

營所稅國別報告  
XML 資料格式  
說明書

**Ver113.01**  
**113** 年 **11** 月 **28** 日

## 113 年度營所稅國別報告 XML 資料格式

### 版本異動說明：

#### ◆ 國別報告 (113/11/28)

1. <CBC\_OECD>調整屬性值 schemaLocation。

#### ◆ 國別報告 (112/12/5)

1. <CBC\_OECD>調整屬性值 schemaLocation。

#### ◆ 國別報告 (112/1/4)

1. <CBC\_OECD>調整屬性值 schemaLocation。

#### ◆ 國別報告 (110/12/12)

1. <CBC\_OECD>調整屬性值 schemaLocation。

#### ◆ 國別報告 (110/01/28)

1. <CBC\_OECD><CbcbBody><CbcbReports><Summary>中元素<TaxPaid>、<TaxAccrued>、<Capital>長度調整為 16。

#### ◆ 國別報告 (109/12/30)

1. <CBC\_OECD>調整屬性值 schemaLocation。
2. <CBC\_OECD><MessageSpec><currCode>說明文字調整。

#### ◆ 國別報告 (109/3/26)

1. <CBC\_OECD><CbcbBody><ReportingEntity><NameMNEGroup>重複次數調整為 1。
2. <CBC\_OECD><CbcbBody><AdditionalInfo><OtherInfo>屬性 language 固定為"EN"。
3. <CBC\_OECD><CbcbBody><CbcbReports><ConstEntities><OtherEntityInfo>修改說明文字。

#### ◆ 國別報告 (109/1/14)

1. 命名空間引用版本號調整。
2. <CBC\_OECD><MessageSpec>欄項<CbcbName>、<CbcbNameChi>、<FiscalYearBeginDate>、<ReportingPeriod>刪除。
3. <CBC\_OECD><CbcbBody><ReportingEntity><Entity>欄項<TIN>、<IN>長度改為 200；<Address>長度改為 4000。
4. <CBC\_OECD><CbcbBody><ReportingEntity><Entity><Address><AddressFix>欄項<Street>、<BuildingIdentifier>、<SuiteIdentifier>、<FloorIdentifier>、<DistrictName>、<POB>、<PostCode>、<City>、<CountrySubentity>長度改為 200。
5. <CBC\_OECD><CbcbBody><ReportingEntity>新增欄項<NameMNEGroup>、<NameMNEGroupChi>重複次數為 0..1，長度為 200。
6. <CBC\_OECD><CbcbBody><ReportingEntity><ReportingPeriod>新增欄項<StartDate>、<EndDate>重複次數為 1，長度為 10。
7. <CBC\_OECD><CbcbBody><CbcbReports><ConstEntities>新增欄項<Role>重複次數為 0..1，長度為 6。
8. <CBC\_OECD><CbcbBody><CbcbReports><ConstEntities>欄項<BizActivitiesInfo>刪除。
9. <CBC\_OECD><CbcbBody><AdditionalInfo>欄項<OtherInfo>修改重複次數為 1..N。

#### ◆ 國別報告 (108/2/26)

## 113 年度營所稅國別報告 XML 資料格式

1. <CBC\_OECD><CbcBody><CbcReports><ConstEntities> <MemberName>與<OtherEntityInfo\_chi>重複次數修改。

### ◆ 國別報告 (108/2/15)

1. <CBC\_OECD><CbcBody><CbcReports><ConstEntities> < OtherEntityInfo >與<OtherEntityInfo\_chi>說明文字修改。

### ◆ 國別報告 (108/1/29)

1. <CBC\_OECD><CbcBody><ReportingEntity><ReportingRole>說明文字修改。

### ◆ 國別報告 (108/1/22)

1. <CBC\_OECD><MessageSpec ><CbcName>長度改為 200。
2. <CBC\_OECD><MessageSpec><FiscalYearBeginDate>重複次數改為 1。
3. <CBC\_OECD><CbcBody><ReportingEntity>下加入< ReportingRole>。
4. <CBC\_OECD><CbcCover><CbcCover>長度改為 200。
5. <CBC\_OECD><CbcBody><ReportingEntity><Entity><Name>長度改為 200。
6. <CBC\_OECD><CbcBody><CbcReports><ConstEntities><Name>長度改為 200。
7. <CBC\_OECD><CbcBody><CbcReports><ConstEntities>下加入<BizActivitiesInfo>與<OtherEntityInfo\_chi>。
8. <CBC\_OECD><CbcBody><CbcReports><ConstEntities><OtherEntityInfo>長度改為 2000。

## 113 年度營所稅國別報告 XML 資料格式

### 檔案格式通則說明：

- 1、營所稅國別報告 XML 媒申檔，檔名固定為統編、副檔名為 XML，編碼格式為 UTF-8，無 BOM。
- 2、型態：
  - ◆「V」：VARCHAR2，英文文字、數字或符號(半形)；輸出 XML 之資料類型：xsd:string。
  - ◆「NV」：NVARCHAR2，中、英文文字、數字或特殊符號(全形)；輸出 XML 之資料類型：xsd:string。
  - ◆「N」：NUMBER，運算數字(半形)；負數表示為在數字左方補一半形破折號'-'，例如負數 1234 表示為「-1234」。輸出 XML 之資料類型：xsd:decimal。
  - ◆「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'。例如：1080821。輸出 XML 之資料類型：xsd:string。
  - ◆「Date」：西元日期(共 10 位，年度四位：'0000~9999'。月份 2 位：'01~12'。日期 2 位：'01~31'。年月日之間以破折號'-'分隔，例如：2019-08-21)；輸出 XML 之資料類型：xsd:date。
- 3、長度：型態後方括號表示之字元數，例：V(20)，表示 20 字元長；N(10,4)，表示數字整數 10 位，小數點 1 位，小數最多 4 位，例如：123.45。長度以字元數計。  
長度為 N/A 者，代表此標籤本身無內容，且底下還有子標籤。
- 4、檔案中各筆紀錄間要有換行符號，且以一般文書軟體可以讀出為原則。
- 5、以下為各表格式中身分證統一編號之證號註記表示方式：
  - ◆「0」為本國人且身分證字號正常。
  - ◆「1」為本國人身分證字號但戶政機關給號錯誤。
  - ◆「2」為外僑之身分證字號。
  - ◆「4」為事業團體、公司行號統一編號。
  - ◆「5」為外國法人機構統一編號。
  - ◆「6」為統一編號無法查明。
  - ◆「7」為大陸人士。
  - ◆「8」為外僑統一編號無法查明。
  - ◆外僑之身分證統一編號以持有之居留證上「統一證號」填寫：
    - 第 1 位必為 A~Z 之英文字母。
    - 第 2 位必為 A~D 之英文字母(A：由境管局編號之男性；B：由境管局編號之女性；C：由警政署編號之男性，D：由警政署編號之女性)。
    - 第 3 位至第 10 位必為數字。
    - 自 110 年 1 月起增列下列外僑證號格式並行，外僑之身分證統一編號，第 1 位必為 A~Z 之英文字母，第 2 位必為 8 或 9 之數字(8：男，9：女)，第 3 位必為 0~9 之數字(0~6:外國人或無國籍人士，7:無戶籍國民，8:港澳居民，9:大陸地區人民)，第 4 位至第 10 位必為數字。
  - ◆若外僑無居留證者，前 8 位採護照內之西元出生年、月、日，後 2 位則採護照內英文姓名第 1 個字之前 2 位字母。
  - ◆外國法人機構之統一編號則可空白免填。

## 113 年度營所稅國別報告 XML 資料格式

### 6、重複次數：

- ◆「1」：代表此欄位為必填。
- ◆「0..1」：代表此欄位最少零筆(可不填)，且最多只能一筆。
- ◆「0..N」：代表此欄位最少零筆(可不填)，最多則無上限。
- ◆「1..N」：代表此欄位為必填，最多則無上限。

## 113 年度營所稅國別報告 XML 資料格式

根節點	cbc:CBC_OECD
命名空間	xmlns:cbc="urn:oecd:ties:cbc:v2" xmlns:iso="urn:oecd:ties:isobctypes:v1" xmlns:stf="urn:oecd:ties:cbctsf:v5" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xsi:schemaLocation="urn:oecd:ties:cbc:v2 ETAX-PIE-113.XSD"

父節點		<CBC_OECD>				
說明		根節點				
序號	第一層	第二層	第三層	重複次數	長度	說明
1.	MessageSpec			1	N/A	跨國集團資訊
2.		SendingEntityIN		1	8	營利事業統一編號(請填寫境內之營利事業單位統一編號)
3.		currCode		1	3	幣別代碼 須符合 ISO 4217 Alpha 3
4.	CbcBody			1	N/A	申報書內容
5.		ReportingEntity		1	N/A	送交成員
6.			Entity	1	N/A	送交成員資訊
7.			NameMNEGroup	1	200	跨國企業集團英文名稱
8.			NameMNEGroupCHi	0..1	200	跨國企業集團中文名稱
9.			ReportingRole	1	6	本營利事業為 "CBC701": 為境內最終母公司 "CBC702": 為境內代理母公司送交成員 "CBC703": 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
10.			ReportingPeriod	1	N/A	會計期間
11.		CbcReports		1..N	N/A	申報書表一、二
12.			ResCountryCode	1	2	1.租稅管轄區國家代碼

## 113 年度營所稅國別報告 XML 資料格式

						2.請以國家代碼表(ISO-3611-1)代碼填報，不可重複
13.			Summary	1	N/A	於租稅管轄區內之收入、稅務與商業活動綜覽
14.			ConstEntities	1..N	N/A	國別報告成員集合名單
15.		AdditionalInfo		0..N	N/A	申報書表三英文補充資訊
16.			OtherInfo	1..N	4000	1.補充資訊 2.提供屬性 language，補充說明語言，應以 ISO 639-1:2002)代碼填寫，固定為"EN"
17.			ResCountryCode	0..N	2	1.國家代碼 2.請以國家代碼表(ISO-3611-1)代碼填報，不可重複
18.			SummaryRef	0..N	6	參考資訊，目前申報書無此欄位
19.		AdditionalInfoChi		0..1	N/A	申報書表三中文補充資訊
20.			OtherInfo	1	2000	補充資訊
21.	CbcCover			1	N/A	申報書封面
22.		RegistrationInfo		1	N/A	送交營利事業基本資料
23.			BAN	1	8	營利事業統一編號
24.			BANName	1	30	營利事業名稱
25.			HSNCD	1	1	縣市代碼
26.			VATLOSN	1	9	稅籍編號
27.			BANAddress	1	50	營業地址
28.			RespName	1	30	負責人姓名
29.			RespAddress	1	50	負責人住址
30.			RespIDN	1	10	負責人身分證字號
31.			RespIDNMk	1	1	負責人身分證號註記

## 113 年度營所稅國別報告 XML 資料格式

32.			PhoneNumber	1	20	聯絡電話
33.			SendMode	1	1	送交方式 1：自行送交 2：受委任辦理送交
34.		AgentInfo		0..1	N/A	受委任人資訊，若 SendMode=2(受委任辦理送交)，則需填報
35.			FilerName	1	30	受任人姓名
36.			FilerIDN	1	10	受任人身分證字號
37.			AgentIDNMk	1	1	證號註記
38.			FilerAddress	1	50	受任人地址
39.			FilerTel	1	20	受任人電話
40.			LicenseType	1	1	證書別 1：會計師 2：記帳士 3：記帳及報稅代理人
41.			LicenseYear	1	3	證書年度或國稅別 證書別- 1 或 2：請填 3 位證書年度，如 “096” 3：請填「區局別」 (001：台北； 002：高雄；003：北區；004：中區；005：南區)
42.			LicenseNo	1	7	證書號碼
43.			OrgnAgentHSNName	0..1	20	縣市公會名稱 證書別為"2"或"3"時，請輸入公會名稱 證書別為"1"時可不填
44.			OrgnAgentNo	0..1	11	公會會員編號 證書別為"2"或"3"時，請輸入會員證號 證書別為 1 時可



### 113 年度營所稅國別報告 XML 資料格式

						不填
45.			CommitDate	1	7	委任日期 民國年月日 YYYYMMDD

## 113 年度營所稅國別報告 XML 資料格式

父節點	<CBC_OECD><CbcbBody><ReportingEntity><Entity>					
說明	送交成員資訊					
序號	第四層	第五層	第六層	重複次數	長度	說明
1.	ResCountryCode			1	2	1.租稅管轄區 2.固定填 TW
2.	TIN			1	200	1.稅務識別碼 2.營利事業統一編號(8 碼)
3.	IN			0..N	200	1.其他識別碼 2.除統一編號以外之識別碼，例如：公司稅籍碼或全球識別碼等等。 3.此欄有填寫者，請於(G)其他資訊簡述該項識別碼類型
4.	Name			1	200	1.成員英文名稱 2.對應附表之成員英文名稱(D 欄)
5.	Address			0..1	4000	1.成員英文地址 2.對應附表之成員英文地址(F 欄)
6.		AddressFree		*註 1		自由格式地址
7.		AddressFix		*註 1		固定格式地址
8.			Street	0..1	200	街道名稱
9.			BuildingIdentifier	0..1	200	建築名稱
10.			SuiteIdentifier	0..1	200	房/室號碼
11.			FloorIdentifier	0..1	200	樓層
12.			DistrictName	0..1	200	鄉鎮市區
13.			POB	0..1	200	郵政信箱
14.			PostCode	0..1	200	郵遞區號
15.			City	1	200	城市名稱
16.			CountrySubentity	0..1	200	一級行政區域(省州都道府縣直轄區域)

## 113 年度營所稅國別報告 XML 資料格式

階層	<CBC_OECD><CbcbBody><ReportingEntity><ReportingPeriod>					
說明	會計期間					
序號	第四層	第五層	第六層	重複次數	長度	說明
1.	StartDate			1	10	會計年度起日 YYYY-MM-DD
2.	EndDate			1	10	會計年度迄日 YYYY-MM-DD

## 113 年度營所稅國別報告 XML 資料格式

階層	<CBC_OECD><CbcbBody><CbcbReports><Summary>					
說明	跨國企業集團於各租稅管轄區之所得、稅負分配概況					
序號	第四層	第五層	第六層	重複次數	長度	說明
3.	Revenues			1	N/A	收入
4.		Unrelated		1	16	收入-非關係人(B1)，可為負值
5.		Related		1	16	收入-關係人(B2)，可為負值
6.		Total		1	16	收入-合計(B3)，可為負值
7.	ProfitOrLoss			1	16	所得稅稅前損益(C)，可為負值
8.	TaxPaid			1	16	已納所得稅(D)，可為負值
9.	TaxAccrued			1	16	當期應付所得稅(E)，可為負值
10.	Capital			1	16	實收資本額(F)，可為負值
11.	Earnings			1	16	累積盈餘(G)，可為負值
12.	NbEmployees			1	6	員工人數(H)，不可為負值
13.	Assets			1	16	有形資產(I)，可為負值

## 113 年度營所稅國別報告 XML 資料格式

階層	<CBC_OECD><CbcbBody><CbcbReports><ConstEntities>					
說明	跨國企業集團國別報告成員名單及營運活動分配概況					
序號	第四層	第五層	第六層	重複次數	長度	說明
1.	ConstEntity			1	N/A	跨國集團成員
2.		ResCountryCode		1	2	租稅管轄區(A)，請以國家代碼表(ISO-3611-1)代碼填報，不可重複
3.		TIN		1	200	稅務識別碼(B)，國碼為 TW 時請填寫營利事業統一編號(8 碼)；若無，請填寫 "NOTIN"
4.		IN		0..N	200	其他識別碼(C)，除統一編號以外之識別碼，例如：公司稅籍碼或全球識別碼等等。此欄有填寫者，請於(G)其他資訊簡述該項識別碼類型
5.		Name		1	200	成員英文名稱(D)
6.		Address		0..1	4000	成員英文地址(F)
7.			AddressFree	*註 1		自由格式地址
8.			AddressFix	*註 1		固定格式地址
9.		MemberName		0..1	200	成員中文名稱(E)
10.	Role			0..1	6	成員角色(CBC801:UPE、CBC802:Reporting Entity、CBC803:兩者皆是最終母公司及申報個體)
11.	IncorpCountryCode			0..1	2	1.成員組成或

## 113 年度營所稅國別報告 XML 資料格式

						設立地(K) 2.如不同於居住地國或地區者，請填寫 3.請以國家代碼表 (ISO-3611-1)代碼填報
12.	BizActivities			1..N	6	主要營運活動(L) CBC501 研究發展 CBC502 持有或管理智慧財產權 CBC503 採購 CBC504 製造或生產 CBC505 銷售、行銷或配銷 CBC506 行政、管理或支援服務 CBC507 對非關係人提供服務 CBC508 集團內部融資 CBC509 受規範金融服務 CBC510 保險 CBC511 持有股份或其他權益工具 CBC512 停業 CBC513 其他
13.	OtherEntityInfo			0..1	2000	其他資訊_英文(G) - 附表 BizActivities = CBC513 (其他)，則需填寫
14.	OtherEntityInfo_chi			0..1	2000	其他資訊_中文(G) - 附表

## 113 年度營所稅國別報告 XML 資料格式

註 1：Address 標籤總長 4000 個字元，子標籤 AddressFree 或 AddressFix(搭配 AddressFree)為二擇一，例如：

```
...
<cbc:Address>
  <!-- 不定格式地址 -->
  <cbc:AddressFree>2 F.,123, 5th Ave., Racoon City, RE</cbc:AddressFree>
</cbc:Address>
...
...
<cbc:Address>
  <!-- 固定格式 -->
  <cbc:AddressFix>
    <cbc:Street>2, 5th Ave.</cbc:Street>
    <cbc:BuildingIdentifier>Empirical Bldg.</cbc:BuildingIdentifier>
    <cbc:SuiteIdentifier>Rm 5002</cbc:SuiteIdentifier>
    <cbc:FloorIdentifier>50 Fl.</cbc:FloorIdentifier>
    <cbc:DistrictName>Central Dist.</cbc:DistrictName>
    <cbc:PostCode>10023</cbc:PostCode>
    <cbc:City>Racoon City</cbc:City>
    <cbc:CountrySubentity>RE</cbc:CountrySubentity>
  </cbc:Address>
  <!-- 若固定格式地址無法表示完整資訊，可搭配一個不定格式地址標籤補充 -->
  <cbc:AddressFree>0~1</cbc:AddressFree>
</cbc:Address>
...
```