁帶/磁碟格式圖(Input / Output Layout)</div> </div>		系統說明文件	
		版別(Revision):	
		日期(Date):	102.11.01
		頁次(Page):	1 共(Of) 1
系統名稱(System Name): 綜合所得稅扣免繳資料媒體申報建檔系統		系統代號(System Code): IMC	

檔案名稱:	委託人基本資料
密度:	每吋 6250 字
紀錄長度:	250 字
每段長度:	5000 字
每段紀錄數:	20
格式編號:	IMCL006
檔案結構:	SEQ

X(19)	X	X(40)	X(52)
檔案編號	委託人姓名/名稱 (20個中文字)		
流水號	空白		
機關別			

固定為5

	X(40)	X(15)	X(72)
	聯絡人姓名 (20個中文字)	聯絡人電話	空白

20070304-20070320	20070409-20070414	20070415-20070421	20070422-20070428	20070429-20070505	20070506-20070512	20070513-20070519	20070520-20070526	20070527-20070602	20070603-20070609	20070610-20070616	20070617-20070623	20070624-20070630	20070701-20070707	20070708-20070714	20070715-20070721	20070722-20070728	20070729-20070735	20070736-20070742	20070743-20070749	20070750-20070756	20070757-20070803	20070804-20070810	20070811-20070817	20070818-20070824	20070825-20070831	20070901-20070907	20070908-20070914	20070915-20070921	20070922-20070928	20070929-20071005	20071006-20071012	20071013-20071019	20071020-20071026	20071027-20071033	20071034-20071040	20071041-20071047	20071048-20071054	20071055-20071101	20071102-20071108	20071109-20071115	20071116-20071122	20071123-20071129	20071130-20071136	20071137-20071143	20071144-20071150	20071151-20071157	20071158-20071204	20071205-20071211	20071212-20071218	20071219-20071225	20071226-20071232	20071233-20071239	20071240-20071246	20071247-20071253	20071254-20071260	20071261-20071267	20071268-20071274	20071275-20071281	20071282-20071288	20071289-20071295	20071296-20071302	20071303-20071309	20071310-20071316	20071317-20071323	20071324-20071330	20071331-20071337	20071338-20071344	20071345-20071351	20071352-20071358	20071359-20071365	20071366-20071372	20071373-20071379	20071380-20071386	20071387-20071393	20071394-20071400	20071401-20071407	20071408-20071414	20071415-20071421	20071422-20071428	20071429-20071435	20071436-20071442	20071443-20071449	20071450-20071456	20071457-20071463	20071464-20071470	20071471-20071477	20071478-20071484	20071485-20071491	20071492-20071498	20071499-20071505	20071506-20071512	20071513-20071519	20071520-20071526	20071527-20071533	20071534-20071540	20071541-20071547	20071548-20071554	20071555-20071561	20071562-20071568	20071569-20071575	20071576-20071582	20071583-20071589	20071590-20071596	20071597-20071603	20071604-20071610	20071611-20071617	20071618-20071624	20071625-20071631	20071632-20071638	20071639-20071645	20071646-20071652	20071653-20071659	20071660-20071666	20071667-20071673	20071674-20071680	20071681-20071687	20071688-20071694	20071695-20071701	20071702-20071708	20071709-20071715	20071716-20071722	20071723-20071729	20071730-20071736	20071737-20071743	20071744-20071750	20071751-20071757	20071758-20071764	20071765-20071771	20071772-20071778	20071779-20071785	20071786-20071792	20071793-20071799	20071800-20071806	20071807-20071813	20071814-20071820	20071821-20071827	20071828-20071834	20071835-20071841	20071842-20071848	20071849-20071855	20071856-20071862	20071863-20071869	20071870-20071876	20071877-20071883	20071884-20071890	20071891-20071897	20071898-20071904	20071905-20071911	20071912-20071918	20071919-20071925	20071926-20071932	20071933-20071939	20071940-20071946	20071947-20071953	20071954-20071960	20071961-20071967	20071968-20071974	20071975-20071981	20071982-20071988	20071989-20071995	20071996-20072002	20072003-20072009	20072010-20072016	20072017-20072023	20072024-20072030	20072031-20072037	20072038-20072044	20072045-20072051	20072052-20072058	20072059-20072065	20072066-20072072	20072073-20072079	20072080-20072086	20072087-20072093	20072094-20072100	20072101-20072107	20072108-20072
-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	----------------



(二)各欄項內容及審核原則說明如下：

- 1.稽徵機關代號：3位之數字，第1位為英文字母（縣市別），第2位至第3位為數字，為信託受託人所轄之國稅局分局、稽徵所或服務處代號。
- 2.流水號：前2位固定為【TR】，後6位為流水號。同一資料區分內流水號不得重複。
- 3.信託扣繳單位統一編號：8位數字。
- 4.資料區分：固定為【5】。
- 5.委託人姓名／名稱：40位之數字（20個位之字）。
- 6.空白：52位之數字。
- 7.委託人聯絡人姓名：40位之數字（20個位之字）。
- 8.委託人聯絡人電話：15位之數字。
- 9.空白：72位之數字。
- 10.區分區分：1位之數字，說明如下：
  - 【1】新成立之信託
  - 【2】信託關係存續中，追加之信託
  - 【3】信託關係存續中，自益信託變更為他益信託
- 11.委託人統一編（證）號：10位之數字。

(三)有下列3種情形者，請申報委託人資料：

- 1.新成立之信託。
- 2.信託關係存續中，追加之信託。
- 3.信託關係存續中，自益信託變更為他益信託。

六信託財產目錄資料：信託所得申報書另採人工申報，免檢送本檔案格式資料。

(一)檔案格式圖：

財 政 資 訊 中 心		磁帶/磁碟格式圖(Input / Output Layout)		系 統 說 明 文 件
系統名稱(System Name): 綜合所得稅扣免繳資料媒體申報建檔系統				
版別(Revision):				
日期(Date):				102.11.01
頁次(Page): 1 共(00)				1
系統代號(System Code): IMC				

檔案名稱：信託財產目錄資料 密度：每吋 6250 字 紀錄長度： 250 字 每段長度： 5000 字 每段紀錄數： 20 格式編號： IMC1006 檔案結構： SEQ

X(19)		X(4)	X(120)	
檔案編號		資料區分	信託財產金額	
機關別	流水號		信託財產名稱 (6 0個中文字)	
信託財產單位 統一編號	信託財產金額		信託財產名稱 (6 0個中文字)	
01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 34 35 36 37 38 39 40 41 42 43 44 45 46 47 48 49 50 51 52 53 54 55 56 57 58 59 60 61 62 63 64 65 66 67 68 69 70 71 72 73 74 75 76 77 78 79 80 81 82 83 84 85 86 87 88 89 90 91 92 93 94 95 96 97 98 99 100				

第二位固定為R 固定為6

X(120)		X(96)	
信託財產名稱 (6 0個中文字)		空白	
01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 34 35 36 37 38 39 40 41 42 43 44 45 46 47 48 49 50 51 52 53 54 55 56 57 58 59 60 61 62 63 64 65 66 67 68 69 70 71 72 73 74 75 76 77 78 79 80 81 82 83 84 85 86 87 88 89 90 91 92 93 94 95 96 97 98 99 100			
X(96)		空白	
01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 34 35 36 37 38 39 40 41 42 43 44 45 46 47 48 49 50 51 52 53 54 55 56 57 58 59 60 61 62 63 64 65 66 67 68 69 70 71 72 73 74 75 76 77 78 79 80 81 82 83 84 85 86 87 88 89 90 91 92 93 94 95 96 97 98 99 100			

## 綜合所得稅資料電子申報作業要點

(二)各欄項內容及審核原則說明如下：

- 1.稽徵機關代號：3位之數字，第1位為英文字母（縣市別），第2位至第3位為數字，為信託受託人所轄之國稅局分局、稽徵所或服務處代號。
- 2.流水號：前2位固定為【TR】，後6位為流水號。同一資料區分內流水號不得重複。
- 3.信託扣繳單位統一編號：8位數字。
- 4.資料區分：固定為【6】。信託所得憑單併同信託所得申報書採電子申報，本項資料必須檢附；信託所得申報書採人工申報，本項資料免附。
- 5.信託財產金額：以元為單位，14位數字，不足位數左邊補零。
- 6.信託財產名稱：120位之數字（60個日之字）。
- 7.空白：96位之數字。

七信託財產收支計算表資料：信託所得日報書另採人工日報卡，免檢送本檔案格式資料。

(一)檔案格式圖：

財政資訊中心		磁帶/磁碟格式圖(Input / Output Layout)		系統說明文件
系統名稱(System Name):綜合所得稅扣免繳資料媒體申報建檔系統		系統代號(System Code): IMC		版別(Revision):
				日期(Date): 102.11.01
				頁次(Page): 1 共(00) 1

檔案名稱：信託財產收支計算表資料				密度：每吋	6250	字	紀錄長度：	250	字	每段長度：	5000	字	每段紀錄數：	20	格式編號：	IMC1.006	檔案結構：	SEQ																																																																																	
X(19)				X(2)	X(5)			9(14)			9(14)			9(14)			9(14)																																																																																		
檔案編號																																																																																																			
機關別	流水號	信託扣繳單位統一編號	資料收文項目流水號	營利所得			利息所得			租賃所得及權利金所得			財產交易所得			競技、競賽及機會中獎獎金																																																																																			
01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
前二位數 固定為R				固定為7																																																																																															

9(14)	9(14)	X(32)	9(14)			X(78)
其他	合計	費用項目名稱 (以國、台、粵、客、英語)	起迄年月日			空白
			年	月	日	
01	02	03	04	05	06	07
08	09	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30	31	32	33	34	35
36	37	38	39	40	41	42
43	44	45	46	47	48	49
50	51	52	53	54	55	56
57	58	59	60	61	62	63
64	65	66	67	68	69	70
71	72	73	74	75	76	77
78	79	80	81	82	83	84
85	86	87	88	89	90	91
92	93	94	95	96	97	98
99	100					

X(78)		X
空白		所得計算方式
01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 34 35 36 37 38 39 40 41 42 43 44 45 46 47 48 49 50 51 52 53 54 55 56 57 58 59 60 61 62 63 64 65 66 67 68 69 70 71 72 73 74 75 76 77 78 79 80 81 82 83 84 85 86 87 88 89 90 91 92 93 94 95 96 97 98 99 100		

(二)各欄項內容及審核原則說明如下：

- 1.稽徵機關代號：3位之數字，第1位為英文字母（縣市別），第2位至第3位為數字，為信託受託人所轄之國稅局分局、稽徵所或服務處代號。
- 2.流水號：前2位固定為【TR】，後6位為流水號。同一資料區分內流水號不得重複。
- 3.信託扣繳單位統一編號：8位數字。
- 4.資料區分：固定為【7】。信託所得憑單併同信託所得申報書採電子申報，本項資料必須檢附；信託所得申報書採人工申報，本項資料免附。
- 5.收支項目：2位數字，說明如下：
  - 【01】收入總額
  - 【02】成本總額
  - 【03】費用總額
  - 【04】可直接歸屬費用合計
  - 【05】可直接歸屬費用
  - 【10】不可直接歸屬費用合計
  - 【11】不可直接歸屬費用
  - 【14】所得額
  - 【15】國內已扣繳稅款或可扣抵稅額
  - 【16】國外已納所得稅額
  - 【17】前期累積所得未分配數
  - 【18】前期累積之國內已扣繳稅款或可扣抵稅額
  - 【19】前期累積之國外已納所得稅額
  - 【20】本年度實際分配數
  - 【21】本年度實際分配之國內已扣繳稅款或可扣抵稅額
  - 【22】本年度實際分配之國外已納所得稅額
  - 【23】本期累積未分配餘額
  - 【24】本期累積未分配之國內已扣繳稅款或可扣抵稅額
  - 【25】本期累積未分配之國外已納所得稅額
- 6.費用項目流水號：收支項目為05或11時本欄為5位數字之流水號，其他收支項目時本欄為5位空白。
- 7.營利所得：以元為單位，14位數字，不足位數左邊補零。
- 8.利息所得：以元為單位，14位數字，不足位數左邊補零。
- 9.租賃所得及權利金所得：以元為單位，14位數字，不足位數左邊補零。
- 10.財產交易所得：以元為單位，14位數字，不足位數左邊補零。
- 11.競技、競賽及機會中獎獎金：以元為單位，14位數字，不足位數左邊補零。
- 12.其他：以元為單位，14位數字，不足位數左邊補零。
- 13.合計：以元為單位，14位數字，不足位數左邊補零。
- 14.費用項目名稱：收支項目為05或11時本欄為32位之數字（16個日之字）。
- 15.起迄年月日：為收支計算表期曆之起迄年月日（數字，年各3位、月各2位、日各2位）

16.空白：7 8 位之數字。

17.信託財產各類所得計算方式：1 位數字，說明如下：

【1】現金收付制

【2】權責發生制

18.除收支項目 1 4、1 7、2 3 外，其他收支項目金額欄位均不得為負值。正負號在最後 1 位數表示：

(1)正數：正常之 0~9

(2)負數：以 J, K, L, M, N, O, P, Q, R 分別表示 -0~-9。

八、基金證券投資信託基金受益憑證轉讓通報表：

(一)檔案格式圖：

財政資訊中心		系統說明文件	
磁帶/磁碟格式圖(Input / Output Layout)		版別(Revision):	
		日期(Date): 102.11.01	
		頁次(Page): 1 共(0) 1	
系統名稱(System Name): 綜合所得稅扣免繳資料媒體申報建檔系統		系統代號(System Code): IMC	

檔案名稱：和豐證券投資信託基金受益憑證轉讓通報表 密度：每吋 62.50 字 紀錄長度： 250 字 每段長度： 5000 字 每段紀錄數： 20 格式編號： IMC1006 檔案結構： SEQ

X(19)		X	X(10)	X(40)		X(10)	X(40)
檔案編號			出讓人 統一編號	出讓人 姓名/名稱		受讓人 統一編號	受讓人 姓名/名稱
機關別	流水號	信託證單位 統一編號	資料區分				

道二位固定為R      固定為8

X(40)	9(7)	9(9)V9(4)	X(2)	9(9)V9(4)	9(13)V9(4)	9(14)	9(12)
受讓人 姓名/名稱	轉讓日期	轉讓日淨值	轉讓 原因 代號	成交單價	轉讓單位	成交總金額	證券交易稅

9(8)	9(7)	X(2)	9(9)V9(4)	9(14)	9(8)
轉讓手續費	取得日期	取得 原因 代號	取得單價	取得總金額	取得手續費

(二)各欄項內容及審核原則說明如下：

- 1.稽徵機關代號：3位之數字，第1位為英文字母（縣市別），第2位至第3位為數字，為信託受託人所轄之國稅局分局、稽徵所或服務處代號（應在附件2之1～附件2之5之範圍內）。
- 2.流水號：前2位固定為【TR】，後6位為流水號。同一資料冊內流水號不得重複。
- 3.信託扣繳單位統一編號：為8位數字，（檢查方法如附件7，但扣繳單位統一編號小於00000206者，一律剔除不進檔）。
- 4.資料冊分：固定為【8】。
- 5.出讓人統一編（證）號：10位之數字，檢查方法請參考附件6、附件7。
- 6.出讓人姓名／名稱：40位之數字（20個位之字）。
- 7.受讓人統一編（證）號：10位之數字，檢查方法請參考附件6、附件7。
- 8.受讓人姓名／名稱：40位之數字（20個位之字）。
- 9.轉讓日期：年3位數字，月、日各2位數字。
- 10.轉讓淨值：13位數字（整數9位，小數4位），不足位左邊補零。
- 11.轉讓原因代號：2位數字。  
 【21】向投信事業申請買回  
 【22】私人間買賣  
 【23】法院拍賣或強制執行  
 【24】繼承  
 【25】贈與  
 【29】其他
- 12.成交單價：13位數字（整數9位，小數4位），不足位左邊補零。
- 13.轉讓單位：17位數字（整數13位，小數4位），不足位左邊補零。
- 14.成交總金額：以元為單位，14位數字，不足位左邊補零。
- 15.證券交易稅：以元為單位，12位數字，不足位左邊補零。
- 16.轉讓手續費：以元為單位，8位數字，不足位左邊補零。
- 17.取得日期：年3位數字，月、日各2位數字。
- 18.取得原因代號：2位數字。  
 【11】自購  
 【12】私人間買賣  
 【13】法院拍賣或強制執行  
 【14】繼承  
 【15】贈與  
 【19】其他
- 19.取得單價：13位數字（整數9位，小數4位），不足位左邊補零。
- 20.取得總金額：以元為單位，14位數字，不足位左邊補零。
- 21.取得手續費：以元為單位，8位數字，不足位左邊補零。
- 22.信託契約屬性為【1】，信託扣繳單位稅籍編號第5碼為【P】且受益人轉讓通戶註記為【2】時，需申報本通報表資料。
- 23.轉讓年度需為所得年度。



24. 成交總金額 = 成交單價 × 轉讓單位；取得總金額 = 取得單價 × 轉讓單位。

# 綜合所得稅資料電子申報作業要點

九信託財產各類所得憑單資料（含扣免繳、股利及財產交易所得資料）：

## (一)檔案格式圖：

財政資訊中心		系統說明文件	
磁帶/磁碟格式圖(Input / Output Layout)		版別(Revision):	
		日期(Date): 103.11.01	
系統名稱(System Name): 綜合所得稅扣免繳資料媒體申報作業系統		頁次(Page): 1 共(0) 1	
		系統代號(System Code): IMC	

檔案名稱：信託財產各類所得資料		密度：每吋 6250 字		紀錄長度：250 字		每段長度：5000 字		每段紀錄數：20		格式編號：IMC1003		檔案結構：SEQ	
X(19)		X(X2)	X(10)	X	9(10)	9(10)	9(10)	X(12)	X X X(3)	X(40)			
檔案編號		格式	受益人統一編(證)號	給付總額/所得額	扣繳稅額或可扣抵稅額	給付淨額	受益人代號(或帳號)或外幣兌換照號碼	繳納所得稅年度	受益人姓名/名稱 (20個中文字)				
流水號	信託扣繳單位統一編號												

其他所得給付項目代號	
代號	空白

X(40)		X(60)		X(10)		X(47)	
受益人姓名/名稱 (20個中文字)		受益人地址 (30個中文字)		所得所屬期間		空白	
				起 迄			
				年 月 年 月			
						9(10)	
						已扣繳稅額	
						9(10)	
						股數	

9(10)
補扣繳稅額

(二)各欄項內容及審核原則說明如下：

- 1.稽徵機關代號：參見【第二章・第一節・參、作業規定・三所得資料・(二)各欄項內容及審核原則】相同名稱欄項規定。
- 2.流水號：第1位可為0數字，第2位至第8位為數字（信託扣繳單位統一編號相同時流水號不可重複）。
- 3.信託扣繳單位統一編號：為8位數字，（檢查方法如附件7，但扣繳單位統一編號小於00000206者，一律剔除不進檔）。
- 4.註記：為1位之數字（應在下列範圍內），說明如下：

【A】實報實銷之政府補助款

【B】非實報實銷之政府補助款

【C】87年度或以後年度股利或盈餘資料（股息）（受益人為在中華民國境內居住滿183天者）

【D】分離課稅所得

【F】87年度或以後年度股利或盈餘資料（受益人為在中華民國境內居住未滿183天者或總機構在中華民國境外之營利事業）

【H】發票日在99年1月1日以後之短期票券利息所得

【L】海外財產交易所得之財產交易損失

【M】興櫃股票（含新股權利證書、股款繳納憑證及表明其權利證書）之交易所得

【N】初次上市、上櫃前取得，102年1月1日以後初次上市、上櫃之股票（含新股權利證書、股款繳納憑證及表明其權利證書）交易所得（不含承銷取得各該公司股票數量在1萬股以下者）

【P】非屬前項55N之其他上市、上櫃股票（含新股權利證書、股款繳納憑證及表明其權利證書）之交易所得（居住者不適用）

【Q】未上市、未上櫃且未登錄興櫃之股票（含新股權利證書、股款繳納憑證及表明其權利證書）之交易所得

【V】私募基金受益憑證

【W】營利事業應計入基本所得額之證券及期貨交易所得

【X】87年度或以後年度股利或盈餘資料（股息）（受益人為在中華民國境內居住滿183天者）

【Y】其他營利所得資料。

空白：非前述情形者

5.格式：2位之數字，為所得格式代號，說明如下：

【51】租賃所得

【52】短期票券利息所得

(1)發票日在98年12月31日以前，註記欄應輸入D。

(2)發票日在99年1月1日以後，註記欄應輸入H，受益人為個人時，免列入受益人各類所得門細表（自99年度所得起適用）。

【53】權利金所得

【54】股利或盈餘所得

(1)86年度或以前年度股利或盈餘所得應於信託財產各類所得憑單上格式代號

及所得類別欄列印【54】。

- (2) 87年度或以後年度股利或盈餘所得（在中華民國境內居住滿183天者）應於信託財產各類所得憑單上格式代號及所得類別欄列印【54C】（自益）或【54X】（他益）。
- (3) 87年度或以後年度股利或盈餘所得（在中華民國境內居住未滿183天者或總機構在中華民國境外之營利事業）應於信託財產各類所得憑單上格式代號及所得類別欄列印【54F】。
- (4) 其他營利所得應於信託財產各類所得憑單上格式代號及所得類別欄列印【54Y】。

【55】個人證券交易所得

- (1) 興櫃股票（含新股權利證書、股款繳納憑證及表明其權利證書）之交易所得：應於信託證券交易所得憑單上格式代號及所得類別欄列印【55M】，於格式代號說明欄列印股數。
- (2) 初次上市、上櫃前取得，102年1月1日以後初次上市、上櫃之股票（含新股權利證書、股款繳納憑證及表明其權利證書）交易所得（不含承銷取得各該公司股票數量在1萬股以下者）：應於信託證券交易所得憑單上格式代號及所得類別欄列印【55N】。
- (3) 非屬前項55N之其他上市、上櫃股票（含新股權利證書、股款繳納憑證及表明其權利證書）之交易所得（居住者不適用）：應於信託證券交易所得憑單上格式代號及所得類別欄列印【55P】。
- (4) 未上市、未上櫃且未登錄興櫃之股票（含新股權利證書、股款繳納憑證及表明其權利證書）之交易所得：應於信託證券交易所得憑單上格式代號及所得類別欄列印【55Q】。

【5A】金融業利息（可享受27萬元儲蓄投資特別扣除額規定）

【5B】其他利息所得（不可享受27萬元儲蓄投資特別扣除額規定）

【5C】公債、公司債或金融債券利息所得（註記欄應輸入D，受益人非個人時，免列入受益人各類所得門細表）

【60】受益證券分配之利息所得（註記欄應輸入D，受益人非個人時，免列入受益人各類所得門細表）

【61】附條件交易之利息所得（註記欄應輸入D，受益人非個人時，免列入受益人各類所得門細表）（自99年度所得起適用）

【71】海外營利所得（自99年度所得起適用，不列印信託財產各類所得憑單）

【73】海外利息所得（自99年度所得起適用，不列印信託財產各類所得憑單）

【74】海外租賃及權利金所得（自99年度所得起適用，不列印信託財產各類所得憑單）

【76】財產交易所得（含海外）（自99年度所得起適用，海外所得不列印信託財產各類所得憑單）

- (1) 私募基金受益憑證（註記欄應輸入V，不列印信託財產各類所得憑單）
- (2) 營利事業應計入基本所得額之證券及期貨交易所得（註記欄應輸入W，不列

印信託財產各類所得憑單)

(3)如為海外財產交易所得之財產交易損失註記欄應輸入 L

(4)其他 (如為海外所得不列印信託財產各類所得憑單)

【77】海外其他所得 (自 99 年度所得起適用，不列印信託財產各類所得憑單)

【91】競技、競賽及機會中獎獎金 (含海外) (自 99 年度所得起適用，如為中華民國政府舉辦獎券中獎獎金註記欄應輸入 D，受益人為僑居時，免列入受益人各類所得明細表；如為海外所得不列印信託財產各類所得憑單)

【92】其他所得 (第 64 欄至 65 欄應輸入給付項目代號，並於信託財產各類所得憑單上格式代號說明欄列印【項目代號及之說明】)

【94】員工認股所得

【95】政府補助款 (註記欄應輸入 A 或 B)

【96】結構型商品交易之所得 (註記欄應輸入 D，受益人為僑居時，免列入受益人各類所得明細表) (自 99 年度所得起適用)

6.受益人統一編(證)號：10 位之數字，檢查方法請參考下列說明及附件 6、附件 7。

(1)受益人如為本國僑民 (證號則為 0)：參見【第二章・第一節・參、作業規定・三所得資料・(二)各欄項內容及審核原則】相關證號則規定。

(2)受益人如為事業團體 (證號則為 1)：參見【第二章・第一節・參、作業規定・三所得資料・(二)各欄項內容及審核原則】相關證號則規定。

(3)受益人如為不特定或尚未存在 (證號則為 2)：本欄免填報。

(4)受益人如為在中華民國境內住滿 183 天之外僑或大陸地區人民 (證號則為 3)：參見【第二章・第一節・參、作業規定・三所得資料・(二)各欄項內容及審核原則】相關證號則規定。

(5)受益人如為總機構在中華民國境外之在臺分公司 (證號則為 4)，其統一編(證)號編配方式請參照證號則第 1 條之規定。

(6)受益人如為在中華民國境內未住滿 183 天之大陸地區人民 (證號則為 5)：參見【第二章・第一節・參、作業規定・三所得資料・(二)各欄項內容及審核原則】相關證號則規定。

(7)受益人如為大陸地區單位 (證號則為 6)：本欄免填報。

(8)受益人如為在中華民國境內未住滿 183 天之外僑 (證號則為 7)：參見【第二章・第一節・參、作業規定・三所得資料・(二)各欄項內容及審核原則】相關證號則規定。

(9)受益人如為總機構在中華民國境外之法人、團體或其他機構 (證號則為 8)：已配發有統一編號者，其填寫方式與證號則第 1 條相同；無配發統一編號者，本欄免填報。

(10)受益人如為非屬居住者之本國僑民 (證號則為 9)，其統一編(證)號編配方式請參照證號則第 0 條之規定。

7.證號則：1 位之數字 (應在下列範圍內，不允許空白；未輸入者，一律列為不追補)，說明如下：

- 【0】受益人非本國僑人。
- 【1】受益人非事業團體。
- 【2】受益人不特定或尚未存在。
- 【3】受益人非在中華民國境內住滿183天之外僑或大陸地區人民。
- 【4】受益人非總機構在中華民國境外之在臺分公司。
- 【5】受益人非在中華民國境內未住滿183天之大陸地區人民。
- 【6】受益人非大陸地區單位。
- 【7】受益人非在中華民國境內未住滿183天之外僑。
- 【8】受益人非總機構在中華民國境外之法人、團體或其他機構。
- 【9】受益人非非屬居住者之本國僑人。

海外所得證號則不得為【6】及【8】。

- 8.給付總額／所得額／海外所得額：以元為單位，10位數字，不足位數左邊補零。不可為負值。
- 9.扣繳稅額／可扣抵稅額／國外已納所得稅額：以元為單位，10位數字，不足位數左邊補零。如為免扣繳資料，亦應補零。不可為負值。
- 10.給付淨額：以元為單位，10位數字，不足位數左邊補零。不可為負值，海外所得填入10位零。
- 11.共用欄位一：依據所得格式夾決定是否需填入資料，以及填入何種資料。
  - (1)其他所得本欄應為【2位】給付項目代號（應在本作業要點附件3之2之範圍內），未補空白。
  - (2)非屬上述者本欄應輸入受益人代號或帳號，或外僑護照號碼，未補空白。
- 12.軟體註記：1位之數字。
  - 【A】自行撰寫程式者。
  - 【B】向軟體公司購買套裝軟體者。
- 13.錯誤註記：1位之數字，說明如下：
  - 【A】受益人統一編（證）號邏輯檢查不符，經與受益人身份證、戶口名簿、居留證或旅行證核對後確實相符無誤者。
  - 【B】受益人統一編（證）號邏輯檢查不符，受益人無法查對者。
 空白：受益人統一編（證）號邏輯檢查無誤。
- 14.所得給付年度：3位數字，為該筆所得課稅年度（民國年）。
- 15.受益人姓名／名稱：40位之數字（20個位之字）。若姓名欄不夠，請截取前20個位之字。若外僑無位之姓名時，應將護照上英之姓名前20個字以全型之字鍵入。
- 16.受益人位之地址：60位之數字（30個位之字）。若地址欄不夠，請省略【鄰】、【里】之部分。若外僑無位之地址時應將確立地址鍵入。原則上地址均應為戶籍地址。
- 17.所得所屬期曆：10位數字，為所得所屬起迄年月，其年為3位數字，月為2位數字。
- 18.共用欄位二：依據所得格式夾決定是否需填入資料，以及填入何種資料。
  - (1)證號則為【5】【6】【7】【8】【9】且信託所得註記為【TR】**【F**

**R】【GR】**或證號則為【4】且為87年度或以後年度股利或盈餘資料(54F)時，本欄應為【10位】數字之已扣繳稅額、【10位】數字之補扣繳稅額，占補【27位】空白。

(2)所得格式、註記為【55M】時本欄為【10位】數字之股數，占補【37位】空白。

(3)非屬上述者本欄為【47位】空白。

19.扣抵稅額註記：

**【Y】**所得格式代號為【54C】或【54X】之股利或盈餘所得時，可扣抵稅額為接受益比例計算之數額乘以50%者。

空白：非上述情況。

(提醒：分配於104年1月1日以後之盈餘且分配於個人股東者，請填列【Y】；分配於103年12月31日以前者，雖分配於個人股東，本欄仍請保持空白)

20.憑單填發方式：1位數字，有所得者不允許空白，說明如下：

(1)免填發：本欄為【1】。

(2)電子憑單：本欄為【2】。

(3)紙本憑單：本欄為【3】。

21.空白：1位之數字。

22.國家代碼：證號則為【5】【6】【7】【8】【9】時，本欄應為【2位】國家代碼(應在本作業要點附件41之範圍內，若無法查得所得人之國家代碼資料，請填報「ZZ其他國家」)，其他證號則時本欄為空白。

23.租稅協定代碼：證號則為【5】【6】【7】【8】【9】時，本欄應為【2位】租稅協定代碼(應在本作業要點附件42之範圍內)或空白。

24.受益人信託所得註記：

(1)一般信託所得本欄為【TR】。

(2)海外信託所得(含香港及澳門來源所得)本欄為【FR】。

(3)大陸地區來源信託所得(不含香港及澳門來源所得)本欄為【GR】

(4)個人信託證券交易所得本欄為【PR】

25.檔案製作日期：日、月各2位數字。

(三)注意事項：

1.信託扣繳單應開立給非受益人之憑單，例如：給付聘僱人員薪資等，應與開立給受益人所得資料合併為同一檔案申報；開立給非受益人之憑單所得資料檔案格式請依本章第一節規定辦理，惟給付非受益人之所得資料，請勿加「TR」註記。

2.信託所得憑單與信託所得申報書合併採用電子申報者：

(1)同一筆信託財產各類所得憑單資料，需同時申報受益人各類所得明細表資料者，僅需依各所得類別、格式代號及註記產出一筆所得資料，勿產出兩筆重複申報。

(2)受益人不論有無所得，均應申報「受益人統一編(證)號」及「受益人姓名/名稱」資料，惟無所得者，其給付總額(所得額)，扣繳稅額或可扣抵稅額及給付淨額應為【零】，該筆資料將被視為受益人基本資料，不提供所得

## 綜合所得稅資料電子申報作業要點

查詢或歸戶。

- 3.信託所得憑單採用電子申報，信託所得申報書另採人工申報，請勿將無所得之受益人資料輸入本檔案格式申報。
- 4.金額部分：給付總額減扣繳稅額應等於給付淨額。
- 5.位址欄位部分：第1個字不得為全型或半型空白，若為位址字，字與字間亦不得為全型或半型空白，遇難字請以全型底線代替。若為英數字或符號應採全型字，字與字間不得有半型空白。位址前後之前置字元、結束字元均應去除。地址欄前3個位址字應為以全型阿拉伯數字表示之郵遞區號，或全國各縣市鄉鎮名稱。
- 6.檔案中第1欄至第80欄之英文字母一律要大寫：  
如：不寫a10，應寫A10。
- 7.此位址欄項內不得有全型空白、全型符號、全型位址字、全型數字或位址字。



十、信託財產各類所得憑單申報資料：

(一)檔案格式圖：

系統說明文件	
財政資訊中心	
磁帶/磁碟格式圖(Input / Output Lay out)	
版別(Revision):	102.11.01
日期(Date):	102.11.01
頁次(Page):	1 共(0) 1
系統名稱(System Name): 綜合所得稅扣免繳資料媒體申報建檔系統	
系統代號(System Code): IMC	

檔案名稱：信託財產各類所得憑單申報資料 密度：每吋 6250 字 紀錄長度： 250 字 每段長度： 5000 字 每段紀錄數： 20 格式編號： IMCLO04 檔案結構： SEQ

檔案編號		X(19)		9(9)		9(14)		9(14)		X(9)		X(12)		X(3)		X(7)		X(8)	
縣市別	流水號	信託扣繳單位統一編號	信託扣繳單位別	信託扣繳單位別	信託扣繳單位別	信託扣繳單位別	信託扣繳單位別	信託扣繳單位別	信託扣繳單位別	信託扣繳單位別	信託扣繳單位別	信託扣繳單位別	信託扣繳單位別	信託扣繳單位別	信託扣繳單位別	信託扣繳單位別	信託扣繳單位別	信託扣繳單位別	信託扣繳單位別
01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80
81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100

固定為ZZ

固定為9

X(8)		X(137)	
結束流水號		空白	
01	02	03	04
05	06	07	08
09	10	11	12
13	14	15	16
17	18	19	20
21	22	23	24
25	26	27	28
29	30	31	32
33	34	35	36
37	38	39	40
41	42	43	44
45	46	47	48
49	50	51	52
53	54	55	56
57	58	59	60
61	62	63	64
65	66	67	68
69	70	71	72
73	74	75	76
77	78	79	80
81	82	83	84
85	86	87	88
89	90	91	92
93	94	95	96
97	98	99	100

X(137)		X(2) X	
空白		信託財產各類所得憑單申報資料	
01	02	03	04
05	06	07	08
09	10	11	12
13	14	15	16
17	18	19	20
21	22	23	24
25	26	27	28
29	30	31	32
33	34	35	36
37	38	39	40
41	42	43	44
45	46	47	48
49	50	51	52
53	54	55	56
57	58	59	60
61	62	63	64
65	66	67	68
69	70	71	72
73	74	75	76
77	78	79	80
81	82	83	84
85	86	87	88
89	90	91	92
93	94	95	96
97	98	99	100

固定為R

(二)各欄項內容及審核原則說明如下：

- 1.稽徵機關代號：3位之數字，第1位為英文字母（縣市別），第2位至第3位為數字，為信託受託人所轄之國稅局分局、稽徵所或服務處代號。
- 2.流水號：8位之數字，第1、2位固定為【ZZ】，第3位至第7位固定為數字【0】，國內所得人第8位為【1】，國外所得人第8位為【2】。
- 3.信託扣繳單位統一編號：為8位數字。
- 4.資料區分：固定為【9】。
- 5.國內國外：1位之數字，說明如下：
  - 【1】受益人是境內居住之個人或在境內有固定營業場所之營利事業
  - 【2】受益人不是境內居住之個人或在境內有固定營業場所之營利事業
- 6.個人非個人：1位之數字，說明如下：
  - 【1】個人
  - 【2】非個人、不特定或尚未存在
- 7.所得類別：1位之數字，說明如下：
  - 【1】股利、盈餘或營利所得
  - 【4】利息所得
  - 【5】租賃、權利金所得
  - 【7】財產交易所得（證券交易所得）
  - 【8】競技競賽及機會中獎獎金所得
  - 【A】其他所得
- 8.類別區分：1位之數字，說明如下：
  - (1)所得類別為【1】時：
    - ①86年度或以前年度股利或盈餘資料本欄為【1】。
    - ②87年度或以後年度股利或盈餘資料本欄為【2】或【C】。
    - ③其他營利所得本欄為【3】。
  - (2)所得類別為【5】時：
    - ①租賃所得本欄為【1】。
    - ②權利金所得本欄為【2】。
  - (3)所得類別為【7】時：
    - ①興櫃股票（含新股權利證書、股款繳納憑證及表明其權利證書）之交易所得本欄為【M】。
    - ②初次上市、上櫃前取得，102年1月1日以後初次上市、上櫃之股票（含新股權利證書、股款繳納憑證及表明其權利證書）交易所得（不含承銷取得各該公司股票數量在1萬股以下者）本欄為【N】。
    - ③非屬前項55N之其他上市、上櫃股票（含新股權利證書、股款繳納憑證及表明其權利證書）之交易所得（居住者不適用）本欄為【P】。
    - ④未上市、未上櫃且未登錄興櫃之股票（含新股權利證書、股款繳納憑證及表明其權利證書）之交易所得本欄為【Q】。
    - ⑤非屬信託證券交易所得時本欄為空白。
  - (4)類別非【1】、【5】、【7】者本欄為空白。
- 9.該類所得資料筆數：9位數字，不足位數左邊補零。

## 綜合所得稅資料電子申報作業要點

- 10.給付總額(所得額)：以元為單位，14位數字，不足位左邊補零。
- 11.扣繳稅額或可扣抵稅額：以元為單位，14位數字，不足位左邊補零。如為免扣繳資料，亦應補零。
- 12.信託扣繳單位稅籍編號：9位之數字，第1～4位為數字，第5位可為數字或英之字母G、P，6～9位為數字。
- 13.列印位置：空白或1位之數字。
- 14.空白：12位之數字。
- 15.錯誤註記：1位之數字，說明如下：  
【A】信託扣繳單位之事業團體統一編號原給號碼錯誤。  
空白：信託扣繳單位之事業團體統一編號無誤。
- 16.資料年度：3位數字，為該類所得給付年度。
- 17.檔案製作日期：7位數字，為檔案產生之民國年3位，月日各2位。
- 18.起始流水號：8位之數字，為該類所得憑單開始流水號。
- 19.結束流水號：8位之數字，為該類所得憑單結束流水號。
- 20.空白：137位之數字。
- 21.信託所得註記：本欄固定為【TR】。
- 22.來源標籤：1位之數字，磁帶為註T，磁片為註D，光碟片為註C。

士日報需知：

- (一)日報檔名：信託扣繳單位統一編號（8位）+「.」+民國年度（3位）。
- (二)益利日報單位製作所得資料檔案，且避免日報資料重複，受託人辦理各信託扣繳單位各項資料日報，不論係給付受益人或共受益人所得，請將信託財產各類所得憑單、各類所得扣繳暨免扣繳憑單所得資料合併成同一信所得資料檔案一起辦理日報。
- (三)同一受託人日報有多信託扣繳單位統一編號，應依各信託扣繳單位統一編號資料分別存檔，其多信所得資料檔案可存放在同一媒體磁片（帶）中，但不應受託人之信託扣繳單位統一編號資料，即應分別存放，不得存放在同一媒體磁片（帶）中。
- (四)信託所得日報書（含信託財產各類所得憑單資料）所得資料檔案日報時，應填寫媒體檔案遞送單及信託受託人媒體檔案遞送單日報單位門細表（如附件12），不論係日報幾信託扣繳單位資料，請以受託人一併填寫；遞送單上除應註明日報單位名稱、統一編號及檔案有關資料外，應另註明使用機型、使用之日之代碼、檔案類型、【資料名稱】欄應註明信託扣繳單位基本資料件數，並將詳細資料另填在信託受託人媒體檔案遞送單日報單位門細表上，若有給付共受益人所得資料併同日報，應分別列示填寫並另檢附媒體檔案遞送單日報單位門細表（如附件11）。
- (五)信託所得日報書媒體日報總表（附件28）：
  - 1.本表係以1份信託所得日報書資料填列1份為原則，不應信託所得日報案件應分別填列，共計受託案件僅填列1份即可。
  - 2.本表信託扣繳單位門細資料欄僅列示3列，但可依實際信託扣繳單位數，增加列次使用，並請標明頁次，俾利收存。
  - 3.有無檢送附件粘貼表及其報表編號欄，應詳實填列。
- (六)附件粘貼表（附件33）：
  - 1.請按各信託扣繳單位別，分別粘貼相關附件（詳附件33之附註說明），並編碼填列。採電子日報之信託財產各類所得憑單日報書第2聯備查聯影本可免粘貼。
  - 2.報表編號編碼原則：
    - (1)第1、2、3碼為扣繳單位序號。
    - (2)第4碼為報表頁號，固定為「7」。
    - (3)第5、6、7、8碼為流水號。
- (七)信託扣繳單位媒體日報總表及附件粘貼表可利用國稅局提供之軟體（94年日報93年度資料起提供），或自行設計程式以A3紙張尺寸列印，或依本要點附件格式自行放大影印人工填寫。
- (八)無路日報附件檢送：請於2月底前依各信託扣繳單位別將附件粘貼表（含相關附件）連同信託所得日報書無路日報總表寄交所轄之國稅局分局或稽徵所。
- (九)更正日報作業方式：
  - 1.日報期限屆滿前辦理更正時：因無涉及違章，稽徵機關可直接受理抽換磁片或磁帶。
  - 2.日報期限屆滿後至第3次彙檔作業前：因涉及違章案件審理，各電子日報單位

## 綜合所得稅資料電子申報作業要點

如發現資料內容填載錯誤、漏報或應剔除部分，應即向信託受託人所轄稽徵機關申請人工更正或日報。稽徵機關應將更正前後之信託財產各類所得憑單報核聯移送財政部處理，信託財產各類所得憑單日報書及信託所得日報書送電作單位存檔，補日報之信託財產各類所得憑單及信託所得日報書，由稽徵機關以媒體方式辦理更正。

- 3.第3次彙檔作業後：個人證券交易所得更正資料請依IOI系統規定辦理；其屬個人證券交易所得之更正資料請循IIM610W或IIM630W辦理更正。

其其餘事項請參照本章第一節相關規定辦理。

## 第六節 受益人名類所得申報細表

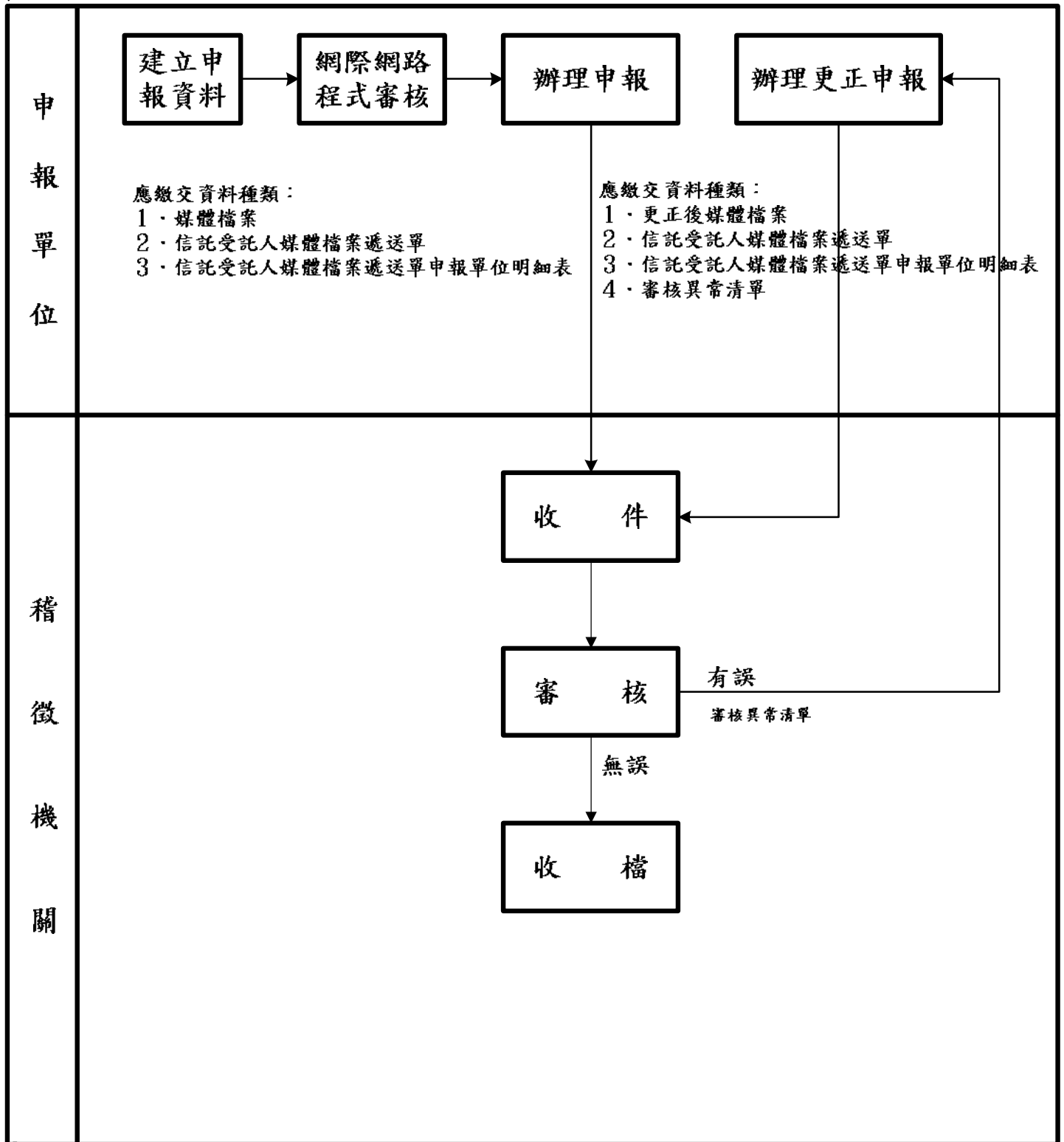
本節資料專供人工日報信託所得申報書之受託人，可將信託所得申報書第3～6頁資料依規定檔案格式轉檔採媒體申報，以節省紙本列印委託人或受益人名類所得資料之人力物力。

### 壹、申報作業程序

所得資料檔案申報地點	受託人所在地國稅局分局、稽徵所或服務處
所得資料檔案申報時限	每年1月底前（如遇例假日順延之）
所得資料檔案申報時檢附之資料	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 所得資料檔案（一般）</li> <li>2. 所得資料檔案（證券交易所所得，受益人為個人）</li> <li>3. 所得資料檔案（海外所得，含香港及澳門來源所得）</li> <li>4. 所得資料檔案（大陸地區來源所得，不含香港及澳門來源所得）</li> <li>5. 信託受託人媒體檔案遞送單</li> <li>6. 信託受託人媒體檔案遞送單申報單位詳細表</li> <li>7. 人工日報之信託所得申報書</li> </ol>
備註	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本表採媒體申報者，需影印媒體檔案遞送單第1聯，黏貼於人工日報之信託所得申報書第3頁上，併附信託所得申報書向所在地國稅局分局、稽徵所辦理申報</li> <li>2. 媒體磁片（光碟片）檔案資料，請自行利用國際網路提供之審核程式檢測電子日報檔案再辦理申報（程式網址：<a href="http://www.fdc.gov.tw">http://www.fdc.gov.tw</a>）</li> </ol>

# 綜合所得稅資料電子申報作業要點

## 貳、申報程序



參、作業規定

一、所得資料檔案應包含以下資料：

(一)委託人資料：有下列3種情形者，請申報委託人資料：

1.新成立之信託。

2.信託關係存續中，追加之信託。

3.信託關係存續中，自益信託變更為他益信託。

(二)受益人各類所得資料（一般）

(三)受益人各類所得資料（證券交易所得，受益人為個人）

(四)受益人各類所得資料（海外所得，含香港及澳門來源所得）

(五)受益人各類所得資料（大陸地區來源所得，不含香港及澳門來源所得）

二、磁片、光碟片格式如下：（詳細規格參見第一章・柒）



三委託人資料：  
(一)檔案格式圖：

系統說明文件	
財政資訊中心	
磁帶/磁碟格式圖(Input / Output Layout)	
版別(Revision):	
日期(Date):	102.11.01
頁次(Page):	1 共(0) 1

系統名稱(System Name):綜合所得稅各類所得申報書資料建檔系統	系統代號(System Code): IIC
--------------------------------------	------------------------

檔案名稱：信託申報書(委託人基本資料) 密度：每吋 6250 字 紀錄長度： 200 字 每段長度： 9000 字 每段紀錄數： 45 格式編號： IICF004-3 檔案結構： SEQ

X(3)	X	X(6)	X	9(6)	X	X(8)	X	X(10)	X	X(36)	X(125)
資料年度	資料月份	收件編號	機關別	委託人序號	委託人序號	信託出繼單位統一編號	委託人統一編號	委託人姓名/名稱(18個中文字)	空白		

5委託人基本資料

X(125)	空白
--------	----

(二)各欄項內容及審核原則說明如下：

- 1.資料年度：3位數字，民國年，填入該年度申報資料，如98年度填098。
- 2.稽徵機關代號：參見【第二章・第一節・參、作業規定・三所得資料・(二)各欄項內容及審核原則】附表名稱欄項規定。
- 3.申報別：人工申報填【1】。
- 4.流水號：5位數字，固定放空白。
- 5.註記：1位數字，固定填【5】。
- 6.委託人序號：6位數字，委託人序號為01請填入000001，委託人序號02請填入000002依此類推。
- 7.程式執行標籤：1位之數字，固定放空白。
- 8.信託扣繳單位統一編號：8位數字。
- 9.委託人統一編號：10位之數字，主靠右補空白。
- 10.月份再分：1位之數字，說明如下：  
【1】新成立之信託  
【2】信託關係存續日，追加之信託  
【3】信託關係存續日，自益信託變更為他益信託
- 11.委託人姓名／名稱：36位之數字（18個日之字），主靠右補空白。
- 12.空白：125位之數字。

四、受益人各類所得資料（一般）：

（一）檔案格式圖：

9(14)	9(14)	X(14)	9(14)	9(14)	9(14)	9(14)	9(14)	9(14)
租賃所得及權利金所得	租賃所得及權利金所得已扣繳稅款	空白	財產交易所得—個人—私募基金受益憑證	財產交易所得—個人—其他	競技、競賽及機會中獎獎金	競技、競賽及機會中獎獎金已扣繳稅款	其他所得	
9(14)	X(12)	9(14)	9(14)	9(14)	X(4)			
其他所得	受益人姓名/名稱 (6個中文字)	財產交易所得—證券、期貨交易所得	財產交易所得—營利事業—其他	空白				

01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 34 35 36 37 38 39 40 41 42 43 44 45 46 47 48 49 50 51 52 53 54 55 56 57 58 59 60 61 62 63 64 65 66 67 68 69 70 71 72 73 74 75 76 77 78 79 80 81 82 83 84 85 86 87 88 89 90 91 92 93 94 95 96 97 98 99 100

8 受益人各類所得資料（一般）



財政資訊中心		磁帶/磁碟格式圖(Input / Output Layout)		系統說明文件	
系統名稱(System Name): 綜合所得稅各類所得申報書資料建檔系統		系統代號(System Code): IIC		版別(Revision):	
				日期(Date): 102.11.01	
				頁次(Page): 1 共(00) 1	

檔案名稱：受益人各類所得資料（一般） 密度：每吋 6250 字 紀錄長度： 250 字 每段長度： 9000 字 每段紀錄數： 36 格式編號： IICF007 檔案結構： SEQ

X(3)	X	X(8)	X	9(6)	X	X(8)	X(10)	9(14)	9(14)	9(14)	9(14)	9(14)
資料年度	機關別	收件編號	流水號	受益人字號	信託扣繳單位統一編號	受益人統一編號(證)號	營利所得	營利所得已扣繳稅款或可扣抵稅額	利息所得	利息所得已扣繳稅款	租賃所得及權利金所得	
01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 34 35 36 37 38 39 40 41 42 43 44 45 46 47 48 49 50 51 52 53 54 55 56 57 58 59 60 61 62 63 64 65 66 67 68 69 70 71 72 73 74 75 76 77 78 79 80 81 82 83 84 85 86 87 88 89 90 91 92 93 94 95 96 97 98 99 100												

(二)各欄項內容及審核原則說明如下：

- 1.資料年度：3位數字，民國年，填入該年度申報資料，如98年度填098。
- 2.稽徵機關代號：參見【第二章・第一節・參、作業規定・三所得資料・(二)各欄項內容及審核原則】相關名稱欄項規定。
- 3.申報期：人工申報填【1】。
- 4.流水號：5位數字，固定故空白。
- 5.註記：固定為【8】。
- 6.受益人序號：6位數字，受益人序號為01請填入000001，受益人序號02請填入000002依此類推。
- 7.程式執行標籤：1位之數字，固定故空白。
- 8.信託扣繳單位統一編號：為8位數字。
- 9.受益人統一編(證)號：10位之數字，檢查方法請參考附件6、附件7，參見【第二章・第五節・參、作業規定・九信託財產各類所得憑單資料・(二)各欄項內容及審核原則・6.受益人統一編(證)號】欄項規定。
- 10.營利所得：以元為單位，14位數字，不足位數左邊補零。
- 11.營利所得已扣繳稅款或可扣抵稅額：以元為單位，14位數字，不足位數左邊補零。
- 12.利息所得：以元為單位，14位數字，不足位數左邊補零。
- 13.利息所得已扣繳稅款：以元為單位，14位數字，不足位數左邊補零。
- 14.租賃所得及權利金所得：以元為單位，14位數字，不足位數左邊補零。
- 15.租賃所得及權利金所得已扣繳稅款：以元為單位，14位數字，不足位數左邊補零。
- 16.空白：14位之數字。
- 17.財產交易所得—個人—私募基金受益憑證：以元為單位，14位數字，不足位數左邊補零。
- 18.財產交易所得—個人—其他：以元為單位，14位數字，不足位數左邊補零。
- 19.競技、競賽及機會中獎獎金：以元為單位，14位數字，不足位數左邊補零。
- 20.競技、競賽及機會中獎獎金已扣繳稅款：以元為單位，14位數字，不足位數左邊補零。
- 21.其他所得：以元為單位，14位數字，不足位數左邊補零。
- 22.受益人姓名／名稱：12位之數字(6個口之字)。
- 23.財產交易所得—營利事業—證券、期貨交易所得：以元為單位，14位數字，不足位數左邊補零。
- 24.財產交易所得—營利事業—其他：以元為單位，14位數字，不足位數左邊補零。
- 25.空白：4位之數字。

五、受益人名類所得資料（海外信託，含香港澳門來源所得）：

（一）檔案格式圖：

財政資訊中心		系統說明文件	
磁帶/磁碟格式圖(Input / Output Layout)		版別(Revision):	
		日期(Date):	102.11.01
		頁次(Page):	1 共09 1
系統名稱(System Name): 綜合所得稅各類所得申報書資料建檔系統		系統代號(System Code): IIC	

檔案名稱：受益人名類所得資料(海外信託，含香港澳門來源所得) 密度：每吋 6250 字 紀錄長度： 250 字 每段長度： 9000 字 每段紀錄數： 36 格式編號： IICF010 檔案結構： SEQ									
X(3)	X	X(6)	X	X(8)	X(10)	9(14)	9(14)	9(14)	9(14)
資料年度	收件編號	受益人字號	信託扣繳單位統一編號	受益人統一編號(證)號	營利所得	營利所得	營利所得	利息所得	利息所得
機關別	機關別	流水號	信託扣繳單位統一編號	受益人統一編號(證)號	營利所得	營利所得	營利所得	利息所得	利息所得
01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 34 35 36 37 38 39 40 41 42 43 44 45 46 47 48 49 50 51 52 53 54 55 56 57 58 59 60 61 62 63 64 65 66 67 68 69 70 71 72 73 74 75 76 77 78 79 80 81 82 83 84 85 86 87 88 89 90 91 92 93 94 95 96 97 98 99 00									

F 受益人海外所得

9(14)	9(14)	X(14)	9(14)	9(14)	9(14)	9(14)	9(14)	9(14)
租賃所得及權利金所得	租賃所得及權利金所得	財產交易所得	財產交易所得	營利所得	營利所得	營利所得	利息所得	利息所得
國外已納所得稅額	國外已納所得稅額	國外已納所得稅額	國外已納所得稅額	國外已納所得稅額	國外已納所得稅額	國外已納所得稅額	國外已納所得稅額	國外已納所得稅額
01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 34 35 36 37 38 39 40 41 42 43 44 45 46 47 48 49 50 51 52 53 54 55 56 57 58 59 60 61 62 63 64 65 66 67 68 69 70 71 72 73 74 75 76 77 78 79 80 81 82 83 84 85 86 87 88 89 90 91 92 93 94 95 96 97 98 99 00								

9(14)	X(12)	X(32)
其他所得	受益人姓名/名稱	空白
國外已納所得稅額	(6個中文字)	
01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 34 35 36 37 38 39 40 41 42 43 44 45 46 47 48 49 50 51 52 53 54 55 56 57 58 59 60 61 62 63 64 65 66 67 68 69 70 71 72 73 74 75 76 77 78 79 80 81 82 83 84 85 86 87 88 89 90 91 92 93 94 95 96 97 98 99 00		

(二)各欄項內容及審核原則說明如下：

- 1.資料年度：3位數字，民國年，填入該年度申報資料，如98年度填098。
- 2.稽徵機關代號：參見【第二章・第一節・參、作業規定・三所得資料・(二)各欄項內容及審核原則】相同名稱欄項規定。
- 3.申報別：人工申報填【1】。
- 4.流水號：5位數字，固定故空白。
- 5.註記：固定為【F】。
- 6.受益人序號：6位數字，受益人序號為01請填入000001，受益人序號02請填入000002依此類推。
- 7.程式執行標籤：1位之數字，固定故空白。
- 8.信託扣繳單位統一編號：為8位數字。
- 9.受益人統一編(證)號：10位之數字，檢查方法請參考附件6、附件7，參見【第二章・第五節・參、作業規定・九信託財產各類所得憑單資料・(二)各欄項內容及審核原則・6.受益人統一編(證)號】欄項規定。
- 10.營利所得：以元為單位，14位數字，不足位數左邊補零。
- 11.營利所得-國外已納所得稅額：以元為單位，14位數字，不足位數左邊補零。
- 12.利息所得：以元為單位，14位數字，不足位數左邊補零。
- 13.利息所得-國外已納所得稅額：以元為單位，14位數字，不足位數左邊補零。
- 14.租賃所得及權利金所得：以元為單位，14位數字，不足位數左邊補零。
- 15.租賃所得及權利金所得-國外已納所得稅額：以元為單位，14位數字，不足位數左邊補零。
- 16.財產交易所得：以元為單位，14位數字，不足位數左邊補零，允許有正負號，正負號在最後1位數表示：
  - (1)正數：正常之0~9
  - (2)負數：以J, K, L, M, N, O, P, Q, R分別表示-0~-9。
- 17.財產交易所得-國外已納所得稅額：以元為單位，14位數字，不足位數左邊補零。
- 18.競技、競賽及機會中獎獎金：以元為單位，14位數字，不足位數左邊補零。
- 19.競技、競賽及機會中獎獎金-國外已納所得稅額：以元為單位，14位數字，不足位數左邊補零。
- 20.其他所得：以元為單位，14位數字，不足位數左邊補零。
- 21.其他所得-國外已納所得稅額：以元為單位，14位數字，不足位數左邊補零。
- 22.受益人姓名／名稱：12位之數字（6個口之字）。
- 23.空白：32位之數字。

六受益人名類所得資料（大陸地區來源所得，不含香港及澳門來源所得）：

（一）檔案格式圖：

9(14)	X(12)	X(32)
大陸地區 其他所得 已納所得 稅額	受益人姓名/名稱 (6個中文字)	空白

001 002 003 004 005 006 007 008 009 010 011 012 013 014 015 016 017 018 019 020 021 022 023 024 025 026 027 028 029 030 031 032 033 034 035 036 037 038 039 040 041 042 043 044 045 046 047 048 049 050 051 052 053 054 055 056 057 058 059 060 061 062 063 064 065 066 067 068 069 070 071 072 073 074 075 076 077 078 079 080 081 082 083 084 085 086 087 088 089 090 091 092 093 094 095 096 097 098 099 100

9(14)	9(14)	X(14)	9(14)	9(14)	9(14)	9(14)	9(14)	9(14)
大陸地區租賃所 得及權利金所得	大陸地區租賃所得及權利金 所得 已納所得稅額	大陸地區財產交易所得	大陸地區財產交易所得 已納所得稅額	大陸地區營利所得 已納所得稅額	大陸地區營利所得 已納所得稅額	大陸地區利息所得	大陸地區利息所得 已納所得稅額	大陸地區 租賃所得 及權利金 所得

001 002 003 004 005 006 007 008 009 010 011 012 013 014 015 016 017 018 019 020 021 022 023 024 025 026 027 028 029 030 031 032 033 034 035 036 037 038 039 040 041 042 043 044 045 046 047 048 049 050 051 052 053 054 055 056 057 058 059 060 061 062 063 064 065 066 067 068 069 070 071 072 073 074 075 076 077 078 079 080 081 082 083 084 085 086 087 088 089 090 091 092 093 094 095 096 097 098 099 100

G 受益人大陸地區  
來源所得，不含香  
港及澳門來源所得



X(3)	X(8)	9(6)	X(8)	X(10)	9(14)	9(14)	9(14)	9(14)	9(14)
資料年度	收件編號 機關別 申辦別 流水號	受益人序號 受益人姓名	信託組織單位 統一編號	受益人 統一編號(證) 號	大陸地區營利所得	大陸地區營利所得 已納所得稅額	大陸地區利息所得	大陸地區利息所得 已納所得稅額	大陸地區 租賃所得 及權利金 所得

001 002 003 004 005 006 007 008 009 010 011 012 013 014 015 016 017 018 019 020 021 022 023 024 025 026 027 028 029 030 031 032 033 034 035 036 037 038 039 040 041 042 043 044 045 046 047 048 049 050 051 052 053 054 055 056 057 058 059 060 061 062 063 064 065 066 067 068 069 070 071 072 073 074 075 076 077 078 079 080 081 082 083 084 085 086 087 088 089 090 091 092 093 094 095 096 097 098 099 100

檔案名稱：受益人名類所得資料(大陸地區來源所得，不含香港及澳門來源所得) 密度：每吋 6250 字 紀錄長度： 250 字 每段長度： 9000 字 每段紀錄數： 36 格式編號： IICF013 檔案結構： SEQ

系統名稱(System Name): 綜合所得稅各類所得申報書資料建檔系統	系統代號(System Code): IIC
財政資訊中心	磁帶/磁碟格式圖(Input / Output Layout)
系統說明文件	版別(Revision):
	日期(Date): 103.11.01
	頁次(Page): 1 共(0) 1

(二)各欄項內容及審核原則說明如下：

- 1.資料年度：3位數字，民國年，填入該年度申報資料，如98年度填098。
- 2.稽徵機關代號：參見【第二章・第一節・參、作業規定・三所得資料・(二)各欄項內容及審核原則】相關名稱欄項規定。
- 3.申報期：人工申報填【1】。
- 4.流水號：5位數字，固定放空白。
- 5.註記：固定為【G】。
- 6.受益人序號：6位數字，受益人序號為01請填入000001，受益人序號02請填入000002依此類推。
- 7.程式執行標籤：1位之數字，固定放空白。
- 8.信託扣繳單位統一編號：為8位數字。
- 9.受益人統一編(證)號：10位之數字，檢查方法請參考附件6、附件7，參見【第二章・第五節・參、作業規定・九信託財產各類所得憑單資料・(二)各欄項內容及審核原則・6.受益人統一編(證)號】欄項規定。
- 10.大陸地區營利所得：以元為單位，14位數字，不足位數左邊補零。
- 11.大陸地區營利所得-已納所得稅額：以元為單位，14位數字，不足位數左邊補零。
- 12.大陸地區利息所得：以元為單位，14位數字，不足位數左邊補零。
- 13.大陸地區利息所得-已納所得稅額：以元為單位，14位數字，不足位數左邊補零。
- 14.大陸地區租賃所得及權利金所得：以元為單位，14位數字，不足位數左邊補零。
- 15.大陸地區租賃所得及權利金所得-已納所得稅額：以元為單位，14位數字，不足位數左邊補零。
- 16.大陸地區財產交易所得：以元為單位，14位數字，不足位數左邊補零，允許有正負號，正負號在最後1位數表示：
  - (1)正數：正常之0~9
  - (2)負數：以J, K, L, M, N, O, P, Q, R分別表示-0~-9。
- 17.大陸地區財產交易所得-已納所得稅額個人：以元為單位，14位數字，不足位數左邊補零。
- 18.大陸地區競技、競賽及機會中獎獎金：以元為單位，14位數字，不足位數左邊補零。
- 19.大陸地區競技、競賽及機會中獎獎金-已納所得稅額：以元為單位，14位數字，不足位數左邊補零。
- 20.大陸地區其他所得：以元為單位，14位數字，不足位數左邊補零。
- 21.大陸地區其他所得-已納所得稅額：以元為單位，14位數字，不足位數左邊補零。
- 22.受益人姓名／名稱：12位之數字（6個口之字）。
- 23.空白：32位之數字。



財 政 資 訊 中 心	磁帶/磁碟格式圖(Input / Output Layout)	系 統 說 明 文 件	
		版別(Revision):	
		日期(Date):	102.11.01
系統名稱(System Name):綜合所得稅各類所得申報書資料建檔系統		頁次(Page):	1 共(Of) 1
系統代號(System Code): IIC			

X(3)	X	X(6)	X	9(6)	X	X(8)	X(10)	9(14)	9(14)	9(14)	9(14)	X(12)
資料年度	接收編號	機中流水號	請受益人序號	受 益 人 統 編 (證)號	與權股票	初次上市、上櫃前取得， 102年1月1日以後初次上市、 上櫃之股票	其他	未上市、未上櫃及未登錄興 權之公司股票、證書或憑證	空白			
		機中流水號										

除上述人壽壽險所得

X(112)	空白
001	
002	
003	
004	
005	
006	
007	
008	
009	
010	
011	
012	
013	
014	
015	
016	
017	
018	
019	
020	
021	
022	
023	
024	
025	
026	
027	
028	
029	
030	
031	
032	
033	
034	
035	
036	
037	
038	
039	
040	
041	
042	
043	
044	
045	
046	
047	
048	
049	
050	
051	
052	
053	
054	
055	
056	
057	
058	
059	
060	
061	
062	
063	
064	
065	
066	
067	
068	
069	
070	
071	
072	
073	
074	
075	
076	
077	
078	
079	
080	
081	
082	
083	
084	
085	
086	
087	
088	
089	
090	
091	
092	
093	
094	
095	
096	
097	
098	
099	
100	

X(12)	X(12)	X(32)
空白	受益人姓名/名稱 (6箇中文字)	空白

(二)各欄項內容及審核原則說明如下：

- 1.資料年度：3位數字，民國年，填入該年度申報資料，如98年度填098。
- 2.稽徵機關代號：參見【第二章・第一節・參、作業規定・三所得資料・(二)各欄項內容及審核原則】相關名稱欄項規定。
- 3.申報期：人工申報填【1】。
- 4.流水號：5位數字，固定故空白。
- 5.註記：固定為【P】。
- 6.受益人序號：6位數字，受益人序號為01請填入000001，受益人序號02請填入000002依此類推。
- 7.程式執行標籤：1位之數字，固定故空白。
- 8.信託扣繳單位統一編號：為8位數字。
- 9.受益人統一編(證)號：10位之數字，檢查方法請參考附件6、附件7，參見【第二章・第五節・參、作業規定・九信託財產各類所得憑單資料・(二)各欄項內容及審核原則・6.受益人統一編(證)號】欄項規定。
- 10.興櫃股票：以元為單位，14位數字，不足位數左邊補零。
- 11.初次上市、上櫃前取得，102年1月1日以後初次上市、上櫃之股票：以元為單位，14位數字，不足位數左邊補零。
- 12.其他：以元為單位，14位數字，不足位數左邊補零。
- 13.未上市、未上櫃及未登錄興櫃之公司股票、證券或憑證：以元為單位，14位數字，不足位數左邊補零。
- 14.空白：112位數字。
- 15.受益人姓名／名稱：12位之數字（6個日之字）。
- 16.空白：32位之數字。

八、注意事項：

- (一)所得資料檔案檔名統一為：IICTR+「.」+信託扣繳單位統一編號(8位)+「.」+民國年度(3位)。例：IICTR.00000108.096。
- (二)受託人移送所得資料檔案時，請一併填寫信託受託人媒體檔案遞送單(附件10之2)，並於遞送單資料名稱、資料年月及件數欄位分別清楚註明該年度委託人及受益人資料件數。若同一受託人送件多個信託扣繳單位時，請如填信託受託人媒體檔案遞送單日報單位明細表(附件12)。
- (三)同一受託人同時日報多個信託扣繳單位時，可將各信託扣繳單位所得資料檔案存放在同一磁片或光碟片上，但應分別依各信託扣繳單位統一編號存檔。
- (四)本表另採媒體日報書，需影印信託受託人媒體檔案遞送單第1聯，黏貼於人工日報之信託所得日報書第3頁上，併信託所得日報書向所在地國稅局分局、稽徵所辦理日報，稽徵機關收件時於遞送單第3聯核章，交日報單位收執。
- (五)所得資料檔案審核作業：稽徵機關於收件後迅速辦理資料審核作業，如有異常即產出審核異常清單逕請原日報單位查對更正後，於2週內將更正後之所得資料檔案併同信託受託人媒體檔案遞送單或日報單位明細表移送資料審核逕件稽徵單位。

## 第二節 個人保險給付課稅資料

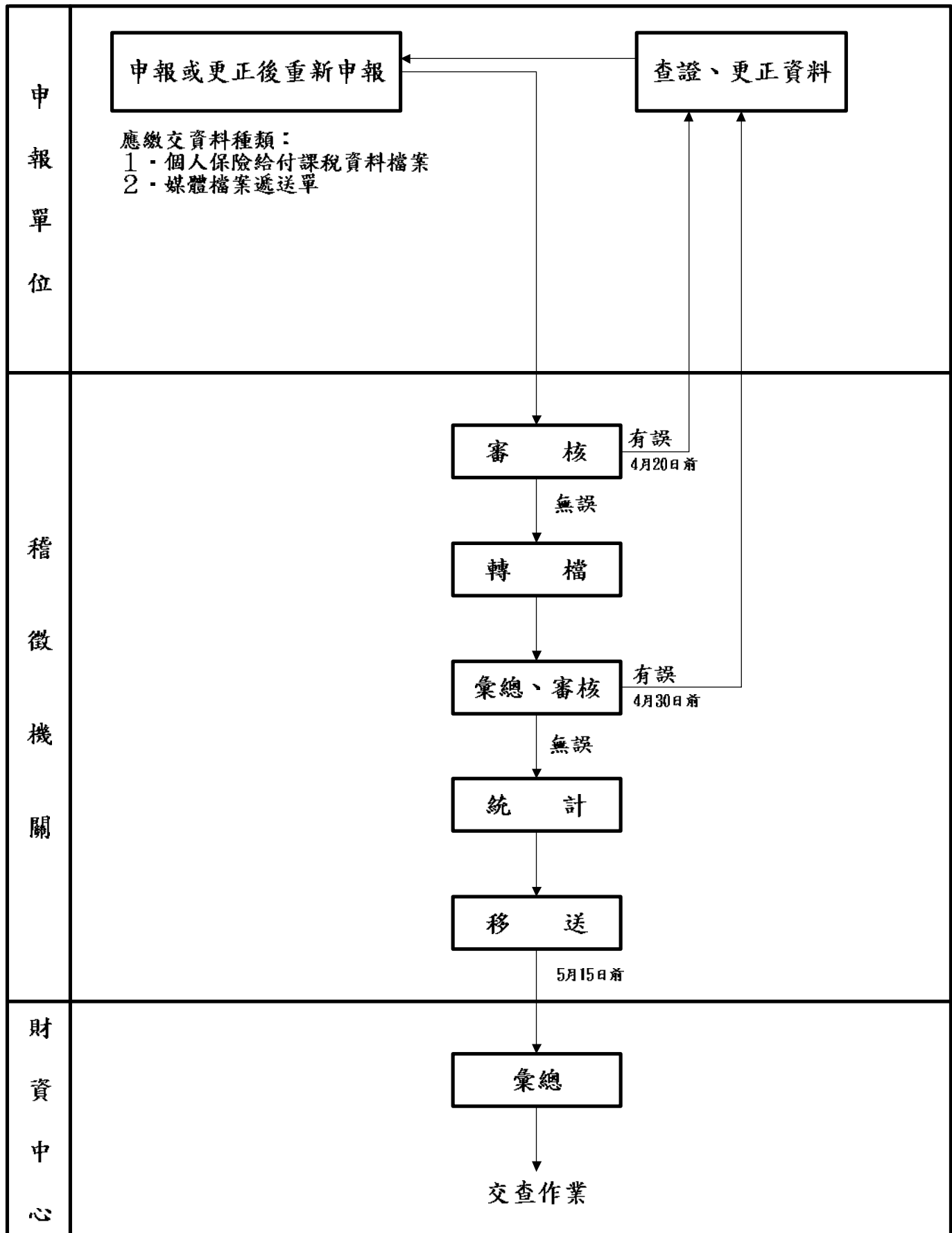
本節資料由保險業者依規定檔案格式以媒體申報個人保險給付課稅資料，俾利將媒體檔案直接送財政局彙檔。

### 壹、申報作業程序

課稅資料檔案申報地點	保險業者所在地國稅局分局、稽徵所或服務處
課稅資料檔案申報時限	每年 2 月底前（如遇例假日順延之）
課稅資料檔案申報時檢附之資料	1．個人保險給付課稅資料檔案 2．媒體檔案遞送單

# 綜合所得稅資料電子申報作業要點

## 貳、申報程序



參、作業規定

一、個人保險給付課稅資料檔案中應包含以下資料：

(一)個人保險給付課稅資料

(二)保險業者基本資料

二、磁片、光碟片格式如下：（詳細規格參見第一章・柒）

三、個人保險給付課稅資料：

(一)檔案格式圖：

財政資訊中心		系統說明文件	
磁帶/磁碟格式圖(Input / Output Layout)		版別(Revision):	
		日期(Date):	102.11.01
		頁次(Page):	1 共(0) 1
系統名稱(System Name):綜合所得稅非扣繳資料建檔作業系統			
系統代號(System Code): INC			

檔案名稱：個人保險給付資料 密度：每吋 6250 字 紀錄長度： 200 字 每段長度： 4000 字 每段紀錄數： 20 格式編號： IMCL003 檔案結構： SEQ

X(19)		X(X2)	X(10)	X	X(20)	X(7)	X(2)	X(7)	9(10)	X	X(10)	X(20)
檔案編號		資料區分	受益人統一編(證)號	受益人識別	保單號碼	保險期間始日	給付原因	給付日期	給付金額	備註	要保人統一編(證)號	受益人姓名(10個中文字)
保險類別	流水號	保險給付單位統一編號										

固定為8

固定為28

A - 受益人統一編(證)號給付金額  
B - 受益人備註給付金額

X(20)	X(60)										X(20)	X(6)	X(4)
受益人姓名(10個中文字)	受益人地址(30個中文字)										要保人姓名(10個中文字)	空白	檔案製作日期

01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 34 35 36 37 38 39 40 41 42 43 44 45 46 47 48 49 50 51 52 53 54 55 56 57 58 59 60 61 62 63 64 65 66 67 68 69 70 71 72 73 74 75 76 77 78 79 80 81 82 83 84 85 86 87 88 89 90 91 92 93 94 95 96 97 98 99 100

(二)各欄項內容及審核原則說明如下：

- 1.稽徵機關代號：參見【第二章・第一節・參、作業規定・三所得資料・(二)各欄項內容及審核原則】相關名稱欄項規定。
- 2.流水號：第1、2位固定為【IN】，第3位至第8位為數字（日報單位統一編號相同流水號不可重複）。
- 3.保險給付單位統一編號：為8位數字，（檢查方法如附件7，但扣繳單位統一編號小於00000206者，一律剔除不進檔）。
- 4.資料區分：固定為【8】。
- 5.格式：2位之數字，固定為【78】。
- 6.受益人統一編（證）號：10位之數字，檢查方法請參考下列說明及附件6、附件7。
  - (1)受益人如為本國僱人（證號則為0）或非屬居住者之本國僱人（證號則為9）：參見【第二章・第一節・參、作業規定・三所得資料・(二)各欄項內容及審核原則】相關證號則規定。
  - (2)受益人如為在中華民國境內住滿183天之外僑或大陸地區人民（證號則為3）：參見【第二章・第一節・參、作業規定・三所得資料・(二)各欄項內容及審核原則】相關證號則規定。
  - (3)受益人如為在中華民國境內未住滿183天之大陸地區人民（證號則為5）：參見【第二章・第一節・參、作業規定・三所得資料・(二)各欄項內容及審核原則】相關證號則規定。
  - (4)受益人如為在中華民國境內未住滿183天之外僑（證號則為7）：參見【第二章・第一節・參、作業規定・三所得資料・(二)各欄項內容及審核原則】相關證號則規定。
- 7.證號則：1位數字（應在下列範圍內，不允許空白；未輸入者，一律剔除不進檔），說明如下：
  - 【0】受益人為本國僱人。
  - 【3】受益人為在中華民國境內住滿183天之外僑或大陸地區人民。
  - 【5】受益人為在中華民國境內未住滿183天之大陸地區人民。
  - 【7】受益人為在中華民國境內未住滿183天之外僑。
  - 【9】所得人為非屬居住者之本國僱人。
- 8.保單號碼：20位之數字，不足位數右邊補空白。
- 9.保險期間開始日：為3位數字，月、日各2位數字。
- 10.給付原因：2位數字，說明如下：
  - 【01】死亡給付。
  - 【02】非死亡給付。
- 11.給付日期：為3位數字，月、日各2位數字。
- 12.給付金額：以元為單位，10位數字，不足位數左邊補零。不可為負值。
- 13.錯誤註記：1位之數字，說明如下：
  - 【A】所得人統一編（證）號邏輯檢查不符，經與所得人身份證、戶口名簿、居留證或旅行證核對後確實相符無誤者。
  - 【B】所得人統一編（證）號邏輯檢查不符，所得人離職他去無從查對者。



## 綜合所得稅資料電子申報作業要點

空白：所得人統一編(證)號邏輯檢查無誤。

14. 受保人統一編(證)號：10位之數字，檢查方法請參考受保人統一編(證)號之說明。
15. 受益人D之姓名：20位之數字(10個D之字)。若姓名欄不夠，請截取前10個D之字。若外僑無D之姓名時，應將護照上英之姓名前10個字以全型之字鍵入。
16. 受益人D之地址：60位之數字(30個D之字)。若地址欄不夠，請省略【鄰】、【里】之部分。原則上地址均應為台籍地址。
17. 受保人D之姓名：20位之數字(10個D之字)。若姓名欄不夠，請截取前10個D之字。若外僑無D之姓名時，應將護照上英之姓名前10個字以全型之字鍵入。
18. 空白：6位之字。
19. 檔案製作日期：Y、M各2位數字。

四、保險業基本資料：

(一)檔案格式圖：

財政資訊中心		系統說明文件	
磁帶/磁碟格式圖(Input / Output Layout)		版別(Revision):	
		日期(Date): 102.11.01	
		頁次(Page): 1 共(0) 1	
系統名稱(System Name): 綜合所得稅非扣繳資料建檔作業系統			
系統代號(System Code): INC			
檔案名稱：保險給付單位基本資料 密度：每吋 6250 字 紀錄長度： 200 字 每段長度： 4000 字 每段紀錄數： 20 格式編號： IMCL006 檔案結構： SEQ			
X(19)		X(40)	
X		X(52)	
檔案編號		保險給付單位名稱 (20個中文字)	
流水號		保險給付單位地址 (26個中文字)	
保險給付單位統一編號		保險給付單位地址 (26個中文字)	
資料區分		保險給付單位地址 (26個中文字)	
機關別		保險給付單位地址 (26個中文字)	
縣市別		保險給付單位地址 (26個中文字)	
01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 34 35 36 37 38 39 40 41 42 43 44 45 46 47 48 49 50 51 52 53 54 55 56 57 58 59 60 61 62 63 64 65 66 67 68 69 70 71 72 73 74 75 76 77 78 79 80 81 82 83 84 85 86 87 88 89 90 91 92 93 94 95 96 97 98 99 000			
固定欄位 空白		固定為4	
X(52)		X(20)	
保險給付單位地址 (26個中文字)		聯絡人姓名 (10個中文字)	
		負責人姓名 (10個中文字)	
		聯絡人電話	
		保險給付單位 電子郵件信箱帳號	
		空白	
X(3)		X(30)	
X		X(15)	
X		X(20)	
X		X(20)	
X		X(15)	
X		X(30)	
X		X(3)	

(二)各欄項內容及審核原則說明如下：

- 1.稽徵機關代號：參見【第二章・第一節・參、作業規定・三所得資料・(二)各欄項內容及審核原則】相同名稱欄項規定。
- 2.流水號：固定為8位空白。
- 3.保險給付單位統一編號：8位數字。
- 4.資料區分：固定為【4】。
- 5.保險給付單位名稱：40位之數字(20個口之字)。
- 6.保險給付單位地址：52位之數字(26個口之字)。
- 7.聯絡人姓名：20位之數字(10個口之字)。
- 8.負責人姓名：20位之數字(10個口之字)。
- 9.聯絡人電話：15位之數字。
- 10.保險給付單位電子郵件信箱帳號：30位之數字。
- 11.空白：3位之數字。

五注意事項：

- (一)個人保險給付課稅資料檔案檔名統一為：INCIN+「.」+保險業序統一編號(8位)+「.」+民國年度(3位)。例：INCIN.00000108.094。同一日報單位之分支機構，務必以總公司統一編號合併日報。
- (二)保險業序移送所得資料檔案時，請一同填寫保險業序媒體檔案遞送單(附件10之2)，並於遞送單資料資料名稱、資料年月及位數欄位分別清楚註明各該年度受益人資料位數。
- (三)個人保險給付課稅資料檔案審核作業：稽徵機關於收件後迅速辦理資料審核作業，如有異常即產出審核異常清單迴請原日報單位查對更正後，於2逢月將更正後之個人保險給付課稅資料檔案併同保險業序媒體檔案遞送單移送資料審核迴件稽徵機關。

## 第八節 個人一時貿易資料

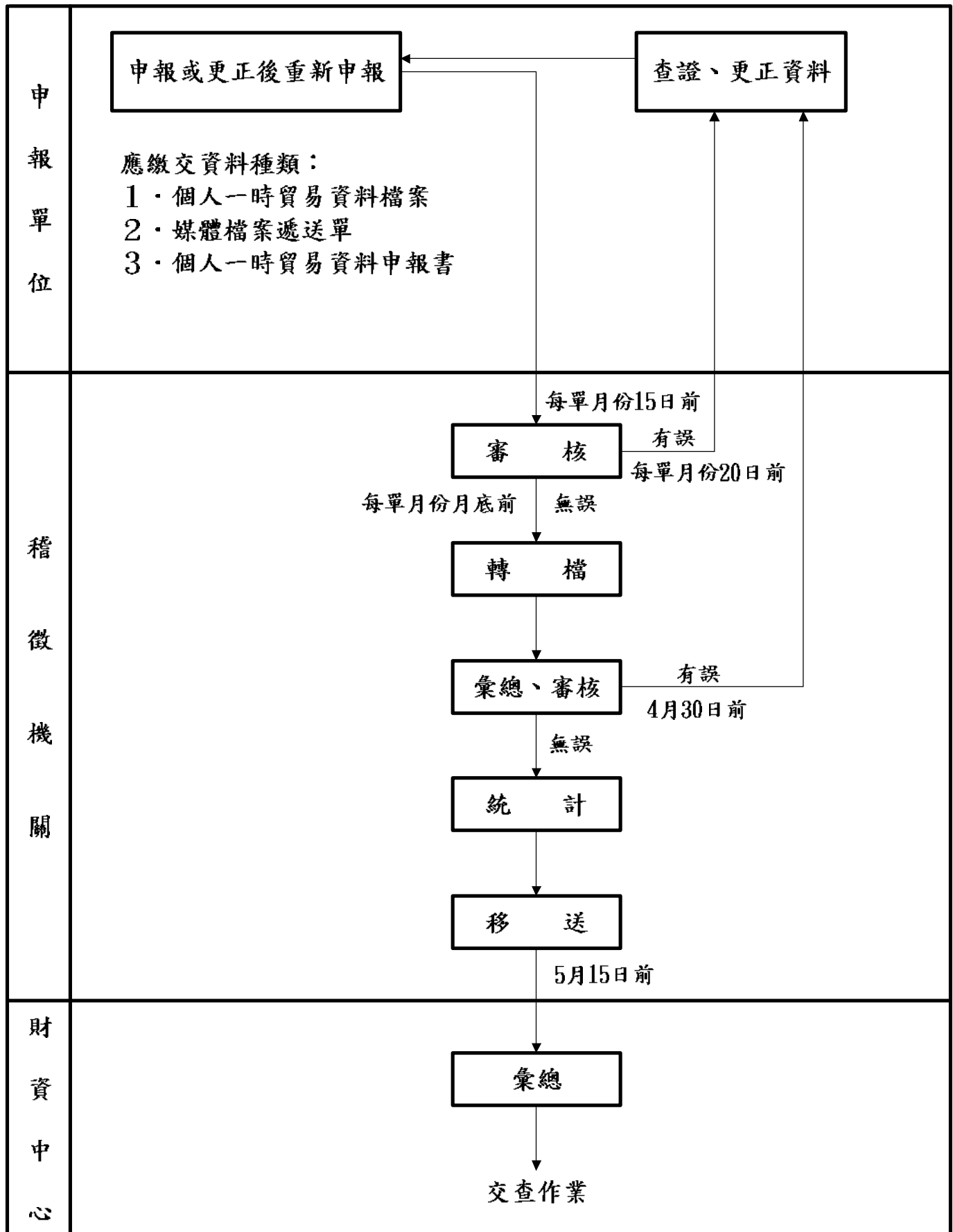
本節資料專供日報單位依規定檔案格式以媒體日報個人一時貿易資料，俾利將媒體檔案直接送財資中心彙檔。

### 壹、日報作業程序

課稅資料檔案日報地點	日報單位所在地財政部各地區國稅局分局、稽徵所或服務處
課稅資料檔案日報時限	每單月份15日前（如遇例假日順延之）
課稅資料檔案日報時檢附之資料	1. 個人一時貿易資料檔案 2. 媒體檔案遞送單 3. 個人一時貿易資料日報書

# 綜合所得稅資料電子申報作業要點

## 貳、申報程序



參、作業規定

一、個人一時貿易資料檔案應包含以下資料：

(一)申報單位基本資料

(二)個人一時貿易資料

二、磁片、光碟片格式如下：（詳細規格參見第一章・柒）

三、申報單位基本資料：

(一)檔案格式圖：

財政資訊中心		系統說明文件	
磁帶/磁碟格式圖(Input / Output Layout)		版別(Revision):	
		日期(Date): 102.11.01	
		頁次(Page): 1 共(00) 1	

系統名稱(System Name): 綜合所得稅非扣繳資料建檔系統

系統代號(System Code): INC

檔案名稱：申報單位基本資料 密度：每吋 6250 字 紀錄長度：200 字 每段長度：4000 字 每段記錄數：20 格式編號：INCR004 檔案結構：SEQ

X(14)	X(8)	X(36)	X(12)	X(52)
檔案編號	申報單位統一編號	申報單位名稱 (18個中文字)	負責人 (6個中文字)	申報單位地址 (26個中文字)
機 關 代 碼 年 度 流 水 號	資料區分別			

01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 34 35 36 37 38 39 40 41 42 43 44 45 46 47 48 49 50 51 52 53 54 55 56 57 58 59 60 61 62 63 64 65 66 67 68 69 70 71 72 73 74 75 76 77 78 79 80 81 82 83 84 85 86 87 88 89 90 91 92 93 94 95 96 97 98 99 100

流水號區定為8位空白

區定為\*

申報單位地址 (26個中文字)		空白
X(77)		

01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 34 35 36 37 38 39 40 41 42 43 44 45 46 47 48 49 50 51 52 53 54 55 56 57 58 59 60 61 62 63 64 65 66 67 68 69 70 71 72 73 74 75 76 77 78 79 80 81 82 83 84 85 86 87 88 89 90 91 92 93 94 95 96 97 98 99 100

(二)各欄項內容及審核原則說明如下：

- 1.檔案編號：14位之數字，第1位至第3位為納稅數字（年度），第4位為英之字母（縣市代號），第5位至第6位為申報單位所在地之國稅局分局、稽徵所或服務處代號（應在附件2之1～附件2之5之範圍內），第7位至第14位（流水號）固定為8位空白。
- 2.申報單位統一編號：8位納稅數字。
- 3.資料區分：固定為\*。
- 4.申報單位名稱：36位之數字（18個位之字）。
- 5.負責人：12位之數字（6個位之字）。
- 6.申報單位地址：52位之數字（26個位之字）。
- 7.空白：77位之數字。



四、個人一時貿易資料：

(一)檔案格式圖：

系統說明文件	
財政資訊中心	
磁帶/磁碟格式圖(Input / Output Layout)	
版別(Revision):	102.11.01
日期(Date):	102.11.01
頁次(Page):	1 共(0) 1

系統名稱(System Name):	綜合所得稅非扣繳資料建檔系統	系統代號(System Code):	INC
--------------------	----------------	--------------------	-----

檔案名稱：個人一時貿易資料										密度：每吋 6250 字 紀錄長度：200 字 每段長度：4000 字 每段記錄數：20										格式編號：INCF004 檔案結構：SEQ																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
X(14)				X(8)				X(10)				X				X(12)				X(80)																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
檔案編號				申報單位統一編號				銷售人統一編號 (證) 號				銷售人姓名				銷售人地址 (40個中文字)																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
機關別		流水號																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
年度		機關別																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									

0 - 本國人  
3 - 在中華民國境內投資或受僱之大陸地區人士  
5 - 在中華民國境內投資或受僱之大陸地區個人

X(80)	9(10)V9(2)	9(10)	9(10)	9(7)	X	X(24)	X	X(10)
銷售人地址(40個中文字)	單價	數量	總銷售額	買受日期	買受原因	買受貨物名稱(12個中文字)	銷售金額(含稅)	空白

1 - 進貨  
2 - 其他

1 - 國際貨物銷售  
2 - 其他

(二)各欄項內容及審核原則說明如下：

- 1.檔案編號：14位之數字，第1位至第3位為納稅數字（年度），第4位為英之字母（縣市代號），第5位至第6位為日報單位所在地之國稅局分局、稽徵所或服務處代號（應在附表2之1～附表2之5之範圍內），第7位為資料流水號之第1位，為納稅數字（0：媒體日報），第8位至第9位為貨物銷售月份，第10位至第14位為5位納稅數字，為資料流水號，不足位時請以補零（日報單位統一編號與日報流水號不可重複）。
- 2.日報單位統一編號：8位納稅數字。
- 3.銷售人統一編（證）號：10位之數字，檢查方法請參考下列說明及附表6、附表7。
  - (1)所得人如為本國僱人（證號則為0）：參見【第二章・第一節・參、作業規定・三所得資料・(二)各欄項內容及審核原則】相關證號則規定。
  - (2)所得人如為在中華民國境內住滿183天之外僑或大陸地區人民（證號則為3）：參見【第二章・第一節・參、作業規定・三所得資料・(二)各欄項內容及審核原則】相關證號則規定。
  - (3)所得人如為在中華民國境內未住滿183天之大陸地區人民（證號則為5）：參見【第二章・第一節・參、作業規定・三所得資料・(二)各欄項內容及審核原則】相關證號則規定。
- 4.證號則：1位數字（應在下列範圍內，不允許空白；未輸入者，一律剔除不進檔），說明如下：
  - 【0】所得人為本國僱人。
  - 【3】所得人為在中華民國境內住滿183天之外僑或大陸地區人民。
  - 【5】所得人為在中華民國境內未住滿183天之大陸地區人民。
- 5.銷售人姓名：12位之數字（6個日之字）。若姓名欄不夠用，請截取前6個日之字。若外僑無日之姓名時，應將護照上英之姓名前6個字以全型之字鍵入。
- 6.銷售人地址：80位之數字（40個日之字）。若地址欄不夠用，請省略【鄰】、【里】之部分。若外僑或大陸地區人民無日之地址時應將確立地址鍵入。原則上地址均應為戶籍地址。
- 7.單價：10位整數，2位小數。
- 8.數量：10位數字。
- 9.總銷售額：10位數字。
- 10.買受日期：7位數字（年3位數字，月、日各2位數字）。
- 11.買受原因：1位數字（應在下列範圍內，不允許空白；未輸入者，一律剔除不進檔），說明如下：
  - 【1】進貨。
  - 【2】其他。
- 12.買受貨物名稱：24位之數字（12個日之字）。
- 13.銷售金飾珠寶註記：1位數字（應在下列範圍內，不允許空白；未輸入者，一律剔除不進檔），說明如下：
  - 【1】屬銷售金飾珠寶。

【2】其他。

14.空白：10位之數字。。

四注意事項：

(一)審核與註記：媒體資料在移送該稽徵機關前，各相關資料務必詳予審核，俟完全無誤後再移送該管稽徵機關。

1.縣市別：應在本作業要點附件 2 之 1～附件 2 之 5 之範圍內。

2.稽徵機關代號：應在附件 2 之 1～附件 2 之 5 之範圍內。

3.流水號（日報單位基本資料）：固定為 8 位空白。

4.流水號（個人一時貿易資料）：應為 8 位數字，日報單位統一編號相同時流水號不得重複。流水號之第一位務必固定為「0」。

5.日之欄位之第 1 個位元及各日之字層均不得有半型空白，日之欄位之英數字及符號應採全型字元。

6.日報單位基本資料與個人一時貿易資料註記應合併成 1 個檔案，且第 1 筆資料註記需置放日報單位基本資料。

(二)檔案移送：

1.媒體資料檔案名稱統一為：日報單位統一編號（8 位）+「.」+日報月份（2 位）+「.」+民國年度（3 位）。例：00000108.12.097。

2.請先於財政部各地區國稅局網站下載審核程式，自行審核無誤後，填寫媒體遞送單 1 式 3 聯（格式如附件 10）請依式印製填送。並於遞送單上註明檔名、日報單位名稱及詳細說明檔案相關資料，於年單月份 15 日前送交所屬分局、稽徵所或服務處（如遇例假日順延之）。各稽徵機關應將建檔完成之媒體日報資料，彙總銜製成一併所得檔案，依財資中心排定時程移送彙檔。

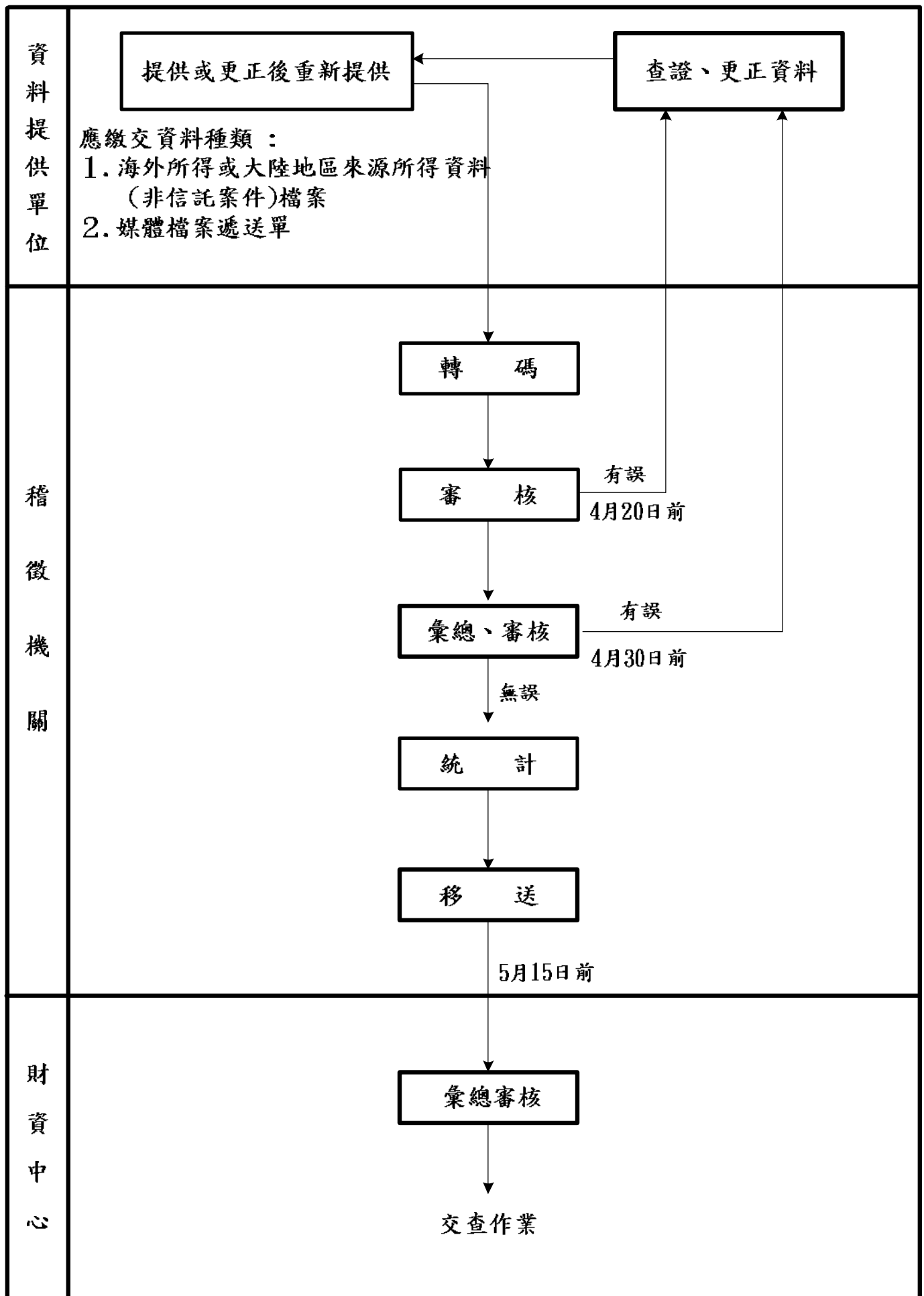
## 第九節 海外所得資料或大陸地區來源所得（非信託案件）

本節資料專供資料提供單位依規定檔案格式提供海外所得或大陸地區來源所得資料（非信託案件）媒體檔案，俾利轉檔送財資中心彙檔。

### 壹、資料提供作業程序

所得資料檔案提供地點	財政部各地區國稅局分局、稽徵所或服務處
所得資料檔案提供時限	每年 2 月底前（如遇例假日順延之）
所得資料檔案提供時檢附之資料	1．海外所得或大陸地區來源所得資料（非信託案件）檔案 2．媒體檔案遞送單

貳、資料提供程序



參、作業規定：

一、所得資料檔案應包括以下資料：

海外所得或大陸地區來源所得資料（共信託案件）

二、磁片、光碟片格式如下：（詳細規格參見第一章・柒）

註錄長度：200字（每個日之字占2 BYTES）。

三海外所得資料（非信託案件）

(一)檔案格式圖：

財政資訊中心		系統說明文件	
磁帶/磁碟格式圖(Input / Output Layout)		版別(Revision):	
		日期(Date):	103.11.01
		頁次(Page):	1 共(01) 1
系統名稱(System Name):綜合所得稅非扣繳資料建檔系統—海外所得或大陸地區來源所得資料(非信託案件)		系統代號(System Code): INC	

檔案名稱：海外所得或大陸地區來源所得(非信託案件) 密度：每吋 6250 字 紀錄長度： 200 字 每段長度： 4000 字 每段紀錄數： 20 格式編號： INC F025 檔案結構： SEQ														
X(19)		X X(2)	X(10)	X	S9(10)	9(10)	X(08)	X	X(7)	X(7)	X X(3)	X(12)		
檔案編號														
機關別	流水號	資料處理位 系統編號	註記 格式	所得人統一編 (證)號	證 號碼	所得額	國外或大陸地區 已納所得稅額	所得來源單位 統一編號	空白	支領所得 起日	支領所得 迄日	續 所得給 付年度	所得人姓名 (6個中文字)	所得人中文地址 (30個中文字)

X(60)		X(20)		X(10)	X(12)	X(2)	X(4)
所得人中文地址 (30個中文字)		海外所得來源國別 (10個中文字)		債券代號	債券名稱 (6個中文字)	所得人所得註記	檔案製 作日期

國際化(SJR)  
或 EBC



(二)各欄項內容及審核原則說明如下：

- 1.稽徵機關代號：參見【第二章・第一節・參、作業規定・三所得資料・(二)各欄項內容及審核原則】相斥名稱欄項規定。
- 2.流水號：8位數字（資料提供單位統一編號相斥時流水號不可重複）。
- 3.資料提供單位統一編號：為8位數字（檢查方法如附件7）。
- 4.註記：固定為1位空白
- 5.格式：2位之數字，為所得格式代號，說明如下：
  - 【50】薪資所得
  - 【71】營利所得
  - 【72】執行業務所得
  - 【73】利息所得
  - 【74】租賃及權利金所得
  - 【75】自力耕作、漁、牧、林、礦所得
  - 【76】財產交易所得
  - 【77】其他所得
  - 【91】競技、競賽及機會中獎獎金
  - 【93】退職所得
- 6.所得人統一編（證）號：10位之數字，檢查方法請參考下列說明及附件6、附件7。
  - (1)所得人如為本國僑民（證號則為0）或共屬居住者之本國僑民（證號則為9）：參見【第二章・第一節・參、作業規定・三所得資料・(二)各欄項內容及審核原則】相斥證號則規定。
  - (2)所得人如為事業團體（證號則為1）：參見【第二章・第一節・參、作業規定・三所得資料・(二)各欄項內容及審核原則】相斥證號則規定。
  - (3)所得人如為在中華民國境內住滿183天之外僑或大陸地區人民（證號則為3）：參見【第二章・第一節・參、作業規定・三所得資料・(二)各欄項內容及審核原則】相斥證號則規定。
  - (4)所得人如為在中華民國境內未住滿183天之大陸地區人民（證號則為5）：參見【第二章・第一節・參、作業規定・三所得資料・(二)各欄項內容及審核原則】相斥證號則規定。
  - (5)所得人如為在中華民國境內未住滿183天之外僑（證號則為7）：參見【第二章・第一節・參、作業規定・三所得資料・(二)各欄項內容及審核原則】相斥證號則規定。
- 7.證號則：1位之數字（應在下列範圍內，不允許空白；未輸入者，一律別字不追補），說明如下：
  - 【0】所得人為本國僑民。
  - 【1】所得人為事業團體。
  - 【3】所得人為在中華民國境內住滿183天之外僑或大陸地區人民。
  - 【5】所得人為在中華民國境內未住滿183天之大陸地區人民。
  - 【7】所得人為在中華民國境內未住滿183天之外僑。
  - 【9】所得人為共屬居住者之本國僑民。

## 綜合所得稅資料電子申報作業要點

8. 所得額：以元為單位，10位數字，不足位數左邊補零。除財產交易所得可為負值外（若為負值，第一位置負號—），其餘所得類別皆不可為負值。
9. 國外或大陸地區已納所得稅額：以元為單位，10位數字，不足位數左邊補零，不可為負值。
10. 所得來源單位統一編號：為8位數字（檢查方法如附件7）或為8位空白。
11. 空白：1位之數字。
12. 支領所得起月：7位數字，為該筆所得該年度支領所得期曆起月。（所得為【50】薪資所得時為必要欄位）支領所得起月年度應與所得年度一致。
13. 支領所得迄月：7位數字，為該筆所得該年度支領所得期曆迄月。（所得為【50】薪資所得時為必要欄位）支領所得迄月年度應與所得年度一致。
14. 錯誤註記：1位之數字，說明如下：
  - 【A】所得人統一編（證）號邏輯檢查不符，經與所得人身分證、戶口名簿、居留證或旅行證核對後確實相符無誤者。
  - 【B】所得人統一編（證）號邏輯檢查不符，所得人無法查對者。空白：所得人統一編（證）號邏輯檢查無誤。
15. 所得給付年度：3位數字，為該筆所得課稅年度（民國年）。
16. 所得人姓名：12位之數字（6個口之字）。若姓名欄不夠用，請截取前6個口之字。若外籍無口之姓名時，應將護照上英之姓名前6個字以全型之字鍵入。
17. 所得人口之地址：60位之數字（30個口之字）。若地址欄不夠用，請省略【鄰】、【里】之部分。若外籍無口之地址時應將確立地址鍵入。原則上地址均應為戶籍地址。
18. 海外所得來源國別：20位之數字（10個口之字）。（所得為【50】薪資所得時為必要欄位）
19. 債券代號：10位之數字或為10個空白。
20. 債券名稱：12位之數字（6個口之字）或為12個空白。
21. 所得人所得註記：大陸地區來源所得（不含香港及澳門來源所得）註記為【HR】，其餘註記為【SR】。
22. 檔案製作月期：月、日各2位數字。

五注意事項：

- (一)媒體資料檔案名稱統一為：INCSR+「.」+資料提供單位統一編號(8位)+「.」+民國年度(3位)。例：INCSR.00000108.099。
- (二)檔位之第1個位元及各檔位之字層均不得有半型空白，檔位之英數字及符號應採全型字元。檔位之姓名之層請勿以全型空白或2個半型空白夾隔。檔位之前後之前置字元、結束字元均應去除。位址欄前3個檔位之字應為郵遞區號，或全國各縣市鄉鎮名稱。
- (三)檔案位之英之字母一律要大寫：  
如：不寫a，應寫A。  
此檔位之欄項不得有全型空白、全型符號、全型之字、全型數字或檔位。
- (四)移送所得資料檔案時，請一併填寫媒體檔案遞送單(附件10)，並於遞送單上註明檔名、資料提供單位名稱及詳細說明檔案相關資料。
- (五)中華民國境內證券集中保管事業機構提供外國發行人在境內發行之利息所得資料，請依本節規定產出所得資料檔案。

### 第三章 媒體檔案標識及迴件

#### 壹、媒體檔案標識之黏貼：

一、媒體磁帶或磁（光碟）片封套正面黏貼「正面外標籤」（如附件 8、格式 1）。標籤上應標註內容如左列：

- (一)「日報單位名稱」：指移送媒體檔案日報單位全銜。
- (二)「所屬稽徵機關名稱」：指日報單位所在地之國稅局分局、稽徵所或服務處代號（詳如附件 2 之 1～附件 2 之 5）。
- (三)「檔案類別」：指日英之合併檔或日英之合併及日報書檔一欄打「V」。
- (四)「序號」及「數量」：
  1. 磁帶：如媒體檔案共有 3 卷磁帶，其卷序有 1、2、3，則每卷磁帶除按其卷序分別標註於「卷序號」外，「卷數」均標註「3」，如僅一卷磁帶者，其「卷序號」免填，「卷數」填「1」。
  2. 磁（光碟）片：如媒體檔案共有 2 片磁（光碟）片，其片序有 1、2，則每片磁（光碟）片除按其片序分別標註於「片序號」外，「片數」均標註「2」，如僅一片磁（光碟）片者，其「片序號」免填，「片數」填「1」。
- (五)「資料件數」：指媒體檔案之件數。
- (六)「產生日期」：指媒體檔案之產生日期。
- (七)「操作人員姓名」：負責處理產生媒體檔案之操作人員姓名。

二、媒體檔案外殼側面黏貼「外側標籤」（如附件 8、格式 2）。標籤上標註內容如左列：

- (一)「單位名稱」：日報單位之日文名稱。
- (二)「稅則名稱」：資料所屬稅則之名稱。
- (三)「磁帶架號」：應由 1 位縣市別、2 位稽徵機關代號及 3 位流水號共 6 位編成，流水號應由 001 起編（同一日報單位不得有重複編列）。

#### 貳、「媒體檔案遞送單」（如附件 10）之填製。

一、「媒體送件單位」：指移送媒體檔案之日報單位全銜。

二、「媒體收件單位」：係填註收件單位之全銜。

三、「統一編號」：填註日報單位統一編號。

四、「送件日期」：係填註移送媒體檔案之日期。

五、「遞送單編號」：

- (一)「送貨單種類」：就左列擇其所屬種類之「○」符號以「V」註記之。

A 類：日報單位移送媒體檔案至稽徵機關。

B 類：稽徵機關將媒體檔案送還日報單位。

C 類：稽徵機關移送媒體檔案至他單位。

D 類：他單位將媒體檔案送還稽徵機關。

- (二)「年度」：指送件之當年度。

- (三)「流水號」：由稽徵機關賦編，每年 1 月 1 日起，由 001 起連續編至 999。

六、「資料再分」：於相關項次左側之符號「○」以「V」註記。

七、「原遞送單編號」：由迴還媒體檔案之作業單位填註原送「媒體檔案遞送單」之「遞送單編號」。

八、「媒體內容結構」：

- (一)「形式」、「資料碼」、「密度」：於相關項次左側之符號「○」內以「√」註記。
- (二)「內標籤」：應為 OMITTED。
- (三)「磁帶格式」：開始無 TAPE MARK，STANDARD 指以 COPY 方式產生檔案者，INTERNAL 指以內碼方式產生之檔案（含 CYBER 機型專用），LONG-TYPE 指 BLOCK SIZE 超過 4096 BYTES 者。
- (四)「資料長度」：應填註媒體檔案之 BLOCK SIZE 及 RECORD SIZE。

九、「媒體外標籤」：

- (一)「資料名稱」：填列所欲使用電子申報之課稅資料名稱。
- (二)「資料年月」：資料所屬年度與月份。
- (三)「磁帶（磁片、光碟片）編號」：3 位流水號，流水號應自 001 起編（同一申報單位不得重複編列）。
- (四)「位數」：按媒體檔案上所錄存之資料總位數填註。
- (五)「合計」：填註移送媒體檔案之合計筆數及金額、稅額。

十、「迴件原因」：收件單位收件時經核驗如有不合規定或媒體檔案發生異常狀況無法處理者，於相關迴件原因之符號「○」內，以「√」註記之。如為「其他原因」者，可於「附註」欄內註明原因。

十一、「送件單位業務負責人」：由送件單位填註業務負責人之組室、姓名、資訊室操作人、電話、傳真機號碼及地址等。

參、媒體檔案之迴件：

一、稽徵機關收件時檢核媒體磁帶、磁（光碟）片檔案標籤、「媒體檔案遞送單」，如有缺漏、欠詳盡、內容填註欠清晰、構成迴件因素等，即請送件人補填或在「媒體檔案遞送單」之「迴件原因」相關欄以「√」標註，連同媒體檔案退回申報單位補正。

二、稽徵機關於媒體檔案處理時發生異常無法完成作業或作業順利完成，立即開列迴件之「媒體檔案遞送單」，通知申報單位派員領回，或函寄申報單位。

## 第四章 附則

壹、附則：

- 一、申報單位透過國際網路辦理申報及取得資料，所發生之權利義務及於申報單位。
- 二、本要點未規定事項，依所得稅法之規定辦理。
- 三、本要點經報財政部核定後實施之，修正亦同。

四、憑單格式請逕依財政部104年10月30日台財稅字第10400670990號函印製。

貳、本要點修訂版本：

- 中華民國67年3月第1次修訂。
- 中華民國70年8月第2次修訂。
- 中華民國71年10月第3次修訂。
- 中華民國72年11月第4次修訂。
- 中華民國74年10月第5次修訂。
- 中華民國75年10月第6次修訂。
- 中華民國76年10月第7次修訂。
- 中華民國77年9月第8次修訂。
- 中華民國78年10月第9次修訂。
- 中華民國80年8月第10次修訂。
- 中華民國81年11月第11次修訂。
- 中華民國81年10月第12次修訂。
- 中華民國82年10月第13次修訂。
- 中華民國83年10月第14次修訂。
- 中華民國84年10月第15次修訂。
- 中華民國85年11月第16次修訂。
- 中華民國86年12月第17次修訂。
- 中華民國87年11月第18次修訂。
- 中華民國88年10月第19次修訂。
- 中華民國89年11月第20次修訂。
- 中華民國90年10月第21次修訂。
- 中華民國91年12月第22次修訂（財政部91年12月10日台財資字第9115482號函）。
- 中華民國92年11月第23次修訂（財政部92年11月7日台財資字第92815070號函）。
- 中華民國93年11月第24次修訂，並修正名稱（財政部93年11月30日台財資字第93600223號令）。
- 中華民國94年11月第25次修訂（財政部94年11月30日台財資字第0942500954號令）。
- 中華民國95年09月第26次修訂（財政部95年10月11日台財資字第0952500406號令）。
- 中華民國96年10月第27次修訂（財政部96年11月1日台財資字第096

2500599號令)。

中華民國97年10月第28次修訂(財政部97年11月26日台財資字第0972500649號令)。

中華民國98年11月第29次修訂(財政部98年12月1日台財資字第0982503019號令)。

中華民國99年11月第30次修訂(財政部99年11月23日台財資字第09921004390號令)。

中華民國100年10月第31次修訂(財政部100年10月21日台財資字第10021004370號令)。

中華民國101年11月第32次修訂(財政部101年12月3日台財資字第1012100465號令)。

中華民國102年11月第33次修訂(財政部102年12月5日台財資字第1020005619號令)。

中華民國103年12月第34次修訂(財政部103年12月3日台財資字第1030005407號令)。

中華民國104年12月第35次修訂(財政部104年12月1日台財資字第1040004560號令)。