

綜合所得稅所得彙整資料檔
資料庫使用手冊

一、檔案內容說明

檔案代號	IIMH001_S抽樣組_年度	資料筆數	24,000筆家戶之相關所得彙整資料(以104年檔案為例)
中文檔名	綜合所得稅所得彙整資料檔		
檔案大小	20~35MB	欄位數	45
屬性	所得彙整更正資料	週期	年
資料描述	含所得檔案編號資料別、所得類別、總收入等相關資料		
注意事項	1. 所得人身分證統一編號、所得檔案編號統一編號、借券人統一編號已經假名化處理。 2. 以104年綜合所得稅核定檔抽樣資料庫之結算檔案編號串接綜合所得稅核定稅籍檔取得申報家戶成員個人身分證號，提供其所得彙整更正資料檔案，故每年度筆數不一。 3. 本項檔案須以流水號、結算檔案編號年度與核定檔主檔串聯使用。		
主鍵與比對欄位	流水號(SEQ)、結算檔案編號年度(RFN_DATA_YR)串檔用 所得人身分證統一編號(INCMER_IDN)、所得檔案編號統一編號(INCM_PFN_IDN_BAN)、借券人統一編號(DR_IDN)經假名化處理		

二、檔案格式及欄位說明

綜合所得稅所得彙整資料檔(IIMH001_S抽樣組_年度)				
序號	欄位名稱	中文名稱	資料型態	欄位說明
1	SEQ	流水號	VARCHAR2(10)	串檔用
2	RFN_DATA_YR	結算檔案編號年度	VARCHAR2(3)	結算檔案編號年度(串檔用)
3	INCMER_IDN	所得人身分證統一編號	VARCHAR2 (10)	假名化
4	id_cd	身份代號	VARCHAR2(1)	詳譯碼簿(一)
5	INCM_PFN_DATA_YR	所得檔案編號資料年度	VARCHAR2 (3)	所得檔案編號資料年度
6	INCM_PFN_DATA_TP	所得檔案編號資料別	VARCHAR2 (2)	詳譯碼簿(二)
7	INCM_PFN_ORG_CD	所得檔案編號稽徵機關代號	VARCHAR2 (3)	請參閱綜所得稅資料電子申報作業要點內容附件2之1至附件2之5
8	INCM_PFN_IDN_BAN	所得檔案編號統一編號	VARCHAR2 (10)	假名化
9	ID_TP	證號別	VARCHAR2 (1)	詳譯碼簿(三)
10	INCM_FORMAT_CD	所得格式代號	VARCHAR2 (2)	請參閱綜所得稅資料電子申報作業要點內容附件4及附件5

11	INCM_TP	所得類別	VARCHAR2 (1)	請參閱綜所得稅資料電子申報作業要點內容附件4及附件5
12	INCMER_NO	所得人代號	VARCHAR2(12)	
13	INCM_MK	所得註記	VARCHAR2 (1)	請參閱綜所得稅資料電子申報作業要點內容附件4及附件5
14	PAYMENT_T_AMT	給付總額	NUMBER(14, 0)	減除成本及必要費用後之所得
15	WH_TAX	扣繳稅額	NUMBER(14, 0)	
16	T_RVNU	總收入	NUMBER(14, 0)	
17	TAX_CREDIT_DED_RATE	稅額扣抵比率	NUMBER(4, 2)	
18	DIST_TMS	分配次數	NUMBER(2)	
19	DIST_STK_DATE	除權日期	VARCHAR(7)	
20	STK_FV	股票面額	NUMBER(14, 0)	
21	TAX_RBT_RATE	稅額抵繳比率	NUMBER(4, 2)	
22	STK_LST_OTC_MK	股票上市櫃註記	VARCHAR2 (1)	詳譯碼簿(四)
23	DIVD_PF_RTX	股利盈餘抵繳稅額	NUMBER(14, 0)	
24	SH_WH_TAX	應扣繳稅額	NUMBER(14, 0)	
25	TAX_WH_RATE	稅額扣繳比率	NUMBER(4, 2)	@:後到 %:後後到 &:往前年度
26	PARTNER_RATE	合夥比率	NUMBER(5, 2)	
27	ORGN_TP	組織別	VARCHAR2 (1)	詳譯碼簿(五)
28	EMPL_DIVD_FV	員工分紅面額	NUMBER(14)	
29	EMPL_DIVD_STK_VOLUME	員工分紅股數	NUMBER(14)	
30	EMPL_DIVD_EXEC_DATE	員工分紅可處分日次 日日期	VARCHAR2 (7)	
31	EMPL_DIVD_TIME_PRICE	員工分紅時價	NUMBER(14, 3)	
32	EMPL_DIVD_BASE_TAX	員工分紅個人基本稅額申報數	NUMBER(14, 0)	當所得為54C時，欄位意義為「無可扣抵稅額資本公積現今股利」
33	SLFP_LBR_PNSN	勞工自提退休金	NUMBER(14, 0)	
34	INCM_LOSS_AMT	所得損失額或減額	NUMBER(14, 0)	
35	COST_CONF	成本認定	VARCHAR2 (1)	
36	WH_TAX_SUB	扣除額或可扣抵稅額 借券人減項	NUMBER(14, 0)	
37	CR_PT_CREDIT_WH_T	出借人可申報抵繳的	NUMBER(14, 0)	

	AX	扣繳稅額		
38	DR_IDN	借券人統一編號	VARCHAR2 (10)	假名化
39	ISU_CO_TOT_AMT	發行公司開立股利總額	NUMBER(14, 0)	
40	ISU_CO_WH_TAX	發行公司已就源扣繳稅額	NUMBER(14, 0)	
41	CASH_DIVD	現金股利	NUMBER(14, 0)	
42	STK_DIVD	股票股利	NUMBER(14, 0)	
43	STK_DIVD_VOLUME	股票股利股數	NUMBER(14, 0)	
44	born_place	身份證字號第1碼	VARCHAR2(1)	戶籍縣市
45	gender	身份證字號第2碼	VARCHAR2(1)	性別 1. 國人男性 2. 國人女性 A. 大陸男性 B. 大陸女性 C. 外籍男性 D. 外籍女性

三、譯碼簿

(一)身份代號：

- A.納稅義務人
- B.配偶
 - 1.直系尊親屬(父母,岳父母)
 - 2.兄弟姐妹
 - 3.直系卑親屬(子女)
 - 4.其他
 - 5.大陸地區直系尊親屬
 - 6.大陸地區兄弟姊妹
 - 7.代表大陸地區直系卑親屬，自102年度起，修訂為「大陸地區之孫」
 - 8.大陸地區其他親屬
 - 9.大陸地區配偶
 - 0.直系卑親屬(孫)
- C.自102年度起，代表大陸地區之子女
- D.自106年度起，代表其他親屬（直系卑親屬之配偶）

(二)所得檔案編號資料別：

- 1x: 扣免繳
- 2x: 非扣繳
- 3x: 分離課稅
- 4x: 所得資料
- 5x: 大營所獨資合伙資料(僅後到資料，PQU提供)
- 6x: 小營所獨資合伙資料(當年度資料於第三次交查PQU提供)

(三)證號別：

- 0.個人

- 1.公司行號機關團體
- 3.外僑無地址（境內住滿183天）
- 4.外僑有地址（境內住滿183天）
- 5.大陸地區個人（大陸人士）
- 6.大陸地區非個人（大陸公司、法人或團體機構）
- 7.未滿183天個人
- 8.未滿183天非個人
- 9.未滿183天個人

除外的代碼僅作為系統內部所得處理比對之用途使用。

(四)股票上市櫃註記：

- 1.上市
- 2.上櫃
- 3.興櫃
- 4.公開發行
- 5.非公開發行

(五)組織別：

- 0.其他(營利事業)
 - 1.股份有限公司
 - 2.有限公司
 - 3.無限公司
 - 4.兩合公司
 - 5.合夥
 - 6.獨資
 - 7.外國公司在台之分公司
 - 8.外國公司在台辦事處
 - 9.本國公司之分公司
- A.營利事業籌備處
- B.執行業務(獨資)
- C.執行業務(合夥)
- D.機關
- E.團體
- F.其他(扣繳單位)