

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 (結算)

申報書 頁次	申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
本稅			
封面 、 第 0 頁 、 第 12 頁	<u>營利事業基本資料</u> (封面): 1. 新增 (1) ☐ _____ 年度營利事業所得稅 (決算)。 (2) 【解散、廢止、合併或轉讓，主 管機關核准日期：年 月 日 核准文號：】。	<u>基本資料(表號 001)</u> 1. 營利事業基本資料(01 卡): (1) 修改 ☐ 序號 31(媒體檔案格式公告版本 別) ☐ 備註說明:欄項值固定為"V108"	說明: (1) .. (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0023及0039檢 查條件不適用。 1. 0019:所得期間檢查，若為特殊會計年 度案件，所得期間起迄日不得為空白。 2. 0027: 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")及第C5頁107年 12月31日止已實際繳納之各年度未分配 盈餘加徵10%營利事業所得稅之餘額計 算明細表(表號"170")資料。 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

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 (結算)

申報書 頁次	申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
			(表號"160")及第C5頁107年12月31日止已實際繳納之各年度未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅之餘額計算明細表(表號"170")資料。 3. 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或適用租稅減免相關規定者,其「申報書附件資料寄送方式」註記欄位不可選填代號「0:符合免送附件資料」或「1:符合免送未檢附附件資料」。 4. 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「0:符合免送附件資料」或「1:符合免送未檢附附件資料」: (1)..。(2)..。(3)..。 (4)損益及稅額計算表112欄>0、119欄>0、125欄<>0或126>0欄或129欄>0。

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 (結算)

申報書 頁次	申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
			5. 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。(新增，檔案格式已於 108 年完成增修)
第 1 頁	<u>損益及稅額計算表</u> 1. 新增: (1)商譽攤銷_元 (2)符合 108 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(十二)註記。 (3)第 35 欄(含國外投資收益，但不包括選擇適用境外資金匯回管理運用及課稅條例之投資收益_元) (4)修改: A.權益法之投資收益及其他未實現利益 130 (5)刪除: A. 129 中小企業增僱員工薪	(表號 010) 1.01 卡: (1)修改 ☐ PS: A.本格式計有 108106 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。 B.8. 組織類別為 5、6 之獨資合夥案件，本格式則計有 9290 個項目，應有 13 筆紀錄，流水號自"0001"編起至"0013"，每一筆紀錄內含 7 個損益項目。 2.02 卡: (1)新增 ☐ 序號 29 A.欄項名稱:符合 108 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	說明:(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 之檢核條件則不適用。 1.0113:1.(1)營業期間滿 1 年 若 59 欄 $\leq$ 193,548,187,500 元，則 60 欄 $= (59 \text{ 欄} - 120,000 \text{ 元}) \times 1/2$ 若 193,548,187,500 元 $<$ 59 欄 $\leq$ 500,000 元，則 60 欄 $= 59 \text{ 欄} \times \text{稅率}(\text{1918}\%)$ 否則 60 欄 $= 59 \text{ 欄} \times \text{稅率}(20\%)$ 。 (2)營業期間不滿 1 年 若 59 欄 $\times 12/\text{營業月數} \leq$ 193,548,187,500 元 則 60 欄 $= [(59 \text{ 欄} \times 12/\text{營業月數}) - 120,000 \text{ 元}] \times 1/2 \times \text{營業月數}/12$ 若 193,548,187,500 元 $<$ 59 欄 $\times 12/\text{營業月數}$

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 (結算)

申報書 頁次	申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
	資費用加成減除金額。 B. 503本年度擇定申報中小 企業增僱員工薪資費用 加成減除金額 元。	規定，請詳申報須知五(十二) B.屬性:V、長度:1 C.必要欄位:N D.備註說明:"Y":是 "N":否 ☐ 序號 31 A.欄項名稱:第 25 欄商譽攤銷金額 B.屬性:N、長度:14 ☐ 序號 32 A.欄項名稱:第 35 欄(不含境外 資金匯回管理運用及課稅條 例之投資收益) B.屬性:N、長度:14 (2)刪除 ☐ 差異說明。 ☐ 第 75 欄說明。 ☐ 第 87 欄說明。 3.03 卡 (1)修改 ☐ 序號 4:營業稅銷貨退回及折讓金 額差異說明(續) ☐ 序號 5:第 75 欄說明(續) ☐ 序號 6:第 87 欄說明(續)	月數$\leq 500,000$ 元 則 60 欄$=(59 \text{ 欄} \times 12/\text{營業月數}) \times \text{稅率}$ $(1918\%) \times \text{營業月數}/12$ 否則 60 欄$=(59 \text{ 欄} \times 12/\text{營業月數}) \times \text{稅率}$ $(20\%) \times \text{營業月數}/12$。 2.109108 年度及以後年度決算申報案件： 若 59 欄 $\times 12/\text{營業月數}$ $\leq 200,000+93,548$ 元， 則 60 欄$=[(59 \text{ 欄} \times 12/\text{營業月數}) -$ $120,000 \text{ 元}] \times 1/2 \times \text{營業月數}/12$； 若 $193,548 < 59 \text{ 欄} \times 12/\text{營業月數}$ $\leq 500,000 \text{ 元}$， 則 60 欄$=(59 \text{ 欄} \times 12/\text{營業月數}) \times \text{稅率}$ $(19\%) \times \text{營業月數}/12$； 否則 60 欄$=(59 \text{ 欄} \times 12/\text{營業月數}) \times \text{稅率}$ $(20\%) \times \text{營業月數}/12$。 3.109 年度決算申報案件： 若 59 欄 $\times 12/\text{營業月數} \leq 200,000 \text{ 元}$， 則 60 欄$=[(59 \text{ 欄} \times 12/\text{營業月數}) -$ $120,000 \text{ 元}] \times 1/2 \times \text{營業月數}/12$ 否則 60 欄$=(59 \text{ 欄} \times 12/\text{營業月數}) \times \text{稅率}$ $(20\%) \times \text{營業月數}/12$。 2.0119:除 02 (帳載欄)、03 (帳載

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 (結算)

申報書 頁次	申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
			欄)、04、05、06、07、09、33、53、54、59、104、58、122、99、101、93、125、32、90、92、96 等項目外，其餘不得為負值。 3.0153: (1)..。 (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、131、64、65、116、117、122、129、132、503、504 欄應為零；有則檢查。 4.0155:第 1 頁(損益及稅額計算表) 95 欄、57 欄、129 欄、132 欄任一欄>0，應填寫第 2 頁(營利事業所得基本稅額申報表)，不得勾選「免填所得基本稅額申報表註記」。第 1 頁(損益及稅額計算表)勾選「符合農業發展條例第 47 條之 1 規定之農業合作社」者，其 57 欄不檢核。 5.0158:配合刪除 A18 頁，刪除條件。 6.0160:配合刪除會計項目 129，刪除條件。

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 (結算)

申報書 頁次	申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
			7.0162:132 欄$\leq 53-93-99-101-57-129-58-55-125+126$。 8.0165:配合刪除會計項目 129，刪除條件。 9.0169: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。
第 2 頁	所得基本稅額申報表 1. 刪除： (1)項次 1:依廢止前促進產業升級條例第 9 條（或已廢止之 88 年 12 月 31 日修正公布前第 8 條之 1）、第 9 條之 2、第 10 條、第 15 條規定免徵營利事業所得稅之所得額。 ①符合規定得免予計入之免稅所得 ②得免予計入之條件（依背面附註五 1～5 填列）	(表號 020) 1.01 卡:無調整 2.02 卡 (1)刪除 ☐ 序號 4:項次 1 A.符合規定得免予計入之免稅所得。 B.得免予計入之條件。 3.03 卡:年度調整 4.04 卡: (1)新增 ☐ 序號 43[Y-5 年度(103 年度)] A.欄項名稱:國際證券業務分公司淨損失(06g) B.屬性:N、長度:14 C.必要欄位:Y ☐ 序號 44[Y-5 年度(103 年度)] A.欄項名稱:截至上年度已減除金額(06i) B.屬性:N、長度:14 C.必要欄位:Y	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 之檢核條件則不適用。 審核條件無調整。

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 (結算)

申報書 頁次	申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
		☐ 序號 45[Y-5 年度(103 年度)] A.欄項名稱: 本年度減除金額 (06j) B.屬性:N、長度:14 C.必要欄位:Y ☐ 序號 60[Y-4 年度(104 年度)] A.欄項名稱: 國際保險業務分公司淨損失(06l) B.屬性:N、長度:14 C.必要欄位:Y ☐ 序號 61[Y-4 年度(104 年度)] A.欄項名稱: 截至上年度已減除金額(06o) B.屬性:N、長度:14 C.必要欄位:Y ☐ 序號 62[Y-4 年度(104 年度)] A.欄項名稱: 本年度減除金額 (06n) B.屬性:N、長度:14 C.必要欄位:Y ☐ 序號 63[Y-4 年度(104 年度)] A.欄項名稱: 尚未減除餘額(06m) B.屬性:N、長度:14 C.必要欄位:Y	
第 3 頁	<u>資產負債表</u> 1. 新增:(1 項) (1)3450:減:自本期盈餘分配 或撥補虧損之金額(附註 十)。	(表號 030) 1.01 卡: (1)修改: ☐ PSI:本格式計有 459160 個項目, 應有 14 筆紀錄,流水	1.0327: 3400=3410+3420+3430+3440-3450

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 (結算)

申報書 頁次	申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
	2. 修改:(1 項) (1) 3435:本期稅後淨利以外 純益(損)項目計入之數額 自其他綜合損益或其他權 益項目轉入之稅後淨額(附 註七)。	號" 0001" 編起至" 0014" , 每一筆 紀錄內含 12 個資產負債項目。	
第 4 頁	<u>營業成本明細表</u> 1. 新增: (1)附註三:.. 其理由_____及金額_____。	(表號 040) 1.01 卡:無調整 2.02 卡: (1)新增: ☐ 序號 9 A.欄項名稱:附註三:具有差異 需補充說明者—金額 B.屬性:N、長度:14 (2)修改: ☐ 序號 8:附註三:具有差異需補充 說明者—理由	審核條件無調整。

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 (結算)

申報書 頁次	申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
第 5 頁	<u>其他費用、製造費用及研究發展費明細表</u> 無調整。	其他費用明細表 (表號 05A) 製造費用明細表 (表號 05B) 研究發展費明細表 (表號 05C) 無調整	審核條件無調整。
6 頁	<u>所得計算規定有列支限額之項目標準計算表(一)</u> 1. 刪除: (1)薪資支出 ☐ (二)獨資或合夥組織之高 級職員月薪最高以 84,500 元為限，一般職工以 59,500 元為限，超過部分 不予認定。至年節獎金部	(表號 060) 1.01 卡【薪資支出】: (1)刪除 ☐ (二)獨資合夥組織: A.規定限額(A) B.帳列有合法憑證(B) C.超限調減金額(B-A) 2.02 卡【勞、職工退休金】:無調整 3.04 卡【捐贈】:無調整	審核條件無調整。

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 (結算)

申報書 頁次	申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
	分，於其併同當年度經認定之薪資數額後，不超過上述月薪標準按支薪月數另加 2 個月為基數之累積數額者，准予核實認定。	4.05 卡【交際費(一)：簽證、藍色申報適用】：無調整 5.06 卡【交際費(二)：普通申報適用】：無調整	
第 7 頁	<u>所得計算規定有列支限額之項目標準計算表(二)</u> 1. 新增： (1)旅 費 ①(一)國內出差：規定限額 (A) ②(二)國外出差：規定限額 (A) ③(三)外籍專家工作支領膳宿雜費日支 2,000 元：規定限額 (A) ④(四)大陸出差：規定限額 (A)	(表號 060) 1.03 卡【旅費】 (1)新增： ☐ 序號 4 (A)欄項名稱：(一)國內出差 規定限額(A) (B)屬性：N、長度：14 ☐ 序號 5 (A)欄項名稱：(二)國外出差 規定限額(A) (B)屬性：N、長度：14 ☐ 序號 6 (A)欄項名稱：(三)外籍專家 膳雜費規定限額(A) (B)屬性：N、長度：14 ☐ 序號 7	審核條件無調整。

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 (結算)

申報書 頁次	申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
		(A)欄項名稱:(四)大陸出差 規定限額(A) (B)屬性:N、長度:14 (2)刪除: ☐ 規定限額(A) 2.07 卡【職工福利】:無調整 3.08 卡【伙食費(包括加班誤餐費)】:無調整 4.09 卡【呆帳損失】:無調整 5.10 卡【折舊】:無調整 6.11 卡【各項耗竭及攤提】:無調整 7.12 卡【利息支出】:無調整 8.14 卡【不得列為損費之項目】:無調整 9.15 卡【其他】:無調整 10.16 卡【保險費—為員工投保之團體保險 及說明】:無調整	
第 8 頁	<u>表一、各類收益扣繳、股利憑單金額與申報金額調節</u> <u>表二、各類收益扣繳、股利憑單金額與申報金額調節</u> <u>表三、給付符合「外籍專業人士租稅優惠之適用範圍」規定之費用明細</u> <u>表四、關係人負債、關係人及關係人交易揭露標準</u>	表一、各類收益扣繳、股利憑單金額與申報金額調節(表號 09A) 1.01 卡 (1)修改: ①序號 15(備註):NV(60) 2.02 卡:無調整 表二、各類收益扣繳、股利憑單金額與申報金額調節(表號 09B)	審核條件無調整。

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 (結算)

申報書 頁次	申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
	無調整。	1. 修改 (1)序號 5:扣繳股利憑單給付金額扣繳憑單給付總額或股利憑單股利金額 (2)序號 13(備註):NV(60) 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) 無調整 表四、關係人負債、關係人及關係人交易揭露標準(表號 09D) 無調整	
第 9 頁	<u>營利事業投資人明細及分配盈餘表</u> 1. 新增: (1)☐股份有限公司採行無票面金額股，請於☐打☐ (2)☐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。(請於☐中打 v) (3)持有股份數(21)	(表號 130) 1. 01 卡: (1)新增 ☐ 序號 19: A.欄項名稱:股份有限公司採行無票面金額股 B.屬性:V、長度:1 C.必要欄位:N D.備註說明:需為“Y”或“N”，可免填。 ☐ 序號 20: A.欄項名稱:本營利事業辦理決算申報尚未辦理上年度結算	1.1333: 租稅減免部分第A29頁有資料者，細項第(5)欄至第(12)欄、第(16)欄及至第(18)欄應無資料。 2.1334: 第 9 頁營利事業投資人明細及分配盈餘表未勾選「☐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

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 (結算)

申報書 頁次	申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
		者，應填報本表 B.屬性:V、長度:1 C.必要欄位:N D.備註說明:需為“Y”或 “N”，可免填。 2.02 卡:序號 4~7:必要欄位改為 N 3.03 卡: (1)新增 ☐ 序號 24: A.欄項名稱:持有股份數(21) B.屬性:N、長度:14	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。(新增)
第 10 頁	104 年度盈餘分配表或盈虧撥補表 1. 刪除: (1)☐ 本營利事業 107 年度有非居住者股東(即 107 年 2 月 7 日修正公布前所得稅法第 73 條之 2 所定股東)且截至 107 年 12 月 31 日止有以已實際繳納各年度加徵 10%營利事業所得稅之未分配盈餘分配股利或盈餘，應填報其他申報書表第 C5 頁	(表號 151) 1.01 卡: (1)新增: ☐ PS3: 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- 107 年度其他保留盈餘調整數" 16b "」之項目代號為" 16b "，餘類推。 2.02 卡: (1)刪除:	1.1526: 配合刪除 C5 頁，刪除審核條件

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 (結算)

申報書 頁次	申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
		☐ 本營利事業 107 年度有非居住者股東(即 107 年 2 月 7 日修正公布前所得稅法第 73 條之 2 所定股東)且截至 107 年 12 月 31 日止有以已實際繳納各年度加徵 10%營利事業所得稅之未分配盈餘分配股利或盈餘，應填報其他申報書表第 C5 頁註記(原序號 8)	
第 11 頁	<u>106 年度未分配盈餘申報書</u> 1. 新增: (1)「2-1」加: 本期稅後淨利以外之純益項目計入當年度未分配盈餘之數額。(請詳申報須知六) (2)「13」本期稅後淨利以外之純損項目計入當年度未分配盈餘之數額。(請詳申報須知十二) (3)「22-1」減: 依產業創新條例第 23 條之 3 規定實質投資減除金額(即第 A30 頁(F)欄金額) (4)「22-2」未分配盈餘減除實質投資金額後之餘額(第 22 項 - 第 22-1 項)	(表號 160) 1. 01 卡 (1)新增 ①PS2: 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。 (2)修改 ①項目代號: V(3) ②PS1: 本格式計有 2423 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. 02 卡 (1)修改 ☐ PS: 本格式存放項	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 之檢核條件則不適用。 1.1601: $22 = (1 + [2-1] + [2-2] + 3 + 4 + 5) - (6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 + 14 + 15)$ ☐ 2.1602: 若 【22-2】欄 ≤ 0，則 23 欄 = 0，否則 23 欄 = 【22-2】欄 $\times 5\%$。 3.1605: 08 欄 = 第 10 頁盈餘分配表或盈虧撥補表 24b+25 合計數。 4.1615: 公司及有限合夥事業(組織類別為"1"→"2"→"3"→"4"及"M"者)其 11 欄應為 零。 5.1617: 當 【22-1】欄 > 0，【22-1】等於租稅減免

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 (結算)

申報書 頁次	申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
	2. 修改: (1) ☐ 1~1 會計師查核簽證當年度財務報表所載之本期稅後淨利(經主管機關查核通知調整者,以調整更正後之數額為準)。(請詳申報須知五) (2) ☐ 1~2 當年度依商業會計法、證券交易法或其他法律有關編製財務報告規定處理之本期稅後淨利(當年度財務報表非經會計師查核簽證之營利事業適用)。(請詳申報須知五) (3) 原項次 2 改為 2-2 (4) 原項次 13 改為 12 (5) 原項次 12 改為 11 (6) 「23」未分配盈餘應加徵稅額。(第 22-2 項×5%) (7) 「27」應自行繳納之未分配盈餘加徵 5% 營利事業所得稅稅額(附自繳稅額繳款書)。(23-24-25-26) 3. 刪除: (1) 已依合作社章程規定由當年	目"03"或"04"或"05"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"。 3.03 卡:年度調整	附冊第 A10-1 頁之條文代號 2331 之 E 欄及第 A30 頁 F 欄。(新增) 6.1618: 【22-2】欄=22 欄-【22-1】欄。(新增)

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 (結算)

申報書 頁次	申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
	度盈餘給付之理、監事職工紅利或酬勞金。(原序號 11)		
第 13 頁	<u>營利事業所得稅直接劃撥退稅同意書</u> 新增: ☐ 新申請 ☐ 變更	(表號 05D) 1. 新增: ☐ 序號 4: 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 (2) 刪除: ☐ 免填營利事業所得稅直接劃撥退稅同意書註記。	審核條件無調整。
第 A1 頁	<u>年度股份有限公司組織之都市更新事業機構及協助實施者投資於都市更新地區適用投資抵減明細表</u> 1. 修改: (1) 適用法律: 都市更新條例第 70 條(108 年 1 月 30 日修正公布前第 49 條)-項目 ☐ 事業概要都市更新事業計畫開始規劃日期。 ☐ 主管機關審議通過都市更	(表號 A11) 1. 修改 (1) 序號 6 ① 欄項名稱: 都市更新事業計畫事業概要開始規劃日期。 (2) 序號 7 ① 欄項名稱: 主管機關審議通過都市更新事業計畫或權利變換計畫核定日期。 (3) 序號 12	審核條件無調整。

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 (結算)

申報書 頁次	申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
	新事業計畫或權利變換計畫核定日期。 ③投資總額明細 A.1. 擬定都市更新事業概要、都市更新事業計畫書及權利變換計畫書之製作費用。	①欄項名稱:1. 擬定都市更新事業概要、都市更新事業計畫書及權利變換計畫書之製作費用。 (表號 A11) 無調整	
第 A2 頁	<u>依廢止前促進產業升級條例申報減免稅額通報單</u> 無調整	(表號 A20) 無調整	審核條件無調整。
第 A3 頁	<u>各年度適用各項投資抵減稅額計算明細表</u> 1.新增: (1)表一：投資於設備、技術、研究與發展及人才培訓支出之投資抵減： ☐ ☐ 產業創新條例第 10 條之 1 2.修改: (1)表一-其他法律條文代號表： ①都市更新條例第 70 條：	(表號 A31、A33) 1.01 卡： (1)修改： ☐ 序號 5(適用法條) A.備註說明 (A)表一之適用法條有： "1000"：產業創新條例第 10 條 "1021"：產業創新條例第 10 條之 1 "3700"：促進民間參與公共建設法第 37 條 "2900"：獎勵民間參與交通建設條例第 29 條 "5000"：發展觀光條例第 50 條 "2300"：資源回收再利用法第 23 條 "0530"：生技新藥產業發展條例第 5 條	審核條件無調整。

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 (結算)

申報書 頁次	申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
	7000 (2)表二-※適用其他法條係指適用： ☐ (1)都市更新條例第 70 條 (108 年 1 月 30 日修正公布前第 49 條)	" 3502"：中小企業發展條例第 35 條 表二之適用法條有： " 0700"：廢止前促進產業升級條例第 7 條 " 7000"：都市更新條例第 70 條 " 1400"：新市鎮開發條例第 14 條 " 2400"：新市鎮開發條例第 24 條。	
第 A4~A5 頁	<u>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之「一、及二、」。</u> 1.新增： (1)表一：投資於設備、技術、研究與發展及人才培訓支出之投資抵減： ☐ ☐產業創新條例第 10 條之 1 2.修改： (1)表一-其他法律條文代號表： ☐ 都市更新條例第 70 條：7000 (2)表三-(二)合併後新設或存續公司、分割後既存或新設公司、收購公司 108 年度當	(表號 A41) 1. 02 卡 (1)修改： ①序號 6((一)消滅、被分割或被收購公司名稱) A. 型態:NV(30) (表號 A42) 2. 03 卡 (1)修改： ①序號 8(原取得投資抵減適用法律) A. 備註說明： 表一 " 1021"：產業創新條例第 10 條之 1 表三	審核條件無調整。

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 (結算)

申報書 頁次	申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
	年度應納營利事業所得稅投資抵減稅額計算明細表： ☐ 107 年度未分配盈餘加徵 5% 稅額 ☐ 抵減上一年度未分配盈餘加徵 5% 稅額 (i) _____ 元	"7000"：都市更新條例第 70 條 (表號 A43、A44) 無調整	
第 A6 頁	<u>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之「三、(一)」、「三、(二)之表一及表二之一」</u> 1. 修改： (1)「三、(二)表一」 ①各參與合併公司或分割公司股東因合併或分割持有合併或分割後存續、既存或新設公司股權比例(%) (C=B/A) (2)「表二之一」 ①截至 108 年度止累計扣除金額 H1=F1+G1 ☐ 截至 108 年度止未扣除餘額 I1=E1-H1	(表號 A61) 無調整 (表號 A62) 1. 02 卡： (1)修改 ①序號 9 A. 欄項名稱:合併(分割)後持有股權比例 %(C) = (B) / (A) (表號 A63) 1. 03 卡:年度調整	審核條件無調整。
第 A6-1 頁	<u>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之「三、(二)之表二之二」</u>	(表號 A64) 1. 04 卡:年度調整	審核條件無調整。

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 (結算)

申報書 頁次	申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
	1. 修改: (1)「表二之二」 ①截至 108 年度止累計扣除金額 $H2=F2+G2$ □ 截至 108 年度止未扣除餘額 $I2=E2-H2$		
第 A7 頁	<u>公司</u> ☐ 讓與全部或主要營業或財產或 ☐ 分割獨立營業部門予他公司之所得 <u>免徵營利事業所得稅申報明細表</u> 年度調整	(表號 AP1~AP9) 無調整	審核條件無調整。
第 A8 頁	<u>年度依促進民間參與公共建設法申報減免稅額通報單</u> <u>年度依都市更新條例申報減免稅額通報單</u> <u>年度依新市鎮開發條例申報減免稅額通報單</u> <u>年度依電影法申報減免稅額通報單</u> 1. 修改 (1)條文代號7011 ①第 70 條(108年1 月 30 日 修正公布前第49 條)	(表號 A81~A85) 無調整	審核條件無調整。

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 (結算)

申報書 頁次	申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
第 A9 頁	年度依廢止前獎勵投資條例申報減免稅額通報單 。 年度依科學園區設置管理條例申報減免稅額通報單 。 年度依獎勵民間參與交通建設條例申報減免稅額通報單 。 年度依企業併購法申報減免稅額通報單 。	(表號 A91~A94) 無調整	審核條件無調整。
第 A10 頁	年度依金融機構合併法申報減免稅額通報單 。 年度依所得稅法申報減免稅額通報單 。 年度依中小企業發展條例申報減免稅額通報單 。 年度依發展觀光條例申報減免稅額通報單 。 年度依生技新藥產業發展條例申報減免稅額通報單 。 年度依資源回收再利用法申報減免稅額通報單 。 1. 刪除 (1)第 36 條之 2-增僱員工薪資費用加成減除(條文代號:3621)	(表號 AA1) 1. 刪除: (1)第 36 條之 2 員工加薪薪資費用加成減除(條文代號 3621) (表號 AA2~表號 AA4) 無調整	1.A210: 配合刪除 A18 頁，刪除審核條件。
第 A10-1 頁	年度依產業創新條例申報減免稅額通報單 。	(表號 AA5) 1. 新增:	審核條件無調整。

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 (結算)

申報書 頁次	申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
	年度依自由貿易港區設置管理條例申報減免稅額通報單 年度依國際機場園區發展條例申報減免稅額通報單 1. 新增 (1)第 10 條之 1-智慧機械及第五代行動通訊系統支出適用投資抵減(條文代號:1021) ①申報當期可抵減稅額及當期期初尚未抵減稅額 B ②申報實際減免當年度營利事業所得稅額 C ③申報實際減免上一年度未分配盈餘應加徵稅額 D (2)第 23 條之 3-實質投資適用未分配盈餘減除(條文代號:2331) ①申報上一年度未分配盈餘減除金額 E (3)108 年 1 月 16 日修正公布後第 29 條(條文代號:2912) ①申報減免所得額 A (4)108 年 1 月 16 日修正公布後第 35 條(條文代號:3512) ①申報減免所得額 A	(1)產業創新條例第 10 條之 1(條文代號 1021) ①序號 7 A. 欄項名稱:申報當期可抵減稅額及當期期初尚未抵減稅額 B。 B.屬性:N、長度:14 C.必要欄位:Y ②序號 8 A. 欄項名稱:申報實際減免當年度 B. 營利事業所得稅額 C。 C.屬性:N、長度:14 D.必要欄位:Y ③序號 9 A. 欄項名稱:申報實際減免上一年度未分配盈餘應加徵稅額 D。 B.屬性:N、長度:14 C.必要欄位:Y (2)產業創新條例第 23 條之 3 (條文代號 2331) ①序號 11 A. 欄項名稱:申報上一年度未分配盈餘減除金額 E。 B.屬性:N、長度:14 C.必要欄位:Y (3)108 年 1 月 16 日修正公布後自由貿易	

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 (結算)

申報書 頁次	申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
		港區設置管理條例第 29 條(條文代號 2912) ①序號 13 A. 欄項名稱: 申報減免所得額 A。 B. 屬性: N、長度: 14 C. 必要欄位: Y (4)108 年 1 月 16 日修正公布後國際機場園區發展條例第 35 條(條文代號 3512) ①序號 15 A. 欄項名稱: 申報減免所得額 A。 B. 屬性: N、長度: 14 C. 必要欄位: Y 2.修改: (1)序號 12: ☐ 欄項名稱: 108 年 1 月 16 日修正公布前自由貿易港區設置管理條例第 29 條(條文代號 2911) (2)序號 14: ☐ 欄項名稱: 108 年 1 月 16 日修正公布前國際機場園區發展條例第 35 條(條文代號 3511)	

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 (結算)

申報書 頁次	申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
第 A11 頁	<u>觀光產業配合政府參與國際觀光宣傳推廣適用投資抵減明細表</u> 無調整	(表號 AB1) 無調整	審核條件無調整。
第 A12 頁	<u>申請縮短耐用年數加速折舊清單</u> 無調整	(表號 AC1) 無調整	審核條件無調整。
第 A13- A14 頁	<u>設備或技術適用投資抵減稅額明細表</u> 無調整	(表號 AD1、AD2) 無調整	1.AD08:租減第 A13~A14 頁媒體檔案格式: 表號 AD1 之 01 卡 (A13 頁上半部及 A14 頁) 及表號 AD2 之 02 卡 (A13 頁下半部) 應同時存在。 2.租稅減免部分第 A13~A14 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。
第 A14 頁	<u>產業創新條例投資智慧機械或第五代行動通訊系統投資抵減明細表</u> 108 年度新增頁次	(表號 AW1、AW2) 請參閱檔案格式	1.AE01:「中央目的事業主管機關」註記不得為空白, 且僅能填 1「經濟部工業局」或 0「其他」。(新增) 2.AE02:租稅減免部分第 A14 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)」合計數應等於第 A10-1 頁條文代號 1021 之 B 欄。

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 (結算)

申報書 頁次	申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
			(2)各年度尚未抵減而於108年度抵減之稅額(III)」合計數應小於等於第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。 (3)本年度擇定抵減率為5%者，該年度尚未抵減留抵稅額為0。(新增)
第 A15 頁	<u>研究與發展及人才培訓支出適用投資抵減明細表</u> 無調整	(表號 AF1、AF2、AF3) 無調整	無調整。
第 A15-1 頁	<u>生技新藥公司研究與發展及人才培訓支出適用投資抵減明細表</u> 無調整	(表號 AF4、AF5、AF6、AF9) 無調整	無調整。
	<u>年度產業創新條例研究發展支出適用投資抵減或加倍減除明細表</u>	(表號 AF7) 無調整	1. AF54: 租稅減免部分第 A15-2 頁適用投資抵

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 (結算)

申報書 頁次	申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
第 A15-2 頁	無調整	(表號 AFA) 1. 修改 (1)序號 4(年度) ①備註說明:欄位值="108" 時以前年 度累計已抵減稅額 (II) 欄請填 0。	減稅額計算明細表: (1)..。 (2)「各年度尚未抵減而於 108 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)..。 (4)..。
第 A15-3 頁	中小企業發展條例研究發展支出適用投資抵減明細表 無調整	(表號 AF8) 無調整 (表號 AFB) 1. 02 卡 (1)修改: ①序號 4(年度) A.備註說明:欄位值="107" 時以 前年度累計已抵減稅額 (II) 欄請填 0。	1. 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)..。 (2)「各年度尚未抵減而於 108 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 3 502 之 C 欄與 D 欄之合計數。

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 (結算)

申報書 頁次	申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
第 A16 頁	原始認股或應募原新興重要策略性產業、生技新藥產業及其他之股東投資抵減稅額明細表 無調整	(表號 AG1) 無調整	審核條件無調整。
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 1. 修改 (1)適用法律 ①都市更新條例第 70 條(108 年 1 月 30 日修正公布前第 49 條)	(表號 AH1) 1. 01 卡 (1)修改: ①序號 4(適用法律別) A. 備註說明: " 0700" : 促進產業升條例第 7 條 " 7000" : 都市更新條例第 70 條 " 1400" : 新市鎮開發條例第 14 條 " 2400" : 新市鎮開發條例第 24 條 (表號 AH2) 1. 02 卡 (1)修改: ①序號 4(適用法律別) A. 備註說明: " 0700" : 促進產業升條例第 7 條 " 7000" : 都市更新條例第 70 條 " 1400" : 新市鎮開發條例第 14 條 " 2400" : 新市鎮開發條例第 24 條	審核條件無調整。

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 (結算)

申報書 頁次	申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
第 A18 頁	中小企業發展條例增僱員工薪資費用 加成減除申報明細表 本頁刪除	(表號 A01)刪除 (表號 A02)刪除 (表號 A03)刪除 (表號 A04)刪除	AO01、AO02、AO03、AO04:配合刪除 A18 頁， 刪除審核條件。
第 A19 頁	<u>☐修正公布前☐修正公布後產業創新條例第 19 條之 1 規定公司員工取得獎勵員工股份基礎給付選擇延緩繳稅或緩課申報明細表</u> 1. 修改: (1) ☐ 106 年 11 月 22 日修正公布前產業創新條例第 19 條之 1 (2) ☐ 106 年 11 月 22 日修正公布後產業創新條例第 19 條之 1 (3) 本年度轉讓或轉撥至往來證券商帳戶股票數(L)	(表號 AU1) 無調整	審核條件無調整。

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 (結算)

申報書 頁次	申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
第 A20 頁	☐ 生技新藥產業發展條例第 7 條 ☐ 中小企業發展條例第 35 條之 1 ☐ 修正公布前產業創新條例第 12 條之 1 第 2 項 ☐ 修正公布前產業創新條例第 12 條之 1 第 3 項 ☐ 修正公布後產業創新條例第 12 條之 1 或第 12 條之 2 項 ☐ 產業創新條例第 12 條之 2 第 1 項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 1. 修改: (1) 本年度轉讓或撥轉至往來證券商保管劃撥帳戶之延緩繳稅或緩課股票轉讓或撥轉至往來證券商保管劃撥帳戶股數(L) 2. 刪除: (1) 本年度轉讓或撥轉至往來證券商保管劃撥帳戶之延	(表號 AQ1) 無調整 (表號 AQ2) 1. 修改 (1) 序號 13 ☐ 欄項名稱: 本年度轉讓或撥轉至往來證券商保管劃撥帳戶之延緩繳稅或緩課股數 (L)	審核條件無調整。

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 (結算)

申報書 頁次	申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
	緩繳稅或緩課股票 ①轉讓原因(填寫說明七)		
第 A21 頁	符合廢止前促進產業升級條例第 19 條之 3 或生技新藥產業發展條例第 8 條規定	(表號 ARI) 無調整	審核條件無調整。

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 (結算)

申報書 頁次	申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
	以技術作價取得認股權憑證明細表 無調整	(表號 AR2) 無調整	
第 A22- A26 頁	新投資創立或增資擴展適用免徵營利事業所得稅免稅所得計算表 表三(A23)、表四(A24) 1. 修改:銷售量、平均單位售價、平均單位成本之合計欄無須填寫,故加斜線。	(表號 AS1~AS6、AS8、AS9、ASA) 無調整 (表號 AS7) 1. 新增 (1)序號 21: ☐ 欄項名稱:主管機關核發完成證明 日期 ☐ 屬性:D、長度:7 ☐ 必要欄位:Y (2)序號 22: ☐ 欄項名稱:主管機關核發完成證明 文號 ☐ 屬性:NV、長度:30 ☐ 必要欄位:Y (3)序號 23: ☐ 欄項名稱:投資計畫完成日期 ☐ 屬性:D、長度:7 ☐ 必要欄位:Y	審核條件無調整。

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 (結算)

申報書 頁次	申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
第 A27 頁	<u>適用修正後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</u> 108年度新增頁次	(表號 AT1) 詳檔案格式	1. 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。(新增)
第 A27-1 頁	<u>適用外國營利事業於自由貿易港區及國際機場園區內之自由貿易港區從事貨物儲存或簡易加工租稅獎勵表『表一、資格審核表』</u> 1. 修改 (1)適用法律： ① ☐ 108 年 1 月 16 日修正公布前自由貿易港區設置管理條例第 29 條 ② ☐ 108 年 1 月 16 日修正公布前國際機場園區發展條例第 35 條 2. 刪除:備註欄	(表號 AT2) 1. 修改 (1)序號 9、12、16、19、21、23、25、27、29、37 之簽證會計師複核欄 ①必要欄位:N ②備註說明:增加「簽證會計師案件必填」 (2)序號 48(資格審核表適用法律) ①備註說明: "1": 108 年 1 月 16 日修正公布前自由貿易港區 "2": 108 年 1 月 16 日修正公布前國際機場園區內之自由貿易港區	審核條件無調整。
第 A28 頁	<u>適用外國營利事業於自由貿易港區及國際機場園區內之自由貿易港區從事貨物儲存或簡易加工租稅獎勵表</u>	(表號 AT3) 無調整	審核條件無調整。

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 (結算)

申報書 頁次	申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
	<u>表二、無法明確歸屬之免稅收入相關費用及損失計算表</u> 1. 修改 (1)項目代號 29: 研究發展費	(表號 AT4) 1. 修改 (1)可明確歸屬之費用及損失細項項目及代號: ①項目 A. 研究發展費	
第 A29 頁	<u>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</u> 無調整	(表號 AV1) 無調整	審核條件無調整。
第 A30 頁	<u>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</u> 108 年度新增頁次	(表號 AX1、AX2) 詳檔案格式	說明:決算媒體申報及網路申報案件, AI01 □AI02、AI03 及 AI04 檢查條件不適用 1.AI01:表二及表三有資料者,表一不得為空白。(新增) 2.AI02:表一 B 欄及表二 B 欄或表三 H 欄應大於等於 1,000,000。(新增) 3.AI03:5月1日至5月31日之結算申報案件,表三不得有資料。(新增)

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 (結算)

申報書 頁次	申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
			4.AI04:表二D欄應等於第11頁未分配盈餘申報書第22欄。(新增)
關係人			
第 B1 頁	關係人負債及業主權益明細表 無調整	(表號 B10) 無調整	審核條件無調整。
第 B2 頁	關係人結構圖 無調整	(表號 B20) 無調整	審核條件無調整。
第 B3 頁	關係人明細表 無調整	(表號 B30) 無調整	審核條件無調整。
第 B4 頁	關係人交易彙總表 無調整	(表號 B40) 無調整	審核條件無調整。

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 (結算)

申報書 頁次	申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
第 B5 頁	<u>關係人交易明細表</u> 1.修改:關係人交易資料 (1) 是否已備妥移轉訂價文據 (詳填表說明十一)	(表號 B50) 1.01 卡:無調整 2.02 卡 (1)刪除: ☐ 依營利事業所得稅不合常規移轉 訂價查核準則第 6 條規定評估自 行依法調整金額。	審核條件無調整。
第 B6 頁	<u>跨國企業集團成員揭露資料</u> 1. 新增: (1)A、集團主檔報告(Master File) ①1. 本營利事業是否屬應 送交集團主檔報告者? A. 1-2 ☐ 未備妥集團主 檔報告, (A)理由: _____ B. 1-3 ☐ 由集團境內其 他營利事業成員送 交集團主檔報告,	(表號 B60) 1.01 卡 (1)修改 ☐ 序號 5 A.欄項說明:符合 1-1 或 1-2 或 1-3 或 2-1 或 2-2 B.備註說明: (A)序號 4 為"Y"者: "1": 1-1 "2": 1-2 "3": 1-3 序號 4 為"N"者: "1": 2-1 "2": 2-2 ☐ 序號 6	1. 2202: 基本資料「 ☐ :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 擇一勾選第 1 題勾選「是」者,第 1- 1、1-2 題及 1-3 題擇一勾選; 勾選第 1- 2 題者,第 1-2-1、1-2-2 題須擇一勾 選。 3. 第 1 題勾選「否」者,第 2 題須擇一填 報。

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 (結算)

申報書 頁次	申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
	(A)成員名稱： (B)統一編號：__。 (2)B、國別報告(Country-by-Country Report) ☐ 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？ 1-5 ☐ 最終母公司在中華民國境外，本營利事業當年度符合上開財政部令第 1 點第 1 款免送交集團主檔報告規定之標準。】 2.修改： (1)A、集團主檔報告 (Master File)	A.欄項說明：1-2-11-3 成員名稱 B.備註說明：序號 4 欄為"N"者且序號 5 欄為" 3 "者需填寫 ☐ 序號 7 A.欄項說明：1-2-11-3 統一編號 B.備註說明：序號 4 欄為"N"者且序號 5 欄為" 3 "者需填寫 ☐ 序號 8 A.欄項說明：1-2-21-2 其他理由 B.備註說明：序號 4 欄為"Y"者且序號 5 欄為" 2 "者需填寫 (2)刪除： ☐ 符合 1-2-1 或 1-2-2 欄項。 2.02 卡:無調整。 3.03 卡 (1)修改 ☐ 序號 4 A.欄項說明:1. 是否符合財政部 108 年 12 月 10 日台財稅字	2. 2203: 基本資料「☐: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 及 1-4 及 1-5 題須擇一勾選，且第 2 題須擇一勾選。 3. 2205: 第 B6 頁「集團主檔報告」勾選 1-31-2 且勾選 1-21 者，成員名稱及統一編號不可為空值。 4. 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

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 (結算)

申報書 頁次	申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
	☐ 1.本營利事業是否屬應送交集團主檔報告者？ A.☐ 否 2-1☐ 【符合財政部 108 年 12 月 10 日台財稅字第 10804651540 號令規定第 1 點第 1 款規定，營利事業全年營業收入淨額及非營業收入合計數未達新臺幣 30 億元，或全年跨境受控交易總額未達新臺幣 15 億元，得免送交集團主檔報告者。】。 (2)B、國別報告(Country-by-Country Report) 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？	第 10804651540 號令規定第 2 點免送交國別報告規定 ☐ 序號 5 A.欄項說明:符合 1-1 或 1-2 或 1-3 或 1-4 或 1-5 B.備註說明: 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 4.04 卡: (1)修改 ☐ 序號 4 A.欄項說明:2. 境外 成員名稱	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」。反之，則應為空值。 5. 2207: 1. 第 B6 頁「國別報告」「1. 是否符合財政部 108 年 12 月 10 日台財稅字第 10804651540106 年 12 月 13 日台財稅字第 10604700690 號令規定第 2 點免送交國別報告規定」勾選「否」者，最終母公司之名稱、稅務識別碼、居住地國或地區、及國家代碼及會計年度期間不可為空值。 2. 勾選 2-1-2 或 2-2-3 時，代理母公司送交成員之名稱、稅務識別碼、居住地國或地區、及國家代碼及會計年度期間不可為空值，反之則為空值。

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 (結算)

申報書 頁次	申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
	☐是【境外】成員名稱：...。 3.刪除： (1)A、集團主檔報告 (Master File) ①1-2-1☐由集團境內其他營利事業成員送交集團主檔報告，成員名稱： 、統一編號：_。 ②1-2-2☐其他理由：		6.2209: 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」。反之，則應為空值。 7.2210: 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、1-31-2-1及1-2-2題皆不得勾選。 8.
其他書表檢核清單			
第 C1 頁	<u>交易符合所得稅法第 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</u>	(表號 08A)	審核條件無調整。

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 (結算)

申報書 頁次	申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
	無調整	無調整	
第 C2 頁	依所得稅法第 24 條之 4 規定計算營利事業所得額之海運業務及非海運業務收入、成本、費用、損失明細表 以附件方式遞送(網路、媒體或紙本)	無檔案格式	無審核條件。
第 C3 頁	財產目錄 無調整	(表號 110) 1. 修改 (1)PS2: 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。	1. 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-房屋及建築不動產、 廠房及設備(固定資產)之土地、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。

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 (結算)

申報書 頁次	申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
第 C4 頁	<u>股東股份(股票、出資額)轉讓通報表</u> 1. 新增: (1)出讓人 ①居住地國或地區代碼 ②稅務識別碼(TIN) (2)受讓人 ①居住地國或地區代碼 ②稅務識別碼(TIN) (3)未發行股票屬財產交易請打 V 2. 修改: (1)轉讓原因(填表說明十)	(表號 120) 1. 01 卡:無調整 2. 02 卡: (1)修改: □ 序號 18 (轉讓原因代號) A.備註說明:"1":買賣 "2":贈與 "3":遺產分配 "4":信託 "5":異議股東買回 "6":其他	1. 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) 2. 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。 3. 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)
第 C5 頁	<u>已實際繳納之各年度未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅之餘額計算明細表</u> 本頁刪除	(表號 170) 刪除	1702、1703:配合刪除 C5 頁,刪除審核條件。
國別報告書			
基本資料	<u>基本資料</u> <u>委任代辦申報資料</u> 1. 新增 (1)本營利事業 (請擇一勾選)	(表號 D10) 1. 修改 (1)序號 15(媒體檔案格式公告版本別) ①備註說明:欄項值固定為"V108"	1. 2326:會計年度起年僅限送交時年度-2 年或-1 年。(新增)

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 (結算)

申報書 頁次	申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
	1 ☐ 為境內最終母公司 2 ☐ 為境內代理母公司送交成員 3 ☐ 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		
	表 1、跨國企業集團於各租稅管轄區之所得、稅負及營運活動分配概況 無調整	國別報告第 1 頁 01 卡 - 跨國集團資訊(表號 D21) 1. 序號 5(跨國企業集團中文名稱) (1)型態: NV(200) 國別報告第 1 頁 02 卡-表 1、跨國企業集團於各租稅管轄區之所得、稅負及營運活動分配概況(D22) 無調整	
	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 無調整	(表號 D23) 國別報告附表與第 2 頁-跨國企業集團附表國別報告成員名單與表 2、國別報告成員集合名單 1. 修改 (1)序號 5[稅務識別碼(B)] ①型態: V(200) (2)序號 6[其他識別碼(C)]	

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 (結算)

申報書 頁次	申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
		①型態:V(200) (3)序號 8[成員中文名稱(E)] ①型態:V(200) (4)序號 9[成員英文地址(F)] ☐ 型態:V(4000) 第 2 頁表 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 1. 新增 (1)序號 12 ①欄項名稱:該轄區居住者國別報告成員(J) ②型態:V(6)、必要欄位:N ③備註: "CBC801":為境內最終母公司 "CBC802":申報個體 "CBC803":最終母公司及申報個體兩者皆是 2. 修改 (1)PS: ①PS2:序號 13~25, 至少 1 項為 Y。 3. 刪除 (1)原序號 26:主要營運活動_其他資訊	

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 (結算)

申報書 頁次	申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
	表 3、其他補充資訊 無調整	國別報告第 3 頁表 3、其他補充資訊-中文(表號 D24) 無調整 國別報告第 3 頁表 3、其他補充資訊-英文(表號 D25) 無調整	

註：以上列表皆不含結算申報書年度及說明文字之修改(需宣導事項除外)、檔案格式之「可為負值」欄項。