

## 112 年度營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

### (一)、結算(含租稅減免、關係人及其他申報書表)

1. 基本資料檢核	
說明：(1) 特殊會計年度結算媒體及網路申報案件AD11、0028檢查條件不適用。 (2) 決算媒體申報案件0019、0023、0036、0037、0039及AD11檢查條件不適用。 (3) 決算網路申報案件0019、0023、0039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；身分證統一編號若為本國自然人，第1碼英文應為大寫。
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"）稅務代理人姓名、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8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"、"L"或"M"。
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頁表一、各類給付扣繳、股利憑單金額與申報金額調節（表號"09A"）、表二、各類收益扣繳、股利憑單金額與申報金額調節（表號"09B"）或表四、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（表號"09D"）。

## 112 年度營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

0015	營業月數應為"00"至"12"且不得大於所得期間月數。
0016	<p>1. 媒體檔缺少第C3頁：</p> <p>(1) 第3頁資產負債表(表號"030")項目代號"1410"、"1431"、"1441"、"1451"、"1461"、"1470"、"1491"、"1541"、"1421"、"1551"、"1510"及"1710"欄金額不全為0時，「營利事業財產目錄得採任一方式填報，請擇一打勾：<input type="checkbox"/>採附件申報<input type="checkbox"/>另填報第C3頁財產目錄」，不得全為空白。</p> <p>(2) 第3頁資產負債表勾選「另填報第C3頁財產目錄」時，則必需有第C3頁財產目錄(表號"110")資料。</p> <p>2. 「納稅義務人已填報第C3頁財產目錄之財產分類及金額者，第3頁資產負債表項目代號"1410"、"1431"、"1441"、"1451"、"1461"、"1470"、"1491"、"1541"、"1421"、"1551"、"1510"及"1710"欄金額不得全為0。」</p>
0018	資料型態檢查不符。
0019	所得期間檢查：開業日期不得大於所得期間之迄日，若為特殊會計年度案件，所得期間起迄日不得為空白。
0021	媒體檔缺少第5頁：營業成本表製造費用欄金額(表號"040"項目代號"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9頁：除外國分公司、外國辦事處及公寓大廈管理委員會之外，其他組織別之營利事業均需有第9頁營利事業投資人明細及分配盈餘表(表號"130")資料。
0023	媒體檔缺少第10頁或第11頁：公司組織、合作社及有限合夥事業，除新開業或適用產業創新條例第23條之1規定者之外，必需有第10頁盈餘分配表或盈虧撥補表(表號"151")及第11頁未分配盈餘申報書(表號"160")資料。
0024	媒申光碟無媒體檔或媒體檔為空白檔案。
0025	媒申光碟損壞。
0027	<p>1. 組織別為"5"、"6"及租稅減免部分第A29頁有資料之營利事業，不應有第2頁營利事業所得基本稅額申報表(表號"020")、第10頁盈餘分配表或盈虧撥補表(表號"151")及第11頁未分配盈餘申報書(表號"160")資料。</p> <p>2. 組織別為"7"、"8"之營利事業，不應有第10頁盈餘分配表或盈虧撥補表(表號"151")及第11頁未分配盈餘申報書(表號"160")資料。</p> <p>3. 組織別為"5"或"6"，不應有第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、損失明細表及第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。</p>
0028	開業年度與所得年度相同，不應有第10頁盈餘分配表或盈虧撥補表(表號"151")及第11頁未分配盈餘申報書(表號"160")資料。

## 112 年度營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

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「申報書附件資料寄送方式」註記欄位不得為空白，且其申報代號僅能為1~6中擇一選填。
0036	網路申報案件屬會計師查核簽證、使用藍色申報書、有營利事業所得稅結算申報書附件目錄表項次5（境外、大陸地區可扣抵稅額證明文件）、7（各頁加附之明細表或計算表等）及8（其他各項相關文件）所列文件、財產目錄採附件方式申報、適用租稅減免相關規定或適用營利事業認列受控外國企業所得適用辦法者，其「申報書附件資料寄送方式」註記欄位不可選填代號「1：符合免送附件資料」。
0037	網路申報案件為非會計師查核簽證、非使用藍色申報書，且未有下列情形之一者，其「申報書附件資料寄送方式」註記欄位才可選填代號「1：符合免送附件資料」： (1)租稅減免部分各頁次之填列。 (2)損益及稅額計算表95欄>0或未分配盈餘申報書第22-1欄或第24欄>0。 (3)申報時勾選【「另採附件申報」或「另採媒體申報」】者。 (4)損益及稅額計算表112欄>0、119欄>0、125欄<>0或126欄>0。 (5)B7頁次有資料。
0038	證書（登錄）字號如為記帳及報稅代理人（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。
0039	基本資料「 <input type="checkbox"/> ：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。」有勾選者，應填寫第B6頁（跨國企業集團成員揭露資料）。
0040	決算案件「解散、廢止、合併或轉讓主管機關核准日期」欄位不得為空白；「使用特殊會計年度核准日期」若有值，媒體申報案件0040檢查條件不適用。
0042	決算申報案件，所得期間之迄日不得大於主管機關核准文書發文日。

## 112 年度營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

0043	特殊會計年度結算申報案件「使用特殊會計年度核准日期」及「核准文號」欄位不得為空白。
0044	受委任辦理申報者經懲戒停止執行業務，無法上傳。
0045	決算申報案件，所得起迄期間應小於或等於366天。
0046	簽證會計師資料之會計師姓名，請填入會計師姓名，不可為事務所名稱。
<p>2. 第1頁損益及稅額計算表平衡檢核</p> <p>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。</p> <p>(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、135、64、65、116、117、122、132 → 504 欄；錯誤代號 0113、0114、0120、0126、0127、0144、0147、0151、0155、0161、0162 → 0166、0172、0173 之檢核條件則不適用。</p> <p>(3) 有限合夥事業適用產業創新條例第 23 條之 1 規定（租稅減免部分第 A29 頁有資料）者之結（決）算申報案件，免填寫 60、112、119、95、118、113、62、63、64、65、116、117、122、132 → 504 欄；錯誤代號 0113、0114、0120、0126、0127、0144、0147、0151、0155、0161、0162 → 0166 之檢核條件則不適用。</p> <p>(4) 媒體申報之申報種類為連結稅制案件，稅額應併於合併結算申報總表計算，錯誤代號 0113、0114、0120、0126、0127、0144、0147、0151、0155 之檢核條件不適用。</p>	
錯誤代號	檢核條件
0101	$04 = 01 - 02 - 03。$
0102	$06 = 04 - 05。$
0103	$07 = 06 \div 04 \times 100。$
0104	$08 = 10 + 11 + 12 + 13 + 14 + 15 + 16 + 17 + 18 + 19 + 20 + 21 + 22 + 23 + 24 + 25 + 26 + 27 + 28 + 29 + 30 + 31 + 32。$
0105	$09 = 08 \div 04 \times 100。$
0106	$33 = 06 - 08。$
0107	$104 = 33 \div 04 \times 100。$
0108	帳載欄 $34 = 35 + 36 + 38 + 39 + 40 + 41 + 43 + 44$ ；自行依法調整欄 $34 = 35 + 137 + 38 + 39 + 40 + 41 + 43 + 44。$
0109	$45 = 46 + 47 + 48 + 49 + 51 + 52。$
0110	非擴大書審為 $53 = 33 + 34 - 45$ ；擴大書審案件不檢核。

## 112 年度營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

0112	59=53-93-99-101-57-132-58-55-125+126-133-134-136。【擴大書審案件取(53欄-36欄-130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	<p>1.(1)營業期間滿1年            若59欄<math>\leq</math>200,000元，則60欄=(59欄-120,000元)<math>\times</math>1/2            否則60欄=59欄<math>\times</math>稅率(20%)。</p> <p>(2)營業期間不滿1年            若59欄<math>\times</math>12/營業月數<math>\leq</math>200,000元            則60欄=[(59欄<math>\times</math>12/營業月數)-120,000元]<math>\times</math>1/2  <math>\times</math>營業月數/12            否則60欄=(59欄<math>\times</math>12/營業月數)<math>\times</math>稅率(20%)  <math>\times</math>營業月數/12。</p> <p>2. 決算申報案件：            若59欄<math>\times</math>12/營業月數<math>\leq</math>200,000元，            則60欄=[(59欄<math>\times</math>12/營業月數)-120,000元]<math>\times</math>1/2  <math>\times</math>營業月數/12；            否則60欄=(59欄<math>\times</math>12/營業月數)<math>\times</math>稅率(20%)  <math>\times</math>營業月數/12。</p>
0114	65=(62+63+64)-(60-112-119-95+118-113+135)；若(60-112-119-95+118-113+135) $<$ 0，則65=(62+63+64)。
0115	69欄= 01欄-68欄 。
0116	69=70+71+72+73+74+75-76-77-78-86-80-81-82-83-84-85-88-100-98-87之值取絕對值。
0117	01-68=70+71+72+73+74+75-76-77-78-86-80-81-82-83-84-85-88-100-98-87。
0119	除02(帳載欄)、03(帳載欄)、04、05、06、07、09、33、53、54、59、104、58、122、99、101、93、125、32、90、92、96、134等項目外，其餘不得為負值。
0120	65欄 $\leq$ 62欄+63欄+64欄。
0121	33欄 $\leq$ 04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欄=65欄-116欄，若116欄、117欄之值為零者不檢查。

## 112 年度營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

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－130欄），且(2)應大於等於自行依法調整後（04欄＋34欄）×54欄純益率之金額。
0129	<b>自有</b> 不動產買賣、其他貨幣中介、投資有價證券、基金管理、 <b>自有不動產租賃、不動產轉租賃</b> 、專業考試補習教學、醫院、產後護理機構、其他未分類醫療保健服務、居住型 <b>老人</b> 照顧服務業、 <b>未分類</b> 其他社會工作服務業（其行業代號依序如下：6811-11、6419-00、6499-11、6640-00、 <b>6811-12、6811-13</b> 、8595-12、8610-00、8699-17、8699-99、 <del>8703-00</del> → <del>8809-00</del> 、 <b>8792-00、8811-00、8812-00、8899-00</b> ），不適用擴大書面審核。
0130	如屬電力供應業；商品批發經紀業；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；無線電視頻道經營；衛星電視頻道經營；金融租賃；其他民間融資；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； <del>不動產租賃；不動產轉租賃</del> ；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 <b>服務</b> ；農、林、漁、礦、食品、紡織等技術指導 <b>服務</b> ；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；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－127欄後在新臺幣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欄>0，則118欄＝第2頁所得基本稅額申報表之15欄。
<del>0145</del>	<del>501欄&gt;0，則501欄＝57欄。</del>
0146	<del>1.</del> 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。 <del>2.502欄&gt;0，則502欄＝55欄。</del>
0147	119欄>0，則123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，其他費用明細表項目名稱「**673」（即營利事業所得稅查核準則（以下簡稱查核準則）第67條第3項剔除數）欄位金額需大於其他費用各項目金額加總（不含673欄位金額）合計數。
0150	項目代號不得重複。

## 112 年度營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

0151	95欄>0，則租稅減免部分第A2頁、第A8頁、第A9頁、第A10頁或第A10-1頁任一代號之C欄應>0。
0152	57欄>0，則租稅減免部分第A2頁、第A8頁、第A9頁、第A10頁或第A10-1頁任一代號之A欄應>0。
0153	(1) 組織類別為"5"、"6"之獨資合夥申報案件，60、112、119、95、118、113、62、63、135、64、65、116、117、122及 <del>132</del> 及504欄應為零；有則檢查。 (2) 有限合夥事業適用產業創新條例第23條之1規定（第1頁勾選「適用產業創新條例第23條之1規定之營利事業」）之結（決）算申報案件，60、112、119、95、118、113、62、63、64、65、116、117、122及 <del>132</del> →504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勾選a或b；其採用方法必須勾選g或h或i或j或其他（需填寫採用方法），且盤存制度必須勾選c或d；存貨評價基礎必須勾選e或f。
0155	第1頁（損益及稅額計算表）95欄、57欄、132欄、A32頁W1欄任一欄>0，或93欄、99欄任一欄不等於0者，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→ <del>第1頁（損益及稅額計算表）</del> 勾選「符合111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」者，其適用該要點之純益率標準，得按該純益率標準之80%計算。
0157	125欄及126欄應同時存在。
0159	組織別非為"5"、"6"之營利事業，第1頁（損益及稅額計算表）勾選「申報適用房地合一稅制」註記者，第C1-1頁及第C1-2頁不得全為0或空白。
0161	1. 媒體檔缺少租稅減免部分第A15-2頁（表號AF7）： 當第1頁（損益及稅額計算表）132欄不為0時，必須有租稅減免部分第A10-1頁產業創新條例申報減免稅額通報單及第A15-2頁產業創新條例研究與發展支出適用投資抵減或加倍減除明細表。 2. 媒體檔缺少租稅減免部分第A32頁〔應有表號AY1及（AY2或AY3）〕： 當第1頁（損益及稅額計算表）136欄不為0時，必須有租稅減免部分第A10-2頁之「依運動產業發展條例申報減免稅額通報單」或「依後備軍人召集優待條例申報減免稅額通報單」資料及第A32頁捐贈職業或業餘運動業及重點運動賽事專戶捐贈費用或後備軍人召集期間薪資費用加成減除明細表。
0162	132欄≤53-93-99-101-57-58-55-125+126-133-134-136。
0163	36欄自行依法調整後金額應為

## 112 年度營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

	0、137、93、99、101、57、125、126、132、133、134、136、58、55及59欄帳載結算金額應為0。
0164	29欄金額不等於零，必須有第5頁研究發展費明細表（表號"05C"）。
0166	<del>1. 504欄&gt;0，則504欄=132欄。</del> <del>2. 507欄&gt;0，則507欄=第2頁所得基本稅額申報表之16b欄。</del>
0168	(1)組織別為“M”有限合夥申報案件，才可勾選第1頁（損益及稅額計算表）「適用產業創新條例第23條之1規定之營利事業」。 (2)第1頁（損益及稅額計算表）勾選「適用產業創新條例第23條之1規定之營利事業」者，租稅減免部分第A29頁應有資料。
0169	營業收入分類表89、91及94欄，申報標準行業代號不在申報年度之稅務行業標準代號彙整表中。
0171	$133 \text{ 欄} \leq 53 - 93 - 99 - 101 - 57 - 132 - 58 - 55 - 125 + 126 - 134 - 136$ 。
0172	當第1頁134欄不為0時，則第134欄=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）【A】欄。
0173	$135 \text{ 欄} > 0$ ，則135欄=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）【G】欄。
0174	營業收入分類表89欄之標準代號與基本資料之行業標準代號不符。
0175	$136 \text{ 欄} \leq 53 - 93 - 99 - 101 - 57 - 132 - 58 - 55 - 125 + 126 - 133 - 134$ 。
0176	$137 \text{ 欄} > 0$ ，則137欄=B2頁第一部分2.投資收益金額=B7頁D5欄合計數。
3. 第2頁所得基本稅額申報表平衡檢核	
說明：媒體申報之申報種類為連結稅制案件，稅額應併於所得基本稅額合併申報總表計算，錯誤代號0215、0216、0217、0218、0219、0220、0221、0222、0223、0224之檢核條件不適用。	
錯誤代號	檢核條件
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	$01 \text{ 欄} = \text{第1頁（損益及稅額計算表）} 59 \text{ 欄}$ ，若第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）有資料， $01 \text{ 欄} = \text{第1頁} 59 \text{ 欄} + \text{第C1-1頁「減除土地漲價總數額之餘額（G1、G2、G3）」}$ 。
0204	$02a \text{ 欄} = \text{第1頁（損益及稅額計算表）} 99 \text{ 欄}$ 。
0205	1. $02f \text{ 欄} = 02a \text{ 欄} - 02d \text{ 欄}$ 。 2. $02f \text{ 欄} > 02g \text{ 欄} > 0$ ， $02 \text{ 欄} = 02g \text{ 欄} \div 2 + (02f \text{ 欄} - 02g \text{ 欄})$



## 112 年度營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

	<p>3. 02g 欄 <math>\geq</math> 02f 欄 <math>&gt;</math> 0，02 欄 = 02f 欄 <math>\div</math> 2。</p> <p>4. 02f 欄 <math>&gt;</math> 0 且 02g 欄 <math>\leq</math> 0，02 欄 = 02f 欄。</p> <p>5. 02f 欄 <math>\leq</math> 0，02 欄 = 0。</p>
0206	02e = 02b - 02c - 02d。
0207	03 欄 = 第 1 頁（損益及稅額計算表）57 欄 - 租稅減免部分 <b>第 A9 頁條文代號 4401、4402</b> 及第 A10-1 頁條文代號 2912、3512 之 A 欄位（申報減免所得額）。
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 5 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 2 至項次 5 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	<p>1. (1) 當年度國際金融業務分行淨損失 <math>&gt;</math> 0 者，06a 欄 = 0。</p> <p>(2) 當年度國際證券業務分公司淨損失 <math>&gt;</math> 0 者，06f 欄 = 0。</p> <p>(3) 當年度國際保險業務分公司淨損失 <math>&gt;</math> 0 者，06k 欄 = 0。</p> <p>2. 06a 欄、06d 欄、06f 欄、06j 欄、06k 欄、06n 欄及前 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各欄位不得為負值。</p> <p>3. 06a 欄、06f 欄、06k 欄均 <math>&gt;</math> 0，則 06a 欄 + 06f 欄 + 06k 欄 = 第 1 頁（損益及稅額計算表）93 欄。</p>
0213	<p>(1) (06a 欄 - 06d 欄) <math>\geq</math> 0。</p> <p>(2) (06f 欄 - 06j 欄) <math>\geq</math> 0。</p> <p>(3) (06k 欄 - 06n 欄) <math>\geq</math> 0。</p> <p>(4) 06 欄 = (06a 欄 - 06d 欄) + (06f 欄 - 06j 欄) + (06k 欄 - 06n 欄)，06 欄 <math>\geq</math> 0。</p>
0214	06e 欄 = 06b 欄 - 06c 欄 - 06d 欄、06h 欄 = 06g 欄 - 06i 欄 - 06j 欄、06m 欄 = 06l 欄 - 06o 欄 - 06n 欄。
0215	07 欄 = 01 + 02 + 05 + 06 + 16。
0216	08 欄 = 第 1 頁（損益及稅額計算表）之 (60 欄 + 135 欄 - 95 欄)，08 欄 $\geq$ 0。
0217	<p>1. <del>結算申報案件：09 欄 = (07 欄 - 500,000) <math>\times</math> 12% <math>\rightarrow</math> 09 欄 <math>\geq</math> 0。</del></p> <p>2. 決算申報案件：09 欄 = (07 欄 - 600,000) <math>\times</math> 12%，09 欄 <math>\geq</math> 0。</p>
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 + 135 欄)】 $\times$ 12 欄 $\div$ (02 欄 + 05 欄 + 06 欄 + 16 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。
0223	1. 16a 欄 = 第 1 頁（損益及稅額計算表）132 欄。

## 112 年度營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

	2. 16b欄 = 第A32頁W1欄。
0224	16 欄 = 16a + 16b
4. 第3頁資產負債表平衡檢核	
錯誤代號	檢核條件
0301	$1100 = 1111 + 1112 + 1113 + 1114 + 1151 + 1154 + 1158 + 1161 + 1157 - 1159 + 1125 - 1126 + (1121 - 1122) + (1123 - 1124) + 1129 + 1130 + 1140 + 1190。$
0302	$1130 = 1131 + 1132 + 1133 + 1134 + 1135 + 1136 + 1138 - 1137。$
0303	$1140 = 1141 + 1142 + 1143 + 1144 + 1145 + 1149。$
0304	$1190 = 1191 + 1192 + 1193 + 1199。$
0305	$1400 = (1410 - 1411) + (1431 - 1432 - 1433) + (1441 - 1442 - 1443) + (1451 - 1452 - 1453) + (1461 - 1462 - 1463) + 1470 + (1491 - 1492 - 1493)。$
0306	$1900 = 1901 + 1902 + 1903 + 1904。$
0307	$1000 = 1100 + 1200。$
0308	$2100 = 2110 + 2120 + 2121 + 2130 + 2136 + 2140 + 2150 + 2170 + 2180 + 2126 + 2190。$
0309	$2110 = 2111 + 2112 + 2113 + 2119。$
0311	$2130 = 2131 + 2132 + 2133 + 2134 + 2135。$
0312	$2190 = 2191 + 2192 + 2193 + 2195 + 2196。$
0313	$2200 = 2210 + 2220 + 2230 + 2240 + 2260 + 2270 + 2280 + 2281 + 2282 + 2290 + 2900。$
0314	$2900 = 2910 + 2940 + 2951 + 2970 + 2999。$
0315	$2000 = 2100 + 2200。$
0316	$3100 = 3110 + 3130 - 3120。$
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 1140、1144、2000、2100、2130、2134、3000、3400、3430、3431、3432、3434、3435、3440、3500、3502、3503、3504、3505、3506、3507、3508等項目外，其餘不得為負值。
0323	除組織種類"7"、"8"、"0"外，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	$1200 = 1300 - 1302 + 1612 + 1615 + 1621 + 1622 + 1618 + 1630 - 1631 + 1640 - 1641 + 1400 + (1541 - 1542) + (1421 - 1422) + (1551 - 1552 - 1553) + (1510 - 1511 - 1512) + (1710 - 1711 - 1712) + 1900。$
0327	$3400 = 3410 + 3420 + 3430 + 3440 - 3450。$
0328	$3410 = 3411 + 3412。$

## 112 年度營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

0329	$3420 = 3421 + 3422$ 。
0330	$3430 = 3431 + 3432 + 3434 + 3435$ 。
0331	日期欄不得為空白，且結（決）算日期＝所得迄日。
0332	$3500 = 3502 + 3503 + 3504 + 3505 + 3506 + 3507 + 3508$ 。
0334	$2136 = 2137 + 2138$ 。
1101	第1410欄、第1431欄、第1441欄、第1451欄、第1461欄、第1470欄、第1491欄、第1510欄、第1541欄、第1421欄、第1551欄及第1710欄金額皆為0，則營利事業財產目錄填報方式不得勾選「採附件申報」。
5. 第4頁營業成本明細表平衡檢核（營業成本明細項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等項目外，其餘不得為負值。
0410	不得有一金額欄為空白。
0411	表號040流水號須有0001~0006（01卡）資料。
6. 第5頁其他費用、製造費用及研究發展費明細表資料檢核	
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	1. 第5頁其他費用明細表（表號"05A"）各項目帳載結算金額加總等於第1頁（損益及稅額計算表）之32欄帳載結算金額。 2. 第5頁其他費用明細表（表號"05A"）各項目自行依法調整後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第1頁（損益及稅額計算表）之32欄自行依法調整後金額。（擴大書審案件不檢核）

## 112 年度營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

0512	<p>1. 第5頁研究發展費明細表（表號"05C"）29欄研究發展費總額帳載結算金額等於各項目帳載結算金額加總。</p> <p>2. 第5頁研究發展費明細表（表號"05C"）29欄研究發展費總額自行依法調整後金額等於各項目自行依法調整後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。</p>
0513	第5頁研究發展費明細表（表號"05C"）29欄研究發展費總額＝第1頁（損益及稅額計算表）29欄（帳載與調整分別比較）。
0514	第5頁研究發展費明細表（表號"05C"）所有金額欄不得為負值或空白。
7. 第8頁各類給付（收益）扣繳、股利憑單金額與申報金額調節、給付符合「外籍專業人士租稅優惠之適用範圍」規定之費用明細表及關係人負債、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	
錯誤代號	檢核條件
0901	第8頁表一、各類給付扣繳股利憑單金額與申報金額調節（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8頁表二、各類收益扣繳股利憑單金額與申報金額調節（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（表號"09C"）外籍人士統一證號不得空白。
0922	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（表號"09C"）有資料，所有金額欄不得全為0或空白。
0923	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（表號"09D"）一、關係人負債揭露標準第1題勾選「否」者，須續填第2題；第1題勾選「是」者，第2題及第B1頁應無資料。
0924	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（表號"09D"）一、關係人負債揭露標準第2題勾選「否」者，須續填第B1頁。
0925	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（表號"09D"）一、關係人負債揭露標準第2題勾選「是」者，須至少擇一勾選2-1、2-2、2-3，且不應有第B1頁。
0926	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（表號"09D"）上方勾選 <input type="checkbox"/> 本營利事業無直接或間接對關係人之負債者，一、關係人負債揭露標準及第B1頁應無資料。
0927	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（表號"09D"）二、關係人及關係人交易揭露標準勾選「是」者，須至少擇一勾選1、2、3、4，且應有第B2頁；勾選「否」

## 112 年度營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

	者，1、2、3、4及第B2頁第一部分基本資料第1題、第3題至第9題應無資料。
0928	第8頁表四勾選 <input type="checkbox"/> 本營利事業無關係人及關係人交易者，二、關係人及關係人交易揭露標準、三、進行一次性移轉訂價調整之揭露及第B2~B5頁應無資料。
0929	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（表號"09C"）外籍人士統一證號不得重複。
0930	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三、進行一次性移轉訂價調整之揭露勾選「是」者，須續填第B2頁第一部分基本資料第910題。
0931	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四、受控外國企業之檢核勾選「是」者，B2頁第一部份第2題不得空白。
0932	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，若未勾選 <input type="checkbox"/> 本營利事業無直接或間接對關係人之負債者，一、關係人負債揭露標準應有資料。
0933	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，若未勾選 <input type="checkbox"/> 本營利事業無關係人及關係人交易，二、關係人及關係人交易揭露標準及三、進行一次性移轉訂價調整之揭露均應有資料。
8. 第9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+M+F2+G+I+J+K+L-H且A>0（因合併增加資本或發行限制員工權利新股等之金額應計入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UTF-8）。
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	獨資及合夥組織細項第(5)欄應分配盈餘之合計數=第1頁（損益及稅額計算表）之自行依法調整後(53)欄-申報書第7頁代號52A之③0，若計算結果<0，則細項第(5)

## 112 年度營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

	欄應分配盈餘之合計數應等於計算後金額或 0。
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)欄技術或智慧財產權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（項目3110）。
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）；組織別為"5"、"M"之合夥、有限合夥案件，營利事業投資人明細及分配盈餘表之投資人筆數應有2筆以上。
1329	非屬獨資或合夥組織申報第C4頁者，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」。
1330	第9頁營利事業投資人明細及分配盈餘表勾選「 <input type="checkbox"/> 營利事業如有下列情形之一：(1)上櫃及興櫃之場外交易。(2)本年度始准興櫃，其興櫃前之股份、股權、股票轉讓。(3)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、獨資資本主、合夥人於年度中有轉讓過戶登記者」註記者，第C4頁公司股東（獨資資本主、合夥人）股份（股票、出資額）轉讓通報表應有資料。
1331	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。」註記欄之營利事業，其投資人細項檔應無資料。
1332	第9頁有資料者，是否需填C4註記，不得為空白。
1333	租稅減免部分第A29頁有資料者，細項第(5)欄至第(12)欄、第(16)欄至第(18)欄、第(22)欄及第(23)欄應無資料。
1334	第9頁營利事業投資人明細及分配盈餘表未勾選「 <input type="checkbox"/> 營利事業如有下列情形之一：(1)上櫃及興櫃之場外交易。(2)本年度始准興櫃，其興櫃前之股份、股權、股票轉讓。(3)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、獨資資本主、合夥人於年度中有轉讓過戶登記者」註記者，第C4頁公司股東（獨資資本主、合夥人）股份（股票、出資額）轉讓通報表應無資料。
1335	第9頁營利事業投資人明細及分配盈餘表「本年度已收資本總額A」=第3頁資產負債表編號3100欄「資本或股本（實收）」。
1336	獨資、合夥組織之房屋、土地交易所得額(22欄)合計數應等於=第1頁（損益及稅額計算表）第134欄。
1337	獨資、合夥組織應分配盈餘減除房屋、土地交易所得額後之餘額(23欄)=現金股利（應分配盈餘）(5欄)-房屋、土地交易所得額(22欄)。
9. ARE 各申報表資料檢核	
(1)第10頁盈餘分配表或盈虧撥補表	
1511	金額欄不得為空白。

## 112 年度營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

1512	$26 = 23 + 24 + 24b + 25$ 。
1514	$34 = 31 + 32 + 33$ 。
1515	$18 = 15 + 16 + 16b + 17$ 。
1516	$22 = 19 + 20 + 20b + 21$ 。
1517	公司及有限合夥事業（組織類別為"1"、"2"、"3"、"4"及"M"者）其31欄、32欄及33欄之金額應為零。
1518	第10頁「盈餘分配表或盈虧撥補表」44欄＝第3頁（資產負債表）3431欄。
1519	第10頁「盈餘分配表或盈虧撥補表」45欄＝第3頁（資產負債表）3432欄。
1521	第10頁「盈餘分配表或盈虧撥補表」45b欄＝第3頁（資產負債表）3434欄。
1522	第10頁「盈餘分配表或盈虧撥補表」45c欄＝第3頁（資產負債表）3435欄。
1523	第10頁「盈餘分配表或盈虧撥補表」46欄＝第3頁（資產負債表）3430欄。
1524	26欄金額 $>0$ 者，則分配股息及股利或盈餘之「分配日」欄位不得為0或空白，且應符合日期格式。
(2)第11頁未分配盈餘申報書	
說明：媒體申報之申報種類為連結稅制案件，稅額應併於合併申報未分配盈餘總表計算，錯誤代號1602、1603、1604、1614、1617、1618之檢核條件不適用。	
1601	$22\text{欄} = (1\text{欄} + \text{【2-1】欄} + \text{【2-2】欄} + 3\text{欄} + 4\text{欄} + 5\text{欄}) - (6\text{欄} + 7\text{欄} + 8\text{欄} + 9\text{欄} + 10\text{欄} + 11\text{欄} + 12\text{欄} + 13\text{欄} + 14\text{欄} + 15\text{欄})$ 。
1602	若【22-2】欄 $\leq 0$ ，則23欄 $= 0$ ，否則23欄 $= \text{【22-2】欄} \times 5\%$ 。
1603	$27\text{欄} \geq 23\text{欄} - 24\text{欄} - 25\text{欄} - 26\text{欄}$ 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10頁盈餘分配表或盈虧撥補表24b欄＋25欄合計數。
1606	09欄＝第10頁盈餘分配表或盈虧撥補表16b欄＋17欄＋35欄＋36欄合計數。
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A2頁、第A8頁、第A9頁、第A10頁或第A10-1頁任一代號之D欄應 $>0$ 。
1616	勾選「符合免申報情形得免填報未分配盈餘申報表」註記者，第11頁（未分配盈餘申報書）得全為0或空白。
1617	當【22-1】欄 $>0$ ，【22-1】欄等於租稅減免附冊第A10-1頁之條文代號2331之E欄及第A30頁F欄。
1618	【22-2】欄 $= 22\text{欄} - \text{【22-1】欄}$ 。
1621	【2-1】欄金額不得為負值。
1622	決算案件不應有【 <input type="checkbox"/> 本營利事業符合背面申報須知二免申報情形之一，本年度得免填報本申報表】勾選選項。

## 112 年度營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

10. 第13頁營利事業所得稅直接劃撥退稅同意書資料檢核	
錯誤代號	檢核條件
0504	1. 金融機構帳號位數不符合金融機構規範之長度。 2. 帳號位數不得全為0。
0505	金融代號不符。
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A1頁股份有限公司組織之都市更新事業機構投資及協助實施者於都市更新地區適用投資抵減明細表	
AW01	租稅減免部分第A1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A3頁表二、第A8頁7011代號之B欄位資料。
(2) 第A2、A8、A9、A10、A10-1及A10-2頁內各項減免稅額通報單	
A201	條文代號或金額類別錯誤且條文代號不得為0000。
A205	條文代號不得為空白。
A208	租稅減免部分第A2頁條文代號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A22~A26頁資料。
A209	租稅減免部分第A10-1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A15-2頁資料。
A212	租稅減免部分第A10-1頁條文代號1211之A欄位（申報減免所得額）有資料者，則必須有租稅減免部分第A15-2頁資料。
A213	租稅減免部分第A8頁條文代號3911及0730之B欄位（申報當期可抵減稅額及當期期初尚未抵減稅額）有資料者，則必須有租稅減免部分第A16頁資料。
A214	租稅減免部分第A10-2頁條文代號2602或0801之A欄位（申報減免所得額）有資料者，則必須有租稅減免部分第A32頁資料。
A215	租稅減免部分第A10-1頁條文代號1022之B欄位（申報當期可抵減稅額及當期期初尚未抵減稅額）有資料者，則必須有租稅減免部分第A15-4頁資料。
A216	租稅減免部分第A10-1頁條文代號1023之B欄位（申報當期可抵減稅額及當期期初尚未抵減稅額）有資料者，則必須有租稅減免部分第A14-2頁資料。
(3) 第A3頁各項投資抵減稅額計算明細表	
A303	適用法條不得為空白且條文代號不得為0000。
A304	適用表號須為1~3，且不得為空白及0。
A305	各年度適用各項投資抵減稅額計算明細表有資料者，金額不得均為零。
A306	租稅減免部分第A3頁(v)欄=第A11頁表二(1)欄+第A13頁(k)欄+第A14頁或第A14-1頁表三(b)欄或(c)欄+第14頁-2(b)欄+第A15頁(1)欄+(m)欄+第



## 112 年度營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

	A15-1頁(1)欄+第A15-2頁或第A15-3(b)欄或(c)欄+第15-4頁(b)欄
(4)第A4~A6-1頁公司參與合併、分割、收購之投資抵減及虧損扣抵申報明細表	
A402	租稅減免部分第A4及A5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	<del>租稅減免部分第A5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。</del>
A603	租稅減免部分第A6頁「法令依據」、「參與合併、被收購公司項號」、「各參與公司合併抵減年度或分割基準日」不得為空白。
A604	租稅減免部分第A6頁「法令依據」請擇一勾選，並應填第A6頁表二，且「參與公司合併或分割基準日」不得為0或空白。
A605	租稅減免部分第A6頁(表號A61, A62, A64)合併或分割次數別欄位不得為空白，且須為01~99。
(5)第A13頁興建、營運、防治污染及資源回收再利用設備或技術適用投資抵減稅額明細表 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	租減第A13頁媒體檔案格式：表號AD1之01卡(A13頁上半部)及AD2之02卡(A13頁下半部)應同時存在。
AD09	租稅減免部分第A13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A8頁3711~3716、第A9頁2911~2916及第A10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(O)欄應為零。
AD12	資料型態檢查不符。
(6)第A14頁產業創新條例投資智慧機械與第五代行動通訊系統及資通安全產品或服務投資抵減稅額明細表暨、第A14-1頁生技醫藥公司投資機械設備或系統適用投資抵減稅額明細表暨第14-2頁產業創新條例購置先進製程機器或設備適用投資抵減稅額明細表	
AE01	租稅減免部分第A14頁及第A14-2頁，「中央目的事業主管機關」註記不得為空白，且僅能填「經濟部工業局產業發展署」或0「其他」。
AE02	(1)租稅減免部分第A14頁適用投資抵減稅額計算明細表： 「各年度核准(申報)可抵減稅額(I)」合計數(不含以前年度擇定抵減率5%之可抵減稅額)減「以前年度累計已抵減稅額(II)」合計數(不含以前年度擇定抵減率5%之已抵減稅額)之餘額，應等於第A10-1頁條文代號1021之B欄。 「各年度尚未抵減而於111~112年度抵減之稅額(III)」合計數(不含以前年度擇

## 112 年度營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

	<p>定抵減率為5%之抵減稅額) 應小於等於第A3頁表一(e)欄，且等於第A10-1頁條文代號1021之C欄與D欄之合計數。</p> <p>本年度擇定抵減率為5%者，該年度尚未抵減留抵稅額為0。</p> <p>以前年度申報擇定抵減率為5%者，該年度各欄位金額應為0或空白。</p> <p>(2)租稅減免部分第A14-1頁適用投資抵減稅額計算明細表：</p> <p>「各年度核准(申報)可抵減稅額(I)」合計數(不含以前年度擇定抵減率5%之可抵減稅額)減「以前年度累計已抵減稅額(II)」合計數(不含以前年度擇定抵減率5%之已抵減稅額)之餘額，應等於第A10頁條文代號0632之B欄。</p> <p>「各年度尚未抵減而於112年度抵減之稅額(III)」合計數(不含以前年度擇定抵減率為5%之抵減稅額)應小於等於第A3頁表一(e)欄，且等於第A10頁條文代號0632之C欄與D欄之合計數。</p> <p>擇定抵減率之年度為本年度且擇定抵減率為5%者，該年度尚未抵減留抵稅額為0。</p> <p>擇定抵減率之年度為以前年度申報且擇定抵減率為5%者，該年度各欄位金額應為0或空白。</p>
AE03	租稅減免部分第A14-1頁，經濟部審定函核發日期、文號不得為空白。
AE04	<p>租稅減免部分第A14-2頁適用投資抵減稅額計算明細表：</p> <p>(1)聲明事項：<input type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意，請擇一勾選。</p> <p>(2)請逐項查填本年度是否符合下列資格條件，第1題至第4題均須勾選。</p> <p>(3)第3題勾選「是」者，第1頁損益及稅額計算表(60欄-112欄-119欄-95欄) / 自行依法調整後53欄<math>\times 100\% \geq 12\%</math>。</p>
(7)第A15頁、第A15-1頁、第A15-2頁及第A15-3頁及第15-4頁	
AF01	租稅減免部分第A15頁研究與發展支出 $A=A1+A2+A3+A4+A5+A6+A7+A8+A9-A10$ ，A10應 $\geq 0$ 。
AF02	租稅減免部分第A15頁人才培訓支出 $B=B1+B2+B3+B4+B5+B6-B7$ ，B7應 $\geq 0$ 。
AF07	租稅減免部分第A15頁適用法律不得為空白。
AF08	租稅減免部分第A15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A8頁3717~3718、第A9頁2917~2918及第A10頁2302任一代號之B欄位資料。
AF09	表號AF1~AF3應同時存在。
AF31	租稅減免部分第A15-1頁研究與發展支出 $A=A1+A2+A3+A4+A5+A6+A7+A8+A9+A10-A11$ 欄應 $\geq 0$ 。
AF37	租稅減免部分第A15-1頁核發日期、文號及02卡(二、各年度適用投資抵減稅額計算明細表)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A15-1頁有資料，且(I)欄合計數減(II)欄合計數之餘額大於0

## 112 年度營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

	者，則必須有第A10頁0531及0532任一代號之B欄位資料。
AF39	表號AF4~AF5應同時存在。
AF40	第A15-1頁二、各年度適用投資抵減稅額計算明細表(一)研究與發展支出中之(t)欄=第15-1頁附表(v)欄。
AF41	第A15-1頁二、各年度適用投資抵減稅額計算明細表(二)人才培訓支出中之(u)欄=第15-1頁附表(w)欄。
AF51	租稅減免部分第A15-2頁研究與發展支出 $A=A1+A2+A3+A4+A5+A6+A7+A8+A9-A10=$ 研究發展支出(a)欄-A10欄應 $\geq 0$ 。
AF52	租稅減免部分第A15-2頁「中央目的事業主管機關」不得為空白。
AF53	租稅減免部分第A15-2頁研究與發展支出(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)欄或(c)欄應同時存在且(b)欄或(c)欄不得均為零。
AF54	租稅減免部分第A15-2頁適用投資抵減稅額計算明細表： (1)「各年度核准(申報)可抵減稅額(I)」合計數(不含以前年度擇定抵減率15%之可抵減稅額)減「以前年度累計已抵減稅額(II)」合計數(不含以前年度擇定抵減率15%之已抵減稅額)之餘額，應等於第A10-1頁條文代號1000之B欄。 (2)「各年度尚未抵減而於1112年度抵減之稅額(III)」合計數(不含以前年度擇定抵減率為15%之抵減稅額)應小於等於第A3頁表一(e)欄，且等於第A10-1頁條文代號1000之C欄與D欄之合計數。 (3)本年度擇定抵減率為15%者，該年度尚未抵減留抵稅額為0。 (4)以前年度申報擇定抵減率為15%者，該年度各欄位金額應為0或空白。
AF55	租稅減免部分第A15-2頁適用投資抵減稅額計算明細表： (1)若營利事業選擇於支出金額15%限度內抵減當年度應納營利事業所得稅額，則可抵減稅額(b)欄應等於研究發展支出(a)欄 $\times 15\%$ 。 (2)若營利事業選擇於支出金額10%限度內抵減自當年度起3年內各年度應納營利事業所得稅額，則可抵減稅額(c)欄應等於研究發展支出(a)欄 $\times 10\%$ 。
AF56	租稅減免部分第A15-2頁(表號AF7)僅能輸入1筆資料(即本頁次不能多頁申報)。
AF71	租稅減免部分第A15-3頁研究與發展支出 $A=A1+A2+A3+A4+A5+A6+A7+A8-A9=$ 研究發展支出(a)欄-A9欄應 $\geq 0$ 。
AF72	租稅減免部分第A15-3頁「中央目的事業主管機關」不得為空白。
AF73	租稅減免部分第A15-3頁研究與發展支出(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)欄或(c)欄應同時存在且(b)欄或(c)欄不得均為零。
AF74	租稅減免部分第A15-3頁適用投資抵減稅額計算明細表： (1)「各年度核准(申報)可抵減稅額(I)」合計數(不含以前年度擇定抵減率15%之可抵減稅額)減「以前年度累計已抵減稅額(II)」合計數(不含以前年度擇定抵減率15%之已抵減稅額)之餘額，應等於第A10頁條文代號3502之B欄。

## 112 年度營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

	<p>(2)「各年度尚未抵減而於1112年度抵減之稅額(Ⅲ)」合計數(不含以前年度擇定抵減率為15%之抵減稅額)應小於等於第A3頁表一(e)欄,且等於第A10頁條文代號3502之C欄與D欄之合計數。</p> <p>(3)本年度擇定抵減率為15%者,該年度尚未抵減留抵稅額為0。</p> <p>(4)以前年度申報擇定抵減率為15%者,該年度各欄位金額應為0或空白。</p>
AF75	<p>租稅減免部分第A15-3頁適用投資抵減稅額計算明細表:</p> <p>(1)若營利事業選擇於支出金額15%限度內抵減當年度應納營利事業所得稅額,則可抵減稅額(b)欄應等於研究發展支出(a)欄×15%。</p> <p>(2)若營利事業選擇於支出金額10%限度內抵減自當年度起3年內各年度應納營利事業所得稅額,則可抵減稅額(c)欄應等於研究發展支出(a)欄×10%。</p>
AF76	租稅減免部分第A15-3頁(表號AF8)僅能輸入1筆資料(即本頁次不能多頁申報)。
AF77	租稅減免部分第A15-2頁適用法律不得為空白,請擇一勾選。
AF78	租稅減免部分第A15-2頁擇定適用產業創新條例第12條之1研究發展支出加倍減除:若(f)欄≥(g)欄,則(h)欄=(g)欄,否則(h)欄=(f)欄。
AF79	租稅減免部分第A15-2頁擇定適用產業創新條例第12條之1研究發展支出加倍減除:實際減除金額應等於第A10-1頁條文代號1211之A欄及第1頁(損益及稅額計算表)第132欄金額。
AF80	租稅減免部分第A15-2頁當年度有支出金額(當年度有擇定抵減方式選擇10%、15%計算出可抵減稅額(b)或(c)有資料)者,各年度適用投資抵減稅額計算明細表之當年度金額欄不得全為零。
AF81	租稅減免部分第A15-3頁當年度有支出金額(當年度有擇定抵減方式選擇10%、15%計算出可抵減稅額(b)或(c)有資料)者,各年度適用投資抵減稅額計算明細表之當年度金額欄不得全為零。
<del>AF82</del>	<del>租稅減免部分第A15-4頁適用法律不得空白。</del>
AF83	租稅減免部分第A15-4頁「中央目的事業主管機關」不得為空白,且僅能填1「經濟部產業發展署」或0「其他」。
AF84	<p>租稅減免部分第A15-4頁適用投資抵減稅額計算明細表:</p> <p>(1)聲明事項:<input type="checkbox"/>同意 <input type="checkbox"/>不同意,請擇一勾選。</p> <p>(2)請逐項查填本年度是否符合下列資格條件,第1題至第3題均須勾選。</p> <p>(3)第3題勾選「是」者,第1頁損益及稅額計算表(60欄-112欄-119欄-95欄)/自行依法調整後53欄×100%≥12%。</p>
AF85	租稅減免部分第A15-4頁A9欄應≥0。
	(8)第A16頁原始認股或應募 <del>原新興重要策略性產業</del> —生技醫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。

## 112 年度營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

(9)第A17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。
(10)第A19頁符合產業創新條例第19條之1、生技醫藥產業發展條例第9條或第10條規定公司員工或高階專業人員取得獎酬員工股份基礎給付或因獎酬取得新發行股票或執行認股權憑證選擇延緩繳稅或緩課申報明細表	
AU01	員工身分證字號或統一證號不得為空白。
AU02	資料型態檢查不符。
AU03	流水號欄項不得重複。
(11)第A20頁符合修正前生技新藥產業發展條例第7條、修正後生技醫藥產業發展條例第9條或第10條、中小企業發展條例第35條之1、產業創新條例第12條之1或第12條之2規定以技術或享有所有權之智慧財產權作價入股選擇延緩繳稅或緩課申報明細表	
AQ03	技術或智慧財產權入股之專利權或專門技術項號名稱不得為零或空白。
AQ04	本次技術或智慧財產權入股作價認股資料統一編號或身分證字號不得為空白(外國法人機構除外)。
AQ05	資料型態檢查不符。
(12)第A21頁符合廢止前促進產業升級條例第19條之3或修正前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(外國法人機構除外)。
(13)第A27頁適用自由貿易港區設置管理條例第29條及國際機場園區發展條例第35條租稅獎勵表	
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。
(14)第A29頁適用產業創新條例第23條之1規定營利事業之合夥人營利所得計算表	
AP01	1. 有限合夥事業(基本資料組織類別為"M")且第1頁(損益及稅額計算表)勾選「適用產業創新條例第23條之1規定」者,才可填報租稅減免部分第A29頁。 2. 租稅減免部分第A29頁有資料者,第1頁(損益及稅額計算表)須勾選「適用產業創新條例第23條之1規定」。
AP02	第A29頁「營利事業名稱」、「經濟部核定日期」、「經濟部核定文號」、「全年所得額(損益及稅額計算表第53欄)」、「合夥人」及「統一編號」不得為空白。
AP03	合夥人筆數應有2筆以上。
AP04	合夥人統一編號或身分證統一編號邏輯檢查(證號註記為外僑、給號錯誤或外國法人機構者不檢查)。
AP05	合夥人出生年度不得大於申報資料年度。
AP06	第A29頁「全年所得額(損益及稅額計算表第53欄)」<0,則第(9)欄至第(11)欄免

## 112 年度營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

	填；否則第(9)欄合計數應等於第(1)欄金額，第(10)欄合計數應等於第(2)欄金額。
AP07	第A29頁「合夥人已扣繳稅額(12)」欄合計數應等於「扣繳稅額(3)」欄。
	(15)第A30頁適用產業創新條例第23條之3未分配盈餘實質投資明細表 <del>①決算媒體申報及網路申報案件，AI01、AI02及AI04檢核條件不適用。</del> <del>②連結稅制媒體申報案件AI04檢核條件不適用。</del>
AI01	表二及表三有資料者，表一不得為空白。
AI02	表一B欄加C欄之合計數及表二B欄（或表三H欄）應大於等於1,000,000。
AI04	表二D欄（或表三D欄）應等於第11頁未分配盈餘申報書第22欄。
AI05	表一中每一序號A欄均應等於其B欄+C欄+K欄+L欄。
AI06	表一「投資日」欄位不得為空白且應符合日期格式。
AI07	表一合計欄(B)等於表二B欄（或表三E欄）。
	(16)第A31頁嚴重特殊傳染性肺炎員工防疫隔離假薪資費用加倍減除申報明細表
AV01	「員工姓名」：不得為空白；「統一編（證）號」須符合邏輯；「請假事由代號」：應為1至3，不得為空白。
AV02	「隔離、檢疫期間/依應變處置指示而得請假起日」、「隔離、檢疫期間/依應變處置指示而得請假迄日」：須符合日期格式檢查【「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"。】。
AV04	「請假日數」、「請假日數之給付薪資金額/給付薪資超過勞動基準法工資給付標準或勞雇雙方約定金額部分」：不得為0。
AV05	第A31頁薪資費用加倍減除實際可減除金額(W)應等於第A10-1頁條文代號0401之A欄。
AV06	第A31頁薪資費用加倍減除實際可減除金額(W)應等於第1頁（損益及稅額計算表）第133欄金額。
AV08	「嚴重特殊傳染性肺炎員工防疫隔離假薪資費用加倍減除申報明細表（01卡）」（表號AE1）及「嚴重特殊傳染性肺炎員工防疫隔離假薪資費用加倍減除申報金額計算明細表（02卡）」（表號AE2）必須同時存在。
	(17)第A32頁捐贈職業或業餘運動業及重點運動賽事專戶捐贈費用或後備軍人召集期間薪資費用加成減除明細表
AJ01	「營利事業統一編號」、「統一編號」、「捐贈對象之統一編號」皆須符合邏輯；「捐贈事由代號」：應為1至3，不得為空白。
AJ04	租稅減免部分第A32頁當勾選適用法律為運動產業發展條例第26條之2時，表一「捐贈對象」、「是否為關係人」、「捐贈對象之統一編號」、「捐贈事由代號」及「捐贈金額」皆不得為空白。
AJ05	租稅減免部分第A32頁當勾選適用法律為後備軍人召集優待條例第8條時，表二「員工姓名」、「統一編號」、「召集期間得請假起迄日」、「請公假日數」及「召集期間請公假日數之給付薪資金額」皆不得為空白。

## 112 年度營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

AJ06	「召集期間得請假起日」、「召集期間得請假迄日」:須符合日期格式檢查【「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"。)]。
AJ07	「請公假日數」、「召集期間請公假日數之給付薪資金額」:不得為0。
AJ08	第A32頁薪資費用加成減除實際可減除金額(W2)應等於第A10-2頁條文代號0801之A欄。
AJ09	第A32頁捐贈費用加成減除實際可減除金額(W1)應等於第A10-2頁條文代號2602之A欄。
AJ10	第A32頁捐贈費用加成減除實際可減除金額(W1)+薪資費用加成減除實際可減除金額(W2)應等於第1頁(損益及稅額計算表)第136欄金額。
12. 關係人各申報表資料檢核	
錯誤代號	檢核條件
(1)第B1頁關係人負債及業主權益明細表	
0806	關係人交易資料第B1頁第一部分基本資料第1題勾選「是」者, $H=D/F$ 且 $H>3$ ,並須續填第2題 $[G=E \times (1-3/H)]$ 。
0807	關係人交易資料第B1頁第一部分基本資料第1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	關係人交易資料第B1頁 $H>0$ ,第二部分關係人負債明細表(表號"B10")及業主權益明細表(表號"B10")金額欄須 $\geq 0$ 且不得全為0,且A1、A2、B1、B2、B3及C欄不得全為空白。
0809	關係人交易資料第B1頁關係人統一編號稅務識別碼/其他識別碼(B1)邏輯檢查(有則檢查)。
0810	關係人交易資料第B1頁國家代碼(B3)須輸入正確之代碼(有則檢查)。
0811	關係人交易資料第B1頁第二部分關係人負債明細表(表號"B10") $n(d)=n(d0 \times 1/2)+n(d1)+n(d2)+\dots+n(d12 \times 1/2)$ (n:序號)。
0812	關係人交易資料第B1頁第二部分關係人負債明細表(表號"B10") $D=1d+2d+\dots+nd$ (n:序號)。
0813	關係人交易資料第B1頁第二部分關係人負債明細表(表號"B10") $E=1e+2e+\dots+ne$ (n:序號)。
0814	關係人交易資料第B1頁第二部分業主權益明細表(表號"B10")F欄 $= (f0 \times 1/2)$ 欄 $+(f1)$ 欄 $+\dots+(f12 \times 1/2)$ 欄,且F欄須 $>0$ 。
0815	關係人交易資料第B1頁第一部分基本資料第1題勾選「是」者,第1題H欄應等於第2題H欄。
0816	關係人交易資料第B1頁第一部分基本資料第1題D及F欄應等於第二部分關係人負債明細表(表號"B10")D欄及業主權益明細表(表號"B10")F欄。
0817	關係人交易資料第B1頁第一部分基本資料第1題勾選「是」者,第2題E欄應等於第二部分關係人負債明細表(表號"B10")E欄。

## 112 年度營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

0818	關係人交易資料第B1頁有資料者，第8頁表四、「一、關係人負債揭露標準」（表號"09D"）第1、2題須勾選「否」。
(2)第B2頁關係人基本資料及結構圖	
1801	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「二、關係人及關係人交易揭露標準」（表號"09D"）除勾選「否」者，關係人交易資料第B2頁第一部分基本資料第1題、第3題至第89題不得勾選外，第1題、第3題至第67題均須勾選。
1802	第B2頁第一部分基本資料第1題勾選「是」者，第B3頁之B3、G欄位不得為空白，且第B3頁A1及A2欄位至少1欄不得為空白。
1803	第B2頁第一部分基本資料第1題勾選「是」者，第B4頁（關係人交易彙總表）及第B5頁（關係人交易明細表）交易金額不得全為零，且第B5頁之第1題不得為空白。
1804	第一部分基本資料第56題勾選「是」者，該題之56a、56b、56c欄位不得空白。
1805	第一部分基本資料第89題勾選「是」者，89a、89g、89m不得全部空白。
1806	若89a非空白，則89c不得空白；若89g非空白，則89i不得空白；若89m非空白，則89o不得空白。
1807	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「二、關係人及關係人交易揭露標準」（表號"09D"）勾選「否」者或第B2頁第一部分基本資料第1題勾選「否」者，不應有第B34頁至第B5頁資料。
1808	第一部分基本資料第67題勾選「是」者，第78至89題必須勾選。
1809	1. 關係人交易資料第B2頁第一部分基本資料第1題勾選「是」者，第8頁表四、「二、關係人及關係人交易揭露標準」應勾選「是」，且應有第B3頁至第B5頁資料。 2. 關係人交易資料第B2頁第一部分基本資料第1題勾選「否」者，第B2頁應有資料。
1810	關係人交易資料第B2頁第一部分基本資料第1題勾選「是」者，須至少擇一勾選1-1、1-2、1-3、1-4，且應有第二部分資料。
1811	第B2頁第一部分基本資料第910題明細表非為空白者，「是」、「否」及910-1、910-2、910-3欄位均須勾選。
1812	第B2頁第一部分基本資料第2題勾選「是」者應有第二部分資料，且第B3頁及第B7頁不得為空白。
(3)第B3頁關係人明細表	
1902	關係人國家代碼(B3)為'TW'者統一編號，其稅務識別碼/其他識別碼(B1)需符合邏輯檢查（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。



## 112 年度營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

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。
1907	第B3頁D2欄>0且H欄屬受控外國企業勾選「是」者，第B7頁應有資料。
(4)第B4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。
(5)第B5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	05、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，05、P3、Q3、R3、S3、T5、U3等欄位可為空白。
2103	$V1=01+02+P1+Q1+R1+S1+T2+U1$ 。
2104	$V2=03+04+P2+Q2+R2+S2+T4+U2$ 。
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欄、1-2欄或1-3欄。
(6)第B6頁跨國企業集團成員揭露資料	
說明：決算媒體及網路申報案件 2201、2202、2203、2204、2205、2206、2207、2208、2209、2210、2211檢查條件不適用。	
2201	跨國企業集團成員揭露資料第B6頁有資料者，基本資料「 <input type="checkbox"/> ：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。」須勾選。
2202	基本資料「 <input type="checkbox"/> ：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。」勾選者： 1. 第B6頁「A、集團主檔報告」第1題須擇一勾選。 2. 第1題勾選「是」者，第1-1、1-2題及1-3題擇一勾選。 3. 第1題勾選「否」者，第2題須擇一填報。
2203	基本資料「 <input type="checkbox"/> ：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。」勾選者： 1. 第B6頁「B、國別報告」第1題須擇一勾選。 2. 第1題勾選「是」者，第1-1、1-2、1-3、1-4題及1-5題須擇一勾選，且第2題須擇一勾選。
2204	第B6頁「B、國別報告」第1題勾選「否」者： 1. 其一、成員基本資料中「最終母公司」(1)名稱、(2)稅務識別碼/統一編號、(3)居住地國或地區及(4)國家代碼(5)會計年度期間等項目均應有資料。 2. 其二、(1)「B、國別報告」第1題勾選「否」者，第2-1、2-2題須擇一勾選。 (2)勾選2-1者，2-1-1、2-1-2、2-1-3題須擇一勾選。

## 112 年度營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

	(3)勾選2-2者，2-2-1、2-2-2、2-2-3、2-2-4題須擇一勾選。
2205	第B6頁「集團主檔報告」勾選1-3者，成員名稱及統一編號不可為空值。
2206	第B6頁「集團主檔報告」「2.屬免備妥並送交集團主檔報告者，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備妥或送交集團主檔報告」，勾選「是」者，成員名稱、稅務識別碼（統一編號）、居住地國（地區）名稱及國家代碼不可為空值，勾選「否」，則應為空值。反之，當成員名稱、稅務識別碼（統一編號）、居住地國（地區）名稱及國家代碼不為空值時，應勾選「是」。
2207	第B6頁「B、國別報告」勾選2-1-2或2-2-3時，「代理母公司送交成員」之(1)名稱、(2)稅務識別碼/統一編號、(3)居住地國或地區、(4)國家代碼及(5)會計年度期間不可為空值。
2208	第B6頁「國別報告」勾選2-2-4時，公司名稱和統一編號均不可為空值，反之，則應為空值。
2209	第B6頁「國別報告」「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，勾選「是」者，境外成員名稱、居住地國（地區）名稱及國家代碼不可為空值，勾選「否」，則應為空值。反之，當成員名稱、居住地國（地區）名稱及國家代碼不為空值時，應勾選「是」。
2210	第B6頁A、集團主檔報告「1.本營利事業是否屬應送交集團主檔報告者」勾選否者，第1-1、1-2、1-3題皆不得勾選。
2211	1. 第B6頁B、國別報告勾選2-1-1者，其最終母公司稅務識別碼應與申報書統一編號一致。 2. 第B6頁B、國別報告勾選2-1-2者，其代理母公司送交成員稅務識別碼應與申報書統一編號一致。
<b>(7)第B7頁營利事業認列受控外國企業（CFC）所得明細表</b>	
2401	A1欄及A2欄須與B3頁其中一個序號之A1欄或A2欄相同。
2402	當B7頁A1欄=B3頁A1欄或B7頁A2欄=B3頁A2欄時，則B7頁A3欄=B3頁B1欄且B7頁A4欄=B3頁B3欄。
2403	A1欄及A2欄至少1欄不得為空白且A3欄至A7欄不得空白。
2404	稅務識別碼/其他識別碼（A3）及所屬低稅負國家（地區）代碼（A4）重複。
2405	所屬低稅負國家（地區）代碼（A4）須輸入正確之代碼。
2406	A1欄、A2欄、A3欄或A4欄有資料時，第B3頁E欄及G欄應有資料。

## 112 年度營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

2407	A5欄勾選「是」時，地址不得為空白。
2408	A6欄勾選「是」時，人數 $\geq 1$ 。
2409	A7欄勾選「是」時，比率 $< 10$ （單位%）。
2410	第四部分各CFC各表第D5欄合計數=損益及稅額計算表137欄。
2411	E2欄=截至上年度（E2欄+E3欄+E4欄+E5欄）。
2412	第B11欄或第B12欄為負數時，則第四部份應無填報資料，且優先檢核第B12欄位，若無第B12欄則檢核第B11欄。
2413	第B11欄或第B12欄大於700萬元，不應勾選免填第四部份表格豁免門檻2，並應申報第四部份。
2414	免填第四部分表格「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」應大於等於第二部分第B11欄或第B12欄合計數（不含各CFC有實質營運活動，即A5、A6及A7皆勾選是之第二部分第B11欄或第B12欄），並排除合計數為負數之檢核。
13. 其他申報書表資料檢核	
錯誤代號	檢核條件
(1)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 說明：組織類別為"5"、"6"之獨資合夥案件不適用第C1-1頁檢核條件。	
8101	組織別為"7"或"8"者，第C1-1頁不得勾選「表一適用20%稅率」。
8102	第C1-1頁勾選「表一適用20%稅率」，逐筆檢核交易原因代號欄位不得為空白，且須為1~4。
8103	第C1-1頁勾選「表一適用20%稅率」且交易原因代號欄位等於1者，逐筆檢核「取得日期」與「交易日期」相差應超過5年。
8104	第C1-1頁勾選「表二適用35%稅率」，逐筆檢核「取得日期」與「交易日期」，若組織別為"7"或"8"者，相差應超過2年，否則相差應超過2年且不超過5年。
8105	第C1-1頁勾選「表三適用45%稅率」，逐筆檢核「取得日期」與「交易日期」相差應不超過2年。
8106	第C1-1頁交易所得或損失合計數（A1或A2或A3） $\leq 0$ 者，當年度不同稅率之交易損失減除額（B1或B2或B3）應填「0」。
8107	第C1-1頁交易所得或損失合計數（A1或A2或A3） $\leq 0$ 者，前十年核定交易損失本年

## 112 年度營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

	度減除額 (C1 或 C2 或 C3) 應填「0」。
8108	1. 第1頁第134欄不為0時，應填寫第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)。 2. 第C1-1頁【A】應等於第1頁第134欄。 3. 第C1-1頁【G】應等於第1頁第135欄。
8109	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) 有資料者，第1頁 (損益及稅額計算表) 「申報適用房地合一稅制者」註記應勾選。
8110	逐筆檢核符合下列條件之一者： 1. 第C1-1頁之交易日期應在所得期間內且在110年7月1日以後 (含當日)。 2. 第C1-1頁之取得日應小於交易日。
8111	第C1-1頁表一、表二、表三每一筆交易項目「交易日期」、「取得日期」、「成交價額」及「取得成本」欄項不得全為0或空白。
8112	第C1-1頁交易項目「房屋 (使用權)」、「預售屋」、「股份或出資額」者，土地漲價總數額 (e1 或 e2 或 e3) 應填「0」。
8113	第C1-1頁表一、表二、表三任一表號交易項目存在「股份或出資額」者，表五 (符合所得稅法第4條之4第3項規定之股份或出資額交易明細) 不得全為空白。
8114	第C1-1頁表四抵減當年度其他不同稅率之交易所得 (【B1】+【B2】+【B3】) 應 $\leq$ 交易所得或損失 (a1 或 a2 或 a3) 合計數 (A1 或 A2 或 A3) 負數合計數【B0】之絕對值。
8115	交易所得或損失 (a1、a2、a3) 應等於 (成交價額-取得成本-必要費用)。
8116	第C1-1頁勾選「表一適用20%稅率」且交易原因代號等於3者，交易項目應為0或1。
	(2) 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 說明：組織類別為"5"、"6"之獨資合夥案件不適用第C1-2頁檢核條件。
8201	第C1-2頁交易所得額(A) $\leq$ 0者，得減除之土地漲價總數額(C)應填「0」。
8202	第C1-2頁交易所得額(A) $>$ 0且(A) $<$ 土地漲價總數額(B)者，得減除之土地漲價總數額(C)應等於(A)。
8203	第C1-2頁交易所得額(A) $>$ 0且(A) $\geq$ (B)土地漲價總數額者，得減除之土地漲價總數額(C)應等於(B)。
8204	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) 有資料者，第1頁 (損益及稅額計算表) 「申報適用房地合一稅制者」註記應勾選。
8205	逐筆檢核符合下列條件之一者： 1. 第C1-2頁之交易日期應在所得期間內且在110年7月1日以後 (含當日)。

## 112 年度營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

	2. 第C1-2頁之取得日應小於交易日。
8206	第C1-2頁每一筆交易「交易日期」、「取得日期」、「成交價額」及「取得成本」欄項不得全為0或空白。
8207	交易所得額(A)應等於(成交價額-取得成本-相關費用)。
(3)第C3頁財產目錄	
1102	第C3頁財產分類為代號01固定資產-土地、代號06固定資產-房屋及建築、代號02投資性不動產及代號03礦產資源者所在地址不得為空白。
1103	第C3頁(財產目錄)有資料者,第3頁(資產負債表)「另填報第C3頁財產目錄」註記應勾選。
(4)第C4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	
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。(當轉讓原因代號為5時,轉讓/交割日期可為空白,且不檢查)
1204	轉讓原因代號為"1"時,「成交總金額」不得為零。代號為5時,成交總金額不檢查。
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。(代號1至6非為錯誤)
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。
1214	資料型態檢查不符。
1215	第C4頁公司股東(獨資資本主、合夥人)股份(股票、出資額)轉讓通報表有資料者,第9頁營利事業投資人明細及分配盈餘表「 <input type="checkbox"/> 營利事業如有下列情形之一: (1)上櫃及興櫃之場外交易。(2)本年度始准興櫃,其興櫃前之股份、股權、股票轉讓。(3)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、獨資資本主、合夥人於年度中有轉讓過戶登記者。」應勾選。
1216	缺第C4頁公司股東(獨資資本主、合夥人)股份(股票、出資額)轉讓通報表明細資料【缺02卡(本頁若採另採媒體申報:缺03卡)資料】。

## 112 年度營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

### (二) 機關或團體

1. 基本資料檢核說明： 特殊會計年度媒體申報案件0012檢查條件不適用。	
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；身分證統一編號若為本國自然人，第1碼英文應為大寫。
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. 會簽案件（申報類別為"1"），簽證會計師基本資料（03卡）之稅務代理人姓名、身分證統一編號及證書字號不得為空白。 2. 一般案件（申報類別為"0"），簽證會計師基本資料（03卡）不得有值。
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餘絀及稅額計算表（無銷售貨物或勞務者）（表號"03C"、03D）。 ⑤第4頁機關或團體及其作業組織餘絀及稅額計算表（有銷售貨物或勞務者）（表號"04C"、04D）。 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（或資產負債表）（表號"06A"、"06B"、"06C"）。

## 112 年度營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

	<p>⑨第7頁銷售貨物或勞務成本明細表（表號"070"）。</p> <p>⑩第9頁各類給付扣繳憑單金額與申報金額調節表（表號"09A"）或各類收益扣繳、股利憑單金額與申報金額調節表（表號"09B"）。</p>
0010	營業月數應為"00"至"12"且不得大於所得期間月數。
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	<p>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。</p> <p>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。</p>
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	<p>1. 機關或團體基本資料（01卡）之「申報書附件資料寄送方式」註記欄位不得為空白，且其申報代號僅能為1~6中擇1選填。</p> <p>2. 網路申報案件為非會計師查核簽證，符合下列條件之一者，其「申報書附件資料寄送方式」註記欄位方可選填代號「1：符合免送附件資料」：①第3頁或第4頁09欄本期餘絀數自行依法調整後金額≤12萬元②12萬元&lt;第3頁或第4頁09欄本期餘絀數自行依法調整後金額≤50萬元，且「機關或團體基本資料」下方「本機關或團體已於年度透過營利事業所得稅電子結算申報繳稅系統（機關團體）上傳核准登記文件及章程影本等附件，且上傳年度迄今均未變更，免再提供。」之「年度」有填寫者。</p>
0019	證書（登錄）字號如為記帳及報稅代理人（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。
0020	媒體檔案格式錯誤。
0021	<p>1. 帳簿處理情形之委任記帳情形註記選擇「0：由本機關或團體職員擔任會計記帳」或「1：委任書以附件申報」者，請勿填寫「委任記帳委任書」內容。</p> <p>2. 委任代辦申報情形註記選擇「1：機關或團體自行申報」或「2：與受委任記帳者為同一人」者，請勿填寫「受委任代辦人基本資料」及「委任代辦委任書」內容；選擇「3：委任書以附件申報」者，請勿填寫「委任代辦委任書」內容。</p>

## 112 年度營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

0022	機關或團體基本資料 (01卡) 「核准之主管機關」及「主管機關代碼」欄位皆不得為空白。
0023	機關或團體基本資料 (02卡) 之「委任記帳委任書」依選取「證書別」1、2、3，按下列(1)、(2)分別填入「證書年度」或「國稅別」。 (1)證書別為1或2：填入3位證號年度，例如：097，且填入欄位資料不得有中文字。 (2)證書別為3：填入3位區局別。001：財北、002：財高、003：北區、004：中區、005：南區，且填入欄位資料不得有中文字。
0024	特殊會計年度結算申報案件「使用特殊會計年度核准日期」及「核准文號」欄位不得空白。當「免納所得稅適用標準查填表」中「4. 本機關或團體因符合下列之一規定，可免受前項規定之限制」選填「是」且選擇「D係依私立學校法成立之私立學校」時，「使用特殊會計年度核准日期」及「核准文號」欄位得不填列。
0025	簽證會計師資料之會計師姓名，請填入會計師姓名，不可為事務所名稱。
2. 第1頁免納所得稅適用標準檢核	
錯誤代號	檢核條件
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、09欄及第2頁10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，且統一編號不得重複。
0106	09欄支出比例計算公式A、B擇1填寫。
0107	06欄勾選「是」者，A、B擇1勾選；若勾選B者，B欄公式01、06、02及04欄數值不得空白，且01欄及06欄不得為0。
0108	09欄勾選「是」者，支出比例計算公式須 $A \geq 60\%$ 或 $B \geq 60\%$ ，若支出比例計算之分子合計數為0且分子合計數不為0者，則不檢核。
3. 第2頁免納所得稅適用標準檢核	
錯誤代號	檢核條件
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餘絀及稅額計算表(表號"04C"、"04D")、第5頁銷售貨物或勞務之所得計算表(表



## 112 年度營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

	號"05A"、"05B"），不得填寫第3頁機關或團體及其作業組織餘絀及稅額計算表（表號"03A"、"03B"、"03C"、"03D"）；13欄勾選「否」者，須填第3頁機關或團體及其作業組織餘絀及稅額計算表（表號"03C"、"03D"），不得填寫第4頁機關或團體及其作業組織餘絀及稅額計算表（表號"04A"、"04B"、"04C"、"04D"）、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頁捐贈費用明細表（表號"08C"）、第13-1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（表號"13C"）或第13-2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（表號"13F"）。
0203	1. 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，且名稱及統一編號不得重複，且第5-1頁亦須填寫。 2. 附屬作業組織名稱及統一編號有資料者，14欄應勾選「是」。
0204	10欄勾選「是」及「B結餘款超過新臺幣50萬元，但已編列使用計畫經主管機關查明同意」者，核准日期、核准文號、結餘款留用情形表不得空白，且結餘款年度不得重複。
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，且所得年度不得重複。
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。
0208	附屬作業組織之統一編號不得與機關或團體本身統一編號相同。
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	$17 = 09 - 24a - 39a - 46a$ 。
0303	$01 = 0101 + 0102 + 0103 + 0104 + \dots + 0199$ ，且0101至0199欄金額 $\geq 0$ 。
0304	$05 = 0501 + 0502 + 0503 + 0504 + \dots + 0599$ ，且0501至0599欄金額 $\geq 0$ 。
0305	課稅所得額計算表勾選1.者，17欄及18欄=0。
0306	課稅所得額計算表勾選2.者，17欄=09欄-24a欄-39a欄-46a欄。 (1)所得期間滿1年

## 112 年度營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

	<p>若17欄<math>\leq</math>200,000元，則18欄<math>=</math>(17欄<math>-</math>120,000元)<math>\times</math>1/2          若17欄<math>&gt;</math>200,000元，則18欄<math>=</math>17欄<math>\times</math>稅率(20%)。</p> <p>(2)所得期間不滿1年          若17欄<math>\times</math>12/營業月數<math>\leq</math>200,000元          則18欄<math>=</math>((17欄<math>\times</math>12/營業月數)<math>-</math>120,000元)<math>\times</math>1/2<math>\times</math>營業月數/12          否則18欄<math>=</math>(17欄<math>\times</math>12/營業月數)<math>\times</math>稅率(20%)<math>\times</math>營業月數/12。</p>
0307	金額不得全為零。
0308	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)。
0310	01及05欄各項目不得重複。
0312	課稅所得額計算表，選項1.符合或2.未符合須擇一勾選。
0313	課稅所得額計算表勾選1.者，第1頁至第2頁01欄、02欄、06欄及11欄不能勾選「否」且05欄及08欄不能勾選「有」。
0314	課稅所得額計算表勾選1.者，第1頁之03欄勾選「是」時，04欄得免填；03欄勾選「否」時，04欄須勾選「是」且須選擇A至F條件。
0315	第3頁03A收入項目流水號請由「0005」開始，不得為0001~0004。
0316	第3頁03B支出項目流水號請由「0004」開始，不得為0001~0003。
0317	第3頁03A收入項目不可含以下關鍵字：捐款、捐贈、捐獻、會費、補助、股利、股息、盈餘。
0318	第3頁03B支出項目不可含以下關鍵字：薪資、租金、捐款、捐贈、捐獻。
0319	當點選(選項1)符合免稅條款第2條及第4條規定且無銷售貨物或勞務者，24a欄依其他法令規定免稅所得金額應為0。
0320	39a欄金額 $=$ 申報書第14頁(W2)欄金額，46a欄金額 $=$ 申報書第15頁(X2)欄金額；若(09欄 $-$ 24a欄) $>$ 0時，39a欄 $+$ 46a欄 $\leq$ (09欄 $-$ 24a欄)，且39a欄、46a欄金額不得為負值；若(09欄 $-$ 24a欄) $\leq$ 0時，39a欄 $=$ 0且46a欄 $=$ 0。
5. 第4頁有銷售貨物或勞務者平衡檢核	
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。

## 112 年度營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

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 - 36 - 43 - 39 - 46。
0411	13 = 03 - 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 $\geq 0$ 時， (1) 10欄 $\leq 0$ 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	當勾選未符合機關或團體免稅標準第2條、第4條規定者，17欄 = (10欄 + 13欄) - 24a欄 - 39a欄 - 46a欄 - 16欄，16欄 $\leq 10$ 欄；10欄 $< 0$ 時，16欄 = 0；若13欄 - 24a欄 $> 0$ 時， $13欄 - 24a欄 + 39a欄 + 46a欄 \leq 13欄 \geq 39a欄 + 46a欄$ ；若13欄 - 24a欄 $\leq 0$ 時， $24a欄 + 39a欄 + 46a欄 = 0$ ，46a欄 = 0。
0415	金額不得全為零。
0416	(1) 所得期間滿1年 若17欄 $\leq 200,000$ 元，則18欄 = (17欄 - 120,000元) $\times 1/2$ 若17欄 $> 200,000$ 元，則18欄 = 17欄 $\times$ 稅率 (20%)。 (2) 所得期間不滿1年 若17欄 $\times 12/\text{營業月數} \leq 200,000$ 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 $\times 12/\text{營業月數}) \times \text{稅率} (20\%) \times \text{營業月數}/12$ 。
0417	23 = (21 + 22) - (18 + 44 - 33 - 47)，若 (18 + 44 - 33 - 47) $< 0$ ，則23 = (21 + 22)。
0418	16、18、21、22、23、24、33欄金額不得為負值。
0419	03及07欄各項目不得重複。
0420	第4頁勾選「申報適用房地合一稅制」註記者，第13-1頁及第13-2頁不得全為0或空白。
0421	第4頁課稅所得額計算表35欄金額應等於第5頁35欄金額。
0423	課稅所得額計算表，選項1. 符合或2. 未符合須擇一勾選。
0424	課稅所得額計算表勾選1. 者，第1頁至第2頁01欄、02欄、06欄及11欄不能勾選

## 112 年度營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

	「否」且05欄及08欄不能勾選「有」。
0425	課稅所得額計算表勾選1.者，第1頁之03欄勾選「是」時，04欄得免填；03欄勾選「否」時，04欄須勾選「是」且須選擇A至F條件。
0426	第4頁04A收入項目流水號請由「0005」開始，不得為0001~0004。
0427	第4頁04B支出項目流水號請由「0004」開始，不得為0001~0003。
0428	第4頁04A收入項目不可含以下關鍵字：捐款、捐贈、捐獻、會費、補助、股利、股息、盈餘。
0429	第4頁04B支出項目不可含以下關鍵字：薪資、租金、捐款、捐贈、捐獻。
0430	39欄金額＝申報書第14頁(W1)欄金額，39a欄金額＝申報書第14頁(W2)欄金額，46欄金額＝申報書第15頁(X1)欄金額，46a欄金額＝申報書第15頁(X2)欄金額；若 $(35+04-08-11-12-24-36-43) > 0$ 時， $39+46 \leq (35+04-08-11-12-24-36-43)$ ；若 $(35+04-08-11-12-24-36-43) \leq 0$ 時， $39+46=0$ ；若 $[(10+13)-24a] > 0$ 時， $39a+46a \leq [(10+13)-24a]$ ；若 $[(10+13)-24a] \leq 0$ 時， $39a=0$ 且 $46a=0$ ；39欄、39a欄、46欄、46a欄金額不得為負值。
0431	36欄＝第13-2頁(C)欄合計數。
0432	43欄＝第13-1頁【A】欄金額。
0433	44欄＝第13-1頁【G】欄金額。
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13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： $07=08+09+10+11+12+13+14+15+16+17+18+19+20+21+22+23+24+25+26+27+28+29+30+31+33+34$ 。
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頁捐贈費用明細表（表號"08C"）。
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	有銷售貨物或勞務者，第5頁或第5-1頁之所得計算表（05A）金額不得全為零。

## 112 年度營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

0509	第5頁銷售貨物或勞務之收入淨額明細表： $13$ （合計）= $01+02+03+04+05+06+07+09+10+11+12$ 。
0510	統一編號不得重複或空白。
0511	第5頁銷售貨物或勞務之收入淨額明細表： $14$ 欄 =   $12$ 欄 - $13$ 欄  。
0512	第5頁銷售貨物或勞務之收入淨額明細表： $14$ 欄 = $15$ 欄 + $16$ 欄 + $17$ 欄 - $18$ 欄 - $19$ 欄 - $20$ 欄 - $22$ 欄 - $23$ 欄 - $24$ 欄 - $25$ 欄之值取絕對值。
0513	第5頁銷售貨物或勞務之收入淨額明細表： $12$ 欄 - $13$ 欄 = $15$ 欄 + $16$ 欄 + $17$ 欄 - $18$ 欄 - $19$ 欄 - $20$ 欄 - $22$ 欄 - $23$ 欄 - $24$ 欄 - $25$ 欄。
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 $13$ 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： $07=08+09+10+11+12+13+14+15+16+17+18+19+20+21+22+23+24+25+26+27+28+29+30+31+33+34$ 。
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 $\geq 0$ ，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"08C"）。
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： $13=01+02+03+04+05+06+07+09+10+11+12$ 。
0528	統一編號不得重複或空白。
0529	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： $14$ 欄 =   $12$ 欄 - $13$ 欄  。
0530	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： $14$ 欄 = $15$ 欄 + $16$ 欄 + $17$ 欄 - $18$ 欄 - $19$ 欄 - $20$ 欄 - $22$ 欄 - $23$ 欄 - $24$ 欄 - $25$ 欄之值取絕對值。
0531	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： $12$ 欄 - $13$ 欄 = $15$ 欄 + $16$ 欄 + $17$ 欄 - $18$ 欄 - $19$ 欄 - $20$ 欄 - $22$ 欄 - $23$ 欄 - $24$ 欄 - $25$ 欄。
8. 第6頁平衡表（或資產負債表）及餘絀處理分析表、營利事業所得稅直接劃撥退稅同意書檢	

## 112 年度營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

核	
錯誤代號	檢核條件
0601	第6頁平衡表（或資產負債表）：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（或資產負債表）及餘絀處理分析表之日期欄不得為空白，且平衡表（或資產負債表）日期＝所得期間迄日。
0605	除第3頁或第4頁“09（本期餘絀數）”欄為0者外，第6頁平衡表（或資產負債表）及餘絀分析表金額不得全為0。
0606	1. 金融機構帳號位數不符合金融機構規範之長度。 2. 帳號位數不得全為0。
0607	金融代號不符。
0608	平衡表（或資產負債表）採附件方式申報者，平衡表（或資產負債表）之「負債基金及餘絀」（06B）不應有資料。
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項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"）。
0709	統一編號不得重複或空白。
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、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： $99 = 01 + 02 + 03 + 04 + 05 + 06 + 07 + 08 + 09 + 10 + 11 + 12 + 13 + 14 + 15 + 16 + 90 - \text{查核準則第67條第3項}$ ，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"08C"）有資料者，受贈單位名稱不可空白，受贈單位種類應為1~3。
0804	其他費用或損失項目名稱、製造費用明細表編號及受贈單位統一編號不得重複。

## 112 年度營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

0805	統一編號不得重複或空白。
11. 「表一、第9頁各類給付扣繳憑單金額與申報金額調節」、「表二、各類收益扣繳、股利憑單金額與申報金額調節」、「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頁各類給付扣繳憑單金額與申報金額調節（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、股利憑單金額與申報金額調節（表號"09B"）所有金額欄不得為負值或空白，且所得類別不得重複。惟項目「其他」欄之金額欄可為負值但不可為空白。
0912	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"）統一編號不得重複。
12. 第10頁財產目錄檢核	
1001	依「財產名稱」鍵入順序依序編列流水號，流水號自0001號起編列，不得重複編列。
13. 第13-1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、損失明細表檢核	
錯誤代號	檢核條件
1321	第13-1頁勾選「表一適用20%稅率」，逐筆檢核交易原因代號欄位不得為空白，且須為1~4。
1322	第13-1頁勾選「表一適用20%稅率」且交易原因代號欄位等於1者，逐筆檢核「取得日期」與「交易日期」相差應超過5年。
1323	第13-1頁勾選「表二適用35%稅率」，逐筆檢核「取得日期」與「交易日期」相差應超過2年且不超過5年。
1324	第13-1頁勾選「表三適用45%稅率」，逐筆檢核「取得日期」與「交易日期」相差應不超過2年。
1325	第13-1頁交易所得或損失合計數（A1或A2或A3） $\leq 0$ 者，當年度不同稅率之交易損失減除額（B1或B2或B3）應填「0」。
1326	第13-1頁交易所得或損失合計數（A1或A2或A3） $\leq 0$ 者，前十年核定交易損失本年度減除額（C1或C2或C3）應填「0」。
1327	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 第4頁第43欄不為0時，應填寫第13-1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）。</li> <li>2. 第13-1頁【A】應等於第4頁第43欄。</li> <li>3. 第13-1頁【G】應等於第4頁第44欄。</li> </ol>

## 112 年度營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

1328	第13-1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）有資料者，第4頁（課稅所得計算表）「申報適用房地合一稅制者」註記應勾選。
1329	逐筆檢核符合下列條件之一者： 1. 第13-1頁之交易日期應在所得期間內且在110年7月1日以後（含當日）。 2. 第13-1頁之取得日應小於交易日。
1330	第13-1頁表一、表二、表三每一筆交易項目「交易日期」、「取得日期」、「成交價額」及「取得成本」欄項不得全為0或空白。
1331	第13-1頁交易項目「房屋（使用權）」「預售屋」「股份或出資額」者，土地漲價總數額（e1或e2或e3）應填「0」。
1332	第13-1頁表一、表二、表三任一表號交易項目存在「股份或出資額」者，表五（符合所得稅法第4條之4第3項規定之股份或出資額交易明細）不得全為空白。
1333	第13-1頁表四抵減當年度其他不同稅率之交易所得（【B1】+【B2】+【B3】）應 $\leq$ 交易所得或損失（a1或a2或a3）合計數（A1或A2或A3）負數合計數【B0】之絕對值。
1334	交易所得或損失（a1、a2、a3）應等於（成交價額－取得成本－必要費用）。
1335	第13-1頁勾選「表一適用20%稅率」且交易原因代號等於3者，交易項目應為0或1。
1336	機關團體部分第13-1頁，房地合一分開計稅應納稅額（G）欄位金額無條件捨去，且第13-1頁（G）=第4頁（44）欄
14. 第13-2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、損失明細表檢核	
錯誤代號	檢核條件
1341	第13-2頁交易所得額(A) $\leq$ 0者，得減除之土地漲價總數額(C)應填「0」。
1342	第13-2頁交易所得額(A) $>$ 0且(A) $<$ 土地漲價總數額(B)者，得減除之土地漲價總數額(C)應等於(A)。
1343	第13-2頁交易所得額(A) $>$ 0且(A) $\geq$ (B)土地漲價總數額者，得減除之土地漲價總數額(C)應等於(B)。
1344	第13-2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）有資料者，第4頁（課稅所得計算表）「申報適用房地合一稅制者」註記應勾選。
1345	逐筆檢核符合下列條件之一者： 1. 第13-2頁之交易日期應在所得期間內且在110年7月1日以後（含當日）。 2. 第13-2頁之取得日應小於交易日。
1346	第13-2頁每一筆交易「交易日期」、「取得日期」、「成交價額」及「取得成



## 112 年度營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

	本」欄項不得全為0或空白。
1347	交易所得額(A)應等於(成交價額－取得成本－ <del>必要</del> 相關費用)。
15. 第14頁+++112年度嚴重特殊傳染性肺炎員工防疫隔離假薪資費用加倍減除申報明細表檢核	
錯誤代號	檢核條件
1401	第4頁勾選適用「嚴重特殊傳染性肺炎員工防疫隔離假薪資費用加倍減除辦法」註記者，第14頁不得全為0或空白。
1402	「員工姓名」：不得為空白；「統一編(證)號」不得為空白且須符合邏輯；「請假事由代號」：應為1至3，不得為空白。
1403	「統一編(證)號」： (1)檔案格式[第14頁(01卡)]：新增序號6「證號註記」欄位，如有填寫本欄需符合值域定義。 (2)依「證號註記」檢核「統一編(證)號」是否符合邏輯。
1404	「隔離、檢疫期間/依應變處置指示而得請假起日」、「隔離、檢疫期間/依應變處置指示而得請假迄日」： 須符合日期格式檢查【「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"。)]。
1405	「請假日數」、「請假日數之給付薪資金額/給付薪資超過勞動基準法工資給付標準或勞雇雙方約定金額部分」：不得為0。
16. 第15頁後備軍人召集期間薪資費用加成減除明細表檢核	
錯誤代號	檢核條件
1501	第4頁勾選適用「後備軍人召集優待條例第8條規定」註記者，第15頁不得全為0或空白。
1502	「員工姓名」：不得為空白；「統一編(證)號」不得為空白且須符合邏輯。
1503	「統一編(證)號」： (1)檔案格式[第15頁(01卡)]：新增序號6「證號註記」欄位，如有填寫本欄需符合值域定義。 (2)依「證號註記」檢核「統一編(證)號」是否符合邏輯。
1504	「召集期間得請假起日」、「召集期間而得請假迄日」： 須符合日期格式檢查【「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"。)]。
1505	「請公假日數」、「召集期間請公假日數之給付薪資金額」：不得為0。

## 112 年度營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

### (三) 營利事業清算申報書

1. 基本資料檢核說明：清算媒體申報案件0022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；身分證統一編號若為本國自然人，第1碼英文應為大寫。
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	1. 簽證會計師資料簽證別不得為空白。 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"）稅務代理人姓名、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8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"、"L"或"M"。
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頁營利事業清算損益及稅額計算表（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）。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須有第3頁投資人（股東、獨資資本主、合夥人）清算分配報告表資料。
0011	資料型態檢查不符。
0013	媒申光碟無媒體檔或媒體檔為空白檔案。
0014	媒申光碟損壞。

## 112 年度營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

0015	1. 組織別為"5"、"6"、"7"及"8"之營利事業，不應有第4頁未分配盈餘申報書（表號PIL_ARE）。 2. 組織別為"5"或"6"之獨資合夥案件，不應有第5-1頁及第5-2頁。
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。
0020	清算期間〔起迄日〕及〔歇業/轉讓日期〕之年度相同者，不應有第4頁未分配盈餘申報書。（表號PIL_ARE）
0021	1. 帳簿處理情形註記選擇「0：由本營利事業或關係企業職員擔任會計記帳」或「1：委任書已附於清算申報書內」者，請勿填寫「委任記帳委任書」內容。 2. 辦理營利事業所得稅清算申報情形註記選擇「1：由本營利事業自行辦理」或「2：與受委任記帳者為同一人」者，請勿填寫「受委任代辦人基本資料」及「委任代辦委任書」內容；選擇「3：委任書已附於清算申報書內」者，請勿填寫「委任代辦委任書」內容。
0022	營利事業基本資料之決算申報收件編號不得為空白，第1及2碼必為數字、第3碼必為英文B、第4碼必為數字「1」、「2」、「4」、「7」，且收件編號末4碼數字居於0000至9999之間。
0023	勾選「適用產業創新條例第23條之1規定之營利事業」、損益及稅額計算表第26欄、未分配盈餘申報書第22-1欄或第24欄有數字時，僅可採用人工申報。
0024	歇業/轉讓日期應小於等於清算起日。 「清算期間起日」等於「歇業日期」或等於「歇業日期+1」。
0025	網路申報案件非採用會計師查核簽證，且無營利事業所得稅清算申報書附件目錄表項次5（境外、大陸地區可扣抵稅額證明文件）、7（各頁加附之明細表或計算表等）及8（其他各項相關文件）所列文件者，其「申報書附件資料寄送方式」註記欄位才可選填代號「6：符合免送附件資料」。
0026	開業日期應小於清算起日。
0027	簽證會計師資料之會計師姓名，請填入會計師姓名，不可為事務所名稱。
2. 第1頁營利事業清算損益及稅額計算表平衡檢核 說明：清算期間迄日之年度為107年度以後，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、33、43、29、38欄；錯誤代號0108、0110、0115、0118、0122及0123之檢核條件則不適用。	

## 112 年度營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

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=15-16-17-18-32-58-42。
0108	23=(21+22)減(20-25-31-26-27+33+43)；若(20-25-31-26-27+33+43)<0，則23=(21+22)。
0109	除01、15、18、19、42等項目外，其餘不得為負值。
0110	23欄≤21欄+22欄。
0112	不得有一金額欄為空白。
0113	項目代號不得重複。
0114	組織類別為"5"、"6"之獨資合夥案件，20、25、31、26、27、21、22、23、33、43、29、38欄應為零；有則檢查。
0115	若19欄≤200,000元，則20欄=(19欄-120,000元)×1/2 否則20欄=19欄×稅率(20%)。
0116	清算起迄日期不得為空白。
0117	1. 組織別非為"5"、"6"之營利事業，第1頁勾選「申報適用房地合一稅制」註記者，第5頁、第5-1頁及第5-2頁至少1頁有值。 2. 組織類別為"5"、"6"之獨資合夥申報案件，第1頁勾選「申報適用房地合一稅制」註記者，第5頁不得全為0或空白。
0118	38欄=23欄-29欄。
0119	若29欄>0時，必須有第4頁未分配盈餘申報書表，且29欄=第4頁未分配盈申報書表之第26欄。
0120	13欄=清算費用明細金額總計。
0121	32欄=第5頁【D】欄+第5-2頁(C)欄合計數，惟基本資料組織別為"5"、"6"或適用產業創新條例第23條之1規定者，不檢核。
0122	當第1頁42欄不為0時，則第42欄=第5-1頁(110年7月1日以後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)【A】欄。
0123	43欄>0，則43欄=第5-1頁(110年7月1日以後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

## 112 年度營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

	本、費用、損失明細表) 【G】欄。
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 1140、1144、2000、2100、2130、2134、3000、3400、3430、3431、3432、3434、3435、3440、3500、3502、3503、3504、3505、3506、3507、3508等項目外，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	$3410 = 3411 + 3412$ 。
0208	$3420 = 3421 + 3422$ 。
0209	$3430 = 3431 + 3432 + 3434 + 3435$ 。
0210	日期欄不得為空白。
0211	清算後資產負債表(第2頁)3100欄除組織種類"7"、"8"、"0"外，不得為零。
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)。
0305	分配報告表有分配資料應填寫分配日期，分配日期應大於清算期間起日。
5. 第4頁未分配盈餘申報書資料檢核	
錯誤代號	檢核條件
0501	$22 = (1 + \text{【2-1】} + \text{【2-2】} + 3 + 4 + 5) - (6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 + 14 + 15)$ 。
0502	若【22-2】欄 $\leq 0$ ，則23欄=0，否則23欄=【22-2】欄 $\times 5\%$ 。
0503	27欄 $\geq 23$ 欄-24欄-25欄-26欄，且27欄不得小於零。
0504	金額欄應為數值。

## 112 年度營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

0506	項次1註記內容應"1"或"2"。
0508	26欄=第1頁(損益及稅額計算表)之29欄。
0509	【22-2】欄=22欄-【22-1】欄。
6. 第5頁110年6月30日以前交易符合110年4月28日修正公布前所得稅法第4條之4第1項規定房屋、土地、第24條之5第4項規定股權之收入、成本、費用、損失明細表檢核	
錯誤代號	檢核條件
0601	組織別為"7"或"8"者,第5頁不得勾選「一、總機構在中華民國境內之營利事業交易符合110年4月28日修正公布前所得稅法第4條之4第1項規定之房屋、土地」。
0602	組織別非為"7"或"8"者,第5頁不得勾選「二、總機構在中華民國境外之營利事業交易符合110年4月28日修正公布前所得稅法第4條之4第1項規定之房屋、土地」或「二、總機構在中華民國境外之營利事業交易符合110年4月28日修正公布前所得稅法第24條之5第4項規定之股權」。
0603	第5頁交易所得額(A或A1或A2)≤0者,得減除之土地漲價總數額(C或C1或C2)應填「0」。
0604	第5頁交易所得額(A或A1或A2)>0且(A或A1或A2)<(B或B1或B2)者,(C或C1或C2)應≤(A或A1或A2)。
0605	第5頁交易所得額(A或A1或A2)>0且(A或A1或A2)≥(B或B1或B2)者,(C或C1或C2)應等於(B或B1或B2)。
0606	第5頁表一(A-C)合計數應等於(G)。
0607	第5頁表二之一(A1-C1)合計數應等於(E1);表二之二(A2-C2)合計數應等於(E2)。
0608	<p>第5頁</p> <p>1. 【E1】&gt;0且【E2】&gt;0者,【E】=【E1】×45%+【E2】×35%</p> <p>2. 【E1】&gt;0、【E2】≤0且(【E1】+【E2】)&gt;0者,【E】=(【E1】+【E2】)×45%</p> <p>3. 【E1】≤0、【E2】&gt;0且(【E1】+【E2】)&gt;0者,【E】=(【E1】+【E2】)×35%</p> <p>4. 【E1】+【E2】≤0者,【E】=0</p>
0609	<p>第5頁</p> <p>1. 【F1】&gt;0且【F2】&gt;0者,【F】=【F1】×45%+【F2】×35%</p> <p>2. 【F1】&gt;0、【F2】≤0且(【F1】+【F2】)&gt;0者,【F】=(【F1】+【F2】)×45%</p> <p>3. 【F1】≤0、【F2】&gt;0且(【F1】+【F2】)&gt;0者,【F】=(【F1】+【F2】)×35%</p>

## 112 年度營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

	4. 【F1】 + 【F2】 ≤ 0者，【F】 = 0
0610	1. 第1頁第33欄 > 0，應填寫第5頁。 2. 第5頁【E】 + 【F】合計數應等於第1頁第33欄。
0611	第5頁(C)欄合計數應等於【D】欄。
7. 第5-1頁110年7月1日以後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、損失明細表檢核 說明：組織類別為"5"、"6"之獨資合夥案件不適用第5-1頁檢核條件。	
錯誤代號	檢核條件
0701	組織別為"7"或"8"者，第5-1頁不得勾選「表一適用20%稅率」。
0702	第5-1頁勾選「表一適用20%稅率」，逐筆檢核交易原因代號欄位不得為空白，且須為1~4。
0703	第5-1頁勾選「表一適用20%稅率」且交易原因代號欄位等於1者，逐筆檢核「取得日期」與「交易日期」相差應超過5年。
0704	第5-1頁勾選「表二適用35%稅率」，逐筆檢核「取得日期」與「交易日期」相差應超過2年且不超過5年。（組織別為"7"或"8"者僅檢核相差應超過2年）
0705	第5-1頁勾選「表三適用45%稅率」，逐筆檢核「取得日期」與「交易日期」相差應不超過2年。
0706	第5-1頁交易所得或損失合計數（A1或A2或A3）≤ 0者，當年度不同稅率之交易損失減除額（B1或B2或B3）應填「0」。
0707	第5-1頁交易所得或損失合計數（A1或A2或A3）≤ 0者，前十年核定交易損失本年度減除額（C1或C2或C3）應填「0」。
0708	第1頁第42欄不為0時，應填寫第5-1頁（110年7月1日以後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）。
0709	第5-1頁（110年7月1日以後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）有資料者，營利事業基本資料「申報適用房地合一稅制者」註記應勾選。
0710	逐筆檢核符合下列條件之一者： (1) 第5-1頁之交易日期應在所得期間內且在110年7月1日以後（含當日）。 (2) 第5-1頁之取得日期應小於交易日期。
0711	第5-1頁表一、表二、表三每一筆交易項目「交易日期」、「取得日期」、「成交價額」及「取得成本」欄項不得全為0或空白。
0712	第5-1頁交易項目「房屋（使用權）」「預售屋」「股份或出資額」者，得減除之土地漲價總數額（e1或e2或e3）應填「0」。
0713	第5-1頁表一、表二、表三任一表號交易項目存在「股份或出資額」者，表五

## 112 年度營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

	(符合所得稅法第4條之4第3項規定之股份或出資額交易明細)不得全為空白。
0714	第5-1頁表四抵減當年度其他不同稅率之交易所得(【B1】+【B2】+【B3】)應 $\leq$ 交易所得或損失(a1或a2或a3)合計數(A1或A2或A3)負數合計數【B0】之絕對值。
0715	交易所得或損失(a1、a2、a3)應等於(成交價額-取得成本-必要費用)。
0716	第5-1頁勾選「表一適用20%稅率」且交易原因代號等於3者,交易項目應為0或1。
8. 第5-2頁110年7月1日以後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、損失明細表檢核 說明:組織類別為"5"、"6"之獨資合夥案件不適用第5-2頁檢核條件。	
錯誤代號	檢核條件
0801	第5-2頁交易所得額(A) $\leq$ 0者,得減除之土地漲價總數額(C)應填「0」。
0802	第5-2頁交易所得額(A) $>$ 0且(A) $<$ 土地漲價總數額(B)者,得減除之土地漲價總數額(C)應等於(A)。
0803	第5-2頁交易所得額(A) $>$ 0且(A) $\geq$ (B)土地漲價總數額者,得減除之土地漲價總數額(C)應等於(B)。
0804	第5-2頁(110年7月1日以後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)有資料者,第1頁(清算損益及稅額計算表)「申報適用房地合一稅制者」註記應勾選。
0805	逐筆檢核符合下列條件之一者: (1)第5-2頁之交易日期應在所得期間內且在110年7月1日以後(含當日)。 (2)第5-2頁之取得日期應小於交易日期。
0806	第5-2頁每一筆交易「交易日期」、「取得日期」、「成交價額」及「取得成本」欄項不得全為0或空白。
0807	交易所得額(A)應等於(成交價額-取得成本-相關費用)。



## 112 年度營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

### (四) 國別報告書

基本資料檢核	
錯誤代號	檢核條件
2301	「國別報告」表2、跨國企業集團於各租稅管轄區之國別報告成員集合名單(A)欄為"TW"者，其對應之(J)欄營利事業統一編號邏輯檢查。
2302	「國別報告」有資料者，「附表、跨國企業集團國別報告成員名單」應有資料；「附表、跨國企業集團國別報告成員名單」有資料者，「國別報告」應有資料。
2303	XML 檔 中 <CBC_OECD><CbcBody><CbcReports><ConstEntities><ConstEntity>項下之<TIN>為"TW"者，其對應之(B)欄營利事業統一編號需符合邏輯檢查。
2304	資料型態檢查不符或檔案編碼(UTF-8)有誤。
2305	「國別報告」表1會計年度起日、迄日不可空白且做日期檢核。
2306	「國別報告」表1幣別不可空值且需符合OECD規範。
2308	「國別報告」表2主要營業活動不可均為「N」。
2309	「國別報告」表2租稅管轄區必須填寫，不可為空值。
2310	「跨國企業集團國別報告成員名單」，稅務識別碼(B)不可均為「NOTIN」，至少要有一個TIN與營利事業結算申報書主體統一編號相同。
2311	「跨國企業集團國別報告成員名單」租稅管轄區(A)至少要有1租稅管轄區與營利事業結算申報書主體(TW)相同。
2312	「跨國企業集團國別報告成員名單」成員英文名稱、成員英文地址必須填寫，不可為空值。
2313	基本資料之送交成員身分欄位(1代表送交之營利事業為境內最終母公司；2代表送交之營利事業為境內代理母公司送交成員；3代表最終母公司及代理母公司送交成員在境外，且我國無法依相關協定取得國別報告)不得為空白，且僅能為1~3中擇一選填。
2314	附表成員名單所填列之租稅管轄區，其表1必須要有資料。
2315	表2勾選「其他」者，下方補充說明不得空白。
2316	表2(K)成員組成或設立地之國家代碼不得與附表租稅管轄區(A)相同。
2317	表3應僅可選擇成員名單填列之租稅管轄區。
2318	必要欄項未填寫。
2319	XML檔中<CBC_OECD><CbcBody><CbcReports>項下之<ResCountryCode>、<CBC_OECD><CbcBody><ReportingEntity><Entity>項下之

## 112 年度營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

	<ResCountryCode>、<CBC_OECD><CbcBody><CbcReports><ConstEntities><ConstEntity>項下之<ResCountryCode>不可為空值且需依營利事業所得稅結算申報書所附國家代碼表填列「國家代碼」。
2320	XML文檔類型聲明需與財政部定義之DTD(.XSD)檔之文檔類型聲明一致。
2321	XML檔中<CBC_OECD><MessageSpec>項下之<SendingEntityIN>與<CBC_OECD><CbcBody> <ReportingEntity><Entity>項下之<TIN>應該與送交國別報告主檔名(統一編號)一致。
2322	XML格式檢查異常(例如:XML標籤不對稱、標籤格式不正確或有缺漏)。
2323	XML檔中<CBC_OECD><CbcBody><CbcReports><ConstEntities>至少要有1個<BizActivities>且其值應介於CBC501~CBC513之間。
2324	XML檔中,應有ReportingRole且需為CBC701或CBC702或CBC703。
2325	XML檔中<CBC_OECD><CbcBody><CbcReports>項下之<ResCountryCode>需與<CBC_OECD><CbcBody><CbcReports><ConstEntities><ConstEntity>項下之<ResCountryCode>一致。
2326	會計年度起年僅限送交時年度-2年或-1年。
2327	<cbc:SendingEntityIN>應為營利事業暨扣繳單位統一編號。
2328	<cbc:currCode>應符合ISO-4217 幣別代碼。
2329	<cbc:ReportingEntity> <cbc:Entity>項下的 <cbc:ResCountryCode>應為TW <cbc:TIN>應為營利事業暨扣繳單位統一編號
2330	中文訊息: 「角色重複,請再確認: 同一送交案件僅會有1位境外最終母公司(CBC801)及1位依當地申報(Local Filing)規定之送交成員(CBC802),或者是1位境內最終母公司且為送交成員(CBC803)。」 英文訊息: 「Role repeated, please reconfirm: There should be one Ultimate Parent Entity (CBC801) and one Reporting Entity (CBC802), or one role with both(Ultimate Parent Entity and Reporting Entity) (CBC803) in the same Country-by-Country Report.」
2331	中文訊息: 「登入之處理年度與會計年度起年不同。」 英文訊息:

## 112 年度營利事業所得稅電子結算申報檔案審核條件

	「The login processing year is different from the beginning year of the fiscal year.」
2332	中文訊息： 「表1租稅管轄區之國家代碼填報不可重複多筆。」 英文訊息： 「In table 1. Overview of allocation of income, taxes and business activities by tax jurisdictions, the country code listed in the “Tax Jurisdiction ” column can not be duplicated.」

備註：紅字/藍字或刪除線：表新增或修改或刪除。