

結算申報書
(本稅部分)

Ver112.1
113 年 3 月 7 日

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

版本異動說明：

◆ 本稅 Ver 112.0(112/12/29)

1. 基本資料 01 卡修改序號 31 備註說明。
2. 基本資料 02 卡修改序號 12 欄項名稱。
3. 基本資料 04 卡修改序號 10 欄項名稱。
4. 第 1 頁 01 卡修改下方備註說明的項目數。
5. 第 1 頁 02 卡修改序號 28 欄項名稱。
6. 第 2 頁 03 卡修改欄項名稱中相關年度。
7. 第 2 頁 04 卡修改欄項名稱中相關年度。
8. 第 6 頁 04 卡新增欄項序號 20、22。
9. 第 7 頁 14 卡修改序號 15 欄項名稱。
10. 第 8 頁表四表頭文字修改；新增欄項序號 18。
11. 第 10 頁 01 卡修改下方備註說明的年度。
12. 第 11 頁 03 卡修改欄項序號 4、5 名稱中相關年度。
13. 第 11 頁 04 卡修改欄項序號 4 名稱中相關年度。
14. 第 13 頁修改下方備註。
15. 第 B2 頁 01 卡新增欄項序號 9、10；修改欄項序號 11~25 欄項名稱中的序號；修改欄項序號 21、22 備註說明中的序號；修改下方備註。
16. 第 B2 頁 02 卡修改欄項序號 4~10 欄項名稱。
17. 第 B3 頁 01 卡修改欄項序號 7 欄項名稱及型態；新增欄項序號 16、40；修改欄項序號 13 欄項名稱。
18. 第 B7 頁 01 卡整卡新增。
19. 第 B7 頁 02 卡整卡新增。
20. 第 B7-1 頁整卡新增。
21. 第 C4 頁 01 卡修改序號 6 型態。
22. 第 C4 頁 02 卡修改序號 15 型態。

◆ 本稅 Ver 112.1(113/3/7)

1. 基本資料 02 卡修改序號 12 欄項名稱。
2. 基本資料 04 卡修改序號 10 欄項名稱。
3. 第 1 頁 02 卡刪除欄項「符合 112 年度營利事業所得稅結算申報案件擴大書面審核實施要點第 15 點規定，請詳申報須知五(十四)」。
4. 第 8 頁表四修改序號 18 欄項名稱。
5. 第 B1 頁 02 卡修改序號 6、7 欄項名稱；新增欄項序號 32、33。
6. 第 B2 頁 01 卡修改序號 19 備註說明。
7. 第 B3 頁 01 卡修改序號 7、8、16、42 欄項名稱；修改欄項序號 7 欄項型態；新增欄項序號 40、41。
8. 第 B7 頁 01 卡刪除欄項「中文名稱(A1)」、「英文名稱(A2)」、「稅務識別碼/其他識別碼(A3)」、「所屬低稅負國家(地區)代碼(A4)」；新增欄項序號 13~20、32、33；修改序號 21~28、35 欄項名稱；修改序號 6、8、10、18、29~31 備註說明；修改序號 18 必要欄位註記。
9. 第 B7 頁 02 卡整卡新增。
10. 第 B7 頁原 02 卡改為 03 卡；修改序號 4、6、7 欄項名稱。
11. 第 B7 頁 04 卡整卡新增。
12. 原 B7-1 頁改為 B7 頁 05 卡；修改表號；修改序號 4~16 欄項名稱；增加序號 7 備註說明。

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

檔案格式通則說明：

1. 本檔案格式全部採文字格式存放。全形文數字、中文或特殊符號使用 UTF-8(無 BOM)，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紀錄的欄位之間使用。
2. 檔案中各欄位間以「|」間隔，例如該筆紀錄若共有 20 個欄位，則應有 19 個 pipe「|」分隔符號(非英文字母 L 之小寫「l」)。
3. 型態：
 - i. 「V」：Varchar2，英文文字、數字或特殊符號(半形)。
 - ii. 「NV」：NVarchar2，中英文文字、數字或特殊符號(全形)。
 - iii. 「N」：Number，帶正負號之運算數字(半形)。負數表示為在數字左方補一半形「-」，例如負數 1234 表示為「-1234」。
 - iv. 「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'。
4. 長度：型態後方括號表示，例：V(20)，表示 20 字；若為小數欄位 N(10.4)，表示數字整數 10 位，小數點 1 位，小數最多 4 位，例如「123.45」，整數部分最少 1 位，例如「0.45」，可沒有小數點只有整數部分，例如「123」，但若有小數點，則小數部分最少 1 位。長度以字元數計。
5. 所有表號之資料同存放一個檔內，檔案之命名以營利事業統一編號為主檔名，副檔名為.001 例 00000000.001。
6. 檔案中各筆紀錄間及最後 1 筆結束要有 DOS 換行符號(內碼為 0D0A)，且以一般文書軟體可以讀出為原則。
7. 請將基本資料置於媒體檔之前頭，且資料按表號序存放。
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；'6' 為統一編號無法查明；'7' 為大陸人士；'8' 為外僑統一編號無法查明。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:由移民署編號之男性大陸地區、香港、澳門及無戶籍人士，B:由移民署編號之女性大陸地區、香港、澳門及無戶籍人士，C:由移民署編號之外僑男性，D:由移民署編號之外僑女性)，第 3 位至第 10 位必為數字，自 110 年 1 月起增列下列外僑證號格式並行，外僑之身分證統一編號，第 1 位必為 A-Z 之英文字母，第 2 位必為 8 或 9 之數字(8:男，9:女)，第 3 位必為 0-9 之數字(0-6:外國人或國籍人士，7:無戶籍國民，8:港澳居民，9:大陸地區人民)，第 4 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；身分證統一編號若為本國自然人，第 1 碼英文應為大寫。
9. 第 9 頁 03 卡(投資人細項)之投資人身分證字號全長為十位，如投資人為事業團體時，其資料輸入應為八位為統一編號。
10. 多筆循環紀錄請依項目數或欄位數輸入資料，且最後一筆紀錄不需填滿空欄位。例如本稅第 1 頁共計 108 個項目，每筆紀錄輸入 7 個項目資料，共需有 16 筆紀錄，且最後一筆紀錄(流水號 0016)僅輸入剩餘 3 個項目資料。

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

■：媒體檔案格式變更 ■：媒體檔案格式未變更

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)	營利事業基本資料(必須滿 4~5 筆資料)	001	0001、0002、0003、0004、0005
第 1 頁	損益及稅額計算表(獨資合夥案件至少需含流水號 0001~0014、0017 及 0018 等 16 筆資料，其餘案件必須滿 18 筆資料)	010	0001~0016、0017、0018
第 2 頁	所得基本稅額申報表(1 至多筆資料)	020	0001、0002、0003、0004、0005
第 3 頁	資產負債表(必須滿 14 筆資料)	030	0001~0014
	資產負債表明細	030	0015
第 4 頁	營業成本明細表(必須滿 7 筆資料)	040	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)	05A	0001~9999
	製造費用明細表(必須滿 3 筆資料)	05B	0001~0003
	研究發展費	05C	0001~0004
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	060
		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	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)	09A	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)	09B	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	09C	0001~9999
	表四、關係人負債、關係人及關係人交易揭露標準與一次性移轉訂價調整之揭露 暨受控外國企業之檢核	09D	0001
第 9 頁	投資人明細及分配盈餘表(01 卡必須有，03 卡可多筆資料)	130	A000 或 **** 或 0000、0001、0002~9999
第 10 頁	盈餘分配表或盈虧撥補表(必須滿 9 筆資料)	151	0001~0009
	盈餘分配表或盈虧撥補表明細	151	0012
第 11 頁	未分配盈餘申報書(必須滿 2 筆資料)	160	**** 或 0001~0002、0003~0006、0007、0008
第 13 頁	附件黏貼欄	—	以附件書表方式填寫申報
	營利事業所得稅直接劃撥退稅同意書(0 至 1 筆資料)	05D	0001

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

■：媒體檔案格式變更 ■：媒體檔案格式未變更

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 B1 頁	關係人負債及業主權益明細表(0 至 1 筆資料)	B10	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)	B10	0002 ~ 9999
第 B2 頁	關係人基本資料及結構圖(1~4 筆資料)	B20	0001、0002~0004、0005 ~ 9999
第 B3 頁	關係人明細表(0 至多筆資料，各卡筆數需相同)	B30	0001 ~ 9999
第 B4 頁	關係人交易彙總表(0 至 6 筆資料)	B40	0001 ~ 0006
	關係人交易彙總表-調整所得額稅額(0 至 1 筆資料)	B40	0007
第 B5 頁	關係人交易明細表(0 至多筆資料，各卡筆數需相同)	B50	0001 ~ 9999
	關係人交易明細表-表頭之勾選欄項(0 至 1 筆資料)	B51	0001
第 B6 頁	跨國企業集團揭露資料-集團主檔報告 1	B60	0000
	跨國企業集團揭露資料-集團主檔報告 2	B60	0001 ~ 9999
	跨國企業集團揭露資料-國別報告 1	B61	0000
	跨國企業集團揭露資料-國別報告 2	B61	0001 ~ 9999
第 B7 頁	營利事業認列受控外國企業(CFC)所得明細表 1	B70	0001 ~ 9999
	營利事業認列受控外國企業(CFC)所得明細表 2	B70	0000
	營利事業認列受控外國企業(CFC)所得明細表 3	B71	0001 ~ 9999
	營利事業認列受控外國企業(CFC)所得明細表 4	B72	0001 ~ 9999
	營利事業認列受控外國企業(CFC)所得明細表 5	B73	0001 ~ 9999
第 B7-1 頁	營利事業認列 CFC 投資收益及境外可扣抵稅額明細表	B72	0001 ~ 9999
第 C1-1 頁	交易符合所得稅法第 4 條之 4 規定房屋、土地、房屋使用權、預售屋及其坐落基地暨股份或出資額之收入、成本、費用、損失明細表	合計項目	C10 0001
		表一~表三	C11 0001 ~ 9999
		表五	C12 0001 ~ 9999
第 C1-2 頁	交易符合所得稅法第 24 條之 5 第 4 項規定房屋、土地之收入、成本、費用、損失明細表	C20	0001 ~ 9999
第 C3 頁	財產目錄(0 至多筆資料)	110	0000 或 0001 ~ 9999
第 C4 頁	股東股份(股票、出資額)轉讓通報表(01 卡必須有，02 卡多筆資料)	120	A000 或 #####、0001 ~ 9999

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

基本資料01 卡營利事業基本資料

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"001"
3.	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0001"
4.	營利事業名稱	NV(30)	Y		長度不敷使用時，超過之字元可免填列
5.	所得期間起日期	D(7)	Y		
6.	所得期間迄日期	D(7)	Y		
7.	開業日期	D(7)	Y		民國前開業者，前3位(即年度部分)請填入000。
8.	營業月數	N(2)	Y		
9.	營業地址	NV(50)	Y		
10.	組織種類	V(1)	Y		"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 "L": 合作社 "M": 有限合夥 "0": 其他
11.	負責人、代表人或 管理人	姓名	NV(30)	Y	
12.		地址	NV(50)	Y	長度不敷使用時，超過之字元可免填列
13.		身分證統一編號	V(10)	Y	
14.		身分證號註記	V(1)	Y	
15.	營業種類	V(1)	Y		"1": 製造"2": 買賣"3": 其他
16.	稅籍編號	V(9)	Y		
17.	行業標準代號	V(6)	Y		
18.	電話	V(20)	N		
19.	傳真	V(20)	N		
20.	縣市別	V(1)	Y		
21.	申報書附件註記	V(1)	Y		不可空白，請填寫相關附件之寄送方式： "1": 符合免送附件資料 "2": 以紙本方式遞送 "3": 以光碟片代替紙本遞送 "4": 以紙本及光碟片遞送 "5": 以網路遞送 "6": 以網路、光碟、紙本遞送
22.	使用特殊會計年度核准日期	D(7)	Y		
23.	核准文號	NV(30)	Y		

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

基本資料01 卡營利事業基本資料					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
24.	股票發行狀況	V(1)	N		(1)"1"：上市"2"：上櫃"3"：興櫃 "4"：公開發行"5"：非公開發行 (2)若非上述選項，可免填
25.	本營利事業屬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13款所稱跨國企業集團之成員	V(1)	N		"Y"：是"N"：否，決算案件可免填
26.	解散、廢止、合併或轉讓主管機關核准日期	D(7)	N		申報別為2：決算時填列
27.	解散、廢止、合併或轉讓主管機關核准文號	NV(30)	N		申報別為2：決算時填列
28.	外國營利事業英文名稱	V(200)	N		
29.	居住地國或地區代碼	V(2)	N		
30.	稅務識別碼(TIN)	V(30)	N		
31.	媒體檔案格式公告版本別	V(4)	Y		欄項值固定為"V112"
32.	申報別	V(1)	Y		"1"：結算"2"：決算

PS：本格式為單筆紀錄。

基本資料02 卡帳簿處理情形(第12頁)					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"001"
3.	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0002"
4.	委任記帳情形註記	V(1)	Y		"0"：由本營利事業或關係企業職員擔任會計記帳(免填委任記帳委任書) "1"：委任記帳，委任書請以附件申報(免填委任記帳委任書) "2"：委任記帳(填寫委任記帳委任書)
5.	委任記帳基本資料	職員或受委任人姓名	NV(30)	Y	
6.		身分證統一編號	V(10)	Y	
7.		證號註記	V(1)	Y	
8.		住址	NV(50)	Y	
9.		電話	V(20)	N	
10.		記帳起日	D(7)	Y	
11.		記帳迄日	D(7)	Y	
12.		本營利事業給付受委任人之報酬，有無辦理扣免繳憑單申報	V(1)	N	"Y"：有 "N"：無 序號4(委任記帳情形註記)為1、2時請填Y或N；序號4(委任記帳情形註記)為0時免填
13.	委任記帳委任書內容	證書(登錄)字號 證書別	V(1)	Y	"1"：會計師 "2"：記帳士 "3"：記帳及報稅代理人

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

基本資料 02 卡帳簿處理情形(第 12 頁)

序號	欄項名稱		型態	必要欄位	可為負值	備註說明
14.		證書年度或國稅別	V(3)	Y		(1)證書別為“1”或“2”時，請填 3 位證書年度，如“096” (2)證書別為“3”時，請填「區局別」(001：財北；002：財高；003：北區；004：中區；005：南區)
15.		號碼	V(7)	Y		
16.	委任內容及權限註記		V(1)	Y		“1”：受委任辦理商業會計事務 “2”：受委任辦理商業會計事務及結算申報案件 “3”：其他事項
17.	其他事項內容		NV(15)	N		委任內容及權限註記為“3”時填列
18.	委任日期		D(7)	N		
19.	加入公會名稱	公會名稱	NV(20)	N		證書別為“2”、“3”時，請輸入公會名稱全銜
20.	及其會員證號	會員證號	V(11)	N		證書別為“2”、“3”時，請輸入會員證號

PS：

1. 本格式為單筆紀錄。
2. 序號 4「委任記帳情形註記」欄為“0”時，應填寫序號 5~11「委任記帳基本資料」欄位；
3. 序號 4「委任記帳情形註記」欄為“1”時，應填寫序號 5~12「委任記帳基本資料」欄位；
4. 序號 4「委任記帳情形註記」欄為“2”時，應填寫序號 5~20「委任記帳基本資料」及「委任記帳委任書內容」欄位。

基本資料 03 卡 簽證會計師資料

序號	欄項名稱		型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號		V(8)	Y		
2.	表號		V(3)	Y		欄項值固定為"001"
3.	流水號		V(4)	Y		欄項值固定為"0003"
4.	會計師簽證別		V(1)	Y		"1"：簽結算申報 "2"：簽未分配盈餘申報 "3"：兩者皆有 "9"：非會計師簽證案件
5.	簽證會計師姓名		NV(30)	Y		
6.	簽證會計師身分證統一編號	身分證統一編號	V(10)	Y		
7.	編號	證號註記	V(1)	Y		
8.	事務所扣繳統一編號		V(8)	Y		
9.	電話		V(20)	N		
10.	傳真		V(20)	Y		
11.	稅務代理人證書編號	證書年度	D(3)	Y		請填 3 位證書年度，如“096”
12.		號碼	V(5)	Y		

PS：本格式為單筆紀錄。

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

基本資料 04 卡委任代辦申報資料(第 12 頁)						
序號	欄項名稱		型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號		V(8)	Y		
2.	表號		V(3)	Y		欄項值固定為"001"
3.	流水號		V(4)	Y		欄項值固定為"0004"
4.	委任代辦申報情形註記		V(1)	Y		本欄位不可空白，請擇一填寫下列代號： "1"：由本營利事業自行辦理者(免填寫序號5以後欄位) "2"：與受委任記帳者為同一人(免填寫序號5以後欄位) "3"：與受委任記帳者非屬同一人，委任書請以附件申報(需填寫序號5~10欄位，免填寫本卡序號11以後欄位) "4"：與受委任記帳者非屬同一人(需填寫本卡序號5以後欄位)
5.	委任代辦基本資料	受委任人姓名	NV(30)	Y		
6.		身分證統一編號	V(10)	Y		
7.		證號註記	V(1)	Y		
8.		住址	NV(50)	Y		
9.		電話	V(20)	N		
10.		本營利事業給付受委任人之報酬，有無辦理扣免繳憑單申報		V(1)	N	
11.	委任代辦申報委任書內容	證書別	V(1)	Y		"1"：會計師 "2"：記帳士 "3"：記帳及報稅代理人
12.		證書(登錄)字號	證書年度或國稅別	V(3)	Y	(1)證書別為"1"或"2"時，請填3位證書年度，如"096" (2)證書別為"3"時，請填「區局別」(001：財北；002：財高；003：北區；004：中區；005：南區)
13.		號碼	V(7)	Y		
14.		委任內容及權限註記		V(1)	Y	
15.	其他事項內容		NV(15)	N		委任內容及權限註記為"2"時填列
16.	委任日期		D(7)	N		
17.	加入公會名稱及其會員證號	公會名稱	NV(20)	N		證書別為"2"、"3"時，請輸入公會名稱全銜
18.	會員證號		V(11)	N		證書別為"2"、"3"時，請輸入會員證號

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

基本資料 04 卡委任代辦申報資料(第 12 頁)

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
PS :					
1. 本格式為單筆紀錄。					
2. 本卡各欄位之填寫方式，依序號 4「委任代辦申報情形註記」值分別說明如下：					
(1)“1”：由本營利事業自行辦理者(免填寫序號 5 以後欄位)					
(2)“2”：與受委任記帳者為同一人(免填寫序號 5 以後欄位)					
(3)“3”：與受委任記帳者非屬同一人，委任書已附於結算申報書內(需填寫本卡序號 5~10 欄位，免填寫本卡序號 11 以後欄位)					
(4)“4”：與受委任記帳者非屬同一人(需填寫本卡序號 5 以後欄位)					

基本資料 05 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"001"
3.	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0005"
4.	E-Mail 帳號	V(50)	Y		
5.	營利事業名稱(英文)	V(100)	Y		

PS：本格式為單筆紀錄。

第 01 頁：損益表 01 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"010"
3.	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"0016"
4.	項目代號(01)	V(4)	Y		
5.	帳載結算金額(01)	N(14)	Y	V	
6.	自行依法調整後金額(01)	N(14)	Y	V	
7.	項目代號(02)	V(4)	Y		
8.	帳載結算金額(02)	N(14)	Y	V	
9.	自行依法調整後金額(02)	N(14)	Y	V	
10.	項目代號(03)	V(4)	Y		
11.	帳載結算金額(03)	N(14)	Y	V	
12.	自行依法調整後金額(03)	N(14)	Y	V	
13.	項目代號(04)	V(4)	Y		
14.	帳載結算金額(04)	N(14)	Y	V	
15.	自行依法調整後金額(04)	N(14)	Y	V	
16.	項目代號(05)	V(4)	Y		
17.	帳載結算金額(05)	N(14)	Y	V	
18.	自行依法調整後金額(05)	N(14)	Y	V	
19.	項目代號(06)	V(4)	Y		
20.	帳載結算金額(06)	N(14)	Y	V	

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

第 01 頁：損益表 01 卡					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
21.	自行依法調整後金額(06)	N(14)	Y	V	
22.	項目代號(07)	V(4)	Y		
23.	帳載結算金額(07)	N(14)	Y	V	
24.	自行依法調整後金額(07)	N(14)	Y	V	
<p>1. 本格式計有 107 個項目，應有 16 筆紀錄，流水號自"0001"編起至"0016"，每一筆紀錄內含 7 個損益項目。</p> <p>2. 單一金額置於『自行依法調整後金額』欄，『帳載結算金額』欄全為 0。</p> <p>3. 項目代號之表示方式，例如"01"營業收入總額之項目代號為"0001"，餘類推。</p> <p>4. "外匯收入"『項目代號』欄內容為"1100"；"退稅收入"『項目代號』欄內容為"0097"；</p> <p>5. 毛利率(項目代號 0007)、費用率(項目代號 0009)、營業淨利率(項目代號 0104)、純益率(項目代號 0054)等資料視為 12.2 即『12 位整數，2 位小數』。</p> <p>6. 本格式不含"89"、"90"、"91"、"92"、"94"、"96"、"102"、"124"、"128"等項目代號之資料，請置於 02 卡(流水號 0017)內。</p> <p>7. 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、132、135→504 等 15 個欄位。</p> <p>8. 組織類別為 5、6 之獨資合夥案件，本格式則計有 92 個項目，應有 14 筆紀錄，流水號自"0001"編起至"0014"，每一筆紀錄內含 7 個損益項目。</p>					

第 01 頁：損益表 02 卡					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"010"
3.	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0017"
4.	第 89 欄	第 89 欄標準代號	V(6)	Y	
5.		小業別	NV(5)	Y	長度不敷使用時，超過之字元可免填列。
6.		擴大書審純益率／所得額標準	N(2)	Y	(1)擴大書審案件請填寫擴大書審純益率 (2)非擴大書審案件請填寫所得額標準
7.		第 90 欄金額	N(14)	Y	V
8.	第 91 欄	第 91 欄標準代號	V(6)	Y	
9.		小業別	NV(5)	Y	長度不敷使用時，超過之字元可免填列。
10.		擴大書審純益率／所得額標準	N(2)	Y	(1)擴大書審案件請填寫擴大書審純益率 (2)非擴大書審案件請填寫所得額標準
11.		第 92 欄金額	N(14)	Y	V
12.	第 94 欄	第 94 欄標準代號	V(6)	Y	
13.		小業別	NV(5)	Y	
14.		擴大書審純益率／所得額標準	N(2)	Y	(1)擴大書審案件請填寫擴大書審純益率 (2)非擴大書審案件請填寫所得額標準
15.		第 96 欄金額	N(14)	Y	V
16.	第 102 欄	使用收銀機開立統一發票核准年月	D(5)	Y	3 位年度+2 位月份
17.		核准且全部改依電子發票實施作業要點規定開立電子發票年月	D(5)	Y	3 位年度+2 位月份

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

第01頁：損益表02卡					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
18.	128 營業稅銷貨退回及折讓金額	N(14)	Y	V	
19.	延用或變更原存貨計價方法	V(1)	Y		“a”：延用“b”：變更
20.	盤存制度代號	V(1)	Y		“c”：永續“d”：實地
21.	存貨評價基礎	V(1)	Y		“e”：成本“f”：成本與淨變現價值孰低
22.	存貨計價方法註記	V(1)	Y		“g”：加權平均“h”：移動平均 “i”：先進先出“j”：個別辨認 “k”：其他
23.	存貨計價方法	NV(8)	Y		序號22 存貨計價方法代號為“k”時填列
24.	揭露事項	進貨成本	N(14)	Y	V
25.		費用及損失	N(14)	Y	V
26.	第 58 欄說明	NV(15)	N		
27.	是否適用房地合一課稅新制者	V(1)	Y		"Y"：是 "N"：否
	符合 112 年度營利事業所得稅結算申報案件擴大書面審核實施要點第 15 點規定，請詳申報須知五(十四)	V(1)	N		"Y"：是 "N"：否
28.	適用產業創新條例第 23 條之 1 規定之營利事業，請詳申報須知八(九)及十三	V(1)	N		"Y"：是 "N"：否
29.	第 25 欄商譽攤銷金額	N(14)	N		

PS：

- 本格式流水號固定為"0017"(含組織類別為 5、6 之獨資合夥案件)。
- 本格式為單筆紀錄。

第 01 頁：損益表 03 卡					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"010"
3.	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0018"
4.	營業稅銷貨退回及折讓金額 差異說明	NV(100)	N		
5.	第 75 欄說明	NV(100)	N		
6.	第 87 欄說明	NV(100)	N		

PS：

- 本格式流水號固定為"0018"(含組織類別為 5、6 之獨資合夥案件)。
- 本格式為單筆紀錄。
- 第 75、87 及 128 欄說明若無資料，無須填入空白。

第02頁：所得基本稅額申報表01卡					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

第 02 頁：所得基本稅額申報表 01 卡

序號	欄項名稱		型態	必要欄位	可為負值	備註說明
2.	表號		V(3)	Y		欄項值固定為"020"
3.	流水號		V(4)	Y		固定為"0001"
4.	免填所得基本稅額申報表註記		V(1)	Y		需為"Y"或"N"，不可空白。 ("Y"：免填第 02 頁"N"：應填第 02 頁)
5.	項目(01)	代號	V(2)	Y		
6.		金額	N(14)	Y	V	
7.	項目(02)	代號	V(2)	Y		
8.		金額	N(14)	Y	V	
9.	項目(03)	代號	V(2)	Y		
10.		金額	N(14)	Y	V	
11.	項目(04)	代號	V(2)	Y		
12.		金額	N(14)	Y	V	
13.	項目(05)	代號	V(2)	Y		
14.		金額	N(14)	Y	V	
15.	項目(06)	代號	V(2)	Y		
16.		金額	N(14)	Y	V	
17.	項目(07)	代號	V(2)	Y		
18.		金額	N(14)	Y	V	
19.	項目(08)	代號	V(2)	Y		
20.		金額	N(14)	Y	V	
21.	項目(09)	代號	V(2)	Y		
22.		金額	N(14)	Y	V	
23.	項目(10)	代號	V(2)	Y		
24.		金額	N(14)	Y	V	
25.	項目(11)	代號	V(2)	Y		
26.		金額	N(14)	Y	V	
27.	項目(12)	代號	V(2)	Y		
28.		金額	N(14)	Y	V	
29.	項目(13)	代號	V(2)	Y		
30.		金額	N(14)	Y	V	
31.	項目(14)	代號	V(2)	Y		
32.		金額	N(14)	Y	V	
33.	項目(15)	代號	V(2)	Y		
34.		金額	N(14)	Y	V	
35.	項目(16)	代號	V(2)	Y		
36.		金額	N(14)	Y	V	

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

第02頁：所得基本稅額申報表01卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
PS：					
1. 本格式為單筆紀錄，共計含有 16 個項目之代號及金額。					
2. 序號4「免填所得基本稅額申報表註記」欄為「Y」時，本表其餘資料不需填寫，且02卡~04卡明細資料不需填寫。					
3. 序號4「免填所得基本稅額申報表註記」欄為「N」時，本表每個項目均需填列，且02卡~04卡明細資料均需填寫。					
4. 項目代號之表示方式，例如「課稅所得額(01)」之項目代號為「01」，餘類推。					

第02頁：所得基本稅額申報表02卡(免稅所得明細表)

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明	
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y			
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"020"	
3.	流水號	V(4)	Y		固定為"0002"	
4.	項次 1	合於獎勵規定之各項免稅所得	N(14)	Y	V	
5.	項次 2	合於獎勵規定之各項免稅所得	N(14)	Y	V	
6.		符合規定得免予計入之免稅所得	N(14)	Y	V	
7.		得免予計入之條件	V(2)	Y		"01"~"05"
8.	項次 3	合於獎勵規定之各項免稅所得	N(14)	Y	V	
9.		符合規定得免予計入之免稅所得	N(14)	Y	V	
10.		得免予計入之條件	V(2)	Y		"01"~"05"
11.	項次 4	合於獎勵規定之各項免稅所得	N(14)	Y	V	
12.		符合規定得免予計入之免稅所得	N(14)	Y	V	
13.		得免予計入之條件	V(2)	Y		"01"~"05"
14.	項次 5	合於獎勵規定之各項免稅所得	N(14)	Y	V	
15.		符合規定得免予計入之免稅所得	N(14)	Y	V	
16.		得免予計入之條件	V(2)	Y		"01"~"05"

PS：

1. 本格式為單筆紀錄，共含有 5 個項次。
2. 01 卡序號4「免填所得基本稅額申報表註記」欄為「Y」時，本表不需填寫。
3. 01 卡序號4「免填所得基本稅額申報表註記」欄為「N」時，本表每個項次均需填列。

第02頁：所得基本稅額申報表03卡

前5年證券及期貨交易淨損失減除金額明細表

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明	
1	營利事業統一編號	V(8)	Y			
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"020"	
3	流水號	V(4)	Y		"0003"	
4	證券及期貨交易所得(02a)	N(14)	Y	V		
5	Y 年度	證券及期貨交易淨損失(02b)	N(14)	Y	V	
6	(112 年度)	尚未減除餘額(02e)	N(14)	Y	V	
7	Y-1 年度	證券及期貨交易淨損失(02b)	N(14)	Y	V	

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

第02頁：所得基本稅額申報表03卡

前5年證券及期貨交易淨損失減除金額明細表

序號	欄項名稱		型態	必要欄位	可為負值	備註說明
8	(111 年度)	本年度減除金額(02d)	N(14)	Y	V	
9		尚未減除餘額(02e)	N(14)	Y	V	
10		證券及期貨交易淨損失(02b)	N(14)	Y	V	
11	Y-2 年度	截至上年度已減除金額(02c)	N(14)	Y	V	
12	(110 年度)	本年度減除金額(02d)	N(14)	Y	V	
13		尚未減除餘額(02e)	N(14)	Y	V	
14		證券及期貨交易淨損失(02b)	N(14)	Y	V	
15	Y-3 年度	截至上年度已減除金額(02c)	N(14)	Y	V	
16	(109 年度)	本年度減除金額(02d)	N(14)	Y	V	
17		尚未減除餘額(02e)	N(14)	Y	V	
18		證券及期貨交易淨損失(02b)	N(14)	Y	V	
19	Y-4 年度	截至上年度已減除金額(02c)	N(14)	Y	V	
20	(108 年度)	本年度減除金額(02d)	N(14)	Y	V	
21		尚未減除餘額(02e)	N(14)	Y	V	
22		證券及期貨交易淨損失(02b)	N(14)	Y	V	
23	Y-5 年度	截至上年度已減除金額(02c)	N(14)	Y	V	
24	(107 年度)	本年度減除金額(02d)	N(14)	Y	V	
25	證券及期貨交易所得減除以前年度損失後之餘額(02f)		N(14)	Y	V	
26	出售持有滿3年以上之股票交易所得(02g)		N(14)	Y	V	

PS：

1. 本格式為單筆紀錄。
2. 01卡序號4「免填所得基本稅額申報表註記」欄為「Y」時，本表不需填寫，不需有此表資料。
3. 01卡序號4「免填所得基本稅額申報表註記」欄為「N」時，本表每項金額均需填列。

第02頁：所得基本稅額申報表04卡

前5年國際金融(證券、保險)業務分行(分公司)淨損失減除金額明細表明細表

序號	欄項名稱		型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號		V(8)	Y		
2	表號		V(3)	Y		欄項值固定為"020"
3	流水號		V(4)	Y		"0004"
4	國際金融業務分行免稅所得(06a)		N(14)	Y	V	
5	Y 年度	國際金融業務分行淨損失(06b)	N(14)	Y	V	
6	(112 年度)	尚未減除餘額(06e)	N(14)	Y	V	
7	Y-1 年度	國際金融業務分行淨損失(06b)	N(14)	Y	V	
8	(111 年度)	本年度減除金額(06d)	N(14)	Y	V	
9		尚未扣減餘額(06e)	N(14)	Y	V	
10	Y-2 年度	國際金融業務分行淨損失(06b)	N(14)	Y	V	

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

第 02 頁：所得基本稅額申報表 04 卡

前 5 年國際金融(證券、保險)業務分行(分公司)淨損失減除金額明細表明細表

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
11	(110 年度) 截至上年度已減除金額(06c)	N(14)	Y	V	
12	本年度減除金額(06d)	N(14)	Y	V	
13	尚未減除餘額(06e)	N(14)	Y	V	
14	國際金融業務分行淨損失(06b)	N(14)	Y	V	
15	Y-3 年度 (109 年度) 截至上年度已減除金額(06c)	N(14)	Y	V	
16	本年度減除金額(06d)	N(14)	Y	V	
17	尚未減除餘額(06e)	N(14)	Y	V	
18	國際金融業務分行淨損失(06b)	N(14)	Y	V	
19	Y-4 年度 (108 年度) 截至上年度已減除金額(06c)	N(14)	Y	V	
20	本年度減除金額(06d)	N(14)	Y	V	
21	尚未減除餘額(06e)	N(14)	Y	V	
22	國際金融業務分行淨損失(06b)	N(14)	Y	V	
23	Y-5 年度 (107 年度) 截至上年度已減除金額(06c)	N(14)	Y	V	
24	本年度減除金額(06d)	N(14)	Y	V	
25	國際證券業務分公司免稅所得(06f)	N(14)	Y	V	
26	Y 年度 (112 年度) 國際證券業務分公司淨損失(06g)	N(14)	Y	V	
27	尚未減除餘額(06h)	N(14)	Y	V	
28	Y-1 年度 (111 年度) 國際證券業務分公司淨損失(06g)	N(14)	Y	V	
28	本年度減除金額(06j)	N(14)	Y	V	
30	尚未扣減餘額(06h)	N(14)	Y	V	
31	國際證券業務分公司淨損失(06g)	N(14)	Y	V	
32	Y-2 年度 (110 年度) 截至上年度已減除金額(06i)	N(14)	Y	V	
33	本年度減除金額(06j)	N(14)	Y	V	
34	尚未減除餘額(06h)	N(14)	Y	V	
35	國際證券業務分公司淨損失(06g)	N(14)	Y	V	
36	Y-3 年度 (109 年度) 截至上年度已減除金額(06i)	N(14)	Y	V	
37	本年度減除金額(06j)	N(14)	Y	V	
38	尚未減除餘額(06h)	N(14)	Y	V	
39	國際證券業務分公司淨損失(06g)	N(14)	Y	V	
40	Y-4 年度 (108 年度) 截至上年度已減除金額(06i)	N(14)	Y	V	
41	本年度減除金額(06j)	N(14)	Y	V	
42	尚未減除餘額(06h)	N(14)	Y	V	
43	Y-5 年度 (107 年度) 國際證券業務分公司淨損失(06g)	N(14)	Y	V	
44	截至上年度已減除金額(06i)	N(14)	Y	V	

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

第 02 頁：所得基本稅額申報表 04 卡

前 5 年國際金融(證券、保險)業務分行(分公司)淨損失減除金額明細表明細表

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明	
45	本年度減除金額(06j)	N(14)	Y	V		
46	國際保險業務分公司免稅所得(06k)	N(14)	Y	V		
47	Y 年度 (112 年度)	國際保險業務分公司淨損失(06l)	N(14)	Y	V	
48		尚未減除餘額(06m)	N(14)	Y	V	
49	Y-1 年度 (111 年度)	國際保險業務分公司淨損失(06l)	N(14)	Y	V	
50		本年度減除金額(06n)	N(14)	Y	V	
51		尚未扣減餘額(06m)	N(14)	Y	V	
52	Y-2 年度 (110 年度)	國際保險業務分公司淨損失(06l)	N(14)	Y	V	
53		截至上年度已減除金額(06o)	N(14)	Y	V	
54		本年度減除金額(06n)	N(14)	Y	V	
55		尚未減除餘額(06m)	N(14)	Y	V	
56	Y-3 年度 (109 年度)	國際保險業務分公司淨損失(06l)	N(14)	Y	V	
57		截至上年度已減除金額(06o)	N(14)	Y	V	
58		本年度減除金額(06n)	N(14)	Y	V	
59		尚未減除餘額(06m)	N(14)	Y	V	
60	Y-4 年度 (108 年度)	國際保險業務分公司淨損失(06l)	N(14)	Y	V	
61		截至上年度已減除金額(06o)	N(14)	Y	V	
62		本年度減除金額(06n)	N(14)	Y	V	
63		尚未減除餘額(06m)	N(14)	Y	V	
64	Y-5 年度 (107 年度)	國際保險業務分公司淨損失(06l)	N(14)	Y	V	
65		截至上年度已減除金額(06o)	N(14)	Y	V	
66		本年度減除金額(06n)	N(14)	Y	V	

PS：

- 本格式為單筆紀錄。
- 01 卡序號 4 「免填所得基本稅額申報表註記」欄為「Y」時，本表不需填寫，不需有此表資料。
- 01 卡序號 4 「免填所得基本稅額申報表註記」欄為「N」時，本表每項金額均需填列。

第 02 頁：所得基本稅額申報表 05 卡

其他經財政部公告之減免所得額及不計入所得之所得額

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"020"
3.	流水號	V(4)	Y		固定為"0005"
4.	產業創新條例第 12 條之 1(16a)	N(14)	Y		
5.	運動產業發展條例第 26 條之 2(16b)	N(14)	Y		

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

第 02 頁：所得基本稅額申報表 05 卡

其他經財政部公告之減免所得額及不計入所得之所得額

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
PS：					
1. 本格式為單筆紀錄。					
2. 01 卡序號 4「免填所得基本稅額申報表註記」欄為「Y」時，本表不需填寫。					
3. 01 卡序號 4「免填所得基本稅額申報表註記」欄為「N」時，本表每個項次均需填列。					

第 03 頁：資產負債表 01 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"030"
3.	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"0014"
4.	項目代號(01)	V(4)	Y		
5.	金額(01)	N(14)	Y	V	
6.	項目代號(02)	V(4)	Y		
7.	金額(02)	N(14)	Y	V	
8.	項目代號(03)	V(4)	Y		
9.	金額(03)	N(14)	Y	V	
10.	項目代號(04)	V(4)	Y		
11.	金額(04)	N(14)	Y	V	
12.	項目代號(05)	V(4)	Y		
13.	金額(05)	N(14)	Y	V	
14.	項目代號(06)	V(4)	Y		
15.	金額(06)	N(14)	Y	V	
16.	項目代號(07)	V(4)	Y		
17.	金額(07)	N(14)	Y	V	
18.	項目代號(08)	V(4)	Y		
19.	金額(08)	N(14)	Y	V	
20.	項目代號(09)	V(4)	Y		
21.	金額(09)	N(14)	Y	V	
22.	項目代號(10)	V(4)	Y		
23.	金額(10)	N(14)	Y	V	
24.	項目代號(11)	V(4)	Y		
25.	金額(11)	N(14)	Y	V	
26.	項目代號(12)	V(4)	Y		
27.	金額(12)	N(14)	Y	V	

PS：					
1. 本格式計有 165 個項目，應有 14 筆紀錄，流水號"0001"編起至"0014"，每一筆紀錄內含 12 個資產負債項目。					
2. 項目代號之表示方式，例如"1100"流動資產之項目代號為"1100"，餘類推。					

第 03 頁：資產負債表 02 卡

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"030"
3.	流水號	V(4)	Y		"0015"
4.	日期	D(7)	Y		
5.	財產目錄填報方式	V(1)	Y		"1"：採附件申報 "2"：另填報第 C3 頁財產目錄

PS：

- 本格式為單筆紀錄。

第 04 頁：營業成本明細表 01 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"040"
3.	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"0006"
4.	項目代號(01)	V(4)	Y		
5.	帳載結算金額(01)	N(14)	Y	V	
6.	自行依法調整後金額(01)	N(14)	Y	V	
7.	項目代號(02)	V(4)	Y		
8.	帳載結算金額(02)	N(14)	Y	V	
9.	自行依法調整後金額(02)	N(14)	Y	V	
10.	項目代號(03)	V(4)	Y		
11.	帳載結算金額(03)	N(14)	Y	V	
12.	自行依法調整後金額(03)	N(14)	Y	V	
13.	項目代號(04)	V(4)	Y		
14.	帳載結算金額(04)	N(14)	Y	V	
15.	自行依法調整後金額(04)	N(14)	Y	V	
16.	項目代號(05)	V(4)	Y		
17.	帳載結算金額(05)	N(14)	Y	V	
18.	自行依法調整後金額(05)	N(14)	Y	V	
19.	項目代號(06)	V(4)	Y		
20.	帳載結算金額(06)	N(14)	Y	V	
21.	自行依法調整後金額(06)	N(14)	Y	V	
22.	項目代號(07)	V(4)	Y		
23.	帳載結算金額(07)	N(14)	Y	V	
24.	自行依法調整後金額(07)	N(14)	Y	V	

PS：

- 本格式計有 39 個項目，應有 6 筆紀錄，流水號自"0001"編起至"0006"，每一筆紀錄內含 7 個營業成本項目。
- 項目代號之表示方式，詳作業要點附件 13 之說明。

第 04 頁：營業成本明細表 02 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

第 04 頁：營業成本明細表 02 卡					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"040"
3	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0007"
4	揭露事項	一、依常規交易方法調整增加金額	N(14)	Y	
5		一、依常規交易方法調整減少金額	N(14)	Y	
6		二、本期商品盤盈金額	N(14)	Y	
7		二、本期商品盤損金額	N(14)	Y	
8	附註三：具有差異需補充說明者—理由		NV(100)	N	
9	附註三：具有差異需補充說明者—金額		N(14)	N	

PS：本格式為單筆紀錄。

第 04 頁：營業成本明細表 03 卡					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"040"
3.	流水號	V(4)	Y		自"0008"編起至"0017"
4.	項目代號	V(4)	Y		僅可填列"0304"或"0305"或"1201"或"1202"或"1601"或"1602"或"2212"或"2213"或"3216"或"3217"
5.	加/減：其他項目名稱	NV(20)	Y		

PS：本格式存放項目0304"或"0305"或"1201"或"1202"或"1601"或"1602"或"2212"或"2213"或"3216"或"3217"之加減：其他項目名稱，最多有 10 筆紀錄，流水號自"0008"編起至"0017"。

第 05A 頁：其他費用明細表					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"05A"
3.	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999",變動筆數
4.	項目名稱(01)	NV(15)	Y		
5.	帳載結算金額(01)	N(14)	Y	V	
6.	自行依法調整金額(01)	N(14)	Y	V	
7.	項目名稱(02)	NV(15)	Y		
8.	帳載結算金額(02)	N(14)	Y	V	
9.	自行依法調整金額(02)	N(14)	Y	V	

PS：

9. 本格式為多筆重複式紀錄，每一筆紀錄內含 2 個項目之資料。

10. 其他費用明細表中『減項查核準則第 67 條第 3 項剔除數』之『項目名稱』欄內容為"***673"(全形)

第 05B 頁：製造費用明細表					
-----------------	--	--	--	--	--

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"05B"
3.	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"0003"
4.	項目代號(01)	V(4)	Y		
5.	帳載結算金額(01)	N(14)	Y	V	
6.	自行依法調整金額(01)	N(14)	Y	V	
7.	項目代號(02)	V(4)	Y		
8.	帳載結算金額(02)	N(14)	Y	V	
9.	自行依法調整金額(02)	N(14)	Y	V	
10.	項目代號(03)	V(4)	Y		
11.	帳載結算金額(03)	N(14)	Y	V	
12.	自行依法調整金額(03)	N(14)	Y	V	
13.	項目代號(04)	V(4)	Y		
14.	帳載結算金額(04)	N(14)	Y	V	
15.	自行依法調整金額(04)	N(14)	Y	V	
16.	項目代號(05)	V(4)	Y		
17.	帳載結算金額(05)	N(14)	Y	V	
18.	自行依法調整金額(05)	N(14)	Y	V	
19.	項目代號(06)	V(4)	Y		
20.	帳載結算金額(06)	N(14)	Y	V	
21.	自行依法調整金額(06)	N(14)	Y	V	
22.	項目代號(07)	V(4)	Y		
23.	帳載結算金額(07)	N(14)	Y	V	
24.	自行依法調整金額(07)	N(14)	Y	V	

PS：

- 本格式計有 19 個項目，應有 3 筆紀錄，流水號自"0001"編起至"0003"，每一筆紀錄內含 7 個製造費用項目。
- 製造費用明細表中『減項查核準則第 67 條第 3 項剔除數』之『項目代號』欄內容為"0091"。

第 05C 頁：研究發展費					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"05C"
3.	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"0004"
4.	項目代號(01)	V(4)	Y		
5.	帳載結算金額(01)	N(14)	Y	V	
6.	自行依法調整金額(01)	N(14)	Y	V	
7.	項目代號(02)	V(4)	Y		
8.	帳載結算金額(02)	N(14)	Y	V	
9.	自行依法調整金額(02)	N(14)	Y	V	
10.	項目代號(03)	V(4)	Y		
11.	帳載結算金額(03)	N(14)	Y	V	
12.	自行依法調整金額(03)	N(14)	Y	V	
13.	項目代號(04)	V(4)	Y		

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

第 05C 頁：研究發展費					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
14.	帳載結算金額(04)	N(14)	Y	V	
15.	自行依法調整金額(04)	N(14)	Y	V	
16.	項目代號(05)	V(4)	Y		
17.	帳載結算金額(05)	N(14)	Y	V	
18.	自行依法調整金額(05)	N(14)	Y	V	
19.	項目代號(06)	V(4)	Y		
20.	帳載結算金額(06)	N(14)	Y	V	
21.	自行依法調整金額(06)	N(14)	Y	V	
22.	項目代號(07)	V(4)	Y		
23.	帳載結算金額(07)	N(14)	Y	V	
24.	自行依法調整金額(07)	N(14)	Y	V	

PS：

- 本格式計有 22 個項目，應有 4 筆紀錄，流水號自"0001"編起至"0004"，每一筆紀錄內含 7 個研究發展費用項目。
- 研究發展費明細表中『減項查核準則第 67 條第 3 項剔除數』之『項目代號』欄內容為"2991"；『研究發展費總額』之『項目代號』欄內容為"2900"。

第 06 頁：有列支限額之項目標準計算表 (01 卡) 【薪資支出】					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"060"
3	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0001"
4	加班費	規定限額(A)	N(14)	Y	
5		帳列有合法憑證(B)	N(14)	Y	

PS：本格式為單筆紀錄，『流水號』欄內容為"0001"。

第 06 頁：有列支限額之項目標準計算表 (02 卡) 【勞、職工退休金】					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"060"
3	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0002"
4	(一)適用勞基法之營利事業所提撥之勞工退休準備金	已付薪資總額	N(14)	Y	
5		規定限額(A)	N(14)	Y	
6		帳列有合法憑證(B)	N(14)	Y	
7		超限調減金額(B-A)	N(14)	Y	(2)
8	(二)非適用勞基法之營利事業，訂有職工退休辦法者	已付薪資總額	N(14)	Y	
9		規定限額(A)	N(14)	Y	
10		帳列有合法憑證(B)	N(14)	Y	
11		超限調減金額(B-A)	N(14)	Y	(4)
12	(三)非適用勞基法之營利事業，設置職工退休基金者	已付薪資總額	N(14)	Y	
13		規定限額(A)	N(14)	Y	

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

第 06 頁：有列支限額之項目標準計算表 (02 卡) 【勞、職工退休金】

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
14	帳列有合法憑證(B)	N(14)	Y		
15	超限調減金額(B-A)	N(14)	Y		(5)
16	當年度已付薪資總額	N(14)	Y		
17	(四)依勞工退休金條例第 14 條 第 2 項，營利事業提繳之勞工 退休金	提繳率	N(2.2)	Y	上限 6%
18	規定限額(A)	N(14)	Y		
19	帳列有合法憑證(B)	N(14)	Y		
20	超限調減金額(B-A)	N(14)	Y		(6)

PS：本格式為單筆紀錄，『流水號』欄內容為"0002"。

第 07 頁：有列支限額之項目標準計算表 (03 卡) 【旅費】

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"060"
3.	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0003"
4.	規定限額(A)	N(14)	Y		
5.	帳列有合法憑證(B)	N(14)	Y		

PS：本格式為單筆紀錄，『流水號』欄內容為"0003"。

第 06 頁：有列支限額之項目標準計算表 (04 卡) 【捐贈】

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"060"
3.	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0004"
4.	(一)協助國防建設	帳列有合法憑證(B)	N(14)	Y	
5.	(二)政黨、政治團體及 候選人	規定限額(A)	N(14)	Y	
6.		帳列有合法憑證(B)	N(14)	Y	
7.		超限調減金額(B-A)	N(14)	Y	(7)
8.	(三)財團法人私立學校	規定限額(A)	N(14)	Y	
9.		帳列有合法憑證(B)	N(14)	Y	
10.		超限調減金額(B-A)	N(14)	Y	(8)
11.	(四)對大陸地區等之捐 贈	規定限額(A)	N(14)	Y	
12.		帳列有合法憑證(B)	N(14)	Y	
13.		超限調減金額(B-A)	N(14)	Y	(9)
14.	(五)合於文化創意之捐 贈	規定限額(A)	N(14)	Y	
15.		帳列有合法憑證(B)	N(14)	Y	
16.		超限調減金額(B-A)	N(14)	Y	(10)
17.	上述(二)、(三)、(四)、 (五)所稱不超過所得額 10%及 25%之計算公式	營業毛利	N(14)	Y	V
18.		分離課稅收益	N(14)	Y	V
19.		非營業收益	N(14)	Y	V
20.		營業費用	N(14)	Y	V
21.		非營業支出	N(14)	Y	V

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

第 06 頁：有列支限額之項目標準計算表 (04 卡) 【捐贈】

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
22.	其他法律規定費用加成或加倍減除金額	N(14)	N		
23.	規定限額(A)	N(14)	Y		
24.	帳列有合法憑證(B)	N(14)	Y		
25.	超限調減金額(B-A)	N(14)	Y		(39)
26.	(六)合於運動產業發展條例第 26 條及第 26 條之 2 規定之捐贈	符合第 26 條第 1 項規定捐贈金額	N(14)	Y	
27.		符合第 26 條之 2 第 2 項規定捐贈金額	N(14)	Y	
28.		符合第 26 條之 2 第 3 項規定捐贈金額	N(14)	Y	

PS：本格式為單筆紀錄，『流水號』欄內容為"0004"。

第 06 頁：有列支限額之項目標準計算表 (05 卡) 【交際費(一)：簽證、藍色申報適用】

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"060"
3	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0005"
4	(一)進貨淨額	進貨淨額	N(14)	Y	V
5		規定限額(A)	N(14)	Y	
6	(二)銷貨淨額	銷貨淨額	N(14)	Y	V
7		規定限額(A)	N(14)	Y	
8	(三)勞務淨額	勞務淨額	N(14)	Y	V
9		規定限額(A)	N(14)	Y	
10	(四)外銷外匯收入	外銷外匯收入	N(14)	Y	
11		規定限額(A)	N(14)	Y	
12	(五)運輸淨額	運輸淨額	N(14)	Y	V
13		規定限額(A)	N(14)	Y	
14	規定限額(A)合計	N(14)	Y		
15	帳列有合法憑證(B)	N(14)	Y		
16	超限調減金額(B-A)	N(14)	Y		(11)

PS：本格式為單筆紀錄，『流水號』欄內容為"0005"。

第 06 頁：有列支限額之項目標準計算表 (06 卡) 【交際費(二)：普通申報適用】

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"060"
3	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0006"
4	(一)進貨淨額	進貨淨額	N(14)	Y	V

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

第 06 頁：有列支限額之項目標準計算表 (06 卡) 【交際費(二)：普通申報適用】

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
5	規定限額(A)	N(14)	Y		
6	(二)銷貨淨額	銷貨淨額	N(14)	Y	V
7		規定限額(A)	N(14)	Y	
8	(三)勞務淨額	勞務淨額	N(14)	Y	V
9		規定限額(A)	N(14)	Y	
10	(四)外銷外匯收入	外銷外匯收入	N(14)	Y	
11		規定限額(A)	N(14)	Y	
12	(五)運輸淨額	運輸淨額	N(14)	Y	V
13		規定限額(A)	N(14)	Y	
14	規定限額(A)合計	N(14)	Y		
15	帳列有合法憑證(B)	N(14)	Y		
16	超限調減金額(B-A)	N(14)	Y		(12)

PS：本格式為單筆紀錄，『流水號』欄內容為"0006"。

第 07 頁：有列支限額之項目標準計算表 (07 卡) 【職工福利】

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明	
1	營利事業統一編號	V(8)	Y			
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"060"	
3	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0007"	
4	(一)營業收入總額 (二)下腳變價收入	(一)營業收入總額	N(14)	Y		
5		(二)下腳變價收入	N(14)	Y		
6		規定限額(A)	N(14)	Y		
7		帳列有合法憑證(B)	N(14)	Y		
8		超限調減金額(B-A)	N(14)	Y		(14)
9		(三)職工福利委員會統一編號	V(10)	Y		
10		資本額	N(14)	Y		
11		百分比	N(3.2)	Y		
12		規定限額(A)	N(14)	Y		
13		帳列有合法憑證(B)	N(14)	Y		
14		超限調減金額(B-A)	N(14)	Y		(15)

PS：
1. 本格式為單筆紀錄，『流水號』欄內容為"0007"。

第 07 頁：有列支限額之項目標準計算表 (08 卡) 【伙食費(包括加班誤餐費)】

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"060"
3	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0008"
4	(一)一般營利事業	全年人數月次合計	N(8)	Y	

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

第 07 頁：有列支限額之項目標準計算表 (08 卡) 【伙食費(包括加班誤餐費)】

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
5	(二)航運業及漁撈業 全年人數 天次合計	國際遠洋航線	N(8)	Y	
6		國際近洋航線	N(8)	Y	
7		國內航線	N(8)	Y	
8	伙食代金	規定限額(A)	N(14)	Y	
9		帳列有合法憑證(B)	N(14)	Y	
10	實際供伙	規定限額(A)	N(14)	Y	
11		帳列有合法憑證(B)	N(14)	Y	
12		超限調減金額(B-A)	N(14)	Y	(16)

PS：本格式為單筆紀錄，『流水號』欄內容為"0008"。

第 07 頁：有列支限額之項目標準計算表 (09 卡) 【呆帳損失】

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"060"
3	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0009"
4	(一)應收帳款及票據	應收帳款餘額	N(14)	Y	
5		應收票據餘額	N(14)	Y	
6		上期期末經核准備抵呆帳餘額	N(14)	Y	
7		本期實際發生呆帳之沖銷金額	N(14)	Y	
8		規定限額(A)	N(14)	Y	
9		帳列有合法憑證(B)	N(14)	Y	
10	(二)前三年平均數	規定限額(A)	N(14)	Y	
11		帳列有合法憑證(B)	N(14)	Y	
12	其他	規定限額(A)	N(14)	Y	
13		帳列有合法憑證(B)	N(14)	Y	
14	超限調減金額(B-A)	N(14)	Y		(17)

PS：本格式為單筆紀錄，『流水號』欄內容為"0009"。

第 07 頁：有列支限額之項目標準計算表 (10 卡) 【折舊】

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"060"
3	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0010"
4	(一)固定資產實際成本÷(耐用年數+1)	規定限額(A)	N(14)	Y	
5		帳列有合法憑證(B)	N(14)	Y	
6		超限調減金額(B-A)	N(14)	Y	(18)
7	(二)固定資產耐用年限不及二年	規定限額(A)	N(14)	Y	
8		帳列有合法憑證(B)	N(14)	Y	

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

第 07 頁：有列支限額之項目標準計算表 (10 卡) 【折舊】

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
9	超限調減金額(B-A)	N(14)	Y		(19)
10	規定限額(A)	N(14)	Y		
11	(三)轉資本支出之什項購置 帳列有合法憑證(B)	N(14)	Y		
12	超限調減金額(B-A)	N(14)	Y		(20)
13	(四)乘人小客車提列折舊 規定限額(A)	N(14)	Y		
14	帳列有合法憑證(B)	N(14)	Y		
15	(五)小客車租賃業新購置之 規定限額(A)	N(14)	Y		
16	營業用乘人小客車 帳列有合法憑證(B)	N(14)	Y		
17	(四)、(五)超限調減金額(B-A)	N(14)	Y		(21)

PS：本格式為單筆紀錄，『流水號』欄內容為"0010"。

第 07 頁：有列支限額之項目標準計算表 (11 卡) 【各項耗竭及攤提】 01 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明	
1	營利事業統一編號	V(8)	Y			
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"060"	
3	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0011"	
4	(一)電力線路補助費	電力線路補助費	N(14)	Y		
5		月數	N(2)	Y		
6		起年月	D(5)	Y		(年度 3 位+月份 2 位)
7		迄年月	D(5)	Y		(年度 3 位+月份 2 位)
8		規定限額(A)	N(14)	Y		
9		帳列有合法憑證(B)	N(14)	Y		
10		超限調減金額(B-A)	N(14)	Y		(23)
11	(二)租賃權益	租賃權益	N(14)	Y		
12		期限年數	N(2)	Y		
13		起年月	D(5)	Y		(年度 3 位+月份 2 位)
14		迄年月	D(5)	Y		(年度 3 位+月份 2 位)
15		規定限額(A)	N(14)	Y		
16		帳列有合法憑證(B)	N(14)	Y		
17		超限調減金額(B-A)	N(14)	Y		(24)

PS：本格式為單筆紀錄，『流水號』欄內容為"0011"。

第 07 頁：有列支限額之項目標準計算表 (11 卡) 【各項耗竭及攤提】 02 卡(93 年度新增)

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明	
1	營利事業統一編號	V(8)	Y			
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"060"	
3	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"A011"	
4	(三)土地探測及改良費	土地改良及探測費	N(14)	Y		
5		月數	N(2)	Y		
6		起年月	D(5)	Y		(年度 3 位+月份 2 位)
7		迄年月	D(5)	Y		(年度 3 位+月份 2 位)

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

第 07 頁：有列支限額之項目標準計算表 (11 卡) 【各項耗竭及攤提】 02 卡(93 年度新增)

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
8	規定限額(A)	N(14)	Y		
9	帳列有合法憑證(B)	N(14)	Y		
10	超限調減金額(B-A)	N(14)	Y		(25)
11	規定限額(A)	N(14)	Y		
12	(四)其他 帳列有合法憑證(B)	N(14)	Y		
13	超限調減金額(B-A)	N(14)	Y		(26)

PS：本格式為單筆紀錄，『流水號』欄內容為"A011"。

第 07 頁有列支限額之項目標準計算表 (12 卡) 【利息支出】

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"060"
3	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0012"
4	規定限額(A)	N(14)	Y		
5	(一)非金融業借款利息 帳列有合法憑證(B)	N(14)	Y		
6	超限調減金額(B-A)	N(14)	Y		(27)
7	規定限額(A)	N(14)	Y		(100 年度新增)
8	(二)當年度關係人之利息支出 帳列有合法憑證(B)	N(14)	Y		
9	超限調減金額(B-A)	N(14)	Y		(28)

PS：本格式為單筆紀錄，『流水號』欄內容為"0012"。

第 07 頁：有列支限額之項目標準計算表 (14 卡) 【不得列為損費之項目】

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"060"
3	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0014"
4	(一)非營業所需之損失及費用	帳列有合法憑證(B)	N(14)	Y	
5		超限調減金額(B-A)	N(14)	Y	(29)
6	(二)各種稅法規定之滯報金、怠報金、滯納金及所科處之罰鍰	帳列有合法憑證(B)	N(14)	Y	
7		超限調減金額(B-A)	N(14)	Y	(30)
8	(三)非屬稅法規定所科處之罰鍰。	帳列有合法憑證(B)	N(14)	Y	
9		超限調減金額(B-A)	N(14)	Y	(36)
10	(四)資本利息(盈餘分配)、個人綜合所得稅、營利事業所得稅、扣繳稅款、依加值型及非加值型營業稅法第 51 條及第 52 條規定追繳或繳納之營業稅	帳列有合法憑證(B)	N(14)	Y	
11		超限調減金額(B-A)	N(14)	Y	(31)
12	(五)證券交易損失、期貨交易損失	帳列有合法憑證(B)	N(14)	Y	
13		超限調減金額(B-A)	N(14)	Y	(32)
14	(六)非屬所得稅法第 4 條之 4 第 1 項	帳列有合法憑證(B)	N(14)	Y	

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

第 07 頁：有列支限額之項目標準計算表 (14 卡) 【不得列為損費之項目】

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
15	規定之土地、符合民法第 4 條之 5 第 1 項第 2 款至第 4 款規定之土地及土地改良物之交易損失及依民法第 24 條之 5 第 3 項及第 6 項規定計算之房屋、土地交易損失。	超限調減金額(B-A)	N(14)	Y	(37)
16	(七)不得認列為費用之土地增	帳列有合法憑證(B)	N(14)	Y	
17	值稅。	超限調減金額(B-A)	N(14)	Y	(38)

PS：本格式為單筆紀錄，『流水號』欄內容為"0014"。

第 07 頁：有列支限額之項目標準計算表 (15 卡) 【其他】

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"060"
3	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0015"
4	(一)未實現之費用及損失不	帳列有合法憑證(B)	N(14)	Y	
5	得估列	超限調減金額(B-A)	N(14)	Y	(33)
6	(二)取具小規模營利事業普	規定限額(A)	N(14)	Y	
7	通收據部分	帳列有合法憑證(B)	N(14)	Y	
8		超限調減金額(B-A)	N(14)	Y	(34)
9	其他	規定限額(A)	N(14)	Y	
10		帳列有合法憑證(B)	N(14)	Y	
11		超限調減金額(B-A)	N(14)	Y	(35)

PS：本格式為單筆紀錄，『流水號』欄內容為"0015"。

第 07 頁：有列支限額之項目標準計算表 (16 卡) 【保險費—為員工投保之團體保險及說明】

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明	
1	營利事業統一編號	V(8)	Y			
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"060"	
3	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0016"	
4	保險費—為 員工投保之 團體保險	(一)每人每月在 2000	全年人數月次合計	N(8)	Y	
5		元以內者	合計帳列金額	N(14)	Y	
6		(二)每人每月超過	全年人數月次合計	N(8)	Y	
7		2000 元者	合計金額	N(14)	Y	
8		規定限額(A)	N(14)	Y		
9		帳列有合法憑證(B)	N(14)	Y		
10	說明一：已自本期損費項下減除金額	N(14)	Y		(2)~(39)合計	

PS：本格式為單筆紀錄，『流水號』欄內容為"0016"。

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

第 8 頁：表一、各類給付扣繳、股利憑單金額與申報金額調節【01 卡】

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"09A"
3	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"0009"
4	類別代號	V(2)	Y		"10"：薪資 "20"：執行業務報酬 "30"：利息 "40"：租賃 "50"：權利金 "60"：股利或盈餘 "70"：競技及獎金 "80"：退職所得 "90"：其他
5	本期扣繳股利申報金額	N(14)	Y		
6	上期應付金額	N(14)	Y		
7	上期預付金額	N(14)	Y		
8	本期應付金額	N(14)	Y		
9	本期預付金額	N(14)	Y		
10	其他	N(14)	Y	V	
11	本期申報支出金額	N(14)	Y	V	
12	扣繳稅額	N(14)	Y		
13	勞工退休金	營利事業提撥(繳)金額	N(14)	Y	類別代號為"10"薪資才須填寫，其餘類別此二欄請填零
14		員工自提金額	N(14)	Y	
15	備註	NV(60)	N		

PS：本格式為多筆重複式紀錄，依不同所得類別存放。

第 8 頁：表一、各類給付扣繳、股利憑單金額與申報金額調節【02 卡】

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"09A"
3.	流水號	V(4)	Y		固定為"0010"
4.	附註一金額	非屬「股份基礎給付」金額	N(14)	Y	
5.		屬「股份基礎給付」金額	N(14)	Y	
6.	附註二金額	N(14)	Y		

PS：本格式為單筆紀錄。

第 8 頁：表二、各類收益扣繳、股利憑單金額與申報金額調節

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"09B"
3.	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
4.	類別代號	V(2)	Y		"11": 非屬依所得稅法第 24 條之 1 規定之利息收入 "12": 依所得稅法第 24 條之 1 規定債券之利息收入 "20": 租賃收入 "30": 股利或盈餘收入 "50": 補助款 "60": 競技競賽及機會中獎獎金 "90": 其他
5.	扣繳憑單給付總額或股利憑單股利金額	N(14)	Y		
6.	上期應收金額	N(14)	Y		
7.	上期預收金額	N(14)	Y		
8.	本期應收金額	N(14)	Y		
9.	本期預收金額	N(14)	Y		
10.	其他	N(14)	Y	V	
11.	本期申報收入金額	N(14)	Y	V	
12.	扣繳稅額	N(14)	Y		
13.	備註	NV(60)	N		
14.	類別「其他」之中文名稱	NV(50)	N		類別代號為"90"其他時才可填寫

PS: 本格式為多筆重複式紀錄, 依不同所得類別存放。

第 8 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

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"09C"
3	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
4	外籍人士姓名	NV(40)	Y		
5	統一證號	V(10)	Y		
6	身分證號註記	V(1)	Y		請填寫"2"(為外僑之身分證統一編號)或"8"(為外僑統一編號無法查明)
7	本人眷屬來回旅費	N(14)	Y	V	
8	返國渡假旅費	N(14)	Y	V	
9	搬家費	N(14)	Y	V	
10	水電瓦斯費	N(14)	Y	V	
11	清潔費	N(14)	Y	V	
12	電話費	N(14)	Y	V	
13	租金	N(14)	Y	V	
14	租賃物修繕費	N(14)	Y	V	
15	子女獎學金	N(14)	Y	V	
16	備註	NV(50)	N		

PS: 本格式為多筆重複式紀錄。

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

第 8 頁：表四、關係人負債、關係人及關係人交易揭露標準與一次性移轉訂價調整之揭露暨受控外國企業之檢核

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"09D"
3.	流水號	V(4)	Y		固定為"0001"
4.	一、第 1 題是否符合：本營利事業屬銀行、信用合作社...	V(1)	N		"Y"：是"N"：否，可免填
5.	一、第 2 題是否符合：本營利事業當年度結算申報符合...	V(1)	N		"Y"：是"N"：否，可免填
6.	一、2-1 是否符合：申報之營業收入淨額及非營業收入之合計在 3 千萬以下	V(1)	N		"Y"：是"N"：否，可免填
7.	一、2-2 是否符合：申報之利息支出及關係人之利息之出在 4 百萬以下	V(1)	N		"Y"：是"N"：否，可免填
8.	一、2-2 本年度列報利息支出合計數	N(14)	N		
9.	一、2-3 是否符合：申報未減除利息支出前之課稅所得為負數	V(1)	N		"Y"：是"N"：否，可免填
10.	二、是否符合：本營利事業當年度結算申報之全年營業收入淨額及非營業收入合計數(以下簡稱收入總額)在 3 千萬元以上且符合下列情形之一：	V(1)	N		"Y"：是"N"：否，可免填
11.	二、第 1 題是否符合：在中華民國境外有關係人(包括總機構及分支機構)	V(1)	N		"Y"：是"N"：否，可免填
12.	二、第 2 題是否符合：依租稅減免法規享有租稅優惠[係指當年度營利事業所得稅結算申報書(租稅減免部分)所列之法規]，且依法申報實際抵減當年度營利事業所得稅結算申報應納稅額及前 1 年度未分配盈餘申報應加徵稅額之金額合計超過 50 萬元者	V(1)	N		"Y"：是"N"：否，可免填
13.	二、第 3 題是否符合：依法實際申報扣除前 10 年虧損之金額超過 2 百萬元者	V(1)	N		"Y"：是"N"：否，可免填
14.	二、第 4 題是否符合：1~3.以外之營利事業，全年收入總額在 3 億元以上	V(1)	N		"Y"：是"N"：否，可免填
15.	本營利事業無直接或間接對關係人之負債，免填下列一、關係人負債揭露標準及第 B1 頁	V(1)	Y		"Y"：是"N"：否
16.	本營利事業無關係人及關係人交	V(1)	Y		"Y"：是"N"：否

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

第 8 頁：表四、關係人負債、關係人及關係人交易揭露標準與一次性移轉訂價調整之揭露暨受控外國企業之檢核

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
	易，免填下列第二點、第三點及第 B2 頁				
17.	三、是否符合：本營利事業於本會計年度結算前進行一次性移轉訂價調整	V(1)	N		"Y"：是"N"：否，可免填
18.	四、本營利事業及關係人直接或間接持有在中華民國境外低稅負國家或地區之關係企業股份或資本額合計達 50% 以上或對該關係企業具有 控制能力	V(1)	Y		"Y"：是"N"：否
PS：					
1. 本格式為單筆紀錄。					

第 9 頁：投資人明細及分配盈餘表 01 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"130"
3.	流水號	V(4)	Y		(1) 本表單獨另採媒申或網路申報者，欄項值固定為"A000"。 (2) 符合申報書填寫需知(二)者，欄項值固定為"*****"。 (3) 一般正常之申報資料，欄項值固定為"0000"。
4.	本年度已收資本總額 A	N(14)	Y		
5.	上年度已收資本總額 B	N(14)	Y		
6.	現金 C	N(14)	Y		
7.	盈餘轉增資 D	N(14)	Y		
8.	員工酬勞轉增資 M	N(14)	Y		
9.	法定(特別)盈餘公積轉增資 F2	N(14)	Y		
10.	資本公積轉增資 G	N(14)	Y		
11.	技術或智慧財產權作價 I	N(14)	Y		
12.	行使認股權 K	N(14)	Y		
13.	由可轉換有價證券轉換 L	N(14)	Y		
14.	其他(含預收股款) J	N(14)	Y		
15.	本年減資金額 H	N(14)	Y		
16.	是否需填 C4	V(1)	Y		需為"Y"或"N"，不可空白。 ("Y"：應填第 C4 頁"N"：免填第 C4 頁)
17.	股份有限公司採行無票面金額股	V(1)	N		需為"Y"或"N"，可免填。
18.	本營利事業辦理決算申報尚未辦理上年度結算者，應填報本表	V(1)	N		需為"Y"或"N"，可免填。
19.	另採媒體或網路申報	V(1)	N		流水號為"A000"時需填寫此欄

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

第 9 頁：投資人明細及分配盈餘表 01 卡					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
					"1"：另採媒體申報 "2"：另採網路申報
PS： 2. 本格式為單筆紀錄。 3. 因合併增加資本或發行限制員工權利新股等增資金額，應計入增資現金欄。 4. 本表單獨採媒申或網路申報，請於申報時檢附之總表註明，以免稽徵機關退回。 5. 申報書填寫需知(二)內容如下「本表內容中有關投資人(股東)、統一編號、投資額皆與上年度申報資料相同，且本年度無分配股利(獨資或合夥事業本年度結算申報無盈餘)則無須填報本表。」 6. 本表 01 卡流水號為"A000"(本表單獨另採媒申或網路申報)或"*****"(符合申報書填寫需知(二))者，01 卡資料只需統編、表號、流水號及「是否需填報 C4 註記」，另 02 卡及 03 卡明細資料不需要。					

第 9 頁：投資人明細及分配盈餘表 02 卡					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"130"
3.	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0001"。
4.	擴建計畫名稱	NV(20)	N		
5.	核准或認定日期	D(7)	N		
6.	核准或認定文號	NV(30)	N		
7.	預計完工日	D(7)	N		
PS： 1. 本格式為單筆紀錄。 2. 本表 01 卡流水號為"A000"(本表單獨另採媒申或網路申報)或"*****"(符合申報書填寫需知(二))者，本卡及 03 卡明細資料不需要。					

第 9 頁：投資人明細及分配盈餘表 03 卡							
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明		
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y				
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"130"		
3.	流水號	V(4)	Y		自"0002"編起至"9999"		
4.	投資人姓名(1)	NV(30)	Y				
5.	統一編號(2)	V(10)	Y				
6.	證號註記	V(1)	Y				
7.	出生年度	D(3)	Y		本欄請填入投資人出生年度 3 位，例如："095"。		
8.	投資額(4)	技術或智慧財產權作價	非緩課(13)	N(14)	Y	V	
9.		延緩繳稅或緩課(14)	N(14)	Y	V		
10.		技術或智慧財產權作價以外投資金額(15)	N(14)	Y	V		
11.		合計	N(14)	Y	V		
12.	本年度分配盈	現金股利(5)	N(14)	Y	V	獨資合夥案件可為負值	

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

第 9 頁：投資人明細及分配盈餘表 03 卡						
序號	欄項名稱		型態	必要欄位	可為負值	備註說明
13.	餘淨額	股票股利	非緩課(6)	N(14)	Y	
14.			緩課(7)	N(14)	Y	
15.	法定(特別)盈餘公積分配金額	現金(8)	現金(8)	N(14)	Y	
16.		股票(9)	股票(9)	N(14)	Y	
17.	資本公積配股金額(10)			N(14)	Y	
18.	獨資、合夥組織之扣繳稅額(16)			N(14)	Y	一律計算至元為止，角以下無條件捨去
19.	分配 86 年以前股利給付總額(12)			N(14)	Y	
20.	資本公積發給現金	不具出資額性質(17)		N(14)	Y	
21.		具出資額性質(18)		N(14)	Y	
22.	居住地國或地區代碼(19)			V(2)	N	
23.	稅務識別碼(TIN)(20)			V(30)	N	
24.	持有股份數(21)			N(14)	Y	若 01 卡序號 19「股份有限公司採行無票面金額股」註記若為 N 或空白，本欄請填 0
25.	獨資、合夥組織之房屋、土地交易所得額(22)			N(14)	Y	V
26.	應分配盈餘減除房屋、土地交易所得額後之餘額(23)=(5)-(22)			N(14)	Y	V
PS：本格式為多筆重複式紀錄。						

第 10 頁：盈餘分配表或盈虧撥補表(01 卡)						
序號	欄項名稱		型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號			V(8)	Y	
2.	表號			V(3)	Y	欄項值固定為"151"
3.	流水號			V(4)	Y	自"0001"編起至"0009"
4.	盈餘分配表或盈虧撥補表代號(01)	代號		V(3)	Y	
5.		金額		N(14)	Y	V
6.	盈餘分配表或盈虧撥補表代號(02)	代號		V(3)	Y	
7.		金額		N(14)	Y	V
⋮						
16.	盈餘分配表或盈虧撥補表代號(07)	代號		V(3)		
17.		金額		N(14)		V
PS：						
1. 序號「4」至「5」循序置放各不同代號之資料，循環 7 次。						
2. 本格式計有 58 個項目，應有 9 筆紀錄，流水號自"0001"編起至"0009"，每一筆紀錄內含 7 個代號之資料。						

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

第 10 頁：盈餘分配表或盈虧撥補表(01 卡)					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
3. 項目代號之表達方式，例如「期初未分配盈餘-86 年度及以前年度 "01"」之項目代號為"01"、「期末未分配盈餘-86 年度及以前年度 "37"」之項目代號為"37"、「減：提列法定盈餘公積-111 年度其他保留盈餘調整數"16b"」之項目代號為"16b"，餘類推。					

第 10 頁：盈餘分配表或盈虧撥補表(02 卡)					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"151"
3.	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0012"
4.	第 1 次分配日	D(7)	Y		
5.	第 2 次分配日	D(7)	Y		
6.	第 3 次分配日	D(7)	Y		
7.	第 4 次分配日	D(7)	Y		
PS：本格式為單筆紀錄。					

第 11 頁：未分配盈餘申報書					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"160"
3.	流水號	V(4)	Y		(1) 符合申報書填寫需知(二)者，欄項值固定為"*****"。 (2) 一般正常之申報資料，欄項值自"0001"編起至"0002"。
4.	01 項次註記	V(1)	Y		"1":會計師查核簽證財務報表所載之稅後純益 "2":當年度依商業會計法規定處理之稅後純益
5.	項目代號(01)	V(3)	Y		
6.	金額(01)	N(14)	Y	V	
7.	項目代號(02)	V(3)	Y		
8.	金額(02)	N(14)	Y	V	
9.	項目代號(03)	V(3)	Y		
10.	金額(03)	N(14)	Y	V	
11.	項目代號(04)	V(3)	Y		
12.	金額(04)	N(14)	Y	V	
13.	項目代號(05)	V(3)	Y		
14.	金額(05)	N(14)	Y	V	
15.	項目代號(06)	V(3)	Y		
16.	金額(06)	N(14)	Y	V	
17.	項目代號(07)	V(3)	Y		
18.	金額(07)	N(14)	Y	V	
19.	項目代號(08)	V(3)	Y		
20.	金額(08)	N(14)	Y	V	
21.	項目代號(09)	V(3)	Y		
22.	金額(09)	N(14)	Y	V	
23.	項目代號(10)	V(3)	Y		

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

第 11 頁：未分配盈餘申報書					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
24.	金額(10)	N(14)	Y	V	
25.	項目代號(11)	V(3)	Y		
26.	金額(11)	N(14)	Y	V	
27.	項目代號(12)	V(3)	Y		
28.	金額(12)	N(14)	Y	V	
29.	項目代號(13)	V(3)	Y		
30.	金額(13)	N(14)	Y	V	
31.	項目代號(14)	V(3)	Y		
32.	金額(14)	N(14)	Y	V	
33.	項目代號(15)	V(3)	Y		
34.	金額(15)	N(14)	Y	V	

PS：

1. 本格式計有 24 個項目，應有 2 筆紀錄，流水號自"0001"編起至"0002"，每一筆紀錄內含 15 個項目。
2. 項目代號請參照申報書填寫，代號 1 請填 1，代號 12 請填 12，代號 2-1、2-2 請填寫 201 及 202，代號 22-1、22-2 請填寫 221 及 222。

第 11 頁：未分配盈餘申報書 02 卡					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"160"
3.	流水號	V(4)	Y		自"0003"編起至"0006"
4.	項目代號	V(2)	Y		僅可填列"3"或"4"或"5"或"15"
5.	項目中文名稱	NV(100)	Y		

PS：本格式存放項目"3"或"4"或"5"或"15"之項目中文名稱，最多有 4 筆紀錄，流水號自"0003"編起至"0006"。

第 11 頁：未分配盈餘申報書 03 卡					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"160"
3.	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0007"
4.	分配日在 111 年度之股利或盈餘	N(14)	N		
5.	分配日在 112 年度之股利或盈餘	N(14)	N		

PS：本格式為單筆紀錄。

第 11 頁：未分配盈餘申報書 04 卡					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"160"
3.	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0008"
4.	112 年度期初餘額(一)	N(14)	Y		
5.	提列金額(二)	N(14)	Y		
6.	撥充資本、分配現金股利或轉回盈餘金額(三)	N(14)	Y		
7.	彌補虧損金額(四)	N(14)	Y		

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

第 11 頁：未分配盈餘申報書 04 卡					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
PS：本格式為單筆紀錄。					

第 13 頁：營利事業所得稅直接劃撥退稅同意書(103 年度新增)					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"05D"
3.	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0001"
4.	新申請或變更註記	V(1)	N		"1"：新申請 "2"：變更
5.	金融機構類別	V(1)	Y		"B"：銀行 "C"：信用合作社 "F"：農漁會 "P"：郵局
6.	金融機構代號	V(7)	N		金融機構類別為"B"銀行時，可僅填總行代碼(3 碼)，若無分行別可免填。
7.	帳號	V(14)	Y		
8.	存款帳戶類別	V(1)	Y		金融機構類別為"P：郵局"時填列 H：存簿儲金 J：劃撥儲金帳號
PS：					
1.本格式為單筆紀錄。					
2.若金融機構類別為"P"郵局，且存款帳戶類別為"H"存簿儲金時，其金融機構代號欄位請填總行+分行別，帳號欄位填寫 7 位數帳號 金融機構代號欄位請固定填 700，帳號欄位填寫 14 位數帳號。					
3.若金融機構類別為"P"郵局，且存款帳戶類別為"J"劃撥儲金時，其金融機構代號欄位請固定填 7011616，帳號欄位填寫 8 位數帳號。					

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

第 B1 頁：關係人負債及業主權益明細表(01 卡)

「第一部份：基本資料(回答下列問題)及第二部份：業主權益明細表」

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"B10"
3.	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0001"
4.	第 1 題是否符合：直接或間接對關係人之負債佔業主權益之比率超過規定之比率標準 3:1	V(1)	Y		"Y"：是 "N"：否
5.	本年度每月平均業主權益合計數計算明細表	每月平均業主權益-1 月初(f0)x1/2	N(14)	Y	
6.		每月平均業主權益-1 月底(f1)	N(14)	Y	
7.		每月平均業主權益-2 月底(f2)	N(14)	Y	
8.		每月平均業主權益-3 月底(f3)	N(14)	Y	
9.		每月平均業主權益-4 月底(f4)	N(14)	Y	
10.		每月平均業主權益-5 月底(f5)	N(14)	Y	
11.		每月平均業主權益-6 月底(f6)	N(14)	Y	
12.		每月平均業主權益-7 月底(f7)	N(14)	Y	
13.		每月平均業主權益-8 月底(f8)	N(14)	Y	
14.		每月平均業主權益-9 月底(f9)	N(14)	Y	
15.		每月平均業主權益-10 月底(f10)	N(14)	Y	
16.		每月平均業主權益-11 月底(f11)	N(14)	Y	
17.		每月平均業主權益-12 月底(f12)x1/2	N(14)	Y	

PS：本格式為單筆紀錄。

第 B1 頁：關係人負債及業主權益明細表(02 卡)

「第二部份：關係人負債及業主權益揭露資料－關係人負債明細表」

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"B10"
3.	流水號	V(4)	Y		自"0002"編起至"9999"
4.	關係人中文名稱 (A1)	NV(30)	Y		
5.	關係人英文名稱 (A2)	V(200)	Y		
6.	稅務識別碼/其他識別碼(B1)	V(30)	Y		
7.	國家(地區) (B2)	NV(30)	Y		

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

第 B1 頁：關係人負債及業主權益明細表(02 卡)

「第二部份：關係人負債及業主權益揭露資料－關係人負債明細表」

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
8.	國家代碼 (B3)	V(2)	Y		請填二位數英文代碼
9.	與本營利事業之關係 (C) (共 25 種關係，可複選)	1a	V(1)	Y	請填 "Y" 或 "N"
10.		1b	V(1)	Y	請填 "Y" 或 "N"
11.		2	V(1)	Y	請填 "Y" 或 "N"
12.		3a	V(1)	Y	請填 "Y" 或 "N"
13.		3b	V(1)	Y	請填 "Y" 或 "N"
14.		4	V(1)	Y	請填 "Y" 或 "N"
15.		5	V(1)	Y	請填 "Y" 或 "N"
16.		6	V(1)	Y	請填 "Y" 或 "N"
17.		7a	V(1)	Y	請填 "Y" 或 "N"
18.		7b	V(1)	Y	請填 "Y" 或 "N"
19.		8	V(1)	Y	請填 "Y" 或 "N"
20.		9	V(1)	Y	請填 "Y" 或 "N"
21.		10	V(1)	Y	請填 "Y" 或 "N"
22.		11	V(1)	Y	請填 "Y" 或 "N"
23.		12	V(1)	Y	請填 "Y" 或 "N"
24.		13	V(1)	Y	請填 "Y" 或 "N"
25.		14a	V(1)	Y	請填 "Y" 或 "N"
26.		14b	V(1)	Y	請填 "Y" 或 "N"
27.		15	V(1)	Y	請填 "Y" 或 "N"
28.		16	V(1)	Y	請填 "Y" 或 "N"
29.		17	V(1)	Y	請填 "Y" 或 "N"
30.	18	V(1)	Y	請填 "Y" 或 "N"	
31.	19	V(1)	Y	請填 "Y" 或 "N"	
32.	20	V(1)	Y	請填 "Y" 或 "N"	
33.	21	V(1)	Y	請填 "Y" 或 "N"	
34.	各關係人本年度 每月平均負債合 計數計算明細表	每月平均之負債-1 月初 (d0)x1/2	N(14)	Y	
35.		每月平均之負債-1 月底 (d1)	N(14)	Y	
36.		每月平均之負債-2 月底 (d2)	N(14)	Y	
37.		每月平均之負債-3 月底 (d3)	N(14)	Y	
38.		每月平均之負債-4 月底 (d4)	N(14)	Y	
39.		每月平均之負債-5 月底 (d5)	N(14)	Y	
40.		每月平均之負債-6 月底 (d6)	N(14)	Y	
41.		每月平均之負債-7 月底 (d7)	N(14)	Y	
42.		每月平均之負債-8 月底 (d8)	N(14)	Y	
43.		每月平均之負債-9 月底 (d9)	N(14)	Y	
44.		每月平均之負債-10 月 底(d10)	N(14)	Y	

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

第 B1 頁：關係人負債及業主權益明細表(02 卡) 「第二部份：關係人負債及業主權益揭露資料－關係人負債明細表」					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
45.	每月平均之負債-11 月底(d11)	N(14)	Y		
46.	每月平均之負債-12 月底(d12)x1/2	N(14)	Y		
47.	本年度各關係人之利息支出(e)	N(14)	Y		
48.	免列入計算公式之關係人負債(I)	N(14)	Y		
PS：本格式為多筆重複式紀錄。					

第 B2 頁：關係人基本資料及結構圖 01 卡 「第一部份：基本資料(請回答所有問題)」					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"B20"
3.	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0001"
4.	1.本年度符合揭露標準第二點規定	是否符合揭露標準第二點規定	V(1)	N	"Y"：是"N"：否，可免填
5.		1-1 營利事業與同一關係企業之全年交易總額在新臺幣(以下同)1 千 2 百萬元以上	V(1)	N	"Y"：是"N"：否，可免填
6.		1-2 營利事業與所有關係企業之全年交易總額在 5 千萬元以上	V(1)	N	"Y"：是"N"：否，可免填
7.		1-3 營利事業與同一關係企業以外之關係人之全年交易總額在 6 百萬元以上	V(1)	N	"Y"：是"N"：否，可免填
8.		1-4 營利事業與所有關係企業以外之關係人之全年交易總額在 2 千 5 百萬元以上	V(1)	N	"Y"：是"N"：否，可免填
9.	2.本營利事業本年度持有符合「營利事業認列受控外國企業所得適用辦法」第 2 條規定之受控外國企業之股份或資本額。	V(1)	N		"Y"：是"N"：否，可免填
10.	本年度依所得稅法第 43 條之 3 規定認列 CFC 投資收益金額	N(14)	N		
11.	3.在中華民國境外有關係人	V(1)	N		"Y"：是"N"：否，可免填
12.	4.為金融控股公司法規定之公司或其子公司	V(1)	N		"Y"：是"N"：否，可免填
13.	5.為企業併購法規定之公司或其子公司	V(1)	N		"Y"：是"N"：否，可免填
14.	6.在我國以	是否簽訂預先	V(1)	N	"Y"：是"N"：否，可免填

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

第 B2 頁：關係人基本資料及結構圖 01 卡

「第一部份：基本資料(請回答所有問題)」

序號	欄項名稱		型態	必要欄位	可為負值	備註說明
15.	外之國家或地區簽訂預先定價協議	定價協議				
		簽署國家代碼 (6a)	V(2)	N		
16.		簽署年度 (6b)	D(3)	N		
17.		適用期	D(3)	N		請填 3 位年度，如"094"
18.		起年 間 (6c) 迄年	D(3)	N		請填 3 位年度，如"094"
19.	7.本營利事業相互間之交易符合規定之情形(詳 8-1 至 8-3 之情形)		V(1)	N		"Y"：是"N"：否，可免填 (本欄為"Y"者，請續填第 8 題及第 9 題)
20.	8.本營利事業與公營利事業、代理商或經銷商及公平交易法第 7 條規定之獨占事業等營利事業相互間交易符合免備妥文據規定		V(1)	N		"Y"：是"N"：否，可免填
21.	9.依規定向稽徵機關申請確認無實質控制或從屬關係		V(1)	N		"Y"：是"N"：否，可免填 (本欄為"Y"者，請續填 02 卡第 9 題細項資料)
22.	10.本營利事業本年度符合財政部 108 年 11 月 15 日台財稅字第 10804629000 號令規定		V(1)	N		"Y"：是"N"：否，可免填 (本欄為"Y"者，請續填 10-1~10-3)
23.	10-1 所涉受控交易之參與人，事先就其交易條件及所有影響訂價之因素達成協議，且該依協議調整之應收應付價款已計入財務會計帳載數		V(1)	N		"Y"：是"N"：否，可免填。
24.	10-2 所涉受控交易之其他參與人，同時進行相對應調整		V(1)	N		"Y"：是"N"：否，可免填
25.	10-3 已依規定繳納相關稅捐(費)		V(1)	N		"Y"：是"N"：否，可免填

PS：

- 本格式為單筆紀錄。
- 第 8 頁表四第二點勾選「是」者，第 B2 頁第一部分基本資料第 1 題至第 7 題均須勾選，若第 7 題勾選「是」者，請續填第 8 題及第 9 題。
- 第 8 頁表四第三點勾選「是」者，請填第 B2 頁第一部分基本資料第 10、10-1、10-2、10-3 題及 03 卡序號 4 至 11 欄項。
- 第 8 頁表四第四點勾選「是」者，請填第 B2 頁第一部分基本資料第 2 題。

第 B2 頁：關係人基本資料及結構圖(續)02 卡

「第一部份：基本資料」第 9 題細項資料

序號	欄項名稱		型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號		V(8)	Y		
2.	表號		V(3)	Y		欄項值固定為"B20"
3.	流水號		V(4)	Y		自"0002"~"0004"
4.	第 9 題細項勾選資料說明內容	勾選項目	V(2)	Y		由另一營利事業控制之項目： "01"：專利權、商標權、著作權... 等 "02"：原物料、商品價格及交易條件

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

第 B2 頁：關係人基本資料及結構圖(續)02 卡

「第一部份：基本資料」第 9 題細項資料

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
					"03"：銷售
5.	交易對象名稱 (9a 或 9g 或 9m)	NV(50)	Y		
6.	統一編號 (9b 或 9h 或 9n)	V(10)	Y		
7.	申請日期 (9c 或 9i 或 9o)	D(7)	Y		3 位年度+2 位月份+2 位日期
8.	申請文號 (9d 或 9j 或 9p)	NV(30)	Y		
9.	核准日期 (9e 或 9k 或 9q)	D(7)	Y		3 位年度+2 位月份+2 位日期
10.	核准文號 (9f 或 9l 或 9r)	NV(30)	Y		

PS：本格式共計有 3 個項目，每一筆紀錄內含 1 個項目，最多有 3 筆紀錄，流水號自"0002"編起至"0004"。

第 B2 頁：關係人基本資料及結構圖 03 卡

會計年度結算前進行一次性移轉訂價調整明細表

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"B20"
3.	流水號	V(4)	Y		自"0005"~"9999"
4.	受控交易參與人中文名稱	NV(30)	N		
5.	受控交易參與人英文名稱	V(200)	N		
6.	交易類型	NV(30)	Y		
7.	調整前交易價格	N(14)	Y		
8.	調整後交易價格	N(14)	Y		
9.	調整總額	N(14)	Y		
10.	調整之會計項目	NV(50)	Y		
11.	交易價格變動理由	NV(300)	N		

PS：本格式為多筆重複式紀錄。

第 B3 頁：關係人明細表 01 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"B30"
3.	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
4.	關係人項號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
5.	關係人中文名稱 (A1)	NV(30)	Y		
6.	關係人英文名稱 (A2)	V(200)	Y		
7.	稅務識別碼/其他識別碼(B1)	V(30)	Y		
8.	國家(地區)(B2)	NV(30)	Y		

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

第 B3 頁：關係人明細表 01 卡					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
9.	國家代碼 (B3)	V(2)	Y		請依申報書之國家代碼表填寫二位數英文代碼
10.	主要營業項目 (C)	NV(30)	Y		
11.	直接最高持股股數 (D1)	N(14)	Y		
12.	直接最高出資額 (D2)	N(14)	Y		
13.	直接及間接最高持股或出資額比例率(%) (E)	N(3.2)	Y		
14.	期末原始投資成本 (F1)	N(14)	Y		
15.	期末帳面金額 (F2)	N(14)	Y	V	
16.	關係人位於低稅負區者，本營利事業直接及間接持有該關係人之股份或資本額比率(%) (F3)	N(3.2)	N		
17.	與本營利事業之關係 (G) (共 25 種關係，可複選)	1a	V(1)	Y	請填 "Y" 或 "N"
18.		1b	V(1)	Y	請填 "Y" 或 "N"
19.		2	V(1)	Y	請填 "Y" 或 "N"
20.		3a	V(1)	Y	請填 "Y" 或 "N"
21.		3b	V(1)	Y	請填 "Y" 或 "N"
22.		4	V(1)	Y	請填 "Y" 或 "N"
23.		5	V(1)	Y	請填 "Y" 或 "N"
24.		6	V(1)	Y	請填 "Y" 或 "N"
25.		7a	V(1)	Y	請填 "Y" 或 "N"
26.		7b	V(1)	Y	請填 "Y" 或 "N"
27.		8	V(1)	Y	請填 "Y" 或 "N"
28.		9	V(1)	Y	請填 "Y" 或 "N"
29.		10	V(1)	Y	請填 "Y" 或 "N"
30.		11	V(1)	Y	請填 "Y" 或 "N"
31.		12	V(1)	Y	請填 "Y" 或 "N"
32.		13	V(1)	Y	請填 "Y" 或 "N"
33.		14a	V(1)	Y	請填 "Y" 或 "N"
34.		14b	V(1)	Y	請填 "Y" 或 "N"
35.		15	V(1)	Y	請填 "Y" 或 "N"
36.		16	V(1)	Y	請填 "Y" 或 "N"
37.		17	V(1)	Y	請填 "Y" 或 "N"
38.		18	V(1)	Y	請填 "Y" 或 "N"
39.	19	V(1)	Y	請填 "Y" 或 "N"	
40.		20	V(1)	Y	請填 "Y" 或 "N"
41.		21	V(1)	Y	請填 "Y" 或 "N"
42.	屬受控外國企業(CFC)(H)	V(1)	Y		"Y"：是 "N"：否
43.	屬跨國企業集團成員(Y)	V(1)	Y		"Y"：是 "N"：否
PS：本格式為多筆重複式紀錄。					

第 B4 頁：關係人交易彙總表 01 卡							
序號	欄項名稱			型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號			V(8)	Y		
2.	表號			V(3)	Y		欄項值固定為"B40"
3.	流水號			V(4)	Y		自"0001"編起至"0006"
4.	交易類型(1)	交易類型(A)	交易類型代號	V(1)	Y		"1"：有形資產之移轉 "2"：有形資產之使用 "3"：無形資產之移轉

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

第 B4 頁：關係人交易彙總表 01 卡								
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明			
							"4"：無形資產之使用 "5"：服務之提供 "6"：資金之使用 "7"：其他 "9"：合計	
5.		交易對象註記	V(1)	Y			序號4 交易類型代號為 "1" 時： "a"：關係企業交易—進銷貨 "c"：關係企業交易—其他有形資產移轉 "b"：關係企業以外之關係人交易—進銷貨 "d"：關係企業以外之關係人交易—其他有形資產移轉 序號4 交易類型代號為 "6" 時： "a"：關係企業交易—資金提供金額 "b"：關係企業交易—利息收入 "c"：關係企業交易—資金使用金額 "d"：關係企業交易—利息支出 "e"：關係企業以外之關係人交易—資金提供金額 "f"：關係企業以外之關係人交易—利息收入 "g"：關係企業以外之關係人交易—資金使用金額 "h"：關係企業以外之關係人交易—利息支出 序號4 為其他交易類型代號時： "a"：關係企業交易 "b"：關係企業以外之關係人交易	
6.	實際交易金額	收入(B1)	N(14)	Y	V			
7.		支出(B2)	N(14)	Y	V			
8.		收入(C1)	N(14)	Y	V			
9.		支出(C2)	N(14)	Y	V			
		結算申報交易金額						
		⋮						
22.	交易類型(4)	交易類型代號	V(1)	Y			說明如序號4	
23.		交易對象註記	V(1)	Y			說明如序號5	
24.		實際交易金額	收入(B1)	N(14)	Y	V		
25.			支出(B2)	N(14)	Y	V		
26.		結算申報交易金額	收入(C1)	N(14)	Y	V		
27.			支出(C2)	N(14)	Y	V		
PS：本格式計有 24 種交易類型(含合計)，應填滿 6 筆紀錄(每一筆紀錄內含 4 個交易類型)，流水號自 "0001" 編起至 "0006"。本表各金額欄之單位為「新台幣元」。								

第 B4 頁：關係人交易彙總表 02 卡 -調整所得額稅額					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"B40"

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

第 B4 頁：關係人交易彙總表 02 卡 - 調整所得額稅額					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
3.	流水號	V(4)	Y		固定為"0007"
4.	第 20 頁關係人交易彙總表欄項	調整所得額 (D1)	N(14)	Y	單位為「新台幣元」
5.		調整稅額 (D2)	N(14)	Y	單位為「新台幣元」
PS：本格式為單筆紀錄。					

第 B5 頁：關係人交易明細表 01 卡 —— 關係人損益資料								
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明			
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y					
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"B50"			
3.	流水號	V(4)	Y		"0001" ~ "9999"			
4.	關係人項號	V(4)	Y		"0001" ~ "9999" 或 "YY" 或 "ZZ"			
5.	未能取得關係人損益資料(H1)	V(1)	Y		"Y"：未能取得關係人損益資料 "N"：有取得關係人損益資料			
6.	會計年度 (H2)	起日	D(7)	Y	3 位年度+2 位月份+2 位日期			
7.		迄日	D(7)	Y	3 位年度+2 位月份+2 位日期			
8.	營業收入淨額 (I)	N(14)	Y	V				
9.	營業毛利 (J)	N(14)	Y	V				
10.	營業淨利 (K)	N(14)	Y	V				
11.	非營業收益 (L)	N(14)	Y	V				
12.	非營業損失 (M)	N(14)	Y	V				
13.	稅前淨利 (N)	N(14)	Y	V				
14.	所得稅費用 (W)	N(14)	Y	V				
15.	有形資產之移轉	收入金額	銷貨 (O1)	實際交易金額	N(14)	Y	V	
16.			結算申報交易金額	N(14)	Y	V		
17.			其他有產形移 (O2)	實際交易金額	N(14)	Y	V	
18.			結算申報交易金額	N(14)	Y	V		
19.		支出金額	進貨 (O3)	實際交易金額	N(14)	Y	V	
20.				結算申報交易金額	N(14)	Y	V	
21.			其他有產形移轉(O4)	實際交易金額	N(14)	Y	V	
22.				結算申報交易金額	N(14)	Y	V	
23.	是否已備妥移轉定價文據 (O5)	V(1)	Y		A"：已納入移轉定價報告且依規定進行完整移轉定價分析 "B"：已依規定備妥其他文據 "C"：未進行完整移轉定價分析且未備妥同令規定之其他文據 "D"：其他			
24.	有形資產之使用	收入金額 (P1)	實際交易金額	N(14)	Y	V		
25.			結算申報交易金額	N(14)	Y	V		
26.		支出金額 (P2)	實際交易金額	N(14)	Y	V		
27.			結算申報交易金額	N(14)	Y	V		

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

第 B5 頁：關係人交易明細表 01 卡 —— 關係人損益資料							
序號	欄項名稱		型態	必要欄位	可為負值	備註說明	
28.		是否已備妥移轉定價文據 (P3)	V(1)	Y		如序號 23 說明	
29.	無形資產之移轉	收入金額 (Q1)	實際交易金額	N(14)	Y	V	
30.			結算申報交易金額	N(14)	Y	V	
31.		支出金額 (Q2)	實際交易金額	N(14)	Y	V	
32.			結算申報交易金額	N(14)	Y	V	
33.		是否已備妥移轉定價文據 (Q3)	V(1)	Y		如序號 23 說明	
34.	無形資產之使用	收入金額 (R1)	實際交易金額	N(14)	Y	V	
35.			結算申報交易金額	N(14)	Y		
36.		支出金額 (R2)	實際交易金額	N(14)	Y	V	
37.			結算申報交易金額	N(14)	Y	V	
38.		是否已備妥移轉定價文據 (R3)	V(1)	Y	V	如序號 23 說明	
39.	服務之提供	收入金額 (S1)	實際交易金額	N(14)	Y	V	
40.			結算申報交易金額	N(14)	Y	V	
41.		支出金額 (S2)	實際交易金額	N(14)	Y	V	
42.			結算申報交易金額	N(14)	Y	V	
43.		是否已備妥移轉定價文據 (S3)	V(1)	Y		如序號 23 說明	
44.	資金之使用	收入金額	資金提供 金額 (T1)	實際交易金額	N(14)	Y	V
45.			結算申報交易金額	N(14)	Y	V	
46.		利息收入 (T2)	實際交易金額	N(14)	Y	V	
47.			結算申報交易金額	N(14)	Y	V	
48.		支出金額	資金使用 金額 (T3)	實際交易金額	N(14)	Y	V
49.			結算申報交易金額	N(14)	Y	V	
50.	利息支出 (T4)	實際交易金額	N(14)	Y	V		
51.		結算申報交易金額	N(14)	Y	V		
52.		是否已備妥移轉定價文據 (T5)	V(1)	Y		如序號 23 說明	
53.	其他	收入金額 (U1)	實際交易金額	N(14)	Y	V	
54.			結算申報交易金額	N(14)	Y	V	
55.		支出	實際交易金額	N(14)	Y	V	

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

第 B5 頁：關係人交易明細表 01 卡 —— 關係人損益資料						
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明	
56.	金額 (U2) 結算申報交易金額	N(14)	Y	V		
57.	是否已備妥移轉定價文據 (U3)	V(1)	Y		如序號 23 說明	
PS：						
1. 「關係人項號」欄位為"YY"者表加總彙列之關係企業交易，「關係人項號」欄位為"ZZ"者表加總彙列之關係企業以外之關係人交易。						
2. 本表各金額欄之單位為「新台幣元」。						

第 B5 頁：關係人交易明細表 02 卡 - 表頭之勾選欄項						
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明	
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y			
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"B51"	
3.	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0001"	
4.	是否屬應備妥移轉定價報告之營利事業	V(1)	Y		"Y"：是"N"：否 (本欄為"N"者，序號 5 欄需請填寫依據之法令)	
5.	1. 不需移轉定價報告之依據	V(1)	Y		"1"：1-1 符合法令規定以其他文據取代移轉定價報告 "2"：1-2 已依規定向稽徵機關申請確認 "3"：1-3 符合法令規定無須備妥文據	
6.	2. 屬應備妥移轉定價報告者，是否已備妥移轉定價報告	V(1)	Y		"Y"：是"N"：否 (本欄為"N"者，序號 7 欄需請填寫理由說明)	
7.	未備妥之理由	NV(30)	N			
PS：本格式為單筆紀錄。						

第 B6 頁：跨國企業集團揭露資料 01 卡 - 集團主檔報告						
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明	
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y			
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"B60"	
3.	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0000"	
4.	1.本營利事業是否屬應送交集團主檔報告者	V(1)	Y		"Y"：是"N"：否	
5.	符合 1-1 或 1-2 或 1-3	V(1)	Y		序號 4 為"Y"者： "1"：1-1 "2"：1-2 "3"：1-3	
6.	1-3 成員名稱	NV(30)	N		序號 4 欄為"Y"者且序號 5 欄為"3"者需填寫	
7.	1-3 統一編號	V(8)	N		序號 4 欄為"Y"者且序號 5 欄為"3"者需填寫	
8.	1-2 理由	NV(30)	N		序號 4 欄為"Y"者且序號 5 欄為"2"者需填寫	
9.	2.所屬跨國企業集團其他成員依其居住地國或地區規定是否應	V(1)	N		"Y"：是"N"：否，可免填	

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

第 B6 頁：跨國企業集團揭露資料 01 卡 - 集團主檔報告					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
	備妥或送交集團主檔報告				
PS：本格式為單筆紀錄。					

第 B6 頁：跨國企業集團揭露資料 02 卡 - 集團主檔報告 2					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"B60"
3.	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999",變動筆數
4.	2.成員名稱	NV(30)	N		
5.	2.居住地國(地區)名稱	NV(13)	N		
6.	2.國家代碼	V(2)	N		
7.	2.稅務識別碼(統一編號)	V(30)	N		
PS：					
1、本格式為多筆重複式紀錄。					
2、01 卡序號 9 欄為"Y"者需填寫本卡					

第 B6 頁：跨國企業集團揭露資料 03 卡 - 國別報告					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"B61"
3.	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0000"
4.	1.是否符合財政部 108 年 12 月 10 日台財稅字第 10804651540 號令規定第 2 點免送交國別報告規定	V(1)	Y		"Y"：是"N"：否
5.	符合 1-1 或 1-2 或 1-3 或 1-4 或 1-5	V(1)	N		序號 4 欄為"Y"者需填寫 "1"：1-1 "2"：1-2 "3"：1-3 "4"：1-4 "5"：1-5
6.	前一年度合併收入幣別	V(3)	N		
7.	前一年度合併收入總額	N(16)	N		
8.	居住地國或地區送交國別報告標準幣別	V(3)	N		
9.	居住地國或地區送交國別報告標準總額	N(16)	N		
10.	最終母公司-(1)名稱	NV(30)	N		
11.	最終母公司-(2)稅務識別碼/統一編號	V(30)	N		
12.	最終母公司-(3)居住地國或地區	NV(13)	N		
13.	最終母公司-(4)國家代碼	V(2)	N		
14.	最終母公司-會計年度期間(起)	D(7)	N		

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

第 B6 頁：跨國企業集團揭露資料 03 卡 - 國別報告					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
15.	最終母公司-會計年度期間(迄)	D(7)	N		
16.	代理母公司送交成員-(1)名稱	NV(30)	N		
17.	代理母公司送交成員-(2)稅務識別碼/統一編號	V(30)	N		
18.	代理母公司送交成員-(3)居住地國或地區	NV(13)	N		
19.	代理母公司送交成員-(4)國家代碼	V(2)	N		
20.	代理母公司送交成員-會計年度期間(起)	D(7)	N		
21.	代理母公司送交成員-會計年度期間(迄)	D(7)	N		
22.	符合 2-1 或 2-2	V(1)	N		"1"：2-1 "2"：2-2
23.	符合(2-1-1、2-1-2 或 2-1-3)或(2-2-1、2-2-2、2-2-3 或 2-2-4)	V(1)	N		若序號 22 欄為 "1"： "1"：2-1-1 "2"：2-1-2 "3"：2-1-3 若序號 22 欄為 "2"： "1"：2-2-1 "2"：2-2-2 "3"：2-2-3 "4"：2-2-4
24.	2-2-4 公司名稱	NV(30)	N		序號 22 欄為 "2" 者且序號 23 欄為 "4" 者需填寫
25.	2-2-4 統一編號	V(8)	N		序號 22 欄為 "2" 者且序號 23 欄為 "4" 者需填寫
26.	2.屬免送交國別報告者，所屬跨國企業集團依其他成員居住地國或地區規定是否應送交國別報告	V(1)	N		Y"：是"N"：否，可免填
PS： 3、本格式為單筆紀錄。 4、序號 4 欄為 "N" 者，序號 6-序號 25 需填寫。					

第 B6 頁：跨國企業集團揭露資料 04 卡 - 國別報告 2					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為 "B61"
3.	流水號	V(4)	Y		自 "0001" 編起至 "9999", 變動筆數
4.	2.成員名稱	NV(30)	N		
5.	2.居住地國(地區)名稱	NV(13)	N		
6.	2.國家代碼	V(2)	N		
PS： 5、本格式為多筆重複式紀錄。 6、03 卡序號 26 欄為 "Y" 者需填寫本卡					

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

第 B7 頁：營利事業認列受控外國企業(CFC)所得明細表-基本資料、當年度盈餘、歸課所得計算 01 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明	
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y			
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"B70"	
3.	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"	
4.	關係人項號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999" 對應到 B3 頁 01 卡序號 4	
	中文名稱(A1)	NV(30)	Y			
	英文名稱(A2)	V(200)	Y			
	稅務識別碼其他識別碼(A3)	V(30)	Y			
	所屬低稅負國家(地區)代碼(A4)	V(2)	Y			
5.	設立登記地是否有固定營業場所(A5)	V(1)	Y		"Y": 是"N": 否	
6.	設立登記地固定營業場所地址	NV(50)	N		序號 5 為"Y"時需填寫	
7.	設立登記地是否有僱用員工實際經營業務(A6)	V(1)	Y		"Y": 是"N": 否	
8.	僱用員工實際經營業務人數	N(14)	N		序號 7 為"Y"時需填寫	
9.	依CFC辦法第5條第2項第2款計算之所得占比<10%(A7)	V(1)	Y		"Y": 是"N": 否	
10.	依CFC辦法第5條第2項第2款計算之所得占比	N(3.2)	N		序號 9 為"Y"時需填寫	
11.	CFC 財務報表是否經會計師簽證(A8)	V(1)	Y		"Y": 是"N": 否	
12.	提供其他文據	NV(50)	N			
13.	是否申請延期提示經會計師簽證之財務報表或替代該財務報表之其他文據(A9)	V(1)	Y		"Y": 是"N": 否	
14.	申請狀態	V(1)	N		序號 13 為"Y"時需填寫 "1": 已申請 "2": 併同本次申報案件 申請延期提示文據	
15.	申請日期	D(7)	N		序號 14 為"1"時需填寫	
16.	申請文號	NV(30)	N		序號 14 為"1"時需填寫	
17.	核准日期	D(7)	N		序號 14 為"1"時需填寫	
18.	核准文號	NV(30)	N		序號 14 為"1"時需填寫	
19.	理由	NV(30)	N		序號 14 為"2"時需填寫	
20.	第 A5 欄至第 A7 欄勾選狀態	V(1)	Y		"1": 第 A5 欄至第 A7 欄任一欄位勾選「否」, 應填第二部分至第四部分 "2": 第 A5 欄至第 A7 欄均勾選「是」, 免填第二部分至第四部分, 但 CFC 當年度虧損且以後年度欲適用虧損扣除, 或 CFC 以前年度核定之各期虧損尚有未扣除餘額者(即上一年度 C6 欄合計大於 0 者), 仍應填第二部分及第三部分	
21.	當年度稅後淨利(損)	N(14)	N	V		
22.	稅後淨利(損)以外純益(損)項目計入當年度未分配盈餘之數額(B2)	N(14)	N	V		
23.	源自非低稅	投資損益(B3)	N(14)	N	V	
24.		投資	決議盈餘分配	源自大陸地區以	N(14)	N

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

第 B7 頁：營利事業認列受控外國企業(CFC)所得明細表-基本資料、當年度盈餘、歸課所得計算 01 卡						
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明	
	負區採權益法認列轉投資事業之調節項目	數(B4)+(B5) 外(B4)				
25.		源自大陸地區(B5)	N(14)	N		
26.		投資損失已實現數(B6)	N(14)	N		
27.		處分股權之調整數(B7)	N(14)	N	V	
28.	選擇將評價損益遞延至實現時始計入 CFC 當年度盈餘者		V(1)	N	"Y": 是 "N": 否	
29.	FVPL 公允價值變動數(B8)		N(14)	N	V	序號 28 為 "Y" 時需填寫
30.	處分 FVPL 調整數(B9)		N(14)	N	V	序號 28 為 "Y" 時需填寫
31.	重分類 FVPL 調整數(B10)		N(14)	N	V	序號 28 為 "Y" 時需填寫
32.	營業月數		N(2)	N		營業期間未滿 1 年者需填寫
33.	符合下列之一，免填第四部分表格		V(1)	N		"1": 第 B11 欄或第 B12 欄(營業期間未滿 1 年者) ≤ 新臺幣 0 "2": 「新臺幣 0 元 < 第 B11 欄或第 B12 欄 ≤ 新臺幣 700 萬元」且「營利事業直接持有股份或資本額且不符合實質營運活動要件之各 CFC 各表第 B11 欄或第 B12 欄合計數 ≤ 新臺幣 700 萬元」
34.	法定盈餘公積或限制分配項目(D2)		N(14)	N		
35.	營利事業直接持有比率按持有期間加權平均計算 (D4)		N(3.2)	N		
PS: 本格式為多筆重複式紀錄。						

第 B7 頁：營利事業認列受控外國企業(CFC)所得明細表 02 卡						
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明	
1.	營利事業統一編號		V(8)	Y		
2.	表號		V(3)	Y	欄項值固定為 "B70"	
3.	流水號		V(4)	Y	欄項值固定為 "0000"	
4.	營利事業直接持有股份或資本額且不符合實質營運活動要件之各 CFC 各表第 B11 欄或第 B12 欄合計數		N(14)	Y		

第 B7 頁：營利事業認列受控外國企業(CFC)所得明細表-前十年虧損扣除表 03 卡						
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明	
1.	營利事業統一編號		V(8)	Y		
2.	表號		V(3)	Y	欄項值固定為 "B71"	
3.	流水號		V(4)	Y	自 "0001" 編起至 "9999"	
4.	關係人項號		V(4)	Y	對應到 01 卡序號 4	
5.	年度		D(3)	Y		
6.	申報盈餘(C1)		N(14)	N	序號 6 與序號 7 需擇一填寫	
7.	申報虧損(C2)		N(14)	N		

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

第 B7 頁：營利事業認列受控外國企業(CFC)所得明細表-前十年虧損扣除表 03 卡					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
8.	截至上年度已扣除金額(C3)	N(14)	N		本年度不可填寫
9.	本年度減資彌補虧損 (C4)	N(14)	N		
10.	本年度扣除金額(C5)	N(14)	N		本年度不可填寫
PS：本格式為多筆重複式紀錄。					

第 B7 頁：營利事業認列受控外國企業(CFC)所得明細表-營利事業認列 CFC 投資收益及境外可扣抵稅額明細表 04 卡					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"B72"
3.	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
4.	關係人項號	V(4)	Y		對應到第 B7 頁 01 卡序號 4
5.	本年度實際獲配該 CFC 之股利或盈餘(不含 111 年度及以前年度)(EA)	N(14)	Y		
6.	本年度實際獲配該 CFC 之股利或盈餘於 CFC 所在地及大陸地區已繳納之所得稅(EB)	N(14)	Y		

第 B7 頁：營利事業認列受控外國企業(CFC)所得明細表-營利事業認列 CFC 投資收益及境外可扣抵稅額明細表 05 卡					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"B73"
3.	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
4.	關係人項號	V(4)	Y		對應到第 B7 頁 01 卡序號 4
5.	CFC 盈餘所屬年度	D(3)	Y		
6.	已認列 CFC 投資收益	已認列 CFC 投資收益 (E1)	N(14)	N	
7.	已認列 CFC 投資收益	截至上年度累積已實際獲配(或已處分)之金額【E2=截至上年度(E2+E3+E4+E5)】	N(14)	N	本年度不可填寫
8.	已認列 CFC 投資收益	本年度實際獲配股 非源自大陸地區(E3)	N(14)	N	
9.	已認列 CFC 投資收益	利或盈餘之金額 源自大陸地區(E4)	N(14)	N	
10.	已認列 CFC 投資收益	本年度處分日已認列 CFC 投資收益 餘額按處分比率計算之金額(E5)	N(14)	N	
11.	未曾計入所得額之金額	本年度實際獲配該 CFC 之股利或 盈餘屬未曾計入所得額之金額 非源自大陸地區(E7)	N(14)	N	
12.	未曾計入所得額之金額	源自大陸地區(E8)	N(14)	N	
13.	未曾計入所得額之金額	已認列 CFC 投資收益 非源自大陸地區於 CFC 所在地已 繳納之所得稅(E9)	N(14)	N	
14.	未曾計入所得額之金額	(E3/E4) 源自大陸地區於該地區及 CFC 所 在地已繳納之所得稅(E10)	N(14)	N	
15.	未曾計入所得額之金額	非源自大陸地區於 CFC 所在地已 繳納之所得稅(E11)	N(14)	N	
16.	未曾計入所得額之金額	(E7/E8) 源自大陸地區於該地區及 CFC 所 在地已繳納之所得稅(E12)	N(14)	N	
PS：本格式為多筆重複式紀錄。					

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

第 C1-1 頁：交易符合所得稅法第 4 條之 4 規定房屋、土地、房屋使用權、預售屋及其坐落基地暨股份或出資額之收入、成本、費用、損失明細表 01 卡 - 合計項目					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"C10"
3.	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0001"
4.	抵減當年度其他不同稅率之交易所得(B1)	N(14)	Y		表四(B1)欄
5.	抵減當年度其他不同稅率之交易所得(B2)	N(14)	Y		表四(B2)欄
6.	抵減當年度其他不同稅率之交易所得(B3)	N(14)	Y		表四(B3)欄
7.	前十年核定交易損失本年度減除額(C1)	N(14)	Y		
8.	前十年核定交易損失本年度減除額(C2)	N(14)	Y		
9.	前十年核定交易損失本年度減除額(C3)	N(14)	Y		
PS：本格式為單筆紀錄。					

第 C1-1 頁：交易符合所得稅法第 4 條之 4 規定房屋、土地、房屋使用權、預售屋及其坐落基地暨股份或出資額之收入、成本、費用、損失明細表 02 卡 - 表一~表三					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"C11"
3.	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
4.	適用表號	V(1)	Y		"1"：表一適用 20% 稅率 "2"：表二適用 35% 稅率 "3"：表三適用 45% 稅率
5.	交易原因代號	V(1)	N		"1"：交易房地之持有期間超過 5 年。 "2"：符合財政部公告非自願因素交易房地情形。 "3"：以自有土地與其他營利事業合作興建房屋。 "4"：依都市更新條例參與都市更新，或依都市危險及老舊建築物加速重建條例參與重建。 ※序號 4 項目為 1 時，需填寫本欄
6.	交易項目代號	V(1)	Y		"0"：房屋及其坐落基地 "1"：土地坐落 "2"：房屋(使用權) "3"：預售屋 "4"：股份或出資額

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

第 C1-1 頁：交易符合所得稅法第 4 條之 4 規定房屋、土地、房屋使用權、預售屋及其坐落基地暨股份或出資額之收入、成本、費用、損失明細表 02 卡 - 表一~表三

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
7.	土地坐落(縣市代碼)	V(1)	N		
8.	土地坐落(鄉鎮市區名稱)	NV(7)	N		如：北投區
9.	土地坐落(段)	NV(6)	N		如：秀山段，不含段
10.	土地坐落(小段)	NV(6)	N		如：二小段，不含小段
11.	土地坐落(母地號)	V(4)	N		如：1103，不滿4位須前補0
12.	土地坐落(子地號)	V(4)	N		如：0000，不滿4位須前補0
13.	土地移轉比率(持分)-(分子)	N(15)	N		
14.	土地移轉比率(持分)-(分母)	N(15)	N		
15.	土地坐落-取得日期	D(7)	Y		只有在序號6為"0"或"1"時，需填寫本欄
16.	房屋稅籍編號	V(20)	N		
17.	房屋(段)	NV(6)	N		如：秀山段，不含段
18.	房屋(小段)	NV(6)	N		如：二小段，不含小段
19.	房屋建號	V(8)	N		
20.	房屋地址	NV(50)	N		
21.	房屋移轉比率(持分)-(分子)	N(15)	N		
22.	房屋移轉比率(持分)-(分母)	N(15)	N		
23.	房屋-取得日期	D(7)	Y		只有在序號6為"0"或"2"時，需填寫本欄
24.	預售屋-建案名稱	NV(52)	N		只有在序號6為"3"時，需填寫本欄
25.	預售屋-建照字號	NV(52)	N		只有在序號6為"3"時，需填寫本欄
26.	預售屋-建照核發日	D(7)	N		只有在序號6為"3"時，需填寫本欄
27.	預售屋-交易棟、樓、戶	NV(52)	N		只有在序號6為"3"時，需填寫本欄
28.	預售屋-取得日期	D(7)	Y		只有在序號6為"3"時，需填寫本欄
29.	股份或出資額序號	V(4)	N		自"0001"編起至"9999"，只有在序號6為"4"時，需填寫本欄
30.	被投資營利事業中文名稱	NV(30)	N		被投資營利事業中、英文名稱需擇一填寫，只有在序號6為"4"時，需填寫本欄
31.	被投資營利事業英文名稱	V(200)	N		
32.	國家代碼	V(2)	Y		只有在序號6為"4"時，需填寫本欄
33.	統一編號/稅務識別碼	V(30)	Y		只有在序號6為"4"時，需填寫本欄
34.	交易日前一年內直接及間接最高持股或出資額比例(%)	N(3.2)	Y		只有在序號6為"4"時，需填寫本欄
35.	交易時境內房地時價(T)	N(14)	Y		只有在序號6為"4"時，需填寫本欄
36.	交易時被投資營利事業全部股權或資本額時價(S)	N(14)	Y		只有在序號6為"4"時，需填寫本欄
37.	股份或出資額移轉比率(持分)-(分子)	N(15)	N		只有在序號6為"4"時，需填寫本欄

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

第 C1-1 頁：交易符合所得稅法第 4 條之 4 規定房屋、土地、房屋使用權、預售屋及其坐落基地暨股份或出資額之收入、成本、費用、損失明細表 02 卡 - 表一~表三

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
38.	股份或出資額移轉比率(持分)-(分母)	N(15)	N		只有在序號6為"4"時，需填寫本欄
39.	股份或出資額-取得日期	D(7)	Y		只有在序號6為"4"時，需填寫本欄
40.	交易日期	D(7)	Y		
41.	成交價額	N(14)	Y		
42.	取得成本	N(14)	Y		
43.	必要費用	N(14)	Y		
44.	交易所得或損失【(a1)或(a2)或(a3)欄】	N(14)	Y	V	
45.	土地漲價總數額【(e1)或(e2)或(e3)欄】	N(14)	Y		
46.	土地坐落-擇一代表註記	V(1)	N		"Y":是"N"或空白:否
47.	房屋-擇一代表註記	V(1)	N		"Y":是"N"或空白:否

PS:

1. 本格式為多筆重複式紀錄。
2. 序號6「交易項目代號」為"3":預售屋時，土地坐落請填序號7到序號14，建物坐落請填序號20到序號22。

第 C1-1 頁：交易符合所得稅法第 4 條之 4 規定房屋、土地、房屋使用權、預售屋及其坐落基地暨股份或出資額之收入、成本、費用、損失明細表 03 卡 - 表五

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"C12"
3.	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
4.	股份或出資額序號	V(4)	Y		對應到02卡序號26
5.	被投資營利事業所有境內房地代號	V(1)	Y		"0":房屋及其坐落基地 "1":土地坐落 "2":房屋(使用權) "3":預售屋
6.	土地坐落(縣市代碼)	V(1)	N		
7.	土地坐落(鄉鎮市區名稱)	NV(7)	N		如:北投區
8.	土地坐落(段)	NV(6)	N		如:秀山段,不含段
9.	土地坐落(小段)	NV(6)	N		如:二小段,不含小段
10.	土地坐落(母地號)	V(4)	N		如:1103,不滿4位須前補0
11.	土地坐落(子地號)	V(4)	N		如:0000,不滿4位須前補0
12.	房屋稅籍編號	V(20)	N		
13.	房屋(段)	NV(6)	N		如:秀山段,不含段
14.	房屋(小段)	NV(6)	N		如:二小段,不含小段
15.	房屋建號	V(8)	N		

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

第 C1-1 頁：交易符合所得稅法第 4 條之 4 規定房屋、土地、房屋使用權、預售屋及其坐落基地暨股份或出資額之收入、成本、費用、損失明細表 03 卡 - 表五

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
16.	房屋地址	NV(50)	N		
17.	預售屋-建案名稱	NV(52)	N		只有在序號5為"3"時，需填寫本欄
18.	預售屋-建照字號	NV(52)	N		只有在序號5為"3"時，需填寫本欄
19.	預售屋-建照核發日	D(7)	N		只有在序號5為"3"時，需填寫本欄
20.	預售屋-交易棟、樓、戶	NV(52)	N		只有在序號5為"3"時，需填寫本欄

PS：
 1. 本格式為多筆重複式紀錄。
 2. 序號5「被投資營利事業所有境內房地代號」為"3"：預售屋時，土地坐落請填序號6到序號11，建物坐落請填序號16。

第 C1-2 頁：交易符合所得稅法第 24 條之 5 第 4 項規定房屋、土地之收入、成本、費用、損失明細表

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"C20"
3.	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
4.	交易項目	V(1)	Y		"1"：房屋"2"：土地 "3"：房屋及土地
5.	土地坐落(縣市代碼)	V(1)	Y		
6.	土地坐落(鄉鎮市區名稱)	NV(7)	Y		如：北投區
7.	土地坐落(段)	NV(6)	Y		如：秀山段，不含段
8.	土地坐落(小段)	NV(6)	Y		如：二小段，不含小段
9.	土地坐落(母地號)	V(4)	Y		如：1103，不滿4位須前補0
10.	土地坐落(子地號)	V(4)	Y		如：0000，不滿4位須前補0
11.	土地坐落-移轉比率(持分)-(分子)	N(15)	Y		
12.	土地坐落-移轉比率(持分)-(分母)	N(15)	Y		
13.	房屋稅籍編號	V(20)	Y		
14.	房屋(段)	NV(6)	Y		如：秀山段，不含段
15.	房屋(小段)	NV(6)	Y		如：二小段，不含小段
16.	房屋建號	V(8)	Y		
17.	房屋地址	NV(50)	Y		
18.	房屋-移轉比率(持分)-(分子)	N(15)	Y		
19.	房屋-移轉比率(持分)-(分母)	N(15)	Y		
20.	交易日期	D(7)	Y		
21.	土地坐落-取得日期	D(7)	Y		
22.	房屋-取得日期	D(7)	Y		

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

第 C1-2 頁：交易符合所得稅法第 24 條之 5 第 4 項規定房屋、土地之收入、成本、費用、損失明細表					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
23.	成交價額	N(14)	Y		
24.	取得成本	N(14)	Y		
25.	相關費用(損失)	N(14)	Y		
26.	交易所得額 (A)	N(14)	Y	V	
27.	土地漲價總數額(B)	N(14)	Y		
28.	得減除之土地漲價總數額(C)	N(14)	Y		
29.	土地坐落-擇一代表註記	V(1)	N		"Y"：是 "N" 或空白：否
30.	房屋-擇一代表註記	V(1)	N		"Y"：是 "N" 或空白：否
PS：本格式為多筆重複式紀錄。					

第 C3 頁：財產目錄					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"110"
3.	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"，變動筆數
4.	日期	D(7)	Y		
5.	折舊或攤折方法註記	V(1)	Y		"1"：平均"2"：定率"3"：年數 "4"：產量"5"：工時 "6"：其他 財產名稱若為土地時可免填
6.	財產名稱	NV(20)	Y		
7.	所在地址	NV(50)	Y		
8.	數量	N(10.2)	Y		
9.	單位	NV(2)	Y		
10.	取得時間	D(7)	Y		
11.	取得原價	N(14)	Y		
12.	(1) 改良或修理 (2) 裝修費 (3) 重大檢查費	N(14)	Y		
13.	預留殘值	N(14)	Y		
14.	取得原價減預留殘值	N(14)	Y		
15.	耐用或攤折年數原表	N(2)	Y		
16.	耐用或攤折年數新表	N(2)	Y		
17.	耐用或攤折年數換算	N(2)	Y		
18.	本期提列數	N(14)	Y		
19.	截至本期止累計數	N(14)	Y		
20.	未折減餘額	N(14)	Y		
21.	備註	NV(60)	N		

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

第 C3 頁：財產目錄					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
22.	財產分類	V(2)	Y		詳備註2。
23.	取得前已使用年數	N(2)	Y		

PS：

1. 本格式為多筆重複式紀錄，每一設備或生財器具均一筆。
2. 財產分類為：'01'：固定資產-土地，'06'：固定資產-房屋及建築，'07'：固定資產-機器設備，'08'：固定資產-運輸設備，'09'：固定資產-辦公設備，'10'：固定資產-其他固定資產，'11'：固定資產-未完工程及待驗設備，'02'：投資性不動產，'03'：礦產資源，'04'：生物資產，'05'：無形資產，'12'：使用權資產。

第 C4 頁股東股份(股票、出資額)轉讓通報表 01 卡					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"120"
3.	流水號	V(4)	Y		(1) 本表單獨另採媒申或網路申報者，欄項值固定為"A000" (2) 一般正常之申報資料，欄項值固定為"####"
4.	發行代號	V(1)	Y		"Y"：有發行股票 "N"：未發行股票
5.	每股面額	N(9.5)	N		
6.	本年底每股資產淨值	N(10.5)	Y	V	
7.	資產總額	N(14)	Y		
8.	負債總額	N(14)	Y		
9.	已發行股數	N(14)	Y		
10.	另採媒體或網路申報	V(1)	N		流水號為"A000"時需填寫此欄 "1"：另採媒體申報 "2"：另採網路申報

PS：

1. 本格式為單筆紀錄。
2. 本表 01 卡流水號為"A000"（本表單獨另採媒申或網路申報）者，01 卡資料只需統編、表號、流水號等欄位，另 02 卡明細資料不需要。

第 C4 頁：股東股份(股票、出資額)轉讓通報表 02 卡					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"120"
3.	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
4.	出讓人姓名	NV(30)	Y		
5.	出讓人統一編號	V(10)	Y		
6.	出讓人證號註記	V(1)	Y		
7.	出讓人居住地國或地區代碼	V(2)	N		請參考填表說明七
8.	出讓人稅務識別碼(TIN)	V(30)	N		請參考填表說明七

112 年度營利事業所得稅電子結算申報(本稅部分)檔案格式

第 C4 頁：股東股份(股票、出資額)轉讓通報表 02 卡					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
9.	受讓人姓名	NV(30)	Y		
10.	受讓人統一編號	V(10)	Y		
11.	受讓人證號註記	V(1)	Y		
12.	受讓人居住地國或地區代碼	V(2)	N		請參考填表說明七
13.	受讓人稅務識別碼(TIN)	V(30)	N		請參考填表說明七
14.	轉讓日期	D(7)	Y		
15.	成交單價	N(10.6)	Y		
16.	轉讓股數	N(10)	Y		
17.	成交總金額	N(12)	Y		
18.	轉讓原因代號	V(1)	Y		"1"：買賣 "2"：贈與 "3"：遺產分配 "4"：信託 "5"：異議股東買回 "6"：其他
19.	轉讓原因：6-其他	NV(20)	N		序號 18 轉讓原因為"6"時填列
20.	證券交易稅	N(10)	Y		
21.	未發行股票屬財產交易	V(1)	Y		"Y"：是"N"：否，請參考填表說明
PS：					
1. 本格式為多筆重複式紀錄。					
2. 出資額無法以單價及股數表示者，請以「單價為其出資額、股數為1股」之方式填列。					