

114 年度營利事業所得稅電子清算申報檔案格式修改彙整表

申報書頁次	清算申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
封面	<p>【封面基本資料】</p> <p>1.附註文字修改與刪除：</p> <p>8.清算申報書收據聯、頁次 4、5-1 及 5-2 之副聯各 1 份，加蓋「收件章」及「編號」後退還，請妥存備用。</p>	<p>【PIL_BAS1】</p> <p>1.修改序號 34：</p> <p>媒體檔案格式公告版本別「說明」欄位文字修改為「欄項值固定為"V114"」。</p> <p>【PIL_BAS2】</p> <p>請見第 7 頁說明。</p> <p>【PIL_BAS3】</p> <p>未變動。</p> <p>【PIL_BAS4】</p> <p>請見第 7 頁說明。</p>	未變動。
第 1 頁	<p>【清算損益及稅額計算表】</p> <p>1. 新增欄位：</p> <p>清算或調整說明</p> <p>所得稅費用(利益)_____元(請附明細表)</p> <p>2. 欄位文字增修：</p> <p>43 110 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所得應納稅額（即第 5-1 頁 G 欄）</p>	<p>【PIL_BAS1】</p> <p>1.新增欄位：</p> <p>序號33:</p> <p>INCOM_AMT</p> <p>清算或調整說明-所得稅費用(利益)</p> <p>N(14)</p> <p>【PIL_LIS1】</p> <p>未變動。</p> <p>【PIL_LIS2】</p> <p>未變動。</p>	未變動。

114 年度營利事業所得稅電子清算申報檔案格式修改彙整表

申報書頁次	清算申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
	<p>【申報須知】(第 1 頁背面)</p> <p>1.文字修改： 九、應納稅額，應按依法申報當年度營利事業所得稅稅率計算之。 113 年度起營利事業所得稅稅率如下</p> <p>十九、適用廢止前嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別條例第 4 條規定之營利事業，應填具「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」(第 A31 頁)，並填報於第 58 欄。</p> <p>十九、稅捐稽徵法第 19 條第 4 項本文規定：「稅捐稽徵機關對於按納稅義務人申報資料核定之案件，得以公告方式，載明申報業經核定，代替核定稅額通知書之填具及送達。」另依稅捐稽徵機關辦理核定稅額通知書公告送達辦法第 2 條第 1 款第 1 目但書規定：「但有下列情形之一者，不適用之：1、申報適用租稅減免規定。2、申報適用所得稅法第 39 條規定。3、當年度結算、決算或清算申報及上年度未分配盈餘申報為併同辦理者，其中任一申報項目未按申報資料核定。」</p>		
第 2 頁	<p>【清算後資產負債表】</p> <p>未變動。</p>	<p>【PIL_LBS】</p> <p>未變動。</p>	未變動。
第 3 頁	<p>【投資人（股東、獨資資本主、合夥人）清算分配報告表分】</p> <p>1.文字修改： 填寫須知： 一、獨資、合夥組織者： (二)「獨資、合夥組織之扣繳稅額」係指清算期間取得各類所得之被扣繳稅額。無實際分配金額者，仍得申</p>	<p>【PIL_SLA】</p> <p>未變動。</p>	未變動。

114 年度營利事業所得稅電子清算申報檔案格式修改彙整表

申報書頁次	清算申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
	報扣繳稅額，並由獨資資本主或合夥組織合夥人辦理同年度綜合所得稅結算申報時，自應納稅額中減除。		
第 4 頁	<p>【未分配盈餘申報書】 未變動。</p> <p>【申報須知】（第 4 頁背面） 未變動。</p>	<p>【PIL_ARE】 未變動。</p>	未變動。
第 5 頁	<p>【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】 未變動。</p> <p>【填寫須知】（第 5 頁背面） 未變動。</p>	<p>【PIL_HLT1】 未變動。</p> <p>【PIL_HLT2】 未變動。</p> <p>【PIL_HLT3】 未變動。</p>	未變動。
第 5-1 頁	<p>【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】</p>	<p>【PIL_HLT4】 未變動。</p>	未變動。

114 年度營利事業所得稅電子清算申報檔案格式修改彙整表

申報書頁次	清算申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分												
	<div>1.刪除欄位：</div> <div>表一、二、三</div> <div><table><tr><td>課稅所得或損失【D1】</td></tr><tr><td></td></tr><tr><td>【D1】</td></tr><tr><td>=【A1】-【B1】-【C1】</td></tr></table></div> <div><table><tr><td>課稅所得或損失【D2】</td></tr><tr><td></td></tr><tr><td>【D2】</td></tr><tr><td>=【A2】-【B2】-【C2】</td></tr></table></div> <div><table><tr><td>課稅所得或損失【D3】</td></tr><tr><td></td></tr><tr><td>【D3】</td></tr><tr><td>=【A3】-【B3】-【C3】</td></tr></table></div>	課稅所得或損失【D1】		【D1】	=【A1】-【B1】-【C1】	課稅所得或損失【D2】		【D2】	=【A2】-【B2】-【C2】	課稅所得或損失【D3】		【D3】	=【A3】-【B3】-【C3】	<div>【PIL_HLT5】</div> <div>未變動。</div> <div>【PIL_HLT6】</div> <div>未變動。</div>	
課稅所得或損失【D1】															
【D1】															
=【A1】-【B1】-【C1】															
課稅所得或損失【D2】															
【D2】															
=【A2】-【B2】-【C2】															
課稅所得或損失【D3】															
【D3】															
=【A3】-【B3】-【C3】															

114 年度營利事業所得稅電子清算申報檔案格式修改彙整表

申報書頁次	清算申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
	<p>2.欄位文字修改:</p> <div> <p>減除土地漲價總數額後之餘額</p> <p>【G1】=【AD1】-【B1】-【C1】-【F1】</p> <p>【G1】</p> <p>(G1D1 ≤ 0F1，以 0 填入)</p> </div> <div> <p>減除土地漲價總數額後之餘額</p> <p>【G2】=【AD2】-【B2】-【C2】-【F2】</p> <p>【G2】</p> <p>(G2D2 ≤ 0F2，以 0 填入)</p> </div> <div> <p>減除土地漲價總數額後之餘額</p> <p>【G3】=【AD3】-【B3】-【C3】-【F3】</p> <p>【G3】</p> <p>(G3D3 ≤ 0F3，以 0 填入)</p> </div> <p>※修改公式表達與順序</p> <p>本次申報書公式調整僅係為便利營利事業自行擇定 B、C、F 填報金額(不須減完 B、C 再減 F)</p>		

114 年度營利事業所得稅電子清算申報檔案格式修改彙整表

申報書頁次	清算申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分																																					
第 5-2 頁	<p>【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】</p> <p>未變動。</p> <p>【填寫須知】</p> <p>未變動。</p>	<p>【PIL_HLT7】</p> <p>未變動。</p>	<p>未變動。</p>																																					
第 6 頁	<p>【附件黏貼欄】</p> <p>未變動。</p>	<p>未變動。</p>	<p>未變動。</p>																																					
第 7 頁	<p>【營利事業帳簿處理及辦理申報(自行或委任)情形暨委任書】</p> <p>1.新增欄位及文字刪除:</p> <p>一、帳簿處理情形：</p> <p><input type="checkbox"/>由本營利事業或關係企業職員擔任會計記帳，請填妥下列基本資料（免填委任書）</p> <p><input type="checkbox"/>委任記帳，請填妥下列基本資料及委任書（<input type="checkbox"/>委任書另附於清算申報書內，免填下列委任書）</p> <table><tr><td colspan="2">職員或受委任人</td><td colspan="10">身分證統一編號</td></tr><tr><td>姓名</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>電話</td><td></td><td>E-Mail</td><td colspan="10"></td></tr></table>	職員或受委任人		身分證統一編號										姓名												電話		E-Mail											<p>【PIL_BAS2】</p> <p>1.新增欄位：</p> <p>序號18:</p> <p>BKKPR_EMAIL</p> <p>[委任記帳基本資料]職員或受委任人 EMAIL V(50)</p> <p>【PIL_BAS4】</p> <p>1.新增欄位：</p> <p>序號16:</p> <p>AGENT_EMAIL</p> <p>[委任代辦基本資料]受委任人 EMAIL V(50)</p>	<p>未變動。</p>
職員或受委任人		身分證統一編號																																						
姓名																																								
電話		E-Mail																																						

114 年度營利事業所得稅電子清算申報檔案格式修改彙整表

申報書頁次	清算申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分																																				
	<div>二、辦理營利事業所得稅結算申報情形：</div> <div><div><input type="checkbox"/>由本營利事業自行辦理申報</div><div><input type="checkbox"/>受委任辦理申報者與受委任記帳者為同一人（免填下列委任書，並請於上揭營利事業委任記帳委任書之「委任內容及權限」欄位勾選<input type="checkbox"/>2）</div><div><input type="checkbox"/>受委任辦理申報者與受委任記帳者非屬同一人，請填下列基本資料及委任書（<input checked="" type="checkbox"/>委任書另附於清算申報書內，免填下列委任書）</div></div> <table><tr><td colspan="2">受委任人</td><td colspan="10">身分證統一編號</td></tr><tr><td>姓名</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>電話</td><td></td><td>E-Mail</td><td colspan="9"></td></tr></table>	受委任人		身分證統一編號										姓名												電話		E-Mail											
受委任人		身分證統一編號																																					
姓名																																							
電話		E-Mail																																					