

108 年度營利事業所得稅電子結(決)算及清算申報檔案格式修改彙整表

申報書頁次	機關或團體申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
封面 (含第 12 頁)	【封面基本資料】 1.新增： 財團法人、社團法人勾選項 2.修改： (1)核准立案或設立許可之主管機關 【第 12 頁申報情形及委任書】 未變動。	【表號 001】 1.01 卡： (1)新增： ① 序號 28 A.欄項名稱：財團法人或社團法人 B.屬性：NV、長度：50 C.必要欄位：N D.備註說明：0-財團法人 1-社團法人 (2)修改： ① 序號 22「申報書附件註記」備註說明修改 1 為符合免送附件註記。 ② 序號 27「媒體檔案格式公告版本別」，欄位值固定填寫「V108」。	1.修改 0007：⑧ 第 6 頁平衡表（或資產負債表）（表號"06A"、"06B"、"06C"）。。 2.修改 0010：營業月數應為"00"至"12"且不得大於所得期間月數所得月數應為"00"至"12"。 3.修改 0018：2.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：符合免送附件資料未檢附附件資料」：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 < 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。

108 年度營利事業所得稅電子結(決)算及清算申報檔案格式修改彙整表

申報書頁次	機關或團體申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
第 1 頁	【查填項目表一】 1.新增： (1)06 資產總額 (2)07 占資產總額比率(02÷06)	【表號 01A】 1.新增： (1)序號 33 A.欄項名稱:選項 6B 資產總額 06 B.屬性:N、長度:14 C.必要欄位:N D.備註說明:無 【表號 01C】 1.修改： (1)序號 5「摘要」改為 NV(20)。	1.修改 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 欄不得為 0。
第 2 頁	【查填項目表二】 未變動。	未變動。	未變動。

108 年度營利事業所得稅電子結(決)算及清算申報檔案格式修改彙整表

申報書頁次	機關或團體申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
第 3 頁 第 4 頁	【餘絀及稅額計算表第 3 頁、第 4 頁】 1. 支出項目新增： 1. 薪資支出 2. 租金支出 2 支出項目修改：13. 捐贈支出	【表號 03A、03B、04A、04B】 1. 新增：說明 2. 申報書列示之捐款收入、會費收入、補助款收入、股利或盈餘收入為必填項目，收入項目流水號填「0001」時，收入項目需為「捐款收入」；流水號「0002」，收入項目需為「會費收入」；流水號「0003」，收入項目需為「補助款收入」；流水號「0004」，收入項目需為「股利或盈餘收入」，反之亦然。 2. 修改：序號 5「摘要」改為 NV(20)。	1. 修改 0306、0416： 課稅所得額計算表勾選 2. 者，17 欄=09 欄－24 欄。 (1) 所得期間滿 1 年 若 17 欄 $\leq 193,548 + 187,500$ 元，則 18 欄 = $(17 \text{ 欄} - 120,000 \text{ 元}) \times 1/2$ 若 $193,548 + 187,500$ 元 < 17 欄 $\leq 500,000$ 元，則 18 欄 = $17 \text{ 欄} \times \text{稅率}$ (198%) 否則 18 欄 = $17 \text{ 欄} \times \text{稅率}(20\%)$。 (2) 所得期間不滿 1 年 若 $17 \text{ 欄} \times 12 / \text{營業月數}$ $\leq 193,548 + 187,500$ 元 則 18 欄 = $((17 \text{ 欄} \times 12 / \text{營業月數}) - 120,000 \text{ 元}) \times 1/2 \times \text{營業月數} / 12$ 若 $193,548 + 187,500$ 元 $< 17 \text{ 欄} \times 12 / \text{營業月數} \leq 500,000$ 元，則 18 欄 = $(17 \text{ 欄} \times 12 / \text{營業月數}) \times \text{稅率}(198\%) \times \text{營業月數} / 12$ 否則 18 欄 = $(17 \text{ 欄} \times 12 / \text{營業月數}) \times \text{稅率}(20\%) \times \text{營業月數} / 12$。 2. 新增 0315、0422：第 3 頁 03A 收入項目流水號填「0001」時，收入項目需為「捐款收入」；流水號「0002」，收入項目需為「會費收入」；流水號「0003」，收入項目需為「補助款收入」；流水號「0004」，收入項

108 年度營利事業所得稅電子結(決)算及清算申報檔案格式修改彙整表

申報書頁次	機關或團體申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
第 3 頁 第 4 頁			目需為「股利或盈餘收入」。 3. 新增 0316、0427：第 3 頁 03B 支出項目流水號填「0001」時，支出項目需為「薪資支出」；流水號「0002」，支出項目需為「租金支出」；流水號「0003」，支出項目需為「捐贈支出」。 4. 新增 0317、0428：第 3 頁 03A 收入項目流水號非 0001~0004 者，收入項目不可含以下關鍵字：捐款、捐贈、捐獻、會費、補助、股利、盈餘。 5. 新增 0318、0429：第 3 頁 03B 支出項目流水號非 0001~0003 者，支出項目不可含以下關鍵字：薪資、租金、捐款、捐贈、捐獻)。 6. 刪除：0311、0422
第 5 頁 第 5-1 頁	【銷售貨物或勞務之所得計算表、銷售貨物或勞務之收入淨額明細表、附屬作業組織銷售貨物或勞務之所得計算表、附屬作業組織銷售貨物或勞務之收入淨額明細表、】 未變動。	未變動。	未變動。

108 年度營利事業所得稅電子結(決)算及清算申報檔案格式修改彙整表

申報書頁次	機關或團體申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
第 6 頁	【平衡表(或資產負債表)】 1.表頭名稱修改： (1)平衡表(或資產負債表)	【表號 06D】 1.刪除： (1)序號 4「免填營利事業所得稅直接劃撥退稅同意書註記」。 2.新增： A.欄項名稱:新申請或變更註記 B.屬性:V、長度:1 C.必要欄位:N D.備註說明:"1":新申請 "2":變更	1.修改 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。 2.修改 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。 3.修改 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。 4.修改 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。
第 7 頁	【銷售貨物或勞務成本明細表】 未變動。	未變動。	未變動。
第 8 頁	【表一、銷售貨物或勞務-其他費用或損失及製造費用明細表、表二、銷售貨物或勞務-捐贈費用明細表】 未變動。	未變動。	未變動。
第 9 頁	【表一、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、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】 未變動。	未變動。	未變動。

108 年度營利事業所得稅電子結(決)算及清算申報檔案格式修改彙整表

申報書頁次	機關或團體申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
第 10 頁	【財產目錄】 未變動。	【表號 100】 未變動。	未變動。
第 11 頁	【附件黏貼欄及附件目錄表】 1. 增修附件目錄表： (1) 增列項次 13 「採附件申報之平衡表」、項次 14 「採附件申報之餘絀處理分析表」。 (2) 「營採附件申報之財產目錄」欄位調整為項次 15。 (3) 「營利事業所得稅聲明事項表及證明文件」欄位調整為項次 16。	未變動。	未變動。
第 13 頁	【交易符合所得稅法第4條之4第1項規定房屋、土地之收入、成本、費用、損失明細表】 1. 新增：左下方增列統一編號	未變動。	未變動。

註：以上列表皆不含結算申報書年度及說明文字之修改。