

營利事業所得稅電子結（決）算及清算申報作業要點

壹、總則

- 一、為便利使用電子設備處理帳務之營利事業及教育、文化、公益、慈善機關或團體及其作業組織(以下簡稱機關或團體)，以網路或媒體向所在地財政部各地區國稅局辦理營利事業所得稅結（決）算及清算申報，特訂定本要點。
- 二、採用網路或媒體辦理營利事業所得稅結（決）算及清算申報時，其程序及應填報之申報書，依本要點規定辦理；本要點未規定事項，悉依相關法令規定辦理。但逾期申報案件，非屬本要點之適用範圍（即不可採用網路及媒體辦理申報）。
- 三、營利事業及機關或團體採用網路或媒體辦理申報及取得資料者，其權利義務與一般申報案件相同。

四、作業範圍：

（一）營利事業所得稅結算申報書

1. 屬會計科目特殊行業（如金融業及保險業等）之申報案件，不可採用網路及媒體辦理申報。
2. 下列申報案件，可採用媒體辦理申報，惟不可使用網際網路傳輸申報。
 - ①特殊會計年度申報案件。
 - ②決算申報案件。

（二）營利事業投資人明細及分配盈餘表

本項資料係營利事業所得稅結算申報書第 13 頁書表，得另採媒體申報。

（三）公司股東（獨資資本主、合夥人）股份（股票、出資額）轉讓通報表

本項資料係營利事業所得稅結算申報書第 12 頁書表，得另採媒體申報。

（四）投資設備或技術申請核准適用投資抵減稅額明細表

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

（五）教育、文化、公益、慈善機關或團體及其作業組織結算申報書

屬特殊會計年度申報案件可採用媒體辦理結算申報，惟不可使用網際網路傳輸申報。

（六）營利事業清算申報書

清算申報案件可採用媒體辦理結算申報，惟不可使用網際網路傳輸申報。

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

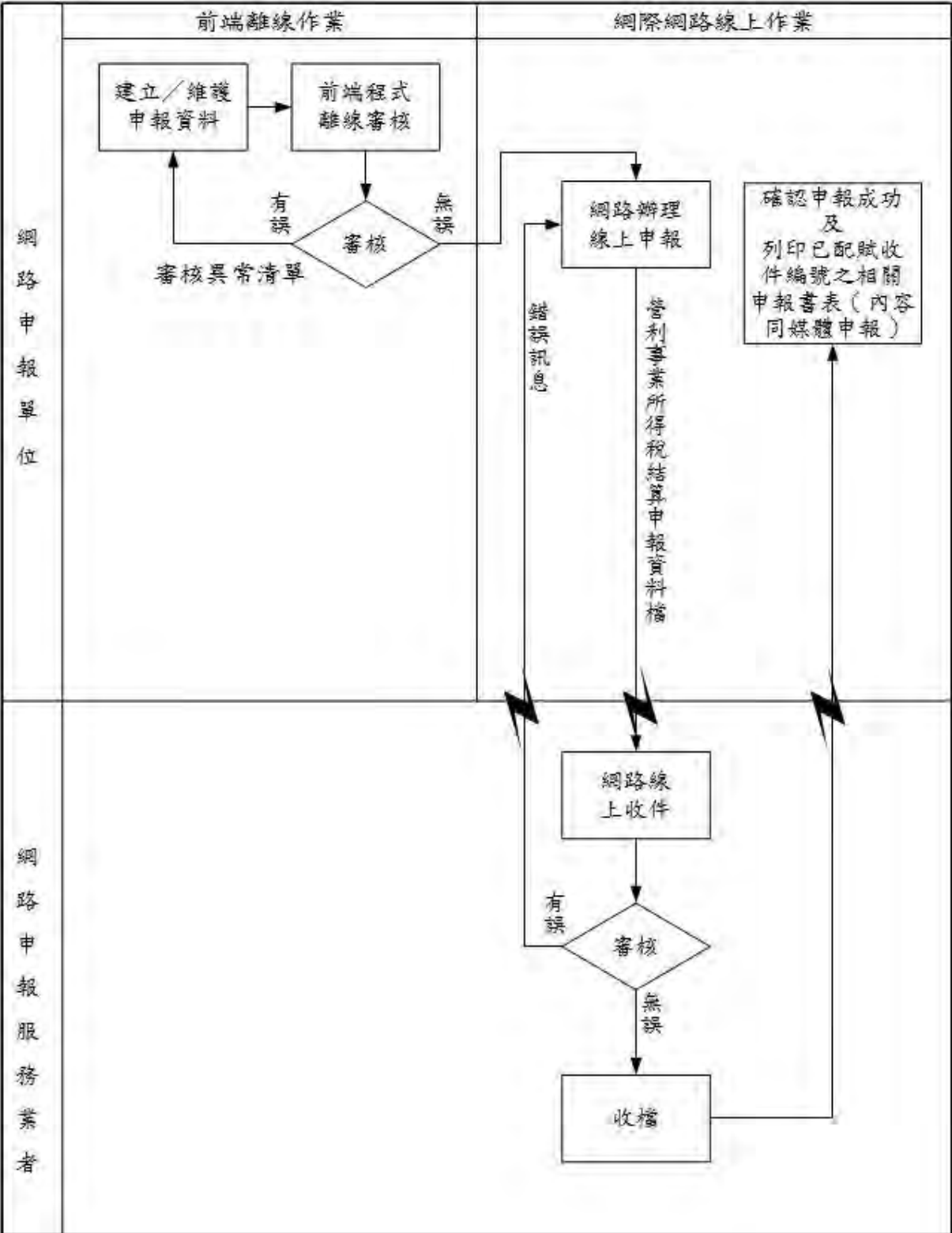
貳、營利事業所得稅結算申報書

一、網路申報程序及作業規定

(一) 網路申報作業方式：

申報程序	營利事業須依規定申請網路申報身分認證，自財政部電子申報繳稅服務網站（網址：tax.nat.gov.tw）下載申報軟體，並將申報資料上傳該網站，經檢核無誤者，即配賦收件編號，並回傳確認收件訊息。
申報時間	每年5月1日至5月31日（當日24時前）。
檢附資料	營利事業完成網路申報後，應於6月30日前將申報書附件資料封面、損益及稅額計算表、資產負債表、股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表、未分配盈餘申報書（請儘量以A4紙張規格列印並依順序裝訂）及相關附件寄交所在地之國稅局分局、稽徵所或服務處。但102年度獨資合夥申報案件或營業收入淨額及非營業收入合計數在新臺幣3,000萬元以下申報案件(含適用「營利事業所得稅結算申報案件擴大書面審核實施要點」規定申報案件)，非採用會計師查核簽證或使用藍色申報書，其無營利事業所得稅結算申報書第10頁附註7、8所列文件且未申報投資抵減稅額者，得免送申報書表及相關附件；其餘申報案件之申報書表、附件資料、租稅減免證明文件及經會計師簽證核章之會計師簽證報告書，如經掃描上述相關資料文件後，得以光碟片代替紙本，寄交所在地之國稅局分局、稽徵所或服務處。上開申報書表、附件資料、租稅減免證明文件及經會計師簽證核章之會計師簽證報告書之紙本（含電磁記錄），應依稅捐稽徵機關管理營利事業會計帳簿憑證辦法第25條及第27條規定妥善保存，以備稽徵機關查核。但稽徵機關或財政部指定之調查人員依法進行調查時，如須複印憑證及有關文件，該營利事業應負責免費複印提供。
備 註	<ol style="list-style-type: none">1.屬同一區局跨分局、稽徵所或服務處申報書資料，應依營利事業所在地分局、稽徵所或服務處別填具「營利事業所得稅結算（暫繳）申報單位明細表」1式4聯（附件1，該表電子檔置於財政部電子申報繳稅服務網站／營所稅軟體下載），送代收單位辦理。2.獨資合夥組織之營利事業，其營利事業投資人明細及分配盈餘表可免送交稽徵機關加蓋「收件章」，惟應依出資人人數影印「營利事業投資人明細及分配盈餘表」，俾供出資人併同辦理綜合所得稅結算申報。

(二) 網路申報作業流程：



(三) 網路申報作業規定：

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

(1) 簡易電子認證方式：

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

(2) 工商憑證 IC 卡：

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

2. 營利事業可至財政部電子申報繳稅服務網站下載申報軟體，或向各地區國稅局服務臺索取申報軟體。
3. 營利事業之申報資料應先以審核程式審核無誤後，再行辦理網路申報，如經檢核有誤，應於更正資料後再行辦理申報。
4. 營利事業網路申報案件應經由各地區國稅局委託之網際網路服務業者受理收件。
5. 營利事業網路傳輸之媒體申報檔包含申報書之本稅及租稅減免部分，但公司股東（獨資資本主、合夥人）股份（股票、出資額）轉讓通報表、營利事業投資人明細及分配盈餘表、投資設備或技術申請核准適用投資抵減稅額明細表得另採媒體申報（詳本要點第參、肆、伍點規定），財產目錄表可另採附件方式申報。完成上傳申報後，系統將於「申報書附件資料封面」下方，列示另採媒體申報及採附件方式申報註記。
6. 營利事業單位使用媒體審核程式時，如出現錯誤代號「0122（金額不得全為零）」之訊息，請申報單位先予確認第 1 頁（損益及稅額計算表）金額是否全為零，如確實無誤者，仍可使用網路申報，請使用網路申報審核上傳程式。完成上傳申報後，系統將於「申報書附件資料封面」下方，列示「損益及稅額計算表金額確認全為零」，並請申報單位蓋章。
7. 網際網路服務業者收到申報資料後，經檢核有誤者，應將申報錯誤之訊息回復營利事業，並提示重新申報；經檢核無誤者，即由網際網路服務業者配賦收件編號，並回傳確認收件訊息。
8. 營利事業完成網路申報後，應於 6 月 30 日前將加蓋營利事業及負責人、代表人或管理人章之申報書附件資料封面及損益及稅額計算表、資產負債表、股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表、未分配盈餘申報書（請依順序裝訂）併相關附件寄交所在地之國稅局分局、稽徵所或服務處。財產目錄表可另採附件方式申報。但 102 年度獨資合夥申報案件或營業收入淨額及非營業收入合計數在新臺幣 3,000 萬元以下申報案件(含適用「營利事業所得稅結算申報案件擴大書面審核實施要點」規定申報

案件)，非採用會計師查核簽證或使用藍色申報書，其無營利事業所得稅結算申報書第 10 頁附註 7、8 所列文件且未申報投資抵減稅額者，得免送申報書表及相關附件；其餘申報案件之申報書表、附件資料、租稅減免證明文件及經會計師簽證核章之會計師簽證報告書，如經掃描上述相關資料文件後，得以光碟片代替紙本，寄交所在地之國稅局分局、稽徵所或服務處。上開申報書表、附件資料、租稅減免證明文件及經會計師簽證核章之會計師簽證報告書之紙本（含電磁記錄），應依稅捐稽徵機關管理營利事業會計帳簿憑證辦法第 25 條及第 27 條規定妥善保存，以備稽徵機關查核。但稽徵機關或財政部指定之調查人員依法進行調查時，如須複印憑證及有關文件，該營利事業應負責免費複印提供。

9. 符合上述以光碟片代替紙本寄交附件資料者，光碟規格及檔案格式說明如下：

(1) 光碟規格：CD 或 DVD。

(2) 檔案格式：掃描為 300~600dpi 之 PDF 或 TIF 文件檔。

(3) 檔案命名原則：年度(3 位)+統一編號(8 位)+資料類別(1 位)+頁號(2 位)+檔序號(3 位).pdf(或 tif)。

① 資料類別代號說明如下：

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

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

「3」租稅減免證明文件。

「4」其他附件資料。

② 檔序號請以 50 頁為單位編號，例如：102 年公司統一編號為 12345678 之本稅申報書第 11 頁「財產目錄」有 140 頁，該頁即有 3 個檔，檔名為 102-12345678-1-11-001.pdf(或 tif)；102-12345678-1-11-002.pdf(或 tif)；102-12345678-1-11-003.pdf(或 tif)。若頁數為 50 頁以內，則檔序號 3 位填入 000 表示。

(4) 外標籤填寫範例：

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

10. 符合營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則第 4 條第 1 項第 1 款關係企業或第 2 款關係人者，應填寫申報書第 18 頁「關係人結構圖」於 6 月 30 日前併附件資料寄送。

11. 總機構在中華民國境內經營海運業務之營利事業，經中央目的事業主管機關核

定，其海運業務收入選擇按船舶淨噸位計算營利事業所得額者，應檢附「依所得稅法第 24 條之 4 規定計算營利事業所得額之海運業務及非海運業務收入、成本、費用、損失明細表」及相關證明文件，於 6 月 30 日前併附件資料寄送。

12.屬同一區局跨分局、稽徵所或服務處申報書資料，應依營利事業所在地分局、稽徵所或服務處別填具「營利事業所得稅結算（暫繳）申報單位明細表」1 式 4 聯（附件 1，該表電子檔置於財政部電子申報繳稅服務網站／營所稅軟體下載），送代收單位辦理。

13.網路申報之會計師簽證案件，應如期辦理申報並繳納稅款，其查核簽證報告書應於 6 月 30 日前連同第 8 點及第 9 點規定之書表、附件資料寄交所在地國稅局分局、稽徵所或服務處，不必申請延期提送；逾 6 月 30 日寄送者，視同普通申報案件。至於繳納期間屆滿後 2 日內繳納者，仍屬逾期繳納案件，視為普通申報案件。

14.查詢：

(1)營利事業可隨時至財政部電子申報繳稅服務網站，查閱其最近一年度申報日期及收件編號。

(2)為避免產生有無申報之爭議，營利事業上傳申報資料後，請於申報期限屆滿前上網查詢，確認是否申報成功。

(四)更正申報：

營利事業於結算申報期限屆滿日前更正其申報資料時，應經由網路辦理；如逾結算申報期限未逾 6 月 30 日者，得比照媒體申報更正方式辦理。

(五)納稅義務人得使用下列方式繳稅：

1.現金繳稅：

(1)金融機構繳稅：納稅義務人持以營利事業所得稅電子結算申報繳稅系統或至財政部稅務入口網（網址：www.etax.nat.gov.tw）列印附條碼之繳款書，至各代收稅款金融機構以現金或票據繳納稅款，並檢送（附）已向代收稅款金融機構繳納稅款或提出票據交換之繳款書證明聯。

(2)便利商店繳稅：納稅義務人持以營利事業所得稅電子結算申報繳稅系統或至財政部稅務入口網列印附條碼之繳款書，其應自行繳納稅額在新臺幣 2 萬元以下者，得以現金至便利商店繳納稅款，並檢送（附）已繳納稅款之繳款書證明聯。作業細節請參閱「稽徵機關委託便利商店代收稅款作業要點」。

2.轉帳繳稅：

(1)晶片金融卡繳稅：納稅義務人持郵政機構或已參加晶片金融卡繳稅作業金融機構所核發之晶片金融卡，透過網際網路即時扣款轉帳繳稅。作業細節請參閱「晶片金融卡轉帳繳納稅款作業要點」。

(2)自動櫃員機繳稅：納稅義務人持郵政機構或開辦自動櫃員機轉帳繳稅作業金融機構核發之金融卡，至貼有「跨行：提款＋轉帳＋繳稅」標誌之自動櫃員機繳納稅款，免列印繳款書，但應檢送（附）轉帳繳納交易明細表。作業細節請參閱「自動櫃員機轉帳納稅細部作業要點」。

(3)活期存款帳戶繳稅

納稅義務人可使用本營利事業於金融機構或郵政機構開立之活期存款帳戶，透過工商憑證 IC 卡作身分認證以網際網路轉帳繳稅，作業細節請參閱「電話語音及網際網路轉帳繳納稅款作業要點」。

(六) 整批申報

1. 營利事業或代理人(事務所)於每年 4 月 1 日至 4 月 30 日向委任人所在地之國稅局分局、稽徵所或服務處申請委任代理人代理申報，則該代理人可以「代理人」名義(統一編號)及「代理人報稅密碼」申報上傳委任人之營利事業所得稅申報資料，其效力視同營利事業自行申報。
2. 本項申請作業依申請人身分不同，所需檢附之申請文件說明如下：
 - (1)營利事業自行申請：

由營利事業填具「委任書」(附件 2)向所在地之國稅局分局、稽徵所或服務處申請。
 - (2)代理人(事務所)申請：

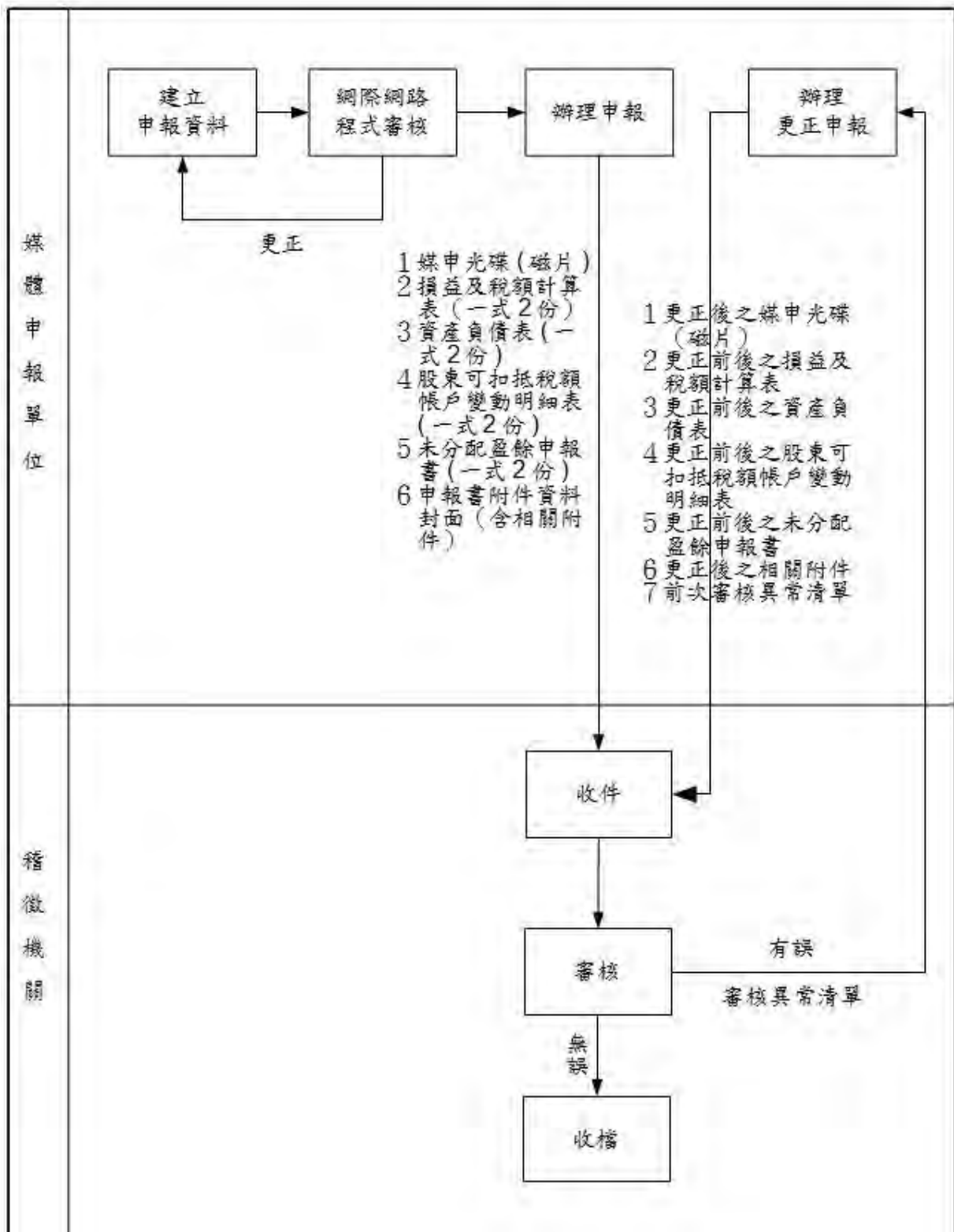
由代理人(事務所)依委任人所屬分局、稽徵所或服務處別，分別填具「代理網路整批申報營利事業所得稅申請書」(附件 3)及「委任人明細表」(附件 4)，並依「委任人明細表」所列依序檢附「委任書」(附件 2)並裝訂成冊後，分別向委任人所屬國稅局分局、稽徵所或服務處申請。

二、媒體申報程序及作業規定

(一) 媒體申報作業方式：

申報地點	所在地國稅局任一分局、稽徵所或服務處。
申報時間	1.結算申報：依所得稅法第 71 條及第 101 條規定。 2.決算申報：依所得稅法第 75 條規定。
檢附資料	1.營利事業應於申報期間，檢齊損益及稅額計算表、資產負債表、股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表、未分配盈餘申報書（前項各表不得採附件方式申報並請儘量以 A4 規格紙張列印）、申報書附件資料封面（含相關附件）及媒體檔案光碟（磁片），辦理申報。 2.若「財產目錄表」採附件方式申報，應檢附該表，併同上開損益及稅額計算表等資料，辦理申報。 3.獨資合夥組織之營利事業，並應依出資人人數影印「營利事業投資人明細及分配盈餘表」，俾供出資人併同辦理綜合所得稅結算申報。
備 註	1.屬同一區局跨分局、稽徵所或服務處申報案件，應依營利事業所在地分局、稽徵所或服務處別填具「營利事業所得稅結算（暫繳）申報單位明細表」1 式 4 聯(格式如附件 1)及「回郵信封」併同相關資料送代收單位辦理（決算申報案件不適用跨轄區代收申報作業）。 2.請自行利用財政部電子申報繳稅服務網站（網址： tax.nat.gov.tw ）提供之審核程式檢測媒體申報檔案再辦理申報。

(二) 媒體申報作業流程：



(三) 媒體申報遞送媒介：

1. 光碟片：CD 或 DVD。
2. 3.5 吋磁片（容量：1.44MB）。

(四) 申報所需資料：

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

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

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

(六) 申報作業規定：

1. 營利事業所得稅結（決）算申報書使用媒體申報者，媒體申報檔包含申報書之本稅及租稅減免部分，但公司股東（獨資資本主、合夥人）股份（股票、出資額）轉讓通報表、營利事業投資人明細及分配盈餘表、投資設備或技術申請核准適用投資抵減稅額明細表得另外按本要點第叁點至第伍點之規定格式轉檔辦理申報，財產目錄表得採附件方式寄送。並請於「申報書附件資料封面」下方列示另採媒體申報及採附件方式申報註記，蓋章後併同其餘之申報資料辦理申報。
2. 獨資合夥組織之營利事業，應依出資人人數影印「營利事業投資人明細及分配盈餘表」（格式如附件 9），俾供出資人併同辦理綜合所得稅結算申報。
3. 媒體申報單位應於稅法規定期間內檢齊損益及稅額計算表、資產負債表、股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表、未分配盈餘申報書及加蓋營利事業及負責人、代表人或管理人之申報書附件資料封面（格式如附件 10）（含相關附件）等資料及媒體檔案光碟（磁片）（媒體檔表號說明如附件 11），向所在地國稅局任一分局、稽徵所或服務處辦理結（決）算申報。
4. 符合營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則第 4 條第 1 項第 1 款關係企業或第 2 款關係人者，應填寫申報書第 18 頁「關係人結構圖」併附件資料寄送。
5. 總機構在中華民國境內經營海運業務之營利事業，經中央目的事業主管機關核定，其海運業務收入選擇按船舶淨噸位計算營利事業所得額者，應檢附「依所得稅法第 24 條之 4 規定計算營利事業所得額之海運業務及非海運業務收入、成本、費用、損失明細表」及相關證明文件併附件資料寄送。
6. 屬同一區局跨分局、稽徵所或服務處申報案件，應依營利事業所在地分局、稽徵所或服務處別填具「營利事業所得稅結算（暫繳）申報單位明細表」1 式 4 聯（格式如附件 1）及「回郵信封」併同相關資料送代收單位辦理。
7. 媒體申報之會計師簽證案件，其查核簽證報告書應於申報期限屆滿前連同第 3 點規定之書表、附件資料寄交所在地國稅局分局、稽徵所或服務處；查核簽證報告書如每一年度代理案件在 10 件以上者，得於 5 月 31 日前報請該管稅捐稽徵機關核

准延至 6 月 30 日以前提出，但以不超過其代理案件二分之一為限，並應於封面加註「查核簽證報告書於 6 月 30 日以前補送」字樣，逾期寄送者，視同普通申報案件。

8. 稽徵機關受理後：

- (1) 屬本轄區申報案件，將損益及稅額計算表、資產負債表、股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表及未分配盈餘申報書第 3 聯核章，交媒體申報單位收執。
 - (2) 非本轄區申報案件，先於「營利事業所得稅結算（暫繳）申報單位明細表」第 4 聯核章交媒體申報單位收執，俟代收單位將申報資料轉送至所在地稽徵機關後，再由所在地分局、稽徵所或服務處配賦收件編號後，依所附回郵信封寄送損益及稅額計算表、資產負債表、股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表及未分配盈餘申報書收執聯。
9. 營利事業辦理結算申報後（不含特殊會計年度結算申報案件），若發現申報資料有誤須提出更正時，其辦理更正日未逾 6 月 30 日者，得以媒體檔案光碟（磁片）及更正前後之損益及稅額計算表、資產負債表、股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表、未分配盈餘申報書及相關附件辦理更正；如辦理更正日期逾 6 月 30 日，則應以人工填報更正資料並以書面提出辦理更正。
10. 特殊會計年度結算申報案件及決算申報案件，若發現申報資料有誤須提出更正時，其辦理更正日未逾申報期限者，得以媒體檔案光碟（磁片）及更正前後之損益及稅額計算表、資產負債表、股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表、未分配盈餘申報書及相關附件辦理更正；如辦理更正日期逾申報期限，則應以人工填報更正資料並以書面提出辦理更正。
11. 媒體申報單位於申報前自行審核申報檔案時，如出現錯誤代號「0122（金額不得全為零）」之訊息，請媒體申報單位先予確認，如確實無誤者，請於媒體申報書附件資料封面註明「損益及稅額計算表金額確認全為零」並蓋章，則稽徵機關審核時就該項異常免予退件。

（七）媒體檔案退件：

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

***** 〇〇〇年度營利事業結算申報書媒體申報審核異常清單 *****

機密等級：一般

頁次：1

製表日期：〇〇〇年〇〇月〇〇日

報表代號：

版別 V0.00 版本日期：〇〇〇年〇〇月〇〇日

稽徵機關：A05 財政部臺北國稅局

營利事業單位名稱：〇〇有限公司

收件編號：05760001

統一編號：01234567

錯誤代號 錯誤原因

檔案資料內容

0016 媒體檔缺少第11頁：資產負債表(表號"030")科目代號"1410"至"1461"及"1491"欄金額不全為零時，則必需有第11頁財產目錄表(表號"110")資料。

資產負債表科目代號 1441 金額 2,000,000 媒體檔缺少第11頁財產目錄表資料。

0022 除外國分公司及外國辦事處之外，其他組織別之營利事業均需有表號"130"及"120"。

缺少表號 130 的資料！

表號：130 無股東轉讓通報表之細項！

合計錯誤項目： 2 合計頁數： 1

貴公司所申報之 〇〇〇年度營利事業結算申報書媒體檔案，經審核結果發現上述錯誤，請釐正後重新製作

媒體檔案，於 年 月 日前連同更正前後之損益及稅額計算表、資產負債表、未分配盈餘申報書、更正後

之總表、及本異常清單，送所轄稽徵所辦理更正作業。

本所承辦人：

電 話：

*** 〇〇〇〇年度營利事業結算申報書媒體申報審核異常清單簽收聯 ***

機密等級：一般

頁次：1

報表代號：

版別 V0.00 版本日期:〇〇〇〇年〇〇月〇〇日

機關: A05 財政部臺北國稅局

收件編號: 05760001

統一編號: 01234567

營利事業單位名稱:〇〇有限公司

營利事業地址:

聯絡人姓名:

聯絡人電話:

聯絡人傳真:

錯誤代號 :0016 0022

製表日期:〇〇〇〇年〇〇月〇〇日

貴公司所申報之〇〇〇〇年度營利事業結算申報書媒體檔案，經審核結果發現上述錯誤，請釐正後重新製作媒體檔案，於__年__月__日前連同更正前後之損益及稅額計算表，資產負債表，未分配盈餘申報書、更正後之總表、及本異常清單，送所轉稽徵所辦理更正作業。

茲收到審核異常清單計 2 項 1 頁

簽收日期:

簽收人員:

(2)異常清單說明：

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

(八)填表說明及範例：

1. 外標籤填寫說明及範例：

(1)媒體光碟（磁片）應粘貼「正面外標籤」（格式如附件 12）。標籤上應標註內容如下：

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

(2)外標籤填寫範例如下：

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

2. 「營利事業所得稅結算（暫繳）申報單位明細表」（格式如附件 1）填寫說明及範例：

(1) 填寫說明：

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

102 年度營利事業所得稅結算(暫繳)申報單位明細表

申報書種類：■結算申報 □暫繳申報

資料類別：■電子申報（含網路、媒體） □非電子申報 臨時收件頁號：

申報單位所屬稽徵機關： 分局（稽徵所、服務處） 共 家 收件機關：

序 號	統一編號或 扣繳編號	申報單位名稱	申報單位地址	申報 類別	收件編號	申報書收據 聯核發日期
1	01234567	○○股份有限公司	臺北市大安區○○路○○號	1		
2	12345678	○○股份有限公司	臺北市大安區○○路○○號	3		
3	00112288	○○股份有限公司	臺北市大安區○○路○○號	7		

統 一 編 號：98765432

事務所名稱：○○會計師事務所

（營利事業名稱）

地 址：臺北市大安區○○路○○號

聯絡人：林○○

負責人、代表人或管理人(簽章)：林○○

電 話：(02)22336688

注 意 事 項

- 一、本明細表請各依營利事業所屬分局、稽徵所或服務處別分開填寫並蓋章，於申報時併申報資料提出，以利稽徵機關後續作業，否則不予受理。
- 二、申報書收據由所轄分局、稽徵所或服務處依申報單位所附回郵信封逕寄回申報單位。
- 三、申報類別：（結算申報適用，暫繳申報免填）請依序填寫代號
 (1)簽證申報 (2)藍色申報 (3)普通申報(超過三千萬)
 (4)普通申報(三千萬以下)
 (5)非屬擴大書審之獨資合夥組織(含簽證案件)
 (7)普通申報(擴大書審)
 (8)機關或團體(含簽證案件)
 (0)國外營利事業之分支機構
- 四、同一申報代理人以一次彙總辦理為原則。

收件單位蓋章

所轄分局、稽徵所、服務處
簽收章

第 1 聯：代收單位留存

第 2 聯：送所轄分局、稽徵所或服務處簽收擲還收件單位

第 3 聯：送所轄分局、稽徵所或服務處留存

第 4 聯：收據聯（持本聯向所屬分局、稽徵所或服務處查詢）

三、檔案格式及審核條件

(一) 檔案格式：營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式請至財政部財政資訊中心網站(網址：www.fia.gov.tw)下載使用。

(二) 結(決)算申報書媒體檔案格式通則說明：

1. 本檔案格式全部採文字格式存放。
2. 小數點欄位表示方式為整數加小數為總長度(例：3.2 表 3 位整數及 2 位小數，共占 5 位)，小數點不占位置。(例：15.78%應表示為 01578)
3. 數字欄位一律靠右，左補半形空白，負數表示為在數字左方補一半形減號「-」。
範例：
(1) 欄位長度為 14，數字 1230 的表示方法為「 1230」；
(2) 欄位長度為 14，數字-1230 的表示方法為「 -1230」。
4. 屬性：「X」：英文文字或數字(半形)；
「9」：運算數字(半形)；
「S9」：帶正負號之運算數字(半形)；
「D」：民國日期(年'000 - 999'月'01 - 12'日'01 - 31')；
「C」：全形文數字、中文或特殊符號。
5. 所有表號之資料同存放 1 個檔內，光碟(磁片)檔案之命名以營利事業統一編號為主檔名，第 1 片光碟(磁片)其副檔名為 001，第 2 片光碟(磁片)其副檔名為 002，以下類推。
6. 檔案中各筆紀錄間要有換行符號，且以一般文書軟體可以讀出為原則。
7. 全形文數字、中文或特殊符號使用 BIG 5 碼，半形文數字使用 ASCII CODE。Tab 及 LF 字碼(16 進位內碼 09、0A)會造成資料讀取長度的誤判，請勿在資料中或同一記錄的欄位之間使用。
8. 請將基本資料置於媒體檔之前頭，且資料按表號序存放。
9. 以下各表格式中身分證統一編號之證號註記表示方式：'0' 為本國人且身分證統一編號正常；'1' 為本國人身分證統一編號但戶政機關給號錯誤；'2' 為外僑之身分證統一編號；'4' 為事業團體、公司行號統一編號；'5' 為外國法人機構統一編號；'7' 為大陸人士。外僑之身分證統一編號以持有之居留證上「統一證號」填寫，第 1 位必為 A~Z 之英文字母，第 2 位必為 A~D 之英文字母(A：由境管局編號之男性，B：由境管局編號之女性，C：由警政署編號之男性，D：由警政署編號之女性)，第 3 位至第 10 位必為數字，若外僑無居留證者，前 8 位採護照內之西元出生年、月、日，後 2 位則採護照內英文姓名第 1 個字之前 2 位字母。外國法人機構之統一編號則可空白免填。
10. 第 13 頁營利事業投資人明細及分配盈餘表 03 卡(投資人細項)之投資人身分證統一編號全長為 10 位，如投資人為事業團體時，其資料輸入應為前 8 位為統一編號，後 2 位補半型空白。

(三) 營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案審核條件：

【本項資料亦可至財政部財政資訊中心網站(網址：www.fia.gov.tw)下載使用。】

1.基本資料檢核	
說明：	
(1) 特殊會計年度結算媒體申報案件 0019、1416 及AD11 檢查條件不適用。	
(2) 決算媒體申報案件 0019、0023、0036、0037、1416 及AD11 檢查條件不適用。	
錯誤代號	檢核條件
0001	營利事業統一編號邏輯檢查。
0002	負責人、代表人或管理人身分證統一編號邏輯檢查。
0003	稅務代理人身分證統一編號邏輯檢查(有則檢查)。
0004	會簽案件稅務代理人證書字號邏輯檢查(前 3 位為年度"001"至"999"，後 4 位為數字，有則檢查)。
0005	1.會計師事務所基本資料(03 卡)簽證別不得為空白。 2.簽證別選"9 非屬會簽案件"者，其會計師身分證統一編號及證書字號不得有值。 3.會簽案件(申報類別為"1")稅務代理人身分證統一編號及證書字號不得為空白。
0006	1.由本營利事業或關係企業職員擔任會計記帳或委任記帳或委任代辦申報人員之身分證統一編號邏輯檢查(有則檢查)。 2.委任記帳或委任代辦申報人員欄位如有資料者，其登錄字號或證書號碼不得為空白。
0007	營利事業所填寫之行業標準代號需為滿 6 位數字，且須為財政部第 7 次修訂稅務行業標準分類號列規定範圍。
0008	組織別為"0"至"8"。
0010	媒體檔缺少部分資料： ①營利事業基本資料(表號"001")之營利事業單位基本資料(01 卡)、帳簿處理人員基本資料(02 卡)、會計師事務所基本資料(03 卡)。 ②第 1 頁損益及稅額計算表(表號"010")、第 2 頁所得基本稅額申報表(表號"020")。 ③第 3 頁資產負債表(表號"030")。 ④第 4 頁營業成本明細表(表號"040")。 ⑤第 8 頁關係人負債及業主權益明細表(表號"080")。 ⑥第 9 頁表一、各類給付扣繳稅額、可扣抵稅額與申報金額調節 (表號"09A")或表二、各類收益扣繳稅額、可扣抵稅額與申報金額調節 (表號"09B")。 ⑦第 18 頁關係人結構圖(表號"180")。
0015	營業月數應為"00"至"12"。
0016	媒體檔缺少第 11 頁：資產負債表(表號"030")科目代號"1410"至"1461"及"1491"欄金額不全為零時，則必需有第 11 頁財產目錄表 (表號"110")資料。
0018	資料型態檢查不符。
0019	所得期間檢查。
0020	媒體檔缺少第 14 頁：公司組織、合作社及醫療社團法人必需有第 14 頁股東可扣

	抵稅額帳戶變動明細表(表號"140")資料。
0021	媒體檔缺少第 5 頁：營業成本表製造費用欄金額(表號"040"科目代號"1909")不為零，則必需有第 5 頁製造費用明細表 (表號"05B")資料。
0022	媒體檔缺少第 12 頁或第 13 頁：除外國分公司及外國辦事處之外，其他組織別之營利事業均需有第 12 頁公司股東(獨資資本主、合夥人)股份(股票、出資額)轉讓通報表(表號"120")及第 13 頁營利事業投資人明細及分配盈餘表(表號"130")資料。若無股份、股票、出資額轉讓交易者，第 12 頁請點選 <input type="radio"/> 未(有)發行股票 <input type="radio"/> 無(有)轉讓過戶登記。
0023	媒體檔缺少第 15 頁、第 15-1 頁或第 16 頁：應設置股東可扣抵稅額帳戶之申報單位(公司組織及合作社者)，除新開業者之外，必需有第 15 頁稅額扣抵比率之計算 (表號"150")、第 15-1 頁盈餘分配表或盈虧撥補表 (表號"151") 及第 16 頁未分配盈餘申報書 (表號"160") 資料。
0024	媒申光碟 (磁片) 無媒體檔或媒體檔為空白檔案。
0025	媒申光碟 (磁片) 損壞。
0027	組織別為"5"、"6"、"7"及"8"之營利事業，不應有第 14 頁股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表(表號"140")、第 15 頁稅額扣抵比率之計算 (表號"150")、第 15-1 頁盈餘分配表或盈虧撥補表 (表號"151")、第 16 頁未分配盈餘申報書 (表號"160") 及第 17 頁 102 年 12 月 31 日止已實際繳納之各年度未分配盈餘加徵 10% 營利事業所得稅之餘額計算明細表 (表號"170") 資料。
0028	開業年度與所得年度相同，不應有第 15 頁稅額扣抵比率之計算 (表號"150")、第 15-1 頁盈餘分配表或盈虧撥補表 (表號"151")、第 16 頁未分配盈餘申報書 (表號"160") 資料。
0029	帳簿處理情形基本資料之「由本營利事業或關係企業職員擔任會計記帳」欄位或「委任記帳」欄位至少要有 1 項，且須符合邏輯檢查。
0031	負數形態表示錯誤，請洽軟體開發公司。
0032	委任記帳須填列委任書者，或委任代辦者與委任記帳者非屬同一人須填列委任書者，其「委任內容及權限」及「委任日期」不得空白。
0033	1. 「辦理營利事業所得稅結算申報情形」項下之「由本營利事業自行辦理申報」、「受委任辦理申報者與受委任記帳者為同一人」及「受委任辦理申報者與受委任記帳者非屬同一人」須擇一勾選。 2. 勾選「受委任辦理申報者與受委任記帳者非屬同一人」者，則「受委任人之姓名及身分證統一編號」等欄位資料不得空白。
0034	證書(登錄)字號如為記帳士(證書別：2)者，「台財稅證字第 號」及「加入記帳士公會名稱及其會員證號」皆不得為空白。
0035	營利事業單位基本資料 (01 卡) 之「申報書附件資料」註記欄位不得為空白，且其申報代號僅能為 1~4 中擇一選填。
0036	網路申報案件申報類別非屬非會計師查核簽證之「3 千萬元以下普通申報(4)」、「獨資合夥(5)」或「擴大書審(7)」者，其「申報書附件資料」註記欄位不可選填代號「1：本案未檢附附件資料」。
0037	網路申報案件申報類別為非會計師查核簽證之「3 千萬元以下普通申報(4)」、「獨資合夥(5)」或「擴大書審(7)」，未有下列情形之一者，其「申報書附件資料」註記欄位才可選填代號「1：本案未檢附附件資料」：

	(1)租稅減免部分各頁次之填列。 (2)損益及稅額計算表 95 欄或未分配盈餘申報書 24 欄之填列。 (3)申報時勾選【「另採附件申報」或「另採媒體申報」】者。 (4)申報類別為 5 且其基本資料 03 卡第 4 欄（簽證別）為 1 或 3 者。 (5)損益及稅額計算表 125 欄或 126 欄之填列。
0038	證書(登錄)字號如為記帳及報稅代理業務人(證書別：3)者，「國稅登字第號」及「加入公會名稱及其會員證號」皆不得為空白。
2.第 1 頁損益及稅額計算表平衡檢核 說明：(1)擴大書面審核案件損益表之自行依法調整後金額，至少應填列 01、02、03、04、34、53、54、59 欄金額，其他細項可免填報，因此 0102 至 0110 及 0121 之檢查條件，係指帳載金額及非屬擴大書面審核案件之自行依法調整後金額平衡檢查，而擴大書面審核案件之自行依法調整後金額則不適用。 (2)組織類別為"5"、"6"之獨資合夥案件，免填寫 60、112、119、95、118、113、62、63、64、65、116、117、122 欄；錯誤代號 0113、0114、0120、0126、0127、0144、0147 之檢核條件則不適用。	
錯誤代號	檢核條件
0101	$04=01-02-03$ 。
0102	$06=04-05$ 。
0103	$07=06\div04\times100$ 。
0104	$08=10+11+12+13+14+15+16+17+18+19+20+21+22+23+24+25+26+27+28+29+30+31+32$ 。
0105	$09=08\div04\times100$ 。
0106	$33=06-08$ 。
0107	$104=33\div04\times100$ 。
0108	帳載欄 $34=35+36+38+39+40+41+42+43+44$ ； 自行依法調整欄 $34=35+38+39+40+41+42+43+44$ 。
0109	$45=46+47+48+49+50+51+52$ 。
0110	非擴大書審為 $53=33+34-45$ ；擴大書審案件不檢核。
0112	$59=53-93-99-101-57-58-55-125+126$ 。(擴大書審案件取(53 欄-36 欄)之帳載欄與 53 欄自行依法調整欄大者計算；非擴大書審案件 53 欄取自行依法調整欄計算)。
0113	(1)營業期間滿 1 年 若 59 欄 $< 181,818$ 元，則 $60 欄=(59 欄-120,000 元)\times 1/2$ 否則 $60 欄=59 欄\times 稅率$ 。 (2)營業期間不滿 1 年 若 $59 欄\times 12/營業月數 < 181,818$ 元 則 $60 欄=[(59 欄\times 12/營業月數)-120,000 元]\times 1/2\times 營業月數/12$ 否則 $60 欄=(59 欄\times 12/營業月數)\times 稅率\times 營業月數/12$ 。
0114	$65=(62+63+64)-(60-112-119-95+118-113)$ ；若 $(60-112-119-95+118-113)<0$ ，則 $65=(62+63+64)$ 。
0115	非擴大書審案件 $69=01-68$ 之值取絕對值。

0116	$69=70+71+75-76-77-78-79-80-81-82-83-84-85-87$ 之值取絕對值。
0119	除 04、05、06、07、09、33、53、54、59、104、58、122、99、101、93、125、32 等科目外，其餘不得為負值。
0120	$65 \text{ 欄} \leq 62 \text{ 欄} + 63 \text{ 欄} + 64 \text{ 欄}$ 。
0121	$33 \text{ 欄} \leq 04 \text{ 欄}$ ，若 04 欄與 05 欄之值皆為負數者，則不檢查。
0122	金額不得全為零。
0123	不得有一金額欄為空白。
0124	擴大書審案件自行依法調整後（04 欄+34 欄-127 欄） \leq 新臺幣 3 千萬元。
0126	若組織別為"7"及"8"，則 116 欄=0，否則 116 欄不得大於 65 欄。
0127	$117 \text{ 欄} = 65 \text{ 欄} - 116 \text{ 欄}$ ，若 116 欄、117 欄之值為零者不檢查。
0128	採擴大書審申報案件，其 53 欄自行調整全年所得額須(1)大於等於零及大於等於帳載數（53 欄－36 欄），且(2)應大於等於自行依法調整後（04 欄+34 欄） \times 54 欄純益率之金額。
0129	不動產買賣、其他存款機構、投資有價證券、基金管理、專業考試補習教學、醫院及其他未分類醫療保健服務（其行業代號依序如下：6811-11、6419-00、6499-11、6640-00、8575-12、8610-00、8699-99），不適用擴大書面審核。
0130	如屬電力供應業；商品經紀業；多層次傳銷（佣金收入）；停車場管理；電視節目製作；電視節目代理及發行；廣播節目製作及發行；廣播電台經營；電視台經營；電視頻道供應服務；金融租賃；民間融資；財產保險經紀；人身保險經紀；其他投資顧問；土地開發；不動產投資開發、興建及租售；不動產租賃；不動產轉租賃；不動產仲介；不動產代銷；法律服務業；管理顧問業；建築、工程服務及相關技術顧問業（積體電路設計除外）；未分類其他技術檢測及分析服務；市場研究及民意調查業；環境顧問服務；農、林、漁、礦、食品、紡織等技術指導服務；機械設備租賃業；運輸工具設備租賃業；個人及家庭用品租賃業；信用調查服務；汽車駕駛訓練；其他未分類教育服務；其他教育輔助服務；醫學檢驗服務等全年營業收入淨額及非營業收入合計在新臺幣 1 千萬元以上之申報案件，不適用擴大書面審核。
0131	採擴大書審申報案件，若自行依法調整後(04 欄+34 欄) >0 ，則自行依法調整後 53 欄須 >0 。
0140	102 欄核准年月邏輯檢查。
0144	$118 \text{ 欄} > 0$ ，則 $118 \text{ 欄} = \text{第 2 頁所得基本稅額申報表之 15 欄}$ 。
0145	$501 \text{ 欄} > 0$ ，則 $501 \text{ 欄} = 57 \text{ 欄}$ 。
0146	1. 申報類別除屬「會計師查核簽證(1)」、「使用藍色申報書(2)」或「公營事業(6)案件且基本資料 03 卡存在、簽證別為 1（本稅）或 3（本稅及未分配盈餘）」者外，55 欄應為 0。 2. $502 \text{ 欄} > 0$ ，則 $502 \text{ 欄} = 55 \text{ 欄}$ 。
0147	$119 \text{ 欄} > 0$ ，則 $123 \text{ 欄} > 0$ 。
0148	32 欄金額不等於零，必須有第 5 頁其他費用明細表(表號"05A")。
0149	32 欄金額為負值時，其他費用明細表科目名稱「***673」（即查核準則第 67 條第 3 項剔除數）欄位金額需大於其他費用各科目金額加總(不含 673 欄位金額)合計數。
0150	科目代號不得重複。

0151	95 欄 >0 ，則租稅減免附冊第 2 頁、第 8 頁、第 9 頁、第 10 頁或第 10-1 頁任一代號之 C 欄應 >0 。
0152	57 欄 >0 ，則租稅減免附冊第 2 頁、第 8 頁、第 9 頁、第 10 頁或第 10-1 頁任一代號之 A 欄應 >0 。
0153	組織別為"5"、"6"之獨資合夥案件，60、112、119、95、118、113、62、63、64、65、116、117、122 欄應為零；有則檢查。
0154	資產負債表 1130 欄金額不等於零，124 欄存貨計價方法必須填寫 a 或 b 及其採用方法，且盤存制度必須填寫 c 或 d；存貨評價基礎必須填寫 e 或 f。
0155	第 1 頁(損益及稅額計算表) 95 欄 >0 ，應填寫第 2 頁(營利事業所得基本稅額申報表)，不得勾選「免填所得基本稅額申報表註記」。
0156	採擴大書審申報案件，其 53 欄自行調整全年所得額大於零者，自行依法調整後之 54 欄純益率，應大於等於其擴大書審純益率標準。
0157	125 欄及 126 欄應同時存在。
3. 第 2 頁所得基本稅額申報表平衡檢核	
錯誤代號	檢核條件
0201	組織別為"5"或"6"者，「免填所得基本稅額申報表註記」必須勾選。
0202	勾選「免填所得基本稅額申報表註記」者，不需填寫第 2 頁(營利事業所得基本稅額申報表)資料；未勾選者，需填寫第 2 頁(營利事業所得基本稅額申報表)資料。
0203	01 欄=第 1 頁(損益及稅額計算表)59 欄。
0204	1. 當年度無出售持有滿 3 年以上股票之交易者： 02a 欄=第 1 頁(損益及稅額計算表)99 欄，若 99 欄 <0 ，02a 欄=0。 2. 當年度有出售持有滿 3 年以上股票之交易者： 02g 欄+02h 欄=第 1 頁(損益及稅額計算表)99 欄，若 99 欄 <0 ，02g 欄+02h 欄=0。
0205	1. 當年度無出售持有滿 3 年以上股票之交易者： (1) 02f 欄=02a 欄-02d 欄。 (2) 02f 欄 >0 ，02 欄=2f 欄；02f 欄 ≤ 0 ，02 欄=0。 2. 當年度有出售持有滿 3 年以上股票之交易者： (1) 02f 欄=02g 欄+02h 欄-02d 欄。 (2) 02f 欄 >0 2g 欄 >0 ，02 欄= 02g 欄 $\div 2 + (02f 欄 - 02g 欄)$ (3) 02g 欄 $\geq 02f 欄 > 0$ ，02 欄=02f 欄 $\div 2$ 。 (4) 02f 欄 >0 且 02g 欄 ≤ 0 ，02 欄=02f 欄。 (5) 02f 欄 ≤ 0 ，02 欄=0。
0206	02e=02b-02c-02d。
0207	03 欄=第 1 頁(損益及稅額計算表)57 欄。
0208	03 欄=免稅所得明細表「合於獎勵規定之各項免稅所得」項次 1 至項次 6 之合計數。
0209	04 欄=免稅所得明細表「符合規定得免予計入之免稅所得」項次 1 至項次 6 之合計數。
0210	免稅所得明細表「得免予計入之條件」各項次，如「符合規定得免予計入之免稅

	所得」各項次非為空白或零，應輸入得免予計入之條件代號。
0211	05 欄=03 欄－04 欄，05 欄 \geq 0。
0212	06a欄=第1頁(損益及稅額計算表)93 欄，若 93 欄 $<$ 0， 06a欄=0。
0213	06 欄=06a欄－06d欄，06 欄 \geq 0。
0214	06e=06b－06c－06d。
0215	07=01+02+05+06。
0216	08 欄=第1頁(損益及稅額計算表)之(60 欄－95 欄)，08 欄 \geq 0。
0217	09 欄=(07 欄－500,000) \times 12%，09 欄 \geq 0。
0218	若 08 欄 \geq 09 欄，則 10 欄=0，否則 10 欄=09 欄－08 欄。
0219	13 欄=【09 欄－第1頁(損益及稅額計算表)60 欄】 \times 12 欄 \div (02 欄+05 欄+06 欄)。
0220	若 13 欄 \geq 14 欄，則 11 欄=14 欄，否則 11 欄=13 欄；11 欄 \geq 0。
0221	若 11 欄 \geq 10 欄，則 15 欄=0，否則 15 欄=10 欄－11 欄。
0222	15 欄 $>$ 0，則 15 欄=第1頁(損益及稅額計算表)之 118 欄。
4. 第3頁資產負債表平衡檢核	
錯誤代號	檢核條件
0301	1100=1111+1112+1114+1116+1151+1152+1153+1154+1155+1156+1157 －1159+(1121－1122)+(1123－1124)+1129+1130+1140+1190。
0302	1130=1131+1132+1133+1134+1135+1136+1138－1137。
0303	1140=1141+1142+1143+1149。
0304	1190=1191+1192+1193+1194+1195+1199。
0305	1400=1410+(1421－1422)+(1431－1432)+(1441－1442)+(1451－1452)+(1461－1462)+1470+1480+(1491－1492)－1493。
0306	1900=1910+1940+1990。
0307	1000=1100+1600+1400+(1510－1520－1530)+1900。
0308	2100=2110+2120+2130+2140+2150+2160+2170+2180+2190。
0309	2110=2111+2112+2113+2119。
0310	2120=2121+2122+2123+2124+2125+2129。
0311	2130=2131+2139。
0312	2190=2191+2192+2193+2194+2195+2196。
0313	2200=2210+2220+2230+2240+2250+2260+2270+2290。
0314	2900=2910+2920+2940+2951+2970+2999。
0315	2000=2100+2200+2900。
0316	3100=3110－3120。
0318	3000=3100+3300+3400+3500－3600。
0319	9000=2000+3000。
0320	3100 除組織種類"7"、"8"、"0"外，不得為零。
0321	除 1190、1194、2000、2100、2190、2194、3000、3400、3430、3431、3432、3433、3440、3500 等科目外，其餘不得為負值。
0323	金額不得全為零。
0324	不得有一金額欄為空白。
0325	1000=9000 借貸金額平衡檢查。

0326	$1600=1611+1300-1302+1612+1613+1614+1615+1616+1617+1618+1619-1620$ 。
0327	$3400=3410+3420+3430+3440$ 。
0328	$3410=3411+3412+3413$ 。
0329	$3420=3421+3422+3423$ 。
0330	$3430=3431+3432+3433$ 。
5.第 4 頁營業成本明細表平衡檢核(營業成本明細科目代號對照表如附件 13)	
錯誤代號	檢核條件
0401	$0900=0101+0202-0303+0304-0305$ 。
0402	$1306=1000+1100-1200+1201-1202$ 。
0403	$1707=1400+1500-1600+1601-1602$ 。
0404	$2000=1306+1707+1808+1909$ 。
0405	$3000=2000+2110-2211+2212-2213$ 。
0406	$5000=3000+3114-3215+3216-3217-3318-4019$ 。
0407	$9000=0900+5000+6000+7000+8000+8100+8500$ 。
0408	9000 欄=第 1 頁(損益及稅額計算表)05 欄(帳載與調整分別比較)。
0409	除 0900、1306、1707、2000、3000、5000、9000、0202、1100、1500 等科目外，其餘不得為負值。
0410	不得有一金額欄為空白。
6.其他各表資料檢核	
錯誤代號	檢核條件
0501	第 5 頁製造費用明細表(表號"05B") $99=01+02+03+04+05+06+07+08+09+10+11+12+13+14+15+16+90$ - 查核準則第 67 條第 3 項。
0502	第 5 頁製造費用明細表(表號"05B")99 欄=第 4 頁(營業成本明細表)1909 欄(帳載與調整分別比較)。
0503	第 5 頁製造費用明細表(表號"05B")所有金額欄不得為負值或空白。
0511	第 5 頁其他費用明細表(表號"05A")各科目金額加總減查核準則第 67 條第 3 項小規模營利事業收據剔除數等於總計欄，並等於第 1 頁(損益及稅額計算表)之 32 欄。
0601	資產負債表 3410 法定盈餘公積、3420 特別盈餘公積及 3430 累積盈虧合計 <0 者，第 6 頁代號 11 欄(合於政治獻金法規定對政黨、政治團體及候選人之捐贈)規定限額A欄為 0 元。
0801	第 8 頁第一部分基本資料除勾選「營利事業未有直接或間接對關係人之負債者，免填報本表」外，第 1 題須擇一勾選。
0802	第 8 頁第一部分基本資料第 1 題勾選「否」者，須續填第 2 題。
0803	第 8 頁第一部分基本資料第 2 題勾選「否」者，須續填第 3 題。
0804	第 8 頁第一部分基本資料第 2 題勾選「是」者，須至少擇一勾選 2-1、2-2、2-3，且不應有第 3、4 題及第二部分資料。
0806	第 8 頁第一部分基本資料第 3 題勾選「是」者， $H=D/F$ 且 $H >3$ ，並須續填第 4 題 $[G=E \times (1-3/H)]$ 。
0807	第 8 頁第一部分基本資料第 3 題勾選「否」者， $H=D/F$ 且 $0 \leq H \leq 3$ ；若 $0 \leq H \leq 3$ ，則 $G=0$ (有則檢查)。

0808	第 8 頁H>0，第二部分關係人負債明細表(表號"8-1A")及業主權益明細表(表號"8B")金額欄須 ≥ 0 且不得全為0，且A1、A2、B1、B2、B3及C欄不得全為空白。
0809	第 8 頁關係人統一編號(B1)邏輯檢查(有則檢查)。
0810	第 8 頁國家代碼(B3)須輸入正確之代碼(有則檢查)。
0811	第 8 頁第二部分關係人負債明細表(表"08A") $n(d) = n(d0 \times 1/2) + n(d1) + n(d2) + \dots + n(d12 \times 1/2)$ (n:序號)。
0812	第 8 頁第二部分關係人負債明細表(表號"08A") $D = 1d + 2d + \dots + nd$ (n:序號)。
0813	第 8 頁第二部分關係人負債明細表(表號"08A") $E = 1e + 2e + \dots + ne$ (n:序號)。
0814	第 8 頁第二部分業主權益明細表(表號"08B")F欄= $(f0 \times 1/2)$ 欄+ $(f1)$ 欄+ $\dots + (f12 \times 1/2)$ 欄，且F欄須>0。
0815	第 8 頁第一部分基本資料第 3 題勾選「是」者，第 3 題H欄應等於第 4 題H欄。
0816	第 8 頁第一部分基本資料第 3 題D及F欄應等於第二部分關係人負債明細表(表號"08A")D欄及業主權益明細表(表號"08B")F欄。
0817	第 8 頁第一部分基本資料第 3 題勾選「是」者，第 4 題E欄應等於第二部分關係人負債明細表(表號"08A")E欄。
0901	第 9 頁表一、各類給付扣繳稅額、可扣抵稅額與申報金額調節(表號"09A")所有金額欄不得為負值或空白。惟項目「其他」欄之金額欄可為負值但不可為空白。
0911	第 9 頁表二、各類收益扣繳稅額、可扣抵稅額與申報金額調節(表號"09B")所有金額欄不得為負值或空白。惟項目「其他」欄之金額欄可為負值但不可為空白。
0921	第 9 頁表三、給付符合「外籍專業人士租稅優惠之適用範圍」規定之費用明細(表號"09C")外籍人士統一證號不得空白。
0922	第 9 頁表三、給付符合「外籍專業人士租稅優惠之適用範圍」規定之費用明細(表號"09C")有資料，所有金額欄不得全為0或空白。
7. 第 12 頁公司股東(獨資資本主、合夥人)股份(股票、出資額)轉讓通報表資料檢核	
錯誤代號	檢核條件
1201	公司股東(獨資資本主、合夥人)股份(股票、出資額)轉讓通報表出讓人統一編號或身分證統一編號邏輯檢查。
1202	公司股東(獨資資本主、合夥人)股份(股票、出資額)轉讓通報表受讓人統一編號或身分證統一編號邏輯檢查。
1203	公司股東(獨資資本主、合夥人)股份(股票、出資額)轉讓通報表轉讓/交割日期邏輯檢查。
1204	轉讓原因代號為"1"時，「成交單價」、「成交總金額」不可為零。
1205	公司股東(獨資資本主、合夥人)股份(股票、出資額)轉讓通報表轉讓股數不可為零。
1206	公司股東(獨資資本主、合夥人)股份(股票、出資額)轉讓通報表轉讓原因註記錯誤。
1207	<input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/> 有轉讓過戶登記註記不得空白。

1209	勾選有轉讓過戶登記者，須填寫公司股東(獨資資本主、合夥人)股份(股票、出資額)轉讓通報表之細項。
1210	媒體檔案格式非本年度格式。
1211	無總項資料或無流水號 0000000 資料(缺 01 卡資料)。
1212	資料長度不足或過長。
1213	營利事業統一編號不合邏輯。
8. 第 13 頁營利事業投資人明細及分配盈餘表資料檢核 (外國分公司及外國辦事處不檢核)	
錯誤代號	檢核條件
1301	總項 $A=B+C+D+E+F2+G+I+J+K+L-H$ 且 $A>0$ (因合併增加資本或可轉換公司債等之金額應計入C項)。
1302	投資人統一編號或身分證統一編號邏輯檢查(證號註記為外僑或給號錯誤者不檢查)。
1303	各投資人之投資額(4)加總等於本年度已收資本總額(A)。
1304	缺營利事業投資人明細及分配盈餘表 03 卡。
1305	投資人(股東)之金額資料不得全為零或空白。
1306	資料碼非ASCII CODE(中文BIG 5 碼)。
1307	媒體檔案格式非本年度格式。
1308	營利事業統一編號邏輯檢查錯誤。
1309	資料型態檢查不符。
1310	投資額合計(4)=(13)+(14)+(15)。
1311	投資人出生年度不得大於申報資料年度。
1321	獨資及合夥組織之擴大書審案件 53 欄以帳載、自行依法調整二欄取大者計算；獨資及合夥組織之非擴大書審案件 53 欄取自行依法調整欄計算，並應符合以下條件之一： (1)當第 1 頁(損益及稅額計算表)之(53)欄 >0 ，則細項第(5)欄應分配盈餘之合計數應等於第 1 頁(損益及稅額計算表)之(53)欄。 (2)當第 1 頁(損益及稅額計算表)之(53)欄 ≤ 0 ，則細項第(5)欄應分配盈餘之合計數應等於 0。
1322	獨資及合夥組織者，細項第(11)欄應為零。
1323	本年度已收資本總額(A 欄)=第 3 頁(資產負債表，表號"030")之實收資本額(科目 3100)。
1324	新設立案件不符合申報書填寫須知二之規定，不可勾選「無須填報」欄項。
1325	獨資組織者，細項第(1)欄投資人及第(2)欄統一編號應與基本資料 01 卡之負責人及統一編號相同。
1326	獨資組織者，細項第(15)欄技術作價以外投資額之合計數應等於第 3 頁(資產負債表)之登記股本(科目 3110)。
1327	公司組織(組織類別為"1"、"2"、"3"及"4"者)其(16)欄扣繳稅額應為零。
1328	組織別為"6"之獨資案件，營利事業投資人明細及分配盈餘表之投資人筆數僅能輸入 1 筆(即不能超過 1 筆)。
1329	非屬獨資或合夥組織，第 12 頁「公司股東(獨資資本主、合夥人)股份(股票、出資額)轉讓通報表」勾選有轉讓過戶登記者，不可勾選「本營利事業符合填寫須知二，僅填寫營利事業名稱，無須填報以下資料」。

9. I C A、A R E 各申報表資料檢核	
特殊會計年度結算媒體申報案件及決算媒體申報案件 1416 檢查條件不適用。	
錯誤代號	檢核條件
(1)第 14 頁股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表	
1401	03 欄=第 1 頁(損益及稅額計算表) 60 欄。
1402	04 欄=第 1 頁(損益及稅額計算表)112 欄。
1403	05 欄=第 1 頁(損益及稅額計算表)95 欄。
1404	06 欄=第 1 頁(損益及稅額計算表)113 欄。
1405	08 欄暫繳稅額 \leq 第 1 頁(損益及稅額計算表)62 欄暫繳稅額。
1406	09 欄 \leq 第 1 頁(損益及稅額計算表)63 欄。
1407	$07=03+03a-04-04a-05-06$ ，(若 $03+03a-04-04a-05-06<0$ 時，07 欄=0)。
1408	$10=08+09$ 。
1409	若 07 欄 ≥ 10 欄，則 11 欄=10 欄，否則 11 欄=07 欄。
1410	$02=11+12+13+14+15+16+17+18+20+21+22+23+24$ 。
1411	$30=31+32+33+34+35+36$ 。
1412	$40=01+02-30$ 。
1413	$54_1=51_1-52_1-53_1$ ， $54_2=51_2-52_2-53_2$ 。
1415	$57_1=55_1-56_1$ ， $57_2=55_2-56_2$ 。
1416	資料期間檢查。
1417	金額欄應為數值。
1418	$31=$ 第 15-1 頁可扣抵稅額(c)欄 26+30。
1419	$34=$ 第 15-1 頁可扣抵稅額(c)欄 18+22+35+36。
1420	$35=$ 第 15-1 頁可扣抵稅額(c)欄 34。
1422	$5D_1$ 欄+ 54_1 欄 = 第 3 頁(資產負債表)3412 欄； $5D_2$ 欄+ 54_2 欄=第 3 頁(資產負債表)3422 欄。
1424	03a欄=第 1 頁(損益及稅額計算表)之 118 欄。
1425	除科目 01、40、 54_1 、 54_2 、 57_1 、 57_2 、 64_1 、 64_2 、 67_1 及 67_2 外，其餘不得為負值。
1426	04a欄=第 1 頁(損益及稅額計算表)之 119 欄。
1427	公司組織者(組織類別為"1"、"2"、"3"及"4"者)其 35 欄應為零。
1428	$64_1=61_1-62_1-63_1$ ， $64_2=61_2-62_2-63_2$ 。
1429	$67_1=65_1-66_1$ ， $67_2=65_2-66_2$ 。
1430	$5D_1=5A_1-5B_1-5C_1$ ， $5D_2=5A_2-5B_2-5C_2$ 。
1431	$6D_1=6A_1-6B_1-6C_1$ ， $6D_2=6A_2-6B_2-6C_2$ 。
1432	$5G_1=5E_1-5F_1$ ， $5G_2=5E_2-5F_2$ 。
1433	$6G_1=6E_1-6F_1$ ， $6G_2=6E_2-6F_2$ 。

1434	6D ₁ 欄+64 ₁ 欄 = 第 3 頁(資產負債表)3413 欄；6D ₂ 欄+64 ₂ 欄 = 第 3 頁(資產負債表)3423 欄。
(2)第 15 頁稅額扣抵比率之計算	
1501	第 15-1 頁「盈餘分配表或盈虧撥補表」26 欄>0 者，則第 15 頁「稅額扣抵比率之計算」一、「分配日」欄位不得空白，且應符合日期格式。
1502	第 15-1 頁「盈餘分配表或盈虧撥補表」26 欄>0 且 30 欄>0 者，則第 15 頁「稅額扣抵比率之計算」一、及二、「分配日」欄位皆不得空白，且應符合日期格式。
(3)第 15-1 頁盈餘分配表或盈虧撥補表	
1511	金額欄不得為空白。
1512	(c)欄 26=24+24a+25。
1513	(c)欄 30=28+28a+29。
1514	(c)欄 34=32+32a+33。
1515	(c)欄 18=16+16a+17。
1516	(c)欄 22=20+20a+21。
1517	公司組織者(組織類別為"1"、"2"、"3"及"4"者)其 31、32、32a及 33 欄之(a)、(b)及(c)欄應為零。
(4)第 16 頁未分配盈餘申報書	
1601	22=(1+2+3+4+5)-(6+7+8+9+10+11+12+13+14+15)。
1602	若 $22 \leq 0$ ，則 $23=0$ ，否則 $23=22 \times 10\%$ 。
1603	27 欄 \geq 23 欄-24 欄-25 欄-26 欄且 27 欄不得小於零。
1604	26 欄=第 1 頁(損益及稅額計算表)之 116 欄。
1605	08 欄=第 15-1 頁盈餘分配表或盈虧撥補表(a欄)25+29 合計數。
1606	09 欄=第 15-1 頁盈餘分配表或盈虧撥補表(a欄)17+35+36 合計數。
1611	金額欄應為數值。
1613	項次 1 註記內容應為"1"或"2"。
1614	24 欄>0，則租稅減免附冊第 2 頁、第 8 頁、第 9 頁、第 10 頁或第 10-1 頁任一代號之 D 欄應>0。
1615	公司組織者(組織類別為"1"、"2"、"3"及"4"者)其 11 欄應為零。
(5)第 17 頁 102 年 12 月 31 日止已實際繳納之各年度未分配盈餘加徵 10% 營利事業所得稅之餘額計算明細表	
1701	已分配予全體股東之未分配盈餘加徵稅額(D)計算式二及三之 Z 欄及 Z1 欄不得為零。
1702	D 欄>0，已分配予全體股東之未分配盈餘加徵稅額(D)計算式二及三之分配日欄位不得空白，且應符合日期格式。
1703	公司組織者(組織類別為"1"、"2"、"3"及"4")，除勾選「本營利事業無非居住者股東且預期以後亦無非居住者股東，得免填報本表」註記外，A 欄、B 欄、C 欄、D 欄、E 欄及 F 欄不得為空白。
10.關係人各申報表資料檢核	
錯誤代號	檢核條件
(1)第 18 頁關係人結構圖	
1801	第一部分基本資料，除第 1 題勾選「否」者，第 2 題至第 9 題不得勾選外，第 1

	題至第 7 題均須勾選。
1802	第一部分基本資料第 2 題勾選「是」者，第 19 頁之B3、G欄位不得為空白，且 19 頁A1 及A2 欄位至少 1 欄不得為空白。
1803	第一部分基本資料第 2 題勾選「是」者，第 20 頁(關係人交易彙總表)及第 21 頁(關係人交易明細表)交易金額不得全為零，且第 21 頁之第 1 題不得為空白。
1804	第一部分基本資料第 6 題勾選「是」者，該題之 6a、6b、6c欄位不得空白。
1805	第一部分基本資料第 9 題勾選「是」者，9a、9g、9m不得全部空白。
1806	若 9a非空白，則 9c不得空白；若 9g非空白，則 9i不得空白；若 9m非空白，則 9o不得空白。
1807	第 18 頁第 1 題勾選「否」或第 2 題勾選「否」者，不應有第 19~21 頁資料。
1808	第一部分基本資料第 7 題勾選「是」者，第 8 至 9 題必須勾選。
(2)第 19 頁關係人明細表	
1902	關係人統一編號(B1)邏輯檢查(有則檢查)。
1903	國家代碼(B3)欄需輸入正確之代碼。
1904	除期末帳面金額(F2)欄可為負值外，其餘金額欄不得為負值或空白。
1905	與本營利事業之關係(G)欄未註記或註記錯誤。
1906	關係人格式序號錯誤或重複給號。
(3)第 20 頁關係人交易彙總表	
2001	"交易類型(A)"欄位範圍為 1a、1c、1b、1d、2a、2b、3a、3b、4a、4b、5a、5b、6a、6b、6c、6d、6e、6f、6g、6h、7a、7b、9a、9b。
(4)第 21 頁關係人交易明細表	
2101	第 2 題勾選「否」者，理由欄不得為空白。
2102	O5、P3、Q3、R3、S3、T5、U3 等欄位範圍為a、b、c、d；如其A2 欄為YY或 ZZ者，O5、P3、Q3、R3、S3、T5、U3 等欄位可為空白。
2103	$V1 = O1 + O2 + P1 + Q1 + R1 + S1 + T2 + U1$ 。
2104	$V2 = O3 + O4 + P2 + Q2 + R2 + S2 + T4 + U2$ 。
2105	關係人格式序號錯誤或重複給號。
2106	第 1 題勾選「否」者，應繼續勾選 1-1、1-2 或 1-3 欄。
11.租稅減免部分之投資抵減各項申報書表資料檢核	
錯誤代號	檢核條件
(1) 第 2、8、9、10 及 10-1 頁內各項減免稅額通報單資料檢核	
A201	條文代號或金額類別錯誤。
A205	條文代號不得為空白。
A206	租稅減免部分第 2 頁條文代號 0611~0622 之B欄位(申報當期可抵減稅額及(或)當期期初尚未抵減稅額)有資料且不全為零者，則必須有租稅減免部分第 13~14 頁資料。
A207	租稅減免部分第 2 頁條文代號 0623 或 0624 之B欄位(申報當期可抵減稅額及(或)當期期初尚未抵減稅額)有資料且不全為零者，則至少必須有租稅減免部分第 15 頁抵減年度欄位金額資料。
A208	租稅減免部分第 2 頁條文代號 0911~0913 及 0921 之A欄位(申報減免所得額)有資料且不全為零者，則必須有租稅減免部分第 22~26 頁資料。

A209	租稅減免部分第 10-1 頁條文代號 1000 之B欄位(申報當期可抵減稅額)有資料者，則必須有租稅減免部分第 15-2 頁資料。
(2)第 3 頁各項投資抵減稅額計算明細表資料檢核	
A303	適用法條不得為空白。
A304	適用表號須為 1~3，且不得為空白。
(3)第 4~7 頁公司參與合併、分割、收購之投資抵減、虧損扣抵及企業併購償還積欠銀行債務免徵營利事業所得稅申報明細表	
A402	租稅減免部分第 4 頁「消滅、被分割公司或被收購公司統一編號」、「原取得投資抵減適用法律」、「合併、分割或收購適用法令」不得為空白。
A503	租稅減免部分第 5 頁「消滅、被分割公司或被收購公司統一編號」、「原取得投資抵減適用法律」、「合併、分割或收購適用法令」不得為空白。
A603	租稅減免部分第 6 頁「法令依據」、「參與合併、被收購公司項號」、「參與合併抵減年度」不得為空白。
A704	租稅減免部分第 7 頁表一「產品(勞務)名稱(營業項目)」不得空白、表二「併購財產名稱」不得空白。
(4)第 13~14 頁投資設備或技術適用投資抵減稅額明細表資料檢核 特殊會計年度結算媒體申報案件及決算媒體申報案件AD11 檢查條件不適用。	
AD06	適用法律、投資類別不得為空白。
AD07	目的事業主管機關核發證明核准日期、文號不得為空白。
AD08	表號AD1 及表號AD2 應同時存在。
AD09	租稅減免部分第 13~14 頁有資料，且(M)欄合計數減(N)欄合計數之餘額大於 0 者，則必須有第 2 頁 0611 ~0622、第 8 頁 3711~3716、第 9 頁 2911~2916 及第 10 頁 2301 任一代號之B欄位資料。
AD10	預定安裝日期應小於或等於交貨年度加 3 年。
AD11	預定安裝日期大於結算申報截止日者，可抵減稅額(M)欄及本年度抵減稅額(0)欄應為零。
(5)第 15 頁、15-1 頁及第 15-2 頁資料檢核	
AF01	租稅減免部分第 15 頁研究與發展支出 $A=A1+A2+A3+A4+A5+A6+A7+A8+A9-A10$ ， $A10$ 應 ≥ 0 。
AF02	租稅減免部分第 15 頁人才培訓支出 $B=B1+B2+B3+B4+B5+B6-B7$ ， $B7$ 應 ≥ 0 。
AF07	租稅減免部分第 15 頁適用法律不得為空白。
AF08	租稅減免部分第 15 頁有資料者，且(I)欄合計數減(II)欄合計數之餘額大於 0 者，則必須有第 2 頁 0623 或 0624、第 8 頁 3717~3718、第 9 頁 2917~2918 及第 10 頁 2302 任一代號之B欄位資料。
AF09	表號AF1~AF3 應同時存在。
AF10	租稅減免部分第 15 頁適用法律勾選條文代號 0600「廢止前促進產業升級條例第 6 條(僅適用各年度尚有未抵減稅額)」，表號AF1、AF2 各欄位及AF3 之 99 年度、100 年度、101 年度及 102 年度金額欄應全為零。
AF31	租稅減免部分第 15-1 頁研究與發展支出 $A=A1+A2+A3+A4+A5+A6+A7+A8+A9+A10+A11-A12$ ， $A12$ 應 ≥ 0 。
AF32	租稅減免部分第 15-1 頁人才培訓支出 $B=B1+B2+B3+B4+B5+B6-B7$ ， $B7$ 應

	≥ 0 。
AF37	租稅減免部分第 15-1 頁核發日期、文號及 04 卡之適用表號（1：研究發展，2：人才培訓）不得為空白。
AF38	租稅減免部分第 15-1 頁有資料，且（Ⅰ）欄合計數減（Ⅱ）欄合計數之餘額大於 0 者，則必須有第 10 頁 0531 及 0532 任一代號之 B 欄位資料。
AF39	表號 AF4~AF6 應同時存在。
AF51	租稅減免部分第 15-2 頁研究與發展支出 $A = A1 + A2 + A3 + A4 + A5 + A6 + A7 + A8 - A9$ ， $A9$ 應 ≥ 0 。
AF52	租稅減免部分第 15-2 頁「中央目的事業主管機關」不得為空白。
AF53	租稅減免部分第 15-2 頁研究發展支出（A1~A9）有資料且金額不全為零，研究發展支出(A)欄與可抵減稅額(B)欄應同時存在且不得為零。
AF54	租稅減免部分第 15-2 頁適用投資抵減稅額計算明細表之本年度申報可抵減稅額(I)欄應等於第 10-1 頁條文代號 1000 之 B 欄（申報當期可抵減稅額）。
AF55	租稅減免部分第 15-2 頁可抵減稅額(B)欄=研究發展支出(A)欄 $\times 15\%$ 。
AF56	租稅減免部分第 15-2 頁(表號 AF7)僅能輸入 1 筆資料(即本頁次不能多頁申報)。
(6) 第 16 頁原始認股或應募原重要科技事業、原重要投資事業、原創業投資事業或原新興重要策略性產業、生技新藥產業及其他之股東投資抵減稅額明細表	
AG01	適用法律、發行股票事業之事業名稱及統一編號不得為空白。
(7) 第 17 頁投資於特定地區之一定產業適用投資抵減稅額明細表	
AH01	適用法律、總(分)公司統一編號不得為空白。
AH02	表號 AH1 及 AH2 應同時存在。
(8) 第 18 頁符合廢止前促進產業升級條例第 12 條規定之國外投資損失準備變動明細表	
AO03	國外被投資事業項號(案別)不得為零或空白。
AO04	國外被投資事業名稱不得為空白。
(9) 第 20 頁符合廢止前促進產業升級條例第 19 條之 2 及生技新藥產業發展條例第 7 條規定以技術作價入股選擇緩課申報明細表	
AQ03	技術入股之專利權或專門技術項號名稱不得為零或空白。
AQ04	本次技術入股作價認股資料統一編號或身分證字號不得為空白。
(10) 第 21 頁符合廢止前促進產業升級條例第 19 條之 3 及生技新藥產業發展條例第 8 條規定以技術作價入股取得認股權憑證明細表	
AR03	技術入股之專利權或專門技術項號名稱不得為零或空白。
AR04	股東之統一編號或身分證字號不得為空白。
(11) 第 27 頁股份有限公司組織之都市更新事業機構投資於都市更新地區適用投資抵減明細表	
AW01	租稅減免部分第 27 頁「可抵減稅額(M)」合計數減「以前年度累計已抵減稅額(N)」合計數大於 0 者，則必須有第 3 頁表二、第 8 頁 4911 代號之 B 欄位資料。
(12) 第 28 頁適用外國營利事業於自由貿易港區及國際機場園區內之自由貿易港區從事貨物儲存或簡易加工租稅獎勵表	
AT01	適用法律、自由港區管理機關、核准日期、核准文號不得空白。

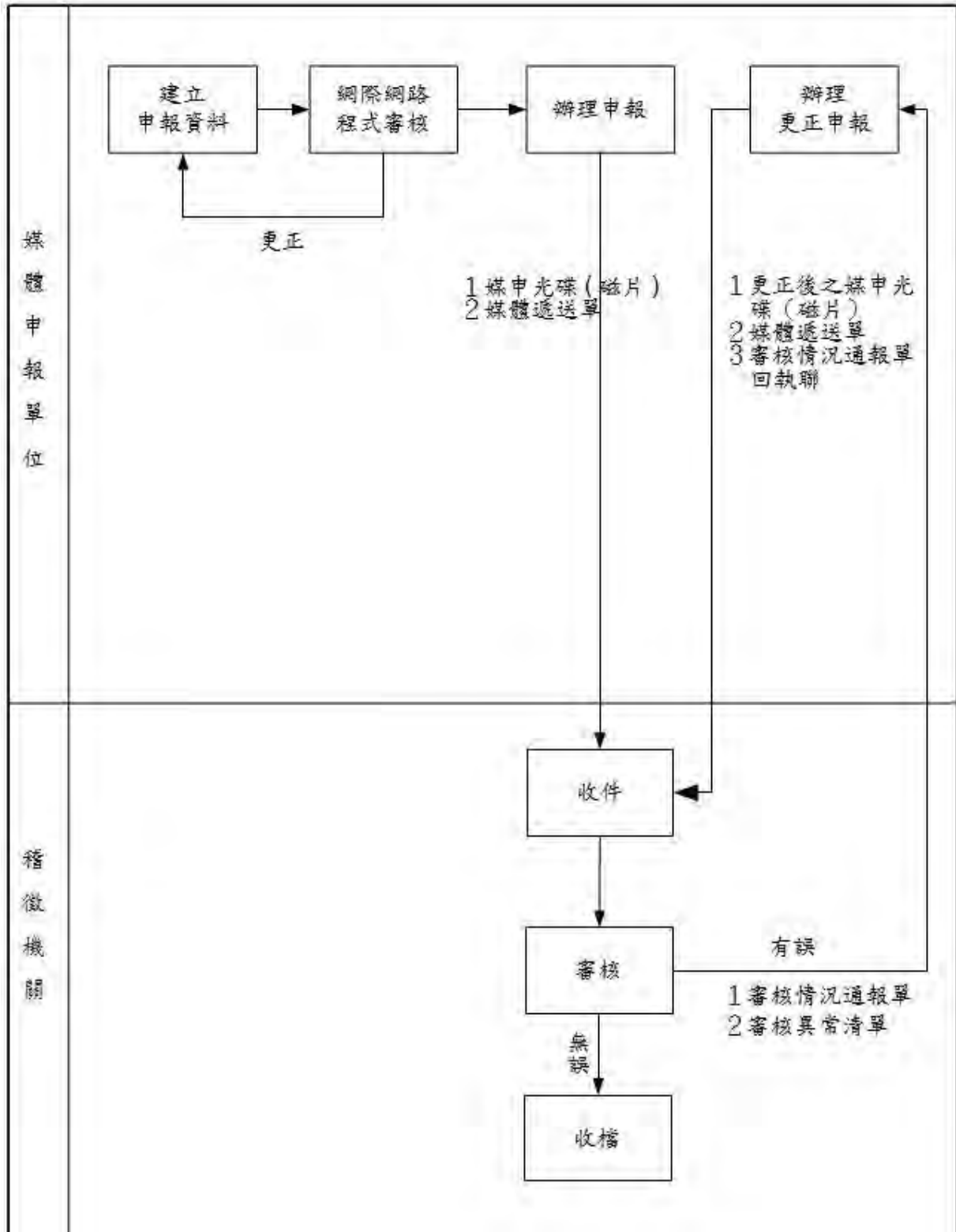
叁、營利事業投資人明細及分配盈餘表

一、申報程序及作業規定

(一) 媒體申報作業方式：

申報地點	所在地國稅局任一分局、稽徵所或服務處。
申報時間	每年 5 月 1 日至 5 月 31 日。
檢附資料	營利事業投資人明細及分配盈餘表媒體光碟（磁片），媒體檔案遞送單 1 式 3 份（格式如附件 14，請自行影印使用），其中第 1 聯影印黏貼於營利事業所得稅結算申報書之營利事業投資人明細及分配盈餘表上，併營利事業所得稅結算申報書向所在地國稅局任一分局、稽徵所或服務處辦理申報，稽徵機關收件後將遞送單第 2 聯核章，交申報單位收執。
備 註	媒體申報光碟（磁片）檔案資料不得壓縮，請自行利用財政部電子申報繳稅服務網站（網址： tax.nat.gov.tw ）提供之審核程式檢測媒體申報檔案再辦理申報。

(二) 媒體申報作業流程：



(三) 媒體申報作業規定：

1. 營利事業投資人明細及分配盈餘表資料可依規定格式轉檔辦理申報，若結算申報書另依貳採用媒體申報者，請於其媒體申報封面上註明「營利事業投資人明細及分配盈餘表另以媒體申報」。(請詳貳、二、(六)、1.)
2. 申報單位辦理營利事業所得稅結算申報時，檢齊營利事業投資人明細及分配盈餘表媒體光碟(磁片)，媒體檔案遞送單 1 式 3 份(格式如附件 14，請自行影印使用)，其中第 1 聯影印黏貼於營利事業所得稅結算申報書之營利事業投資人明細及分配盈餘表上，併營利事業所得稅結算申報書向所在地國稅局任一分局、稽徵所或服務處辦理申報，稽徵機關收件後將遞送單第 2 聯核章，交申報單位收執。
3. 媒體申報光碟(磁片)檔案資料不得壓縮，請自行利用財政部電子申報繳稅服務網站(網址：tax.nat.gov.tw)提供之審核程式檢測媒體申報檔案再辦理申報，以避免資料錯誤造成退件之不便。
4. 媒體資料審核作業：國稅局收件後迅速辦理資料審核作業，若媒體光碟(磁片)非屬所在地分局、稽徵所或服務處案件，應於代收後轉送營利事業單位所在地分局、稽徵所或服務處。
5. 媒體資料審核後，如有異常產生審核清單，即併同「媒體資料審核情況通報單」移送申報單位，經原申報單位查對更正後，於 2 週內將更正後之光碟(磁片)併同媒體檔案遞送單及通報單回執聯移送資料審核退件單位以憑建檔。

(四) 資料欄項說明：(請詳結算申報書營利事業投資人明細及分配盈餘表格式)

1. 因合併增加資本或可轉換公司債等之金額應計入本年度增資類別 C 項(現金)，A 應等於 $B + C + D + E + F2 + G + I + J + K + L - H$ 。
2. 出生年度欄如投資人為法人免填。
3. 本表(4)欄投資額，係指本年度最後一次除權基準日之投資額，加本年度增資配股金額，減本年度減資之合計數，另第(5)至(10)欄如除息日與除權基準日不同無法同行列示投資人資料時，請依式另張填寫，以利區分。

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

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

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

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

(五) 媒體檔案遞送單填表說明：

1. 統一編號：請填寫媒體申報單位統一編號。
2. 「媒體送件單位」：請填寫媒體申報單位名稱全銜。
3. 送件日期：填寫送件之日期。
4. 媒體收件單位：請填寫收件國稅局分局、稽徵所或服務處名稱。
5. 資料區分：依光碟(磁片)內容(原始資料、更正後資料、測試資料)於□內打

「✓」。

6. 媒體內容結構：

- (1) 資料碼：勾註磁帶資料碼 EBCDIC 或 ASCII CODE(光碟(磁片)免勾註)。
- (2) 密度：勾註磁帶密度。
- (3) 內標籤：使用 UNLABEL。
- (4) 磁帶格式：免勾註。
- (5) 資料長度：請填寫每段長度及紀錄長度。

7. 「資料名稱」、「資料年月」、「光碟(磁片)編號」、「件數」：「資料名稱」請填寫營利事業投資人明細及分配盈餘表，「資料年月」請填寫資料所屬年度，「光碟(磁片)編號」同 1 申報單位錄製光碟(磁片)超過 1 片光碟(磁片)時予以編號，「件數」請填寫該片光碟(磁片)內實際件數，並統計光碟(磁片)總片數及實際資料總件數。

8. 中文內碼種類：勾註中文內碼種類。

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

10. 「遞送單編號」：由稽徵機關填寫，媒體申報單位免填。

(六) 審核退件條件：

媒體檔案遞送單填寫不清或錯誤者：

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

二、檔案格式及審核條件

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

(二) 營利事業投資人明細及分配盈餘表媒體檔案格式通則說明：

1. 本檔案格式全部採文字格式存放。
2. 中文欄位如地址有數字時，必須用全形方式存放。
3. 數字欄位高位空白一律前補零。
4. 格式中第 1 行為欄項名稱，第 2 行為欄項長度，第 3 行為欄項屬性。
5. 屬性：「X」：英文文字或數字（半形）；
「9」：運算數字(半形)；
「D」：民國日期(年 '000 - 999' 月 '01 - 12' 日 '01 - 31')；
「C」：純中文(有數字時，必須用全形方式存放)。
6. 光碟（磁片）檔案中各筆紀錄間要有換行符號，且以一般文書軟體可以讀出為原則。磁帶檔案中各筆紀錄間不可有換行符號。
7. 以下各表格式中身分證統一編號之證號註記表示方式：'0' 為本國人且身分證統一編號正常；'1' 為本國人身分證統一編號但戶政機關給號錯誤；'2' 為外僑之身分證統一編號；'4' 為事業團體、公司行號統一編號；'5' 為外國法人機構統一編號；'6' 為統一編號無法查明；'7' 為大陸人士。外僑之身分證統一編號以持有之居留證上「統一證號」填寫，第 1 位必為 A~Z 之英文字母，第 2 位必為 A~D 之英文字母(A：由境管局編號之男性，B：由境管局編號之女性，C：由警政署編號之男性，D：由警政署編號之女性)，第 3 位至第 10 位必為數字，若外僑無居留證者，前 8 位採護照內之西元出生年、月、日，後 2 位則採護照內英文姓名第 1 個字之前 2 位字母。外國法人機構之統一編號則可空白免填。
8. 縣市機關別請填營利事業單位所在地之稽徵機關，代號請參附件 15。
9. 第 13 頁營利事業投資人明細及分配盈餘表之 03 卡（投資人細項）之投資人身分證統一編號全長為 10 位，如投資人為事業團體時，其資料輸入應為前 8 位為統一編號，後 2 位補半形空白。

(三) 光碟（磁片）格式及說明：

1. 檔案名稱之命名如下：以營利事業統一編號為主檔名，只有 1 張光碟（磁片）時，副檔名固定為 K01。若有 2 張（含）以上光碟（磁片）時，副檔名以 K01、K02……依序編號。
2. 資料碼：ASCII CODE (中文 BIG 5 碼)。
3. 紀錄長度：250 字 (bytes)。
4. 作業系統：WINDOWS95 以上版本。

(四) 審核條件：

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

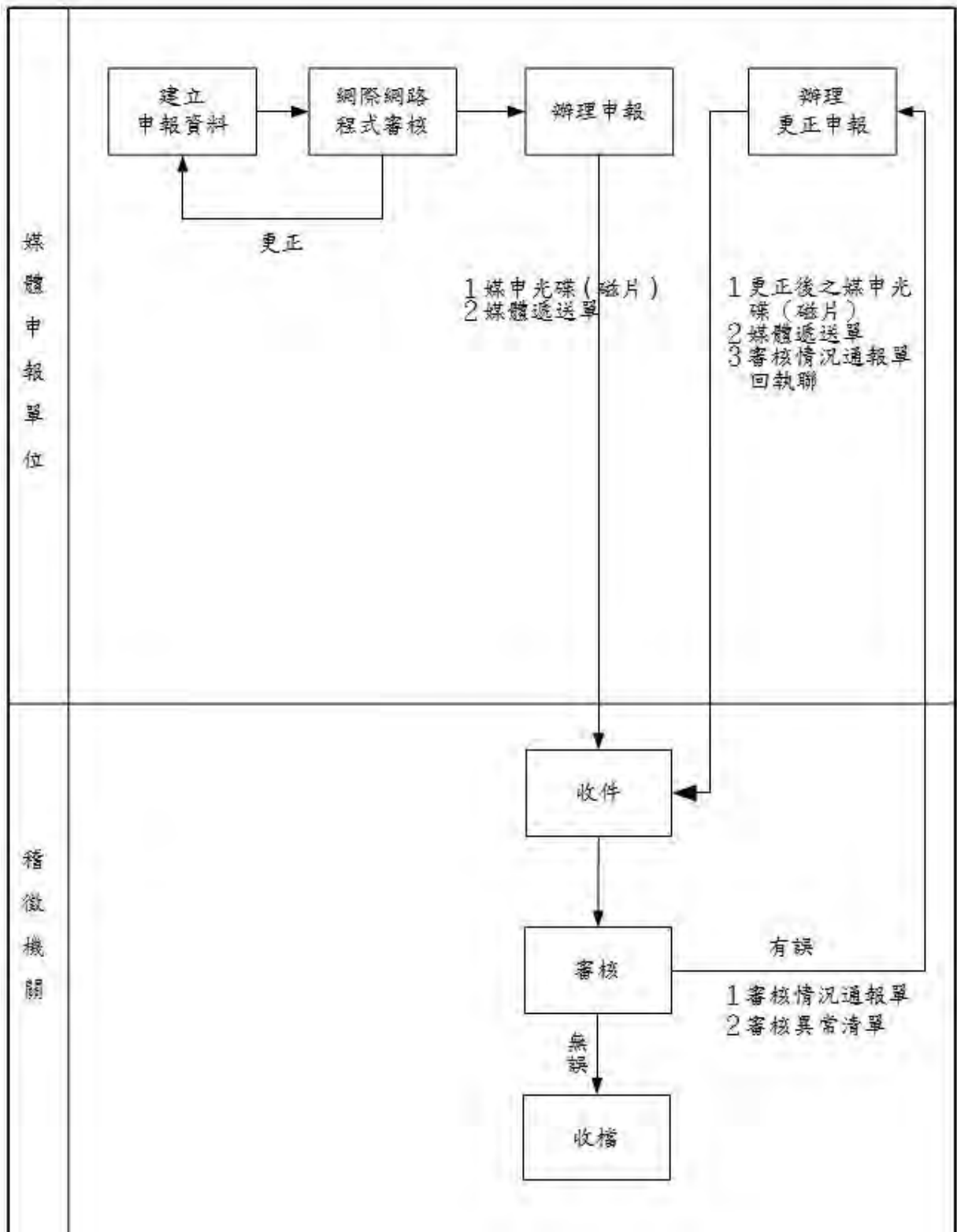
肆、公司股東（獨資資本主、合夥人）股份（股票、出資額）轉讓通報表

一、申報程序及作業規定

（一）媒體申報作業方式：

申報地點	所在地國稅局任一分局、稽徵所或服務處。
申報時間	每年 5 月 1 日至 5 月 31 日。
檢附資料	公司股東（獨資資本主、合夥人）股份（股票、出資額）轉讓通報表媒體光碟（磁片），媒體檔案遞送單 1 式 3 份（格式如附件 14，請自行影印使用），其中第 1 聯影印黏貼於營利事業所得稅結算申報書之第 12 頁公司股東（獨資資本主、合夥人）股份（股票、出資額）轉讓通報表上，併營利事業所得稅結算申報書向所在地國稅局任一分局、稽徵所或服務處辦理申報，稽徵機關收件後將遞送單第 2 聯核章，交申報單位收執。
備 註	1.公司股東（獨資資本主、合夥人）股份（股票、出資額）轉讓通報表申報資料請使用光碟或磁片申報，媒體檔案不得壓縮。 2.媒體申報光碟（磁片）檔案資料，請自行利用財政部電子申報繳稅服務網站（網址：tax.nat.gov.tw）提供之審核程式檢測媒體申報檔案再辦理申報。

(二) 媒體申報作業流程：



(三) 媒體申報作業規定：

1. 公司股東（獨資資本主、合夥人）股份（股票、出資額）轉讓通報表可依規定格式轉檔辦理申報，若結算申報書另依貳採用媒體申報者，請於其媒體申報封面上註明「公司股東（獨資資本主、合夥人）股份（股票、出資額）轉讓通報表另以媒體申報」。
2. 申報單位辦理營利事業所得稅結算申報時，檢齊公司股東（獨資資本主、合夥人）股份（股票、出資額）轉讓通報表媒體光碟（磁片），媒體檔案遞送單 1 式 3 份（格式如附件 14，請自行影印使用），其中第 1 聯影印黏貼於營利事業所得稅結算申報書之公司股東（獨資資本主、合夥人）股份（股票、出資額）轉讓通報表上，併營利事業所得稅結算申報書向所在地國稅局任一分局、稽徵所或服務處辦理申報，稽徵機關收件後將遞送單第 2 聯核章，交申報單位收執。
3. 營利事業公司股東（獨資資本主、合夥人）股份（股票、出資額）轉讓通報表申報資料，請使用光碟或磁片申報，媒體檔案不得壓縮。媒體申報光碟（磁片）檔案資料，請自行利用財政部電子申報繳稅服務網站（網址：tax.nat.gov.tw）提供之審核程式檢測媒體申報檔案再辦理申報，以避免資料錯誤造成退件之不便。
4. 媒體資料審核作業：國稅局收件後迅速辦理資料審核作業，若媒體光碟（磁片）非屬所在地分局、稽徵所或服務處案件，應於代收後轉送營利事業單位所在地分局、稽徵所或服務處。
5. 媒體資料審核後，如有異常產生審核清單，即併同「媒體資料審核情況通報單」移送申報單位，經原申報單位查對更正後，於兩週內將更正後之光碟（磁片）併同媒體檔案遞送單及通報單回執聯移送資料審核退件單位以憑建檔。

(四) 資料欄項說明：(請詳附件 16 公司股東（獨資資本主、合夥人）股份（股票、出資額）轉讓通報表格式)

1. 股票上市、上櫃及興櫃之公司免填本表（但上市、上櫃及興櫃之場外交易部分除外），本年度始准上市、上櫃及興櫃公司，除公開承銷及上市、上櫃、興櫃後之資料可免填外，其餘仍應通報。
2. 凡未發行股票或股票未上市、未上櫃且未登錄興櫃之公司，股東於年度中曾經移轉（含買賣、交換、贈與、遺產分配）股份、股權、股票者，請依上表各欄逐項填明。
3. 發行股票之公司，股東於年度中移轉股票，轉讓日期欄位之日期，應與證券交易稅一般代徵稅額繳款書之買賣交割日期一致。
4. 凡股東移轉以未分配盈餘或員工紅利增資者，符合已廢止之 88 年 12 月 31 日修正公布前促進產業升級條例第 16、17 條規定之新發行記名股票，及符合生技新藥產業發展條例第 7、8 條規定之技術股股票，除仍應填報本表外，並另行分別申報「緩課股票轉讓所得申報憑單」及「生技新藥公司股票轉讓申報憑單」。
5. 出讓人、受讓人如為外僑，請加填英文姓名、國籍、統一編號欄請依據居留證之「統一證號」欄項資料填寫，若居留證無統一證號欄項或未領有居留證者，則填列西元出生年、月、日加英文姓名第一個字前兩個字母，並備註代理人姓名、地址、電話。
6. 出讓人、受讓人如為外國法人，請加填英文公司名稱、國籍、統一編號欄請依據

「經濟部投資審議委員會核准函」主旨所述之編號填寫（例如編號外 12345，請填寫 12345），並備註在臺代理人或代表人姓名、地址、電話。

7. 出讓人轉讓受讓人之持股數，請務必以一筆對應一筆方式填寫，如甲 500 股，分別轉讓與乙 200 股暨丙 300 股，應填寫為：甲 200 股轉讓與乙 200 股，甲 300 股轉讓與丙 300 股。
8. 有限公司之股東轉讓出資額，屬財產交易，仍應填報本表，轉讓股數寫 1 股。
9. 請依轉讓原因以阿拉伯數字於欄位擇一標示：1-買賣、2-贈與、3-遺產分配、4-信託、5-其他（註明原因）。

（五）媒體檔案遞送單填表說明：

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

（六）審核退件條件：

媒體檔案遞送單填寫不清或錯誤者：

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

二、檔案格式及審核條件

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

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

1. 本檔案格式全部採文字格式存放。
2. 中文欄位如地址有數字時，必須用全形方式存放。
3. 小數點欄位表示方式為整數加小數為總長度(例：3.2 表 3 位整數及 2 位小數，共占 5 位)，小數點不占位置。（例：15.78%應表示為 01578）
4. 數字欄位高位空白一律前補零。
5. 格式中第 1 行為欄項名稱，第 2 行為欄項長度，第 3 行為欄項屬性。
6. 屬性：「X」：英文文字或數字（半形）；
「9」：運算數字(半形)；
「D」：民國日期(年 '000 - 999' 月 '01 - 12' 日 '01 - 31')；
「C」：純中文(有數字時，必須用全形方式存放)。
7. 光碟（磁片）檔案中各筆紀錄間要有換行符號，且以一般文書軟體可以讀出為原則。磁帶檔案中各筆紀錄間不可有換行符號。
8. 以下各表格式中身分證統一編號之證號註記表示方式：'0' 為本國人且身分證統一編號正常；'1' 為本國人身分證統一編號但戶政機關給號錯誤；'2' 為外僑之身分證統一編號；'4' 為事業團體、公司行號統一編號；'5' 為外國法人機構；'7' 為大陸人士。外僑之身分證統一編號以持有之居留證上「統一證號」填寫，第 1 位必為 A~Z 之英文字母，第 2 位必為 A~D 之英文字母(A：由境管局編號之男性，B：由境管局編號之女性，C：由警政署編號之男性，D：由警政署編號之女性)，第 3 位至第 10 位必為數字，若外僑無居留證者，前 8 位採護照內之西元出生年、月、日，後 2 位則採護照內英文姓名第 1 個字之前 2 位字母。外國法人機構之統一編號則可空白免填。
9. 縣市機關別請填營利事業單位所在地之稽徵機關，代號請參照附件 15。

(三) 光碟（磁片）格式及說明：

1. 檔案名稱之命名如下：檔案名稱之命名如下：以營利事業統一編號為主檔名，只有一張光碟（磁片）時，副檔名固定為 A01。若有 2 張（含）以上光碟（磁片）時，副檔名以 A01、A02 ……依序編號。
2. 資料碼：ASCII CODE (中文 BIG 5 碼)。
3. 紀錄長度：250 字 (bytes)。
4. 作業系統：WINDOWS95 以上版本。

(四) 審核條件：

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

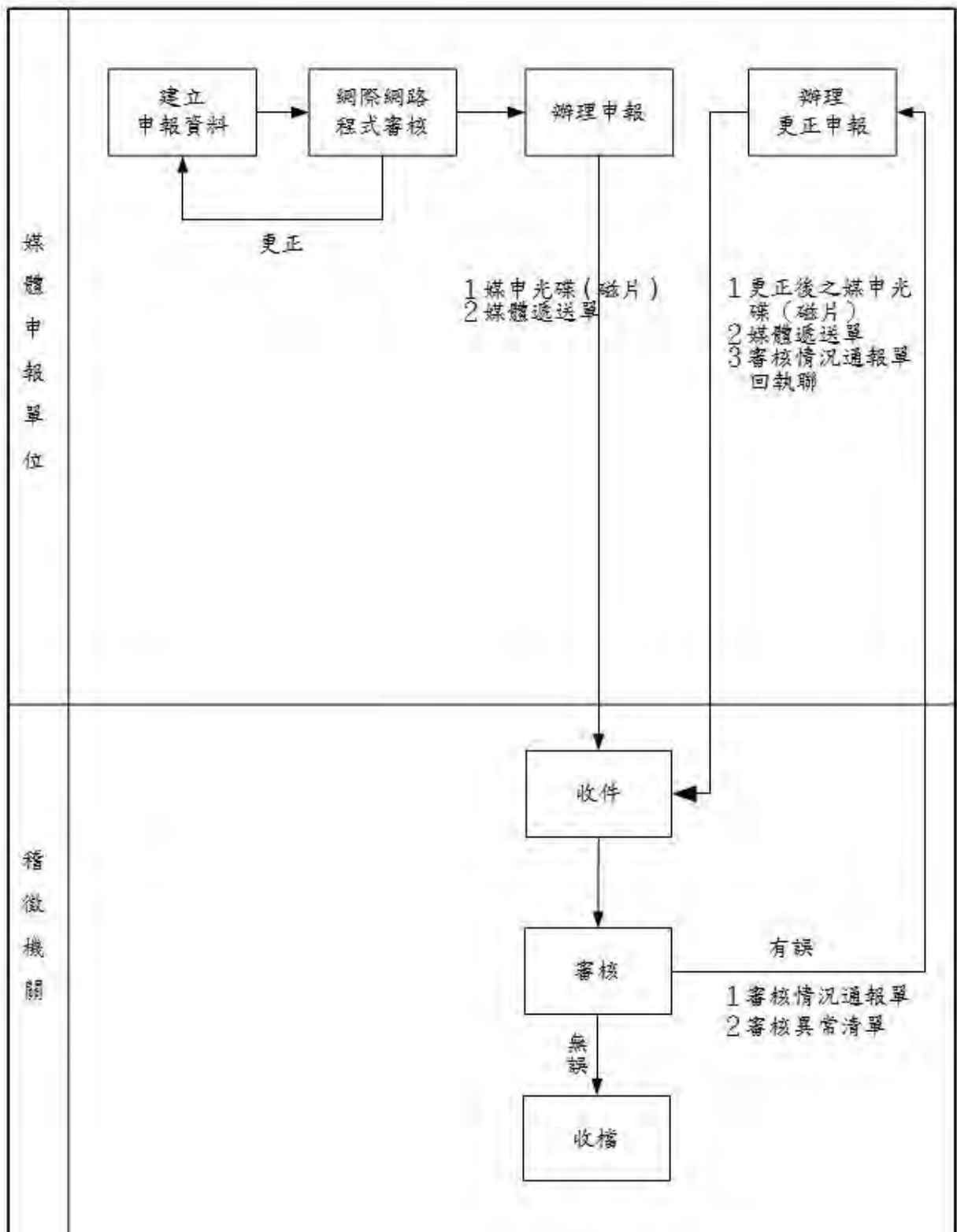
伍、投資設備或技術申請核准適用投資抵減稅額明細表

一、申報程序及作業規定

(一) 媒體申報作業方式：

申報地點	所在地國稅局任一分局、稽徵所或服務處。
申報時間	每年 5 月 1 日至 5 月 31 日。
檢附資料	投資設備或技術申請核准適用投資抵減稅額明細表媒體光碟（磁片），媒體檔案遞送單 1 式 3 份（格式如附件 14，請自行影印使用），其中第 1 聯影印黏貼於營利事業所得稅結算申報租稅減免部分之投資設備或技術申請核准適用投資抵減稅額明細表上，併營利事業所得稅結算申報書向所在地國稅局任一分局、稽徵所或服務處辦理申報，稽徵機關收件後將遞送單第 2 聯核章，交申報單位收執。
備 註	1.投資設備或技術申請核准適用投資抵減稅額明細表申報資料，請使用光碟或磁片申報，媒體檔案不得壓縮。 2.媒體申報光碟（磁片）檔案資料，請自行利用財政部電子申報繳稅服務網站（網址：tax.nat.gov.tw）提供之審核程式檢測媒體申報檔案再辦理申報。

(二) 媒體申報作業流程：



(三) 媒體申報作業規定：

1. 投資設備或技術申請核准適用投資抵減稅額明細表可依規定格式轉檔辦理申報，若結算申報書另依貳採用媒體申報者，請於其媒體申報封面上註明「投資設備或技術申請核准適用投資抵減稅額明細表另以媒體申報」。
2. 申報單位辦理營利事業所得稅結算申報時，檢齊投資設備或技術申請核准適用投資抵減稅額明細表媒體光碟（磁片），媒體檔案遞送單 1 式 3 份（格式如附件 14，請自行影印使用），其中第 1 聯影印黏貼於營利事業所得稅結算申報租稅減免部分之投資設備或技術申請核准適用投資抵減稅額明細表上，併營利事業所得稅結算申報書向所在地國稅局任一分局、稽徵所或服務處辦理申報，稽徵機關收件後將遞送單第 2 聯核章，交申報單位收執。
3. 投資設備或技術申請核准適用投資抵減稅額明細表申報資料，請使用光碟或磁片申報，媒體檔案不得壓縮。媒體申報光碟（磁片）檔案資料，請自行利用財政部電子申報繳稅服務網站（網址：tax.nat.gov.tw）提供之審核程式檢測媒體申報檔案再辦理申報，以避免資料錯誤造成退件之不便。
4. 媒體資料審核作業：國稅局收件後迅速辦理資料審核作業，若媒體光碟（磁片）非屬所在地分局、稽徵所或服務處案件，應於代收後轉送營利事業單位所在地分局、稽徵所或服務處。
5. 媒體資料審核後，如有異常產生審核清單，即併同「媒體資料審核情況通報單」移送申報單位，經原申報單位查對更正後，於兩週內將更正後之光碟（磁片）併同媒體檔案遞送單及通報單回執聯移送資料審核退件單位以憑建檔。

(四) 資料欄項填寫說明：

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

5. 抵減率：適用訂購當時之規定，營利事業僅須建檔申報欄。

6. 本表各欄位之金額，其幣別均以新臺幣為準。

(五) 媒體檔案遞送單填表說明：

1. 統一編號：請填寫媒體申報單位統一編號。

2. 「媒體送件單位」：請填寫媒體申報單位名稱全銜。

3. 送件日期：填寫送件之日期。

4. 媒體收件單位：請填寫收件國稅局分局、稽徵所或服務處名稱。

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

6. 媒體內容結構：

(1) 資料碼：BIG5 碼。

(2) 密度：免勾註。

(3) 內標籤：使用 UNLABEL。

(4) 磁帶格式：免勾註。

(5) 資料長度：請填寫每段長度及紀錄長度。

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

8. 中文內碼種類：勾註中文內碼種類。

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

10. 「遞送單編號」：由稽徵機關填寫，媒體申報單位免填。

(六) 審核退件條件：

媒體檔案遞送單填寫不清或錯誤者：

1. 統一編號未填者。

2. 紀錄長度未填或錯誤者。

3. 資料件數未填或錯誤者。

4. 中文內碼種類未註明者（磁片者中文內碼須為 BIG 5）。

二、檔案格式及審核條件

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

(二) 投資設備或技術申請核准適用投資抵減稅額明細表媒體檔案格式通則說明：

1. 本檔案格式全部採文字格式存放。
2. 中文欄位如地址有數字時，必須用全形方式存放。
3. 小數點欄位表示方式為整數加小數為總長度(例：3.2 表 3 位整數及 2 位小數，共占 5 位)，小數點不占位置。(例：15.78%應表示為 01578)
4. 數字欄位高位空白一律前補零。
5. 格式中第 1 行為欄項名稱，第 2 行為欄項長度，第 3 行為欄項屬性。
6. 屬性：「X」：英文文字或數字(半形)；
「9」：運算數字(半形)；
「D」：民國日期(年 '000 - 999' 月 '01 - 12' 日 '01 - 31')；
「C」：純中文(有數字時，必須用全形方式存放)。
7. 光碟(磁片)檔案中各筆紀錄間要有換行符號，且以一般文書軟體可以讀出為原則。磁帶檔案中各筆紀錄間不可有換行符號。
8. 縣市機關別請填營利事業單位所在地之稽徵機關，代號請參照附件 15。

(三) 光碟(磁片)格式及說明：

1. 檔案名稱之命名如下：以營利事業統一編號為主檔名，只有一張光碟(磁片)時，副檔名固定為 X01。若有 2 張(含)以上光碟(磁片)時，副檔名以 X01、X02……依序編號。
2. 資料碼：ASCII CODE (中文 BIG 5 碼)。
3. 紀錄長度：250 字 (bytes)。
4. 作業系統：WINDOWS95 以上版本。

(四) 審核條件：

基本資料檢核	
錯誤代號	檢核條件
AD06	適用法律、投資類別不得為空白。
AD07	目的事業主管機關核發證明核准日期、文號不得為空白。
AD08	表號AD1 及表號AD2 應同時存在。
AD10	預定安裝日期應小於或等於交貨年度加 3 年。
AD11	預定安裝日期大於結算申報截止日者，可抵減稅額(M)欄及本年度抵減稅額(O)欄應為零。

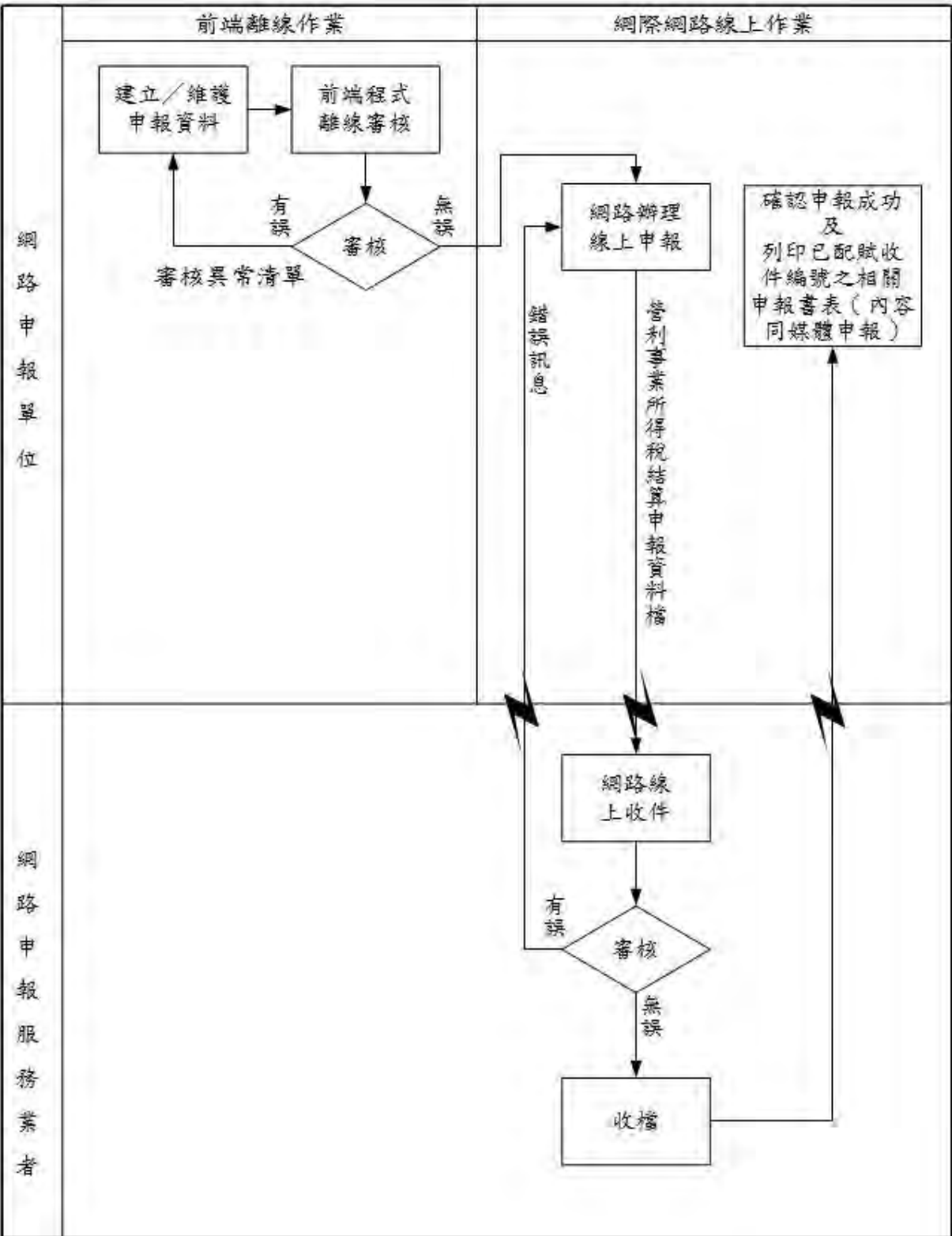
陸、教育、文化、公益、慈善機關或團體及其作業組織結算申報書

一、網路申報程序及作業規定

(一) 網路申報作業方式：

申報程序	機關或團體須依規定申請網路申報身分認證，自財政部電子申報繳稅服務網站（網址：tax.nat.gov.tw）下載申報軟體，並將申報資料上傳該網站，經檢核無誤者，即配賦收件編號，並回傳確認收件訊息。
申報時間	每年 5 月 1 日至 5 月 31 日（當日 24 時前）。
檢附資料	機關或團體完成網路申報後，應於 6 月 30 日前將申報書附件資料封面、機關或團體及其作業組織結算申報書（無銷售貨物或勞務者第 3 頁，有銷售貨物或勞務者第 4 頁）、平衡表及相關附件（請儘量以 A4 規格紙張列印並依順序裝訂）寄交所在地之國稅局分局、稽徵所或服務處。申報案件之申報書表、附件資料、主管機關(或財政部)同意函影本及經會計師簽證核章之會計師簽證報告書，如經掃描上述相關資料文件後，得以光碟片代替紙本，寄交所在地之國稅局分局、稽徵所或服務處；上開申報書表、附件資料、主管機關(或財政部)同意函影本及經會計師簽證核章之會計師簽證報告書之紙本（含電磁記錄），應妥善保存，以備稽徵機關查核。稽徵機關或財政部指定之調查人員依法進行調查時，如須複印憑證及有關文件，該機關或團體應負責免費複印提供。
備 註	<ol style="list-style-type: none">1.屬同一區局跨分局、稽徵所或服務處申報書資料，應依機關或團體所在地分局、稽徵所或服務處別填具「營利事業所得稅結算（暫繳）申報單位明細表」1 式 4 聯（附件 1，該表電子檔置於財政部電子申報繳稅服務網站／營所稅軟體下載），送代收單位辦理。2.機關或團體之申報檔案資料，應先利用財政部電子申報繳稅服務網站（網址：tax.nat.gov.tw）提供之審核程式審核無誤後，再行辦理網路申報。

(二) 網路申報作業流程：



(三) 網路申報作業規定：

1. 機關或團體經由網路辦理所得稅結算申報，須依規定申請網路申報身分認證（簡易電子認證方式），認證方式如下：
 - (1) 請至財政部電子申報繳稅服務網站（網址：tax.nat.gov.tw）點選「密碼申請」，輸入機關或團體扣繳編號及負責人、代表人或管理人身分證統一編號後，依序鍵入相關資料完成密碼申請。
 - (2) 申報單位如發現無法申請密碼，可向所在地之國稅局分局、稽徵所或服務處密碼管理者查詢；申報單位如遺忘密碼，可線上申請「密碼查詢」，依提示之資料輸入，如經比對與系統之基本資料相同，則系統傳送至申報單位 E-MAIL 帳號內供使用。
 - (3) 已申請上開密碼者（含各類所得扣(免)繳及股利憑單資料申報、營業稅申報）毋需再申請。
2. 機關或團體可至財政部電子申報繳稅服務網站下載申報軟體，或向各地區國稅局服務臺索取申報軟體。
3. 機關或團體之申報資料應先以審核程式審核無誤後，再行辦理網路申報，如經檢核有誤，應於更正資料後再行辦理申報。
4. 機關或團體網路申報案件應經由各地區國稅局委託之網際網路服務業者受理收件。
5. 機關或團體使用媒體審核程式時，如出現錯誤代號「（0307 或 0415 金額不得全為零）」之訊息，請申報單位先予確認第 3 頁或第 4 頁機關或團體及其作業組織結算申報書金額是否全為零，如確實無誤者，仍可使用網路申報，請使用網路申報審核上傳程式。完成上傳申報後，系統將於「申報書附件資料封面」下方，列示「機關或團體及其作業組織結算申報書金額確認全為零」，並請申報單位蓋章。
6. 網際網路服務業者收到申報資料後，經檢核有誤者，應將申報錯誤之訊息回復機關或團體，並提示重新申報；經檢核無誤者，即由網際網路服務業者配賦收件編號，並回傳確認收件訊息。
7. 機關或團體完成網路申報後，應於 6 月 30 日前將加蓋機關或團體及負責人、代表人或管理人章之申報書附件資料封面併機關或團體及其作業組織結算申報書（無銷售貨物或勞務者第 3 頁，有銷售貨物或勞務者第 4 頁）、平衡表及相關附件（請儘量以 A4 規格紙張列印並依順序裝訂）寄交所在地之國稅局分局、稽徵所或服務處。申報案件之申報書表、附件資料、主管機關(或財政部)同意函影本及經會計師簽證核章之會計師簽證報告書，如經掃描上述相關資料文件後，得以光碟片代替紙本，寄交所在地之國稅局分局、稽徵所或服務處；上開申報書表、附件資料、主管機關(或財政部)同意函影本及經會計師簽證核章之會計師簽證報告書之紙本（含電磁記錄），應妥善保存，以備稽徵機關查核。稽徵機關或財政部指定之調查人員依法進行調查時，如須複印憑證及有關文件，該機關或團體應負責免費複印提供。
8. 符合上述以光碟片代替紙本寄交附件資料者，光碟規格及檔案格式說明如下：
 - (1) 光碟規格：CD 或 DVD。
 - (2) 檔案格式：掃描為 300~600dpi 之 PDF 或 TIF 文件檔。
 - (3) 檔案命名原則：年度(3 位)+扣繳編號(8 位)+資料類別(1 位)+頁號(2 位)+檔序號(3 位).pdf(或 tif)。

①資料類別代號說明如下：

「8」申報書：應掃描申報書僅包含上傳成功後系統回傳之封面、機關或團體及其作業組織結算申報書、有銷售貨物或勞務者之所得計算表、有附屬作業組織之所得計算表、平衡表。封面之頁號2位填入00表示。

「2」會計師簽證報告書：稅務簽證報告書頁號2位填入00表示。

「3」其他附件資料。

②檔序號請以50頁為單位編號，例如：102年機關或團體扣繳編號為12345678之申報書第10頁「財產目錄」有100頁，該頁即有2個檔，檔名為102-12345678-8-10-001.pdf(或tif)；102-12345678-8-10-002.pdf(或tif)。若頁數為50頁以內，則檔序號3位填入000表示。

(4)外標籤填寫範例：

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

9. 屬同一區局跨分局、稽徵所或服務處申報書資料，應依機關或團體所在地分局、稽徵所或服務處別填具「營利事業所得稅結算（暫繳）申報單位明細表」1式4聯（附件1，該表電子檔置於財政部電子申報繳稅服務網站／營所稅軟體下載），送代收單位辦理。

10. 網路申報之會計師簽證案件，其查核簽證報告書應於6月30日前連同第7點及第8點規定之書表、附件資料寄交所在地國稅局分局、稽徵所或服務處，不必申請延期提送；逾6月30日寄送者，視同普通申報案件。

11. 查詢：

(1)機關或團體可隨時至財政部電子申報繳稅服務網站，查閱其最近一年度申報日期及收件編號。

(2)為避免產生有無申報之爭議，機關或團體上傳申報資料後，請於申報期限屆滿前上網查詢，確認是否申報成功。

(四)更正申報：

機關或團體於結算申報期限屆滿日前更正其申報資料時，應經由網路辦理；如逾結算申報期限未逾6月30日者，得比照媒體申報更正方式辦理。

(五)納稅義務人得使用下列方式繳稅：

1.現金繳稅：

(1)金融機構繳稅：納稅義務人持以營利事業所得稅電子結算申報繳稅系統或至財政部稅務入口網（網址：www.etax.nat.gov.tw）列印附條碼之繳款書，至各代收稅款金融機構以現金或票據繳納稅款，並檢送（附）已向代收稅款金融機構繳納稅款或提出票據交換之繳款書證明聯。

(2)便利商店繳稅：納稅義務人持以營利事業所得稅電子結算申報繳稅系統或至財政部稅務入口網列印附條碼之繳款書，其應自行繳納稅額在新臺幣 2 萬元以下者，得以現金至便利商店繳納稅款，並檢送（附）已繳納稅款之繳款書證明聯。作業細節請參閱「稽徵機關委託便利商店代收稅款作業要點」。

2.轉帳繳稅：

(1)晶片金融卡繳稅：納稅義務人持郵政機構或已參加晶片金融卡繳稅作業金融機構所核發之晶片金融卡，透過網際網路即時扣款轉帳繳稅。作業細節請參閱「晶片金融卡轉帳繳納稅款作業要點」。

(2)自動櫃員機繳稅：納稅義務人持郵政機構或開辦自動櫃員機轉帳繳稅作業金融機構核發之金融卡，至貼有「跨行：提款＋轉帳＋繳稅」標誌之自動櫃員機繳納稅款，免列印繳款書，但應檢送(附)轉帳繳納交易明細表。作業細節請參閱「自動櫃員機轉帳納稅細部作業要點」。

(六) 整批申報：

1. 機關或團體或代理人(事務所)於每年 4 月 1 日至 4 月 30 日向委任人所在地之國稅局分局、稽徵所或服務處申請委任代理人代理申報，則該代理人可以「代理人」名義（統一編號）及「代理人報稅密碼」申報上傳委任人之機關或團體所得稅結算申報資料，其效力視同機關或團體自行申報。

2. 本項申請作業依申請人身分不同，所需檢附之申請文件說明如下：

(1)機關或團體自行申請：

由機關或團體檢具「委任書」(附件 2)向所在地之國稅局分局、稽徵所或服務處申請。

(2)代理人（事務所）申請：

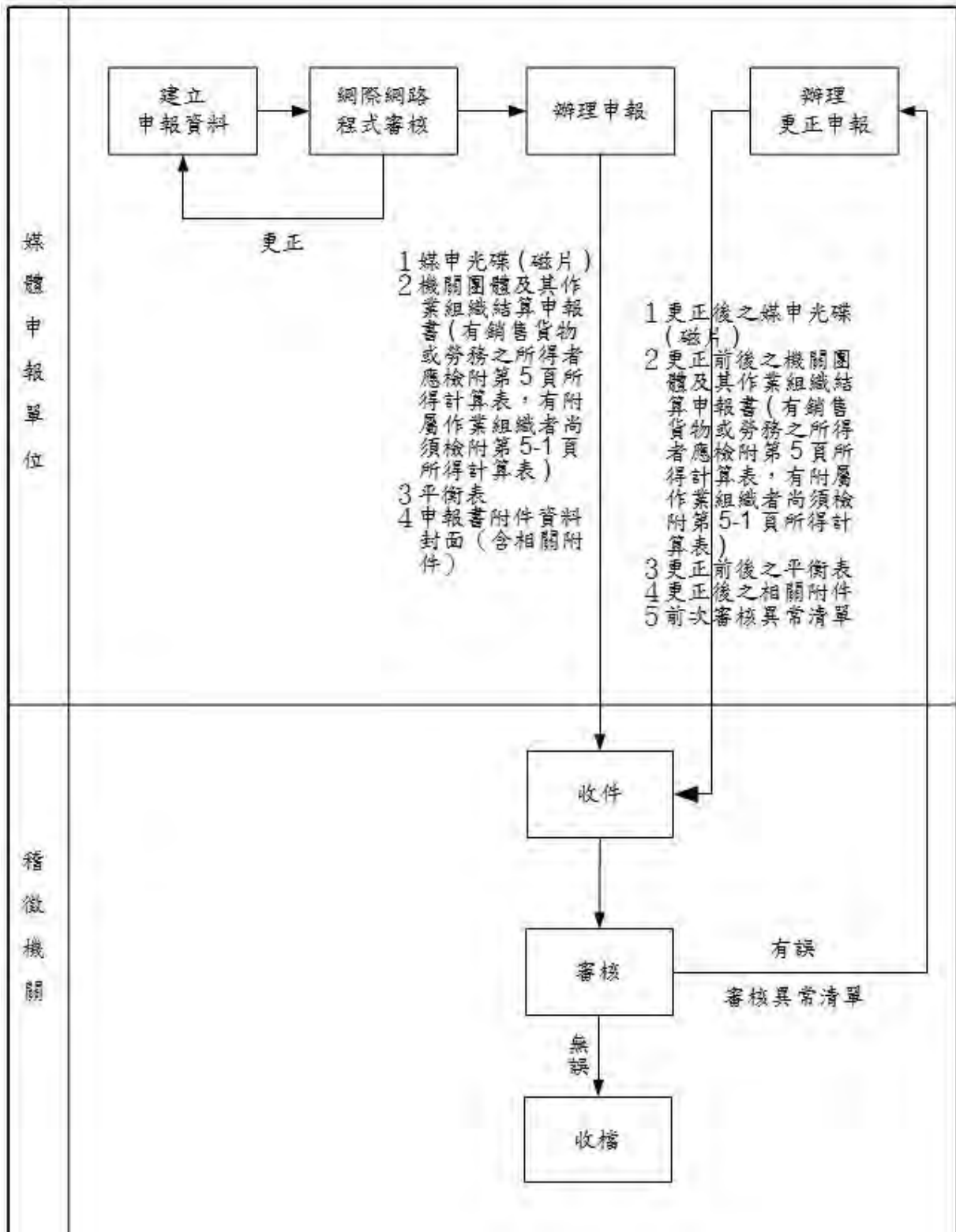
由代理人（事務所）依委任人所屬分局、稽徵所或服務處別，分別填具「代理網路整批申報營利事業所得稅申請書」(附件 3)及「委任人明細表」(附件 4)，並依「委任人明細表」所列依序檢附「委任書」(附件 2)並裝訂成冊後，分別向委任人所屬國稅局分局、稽徵所或服務處申請。

二、媒體申報程序及作業規定

(一) 媒體申報作業方式：

申報地點	所在地國稅局任一分局、稽徵所或服務處。
申報時間	依所得稅法第 71 條及第 101 條規定。
檢附資料	機關或團體應於申報期間，檢齊機關或團體及其作業組織結算申報書（有銷售貨物或勞務之所得者應檢附第 5 頁所得計算表，有附屬作業組織者尚須檢附第 5-1 頁所得計算表）、平衡表（請儘量以 A4 規格紙張列印並依順序裝訂）、申報書附件資料封面（含相關附件）、媒體檔案光碟（磁片），辦理申報。
備 註	<p>1.屬同一區局跨分局、稽徵所或服務處申報案件，應依機關或團體所在地分局、稽徵所或服務處別填具「營利事業所得稅結算（暫繳）申報單位明細表」1 式 4 聯(格式如附件 1)及「回郵信封」併同相關資料送代收單位辦理。</p> <p>2.媒體申報光碟（磁片）檔案資料不得壓縮，請自行利用財政部電子申報繳稅服務網站（網址：tax.nat.gov.tw）提供之審核程式檢測媒體申報檔案再辦理申報。</p>

(二) 媒體申報作業流程：



(三) 媒體申報遞送媒介：

1. 光碟片：CD 或 DVD。
2. 3.5 吋磁片（容量：1.44MB）。

(四) 申報所需資料：

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

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

1. 審核：媒體申報光碟（磁片）檔案資料，請先以審核程式審核無誤後，再向稽徵機關申報，以避免資料錯誤造成退件之不便。
2. 列印：資料經審核無誤後，可列印機關或團體及其作業組織結算申報書（格式如附件 17）、機關或團體銷售貨物或勞務之所得計算表（格式如附件 18）、附屬作業組織銷售貨物或勞務之所得計算表（格式如附件 19）、平衡表（格式如附件 20）及申報書附件資料封面（格式如附件 21）。

(六) 申報作業規定：

1. 媒體申報單位應於稅法規定期間內檢齊加蓋機關或團體及負責人、代表人或管理人章之申報書附件資料封面併機關或團體及其作業組織結算申報書（有銷售貨物或勞務之所得者應檢附第 5 頁所得計算表，有附屬作業組織者尚須檢附第 5-1 頁所得計算表）、平衡表、相關附件等資料及媒體檔案光碟（磁片）（媒體檔表號說明如附件 22），向所在地國稅局任一分局、稽徵所或服務處辦理結算申報。
2. 屬同一區局跨分局、稽徵所或服務處申報案件，應依機關或團體所在地分局、稽徵所或服務處別填具「營利事業所得稅結算（暫繳）申報單位明細表」1 式 4 聯（格式如附件 1）及「回郵信封」併同相關資料送代收單位辦理。
3. 媒體申報之會計師簽證案件，其查核簽證報告書應於申報期限屆滿前連同第 1 點規定之書表、附件資料寄交所在地國稅局分局、稽徵所或服務處；查核簽證報告書如每一年度代理案件在 10 件以上者，得於 5 月 31 日前報請該管稅捐稽徵機關核准延至 6 月 30 日以前提出，但以不超過其代理案件二分之一為限，並應於封面加註「查核簽證報告書於 6 月 30 日以前補送」字樣，逾期寄送者，視同普通申報案件。
4. 稽徵機關受理後：
 - (1) 屬本轄區申報案件，將機關或團體及其作業組織結算申報書（有銷售貨物或勞務之所得者應檢附第 5 頁所得計算表）第 2 聯核章，交媒體申報單位收執。
 - (2) 非本轄區申報案件，先於「營利事業所得稅結算（暫繳）申報單位明細表」第 4 聯核章交媒體申報單位收執，俟代收單位將申報資料轉送至所在地稽徵機關後，再由所在地分局、稽徵所或服務處配賦收件編號後，依所附回郵信封寄送機關或團體及其作業組織結算申報書（有銷售貨物或勞務之所得者應檢附第 5 頁所得計算表）收據聯。
5. 機關或團體辦理結算申報後（不含特殊會計年度結算申報案件），若發現申報資料有誤須提出更正時，其辦理更正日未逾 6 月 30 日者，得以更正後媒體檔案光碟（磁片）併更正前後之機關或團體及其作業組織結算申報書（有銷售貨物或勞務之所得者應檢附第 5 頁所得計算表，有附屬作業組織者尚須檢附第 5-1 頁所得計算

表)、平衡表及相關附件辦理更正;如辦理更正日期逾 6 月 30 日,則應以人工填報更正資料並以書面提出辦理更正。

- 6.媒體申報單位於申報前自行審核申報檔案時,如出現錯誤代號「0307 或 0415 金額不得全為零」之訊息,請媒體申報單位先予確認,如確實無誤者,請於媒體申報書附件資料封面下方註明「機關或團體及其作業組織結算申報書金額確認全為零」並蓋章,則稽徵機關審核時就該項異常免予退件。

(七) 媒體檔案退件:

1. 稽徵機關審核媒體檔案光碟(磁片)後,如其內容有誤,則列印審核異常清單及簽收聯通知媒體申報單位辦理更正,媒體申報單位簽收後將審核異常清單攜回,簽收聯留存稽徵機關。上述通知媒體申報單位得以傳真方式辦理。
2. 媒體申報單位應於 1 週內完成更正作業,檢送媒體檔案光碟(磁片)及更正前後之機關或團體及其作業組織結算申報書(有銷售貨物或勞務之所得者應檢附第 5 頁所得計算表,有附屬作業組織者尚須檢附第 5-1 頁所得計算表)、平衡表、相關附件及前次審核異常清單,再重行送件。
3. 媒體申報單位如無法於期限屆滿前完成更正作業,稽徵機關得視作業需要,限期請媒體申報單位改填送結算申報書。
4. 「營利事業所得稅結算申報書媒體申報審核異常清單及簽收聯」範例及說明如貳、二、(七) 4.之範例及說明。對應錯誤代號之中文說明,請詳三、(三) 審核條件。

(八) 填表說明及範例:

1. 外標籤填寫說明及範例:

(1)媒體光碟(磁片)應粘貼「正面外標籤」(格式如附件 12)。標籤上應標註內容如下:

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

(2) 外標籤填寫範例如下:

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

2. 「營利事業所得稅結算（暫繳）申報單位明細表」填寫說明及範例：

(1) 填寫說明：

- ①「年度」：媒體申報資料之所得年度。
 - ②「申報書種類」：請依媒體申報資料之申報書類別於☐內打「✓」。
 - ③「資料類別」：請於電子申報前之☐內打「✓」。
 - ④「臨時收件頁號」：由稽徵機關填寫，媒體申報單位免填。
 - ⑤「申報單位所屬稽徵機關」：請填寫機關或團體所在地國稅局分局、稽徵所或服務處名稱及送件件數（請勿將其他之分局、稽徵所或服務處之件數加入）。
 - ⑥「收件機關」：請填寫媒體申報資料之收件國稅局分局、稽徵所或服務處名稱。
 - ⑦「序號」、「統一編號或扣繳編號」、「申報單位名稱」、「申報單位地址」：請依代理申報之機關或團體編列序號並填寫機關或團體之扣繳編號、名稱及地址。
 - ⑧「申報類別」：請依注意事項之申報類別填寫代號(8)。
 - ⑨「收件編號」、「申報書收據聯核發日期」：由稽徵機關填寫，媒體申報單位免填。
 - ⑩「事務所名稱」、「地址」、「統一編號」、「負責人、代表人或管理人」：請填寫申報單位名稱全銜、地址、統一編號及負責人、代表人或管理人姓名，或蓋扣繳單位專用章代替人工之書寫。
 - ⑪「聯絡人」、「電話」：請填寫代理申報單位聯絡人姓名及聯絡電話。
- (2) 「營利事業所得稅結算（暫繳）申報單位明細表」填寫範例如貳、二、（八）2.(2)。

三、檔案格式及審核條件

(一) 檔案格式：機關或團體電子結算申報檔案格式請至財政部財政資訊中心網站（網址：www.fia.gov.tw）下載使用。

(二) 結算申報書媒體檔案格式通則說明：

1. 本檔案格式全部採文字格式存放。
2. 小數點欄位表示方式為整數加小數為總長度(例：3.2 表 3 位整數及 2 位小數，共占 5 位)，小數點不占位置。（例：15.78%應表示為 01578）
3. 數字欄位一律靠右，左補半形空白，負數表示為在數字左方補一半形減號「-」。

範例：

(1) 欄位長度為 14，數字 1230 的表示方法為「1230」；

(2) 欄位長度為 14，數字-1230 的表示方法為「-1230」。

4. 各筆記錄長度請依照其格式之說明，若有免填之欄位，請依格式說明補足半形空白之該筆記錄之規定長度。
5. 屬性：「X」：英文文字或數字（半形）；
「9」：運算數字（半形）；
「S9」：帶正負號之運算數字（半形）；
「D」：民國日期（年'000 - 999'月'01 - 12'日'01 - 31'）；
「C」：全形文數字、中文或特殊符號。
6. 所有表號之資料同存放一個檔內，光碟（磁片）檔案之命名以機關或團體扣繳編號為主檔名，副檔名為.PIO 例 00000000.PIO。
7. 檔案中各筆紀錄間要有換行符號，且以一般文書軟體可以讀出為原則。
8. 全形文數字、中文或特殊符號使用 BIG 5 碼，半形文數字使用 ASCII CODE。Tab 及 LF 字碼(16 進位內碼 09、0A)會造成資料讀取長度的誤判，請勿在資料中或同一記錄的欄位之間使用。
9. 請將基本資料置於媒體檔之前頭，且資料按表號序存放。
10. 以下各表格式中身分證統一編號之證號註記表示方式：'0' 為本國人且身分證統一編號正常；'1' 為本國人身分證統一編號但戶政機關給號錯誤；'2' 為外僑之身分證統一編號；'4' 為事業團體、公司行號統一編號；'5' 為外國法人機構統一編號；'7' 為大陸人士。外僑之身分證統一編號以持有之居留證上「統一證號」填寫，第 1 位必為 A~Z 之英文字母，第 2 位必為 A~D 之英文字母(A：由境管局編號之男性，B：由境管局編號之女性，C：由警政署編號之男性，D：由警政署編號之女性)，第 3 位至第 10 位必為數字，若外僑無居留證者，前 8 位採護照內之西元出生年、月、日，後 2 位則採護照內英文姓名第 1 個字之前 2 位字母。外國法人機構之統一編號則可空白免填。

(三) 機關或團體電子結算申報檔案審核條件：

【本項資料亦可至財政部財政資訊中心網站（網址：www.fia.gov.tw）下載使用。】

1.基本資料檢核	
錯誤代號	檢核條件
0001	機關或團體扣繳編號邏輯檢查。
0002	負責人、代表人或管理人身分證統一編號邏輯檢查。
0003	稅務代理人身分證統一編號邏輯檢查(有則檢查)。
0004	會簽案件稅務代理人證書字號邏輯檢查(前 3 位為年度"001"至"999"，後 4 位為數字，有則檢查)。
0005	會簽案件(申報類別為"1")稅務代理人身分證統一編號及證書字號不得為空白。
0006	1.由本機關或團體(職員)擔任會計記帳或委任記帳或委任代辦申報人員之身分證統一編號邏輯檢查(有則檢查)。 2.委任記帳或委任代辦申報人員欄位如有資料者，其登錄字號或證書號碼不得為空白。
0007	媒體檔缺少部分資料： ①機關或團體基本資料(表號"001")之機關或團體單位基本資料(01 卡)、帳簿處理人員基本資料(02 卡)、會計師事務所基本資料(03 卡)、委任代辦申報資料(04 卡)。 ②第 1 頁免納所得稅適用標準(表號"01A")。 ③第 2 頁免納所得稅適用標準(表號"02A")。 ④第 3 頁機關或團體及其作業組織結算申報書(無銷售貨物或勞務者)(表號"03A"、"03B"、"03C")。 ⑤第 4 頁機關或團體及其作業組織結算申報書(有銷售貨物或勞務者)(表號"04A"、"04B"、"04C")。 ⑥第 5 頁銷售貨物或勞務之所得計算表(有銷售貨物或勞務者) (表號"05A"、"05B")。 ⑦第 5-1 頁附屬作業組織銷售貨物或勞務之所得計算表(有附屬作業組織者) (表號"05A"、"05B")。 ⑧第 6 頁平衡表(表號"06A"、"06B"、"06C")。 ⑨第 7 頁銷售貨物或勞務成本明細表(表號"070")。 ⑩第 9 頁各類給付扣繳稅額與申報金額調節表(表號"09A")或各類收益扣繳稅額、可扣抵稅額與申報金額調節表(表號"09B")。
0008	總表與媒體檔之扣繳編號不符。
0009	總表與媒體檔之自繳稅額不符。
0010	所得月數應為"00"至"12"。
0011	資料型態檢查不符。
0012	所得期間檢查。
0013	帳簿處理情形基本資料之「由本機關或團體職員擔任會計記帳」欄位或「委任記帳」欄位至少要有 1 項，且須符合邏輯檢查。
0014	負數形態表示錯誤，請洽軟體開發公司。
0015	委任記帳須填列委任書者，或委任代辦者與委任記帳者非屬同一人須填列委任書

	者，其「委任內容及權限」及「委任日期」不得空白。
0016	1、「辦理機關或團體所得稅結算申報情形」項下之「由本機關或團體自行辦理申報」、「受委任辦理申報者與受委任記帳者為同一人」及「受委任辦理申報者與受委任記帳者非屬同一人」須擇一勾選。 2、勾選「受委任辦理申報者與受委任記帳者非屬同一人」者，則「受委任人之姓名及身分證統一編號」等欄位資料不得空白。
0017	證書(登錄)字號如為記帳士(證書別：2)者，「台財稅證字第 號」及「加入記帳士公會名稱及其會員證號」皆不得為空白。
0018	機關或團體基本資料(01卡)之「申報書附件資料」註記欄位不得為空白，且其申報代號僅能為1~3中擇1選填。
0019	證書(登錄)字號如為記帳及報稅代理業務人(證書別：3)者，「國稅登字第 號」及「加入公會名稱及其會員證號」皆不得為空白。
2.第1頁免納所得稅適用標準檢核	
0101	01至09欄，「是」「否」2擇1勾選，不得空白。惟：①一、(一)項目勾選「是」者，01至09欄位免勾選。②一、(二)項目勾選「是」者，免填07欄及09欄。③03欄勾選「是」者，04欄得免勾選。④非「財團法人」組織者，07欄免勾選。
0102	04欄勾選「是」者，A至F擇1勾選。
0103	04欄勾選D者，09欄應填B公式。
0104	04欄勾選F者，核准日期及核准文號不得空白。
0105	07欄主要捐贈人欄或董監事欄必填寫。
0106	09欄支出比例計算公式A、B擇1填寫。
3.第2頁免納所得稅適用標準檢核	
0201	10至14欄，「是」「否」2擇1勾選，不得空白。惟：①第1頁一、(一)項目勾選「是」者，10至14欄位免勾選。②第1頁09欄勾選「是」者，10欄得免勾選。③財產總額或當年度收入總額未達1億元者，12欄免勾選。
0202	13欄勾選「是」者，須填第4頁機關或團體及其作業組織結算申報書(表號"04A"、"04B"、"04C")、第5頁銷售貨物或勞務之所得計算表(表號"05A"、"05B")，不得填寫第3頁機關或團體及其作業組織結算申報書(表號"03A"、"03B"、"03C")；13欄勾選「否」者，須填第3頁機關或團體及其作業組織結算申報書(表號"03A"、"03B"、"03C")，不得填寫第4頁機關或團體及其作業組織結算申報書(表號"04A"、"04B"、"04C")、第5頁銷售貨物或勞務之所得計算表(表號"05A"、"05B")、第5-1頁附屬作業組織銷售貨物或勞務之所得計算表(表號"05A"、"05B")、第7頁銷售貨物或勞務成本明細表(表號"070")、第8頁銷售貨物或勞務—其他費用或損失明細表(表號"08A")及製造費用明細表(表號"08B")、第8頁給付外國營利事業之所得適用免稅規定明細表(表號"08C")、第8頁捐贈費用明細表(表號"08D")。
0203	14欄勾選「是」者，附屬作業組織名稱及統一編號至少須填一組，且第5-1頁亦須填寫。

0204	10 欄勾選「是」者，核准日期、核准文號、保留經費運用情形表不得空白。
0205	15 欄勾選「是」者，核准日期、核准文號不得空白。
0206	16 欄勾選「是」者，私立學校附屬機構銷售貨物或勞務所得使用明細表不得空白。
0207	第 1 頁 04 欄勾選「是」及「D 係依私立學校法成立之私立學校」者，且第 2 頁 14 欄勾選「是」者，則 15 欄及 16 欄為必填欄位。
4.第 3 頁無銷售貨物或勞務者平衡檢核	
錯誤代號	檢核條件
0301	09=01—05。
0302	17=09—14—15—24。
0303	01=0101+0102+0103+0104+……+0199，且 0101 至 0199 欄金額 ≥ 0 。
0304	05=0501+0502+0503+0504+……+0599，且 0501 至 0599 欄金額 ≥ 0 。
0305	課稅所得額計算表勾選 1.者，18 欄=0。
0306	課稅所得額計算表勾選 2.者，17 欄=09 欄—14 欄—15 欄—24 欄。 (1)所得期間滿 1 年 若 17 欄 < 181,818 元，則 18 欄=(17 欄—120,000 元) $\times 1/2$ 否則 18 欄=17 欄 \times 稅率。 (2)所得期間不滿 1 年 若 17 欄 $\times 12/\text{營業月數}$ < 181,818 元 則 18 欄=((17 欄 $\times 12/\text{營業月數}$)—120,000 元) $\times 1/2 \times \text{營業月數}/12$ 否則 18 欄=(17 欄 $\times 12/\text{營業月數}$) \times 稅率 $\times \text{營業月數}/12$ 。
0307	金額不得全為零。
0308	01、05、14、15、18、21、22、23、24、33 欄金額不得為負值。
0309	23 欄=(21 欄+22 欄)—(18 欄—33 欄)，若(18 欄—33 欄)<0，則 23 欄=(21 欄+22 欄)。
5.第 4 頁有銷售貨物或勞務平衡檢核	
錯誤代號	檢核條件
0401	01=02+03+04。
0402	02 欄=第 5 頁 01 欄。
0403	03=0301+0302+0303+0304+……+0399。
0404	04 欄=第 5—1 頁 35 欄>0。
0405	05=06+07+08。
0406	06 欄=第 5 頁 05 欄。
0407	07=0701+0702+0703+0704+……+0799。
0408	08 欄=第 5—1 頁 35 欄<0。
0409	09=01—05。
0410	10=第 5 頁 35 欄+04—08—11—12—24。
0411	13=03—14—15—07。
0412	課稅所得額計算表勾選一、符合機關或團體免稅標準第 2 條、第 4 條規定者，當 13 欄 ≥ 0 時， (1)10 欄 ≤ 0 者，16 欄=0，17 欄=10 欄。

	(2)10 欄>0 者，16 欄 \leq 10 欄，17 欄=10 欄-16 欄。
0413	課稅所得額計算表勾選一、符合機關或團體免稅標準第 2 條、第 4 條規定者，當 13 欄<0 時， (1) 10 欄 \leq 0 者，16 欄=0，17 欄=10 欄+13 欄。 (2) 10 欄>0 者， A.當 13 欄 \geq 10 欄 時，17=(10+13)，16 欄=0。 B.當 13 欄 < 10 欄 時，17=(10+13)-16，16 欄 \leq 10 欄。
0414	當勾選未符合未符合機關或團體免稅標準第 2 條、第 4 條規定者，17 欄=(10 欄+13 欄)-16 欄，16 欄 \leq 10 欄；10 欄<0 時，16 欄=0。
0415	金額不得全為零。
0416	(1)所得期間滿 1 年 若 17 欄<181,818 元，則 18 欄=(17 欄-120,000 元) \times 1/2 否則 18 欄=17 欄 \times 稅率。 (2)所得期間不滿 1 年 若 17 欄 \times 12/營業月數 < 181,818 元， 則 18 欄=((17 欄 \times 12/營業月數)-120,000 元) \times 1/2 \times 營業月數/12 否則 18 欄=(17 欄 \times 12/營業月數) \times 稅率 \times 營業月數/12。
0417	23=(21+22)-(18-33)，若(18-33)<0，則 23=(21+22)。
0418	01、05、14、15、16、18、21、22、23、24、33 欄金額不得為負值。
6.第 5 頁銷售貨物或勞務之所得計算表平衡檢查	
錯誤代號	檢核條件
0501	第 5 頁機關或團體銷售貨物或勞務之所得計算表：01=02-03-04，且 01 欄=銷售貨物或勞務之收入淨額明細表 11 欄。
0502	第 5 頁機關或團體銷售貨物或勞務之所得計算表：05=06+07。
0503	第 5 頁機關或團體銷售貨物或勞務之所得計算表：06 欄>0，則必填第 7 頁，06 欄=第 7 頁 90 欄。
0504	第 5 頁機關或團體銷售貨物或勞務之所得計算表： 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。
0505	第 5 頁機關或團體銷售貨物或勞務之所得計算表： 35=01-05。
0506	第 5 頁機關或團體銷售貨物或勞務之所得計算表 19 欄>0，則必填第 8 頁捐贈費用細表(表號"08D")。
0507	第 5 頁機關或團體銷售貨物或勞務之所得計算表 34 欄>0，則必填第 8 頁其他費用或損失明細表(表號"08A")。且 34 欄=第 8 頁其他費用或損失明細表之總計。
0508	金額不得全為零。
0509	第 5 頁銷售貨物或勞務之收入淨額明細表： 11(合計)=01+02+03+04+05+06+07+08+09+10。
7.第 5-1 頁附屬作業組織銷售貨物或勞務之所得計算表平衡檢核	
0521	第 5-1 頁附屬作業組織銷售貨物或勞務之所得計算表：01=02-03-04，且 01 欄=第 5-1 頁附屬作業組織銷售貨物或勞務之收入淨額明細表 11 欄。
0522	第 5-1 頁附屬作業組織銷售貨物或勞務之所得計算表：05=06+07。

0523	第 5-1 頁附屬作業組織銷售貨物或勞務之所得計算表： $07=08+09+10+11+12+13+14+15+16+17+18+19+20+21+22+23+24+25+26+27+28+29+30+31+32+33+34$ 。
0524	第 5-1 頁附屬作業組織銷售貨物或勞務之所得計算表： $35=01-05$ ，當 35 欄 ≥ 0 ，則 35 欄=第 4 頁 04 欄；當 35 欄 < 0 ，則 35 欄=第 4 頁 08 欄。
0525	第 5-1 頁附屬作業組織銷售貨物或勞務之所得計算表第 19 欄 > 0 ，則必填第 8 頁捐贈費用明細表(表號"08D")。
0526	第 5-1 頁附屬作業組織銷售貨物或勞務之所得計算表第 34 欄 > 0 ，則必填第 8 頁其他費用或損失明細表(表號"08A")。且 34 欄=第 8 頁其他費用或損失明細表(表號"08A")之總計。
0527	第 5-1 頁附屬作業組織銷售貨物或勞務之收入淨額明細表： $11=01+02+03+04+05+06+07+08+09+10$ 。
8.第 6 頁平衡表及餘絀處理分析表檢核	
錯誤代號	檢核條件
0601	第 6 頁平衡表：資產總額=負債基金及餘絀總額。
0602	第 6 頁餘絀處理分析表： $40=10+(21+22+23+24+\dots+29)-(31+32+33+34+\dots+39)$ 。
0603	第 6 頁平衡表之日期不得為空白。
9.第 7 頁銷售貨物或勞務成本明細表檢核(機關或團體銷售貨物或勞務成本明細科目代號對照表如附件 23)	
錯誤代號	檢核條件
0701	$0900=0101+0202-0303+0304-0305$ 。
0702	$1306=1000+1100-1200+1201-1202$ 。
0703	$1707=1400+1500-1600+1601-1602$ 。
0704	$2000=1306+1707+1808+1909$ 。
0705	$3000=2000+2110-2211+2212-2213$ 。
0706	$5000=3000+3114-3215+3216-3217-3318-4019$ 。
0707	$9000=0900+5000+6000+7000+8000+8500+8600+8700+8800$ 。
0708	1909 > 0 者，必填第 8 頁製造費用明細表(表號"08B")。
10.第 8 頁銷售貨物或勞務-其他費用或損失及製造費用明細表檢核、給付外國營利事業之所得適用免稅規定明細表檢核、捐贈費用明細表檢核	
錯誤代號	檢核條件
0801	第 5 頁或第 5-1 頁 34 欄金額=第 8 頁其他費用或損失明細表(表號"08A")總計欄，且第 8 頁其他費用或損失明細表所有細項加總等於總計欄。
0802	第 8 頁製造費用明細表： $99=01+02+03+04+05+06+07+08+09+10+11+12+13+14+15+16+90$ —查核準則第 67 條第 3 項，且 99 欄 > 0 。
0803	第 5 頁或第 5-1 頁 19 欄金額 > 0 ，第 8 頁捐贈費用明細表(表號"08D")有資料者，受贈單位名稱不可空白，受贈單位種類應為 1~2。
11.「表一、第 9 頁各類給付扣繳稅額與申報金額調節」、「表二、各類收益扣繳稅額、可扣抵稅額與申報金額調節」、「表三、給付符合『外籍專業人士租稅優惠之適用範圍』規定之費用明細」檢核	
錯誤代號	檢核條件

0901	表一、第 9 頁各類給付扣繳稅額與申報金額調節（表號"09A"）所有金額欄不得為負值或空白。惟項目「其他」欄之金額欄可為負值但不可為空白。
0911	表二、第 9 頁各類收益扣繳稅額、可扣抵稅額與申報金額調節（表號"09B"）所有金額欄不得為負值或空白。惟項目「其他」欄之金額欄可為負值但不可為空白。。

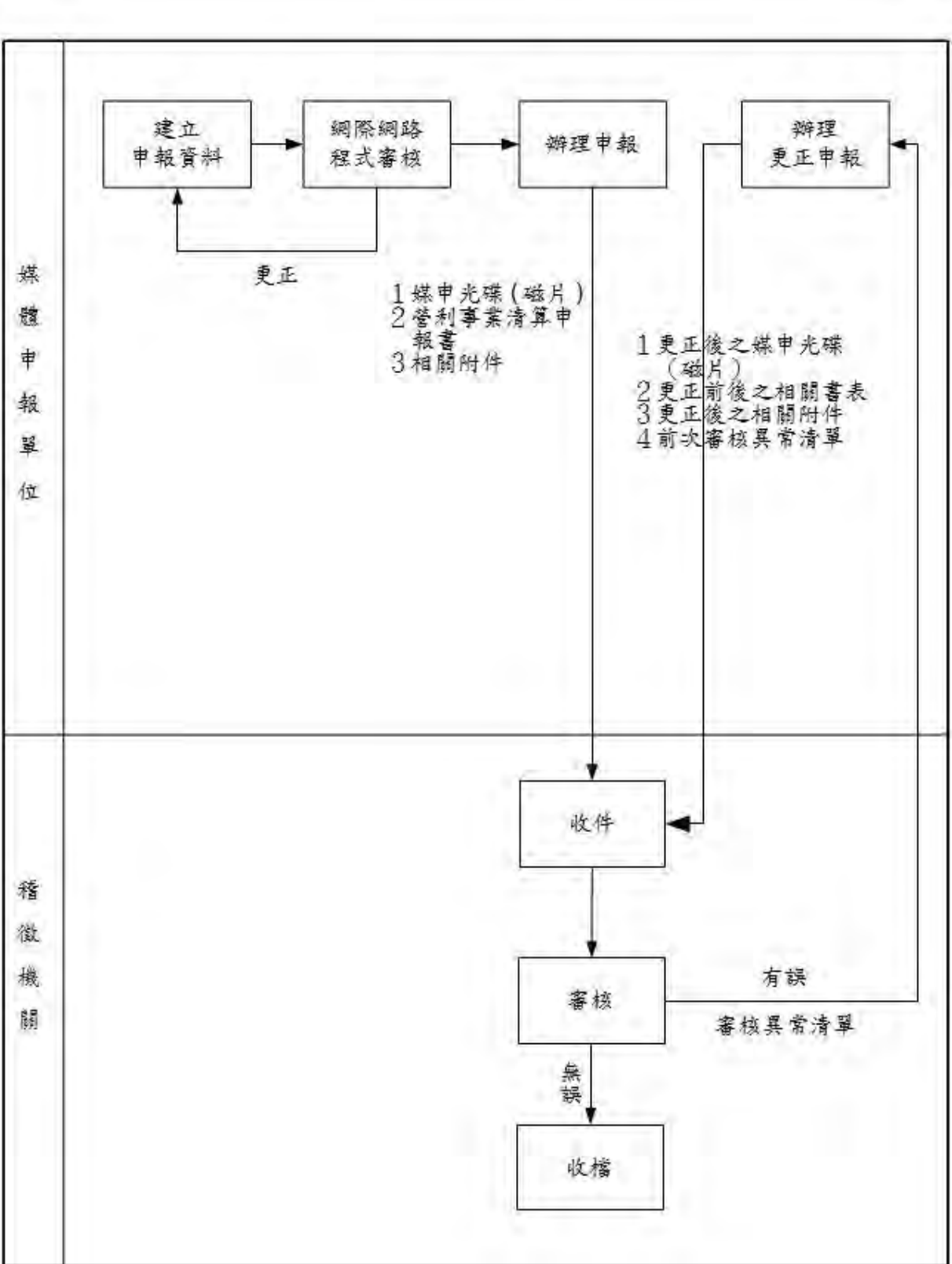
柒、營利事業清算申報書

一、申報程序及作業規定

(一) 媒體申報作業方式：

申報地點	所在地國稅局分局、稽徵所或服務處。
申報時間	依所得稅法第 75 條。
檢附資料	<ol style="list-style-type: none">1. 營利事業應於清算申報期間，檢齊清算申報書附件資料封面（含相關附件，請儘量以 A4 規格紙張列印）及媒體檔案光碟（磁片），辦理申報。2. 獨資合夥組織之營利事業應依出資人人數影印「投資人（股東、獨資資本主、合夥人）清算分配報告表」，俾供出資人併同辦理綜合所得稅結算申報。
備 註	請自行利用財政部電子申報繳稅服務網站（網址：tax.nat.gov.tw）提供之申報軟體之審核功能檢測媒體申報檔案再辦理申報。

(二)申報作業流程：



(三) 媒體申報遞送媒介：

1. 光碟片：CD 或 DVD。
2. 3.5 吋磁片（容量：1.44MB）。

(四) 申報所需資料：

媒體申報單位可於清算申報前，向所在地國稅局任一分局、稽徵所或服務處領取外標籤、繳款書等申報所需資料。

(五) 稽徵機關於財政部頒布營利事業清算申報書格式後 3 個月內，於財政部電子申報繳稅服務網站（網址：tax.nat.gov.tw）提供申報軟體，包含下列功能：

1. 審核：媒體申報光碟（磁片）檔案資料，請先以審核程式審核無誤後，再向稽徵機關申報，以避免資料錯誤造成退件之不便。
2. 列印：資料經審核無誤後，可列印營利事業清算申報書（格式如附件 24）、未分配盈餘申報書（格式如附件 25）、股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表（格式如附件 26）等 1 式 2 份及營利事業投資人（股東、獨資資本主、合夥人）清算分配報告表（格式如附件 27），清算申報書附件資料封面（格式如附件 28）。

(六) 申報作業規定：

1. 營利事業所得稅清算申報書使用媒體申報者，媒體申報檔應包含申報書全部頁次，不得部分頁次採附件方式寄送。
2. 獨資合夥組織之營利事業，應依出資人人數影印「營利事業投資人（股東、獨資資本主、合夥人）清算分配報告表」（格式如附件 27），俾供出資人併同辦理綜合所得稅結算申報。
3. 媒體申報單位應於清算申報期間內檢附加蓋營利事業及清算人（或負責人、代表人、管理人）章之清算申報書附件資料封面（含相關附件）及媒體檔案光碟（磁片），向所在地國稅局分局、稽徵所或服務處辦理清算申報。
4. 媒體申報之會計師簽證案件，其查核簽證報告書應於申報期限屆滿前連同第 3 點規定之書表、附件資料寄交所在地國稅局分局、稽徵所或服務處，逾期寄送者，視同普通申報案件。
5. 稽徵機關受理後，於清算申報書附件資料封面收據聯核章，交媒體申報單位收執。
6. 營利事業辦理清算申報後，若發現申報資料有誤須提出更正時，其辦理更正日未逾清算申報期限者，得以媒體檔案光碟（磁片）及更正前後之營利事業清算申報書、清算後資產負債表、股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表、未分配盈餘申報書及相關附件辦理更正；如辦理更正日期逾清算申報期限，則應以人工填報更正資料並以書面提出辦理更正。
7. 媒體申報單位於申報前自行審核申報檔案時，如出現錯誤代號「0111（金額不得全為零）」之訊息，請媒體申報單位先予確認，如確實無誤者，請於清算申報書附件資料封面左下角註明「營利事業清算申報書第 1 頁金額確認全為零」並蓋章，則稽徵機關審核時就該項異常免予退件。

(七) 媒體檔案退件：

1. 稽徵機關審核媒體檔案光碟（磁片）後，如其內容有誤，則列印審核異常清單及簽收聯通知媒體申報單位辦理更正，媒體申報單位簽收後將審核異常清單攜回，簽收聯留存稽徵機關。上述通知媒體申報單位得以傳真方式辦理。

2. 媒體申報單位應於 1 週內完成更正作業，檢送媒體檔案光碟（磁片）及更正前後之營利事業清算申報書、清算後資產負債表、股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表、未分配盈餘申報書、更正後之清算申報書附件資料封面、相關附件及前次審核異常清單，再重行送件。
3. 媒體申報單位如無法於期限屆滿前完成更正作業，稽徵機關得視作業需要，限期請媒體申報單位改以人工填送清算申報書。
4. 「營利事業清算申報書媒體申報審核異常清單及簽收聯」範例及說明：
(1)範例：

程式代號：
 機關別：A05 財政部臺北國稅局
 收件編號：05760001
 營利事業統一編號：01234567
 營利事業名稱：○○有限公司

*** ○○○ 年度營利事業清算申報書媒體審核異常清單 ***
 頁次：1
 製表日期：102/5/31

錯誤代號	錯誤原因 檔案資料內容
0012	媒體檔缺少第 4 頁：公司組織、合作社及醫療社團法人必需有第 4 頁股東可扣抵稅額帳戶變動明細表(表號"040")資料。

合計錯誤項目：	1	合計頁數：	1
貴公司所申報之 ○○○ 年度營利事業清算申報書媒體檔案，經審核結果發現上述錯誤，請釐正後重新製作媒體檔案，於 年 月 日前，連同更正前後之清算申報書、清算後資產負債表、股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表、未分配盈餘申報書及本審核異常清單，相關附件送所轄稽徵所辦理更正作業。			

本所承辦人：
 電話：

*** 〇〇〇〇年度營利事業清算申報書彙總申報審核異動清單收據 ***

頁次：1

製表日期：102/5/31

報表代號：

機關別：A05 財政部臺北國稅局

收件編號：05160062

營利事業統一編號：12345678

營利事業名稱：〇〇有限公司

營利事業地址：臺北市財稅路資訊段 08 號

聯絡人姓名：

聯絡人電話：

聯絡人傳真：

錯誤代號：0012

貴公司所申報之 〇〇〇 年度營利事業清算申報書彙總申報，經審核結果發現上述錯誤，請正後彙編製作彙總彙案，於 一 年 一 月 一 日前，連同更正前後之清算申報書、清算後資產負債表、股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表，未分配盈餘申報書及本審核異動清單，相關附件送所稽稽處所辦理更正作業。

茲收列審核異動清單計 1 項 1 頁。

簽收日期：

簽收人員：

(2)異常清單說明：

- ①錯誤代號：錯誤代號前 2 位以申報書之頁次為原則編號，後 2 位為流水號。如錯誤代號「0005」前二位 00 表基本資料有誤；錯誤代號「0413」前二位 04 表申報書第 4 頁，即股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表資料有誤。
- ②錯誤原因：對應錯誤代號之中文說明，請詳三、（三）審核條件。
- ③檔案資料內容：媒體檔上實際之資料內容列印於錯誤原因之下，以利核對。

(八)外標籤填寫說明及範例：

(1)媒體光碟（磁片）應粘貼「正面外標籤」（格式如附件 12）。標籤上應標註內容如下：

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

(2)外標籤填寫範例如下：

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

三、檔案格式及審核條件

(一) 檔案格式：營利事業電子清算申報檔案格式請至財政部財政資訊中心網站（網址：www.fia.gov.tw）下載使用。

(二) 清算申報書媒體檔案格式通則說明：

1. 清算產出之媒申檔，檔名固定為統編、副檔名為 pil。編碼格式為 UTF-8。
2. 型態：
 - 1、「V」：Varchar2，中英文文字、數字或特殊符號(全形、半形)；輸出 XML 之資料類型：xsd:string。
 - 2、「N」：Number，帶正負號之運算數字(半形)；輸出 XML 之資料類型：xsd:decimal。
 - 3、「D」：民國日期(共 7 位，年度 3 位：'000~999'。月份 2 位：'01~12'。日期 2 位：'01~31'；輸出 XML 之資料類型：xsd:string。
3. 長度：型態後方括號表示，例：V(20)，表示 20 長，長度以字元數計。
4. 檔案中各筆紀錄間要有換行符號，且以一般文書軟體可以讀出為原則。
5. 媒申檔各表資料，需依申報書頁次順序產出。
6. 以下各表格式中身分證統一編號之證號註記表示方式：'0' 為本國人且身分證字號正常；'1' 為本國人身分證字號但戶政機關給號錯誤；'2' 為外僑之身分證字號；'4' 為事業團體、公司行號統一編號；'5' 為外國法人機構統一編號；'7' 為大陸人士。外僑之身分證統一編號以持有之居留證上「統一證號」填寫，第 1 位必為 A~Z 之英文字母，第 2 位必為 A-D 之英文字母(A:由境管局編號之男性,B:由境管局編號之女性,C 由警政署編號之男性,D:由警政署編號之女性),第 3 位至第 10 位必為數字，若外僑無居留證者，前 8 位採護照內之西元出生年、月、日，後 2 位則採護照內英文姓名第 1 個字之前 2 位字母。外國法人機構之統一編號則可空白免填。

(三) 營利事業電子清算申報檔案審核條件：

【本項資料亦可至財政部財政資訊中心網站（網址：www.fia.gov.tw）下載使用。】

1.基本資料檢核	
錯誤代號	檢核條件
0001	營利事業統一編號邏輯檢查。
0002	負責人、代表人或管理人身分證統一編號邏輯檢查。
0003	清算人身分證統一編號邏輯檢查。
0004	稅務代理人身分證統一編號邏輯檢查(有則檢查)。
0005	會簽案件稅務代理人證書字號邏輯檢查(前 3 位為年度"001"至"999"，後 4 位為數字，有則檢查)。
0006	會簽案件(申報類別為"1")稅務代理人身分證統一編號及證書字號不得為空白。
0007	1. 委任記帳或委任代辦申報人員之身分證統一編號邏輯檢查(有則檢查)。 2. 委任記帳或委任代辦申報人員欄位如有資料者，其登錄字號或證書號碼不得為空白。
0008	營利事業所填寫之行業標準代號需為滿 6 位數字，且須為財政部第 7 次修訂稅務行業標準分類號列規定範圍。
0009	組織別為"0"至"8"。
0010	媒體檔缺少部分資料： ①營利事業基本資料之營利事業單位基本資料(表號 PIL_BAS1)、帳簿處理人員基本資料(表號 PIL_BAS2)、會計師事務所基本資料(表號 PIL_BAS3)、委任代辦申報資料(表號 PIL_BAS4)。 ②第 1 頁營利事業清算申報書(表號 PIL_LIS1、PIL_LIS2)。 ③第 2 頁清算後資產負債表(表號 PIL_LBS)。 ④第 3 頁投資人（股東、獨資資本主、合夥人）清算分配報告表（表號 PIL_SLA）。
0011	資料型態檢查不符。
0012	媒體檔缺少第 4 頁：公司組織、合作社及醫療社團法人必需有第 4 頁股東可扣抵稅額帳戶變動明細表(表號PIL_ICA)資料。
0013	媒申光碟（磁片）無媒體檔或媒體檔為空白檔案。
0014	媒申光碟（磁片）損壞。
0015	組織別為"5"、"6"、"7"及"8"之營利事業，不應有第 4 頁股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表(表號PIL_ICA)、第 5 頁未分配盈餘申報書（表號PIL_ARE）。
0016	負數形態表示錯誤，請洽軟體開發公司。
0017	委任記帳須填列委任書者，或委任代辦者與委任記帳者非屬同一人須填列委任書者，其「委任內容及權限」及「委任日期」不得空白。
0018	證書(登錄)字號如為記帳士(證書別：2)者，「台財稅證字第 號」及「加入記帳士公會名稱及其會員證號」皆不得為空白。
0019	證書(登錄)字號如為記帳及報稅代理業務人(證書別：3)者，「國稅登字第 號」及「加入公會名稱及其會員證號」皆不得為空白。

2. 第 1 頁營利事業清算申報書平衡檢核	
說明：組織類別為"5"、"6"之獨資合夥案件，免填寫 20、25、31、26、27、21、22、23；錯誤代號 0108、0110 之檢核條件則不適用。	
錯誤代號	檢核條件
0101	01=02－03。
0102	04=05+06+07+08。
0103	05=（05-1）減（05-2）。
0104	09=10+11+12+13+14。
0105	10=（10-2）減（10-1）。
0106	15=01+04-09。
0107	19=15－16－17－18。
0108	23=（21+22）減（20－25－31－26－27）；若（20－25－31－26－27）<0，則 23=（21+22）。
0109	除 01、15、19 等科目外，其餘不得為負值。
0110	23 欄 \leq 21 欄+22 欄。
0112	不得有一金額欄為空白。
0113	科目代號不得重複。
0114	組織別為"5"、"6"之獨資合夥案件，20、25、31、26、27、21、22、23 欄應為零；有則檢查。
3. 第 2 頁清算後資產負債表平衡檢核	
錯誤代號	檢核條件
0201	借貸金額平衡檢查。
0203	除 3400、3430、3431、3432、3433、3440、3500 等科目外，其餘不得為負值。
0205	不得有一金額欄為空白。
0206	3400=3410+3420+3430+3440。
0207	3410=3411+3412+3413。
0208	3420=3421+3422+3423。
0209	3430=3431+3432+3433。
4. 第 3 頁投資人（股東、獨資資本主、合夥人）清算分配報告表資料檢核 （外國分公司及外國辦事處不檢核）	
錯誤代號	檢核條件
0301	投資人統一編號或身分證統一編號邏輯檢查(證號註記為外僑或給號錯誤者不檢查)。
0302	獨資組織者，投資人統一編號應與基本資料 01 卡之負責人及統一編號相同。
0303	公司組織（組織類別為"1"、"2"、"3"及"4"者）扣繳稅額應為零。
0304	組織別為"6"之獨資案件，投資人（股東、獨資資本主、合夥人）清算分配報告表之投資人筆數僅能輸入 1 筆(即不能超過 1 筆)。
5. I C A、A R E 各申報表資料檢核	
錯誤代號	檢核條件
(1)第 4 頁股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表	
0401	03 欄=第 1 頁(營利事業清算申報書)20 欄。
0402	04 欄=第 1 頁(營利事業清算申報書)25 欄。

0403	04a欄=第 1 頁(營利事業清算申報書)31 欄。
0404	05 欄=第 1 頁(營利事業清算申報書)26 欄。
0405	06 欄=第 1 頁(營利事業清算申報書)27 欄。
0406	09 欄 \leq 第 1 頁(營利事業清算申報書)21 欄。
0407	$07=03-04-04a-05-06$; 若 $(03-04-04a-05-06) < 0$ 時, 07 欄=0。
0408	$10=08+09$ 。
0409	若 07 欄 ≥ 10 欄, 則 11 欄=10 欄, 否則 11 欄=07 欄。
0410	$02=11+12+13+14+15+16+17+18+20+21+22+23+24$ 。
0411	$30=31+32+33+34+35+36$ 。
0412	$40=01+02-30$ 。
0413	$5D_1=5A_1-5B_1$ =第 2 頁(清算後資產負債表)3412。 $5D_2=5A_2-5B_2$ =第 2 頁(清算後資產負債表)3422。
0415	$5G_1=5E_1-5F_1$, $5G_2=5E_2-5F_2$ 。
0417	$6D_1=6A_1-6B_1$ =第 2 頁(清算後資產負債表)3413。 $6D_2=6A_2-6B_2$ =第 2 頁(清算後資產負債表)3423。
0418	$6G_1=6E_1-6F_1$, $6G_2=6E_2-6F_2$ 。
(2)第 5 頁未分配盈餘申報書	
0501	$22=(1+2+3+4+5)-(6+7+8+9+10+11+12+13+14+15)$ 。
0502	若 22 欄 ≤ 0 , 則 23 欄=0 , 否則 23 欄=22 欄 $\times 10\%$ 。
0503	27 欄 ≥ 23 欄-24 欄-25 欄-26 欄, 且 27 欄不得小於零。
0504	金額欄應為數值。
0506	項次 1 註記內容應"1"或"2"。
0507	公司組織者(組織類別為"1"、"2"、"3"及"4"者)其 11 欄應為零。

附件：

附件 1：營利事業所得稅結算(暫繳)申報單位明細表

附件 2：委任書

附件 3：整批申報代理申請書

附件 4：整批申報委任人明細表

附件 5：損益及稅額計算表

附件 6：資產負債表

附件 7：未分配盈餘申報書

附件 8：股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表

附件 9：營利事業投資人明細及分配盈餘表

附件 10：申報書附件資料封面

附件 11：媒體檔表號說明

附件 12：媒體外標籤

附件 13：營業成本明細科目代號對照表

附件 14：媒體檔案遞送單

附件 15：臺閩地區稽徵機關名稱代號對照表（國稅）

附件 16：公司股東(獨資資本主、合夥人)股份(股票、出資額)轉讓通報表

附件 17：機關或團體及其作業組織結算申報書

附件 18：機關或團體銷售貨物或勞務之所得計算表

附件 19：附屬作業組織銷售貨物或勞務之所得計算表

附件 20：平衡表

附件 21：申報書附件資料封面（機關或團體）

附件 22：媒體檔表號說明（機關或團體）

附件 23：機關或團體銷售貨物或勞務成本明細科目代號對照表

附件 24：營利事業清算申報書

附件 25：未分配盈餘申報書(清算)

附件 26：股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表(清算)

附件 27：營利事業投資人(股東、獨資資本主、合夥人)清算分配報告表

附件 28：清算申報書附件資料封面

附件 1：營利事業所得稅結算（暫繳）申報單位明細表

○○○年度營利事業所得稅結算(暫繳)申報單位明細表

申報書種類：☐結算申報 ☐暫繳申報

資料類別：☐電子申報（含網路、媒體） ☐非電子申報 臨時收件頁號：

申報單位所屬稽徵機關： 分局（稽徵所、服務處） 共 家 收件機關：

序 號	統一編號或 扣繳編號	申報單位名稱	申報單位地址	申報 類別	收件編號	申報書收據 聯核發日期

統 一 編 號：

事務所名稱：

（營利事業名稱）

地 址：

負責人、代表人或管理人(簽章)：

聯絡人：

電 話：

<p style="text-align: center;">注 意 事 項</p> <p>一、本明細表請各依營利事業所屬分局、稽徵所或服務處別分開填寫並蓋章，於申報時併申報資料提出，以利稽徵機關後續作業，否則不予受理。</p> <p>二、申報書收據由所轄分局、稽徵所或服務處依申報單位所附回郵信封逕寄回申報單位。</p> <p>三、申報類別：（結算申報適用，暫繳申報免填）請依序填寫代號 (1)簽證申報 (2)藍色申報 (3)普通申報(超過三千萬) (4)普通申報(三千萬以下) (5)非屬擴大書審之獨資合夥組織(含簽證案件) (7)普通申報(擴大書審) (8)機關或團體(含簽證案件) (0)國外營利事業之分支機構</p> <p>四、同一申報代理人以一次彙總辦理為原則。</p>	收件單位蓋章
	所轄分局、稽徵所、服務處 簽收章

第 1 聯：代收單位留存

第 2 聯：送所轄分局、稽徵所或服務處簽收擲還收件單位

第 3 聯：送所轄分局、稽徵所或服務處留存

第 4 聯：收據聯（持本聯向所屬分局、稽徵所或服務處查詢）

附件 4：整批申報委任人明細表

委 任 人 明 細 表

受託人名稱：

統一編號：

所屬稽徵機關：

國稅局

分局（稽徵所、服務處）

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

備註：受託人應依委任人設籍地址分別填妥本表，並依本表所列序號檢附「委任書」並裝訂成冊，向委任人所屬之國稅局分局、稽徵所或服務處提出申請。

附件 5：損益及稅額計算表

102年度損益及稅額計算表

0100

所得期間：自民國 年 月 日起至 年 月 日止

營業名稱	營業統一編號	組織類別	1. 股份	2. 有限	3. 無限	4. 兩合	5. 合夥	6. 獨資	7. 外國分公司	8. 外國辦事處	9. 其他
營業收入總額(包括外匯收入)	01										
減：銷貨退回	02										
銷貨折讓	03										
營業收入淨額(01-02-03)	04										
營業成本(請填第4頁明細表)	05										
營業毛利(04-05)	06										
毛利率(06÷04×100)	07										
營業費用及損失總額(10至32合計)	08										
費用率(08÷04×100)	09										
薪資支出	10										
租金支出	11										
文具用品	12										
紙費	13										
運費	14										
郵電費	15										
修繕費	16										
廣告費	17										
水電瓦斯費	18										
保險費	19										
交際費	20										
捐贈	21										
稅捐	22										
呆帳損失	23										
折舊	24										
各項耗用及攤提(請另填明細表)	25										
外銷損失	26										
伙食費	27										
職工福利	28										
研究費	29										
佣金支出	30										
訓練費	31										
其他費用(請填第5頁明細表)	32										
營業淨利(06-08)	33										
104營業淨利率(33÷04×100)	104										
非營業收入總額(35至44合計)	34										
投資收益及一般股息及紅利(含國外)	35										
依所得稅法第42條規定取得之股利淨額或盈餘淨額(不含權益法之投資收益)	36										
利息收入	38										
租賃收入	39										
出售資產增益(包括證券、期貨、土地交易所得)	40										
佣金收入	41										
商品盤盈	42										
兌換盈餘	43										
其他收入(包括97退稅收入)	44										
非營業損失及費用總額(46至52合計)	45										
利息支出	46										
投資損失	47										
出售資產損失(包括證券、期貨、土地交易所得)	48										
災害損失	49										
商品盤損	50										
兌換虧損	51										
其他損失	52										
全年所得總額(33+34-45)	53										
地盤率(53÷(04+34)×100)	54										
國際金融(證券)業務分行(分公司)免稅所得(損失)(請附計算表)	93										
停徵之證券、期貨交易所得(損失)	99										
101免稅所得稅之出售土地增益(損失)	101										
57 符合獎勵規定之免稅所得	57										
125 適用噸位稅制收入之所得(損失)(請填明細表)	125										
126 依船舶淨噸位計算之所得(請附計算表)	126										
58 前十年核定虧損本年度扣除額【詳申報須知五、(八)及(九)】	58										
59 課稅所得額(53-93-99-101-57-58-55-125+126)	59										
60 課稅所得額 × 稅率 = 本年度應納稅額 (申報及計算稅額請先閱背面申報須知)											
(1) 元 × % = 元											
(2) 營業期間不滿1年者，換算全年所得核課：[(元 × % - 12) × %] × 12 = 元											
112 依境外所得來源國稅法規定免納之所得稅可扣抵之稅額(附所得稅法第3條第2項規定之納稅憑證及查證文件)	112										
119 大陸地區來源所得在大陸地區及第三地區已繳納之所得稅可扣抵之稅額(附臺灣地區與大陸地區人民關係條例施行細則第21條規定之納稅憑證及文件)	119										
95 依法規定之投資抵減稅額，於本年度抵減之稅額(應檢附證明文件)	95										
118 已扣抵國外所得稅額之基本稅額與一般所得稅額之差額(詳須知九、十，應填報本申報書第2頁之各欄項，並將該頁(15)欄計算結果填入本欄)	118										
113 行政救濟留稅額於本年度抵減額(應提示營利事業所得稅留稅證明書正本檢附後發還)	113										
62 本年度暫繳自繳稅額(含已繳納及核定未繳納稅額)	62										
63 本年度抵繳之扣繳稅額(註：分離課稅所得之扣繳稅額不得抵繳)	63										
64 本年度應自行向公庫繳納之營利事業所得稅額(附自繳稅款收據，60-112-119-95+118-113-62-63)	64										
65 本年度申請應退還之營利事業所得稅額(62+63+64)-(60-112-119-95+118-113)-(60-112-119-95+118-113)×0.01	65										
116 以本年度應退還稅額抵繳上年度未分配盈餘申報自繳稅額之金額(即第16頁第28項金額)	116										
117 以本年度應退還稅額抵繳上年度未分配盈餘申報自繳稅額後應退還之稅額(65-116)	117										

簽證會計師：

(蓋章)

分
稽
收
件
編
號

第1欄 正數 (請檢附存查)
第2欄 副數 (供詳細查核，各項數據請填寫清楚)(附於簽證會計師呈報單位)
第3欄 副數 (案件結算申報收據)(附於簽證會計師呈報單位)

附件 6：資產負債表

營利事業名稱：				資 產 負 債 表				*0300*			
年 月 日				年 月 日							
編號	科	目	金額	編號	科	目	金額	編號	科	目	金額
小	計	合	計	小	計	合	計	小	計	合	計
1100	流動資產			2100	流動負債						
1111	現 金			2110	短期借款						
1112	銀行存款			2111	銀行透支						
1114	短期投資（附註二）			2112	銀行匯款						
1116	避險性金融資產（附註三）			2113	應付商業本票						
1151	公平價值變動列入損益之金融資產—流動（附註三）			2119	其他短期借款						
1152	備供出售金融資產—流動（附註三）			2140	公平價值變動列入損益之金融負債—流動						
1153	持有至到期日金融資產—流動（附註三）			2150	避險之衍生性金融負債—流動						
1154	避險之衍生性金融資產—流動（附註三）			2160	以成本衡量之金融負債—流動						
1155	以成本衡量之金融資產—流動（附註三）			2170	特別股負債—流動						
1156	無活絡市場之債券投資—流動（附註三）			2180	其他金融負債—流動						
1157	其他金融資產—流動（附註三）			2120	應付款項						
1159	減：累計減損	()		2121	應付票據						
1121	應收票據			2122	應付帳款						
1122	減：備抵呆帳	()		2123	應付費用						
1123	應收帳款			2124	應付稅捐						
1124	減：備抵呆帳	()		2125	應付股利						
1129	其他應收款			2129	其他應付款						
1130	存 貨			2130	預收款項						
1131	商 品			2131	預收貨款						
1132	製成品			2139	其他預收款						
1133	在製品(或在建工程)			2190	其他流動負債						
1134	應 料			2191	暫收款						
1135	物 料			2192	業主(股東)往來						
1136	寄 銷 品			2193	同業往來						
1138	其 他			2194	銷項稅額						
1137	減：備抵存貨跌價損失	()		2195	代收款項						
1140	預付款項			2196	其 他						
1141	預付費用										
1142	用品盤存			2200	長期負債						
1143	預付貨款			2210	應付公司債券						
1149	其他預付款			2220	長期借款						
1190	其他流動資產			2230	公平價值變動列入損益之金融負債—非流動						
1191	暫 付 款			2240	避險之衍生性金融負債—非流動						
1192	業主(股東)往來			2250	以成本衡量之金融負債—非流動						
1193	同業往來			2260	特別股負債—非流動						
1194	進項稅額			2270	其他金融負債—非流動						
1195	留抵稅額			2290	其他長期負債						
1199	其 他										
1600	基金及投資			2900	其他負債						
1611	基金			2910	存入保證金						
1300	長期投資（附註二）			2920	土地增值稅準備						
1302	減：累計減損（附註二）	()		2940	退休準備						
1612	公平價值變動列入損益之金融資產—非流動（附註三）			2951	國外投資損失準備						
1613	備供出售金融資產—非流動（附註三）			2970	受託承辦品						
1614	持有至到期日金融資產—非流動（附註三）			2999	其 他						
1615	避險之衍生性金融資產—非流動（附註三）										
1616	以成本衡量之金融資產—非流動（附註三）			2000	負債總額						
1617	無活絡市場之債券投資—非流動（附註三）										
1618	其他金融資產—非流動（附註三）			3100	資本(實收)						
1619	採權益法之長期股權投資（附註三）			3110	股本(登記)						
1620	減：累計減損（附註三）	()		3120	減：未發行股本	()					
1400	固定資產										
1410	土 地										
1421	礦 源										
1422	減：累計耗竭	()		3300	資本公積						
1431	房屋及建築			3400	保留盈餘						
1432	減：累計折舊	()		3410	法定盈餘公積						
1441	機械設備			3411	法定盈餘公積(85 年度以前數額)						
1442	減：累計折舊	()		3412	法定盈餘公積(87 至 99 年度數額)						
1451	運輸設備			3413	法定盈餘公積(99 年度以後數額)						
1452	減：累計折舊	()		3420	特別盈餘公積						
1461	生財器具			3421	特別盈餘公積(85 年度以前數額)						
1462	減：累計折舊	()		3422	特別盈餘公積(87 至 99 年度數額)						
1470	未完工程(不含營造業)			3423	特別盈餘公積(99 年度以後數額)						
1480	預付購置設備款			3430	累積盈虧						
1491	其他固定資產			3431	累積盈虧(85 年度以前數額)						
1492	減：累計折舊	()		3432	累積盈虧(87 至 99 年度數額)						
1493	減：累計減損	()		3433	累積盈虧(99 年度以後數額)						
1510	無形資產			3440	本期損益(稅後)						
1520	減：累計攤折	()		3500	其他(附註四)						
1530	減：累計減損	()		3600	減：庫藏股(成本法)	()					
1900	其他資產										
1910	存出保證金			3000	淨值總額						
1940	未攤銷費用										
1990	其 他										
1000	資產總額			9000	負債及淨值總額						

附註：一、申報時，請依本申報書所列之科目填報，無法歸類之科目，請依科目性質填於「其他」項下；各科目請依商業會計法規定處理金額填報，如經會計師財務簽證者，應以會計師查定數為準。
 二、供國貨、合夥及非公開發行公司等營利事業依商業會計處理準則及商業通用會計制度規定之四級會計科目彙整填列。
 三、供公開發行公司填列(獨資、合夥及非公開發行公司等營利事業亦可選擇按此科目填列)。
 四、未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失、累積換算調整數等金額，填報於 3500「其他」項下。
 五、除金融保險業及公營事業外，其他營利事業均應依此表格式填列。

營利事業
統一編號

(第 3 頁)

分
稽
徵
所
收件編號

第 1 聯 正聯 (稽徵機關存查)
 第 2 聯 副聯 (供稽徵機關用，各項數據務請填寫清楚)
 第 3 聯 副聯 (製作結算申報收據用)

附件 7：未分配盈餘申報書

101 年度未分配盈餘申報書

1600

營利事業 名稱			
項次	項 目	金 額	
1	<input type="checkbox"/> 1~1 會計師查核簽證當年度財務報表所載之稅後純益（經主管機關查核通知調整者，以調整更正後之數額為準）。（請參考背面申報須知四）	1	
	<input type="checkbox"/> 1~2 當年度依商業會計法規定處理之稅後純益（當年度財務報表非經會計師查核簽證之營利事業適用）。（請參考背面申報須知四）		
2	加：於 94 年度或以後年度依所得稅法第 66 條之 9 第 2 項第 5 款及第 7 款規定限制或提列之盈餘，於限制原因消滅年度之次一會計年度結束前未作分配之金額。	2	
3		3	
4		4	
5		5	
6	減：彌補以往年度之虧損。	6	
7	經會計師查核簽證之次一年度虧損額。（請參考背面申報須知七）	7	
8	已由當年度盈餘分配之股利淨額或盈餘淨額。	8	
9	已依公司法或其他法律規定由當年度盈餘提列之法定盈餘公積，或已依合作社法規定提列之公積金及公益金。	9	
10	依本國與外國所訂之條約，或依本國與外國或國際機構就經濟援助或貸款協議所訂之契約中，規定應提列之償債基金準備，或對於分配盈餘有限制者，其已由當年度盈餘提列或限制部分。	10	
11	已依合作社章程規定由當年度盈餘給付之理、監事職工紅利或酬勞金。	11	
12	依其他法律規定，由主管機關命令自當年度盈餘已提列特別盈餘公積或限制分配部分。	12	
13	依其他法律規定，應由稅後純益轉為資本公積者。	13	
14	其他經財政部核准之項目。	14	
15		15	
22	合計：當年度依所得稅法第 66 條之 9 第 2 項規定計算之未分配盈餘。 $(1+2+\cdots+5)-(6+7+\cdots+15)$	22	
23	依所得稅法第 66 條之 9 第 1 項規定應納稅額。 $(22 \times 10\%)$	23	
24	減：依法律規定之投資抵減稅額，本年度抵減稅額。	24	
25	減：依所得稅法第 100 條之 1 規定留抵稅額。	25	
26	減：以 102 年度結算申報應退還營利事業所得稅稅額抵繳之金額。（即第 1 頁第 116 欄金額）	26	
27	依所得稅法第 66 條之 9 第 1 項規定自行繳納之未分配盈餘加徵 10% 營利事業所得稅額（附自繳稅款繳款書）。 $(23-24-25-26)$	27	

簽證會計師：

（蓋章）

（單行本印製時請加印此欄位）

營利事業名稱：

（蓋章）

負責人、代表人或管理人：

（蓋章）

統一編號：

營業地址：

簽證會計師：

（蓋章）

簽證會計師電話：

註：申報消滅公司未分配盈餘者，本欄項請填寫存續公司。

營 利 事 業 統 一 編 號	
--------------------	--

（第 16 頁）

分 局 稽 徵 所 收件編號	
----------------------	--

第 1 聯 正聯（稽徵機關存查）

第 2 聯 副聯（供稽徵機關、各項數據填報用）（刪除簽證會計師蓋章欄位）

第 3 聯 副聯（未分配盈餘申報書收據聯）（請詳閱第 2 聯背面申報須知）（刪除簽證會計師蓋章欄位）

附件 8：股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表

營利事業名稱：

102 年度股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表

1400

資料期間：自民國 年 月 日起至 年 月 日止

項	目	代號	營利事業申報數					
(一)	期 初 餘 額(附註四)	01						
(二)	計 入 項 目 合 計(代號 11+……+24)	02						
(1)	以暫繳及扣繳稅額抵繳結算申報應納稅額 計算如下： 結算申報應納稅額……………03 +已扣抵國外所得稅額之基本稅額與一般所得稅額之差額(第1頁118欄) 03a -依境外所得來源國稅法規定繳納之所得稅可扣抵之稅額……………04 -大陸地區來源所得在大陸地區及第三地區已繳納之所得稅可扣抵之稅額 04a -依法律規定之投資抵減稅額於本年度抵減之稅額……………05 -尚未抵減之行政救濟留抵稅額於本年度抵減額……………06 =實際應繳納之結算申報稅額……………07 暫繳稅額(附註五)……………08 +扣繳稅額……………09 =暫繳及扣繳稅額合計數……………10 A.如 07≥10,實抵金額為 10,請填入代號 11 欄 B.如 07<10,實抵金額為 07,請填入代號 11 欄	11						
(2)	繳納稅(決)算申報之自繳稅額(年度別:) (附註五、六)	12						
(3)	自動更正申報補繳稅(決)算之稅額(年度別:)	13						
(4)	結(決)算申報經稽徵機關調查核定增加之稅額: A.繳納經調查核定補徵之稅額(年度別:) (附註六) B.經調查核定減少之退稅額(年度別:)	14 15						
(5)	未分配盈餘加徵 10% 稅額: A.自行(含自動更正)申報繳納之稅額(年度別:) (附註五) B.繳納經稽徵機關調查核定補徵之稅額(年度別:) C.以結算申報應退稅額抵繳之金額	16 17 24						
(6)	因投資於中華民國境內其他營利事業,獲配股利總額或盈餘總額所含之可扣抵稅額	18						
(8)	法定(特別)盈餘公積撥充資本、派發股息紅利或提列原因消滅轉回累積未分配盈餘,原已依規定減除之可扣抵稅額	20						
(9)	因合併而承受消滅公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額(但不得超過消滅公司帳載累積未分配盈餘,按稅額扣抵比率上限計算之稅額)	21						
(10)	本年度補繳以前年度暫繳稅額並用以抵繳各該年度結算應納稅額之稅額(年度別:)	22						
(11)	其他經財政部核定之項目(請附明細表)(附註八)	23						
(三)	減 除 項 目 合 計(代號 31+……+36)	30						
(1)	分配股利總額或盈餘總額所含之可扣抵稅額(含分配給非居住者及境外股票股利之可扣抵稅額)	31						
(2)	結(決)算申報經稽徵機關調查核定減少之稅額(年度別:) (附註六)	32						
(3)	經稽徵機關調查核定減少之未分配盈餘加徵稅額(年度別:)	33						
(4)	依公司法或其他法令規定,提列之法定盈餘公積、公積金、公益金或特別盈餘公積所含之當年度已納營利事業所得稅額	34						
(5)	依合作社章程規定,分派理事職工之紅利或酬勞金所含之當年度已納營利事業所得稅額(附註七)	35						
(6)	其他經財政部核定之項目(請附明細表)	36						
(四)	期 末 餘 額(一)+(二)-(三)	40						
(五)	法定(特別)盈餘公積及可扣抵稅額變動明細:							
項	目	法定(特別)盈餘公積明細	可扣抵稅額明細					
		法定盈餘公積 提列金額(一)	法定盈餘公積 彌補虧損金額(三) (四)=(一)-(二)-(三)					
		法定盈餘公積 彌補資本或分配 現金股利金額(二)	可扣抵稅額 減除金額(五)					
			可扣抵稅額 計入金額(六)					
			可扣抵稅額餘額 (七)=(五)-(六)					
截至上年 年度止	87至98年度	5A ₁	5B ₁	5C ₁	5D ₁	5E ₁	5F ₁	5G ₁
	99 及以後年度	6A ₁	6B ₁	6C ₁	6D ₁	6E ₁	6F ₁	6G ₁
本年度	87至98年度	51 ₁	52 ₁	53 ₁	54 ₁	55 ₁	56 ₁	57 ₁
	99 及以後年度	61 ₁	62 ₁	63 ₁	64 ₁	65 ₁	66 ₁	67 ₁
合 計	87至98年度	71 ₁	72 ₁	73 ₁	74 ₁	75 ₁	76 ₁	77 ₁
	99 及以後年度	81 ₁	82 ₁	83 ₁	84 ₁	85 ₁	86 ₁	87 ₁
項	目	特別盈餘公積 提列金額(一)	特別盈餘公積 彌補資本、分配現金股 利或轉回盈餘金額 (二)	特別盈餘公積 彌補虧損金額(三)	特別盈餘公積餘額 (四)=(一)-(二)-(三)	可扣抵稅額 減除金額(五)	可扣抵稅額 計入金額(六)	可扣抵稅額餘額 (七)=(五)-(六)
截至上年 年度止	87至98年度	5A ₂	5B ₂	5C ₂	5D ₂	5E ₂	5F ₂	5G ₂
	99 及以後年度	6A ₂	6B ₂	6C ₂	6D ₂	6E ₂	6F ₂	6G ₂
本年度	87至98年度	51 ₂	52 ₂	53 ₂	54 ₂	55 ₂	56 ₂	57 ₂
	99 及以後年度	61 ₂	62 ₂	63 ₂	64 ₂	65 ₂	66 ₂	67 ₂
合 計	87至98年度	71 ₂	72 ₂	73 ₂	74 ₂	75 ₂	76 ₂	77 ₂
	99 及以後年度	81 ₂	82 ₂	83 ₂	84 ₂	85 ₂	86 ₂	87 ₂

附註：
一、本表各項目之稅額均係指應納稅額於 87 年度或以後年度之營利事業所得稅，並請填寫年度別。
二、期末餘額應與 102 年度決算日股東可扣抵稅額帳戶餘額相符。
三、國貨、合夥及總機構在中華民國境內之營利事業免填。
四、期初餘額等於上年年度結算申報核定之期末餘額；上年年度未結定者，則以上年度申報期末餘額(含前經稽徵機關調整之金額)填報。
五、暫繳稅額未於當年度決算日前繳納者，不得計入。自繳稅額若有溢繳者，本欄填報以減除申請退稅或溢繳稅額之金額計入。
六、依所得基本稅額條例規定自行繳納已扣繳國外所得稅額之基本稅額與一般所得稅額之差額，繳納經調查核定補徵之稅額及經調查核定減少之稅額，請分別填入第 12、14 及 32 欄。
七、合作社依合作社章程規定，分派理事職工之酬勞金所含之當年度已納營利事業所得稅，自 89 年 3 月 30 日起，應自當年度股東可扣抵稅額帳戶餘額中減除。
八、未年度補繳超額分配之可扣抵稅額及 102 年 4 月 1 日前未申請退還或經退還稅額 200 元以下之稅額，請填入第 23 欄。

簽證會計師： (蓋章)

(單行本印製時，請加印營利事業名稱、負責人、代表人或管理人及簽證會計師之簽章、營業地址及簽證會計師電話等欄位)

營利事業
統一編號

(第 14 頁)

分 局
稽 徵 所
收件編號

第 1 聯 正聯(稽徵機關存查)
第 2 聯 副聯(納稅人存查,各項數據請填實清楚)(附送會計師及查帳師)
第 3 聯 副聯(委託結算申報收據)(附送主辦會計及查帳師)(附送會計師及查帳師)

102年度營利事業投資人名細及分配盈餘表

[illegible]

備註：請參閱背面填寫說明。

業號
營利事
統一編

局所
分稽
徵收
件編
號

第1聯 證明聯（供獨資資本主、合夥組織合夥人申報綜合所得稅用）
第2聯 副聯（供轉建權用，各項數據務請填寫清楚）
第3聯 正聯（存查）

附件 10：申報書附件資料封面

分局或稽徵所收件編號 茲申報 102 年度營利事業所得稅 並檢附各項附件送請查核 101 年度未分配盈餘 此致 財政部 _____ 國稅局 採用特殊會計年度者（包含新設立營利事業及年度中變更會計年度）， 稽徵機關核准日期：____年____月____日 文號：____	102 年度營利事業所得稅結算 101 年度未分配盈餘 申報書資料封面 <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"> 媒申 </div>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"> 蓋 收 件 章 處 </div>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------

營利事業名稱	中文 (蓋章)	營利事業統一編號	稅務編號	
	(英文)	開業日期	行業標準代號	
營業地址	市 縣 鄉鎮市區 路 街 段巷弄 號之 (樓之 室)	營業種類	製造	買賣
負責人、代表人或管理人	姓名 (蓋章)	電話		
	身分證統一編號	傳真機號碼		
	住居所 市 縣 鄉鎮市區 路 街 段巷弄 號之 (樓之 室)	E-Mail		

營業地址及稅務編號請依申報時登記地資料填寫

※營利事業於本封面蓋章效力及於本申報書全部頁次

簽證會計師：_____ (簽章)

身分證統一編號：_____

稅務代理人證書字號： () 台稅稅 () 字第 _____ 號

事務所/地址統一編號：_____

電 話：_____

傳 真 機 號 碼：_____

簽證別 (請打) ☐ 營利事業所得稅結算申報書 ☐ 未分配盈餘申報書

本稅部分各項附件目錄表			租稅減免部分各項附件目錄表		
頁次	附件名稱	點收	頁次	附件名稱	點收
1	自檢稅款繳款書收據 紙		1	申請適用投資抵減證明文件及原始應課稅本	
2	各類所得申報書 紙 (「營利事業辦理年度結算申報得免附」)		2	新投資設立或增資擴充適用免徵 5 年營利事業所得稅中央目的事業主管機關核准函、投資計畫完成證明及全新設備清單本	
3	各類所得扣除額暨免扣免繳清單證明書 紙 (「營利事業辦理年度結算申報得免附扣繳憑單、股利憑單」)		3	併購契約或計畫、符合「虧損公司」、「有盈餘公司」及「擴大銀行之債務」之相關證明文件	
4	稅利憑單申報書 紙 (「營利事業辦理年度結算申報得免附」)		4	加速折舊證明文件	
5	境外可扣抵稅額證明文件 紙		5	公司讓與全部或主要營業或財產之讓與契約或分割獨立營業部門與他公司之分割計畫、減資核准函、股東會決議紀錄	
6	規定可扣除稅額所得戶相關證明文件 (「例如：稅免基金投資利、董事會會議資料…等」)		6	經濟部核准之生技新藥公司審定函影本	
7	各類附加說明細則或計算表等		7	自由貿易港區或國際機場園區內之自由貿易港區租稅獎勵相關證明文件	
8	其他查核相關文件		8	其他	
9	會計師簽證申報書查核報告書				

會計記帳人	電話
媒體申報書目錄內容 (本報頁次 1-52)	
(租稅減免頁次 2-28)	
申報書附件資料寄送方式	
直接郵寄	委託郵寄或委託代辦
報稅方式	

【損益及稅額計算表金額全為零，並蓋章】

- ☐ 「財產目錄採附件申報」
 ☐ 「股東股份股票轉讓通報表另以媒體申報」
- ☐ 「投資人明細及分配盈餘另以媒體申報」
 ☐ 「投資設備或技術申請適用投資抵減稅額明細表另以媒體申報」
- ☐ 「海運業務及非海運業務收入、成本、費用、損失明細表採附件申報」

附件 11：媒體檔表號說明

營利事業所得稅結(決)算申報書目錄			
申報書頁次	申報書表名稱(資料筆數說明)	表號	流水號
封面 (含第 22 頁)	營利事業基本資料(必須滿 3~7 筆資料)	<u>001</u>	0001、0002、0003、0004、 0005、0006、0007
第 1 頁	損益及稅額計算表(獨資合夥案件至少需含流水號 0001~0013 及 0016 0015 等 14 筆資料，其餘案件必須滿 16 至 15 筆資料)	<u>010</u>	0001~0015 0014 、0016 0015 、0017 0016
第 2 頁	所得基本稅額申報表(1 至多筆資料)	<u>020</u>	0001、0002、0003、0004
第 3 頁	資產負債表(必須滿 12 筆資料)	<u>030</u>	0001~0012
第 4 頁	營業成本明細表(必須滿 7 筆資料)	<u>040</u>	0001~0006、0007、0008~ 0017
第 5 頁	其他費用明細表(損益表其他費用不為 0 則必須 1 至多筆資料)	<u>05A</u>	0001~9999
	製造費用明細表(必須滿 3 筆資料)	<u>05B</u>	0001~0003
第 6 頁 第 7 頁	有列支限額之項目標準計算表 (0 至 16 筆資料)	薪資支出	0001
		勞、職工退休金	0002
		旅費	0003
		捐贈	0004
		交際費(一)	0005
		交際費(二)	0006
		職工福利	0007
		保險費—為員工投保之團體保險	<u>060</u> 0016
		伙食費(包括加班誤餐費)	0008
		呆帳損失	0009
		折舊	0010
		各項耗竭及攤提	0011、A011
		利息支出	0012
		不得列為損費之項目	0014
		其他	0015
第 8 頁	關係人負債及業主權益明細表(0 至 1 筆資料)	<u>080</u>	0001
	關係人負債及業主權益明細表—關係人負債明細表(0 至多筆資料)	<u>080</u>	0002~9999
第 9 頁	表一、各類給付扣繳稅額、可扣抵稅額與申報金額調節 (必須滿 10 筆資料)	<u>09A</u>	0001~0009、0010
	表二、各類收益扣繳稅額、可扣抵稅額與申報金額調節 (至少須 5 筆資料)	<u>09B</u>	0001~9999
	表三、給付符合「外籍專業人士租稅優惠之適用範圍」規定之費用明細	<u>09C</u>	0001~9999
第 10 頁	附件黏貼欄	—	以附件書表方式填寫申報
第 11 頁	財產目錄(0 至多筆資料)	<u>110</u>	0000 或 0001~9999
第 12 頁	公司股東(獨資資本主、合夥人)股份(股票、出資額)轉讓通報表(01 卡 必須有，02 卡多筆資料)	<u>120</u>	A000或 **** 或 #####、 0001 ~ 9999
第 13 頁	投資人明細及分配盈餘表(01 卡必須有，03 卡可多筆資料)	<u>130</u>	A000 或 **** 或 0000、 0001、0002~9999
第 14 頁	股東可扣抵稅額帳戶變動明細表(必須滿 7 筆資料)	<u>140</u>	0001~0005、0006~0009
第 15 頁	稅額扣抵比率之計算 (必須滿 2 筆資料)	<u>150</u>	0001~ 0002

附件 11：媒體檔表號說明

營利事業所得稅結（決）算申報書目錄			
申報書頁次	申報書表名稱(資料筆數說明)	表號	流水號
第 15-1 頁	盈餘分配表或盈虧撥補表(必須滿 9 筆資料)	<u>151</u>	0001~0009
第 16 頁	未分配盈餘申報書(必須滿 2 筆資料)	<u>160</u>	0001~0002、0003~0006
第 17 頁	102 年 12 月 31 日止已實際繳納之各年度未分配盈餘加徵 10%營利事業所得稅之餘額計算明細表(0 至 1 筆資料)	<u>170</u>	0001
第 18 頁	關係結構圖(1~4 筆資料)	<u>180</u>	0001、0002~0004
第 19 頁	關係人明細表(0 至多筆資料，各卡筆數需相同)	<u>190</u>	0001~9999
第 20 頁	關係人交易彙總表(0 至 6 筆資料)	<u>200</u>	0001~0006
	關係人交易彙總表-調整之所得額及稅額(0 至 1 筆資料)	<u>200</u>	0007
第 21 頁	關係人交易明細表(0 至多筆資料，各卡筆數需相同)	<u>210</u>	0001~9999、YY、ZZ
	關係人交易明細表-表頭之勾選欄項(0 至 1 筆資料)	<u>211</u>	0001

附件 11：媒體檔表號說明

營利事業所得稅結（決）算申報書（租稅減免部分）目錄			
申報書頁次	申報書表名稱	表號	流水號
租減第 2 頁	依廢止前促進產業升級條例申報減免稅額通報單	A20	0001~9999
租減第 3 頁	各年度適用各項投資抵減稅額計算明細表	A31	0001~9999
		A33	0001
		A41	0001~9999
租減第 4~7 頁	公司參與合併、分割、收購之投資抵減、虧損扣抵及企業併購償還積欠銀行債務免徵營利事業所得稅申報明細表	A42	0001~9999
		A43	0001
		A44	0001
		A61	0001~9999
		A62	0001~9999
		A63	0001~9999
		A71	0001~9999
		A72	0001~9999
		A73	0001~9999
		A74	0001~9999
		A75	0001~9999
租減第 8 頁	1. 依促進民間參與公共建設法申報減免稅額通報單	A81	0001~9999
	2. 依都市更新條例申報減免稅額通報單	A82	0001~9999
	3. 依廢止前九二一震災重建暫行條例申報減免稅額通報單	A83	0001~9999
	4. 依新市鎮開發條例申報減免稅額通報單	A84	0001~9999
	5. 依電影法申報減免稅額通報單	A85	0001~9999
租減第 9 頁	1. 依廢止前獎勵投資條例申報減免稅額通報單	A91	0001~9999
	2. 依科學工業園區設置管理條例申報減免稅額通報單	A92	0001~9999
	3. 依獎勵民間參與交通建設條例申報減免稅額通報單	A93	0001~9999
	4. 依企業併購法申報減免稅額通報單	A94	0001~9999
租減第 10 頁	1. 依金融機構合併法申報減免稅額通報單	AA1	0001
	2. 依所得稅法申報減免稅額通報單		
	3. 依中小企業發展條例申報減免稅額通報單	AA2	0001~9999
	4. 依發展觀光條例申報減免稅額通報單	AA3	0001~9999
	5. 依生技新藥產業發展條例申報減免稅額通報單	AA4	0001~9999
租減第 10-1 頁	1. 依產業創新條例申報減免稅額通報單	AA5	0001
	2. 依自由貿易港區設置管理條例申報減免稅額通報單		
	3. 國際機場園區發展條例申報減免稅額通報單		
租減第 11 頁	觀光產業配合政府參與國際觀光宣傳推廣適用投資抵減明細表	AB1	0001、0002
租減第 12 頁	申請耐用年數加速折舊清單	AC1	0001~9999
租減第 13~14 頁	投資設備或技術適用投資抵減稅額明細表	AD1	A000、0001~9999
		AD2	0001~9999
租減第 15 頁	研究與發展及人才培訓支出適用投資抵減稅額明細表	AF1	0001~9999
		AF2	0001~9999
		AF3	0001~9999
租減第 15-1 頁	生技新藥公司研究與發展及人才培訓支出適用投資抵減明細表	AF4	0001~9999
		AF5	0001~9999

附件 11：媒體檔表號說明

營利事業所得稅結（決）算申報書（租稅減免部分）目錄				
申報書頁次	申報書表名稱		表號	流水號
			AF6	0001~9999
租減第 15-2 頁	產業創新條例研究發展支出適用投資抵減明細表		AF7	0001
租減第 16 頁	原始認股或應募原重要科技事業、原重要投資事業、原創業投資事業或新興重要策略性產業及其他之股東投資抵減稅額明細表		AG1	0001~9999
租減第 17 頁	投資於特定地區之一定產業適用投資抵減稅額明細表		AH1	0001~9999
			AH2	0001~9999
			AO2	0001~9999
租減第 18 頁	符合廢止前促進產業升級條例第 12 條規定之國外投資損失準備變動明細表		AO2	0001~9999
租減第 19 頁	公司讓與全部或主要營業或財產、分割獨立營業部門予他公司之所得免徵營利事業所得稅申報明細表		AP1	0001~9999
			AP2	0001
			AP3	0001~9999
			AP4	0001
			AP5	0001~9999
			AP6	0001~9999
			AP7	0001~9999
			AP8	0001~9999
			AP9	0000、0001~9999
租減第 20 頁	符合廢止前促進產業升級條例第 19 條之 2 或生技新藥產業發展條例第 7 條規定以技術作價入股選擇緩課申報明細表		AQ1	0001~9999
			AQ2	0001~9999
			AQ3	0001
租減第 21 頁	符合廢止前促進產業升級條例第 19 條之 3 或生技新藥產業發展條例第 8 條規定以技術作價取得認股權憑證明細表		AR1	0001~9999
			AR2	0001~9999
租減第 22~26 頁	新投資創立或增資擴展適用免徵營利事業所得稅免稅所得計算表	表一：新投資創立、各次增資擴展資料明細	AS1	0001~9999
		表二：新投資創立、各次增資擴展經核准之免稅機器、設備、技術、廠房(建築物)及工程等金額	AS2	0001~9999
		表三：基準年度非投資計畫及投資計畫產品(勞務)生產(提供)之銷售明細表	AS3	0001~9999
			AS4	0001~9999
		表四：本年度非投資計畫及投資計畫產品(勞務)生產(提供)之銷售明細表	AS5	0001~9999
		表五：本年度非投資計畫及投資計畫產品(勞務)委外加工明細表	AS6	0001~9999
		表六：新投資創立、各次增資擴展投資計畫完成年度之前一年度起之研究與發展支出資料	AS7	0001~9999
		表七：以研究與發展支出為適用要件計算免稅所得者	AS8	0001
		表八：本年度非營業收入及非營業損失	AS9	0001~0008
	ASA	0001		
租減第 27 頁	股份有限公司組織之都市更新事業機構投資於都市更新地區適用投資抵減明細表		AW1	0001~9999
			AW2	0001
租減第 28 頁	適用外國營利事業於自由貿易港區及國際機場園區內之自由貿易港區從事貨物儲存或簡易加工租稅獎勵表一、資格審核表		AT1	0001~9999
租減第 29 頁	適用外國營利事業於自由貿易港區及國際機場園區內之自由貿易港區從事貨物儲存或簡易加工租稅獎勵表二、無法明確歸屬之免稅收入相關費用及損失計算表		AT2	0001
			AT3	0001~0025

光碟（磁片）正面外標籤（白底藍字，背面有粘膠）
寬 6 cm × 長 4 cm

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

附件 13：營業成本明細科目代號對照表

科				目	對應科目代號
買 賣 業	01		1.	期初存貨	0101
	02		2.	本期進貨（淨額）	0202
	03		3.	期末存貨	0303
			4.	加：其他（ ）	0304
			5.	減：其他（ ）	0305
	09	(一)		進銷成本：（1+2－3+4－5）	0900
製 造 業	10			(1)期初存料	1000
	11			(2)本期進料（淨額）	1100
	12			(3)期末存料	1200
				(4)加：其他（ ）	1201
				(5)減：其他（ ）	1202
	13		6.	直接原料(1)+(2)－(3)+(4)－(5)	1306
	14			(6)期初存料	1400
	15			(7)本期進料（淨額）	1500
	16			(8)期末存料	1600
				(9)加：其他（ ）	1601
				(10)減：其他（ ）	1602
	17		7.	間接材料(6)+(7)－(8)+(9)－(10)	1707
	18		8.	直接人工	1808
	19		9.	製造費用（請填第 5 頁明細表）	1909
	20	(二)		製造成本 6+7+8+9	2000
	21		10.	期初在製品存貨	2110
	22		11.	期末在製品存貨	2211
			12.	加：其他（ ）	2212
			13.	減：其他（ ）	2213
	30	(三)		製成品成本(二)+10－11+12－13	3000
	31		14.	期初製成品存貨	3114
	32		15.	期末製成品存貨	3215
			16.	加：其他（ ）	3216
			17.	減：其他（ ）	3217
	33		18.	外銷估列應收退稅或已收退稅款(附外銷退稅收入明細表)	3318
	40		19.	產銷成本減項(附明細表)	4019
	50	(四)		產銷成本(三)+14－15+16－17－18－19	5000
其 他 業 用	60	(五)		勞務成本(附明細表)	6000
	70	(六)		修理成本(附明細表)	7000
	80	(七)		加工成本(附明細表)	8000
	81	(八)		業務成本(附明細表)	8100
	85	(九)		其他營業成本(附明細表)	8500
	90			營業成本(一)+(四)+(五)+(六)+(七)+(八)+(九)	9000

附件 14：媒體檔案遞送單

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

*如使用磁片申報，中文內碼限用 BIG 5 碼

第一聯：送件聯（收件單位留存）

第二聯：回執聯

第三聯：存根聯

附件 15：臺閩地區稽徵機關名稱代號對照表（國稅）

稽徵機關代號	稽徵機關名稱	稽徵機關代號	稽徵機關名稱
A 0 5	財政部臺北國稅局	E 0 1	財政部高雄國稅局
A 0 3	財政部臺北國稅局信義分局	E 0 2	財政部高雄國稅局新興稽徵所
A 0 4	財政部臺北國稅局北投稽徵所	E 0 3	財政部高雄國稅局鹽埕稽徵所
A 0 7	財政部臺北國稅局大同稽徵所	E 0 4	財政部高雄國稅局苓雅稽徵所
A 0 8	財政部臺北國稅局中北稽徵所	E 0 6	財政部高雄國稅局鼓山稽徵所
A 0 9	財政部臺北國稅局萬華稽徵所	E 0 7	財政部高雄國稅局楠梓稽徵所
A 1 0	財政部臺北國稅局中正分局	E 0 8	財政部高雄國稅局前鎮稽徵所
A 1 1	財政部臺北國稅局松山分局	E 1 0	財政部高雄國稅局三民分局
A 1 2	財政部臺北國稅局南港稽徵所	E 1 1	財政部高雄國稅局小港稽徵所
A 1 3	財政部臺北國稅局文山稽徵所	E 1 2	財政部高雄國稅局左營稽徵所
A 1 4	財政部臺北國稅局大安分局	E 8 3	財政部高雄國稅局鳳山分局
A 1 5	財政部臺北國稅局中南稽徵所	E 8 4	財政部高雄國稅局旗山稽徵所
A 1 6	財政部臺北國稅局士林稽徵所	E 8 5	財政部高雄國稅局岡山稽徵所
A 7 2	財政部臺北國稅局內湖稽徵所		
稽徵機關代號	稽徵機關名稱	稽徵機關代號	稽徵機關名稱
B 0 1	財政部中區國稅局	D 0 1	財政部南區國稅局
B 4 9	財政部中區國稅局臺中分局	D 7 0	財政部南區國稅局臺南分局
B 4 7	財政部中區國稅局東山稽徵所	D 7 1	財政部南區國稅局安南稽徵所
B 4 8	財政部中區國稅局民權稽徵所	I 6 6	財政部南區國稅局嘉義市分局
B 5 8	財政部中區國稅局大智稽徵所	Q 6 7	財政部南區國稅局嘉義縣分局
K 4 5	財政部中區國稅局苗栗分局	Q 6 8	財政部南區國稅局民雄稽徵所
K 4 6	財政部中區國稅局竹南稽徵所	D 7 3	財政部南區國稅局新營分局
B 5 0	財政部中區國稅局豐原分局	D 7 4	財政部南區國稅局新化稽徵所
B 5 1	財政部中區國稅局沙鹿稽徵所	D 7 5	財政部南區國稅局佳里稽徵所
B 5 2	財政部中區國稅局大屯稽徵所	T 9 0	財政部南區國稅局屏東分局
B 5 3	財政部中區國稅局東勢稽徵所	T 9 1	財政部南區國稅局東港稽徵所
M 5 9	財政部中區國稅局南投分局	T 9 2	財政部南區國稅局潮州稽徵所
M 6 0	財政部中區國稅局埔里稽徵所	T 9 3	財政部南區國稅局恆春稽徵所
M 6 1	財政部中區國稅局竹山稽徵所	V 9 4	財政部南區國稅局臺東分局
N 5 5	財政部中區國稅局彰化分局	X 9 9	財政部南區國稅局澎湖分局
N 5 6	財政部中區國稅局員林稽徵所		
N 5 7	財政部中區國稅局北斗稽徵所		
P 6 3	財政部中區國稅局雲林分局		
P 6 4	財政部中區國稅局北港稽徵所		
P 6 5	財政部中區國稅局虎尾稽徵所		

附件 15：臺閩地區稽徵機關名稱代號對照表（國稅）

稽徵機關代號	稽徵機關名稱	稽徵機關代號	稽徵機關名稱
H 0 1	財政部北區國稅局		
C 0 1	財政部北區國稅局基隆分局		
C 0 2	財政部北區國稅局七堵稽徵所		
C 0 3	財政部北區國稅局信義稽徵所		
F 2 8	財政部北區國稅局汐止稽徵所		
F 3 0	財政部北區國稅局板橋分局		
F 3 1	財政部北區國稅局三重稽徵所		
F 3 2	財政部北區國稅局淡水稽徵所		
F 3 3	財政部北區國稅局新店稽徵所		
F 3 4	財政部北區國稅局瑞芳服務處		
F 3 5	財政部北區國稅局中和稽徵所		
F 3 6	財政部北區國稅局新莊稽徵所		
G 3 6	財政部北區國稅局宜蘭分局		
G 3 7	財政部北區國稅局羅東稽徵所		
H 3 9	財政部北區國稅局桃園分局		
H 3 8	財政部北區國稅局楊梅稽徵所		
H 4 0	財政部北區國稅局中壢稽徵所		
H 4 1	財政部北區國稅局大溪稽徵所		
J 4 2	財政部北區國稅局竹北分局		
J 4 3	財政部北區國稅局竹東稽徵所		
O 4 4	財政部北區國稅局新竹分局		
U 9 6	財政部北區國稅局花蓮分局		
U 9 7	財政部北區國稅局玉里稽徵所		
W 0 1	財政部北區國稅局金門稽徵所		
Z 0 1	財政部北區國稅局馬祖服務處		

附件 16：公司股東(獨資資本主、合夥人)股份(股票、出資額)轉讓通報表

年度	公司股東 獨資資本主 合夥人	股 份 股 票 出 資 額	轉讓通報表	*1200*						
<input type="checkbox"/> 本營利事業符合填表說明一，免填本表。		<input type="checkbox"/> 無								
<input type="checkbox"/> 未發行股票，本年度		<input type="checkbox"/> 有								
公司股東 獨資資本主 合夥人		轉讓過戶登記：每股面額_____元，本年底每股淨值_____元= $\frac{\text{資產總額} - \text{負債總額}}{\text{已發行股數}}$								
項次	出 讓 人	統 一 編 號	受 讓 人	統 一 編 號	轉讓日期	成交單價	轉讓股數	成交總金額	轉讓原因 (填表說明十)	證券交易稅
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										

填表說明：
一、股票上市、上櫃及興櫃之公司免填本表（但上市、上櫃及興櫃之場外交易部分除外），本年度始准上市、上櫃及興櫃公司，除公開承銷及上市、上櫃、興櫃後之資料可免填外，其餘仍應通報。
二、凡未發行股票或股票未上市、未上櫃且未登錄興櫃之公司，股東於年度中曾經移轉（含買賣、交換、贈與、遺產分配）股份、股權、股票者，請依上表各欄逐項填明。
三、發行股票之公司，股東於年度中移轉股票，轉讓日期欄位之日期，應與證券交易稅一般代徵稅額繳款書之買賣交割日期一致。
四、凡股東移轉以未分配盈餘或員工紅利增資者，符合已廢止之 88 年 12 月 31 日修正公布前促進產業升級條例第 16、17 條規定之新發行記名股票，及符合生技新藥產業發展條例第 7、8 條規定之技術股股票，除仍應填報本表外，並另行分別申報「緩課股票轉讓所得申報憑單」及「生技新藥公司股票轉讓申報憑單」。
五、本表如不敷填用，除表首外，可自行依式另加表格。
六、出讓人、受讓人如為外國人，請加填英文姓名、國籍，統一編號欄請依據居留證之「統一證號」欄項資料填寫，若居留證無統一證號欄項或未領有居留證者，則填列西元出生年、月、日加英文姓名第一個字前兩個字母，並備註代理人姓名、地址、電話。
七、出讓人、受讓人如為外國法人，請加填英文公司名稱、國籍，統一編號欄請依據「經濟部投資審議委員會核准函」主旨所述之編號填寫（例如編號外 12345，請填寫 12345），並備註在臺代理人或代表人姓名、地址、電話。
八、出讓人轉讓受讓人之持股數，請務必以一筆對應一筆方式填寫，如甲 500 股，分別轉讓與乙 200 股暨丙 300 股，應填寫為：甲 200 股轉讓與乙 200 股，甲 300 股轉讓與丙 300 股。
九、有限公司之股東轉讓出資額，屬財產交易，仍應填報本表，轉讓股數寫 1 股。
十、請依轉讓原因以阿拉伯數字於欄位擇一標示：1-買賣、2-贈與、3-遺產分配、4-信託、5-其他（註明原因）。

營利事業 統一編號	
--------------	--

第 1 聯 正聯 (指微機開存查)
第 2 聯 副聯 (供擇填建檔用，各項數據請填寫清楚)

(第 12 頁)

附件 17：機關或團體及其作業組織結算申報書（無銷售貨物或勞務者使用）

102 年度機關或團體及其作業組織結算申報書

（無銷售貨物或勞務者使用）

機關或團體名稱：

所得期間：自民國 年 月 日起至 年 月 日止

扣繳單位 統一編號									
--------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

項 目	摘 要	帳 載	結 算 金 額	依 法 調 整 後 金 額	備 註
01 收入（不含以前年度結餘款）	（請加總填列）	01			
1.		0101			
2.		0102			
3.		0103			
4.		0104			
5.		0105			
6.		0106			
7.		0107			
05 支出（不含以前年度結餘款用於 本年度之支出）	（請加總填列）	05			
1.		0501			
2.		0502			
3.		0503			
4.		0504			
5.		0505			
6.		0506			
7.		0507			
8.		0508			
9.		0509			
10.		0510			
11.		0511			
09 本期餘絀數	（01-05）	09			

課稅所得額計算表

1. ☐ 符合「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第 2 條、第 4 條規定，且無依該標準第 3 條規定應課徵所得稅之銷售貨物或勞務之所得，本期免納所得稅。

2. ☐ 未符合前項免稅適用標準規定，本期應課徵所得稅：

17 課稅所得額 = 上表 09 _____ 元 - 14 依相關法律規定免納所得稅之平均地權債券利息及公共建設
土地債券利息 _____ 元 - 15 依所得稅法第 42 條第 2 項規定不計入所得額課稅之股利淨額或盈餘淨額
_____ 元 - 24 依其他法令規定免稅所得 _____ 元 = 17 _____ 元

18 課 稅 所 得 額 × 稅 率 = 本年度應納稅額（申報及計算稅額請先閱第 2 頁背面申報須知）

(1) 【 _____ 元 × _____ % 】 = _____ 元

(2) 營業期間不滿 1 年者，換算全年所得核課：【 (_____ 元 × $\frac{12}{\text{月數}}$) × _____ % 】 × $\frac{12}{\text{月數}}$ = _____ 元

稅 額 計 算	33 依境外所得來源國稅法規定繳納之所得稅可扣抵稅額（附所得稅法第 3 條第 2 項規定之納稅憑證及簽證文件）.....33	元
	21 本年度抵繳之扣繳稅額.....21	元
	22 本年度應自行向公庫補繳之稅額（附自繳稅款繳款書收據）.....22	元
	23 本年度申請應退還之稅額.....23	元

揭露事項 本機關或團體本期費用及損失，因交易相對人未給與統一發票，致無法取得合法憑證，惟已誠實入帳，能提示送貨單、交易相關文件及支付款項資料者，計 _____ 元。

附 註 一、本表各欄如不敷應用請依式自製附件使用。
二、取得所得稅法第 42 條第 2 項規定不計入所得額課稅之股利淨額或盈餘淨額（含股票股利），應於收入項目依法調整後金額欄內填列。

簽證會計師： (蓋章)

(第 3 頁)

分 局 稽 徵 所 收件編號	
----------------------	--

第 1 欄：制單（所屬機關團體）（附所屬會計師事務所及蓋章欄位）
第 2 欄：制單（業務經手人簽名及蓋章欄位）（附所屬會計師事務所及蓋章欄位）
第 3 欄：主顧（稽徵機關存查）

附件 17：機關或團體及其作業組織結算申報書（有銷售貨物或勞務者使用）

102 年度機關或團體及其作業組織結算申報書

（有銷售貨物或勞務者使用）

機關或團體名稱：

所得期間：自民國 年 月 日起至 年 月 日止

扣繳單位
統一編號

項	目	摘要	結算金額	依法調整後金額	備	註
01	收入（不含以前年度結餘款）	(02+03+04)	01			
02	銷售貨物或勞務之收入	自第 5 頁 01 轉來	02			
03	銷售貨物或勞務以外之收入		03			
	1.		0301			
	2.		0302			
	3.		0303			
	4.		0304			
	5.		0305			
04	附屬作業組織之所得	(自第 5-1 頁第 35 欄為盈餘時轉入)	04			
05	支出（不含以前年度結餘款用於本年度之支出）	(06+07+08)	05			
06	銷售貨物或勞務之支出	自第 5 頁 05 轉來	06			
07	與創設目的有關活動之支出	(屬銷售貨物或勞務以外之支出部分)	07			
	1.		0701			
	2.		0702			
	3.		0703			
	4.		0704			
	5.		0705			
08	附屬作業組織之虧損	(自第 5-1 頁第 35 欄為虧損時轉入)	08			
09	本期餘絀數	(01-05)	09			

課稅所得額計算表

E=第 5 頁 35 元+上表 04 元-上表 08 元-11 停徵所得稅之證券、期貨交易所得(損失) 元-12 免徵所得稅之土地交易所得(損失) 元-24 依其他法令規定免稅所得 元=10 元

F=上表 03 元-14 依相關法律規定免納所得稅之平均地權債券利息及公共建設土地債券利息 元-15 依所得稅法第 42 條第 2 項規定不計入所得額課稅之股利淨額或盈餘淨額 元-上表 07 元=13 元

一、☐符合「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第 2 條、第 4 條規定，有銷售貨物或勞務之所得，應依該標準第 3 條第 1 項規定課徵所得稅：

1. F ≥ 0 者，課稅所得額 = 10 元 - 16 前十年核定銷售貨物或勞務虧損本年度扣除額（會計師查核簽證申報者適用） 元 = 17 元。

2. F < 0 者，課稅所得額 = (10 元 + 13 元) - 16 前十年核定銷售貨物或勞務虧損本年度扣除額（會計師查核簽證申報者適用） 元 = 17 元。

二、☐不符合「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第 2 條、第 4 條規定，應課徵所得稅：

課稅所得額 = (10 元 + 13 元) - 16 前十年核定銷售貨物或勞務虧損本年度扣除額（會計師查核簽證申報者適用） 元 = 17 元。

(16 前十年核定銷售貨物或勞務虧損本年度扣除額，以不超過 10 元為限)

18 課稅所得額 × 稅率 = 本年度應納稅額（申報及計算稅額請先閱第 2 頁背面申報須知） 元

(1) $\left[\frac{\text{課稅所得額}}{\text{元}} \times \frac{\text{稅率}}{\%} \right] = \text{元}$

(2) 營業期間不滿 1 年者，換算全年所得核課： $\left[\left(\frac{\text{課稅所得額}}{\text{元}} \times \frac{12}{\text{月數}} \right) \times \frac{\text{稅率}}{\%} \right] \times \frac{\text{月數}}{12} = \text{元}$

稅額計算	33 依境外所得來源國稅法規定繳納之所得稅可扣抵稅額(附所得稅法第 3 條第 2 項規定之納稅憑證及簽證文件).....	33	元
	21 本年度抵繳之扣繳稅額.....	21	元
	22 本年度應自行向公庫補繳之稅額(附自繳稅款收據).....	22	元
	23 本年度申請應退還之稅額.....	23	元

揭露事項 本機關或團體本期進貨、進料、營業費用及損失，因交易相對人未給與統一發票，致無法取得合法憑證，惟已確實入帳，能提示送貨單、交易相關文件及支付款項資料者，計 元。

附註 一、教育、文化、公益、慈善機關或團體或其附屬作業組織本年度有銷售貨物或勞務者，請使用本表申報。
二、各級私立學校請另附本年度決算書表、課稅所得額計算表及學生人數與學費收入統計表申報。
三、本表各欄如不敷應用請依式自製附件使用；如有附屬作業組織，請填第 5-1 頁。
四、取得所得稅法第 42 條第 2 項規定不計入所得額課稅之股利淨額或盈餘淨額(含股票股利)，應於銷售貨物或勞務以外之收入項目依法調整後金額欄內填列。

簽證會計師： (蓋章)

第 1 欄：封面(供電腦連線用)「附屬作業組織會計收支文字及蓋章欄」
第 2 欄：封面(供電腦連線用)「附屬作業組織會計收支文字及蓋章欄」
第 3 欄：封面(供電腦連線用)

(第 4 頁)

分局
稽徵所
收件編號

102年度機關或團體銷售貨物或勞務之所得計算表										
(專供有銷售貨物或勞務者使用)										
機關或團體名稱：										
所得期間：自民國 年 月 日起至 年 月 日止										
扣繳單位 統一編號										
損	益	科	目	帳	載	結	算	金	額	自 行 依 法 調 整 後 金 額
01	銷售貨物或勞務之收入淨額(02-03-04)(請填附於本頁之明細表)									
02	銷售貨物或勞務之收入總額									
	減：03 銷售貨物或勞務退回									
	04 銷售貨物或勞務折讓									
05	銷售貨物或勞務之成本費用損失(06+07)									
	06 銷售貨物或勞務成本(請填第7頁明細表)									
	07 銷售貨物或勞務費用或損失(08至34合計)									
	08 薪資支出									
	09 租金支出									
	10 文具用品									
	11 旅 費									
	12 運 費									
	13 郵 電 費									
	14 修 繕 費									
	15 廣 告 費									
	16 水電瓦斯費									
	17 保 險 費									
	18 交 際 費									
	19 捐 贈(請填第8頁明細表)									
	20 稅 捐									
	21 呆帳損失									
	22 折 舊									
	23 各項耗竭及攤提(請附明細表)									
	24 外銷損失									
	25 伙食費									
	26 職工福利									
	27 研 究 費									
	28 佣金支出									
	29 訓 練 費									
	30 利息支出									
	31 災害損失									
	32 商品盤損									
	33 兌換虧損									
	34 其他費用或損失(請填第8頁明細表)									
35	銷售貨物或勞務之所得(01-05)									

102年度銷售貨物或勞務之收入淨額明細表									
銷售貨物或勞務收入淨額明細	帳 載 結 算 金 額	自行依法調整後金額	銷 售 貨 物 或 勞 務 之 收 入 調 節 說 明						
01 銷售貨物收入(供填報 05、06、07 以外之銷售貨物收入)			本年度申報銷售貨物或勞務之收入 12 元						
02 銷售勞務收入(供填報 03、04 以外之銷售勞務收入)			與營業稅銷售額13 元						
03 租賃收入			相差14 元，說明如下：						
04 佣金收入			營業稅銷售額						
05 出售資產收入(供填報 01、06、07 以外之出售資產收入)			加：15上期結轉本期預收款 元						
06 出售證券、期貨收入			16本期應收未開立發票金額 元						
07 出售土地收入			17其 他(請附明細表或說明) 元						
08 商品盤盈			說明						
09 兌換盈益			減：18本期預收款 元						
10 其他收入			19上期應收本期開立發票金額 元						
11 合 計(01至10合計)			20視為銷貨開立發票金額(請附明細表) 元						
			21本期溢開發票金額 元						
			22代 收 款(請附明細表) 元						
			23因信託行為開立發票金額(請附明細表) 元						
			24其 他(請附明細表或說明) 元						
			說明						

附註：本表各收入請以減除退回、折讓後之淨額填報。

第1聯：副聯(供電腦建檔用)
第2聯：副聯(兼作結算申報書收據聯)
第3聯：正聯(稽徵機關存查)

分 局
稽 徵 所
收件編號

(第 5 頁)

附件 19：附屬作業組織銷售貨物或勞務之所得計算表

102 年度附屬作業組織銷售貨物或勞務之所得計算表

附屬作業組織名稱：

所得期間：自民國 年 月 日起至 年 月 日止

扣繳單位 統一編號									
--------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

損 益 科	目 帳 載 結 算 金 額	自 行 依 法 調 整 後 金 額
01 銷售貨物或勞務之收入淨額(02-03-04)(請填附於本頁之明細表)		
02 銷售貨物或勞務之收入總額		
減：03 銷售貨物或勞務退回		
04 銷售貨物或勞務折讓		
05 銷售貨物或勞務之成本費用損失(06+07)		
06 銷售貨物或勞務成本(請填第 7 頁明細表)		
07 銷售貨物或勞務費用或損失(08 至 34 合計)		
08 薪資支出		
09 租金支出		
10 文具用品		
11 旅 費		
12 運 費		
13 郵 電 費		
14 修 繕 費		
15 廣 告 費		
16 水電瓦斯費		
17 保 險 費		
18 交 際 費		
19 捐 贈(請填第 8 頁明細表)		
20 稅 捐		
21 呆帳損失		
22 折 舊		
23 各項耗竭及攤提		
24 外銷損失		
25 伙食費		
26 職工福利		
27 研 究 費		
28 佣金支出		
29 訓 練 費		
30 利息支出		
31 災害損失		
32 商品盤損		
33 兌換虧損		
34 其他費用或損失(請填第 8 頁明細表)		
35 銷售貨物或勞務之所得(01-05)(請填於第 4 頁 04 或 08)		

附註：如有二家以上附屬作業組織，請自行影印使用。

102 年度附屬作業組織銷售貨物或勞務之收入淨額明細表

銷售貨物或勞務收入淨額明細	帳 載 結 算 金 額	自 行 依 法 調 整 後 金 額	銷 售 貨 物 或 勞 務 之 收 入 調 節 說 明
01 銷售貨物收入(供填報 05、06、07 以外之銷售貨物收入)			本年度申報銷售貨物或勞務之收入 12 元
02 銷售勞務收入(供填報 03、04 以外之銷售勞務收入)			與營業稅銷售額 13 元
03 租賃收入			相差 14 元，說明如下：
04 佣金收入			營業稅銷售額
05 出售資產收入(供填報 01、06、07 以外之出售資產收入)			加：15 上期結轉本期預收款 元
06 出售證券、期貨收入			16 本期應收未開立發票金額 元
07 出售土地收入			17 其 他(請附明細表或說明) 元
08 商品盤盈			說明
09 兌換盈益			減：18 本期預收款 元
10 其他收入			19 上期應收本期開立發票金額 元
11 合計(01 至 10 合計)			20 視為銷售開立發票金額(請附明細表) 元
			21 本期溢開發票金額 元
			22 代 收 款(請附明細表) 元
			23 因信託行為開立發票金額(請附明細表) 元
			24 其 他(請附明細表或說明) 元
			說明

附註：本表各收入請以減除退回、折讓後之淨額填報。

第 1 聯：副聯(供電腦建檔用)
第 2 聯：正聯(稽徵機關存查)

(第 5-1 頁)

分 局 稽 徵 所 收件編號	
----------------------	--

附件 20：平衡表

本表得採下列任一方式填報：

☐ 採附件方式申報

☐ 填報本表

機關或團體名稱：_____

扣繳單位									
統一編號									

平衡表

民國 _____ 年 _____ 月 _____ 日

資				產 負 債 基 金 及 餘 紬							
會	計	科	目	金	額	會	計	科	目	金	額

附件 21：申報書附件資料封面（機關或團體）

分局或稽徵所收件編號 <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 30px; margin: 5px auto;"></div>		102 年度 教育文化 機關或團體及其作業組織結算申報書資料封面 公益慈善		<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> 媒中 </div>
茲申報 102 年度機關或團體結算，檢附各項附件送請查核 此致 財政部 _____ 國稅局 採用特殊會計年度者（包含新設立及年度中變更會計年度）： 稽徵機關核准日期：____年__月__日 文號：_____				
機關或團體名稱 扣繳單位 統一編號		稅務編號		<input type="checkbox"/> 法人組織 法人登記日期：_____ 法人登記證字號：_____ <input type="checkbox"/> 非法人組織 核准之主管機關：_____ 立案成立日期：_____ 登記證字號：_____
單位地址 縣 市 鄉鎮市區 路 街 段 巷 弄 號之 (樓之)		姓名 身分證統一 編號 住居所 縣 市 鄉鎮市區 路 街 段 巷 弄 號之 (樓之)		
負責人、代 表人或 管理人 電話		傳真號碼		
※機關或團體於本封面簽章效力及於本申報書全部頁次				
◎簽證會計師：_____（簽章） 身分證 _____ 電話： _____ 傳真機 _____ 統一編號： _____ 號碼： _____ 事務所扣繳統一編號： _____ 財政部核准稅務代理人證書字號（ ）台財稅（ ）字第 _____ 號				

附件目錄表			附件目錄表		
項次	附件名稱	頁數	項次	附件名稱	頁數
1	組織章程		6	銷售貨物或勞務收入調整明細表	
2	主管機關核發登記證及法人登記證影本		7	由各級政府機關審設之證明文件影本 _____ 紙	
3	機關或團體使用計畫經主管機關同意影本 _____ 份		8	基金及各項收入運用於經主管機關核准項目之證明文件 _____ 紙	
4	私立學校附屬機構使用計畫經財政部同意影本 _____ 份		9	會計師簽證申報查核報告書	
5	結算稅額繳納書				

會計記帳人	電話
帳簿中填寫日期內容	
申報書附件資料寄送方式	
郵遞稅額	
繳稅方式	

【機關團體及作業組織結算申報書金額確認全為零】

☐ 「財產目錄採附件方式申報」

☐ 「平衡表、餘絀處理分析表採附件方式申報」

附件 22：媒體檔表號說明（機關或團體）

教育、文化、公益、慈善機關或團體及其作業組織結算申報目錄			
申報書頁次	申報書表名稱(資料筆數說明)	表號	流水號
封面(含第 12 頁)	機關團體基本資料(必須滿 3~6 筆資料)	001	0001、0002、0003、0004、0005、0006
第 1 頁	查填項目表一	01A	0001
	捐贈人明細表(0 至多筆資料)	01B	0001 ~ 9999
	董監事明細表(0 至多筆資料)	01C	0001 ~ 9999
第 2 頁	查填項目表二	02A	0001
	結餘款留用情形表(0 至多筆資料)	02B	0001 ~ 9999
	附屬作業組織表(0 至多筆資料)	02C	0001 ~ 0003
	私立學校所得使用明細表(0 至多筆資料)	02D	0001 ~ 9999
第 3 頁	收入項目(0 至多筆資料)	03A	0001 ~ 9999
	支出項目(0 至多筆資料)	03B	0001 ~ 9999
	課稅所得額計算表	03C	0001
第 4 頁	收入項目(0 至多筆資料)	04A	0001 ~ 9999
	支出項目(0 至多筆資料)	04B	0001 ~ 9999
	課稅所得額計算表	04C	0001
第 5 頁 第 5-1 頁	所得計算表(0 至多筆資料)	05A	0001 ~ 9999
	收入淨額表(0 至多筆資料)	05B	0001 ~ 9999
	收入淨額表-收入調節說明(0 至多筆資料)	05C	0001 ~ 9999
第 6 頁	平衡表-資產項目	06A	0001 ~ 9999
	平衡表-負債項目	06B	0001 ~ 9999
	餘絀處理分析表_固定項目	06C	0001
第 7 頁	成本明細表	070	0001 ~ 9999
第 8 頁	其他費用明細表(0 至多筆資料)	08A	0001 ~ 9999
	製造費用明細表(0 至多筆資料)	08B	0001 ~ 9999
	捐贈費用明細表(0 至多筆資料)	08D	0001 ~ 9999
第 9 頁	各類給付扣繳稅額、可扣抵稅額與申報金額調節表一(必須滿 9 筆資料)	09A	0001 ~ 0009
	各類收益扣繳稅額、可扣抵稅額與申報金額調節表二(至少須 5 筆資料)	09B	0001 ~ 0006
	各類收益扣繳稅額、可扣抵稅額與申報金額調節表二-其他	09C	0001 ~ 9999
	給付符合「外籍專業人士租稅優惠之適用範圍規定」之費用明細表三	09D	0001 ~ 0009
第 10 頁	財產目錄(0 至多筆資料)	100	0000 或 0001 ~ 9999

附件 23：機關或團體銷售貨物或勞務成本明細科目代號對照表

業別	科目				對應科目代號
買 賣 業	01		1.	期初存貨	0101
	02		2.	本期進貨（淨額）	0202
	03		3.	期末存貨	0303
			4.	加：其他（ ）	0304
			5.	減：其他（ ）	0305
	09	(一)		進銷成本：（1+2-3+4-5）	0900
製 造 業	10			(1)期初存料	1000
	11			(2)本期進料（淨額）	1100
	12			(3)期末存料	1200
				(4)加：其他（ ）	1201
				(5)減：其他（ ）	1202
	13		6.	直接原料(1)+(2)-(3)+(4)-(5)	1306
	14			(6)期初存料	1400
	15			(7)本期進料（淨額）	1500
	16			(8)期末存料	1600
				(9)加：其他（ ）	1601
				(10)減：其他（ ）	1602
	17		7.	間接材料(6)+(7)-(8)+(9)-(10)	1707
	18		8.	直接人工	1808
	19		9.	製造費用（請填第 8 頁明細表）	1909
	20	(二)		製造成本 6+7+8+9	2000
	21		10.	期初在製品存貨	2110
	22		11.	期末在製品存貨	2211
			12.	加：其他（ ）	2212
			13.	減：其他（ ）	2213
	30	(三)		製成品成本(二)+10-11+12-13	3000
	31		14.	期初製成品存貨	3114
	32		15.	期末製成品存貨	3215
			16.	加：其他（ ）	3216
			17.	減：其他（ ）	3217
	33		18.	外銷估列應收退稅或已收退稅款(附外銷退稅收入明細表)	3318
	40		19.	產銷成本減項（請附明細表）	4019
	50	(四)		產銷成本(三)+14-15+16-17-18-19	5000
其 他 業	60	(五)		勞務成本(附明細表)	6000
	70	(六)		修理成本(附明細表)	7000
	80	(七)		加工成本(附明細表)	8000
	85	(八)		其他成本(附明細表)	8500
	86	(九)		出售資產成本(供填(十)(十一)以外之出售資產成本)(請附明細表)	8600
	87	(十)		出售證券、期貨成本(請附明細表)	8700
	88	(十一)		出售土地成本(請附明細表)	8800
	90			銷售貨物或勞物成本(一)+(四)+(五)+(六)+(七)+(八)+(九)+(十)+(十一)	9000

附件 24：營利事業清算申報書

營利事業清算申報書

清算期間：自民國 年 月 日起至 年 月 日止

營利事業名稱											組織種類	1 股份 2 有限 3 無限	4 兩合 5 合夥 6 獨資	7 外國分公司 8 外國辦事處 9 其他	歇業日期 年 月 日	
營利事業統一編號											負責人、代表人或管理人姓名	身分證統一編號	標準代號	一	開業日期 年 月 日	
清算人姓名											身分證統一編號					
科目	目	帳載清算金額	自行依法調整後金額	13 清算費用明細												
01 存貨變現損益(02-03)	01			科目名稱	帳載清算金額	自行依法調整後金額										
02 存貨變現收入(附明細表)	02			租金支出												
03 存貨變現成本(附明細表)	03			文具用品												
04 清算收益(05+06+07+08)	04			紙費												
05 非存貨資產變現收益(05-1 減 05-2, 附明細表)	05			水電費												
05-1 非存貨資產變現收入	05-1			勞務費												
05-2 非存貨資產變現成本	05-2			雜費												
06 償還負債收益	06			交通費												
07 清算結束剩餘資產估價收益	07			其他												
08 其他收益	08			附註：各科目中如須附明細表者，請將明細表附於「附件黏貼欄」												
09 清算損失(10+11+12+13+14)	09			清算或調整說明												
10 非存貨資產變現損失(10-2 減 10-1, 附明細表)	10															
10-1 非存貨資產變現收入	10-1															
10-2 非存貨資產變現成本	10-2															
11 收取債權損失	11															
12 清算結束剩餘資產估價損失	12															
13 清算費用	13															
14 其他損失	14															
15 清算所得或虧損(01+04-09)	15															
16 前十年核定虧損本年度扣除額	16															
17 各項依法免計入所得之收益	17															
18 各項依法免稅之所得(附計算表)	18															
19 清算課稅所得(15-16-17-18)	19															
20 清算課稅所得 元×稅率 % = 應納稅額 (申報及計算稅額請先閱背面申報須知。)	20			元												
25 依境外所得來源國稅法規定繳納之所得稅可扣抵之稅額(附所得稅法第3條第2項規定之納稅憑證及簽證文件).....	25			元												
31 大陸地區來源所得在大陸地區及第三地區已繳納之所得稅可扣抵之稅額(附臺灣地區與大陸地區人民關係條例施行細則第21條規定之納稅憑證及證明文件).....	31			元												
26 依法律規定之投資抵減稅額，於本年度抵減之稅額(應檢附證件).....	26			元												
27 行政救濟留抵稅額於本年度抵減之稅額(應提示營利事業所得稅留抵稅額證明書正本經核驗後發還).....	27			元												
21 清算期間抵繳之扣繳稅額.....	21			元												
22 自行繳納稅額.....	22			元												
23 申請應退還稅額.....	23			元												

簽證會計師： (蓋章)

(第 1 頁)

分局稽徵所收件編號	
-----------	--

第 1 聯 副聯 (供電腦建檔用) (刪除簽證會計師蓋章欄位)
第 2 聯 正聯 (稽徵機關存查)

附件 25：未分配盈餘申報書（清算）

____年度未分配盈餘申報書

營利事業 名稱		營利事業 統一編號		合併 報數	日期	年	月	日
項次	項	目		金 額				
1	<input type="checkbox"/> 1~1 會計師查核簽證當年度財務報表所載之稅後純益（經主管機關查核通知調整者，以調整更正後之數額為準）。（請參考背面申報須知三）			1				
	<input type="checkbox"/> 1~2 當年度依商業會計法規定處理之稅後純益（當年度財務報表非經會計師查核簽證之營利事業適用）。（請參考背面申報須知三）							
2	加：於 94 年度或以後年度依所得稅法第 66 條之 9 第 2 項第 5 款及第 7 款規定限制或提列之盈餘，於限制原因消滅年度之次一會計年度結束前未作分配之金額。			2				
3				3				
4				4				
5				5				
6	減：彌補以往年度之虧損。			6				
7	經會計師查核簽證之次一年度虧損額。（請參考背面申報須知六）			7				
8	已由當年度盈餘分配之股利淨額或盈餘淨額。			8				
9	已依公司法或其他法律規定由當年度盈餘提列之法定盈餘公積，或已依合作社法規定提列之公積金及公益金。			9				
10	依本國與外國所訂之條約，或依本國與外國或國際機構就經濟援助或貸款協議所訂之契約中，規定應提列之償債基金準備，或對於分配盈餘有限制者，其已由當年度盈餘提列或限制部分。			10				
11	已依合作社章程規定由當年度盈餘給付之理、監事職工紅利或酬勞金。			11				
12	依其他法律規定，由主管機關命令自當年度盈餘已提列特別盈餘公積或限制分配部分。			12				
13	依其他法律規定，應由稅後純益轉為資本公積者。			13				
14	其他經財政部核准之項目。			14				
15				15				
22	合計：當年度依所得稅法第 66 條之 9 第 2 項規定計算之未分配盈餘。 $(1+2+\cdots+5)-(6+7+\cdots+15)$			22				
23	依所得稅法第 66 條之 9 第 1 項規定應納稅額。 $(22 \times 10\%)$			23				
24	減：依法律規定之投資抵減稅額，本年度抵減稅額。			24				
25	減：依所得稅法第 100 條之 1 規定留抵稅額。			25				
26	減：以____年度結算申報應退營利事業所得稅稅額抵繳之金額。（即結算申報書第 1 頁第 116 欄金額）			26				
27	依所得稅法第 66 條之 9 第 1 項規定自行繳納之未分配盈餘加徵 10% 營利事業所得稅稅額（附自繳稅款繳款書）。（23-24-25-26）			27				

簽證會計師：

（簽章）

（第 5 頁）

分局 稽徵所 收件編號	
-------------------	--

第 1 聯 副聯（供電腦建檔用）（刪除簽證會計師蓋章欄位）
 第 2 聯 副聯（表作未分配盈餘申報書收據聯）（刪除簽證會計師蓋章欄位）
 第 3 聯 正聯（稽徵機關存查）

附件 26：股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表（清算）

營利事業名稱：_____

年度股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表

資料期間：自民國 _____ 年 _____ 月 _____ 日起至 _____ 年 _____ 月 _____ 日止

項	目	代號	營利事業申報數
(一)	期 初 餘 額 (附註四)	01	
(二)	計 入 項 目 合 計 (代號 11 + + 24)	02	
	(1) 以暫繳及扣繳稅額抵繳結算申報應納稅額 計算如下： 結算申報應納稅額..... 03 _____ —依境外所得來源國稅法規定繳納之所得稅可扣抵之稅額..... 04 _____ —大陸地區來源所得在大陸地區及第三地區已繳納之所得稅可扣抵之稅額..... 04a _____ —依法律規定之投資抵減稅額於本年度抵減之稅額..... 05 _____ —尚未抵減之行政救濟留抵稅額於本年度抵減之稅額..... 06 _____ =實際應繳納之結算申報稅額..... 07 _____ 暫繳稅額 (附註五)..... 08 _____ +扣繳稅額..... 09 _____ =暫繳及扣繳稅額合計數..... 10 _____ A. 如 07 ≥ 10，實抵金額為 10，請填入代號 11 欄 B. 如 07 < 10，實抵金額為 07，請填入代號 11 欄 (2) 繳納結(決)算申報之自繳稅額 (年度別：_____) (附註五、六) (3) 自動更正申報補繳結(決)算之稅額 (年度別：_____) 結(決)算申報經稽徵機關調查核定增加之稅額： (4) A. 繳納經調查核定補繳之稅額 (年度別：_____) (附註六) 14 B. 經調查核定減少之退稅額 (年度別：_____) 15 未分配盈餘加徵 10% 稅額： (5) A. 自行(含自動更正)申報繳納之稅額 (年度別：_____) (附註五) 16 B. 繳納經稽徵機關調查核定補繳之稅額 (年度別：_____) 17 C. 以結算申報應退稅額抵繳之金額 24 (6) 因投資於中華民國境內其他營利事業，獲配股利總額或盈餘總額所含之可扣抵稅額 18 (7) 短期票券利息所得之扣繳稅款按持有期間計算之稅額 (短期票券發售日在 98 年 12 月 31 日以前者) (到期兌現金額—首次發售價格) × 20% × (持有期間 / 發行期間) 19 (8) 法定 (特別) 盈餘公積撥充資本、派充股息紅利或提列原因消滅轉回累積未分配盈餘，原已依規定減除之可扣抵稅額 20 (9) 因合併而承受消滅公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額 (但不得超過消滅公司帳載累積未分配盈餘，按稅額扣抵比率上限計算之稅額) 21 (10) 本年度補繳以前年度暫繳稅額並用以抵繳各該年度結算應納稅額之稅額 (年度別：_____) 22 (11) 其他經財政部核定之項目 (請附明細表) (附註八) 23 (三) 減 除 項 目 合 計 (代號 31 + + 36) 30 (1) 分配股利總額或盈餘總額所含之可扣抵稅額 (含分配給非居住者及受讓股票股利之可扣抵稅額) 31 (2) 結(決)算申報經稽徵機關調查核定減少之稅額 (年度別：_____) (附註六) 32 (3) 經稽徵機關調查核定減少之未分配盈餘加徵稅額 (年度別：_____) 33 (4) 依公司法或其他法令規定，提列之法定盈餘公積、公積金、公益金或特別盈餘公積所含之當年度已納營利事業所得稅額 34 (5) 依合作社章程規定，分派理事職工之紅利或酬勞金所含之當年度已納營利事業所得稅額 (附註七) 35 (6) 其他經財政部核定之項目 (請附明細表) 36 (四) 期 末 餘 額 (一) + (二) - (三) 40 (五) 法定(特別)盈餘公積及可扣抵稅額變動明細：(87 年度以後之盈餘公積始適用) 法定盈餘公積明細 項目 期 初 餘 額 (一) 轉回保留盈餘 (二) 期 末 餘 額 (三) = (一) - (二) 截至清算完結日止 87 至 98 年度 5A _i 5B _i 5D _i 5E _i 5F _i 5G _i 99 及以後年度 6A _i 6B _i 6D _i 6E _i 6F _i 6G _i 特別盈餘公積明細 項目 期 初 餘 額 (一) 轉回保留盈餘 (二) 期 末 餘 額 (三) = (一) - (二) 截至清算完結日止 87 至 98 年度 5A _i 5B _i 5D _i 5E _i 5F _i 5G _i 99 及以後年度 6A _i 6B _i 6D _i 6E _i 6F _i 6G _i 附註： 一、本表各項目之稅額均係繳納屬於 87 年度或以後年度之營利事業所得稅，並請填寫年度別。 二、本期期末餘額應與清算完結日分配財產後之股東可扣抵稅額帳戶餘額相符。 三、獨資、合夥及總機構在中華民國境內之營利事業免填。 四、期初餘額等於上年度經稽徵機關核定之期末餘額；上年度尚未核定者，則以上年度申報期末餘額 (含前經稽徵機關調整之金額) 填報。 五、暫繳稅額未於當年度決算日前繳納者，不得計入。自繳稅額若有溢繳者，本欄填報以減除申請退稅或溢繳數後之餘額計入。 六、依所得基本稅額條例規定自行繳納已扣抵國外所得稅額之基本稅額與一般所得稅額之差額，繳納經調查核定補繳之稅額及經調查核定減少之稅額，請分別填入第 12、14 及 32 欄。 七、合作社依合作社章程規定，分派理事職工之酬勞金所含之當年度已納營利事業所得稅，自 89 年 3 月 30 日起，應自當年度股東可扣抵稅額帳戶餘額中減除。 八、本年度補繳超額分配之可扣抵稅額及 102 年 4 月 1 日前未申請退還每次核定應退稅額 200 元以下之稅額，請填入第 23 欄。	11	
	(2) 繳納結(決)算申報之自繳稅額 (年度別：_____) (附註五、六)	12	
	(3) 自動更正申報補繳結(決)算之稅額 (年度別：_____)	13	
	(4) A. 繳納經調查核定補繳之稅額 (年度別：_____) (附註六)	14	
	B. 經調查核定減少之退稅額 (年度別：_____)	15	
	(5) A. 自行(含自動更正)申報繳納之稅額 (年度別：_____) (附註五)	16	
	B. 繳納經稽徵機關調查核定補繳之稅額 (年度別：_____)	17	
	C. 以結算申報應退稅額抵繳之金額	24	
	(6) 因投資於中華民國境內其他營利事業，獲配股利總額或盈餘總額所含之可扣抵稅額	18	
	(7) 短期票券利息所得之扣繳稅款按持有期間計算之稅額 (短期票券發售日在 98 年 12 月 31 日以前者) (到期兌現金額—首次發售價格) × 20% × (持有期間 / 發行期間)	19	
	(8) 法定 (特別) 盈餘公積撥充資本、派充股息紅利或提列原因消滅轉回累積未分配盈餘，原已依規定減除之可扣抵稅額	20	
	(9) 因合併而承受消滅公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額 (但不得超過消滅公司帳載累積未分配盈餘，按稅額扣抵比率上限計算之稅額)	21	
	(10) 本年度補繳以前年度暫繳稅額並用以抵繳各該年度結算應納稅額之稅額 (年度別：_____)	22	
	(11) 其他經財政部核定之項目 (請附明細表) (附註八)	23	
(三)	減 除 項 目 合 計 (代號 31 + + 36)	30	
	(1) 分配股利總額或盈餘總額所含之可扣抵稅額 (含分配給非居住者及受讓股票股利之可扣抵稅額)	31	
	(2) 結(決)算申報經稽徵機關調查核定減少之稅額 (年度別：_____) (附註六)	32	
	(3) 經稽徵機關調查核定減少之未分配盈餘加徵稅額 (年度別：_____)	33	
	(4) 依公司法或其他法令規定，提列之法定盈餘公積、公積金、公益金或特別盈餘公積所含之當年度已納營利事業所得稅額	34	
	(5) 依合作社章程規定，分派理事職工之紅利或酬勞金所含之當年度已納營利事業所得稅額 (附註七)	35	
	(6) 其他經財政部核定之項目 (請附明細表)	36	
(四)	期 末 餘 額 (一) + (二) - (三)	40	
(五)	法定(特別)盈餘公積及可扣抵稅額變動明細：(87 年度以後之盈餘公積始適用)		
項目	法定盈餘公積明細	可扣抵稅額明細	
	期 初 餘 額 (一)	期 初 餘 額 (五)	
	轉回保留盈餘 (二)	可扣抵稅額計入金額 (六)	
	期 末 餘 額 (三) = (一) - (二)	期 末 餘 額 (七) = (五) - (六)	
截至清算完結日止	87 至 98 年度 5A _i 5B _i 5D _i 5E _i 5F _i 5G _i		
	99 及以後年度 6A _i 6B _i 6D _i 6E _i 6F _i 6G _i		
項目	特別盈餘公積明細	可扣抵稅額明細	
	期 初 餘 額 (一)	期 初 餘 額 (五)	
	轉回保留盈餘 (二)	可扣抵稅額計入金額 (六)	
	期 末 餘 額 (三) = (一) - (二)	期 末 餘 額 (七) = (五) - (六)	
截至清算完結日止	87 至 98 年度 5A _i 5B _i 5D _i 5E _i 5F _i 5G _i		
	99 及以後年度 6A _i 6B _i 6D _i 6E _i 6F _i 6G _i		

簽證會計師：_____

(蓋章)

營利事業
統一編號

(第 4 頁)

分局
稽徵所
收件編號

第 1 聯 副聯 (供電腦建檔用) (刪除簽證會計師蓋章欄位)
第 2 聯 正聯 (稽徵機關存查)

附件 27：營利事業投資人（股東、獨資資本主、合夥人）清算分配報告表

營利事業名稱：

投資人（股東、獨資資本主、合夥人）清算分配報告表

分配日： 年 月 日

[illegible]

填寫須知：一、獨資、合夥組織者：

- (一)「扣繳稅額」係指清算期間各類所得之被扣繳稅額。獨資、合夥組織無應分配盈餘者，仍得申報扣繳稅額。
- (二)「應分配盈餘」請依申報書第1頁「15 清算所得或虧損」填載於「實際分配金額」欄位，如已自行依法調整者，則請依調整後之清算所得或虧損填載。
- (三)合夥事業之「實際分配金額」及「扣繳稅額」則按出資比例計算填列。
- (四)獨資、合夥組織之營利事業所得額，應由獨資資本主或合夥組織合夥人列為營利所得申報綜合所得稅。
- (五)獨資、合夥組織有應分配予非中華民國境內居住之獨資資本主或合夥組織合夥人之盈餘，屬於清算申報法定義截止日前，由扣繳義務人依規定扣取稅款並繳納。
- 二、本表依照所得稅法第76條規定於申報營利事業所得稅時一併填報，如不敷填用，可自行依式另加表格。
- 三、投資人如為外僑人士，則投資人身分選統一編號欄請依據居留證之「統一編號」欄項資料填寫，若居留證無統一編號欄項或未領有居留證者，則填列西元出生年、月、日加英文姓名第1個字前二個字母，如為國外法人股東免填。
- 四、營利事業依規定分配盈餘財產時，各投資人或股東實際分配金額超過出資額部分，應依規定開立扣(免)繳憑單(86年度以前)或股利憑單(87年度以後)。
- 五、出資額係指截至解散日前之實收資本額(即資產負債表之3100欄金額)及資本公積-股本溢價發行。
- 六、實際分配金額屬非現金部分，請另附資產分配明細表。

營利事業 統一編號	
--------------	--

局所 徵件 編號	
----------------	--

第1聯 副聯（供電腦建檔用）

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

第3聯 正聯（稽徵機關存查）

(第 3 頁)

附件 28：清算申報書附件資料封面

____年度清算申報書暨____年度未分配盈餘申報書資料封面

媒 申

茲申報本營利事業清算所得額，檢送下列附件送請查核

此 致

財政部____國稅局

附件目錄表		
項次	附件名稱	點數
1	營業人銷售額申報書影本	
2	各類所得資料申報書	
3	股利憑單申報書	
4	稅額繳款書	
5	其他各項相關文件	

○簽證會計師：____（簽章）

身分證統一編號：____

稅務代理人證書字號：（ ）台財稅（ ）字第____號

事務所扣繳統一編號：____

電話：____傳真機號碼：____

簽證別	<input type="checkbox"/> 營利事業所得稅清算申報書
(請打✓)	<input type="checkbox"/> 未分配盈餘申報書

會計記帳人	電 話
媒體申報書目錄內容	
申報書附件資料寄送方式	
自報稅額	未分配盈餘自報稅額
繳稅方式	
清算期間	

分稽徵局 收件編號	
蓋收件章處	

決算申報收件編號	
營利事業名稱	(蓋章)
營利事業統一編號	
稅 籍 編 號	
營 業 地 址	
負責人、代表 人或管理人	姓 名 (蓋章)
	住 居 所
	姓 名 (蓋章)
	住 居 所
清 算 人	就任日期
	聯絡電話

※營利事業於本封面簽章效力及於本申報書全部頁次

附註：1.如負責人(代表人、管理人)或股東為僑外人士且有統一證號，各頁次身分證統一編號欄位請填寫統一證號。
2.如需營利事業所得稅稅額繳款書，請至財政部稅務入口網站（網址：<http://www.etax.nat.gov.tw>）點選「電子申報繳稅服務」列印附條碼之繳款書。
3.如有申報方面問題，歡迎撥打免費服務電話 0800-000321 或向各地區國稅局所屬分局、稽徵所及服務處洽詢。

清算申報書收據聯

茲收到清算申報書 1 份

此 致

公司
行號

附：

- ①清算損益表 1 份
- ②清算後資產負債表 1 份
- ③投資人清算分配報告表 1 份
- ④股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表 1 份
- ⑤____年度未分配盈餘申報書 1 份
- ⑥其他表件____份
- ⑦營利事業帳簿處理及辦理申報(自行或委任)情形暨委任書

分稽徵局 收件編號	
蓋收件章處	