

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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. 年度調整。 (第 0 頁): 1. 新增 (1)A18 表單名稱: 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。 (2)A18-1 表單名稱: 中小企業發展條例員工加薪薪資費用加成減除申報明細表建檔及維護作業。 2. 修改 (1)A10-1 表單名稱: 產業創新條例、自由貿易港區設置管理條例及國際機場園區發展條例及嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別條例申報減免稅額通報單。 (2)A13 表單名稱: 興建、營運及防治污染及資源回收再利用設備或技術適用投資抵減稅額明細表。 (3)A19 表單名稱: 符合產業創新條例第 19 條之 1、生技醫藥產業發展條例第 9 條或第 10 條規定公司員工或高階專業人員取得獎酬員工股份基礎給付或因獎酬取得新發行股票或執行認股權憑證選擇延緩繳稅或緩課申報明細表。 (4)A20 表單名稱: 符合……規定以技術或享有所有權之智慧財產權作	<u>基本資料(表號 001)</u> 1.01 卡: (A)修改 ①序號 31(媒體檔案格式公告版本別)備註說明: 欄項值固定為 "V113" 2.02 卡: (A)新增 ①序號 10 A. 欄項名稱: 委任記帳基本資料-E-Mail。 B. 型態: V(50)、必要欄位: N、可為負值: 無、備註說明: 無。 (B)修改 ①P.S 序號 4「委任記帳情形註記」欄為 "0" 時, 應填寫序號 5~12「委任記帳基本資料」欄位; ②P.S 序號 4「委任記帳情形註記」欄為 "1" 時, 應填寫序號 5~13「委任記帳基本資料」欄位; ③P.S 序號 4「委任記帳情形註記」欄為 "2" 時, 應填寫序號 5~21「委任記帳基本資料」及「委任記帳委任書內容」欄位。	1. 0022: 媒體檔缺少第 9 頁: 除外國分公司、外國辦事處及、公寓大廈管理委員會及員生消費合作社之外, 其他組織別之營利事業均需有第 9 頁營利事業投資人明細及分配盈餘表(表號"130")資料。 2. 0047: 申報類別屬擴大書審案件者, 其所填行業標準代號須為擴大書面審核適用純益率標準彙編表範圍。(新增)

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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
	<p>價入股選擇延緩繳稅或緩課申報明細表。</p> <p>(5)A22~25 表單頁次。</p> <p>3. 刪除</p> <p>(1)A31 表單名稱: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。</p> <p>(第 12 頁):</p> <p>1. 年度調整</p> <p>2. 新增</p> <p>(1)受委任記帳 E-mail 欄位。</p> <p>(2)受委任辦理申報者 E-mail 欄位。</p> <p>3. 修改:</p> <p>(1)一、帳簿處理情形:</p> <p><input type="checkbox"/>委任記帳,請填妥下列基本資料及下列委任書(<input type="checkbox"/>委任書另附於結算申報書內,免填下列委任書)</p> <p>(2)二、辦理營利事業所得稅結算申報情形:</p> <p><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"/>委任書另附於結算申報書內,免填下列委任書)</p>	<p>3.03 卡:無調整。</p> <p>4.04 卡:</p> <p>(A)新增</p> <p>①序號 10</p> <p>A. 欄項名稱:委任記帳基本資料-E-Mail。</p> <p>B. 型態:V(50) 必要欄位:N、可為負值:無、備註說明:無。</p> <p>(B)修改</p> <p>①P.S(3) “3” :與受委任記帳者非屬同一人,委任書已附於結算申報書內(需填寫本卡序號 5~11 欄位,免填寫本卡序號 12 以後欄位)。</p> <p>5.05 卡:無調整。</p>	

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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 1 頁	<p><u>損益及稅額計算表</u></p> <p>1. 新增:</p> <p>(1)129 中小企業增僱員工或員工加薪之薪資費用加成減除金額。</p> <p>(2)營業收入分類表新增 138 欄、139 欄及相關欄位計 5 欄。</p> <p>2. 修改</p> <p>(1)59 課稅所得額(53-93-99-101-134-57-125+126-129-132-133-136-58-55)。</p> <p>(2)135 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 C1-1 頁 G 欄)</p> <p>(3)依「營利事業所得稅結算申報案件擴大書面審核實施要點」辦理結算申報者，土地及其定著物(如房屋)之交易增益、所得稅法第 4 條之 4 規定之房屋使用權、預售屋及其坐落基地、股份或出資額之交易增益暨依法不計入所得課稅之所得額 127 元(自行依法調整後金額)；其權益法之投資收益及其他未實現利益及符合廢止前嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別條例第 9 條之 1 之補貼、補助、津貼、獎勵及補償 130 元(帳載結算金額)；非依上開要點辦</p>	<p>(表號 010)</p> <p>1.01 卡:</p> <p>(1)修改</p> <p>①PS:</p> <p>A.1. 本格式計有 107 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。</p> <p>B.6. 本格式不含"89"、"90"、"91"、"92"、"94"、"96"、"138"、"139"、"102"、"124"、"128"等項目代號之資料，請置於 02 卡(流水號 0017)內。</p> <p>C.7. 組織類別為 5、6 之獨資合夥案件，免填寫 60、112、119、95、118、113、62、63、135、64、65、116、117、122、129、132 等 16 個欄位。</p> <p>D. 8. 組織類別為 5、6 之獨資合夥案件，本格式則計有 91 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。</p> <p>(2)新增</p>	<p>1.第 1 頁損益及稅額計算表平衡檢核：</p> <p>說明：</p> <p>(1)...。</p> <p>(2)組織類別為"5"、"6"之獨資合夥案件，免填寫 60、112、119、95、118、113、62、63、135、64、65、116、117、122、129、132 欄；錯誤代號 0113、0114、0120、0126、0127、0144、0147、0151、0155、0161、0162、0172、0173 之檢核條件則不適用。</p> <p>(3)有限合夥事業適用產業創新條例第 23 條之 1 規定(租稅減免部分第 A29 頁有資料)者之結(決)算申報案件，免填寫 60、112、119、95、118、113、62、63、64、65、116、117、122、129、132 欄；錯誤代號 0113、0114、0120、0126、0127、0144、0147、0151、0155、0161、0162 之檢核條件則不適用。</p> <p>(4)媒體申報之申報種類別為連結稅制案件，稅額應併於合併結算申報總表計算，免填寫 60、118、64、65、116、117 欄，錯誤代號 0113、0114、</p>

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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
	<p>理結算申報者，免填第 127 欄及第 130 欄。</p> <p>(4) 附註：營業收入分類表請依所得年度實際營業收入種類，按小業別的營業收入淨額大小順序填列，並以營業收入淨額最多之小業別代號（第 89 欄）為行業標準代號。。</p> <p>3. 刪除</p> <p>(1) 133 嚴重特殊傳染性肺炎員工防疫隔離假薪資費用加倍減除金額。</p> <p>(2) 102 本營利事業自 年 月起經核准使用收銀機開立統一發票，並自 年 月起經核准且全部改依電子發票實施作業要點規定開立電子發票。</p>	<p>①PS: 9. 申報類別為連結稅制案件，稅額應併於合併結算申報總表計算，免填寫 60、118、64、65、116、117 欄。</p> <p>2.02 卡：</p> <p>(1) 新增：</p> <p>① 序號 16</p> <p>A. 欄項名稱：第 138 欄-第 138 欄標準代號。</p> <p>B. 型態：V(6)、必要欄位：Y、可為負值：無、備註說明：無。</p> <p>② 序號 17</p> <p>A. 欄項名稱：第 138 欄-小業別。</p> <p>B. 型態：NV(5)、必要欄位：Y、可為負值：無、備註說明：無。</p> <p>③ 序號 18</p> <p>A. 欄項名稱：第 138 欄-擴大書審純益率／所得額標準。</p> <p>B. 型態：N(2)、必要欄位：Y、可為負值：無、備註說明：</p> <p>(1) 擴大書審案件請填寫擴大書審純益率</p> <p>(2) 非擴大書審案件請填寫所得額標準。</p> <p>④ 序號 19</p>	<p>0120、0126、0127、0144、0147、0151、0155 之檢核條件不適用。</p> <p>2.0112: 59=53-93-99-101-134-57-125+126-129-132-133-136-58-55-125+126-133-134-136。【擴大書審案件取（53 欄-36 欄-130 欄）之帳載欄與 53 欄自行依法調整欄大者計算；非擴大書審案件 53 欄取自行依法調整欄計算】。</p> <p>3.0119: 除 02（帳載欄）、03（帳載欄）、04、05、06、07、09、33、53、54、59、104、58、122、99、101、93、57、125、32、90、92、96、134、139 等項目外，其餘不得為負值。</p> <p>4.0129: …其他未分類醫療保健服務、居住型照顧服務業、其他社會工作服務業（其行業代號依序如下：6811-11、6419-00、6499-11、6640-00、6811-12、6811-13、8595-12、8610-00、8699-17、8699-99、8792-00、8811-00、8812-00、8899-00），不適用擴大書面審核。</p> <p>5.0130: …財產保險經紀；人身保險經</p>

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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
		<p>A. 欄項名稱:第 139 欄金額。</p> <p>B.型態:N(14)、必要欄位:Y、可為負值:V、備註說明:無。</p> <p>(2)刪除:</p> <p>① 欄位名稱:第 102 欄-使用收銀機開立統一發票核准年月。</p> <p>② 欄位名稱:第 102 欄-核准且全部改依電子發票實施作業要點規定開立電子發票年月。</p> <p>3.03 卡:無調整</p>	<p>紀；其他投資顧問；土地開發；不動產投資開發；租賃住宅包租；不動產仲介；不動產代銷；租賃住宅代管；法律服務業；管理顧問業；... 等全年營業收入淨額及非營業收入合計—127欄後在新臺幣1千萬元以上之申報案件，不適用擴大書面審核。</p> <p>6.0140:102欄核准年月邏輯檢查。</p> <p>7.0153:</p> <p>(1)組織類別為"5"、"6"之獨資合夥申報案件，60、112、119、95、118、113、62、63、135、64、65、116、117、122、129及132欄應為零；有則檢查。</p> <p>(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、64、65、116、117、122、129及132欄應為零；有則檢查。</p> <p>8.0155: 第1頁（損益及稅額計算表）95欄、57欄、129欄、132欄、A32頁W1欄任一欄>0，或93欄、99欄任一欄不等於0者，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</p>

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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
			<p>本稅額申報表註記」。</p> <p>9.0162:132欄$\leq 53 - 93 - 99 - 101 - 57 - 58 - 55 - 125 + 126 - 129 - 133 - 134 - 136$。</p> <p>10.0163:36 欄自行依法調整後金額應為 0，137、93、99、101、57、125、126、129、132、133、134、136、58、55及59欄帳載結算金額應為0。</p> <p>11.0169:營業收入分類表89、91及、94及138 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。</p> <p>12.0171:137欄> 0，則137欄=B2頁第一部分2.投資收益金額=B7頁D5欄合計數。</p> <p>13.0175:136欄$\leq 53 - 93 - 99 - 101 - 57 - 132 - 58 - 55 - 125 + 126 - 129 - 133 - 134$。</p> <p>14.0177:129欄$\leq 53 - 93 - 99 - 101 - 57 - 132 - 58 - 55 - 125 + 126 - 134 - 136$。</p> <p>(新增)</p> <p>15.0178:當129欄> 0，則129欄=租稅減免部分第A10頁條文代號3621及3622之A欄合計數=租稅減免部分第A18頁及第A18-1頁(Z)欄合計數。(新增)</p> <p>16.0179:申報類別為連結稅制案件，60、118、64、65、116、117欄應免填</p>

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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
			寫或為零。(新增)
第 2 頁	<p><u>所得基本稅額申報表</u></p> <p>1. 年度調整。</p> <p>2. 修改</p> <p>(1)基本所得額計算三：1. 依廢止前促進產業升級條例第9條、第9條之2、第10條及第15條規定免徵營利事業所得稅之所得額(租稅減免部分第A2頁0913、0921、1011、1511 A欄)。</p> <p>(2)基本所得額計算三：4 依科學園區設置管理條例第21條(107年6月6日修正公布前科學工業園區設置管理條例第18條)規定免徵營利事業所得稅之所得額(租稅減免部分第A9頁2101 A欄)。</p> <p>(3)基本所得額計算三：5 依企業併購法第42條(104年7月8日修正公布前第37條)規定免徵營利事業所得稅之所得額(租稅減免部分第A9頁4221 A欄)。</p> <p>(4)基本所得額計算四：前5年國際金融(證券、保險)業務分行(分公司)淨損失減除金額明細表：尚未逾期及減除餘額</p> <p>(5)基本所得額計算五、其他經財政部公告之減免所得額及不計入所得之所得額產業創新條例第</p>	<p>(表號 020)</p> <p>1.01 卡：</p> <p>(1)新增：</p> <p>①PS:5. 連結稅制申報案件之序號4「免填所得基本稅額申報表註記」欄為”N”者，稅額應併於所得基本稅額合併申報總表計算，不需填寫項目8、9、10、11、13、15欄。</p> <p>2.02 卡：無調整。</p> <p>3.03 卡：</p> <p>(1)年度調整。</p> <p>(2)修改：</p> <p>①序號6、9、13、17、21 尚未逾期及減除餘額。</p> <p>4.04 卡：</p> <p>(1)年度調整。</p> <p>(2)序號</p> <p>6、9、13、17、21、27、30、34、38、42、48、51、55、59、63 尚未逾期及減除餘額。</p> <p>5.05 卡：</p> <p>(1)修改</p>	<p>1.第2頁所得基本稅額申報表平衡檢核</p> <p>說明：媒體申報之申報種類別為連結稅制案件，稅額應併於所得基本稅額合併申報總表計算，免填寫08、09、10、11、13、15欄，錯誤代號0215、0216、0217、0218、0219、0220、0221、0222、0223、0224之檢核條件不適用。</p> <p>2.0223:</p> <p>1.16a 欄＝第1頁(損益及稅額計算表)132欄。</p> <p>2.16b欄＝第A32頁W1欄。</p> <p>3.16c 欄＝第1頁(損益及稅額計算表)129欄。</p> <p>3.0224:16欄＝16a+16b+16c欄。</p> <p>4.0225: 申報類別為連結稅制案件，08、09、10、11、13、15欄應免填寫或為零。(新增)</p>

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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
	12 條之 1(16a)元+運動產業發展條例第 26 條之 2(16b)元+中小企業發展條例第 36 條之 2 (16c)元(附註七)	①序號 6 A. 欄位名稱：中小企業增僱員工或員工加薪薪資費用加成減除金額發展條例第 36 條之 2 (16c)。 B. 型態：N(14)、必要欄位：Y、可為負值：無、備註說明：無	
第 3 頁	<u>資產負債表</u> 1. 新增：商譽金額。 2. 修改 (1) 3450 減：自本期盈餘分配、撥補虧損及提列法定（特別）盈餘公積之合計金額（附註十九）。 (2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之未實現損益（附註九）。	（表號 030） 1.01 卡：無調整。 2.02 卡： (1) 新增 ①序號 6 A. 欄位名稱：編號 1510：商譽金額。 B. 型態：N(14)、必要欄位：N、可為負值：無、備註說明：無。	審核條件無調整
第 4 頁	<u>營業成本明細表</u> 無調整	（表號 040） 1.01 卡：無調整。 2.02 卡：無調整。 3.03 卡：無調整。	審核條件無調整

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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	<p><u>其他費用、製造費用及研究發展費明細表</u></p> <p>無調整</p>	<p>其他費用明細表 (表號 05A) 無調整</p> <p>製造費用明細表 (表號 05B) 無調整</p> <p>研究發展費明細表 (表號 05C) 無調整</p>	審核條件無調整
第 6 頁	<p><u>所得計算規定有列支限額之項目標準計算表(一)</u></p> <p>1. 修改：</p> <p>(1)薪資支出(加班費)</p> <p>(2)捐贈</p> <p>① 限制標準(二)合於政治獻金法規定對政黨、……+其他法律規定費用加成或加倍減除金額(第 1 頁第 129 欄、第 132 欄、第 133 欄及第 136 欄之合計數) _____元} } ×10/110。</p> <p>註：符合政治獻金法第 19 條第 3 項第 5 款之政黨【中國國民黨、民主進步黨、台</p>	<p>(表號 060)</p> <p>1.01 卡【薪資支出】：</p> <p>(1) 修改</p> <p>① 序號 5：欄項名稱：加班費-帳列載結算有合法憑證(B)。</p> <p>2.02 卡【勞、職工退休金】：</p> <p>(1) 修改</p> <p>① 序號 6、10、14、19：欄項名稱：(一)適用勞基法之營利事業所提撥之勞工退休準備金-帳列載結算有合法憑證(B)、(二)非適用勞基法之營利事業，訂有職工退休辦法者-帳列載結算有合法憑證(B)、(三)非適用</p>	審核條件無調整

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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
	<p>灣民眾黨、台灣基進、及時 代力量、新黨、台灣綠黨及 親民黨】。</p> <p>② 限制標準(三)透過財團法人 私立學校興學基金會指定對 特定學校法人或私立學校之 捐款，……+其他法律規定 費用加成或加倍減除金額 (第 1 頁第 129 欄、第 132 欄、第 133 欄及第 136 欄之合 計 數) _____ 元} } ×25/125。</p> <p>③ 限制標準(四)對合於所得稅 法第 11 條第 4 項規定之機關 或團體之捐贈……+其他法 律規定費用加成或加倍減除 金額(第 1 頁第 129 欄、第 132 欄、第 133 欄及第 136 欄 之 合 計 數) _____ 元} } ×10/110</p> <p>④ 限制標準(五)合於文化創 意產業發展法第 26 條規定 之捐贈，以不超過 1,000 萬元或所得額 10%為限。 ……+其他法律規定費用</p>	<p>勞基法之營利事業，設置職工退 休基金者 -帳列載結算有合法憑證(B)、 (四) 依勞工退休金條例第 14 條第 2 項，營利事業提繳之勞工退休金 -帳列載結算有合法憑證(B)。</p> <p>3.04 卡【捐贈】：</p> <p>(1)修改</p> <p>①序號 4、6、9、12、15、24：欄位 名稱：(一)協助國防建設- 帳列載結算有合法憑證(B)、 (二)政黨、(三)財團法人私 立學校政治團體及候選人-帳 列載結算有合法憑證(B)、 (四)對大陸地區等之捐贈- 帳列載結算有合法憑證(B)、 (五)合於文化創意之捐贈- 帳列載結算有合法憑證(B)、 (六)合於運動產業發展條例 第 26 條及第 26 條之 2 規定 之捐贈-帳列載結算有合法 憑證(B)。</p> <p>A.序號 22: (A)欄項名稱：其他法律</p>	

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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
	加成或加倍減除金額 (第 1 頁第 129 欄、第 132 欄、第 133 欄及第 136 欄之合計 數) 元 } } ×10/110	規定費用加成或 加 倍減除金額 (B)型態:N(14)、必要欄 位:N、可為負值:無 、備註說明:無 4.05 卡【交際費(一):簽證、藍色申報適 用】: (1)修改 ① 序號 15:欄位名稱:帳列載 結算有合法憑證(B) 5.06 卡【交際費(二):普通申報適用】: (1)修改 ① 序號 15:欄位名稱:帳列載 結算有合法憑證(B)	
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. 修改: (1)帳列載結算金額具有合法憑證或 正當理由者(B)。 (2)利息支出:限制標準(二)當年度 關係人之利息支出,以營利事業 直接或間接對關係人之負債占業 主權益比率標準 3:1 所計算之	(表號 060) 1.03 卡【旅費】: (1) 修改 ① 序號 5:欄位名稱:帳列載 結算有合法憑證(B)。 2.07 卡【職工福利】: (1)修改 ① 序號 7、13:欄位名稱:(一) 營業收入總額(二)下腳變價	審核條件無調整

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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
	利息支出為限。(註：請免填第 B1 頁關係人負債及業主權益明細表者，無須計算規定限額。)	<p>收入-帳列載結算有合法憑證(B)</p> <p>3.08 卡【伙食費(包括加班誤餐費)】： (1)修改 ① 序號 9、11：欄位名稱：伙食代金-帳列載結算有合法憑證(B)、實際供伙帳列載結算有合法憑證(B)</p> <p>4.09 卡【呆帳損失】 (1)修改 ① 序號 9、11、13：欄位名稱： (一)應收帳款及票據-帳列載結算有合法憑證(B)、(二)前三年平均數-帳列載結算有合法憑證(B)、其他-帳列載結算有合法憑證(B)。</p> <p>5.10 卡【折舊】： (1)修改 ① 序號 5、8、11、14、16：欄位名稱：(一)固定資產實際成本÷(耐用年數+1)-帳列載結算有合法憑證(B)、(二)固定資產耐用年限不及二年-帳列載結算有合法憑證(B)、(三)轉資本支出之什項購</p>	

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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
		<p>置-帳列載結算有合法憑證(B)、(四)乘人小客車提列折舊-帳列載結算有合法憑證(B)、(五)小客車租賃業新購置之營業用乘人小客車-帳列載結算有合法憑證(B)。</p> <p>6.11 卡【各項耗竭及攤提】：</p> <p>(1)修改 01 卡</p> <p>① 序號 9、16：欄位名稱：(一)電力線路補助費-帳列載結算有合法憑證(B)、(二)租賃權益-帳列載結算有合法憑證(B)。</p> <p>(2)修改 02 卡</p> <p>① 序號 9、12：欄位名稱：(三)土地探測及改良費-帳列載結算有合法憑證(B)、(四)其他-帳列載結算有合法憑證(B)。</p> <p>7.12 卡【利息支出】：</p> <p>(1)修改</p> <p>① 序號 5、8：欄位名稱：(一)非金融業借款利息-帳列載結算有合法憑證(B)、(二)當年度關係人之利息支出-帳</p>	

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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
		<p>列載結算有合法憑證(B)。</p> <p>8.14 卡【不得列為損費之項目】</p> <p>(1)修改</p> <p>①序號 4、<u>6</u>、8、10、12、<u>14</u>、<u>16</u>：</p> <p>欄位名稱：<u>(一)</u>非營業所需之損失及費用-帳列<u>載結算</u>有合法憑證(B)、<u>(二)</u>各種稅法規定之滯報金、怠報金、滯納金及所科處之罰鍰-帳列<u>載結算</u>有合法憑證(B)、<u>(三)</u>非屬稅法規定所科處之罰鍰-帳列<u>載結算</u>有合法憑證(B)、<u>(四)</u>資本利息(盈餘分配)、個人綜合所得稅、營利事業所得稅、扣繳稅款、依加值型及非加值型營業稅法第 51 條及第 52 條規定追繳或繳納之營業稅-帳列<u>載結算</u>有合法憑證(B)、<u>(五)</u>證券交易損失、期貨交易損失-帳列<u>載結算</u>有合法憑證(B)、<u>(六)</u>非屬所得稅法第 4 條之 4 第 1 項規定之土地、符合合同法第 4 條之 5 第 1 項第 2 款至第 4 款規定之土地及土地改良物之交</p>	

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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
		<p>易損失及依同法第 24 條之 5 第 6 項規定計算之房屋、土地交易損失-帳列載結算有合法憑證(B)、(七)不得認為費用之土地增值稅-帳列載結算有合法憑證(B)。</p> <p>9.15 卡【其他】：</p> <p>(1)新增</p> <p>①序號 12、欄項名稱：其他-限制標準內容、型態 NV(30)、必要欄位無、備註說明無。</p> <p>(2)修改</p> <p>①序號 4、7、10：欄位名稱：</p> <p>(一)未實現之費用及損失不得估列-帳列載結算有合法憑證(B)、(二)取具小規模營利事業普通收據部分-帳列載結算有合法憑證(B)、其他-帳列載結算有合法憑證(B)</p> <p>10.16 卡【保險費—為員工投保之團體保險及說明】</p> <p>(1)修改</p> <p>①序號 9：欄位名稱：保險費—為員工投保之團體保險-帳</p>	

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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
		列載結算有合法憑證(B)。	
第 8 頁	<p><u>表一、各類給付扣繳、股利憑單金額與申報金額調節</u></p> <p>1. 修改:營利事業提撥(繳)金額</p> <p><u>表二、各類收益扣繳、股利憑單金額與申報金額調節</u></p> <p>無調整</p> <p><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></p> <p>無調整</p> <p><u>表四、關係人負債、關係人及關係人交易與一次性移轉訂價調整之揭露暨受控外國企業之檢核</u></p> <p>1.修改:</p> <p>(1) <input type="checkbox"/> 本營利事業無關係人及關係人交易,免填下列第二點(關係人及關係人交易揭露標準)、第三點(一次性移轉訂價調整之揭露)二、關係人及關係人交易揭露標準及三、進行一次性移轉訂價調整之揭露</p>	<p><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)」:</u></p> <p>1.01 卡:無調整。</p> <p>2.02 卡:無調整。</p> <p><u>表二、各類收益扣繳、股利憑單金額與申報金額調節(表號 09B)」:無調整</u></p> <p><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(表號 09C)」:無調整</u></p> <p><u>表四、關係人負債、關係人及關係人交易揭露標準與一次性移轉訂價調整之揭露暨受控外國企業之檢核 (表號 09D)」:</u></p> <p>1. 修改</p> <p>(1)序號 7、欄項名稱:一、2-2 是否符合:申報之利息支出及關係人之利息支出在 4 百萬以下</p> <p>(2) 序號 16、欄項名稱:本營利事業無關係人及關係人交易,免填下列第二點、第三點及第 B2 頁。</p>	<p>1.0923:第8頁表四、關係人負債、關係人及關係人交易揭露標準與一次性移轉訂價調整之揭露暨受控外國企業之檢核(表號"09D")「一、關係人負債揭露標準」第1題勾選「否」者,須續填第2題;第1題勾選「是」者,第2題及第B1頁應無資料。</p> <p>2.0924:第8頁表四、關係人負債、關係人及關係人交易揭露標準與一次性移轉訂價調整之揭露暨受控外國企業之檢核(表號"09D")「一、關係人負債揭露標準」第2題勾選「否」者,須續填第B1頁。</p> <p>3.0925:第8頁表四、關係人負債、關係人及關係人交易揭露標準與一次性移轉訂價調整之揭露暨受控外國企業之檢核(表號"09D")「一、關係人負債揭露標準」第2題勾選「是」者,須至少擇一勾選2-1、2-2、2-3,且不應有第B1頁。</p> <p>4.0926:第8頁表四、關係人負債、關係人及關係人交易揭露標準與一次性移轉訂價調整之揭露暨受控外國企業之檢核(表</p>

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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
	<p>及第B2頁。(請於□中打勾)</p> <p>(2)二、關係人及關係人交易揭露標準(請詳第B2頁背面：壹、第一點)：</p> <p>□是 □否：本營利事業當年度結算申報之全年營業收入淨額及非營業收入合計數(以下簡稱收入總額)在3千萬元以上且符合下列情形之一：【本題勾選「是」者，請勾選屬於下列何種情形，可複選，並請填第B2頁第一部分第1題】</p> <p>(3)四、受控外國企業之檢核(請詳第B7B2頁背面填表說明：叁)：</p>		<p>號"09D")上方勾選□本營利事業無直接或間接對關係人之負債者，「一、關係人負債揭露標準」及第B1頁應無資料。</p> <p>5.0927:第8頁表四、關係人負債、關係人及關係人交易揭露標準與一次性移轉訂價調整之揭露暨受控外國企業之檢核(表號"09D")「二、關係人及關係人交易揭露標準」勾選「是」者，須至少擇一勾選1、2、3、4，且應有第B2頁第一部分基本資料第1題應有資料；勾選「否」者，1、2、3、4及第B2頁第一部分基本資料第1題、第3題至第9題應無資料。</p> <p>6.0928:第8頁表四勾選□本營利事業無關係人及關係人交易者，「二、關係人及關係人交易揭露標準」、「三、進行一次性移轉訂價調整之揭露」及第B2-B5頁應無資料。</p> <p>7.0930:第8頁表四、關係人負債、關係人及關係人交易揭露標準與一次性移轉訂價調整之揭露暨受控外國企業之檢核「三、進行一次性移轉訂價調整之揭露」勾選「是」者，須續填第B2頁第一部分</p>

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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
			<p>基本資料第10題。</p> <p>8.0931:第8頁表四、關係人負債、關係人及關係人交易揭露標準與一次性移轉訂價調整之揭露暨受控外國企業之檢核 <input type="checkbox"/>「四、受控外國企業之檢核」勾選「是」者，B2頁第一部份第2題不得空白。</p> <p>9.0932:第8頁表四、關係人負債、關係人及關係人交易揭露標準與一次性移轉訂價調整之揭露暨受控外國企業之檢核，若未勾選<input type="checkbox"/>本營利事業無直接或間接對關係人之負債者，<input type="checkbox"/>「一、關係人負債揭露標準」應有資料。</p> <p>10.0933:第8頁表四、關係人負債、關係人及關係人交易揭露標準與一次性移轉訂價調整之揭露暨受控外國企業之檢核，若未勾選<input type="checkbox"/>本營利事業無關係人及關係人交易，<input type="checkbox"/>「二、關係人及關係人交易揭露標準」及<input type="checkbox"/>「三、進行一次性移轉訂價調整之揭露」均應有資料。</p> <p>11.0934:第8頁表四勾選<input type="checkbox"/>本營利事業無關係人及關係人交易且<input type="checkbox"/>「四、受控外國企業之檢核」勾選「否」者，第B2~B5頁應無資料。(新增)</p>

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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 9 頁	<u>營利事業投資人明細及分配盈餘表</u> 1. 修改:延緩繳稅或緩課(14)	(表號 130) 1.01 卡:無調整。 2.02 卡:無調整。 3.03 卡: (1)修改 ①序號 9:欄位名稱:投資額 (4)一技術或智慧財產權作價 延緩繳稅或緩課(14)。	1. 1310:投資額合計(4) = (13) + (14) + (15), 若組織別為“5”、“6”獨資合夥案件之第(4)欄應 ≥ 0 。
第 10 頁	<u>112 年度盈餘分配表或盈虧撥補表</u> 年度調整	(表號 151) 1.01 卡:年度調整。 2.02 卡:無調整。	審核條件無調整
第 11 頁	<u>112 年度未分配盈餘申報</u> 1. 年度調整 2. 新增 (1)項次 9…… (提列日在 112 年度:___元;提列日在 113 年度:___元)。 (2)項次 11…… (提列日在 112 年	(表號 160) 1.01 卡: (1)新增 ①P. S3. 申報類別為連結稅制案件,稅額應併於合併申報未分配盈餘總表計算,免填寫項目 23、26、27。 2.02 卡:無調整。 3.03 卡:年度調整。	1. 第 11 頁未分配盈餘申報書 說明:媒體申報之申報種類別為連結稅制案件,稅額應併於合併申報未分配盈餘總表計算,免填寫 23、26、27 欄,錯誤代號 1602、1603、1604、1614、1617、1618 之檢核條件不適用。 2. 1623:申報類別為連結稅制案件,23、26、27 欄應免填寫或為零。(新增)

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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：__元；提列日在 113 年 度：__元)	<p>(1) 新增</p> <p>① 序號 6</p> <p>A. 欄項名稱: 項次 9: 提列日在 112 年度之法定盈餘公積</p> <p>B. 型態: N(14)、必要欄位: N、可為負值: 無、備註說明: 無。</p> <p>② 序號 7</p> <p>A. 欄項名稱: 項次 9: 提列日在 113 年度之法定盈餘公積</p> <p>B. 型態: N(14)、必要欄位: N、可為負值: 無、備註說明: 無。</p> <p>③ 序號 8</p> <p>A. 欄項名稱: 項次 11 : 提列日在 112 年度之特別盈餘公積或限制分配部分</p> <p>B. 型態: N(14)、必要欄位: N、可為負值: 無、備註說明: 無。</p> <p>④ 序號 9</p> <p>A. 欄項名稱: 項次 11: 提列日在 113 年度之特別盈餘公積或限制分配部分</p> <p>型態: N(14)、必要欄位: N、可為負值: 無、備註說明: 無。</p> <p>(2) 修改</p> <p>① 序號 4 欄項名稱: 項次 8: 分</p>	

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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
		<p>配日在 112 年度之股利或盈餘。</p> <p>②序號 5 欄項名稱:項次 8 : 分 配日在 113 年度之股利或盈餘。</p> <p>4.04 卡:年度調整。</p>	
第 13 頁	營利事業所得稅直接劃撥退稅同意書 無調整	(表號 05D) 無調整	審核條件無調整
租稅減免			
第 A1 頁	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稅額明細表 年度調整	(表號 A11、A12) 無調整	審核條件無調整

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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 A2 頁	<p><u>依廢止前促進產業升級條例申報減免稅額通報單</u></p> <p>1.刪除：</p> <p>(1)新興重要策略性產業五年免稅第 9 條、條文代號 0913 整列相關欄位刪除。</p> <p>(2)受讓免稅(承受其他新興重要策略性產業已核准免稅設備)第 10 條、條文代號 1011 整列相關欄位刪除。</p>	<p>(表號 A20)</p> <p>1. 刪除</p> <p>(1)序號 4 之備註說明：</p> <p>"0913"：廢止前促進產業升級條例第 9 條</p> <p>"1011"：廢止前促進產業升級條例第 10 條。</p>	<p>1. A208:租稅減免部分第 A2 頁條文代號 0913 及 0921 之 A 欄位(申報減免所得額)有資料且不全為零者，則必須有租稅減免部分第 A22~A265 頁資料。</p>
第 A3 頁	<p><u>各年度適用各項投資抵減稅額計算明細表</u></p> <p>1.修改：</p> <p>(1)年度調整。</p> <p>(2)其他法律條文代號表：110 年 12 月 30 日修正公布前生技新藥產業發展條例第 6 條：06300631</p> <p>(3)表三：</p> <p>①.原始認股或應募生技醫藥產業或其他之投資抵減：</p> <p>※適用法條係指適用(1)促進民間參與公共建設法第 40 條</p> <p>(2)獎勵民間參與交通建設條例第 33 條(3)104 年 6 月 10</p>	<p>(表號 A31)</p> <p>1. 修改</p> <p>(1)序號 5:</p> <p>①備註說明:表三之適用法條:"0631":110 年 12 月 30 日修正公布前生技新藥產業發展條例第 6 條。</p> <p>2. 刪除</p> <p>(1)序號 5:</p> <p>備註說明:表三之適用法條:"3911":104 年 6 月 10 日修正公布前電影法第 39 條之 1。</p>	<p>1. A306:租稅減免部分第 A3 頁 (v) 欄=第 A11 頁表二 (1) 欄+第 A13 頁 (k) 欄+第 A14 頁或第 A14-1 頁表三 (b) 欄或 (c) 欄+第 A14 頁-2 頁 (b) 欄+第 A15 頁 (1) 欄+ (m) 欄+第 A15-1 頁 (1) 欄+第 A15-2 頁或第 A15-3 頁 (b) 欄或 (c) 欄+第 A15-4 頁 (b) 欄。</p>

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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
	<p>日修正公布前電影法第 39 條之 1 (4) (3) 電影法第 7 條 (5) (4) 110 年 12 月 30 日修正公布前生技新藥產業發展條例第 6 條，其條文代號請參閱右表。</p> <p>2. 刪除</p> <p>(1) 其他法律條文代號表：104 年 6 月 10 日修正公布前電影法第 39 條之 1：3911。</p>	<p>(表號 A33)</p> <p>無調整</p>	
第 A4~A5 頁	<p><u>公司參與合併、分割、收購之投資抵減稅額及虧損扣抵申報明細表之「一、二」</u></p> <p>1. 修改：</p> <p>(1) 年度調整。</p> <p>(2) 一、各參與合併、分割或收購公司明細資料 公司於本年度申請投資抵減或合併前 10 年各期虧損，若符合企業併購法第 42 條 (104 年 7 月 8 日修正公布前第 37 條)、第 43 條</p>	<p>(表號 A41、A43、A44)</p> <p>無調整</p> <p>(表號 A42)</p> <p>1. 新增</p> <p>(1) 序號 7:</p> <p>① 備註說明：表二之適用法條有：</p> <p>"4222"：企業併購法第 42 條</p> <p>"1512"：促進產業升級條例第 15 條</p> <p>"2100"：科學園區設置管理</p>	審核條件無調整

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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
	<p>或廢止前促進產業升級條例第 15 條或科學園區設置管理條例第 21 條(107 年 6 月 6 日修正公布前科學工業園區設置管理條例第 18 條)或金融機構合併法第 13 條等其他法律規定者，請填寫下列各欄。</p> <p>(3) 二、合併後新設或存續公司、分割後新設或既存公司……</p> <p>①. 表一及表三合併、分割或收購適用法令：</p> <p><input type="checkbox"/>企業併購法第 42 條(104 年 7 月 8 日修正公布前第 37 條)<input type="checkbox"/>廢止前促進產業升級條例第 15 條 <input type="checkbox"/>科學園區設置管理條例第 21 條(107 年 6 月 6 日修正公布前科學工業園區設置管理條例第 18 條)。</p> <p>②. 表二合併、分割或收購適用法令：</p> <p><input type="checkbox"/>企業併購法第 42 條(104 年 7 月 8 日修正公布前第 37 條)<input type="checkbox"/>廢止前促進產業升級條例第 15 條 <input type="checkbox"/>科學園區設置管理條例第 21 條(107 年 6 月 6 日修正公布</p>	<p>條例第 21 條</p> <p>2. 修改</p> <p>(1)年度調整。</p> <p>(2)序號 7:</p> <p>①備註說明:表一、表三之適用法條有：</p> <p>"4222":企業併購法第 42 條(104 年 7 月 8 日修正公布第 37 條)。</p> <p>"2100":科學園區設置管理條例第 21 條(107 年 6 月 6 日修正公布前科學工業園區設置管理條例第 18 條)。</p> <p>②表</p> <p>(3)序號 8:</p> <p>①備註說明:法律條文代號</p> <p>表:"0631":110 年 12 月 30 日修正公布前生技新藥產業發展條例第 6 條</p> <p>3. 刪除</p> <p>(1)序號 8:</p> <p>①備註說明:法律條文代號</p> <p>表:"3911":104 年 6 月 10 日修正公布前電影法第 39 條</p>	

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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
	前科學工業園區設置管理條例第18條)。	之 1	
第 A6~A6-1 頁	<u>公司參與合併、分割、收購之投資抵減稅額及虧損扣抵申報明細表之「三」</u> 年度調整	(表號 A61、A62) 無調整 (表號 A64) 1. 03 卡: 年度調整	審核條件無調整
第 A7 頁	<u>公司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>促進民間參與公共建設法申報減免稅額通報單</u> <u>都市更新條例申報減免稅額通報單</u> <u>新市鎮開發條例申報減免稅額通報單</u> <u>電影法申報減免稅額通報單</u> 1. 年度調整: 2. 刪除 (1)113 年度依電影法申報減免稅額	(表號 A81、A82、A84、A85) 無調整	1. A213: 租稅減免部分第 A8 頁條文代號 3944 及 0730 之 B 欄位 (申報當期可抵減稅額及當期期初尚未抵減稅額) 有資料者, 則必須有租稅減免部分第 A16 頁資料。

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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
	通報單： 電影法 104 年 6 月 10 日修正公布前第 39 條之 1：投資製作國產電影片股東投資抵減、條文代號 3911 整列相關欄位刪除。		
第 A9 頁	<p>廢止前獎勵投資條例申報減免稅額通報單。 科學園區設置管理條例申報減免稅額通報單。 獎勵民間參與交通建設條例申報減免稅額通報單。 企業併購法申報減免稅額通報單。</p> <p>1. 年度調整 2. 修改 (1)113 年度依科學園區設置管理條例申報減免稅額通報單第 21 條(107 年 6 月 6 日修正公布前科學工業園區設置管理條例第 18 條)。</p>	(表號 A91~A94) 無調整	審核條件無調整

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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)113 年度依企業併購法申報減免稅額通報單第 42 條(104 年 7 月 8 日修正公布前第 37 條)		
第 A10 頁	<p>金融機構合併法申報減免稅額通報單 所得稅法申報減免稅額通報單 中小企業發展條例申報減免稅額通報單 發展觀光條例申報減免稅額通報單 生技新藥產業發展條例申報減免稅額通報單 資源回收再利用法申報減免稅額通報單</p> <p>1. 年度調整 2. 新增</p> <p>(1) 113 年度依中小企業發展條例申報減免稅額通報單：中小企業發展條例第 36 條之 2</p> <p>①. 增僱員工薪資費用加成減除:3621。</p> <p>②. 員工加薪薪資費用加成減除:3622。</p> <p>3. 修改</p> <p>(1) 113 年度依資源回收再利用法申報減免稅額通報單：資源回收再利用法第 23 條</p>	<p>(表號 AA1)</p> <p>1. 刪除</p> <p>(1)PS:5. 資源回收再利用法第 23 條之「申報實際減免當年度營利事業所得稅額 C」，其條文代號請填"2300"，金額類別請填"C"；「申報實際減免上一年度未分配盈餘應加徵稅額 D」，其條文代號請填"2300"，金額類別請填"D"。</p>	<p>1. A217:租稅減免部分第 A10 頁條文代號 3621 之 A 欄位 (申報減免所得額) 有資料者，則必須有租稅減免部分第 A18 頁資料。(新增)</p> <p>2. A218:租稅減免部分第 A10 頁條文代號 3622 之 A 欄位 (申報減免所得額) 有資料者，則必須有租稅減免部分第 A18-1 頁資料。(新增)</p>

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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
	<ol style="list-style-type: none"> ①. 1. 投資於資源回收再利用之設備投資抵減:2301。 ②. 2. 研究支出適用投資抵減: 2302。 ③. 備註：1. 填寫本欄資料前，請先行填寫第 A13、A15 頁。 		
第 A10-1 頁	<u>產業創新條例申報減免稅額通報單</u> <u>自由貿易港區設置管理條例申報減免稅額通報單</u> <u>國際機場園區發展條例申報減免稅額通報單</u> 1. 年度調整 2. 刪除 (1)依廢止前嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別條例申報減免稅額通報單。	(表號 AA2) 1. 修改 (1)租減第 A10-1 頁調整名稱。	審核條件無調整
第 A10-2 頁	<u>運動產業發展條例申報減免稅額通報單</u> <u>後備軍人召集優待條例申報減免稅額通報單</u> 年度調整	(表號 AA3) 無調整	審核條件無調整
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稅額明細表</u>	(表號 AB1) 無調整	審核條件無調整

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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 頁	<u>興建、營運、防治污染及資源回收再利用設備或技術適用投資抵減稅額明細表</u> 1. 修改 (1)年度調整。 (2)抵減年限：請分別按國內設備、國外設備、技術之(M)欄合計數減(N)欄合計數之餘額，分別依適用之法律別及減免項目，填入第 A8 頁→或第 A9 頁或第 A10 頁之減免稅額通報單之(B)欄內。 (3)填寫說明：二、本年度投資於(一)興建、營運(二)防治污染(三)資源回收再利用等設備或技術之支出，經目的事業主管機關核准適用投資抵減者，請依照適用法律別按上開分類項次勾選，並依所適用法律分類分表詳細填列於表	(表號 AD1) 1. 刪除： (1)序號 4 ①備註說明："2300"：資源回收再利用法第 23 條。 (2)序號 5 ①備註說明："3"：資源回收再利用。 (表號 AD2) 1. 刪除： (1)序號 4 ①備註說明："2300"：資源回收再利用法第 23 條。	1. AD09: 租稅減免部分第 A13 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。 2. AD10: 適用資源回收再利用法第 23 條投資抵減之設備預定安裝日期應小於或等於交貨年度加 3 年。

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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
	<p>列各欄；以前年度尚未抵減完之投資抵減金額仍須填列本表。</p> <p>(4)填寫說明：四、(二)設備或技術適用投資抵減稅額(本頁[j]欄)，須與第 A15 頁適用相同法律之投資於研究與發展([r]欄)人才培訓([s]欄)支出抵減稅額合計，計算可抵減限額，並依適用之法律別，分別填入第 A8 頁、第 A9 頁、第 A10 頁(C)、(D)欄及第 A3 頁表一(e)欄。</p> <p>(5)填寫說明：五、適用投資抵減之設備或技術於交貨次日起 3 年內轉借、出租、轉售、退貨、拍賣、失竊、報廢、經他人依法收回、與他人交換或其他經主管機關認定無法供自行使用之情形者，應補繳歷年已抵減之全部稅款或變更原使用目的，應向稅捐稽徵機關補繳已抵減之營利事業所得稅款；，並應自原抵減稅款年度結算申報期間屆滿之次日起至繳納之日止，</p>		

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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
	<p>按郵政儲金自抵減年度營利事業所得稅結算申報期間屆滿之次日起至繳納之日止，依郵政儲金 1 年期定期儲金固定利率，按日加計利息，未抵減餘額不得抵減。但報廢係因地震、風災、水災、旱災、蟲災、火災、戰禍或其他不可抗力之災害所致者，或依廢止前促進產業升級條例第 10 條或第 15 條規定辦理轉讓或合併，或依企業併購法規定辦理合併、分割或收購，並符合公司法企業併購法第 42 條 (104 年 7 月 8 日修正公布前第 37 條) 規定，而將申請抵減所得稅之設備或技術移轉給受讓公司、合併後存續或新設公司、分割後既存或新設公司或收購公司者，該次移轉之設備或技術，不在此限。</p> <p>2. 刪除 3. 資源回收再利用法第 23 條 (1) 適用法律：。</p>		
第 A14 頁	產業創新條例投資智慧機械與第五代行動通	(表號 AW1)	1.AE02: 租稅減免部分第 A14 頁適用投資抵減稅

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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
	訊系統及資通安全產品或服務投資抵減稅額明細表 年度調整。	1. 02 卡: 年度調整。 (表號 AW2) 無調整	額計算明細表： (1).. ②「各年度尚未抵減而於112113年度抵減之稅額(Ⅲ)」合計數(不含以前年度擇定抵減率為5%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1021之C欄與D欄之合計數。 (2).. ②「各年度尚未抵減而於112113年度抵減之稅額(Ⅲ)」合計數(不含以前年度擇定抵減率為5%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0632之C欄與D欄之合計數。 2. AE05: 租稅減免部分第A14頁表號AW1~AW2應同時存在。(新增)
第 A14-1 頁	生技醫藥公司投資機械設備或系統適用投資抵減稅額明細 1. 新增 (1) 四、各年度投資抵減支出金額彙總表(表二): 新增 111 年欄。 (2) 五、各年度適用投資抵減稅額計算明細表: 新增 111 年欄。 2. 修改 (1) 年度調整。	(表號 AW3) 1. 年度調整。 (表號 AW4) 無調整	1. AE02: 租稅減免部分第A14-1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112113年度抵減之稅額(Ⅲ)」合計數(不含以前年度擇定抵減率為5%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0632之C欄與D欄之合計數。 (3).. (4).. 2. AE06: 租稅減免部分第A14-1頁表號AW3~AW4應同時存在。(新增)

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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 A14-2 頁	<u>產業創新條例購置先進製程機器或設備 適用投資抵減稅額明細表</u> 1. 修改 (1)年度調整。 (2)有效稅率未低於 12 15% 。	(表號 AW5) 1. 修改 (1)序號 9: 欄項名稱有效稅率未低於 15% 。 (表號 AW6) 無調整	1. AE04: (1)聲明事項: <input type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意, 請擇一 勾選。 (2)請逐項查填本年度是否符合下列資格 條件, 第1題至第4題均須勾選。 (3)第3題勾選「是」者, 第1頁損益及稅額 計算表(60欄-112欄-119欄-95欄) / 自行依法調整後53欄 $\times 100\% \geq 12$ 15% 。 2. AE07: 租稅減免部分第A14-2頁表號AW5~AW6應 同時存在。(新增)
第 A15 頁	<u>研究與發展及人才培訓支出適用投資抵減稅 額明細表</u> 年度調整。	(表號 AF1、AF2、AF3) 無調整	1. AE09: 租稅減免部分第A15頁表號AF1~AF3應 同時存在。
第 A15-1 頁	<u>生技醫藥公司研究與發展及人才培訓支出適 用投資抵減稅額明細表</u> 無調整	(表號 AF4、AF5) 無調整	1. AF39: 租稅減免部分第A15-1頁表號AF4~ AF5應同時存在。
第 A15-1 頁附表	(一)研究與發展支出: (二)人才培訓支出: 無調整	(表號 AF6) 無調整	審核條件無調整

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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	<p><u>產業創新條例研究發展支出適用投資抵減稅額或支出加倍減除明細表</u></p> <p>1. 修改</p> <p>(1) 年度調整。</p> <p>(2) <input type="checkbox"/> 6. 公司、有限合夥事業未設置研究發展單位，其配置於非屬研究發展單位之全職研究發展人員確有係專門從事研究發展活動，且其投入研究發展活動之各項支出可與非研究發展活動明確區分者，有關之人員工作內容、工作活動紀錄、工作時間紀錄與及足資證明為符合專門從事研究發展工作全職人員之證明文件——份。</p> <p>(3) <input type="checkbox"/> 7. 公司、有限合夥事業未設置研究發展單位，其配置於非屬研究發展單位之全職研究發展人員確有係專門從事研究發展活動，且其投入研究發展活動之各項支出可與非研究發展活動明確區分者，有關公司或有限合夥事業研究發展支出適用投資抵減辦法第 5 條第 1 項第 2 款至第 4 款購置目的、內容及足資證明專為研究發展用途之證明文件——份。</p>	<p>(表號 AF7)</p> <p>無調整</p> <p>(表號 AFA)</p> <p>年度調整</p>	<p>1. AF52: 租稅減免部分第 A15-2 頁「中央目的事業主管機關」註記不得為空白，且僅能填「經濟部產業發展署」或 0「其他」。</p> <p>2. AF54: 租稅減免部分第 A15-2 頁適用投資抵減稅額計算明細表：</p> <p>(1)...</p> <p>(2)「各年度尚未抵減而於 112 113 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。</p> <p>(3)...</p> <p>(4)...</p> <p>3. AF86: 租稅減免部分第 A15-2 頁表號 AF7 與 AFA 應同時存在。(新增)</p>
第 A15-3 頁	<p><u>中小企業發展條例研究發展支出適用投資抵減稅額明細表</u></p> <p>1. 修改</p> <p>(1) 年度調整。</p>	<p>(表號 AF8)</p> <p>1. 修改 01 卡：</p> <p>(1) 序號 10:</p>	<p>1. AF71: 租稅減免部分第 A15-3 頁 A910 欄應 ≥ 0。</p> <p>2. AF72: 租稅減免部分第 A15-3 頁「中央目的事</p>

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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
	<p>(2)2. 具完整進、領料紀錄，並能與研究發展計畫及紀錄或報告相互勾稽，專供研究發展單位研究用之消耗性器材、原料、材料及樣品之費用。</p> <p>(3)5. 專門從事研究發展工作全職人員參與研究發展專業知識之教育訓練費用。(附註二)</p> <p>(4)序號依次調整。</p> <p>(5)附註：二、教育訓練之定義及教育訓練活動費用之範圍，請參照中小企業研究發展支出適用投資抵減辦法第6條規定。</p> <p>(6)檢附下列文件：1. 中小企業之組織系統圖____份、研究人員名冊____份及研究發展計畫及紀錄或報告____份。</p> <p>(7)檢附下列文件：5. 教育訓練項目明細表____份、參訓人員名冊____份及執行情形之相關文件____份。</p> <p>(8)檢附下列文件 6. 中小企業未設置研究發展單位，其配置於非屬研究發展單位之全職研究發展人員確係專門有從事研究發展活動，且其投入研究發展活動之各項支出可與非研究發展活動明確區分者，有關之人員工作內容、工作活動紀錄、工作時間紀錄及與足資證明為符合專門從事研究發展工作全職人員之證明文件____份。</p>	<p>①欄項名稱:A5 研究發展專業知識之教育訓練費用。</p> <p>②型態 N(14)、必要欄位 Y、可為負值無。</p> <p>(2)序號 11: ①欄項名稱:A6 國內教師或研究人員之費用。</p> <p>(3)序號 12: ①欄項名稱:A7 國外教師或研究人員之費用。</p> <p>(4)序號 13: ①欄項名稱:A8 國內醫藥研發之費用。</p> <p>(5)序號 14: ①欄項名稱:A9 國內外業者共同研發分攤之支出。</p> <p>(6)序號 15: ①欄項名稱:A10 減：政府補助款或研發單位之收入</p> <p>(7)序號 6~15: ①備註說明：研究與發展支出 (a)=A1+A2+A3+A4+A5+A6+A7+A8+A9-A10。</p> <p>(8)序號 24: ①欄項名稱:5. 教育訓練項目明</p>	<p>業主管機關」註記不得為空白，且僅能填1「經濟部產業發展署」或0「其他」。</p> <p>3. AF73: 租稅減免部分第A15-3頁研究與發展支出(A1-A910)有資料且金額不全為零，研究發展支出(a)欄與可抵減稅額(b)欄或(c)欄應同時存在且(b)欄或(c)欄不得均為零。</p> <p>4. 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112113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3502之C欄與D欄之合計數。 (3)...。 (4)...。</p> <p>5. AF87: 租稅減免部分第A15-3頁表號AF8與AFB應同時存在。(新增)</p>

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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
	<p>(9)檢附下列文件 7. 中小企業未設置研究發展單位，其配置於非屬研究發展單位之全職研究發展人員確係專門有從事研究發展活動，且其投入研究發展活動之各項支出可與非研究發展活動明確區分者，有關中小企業研究發展支出適用投資抵減辦法第 5 條第 1 項第 2 款至第 4 款購置目的、內容及足資證明專為研究發展用途之證明文件____份。</p> <p>(10)檢附下列文件 8. 其他有關證明文件：</p>	<p>細表</p> <p>②型態 N(4)、必要欄位 N、可為負值無。</p> <p>(9)序號 25:</p> <p>① 欄項名稱:5. 參訓人員名冊</p> <p>②型態 N(4)、必要欄位 N、可為負值無。</p> <p>(10)序號 26:</p> <p>① 欄項名稱:5. 執行情形之相關文件</p> <p>②型態 N(4)、必要欄位 N、可為負值無。</p> <p>(11)序號 27:</p> <p>① 欄項名稱:6. 全職人員之證明文件。</p> <p>(12)序號 28:</p> <p>① 欄項名稱:7. 專為研究發展用途之證明文件。</p> <p>(13)序號 29:</p> <p>① 欄項名稱:8. 文件名稱(1)。</p> <p>(14)序號 30:</p> <p>① 欄項名稱:8. 文件份數(1)。</p> <p>(15)序號 31:</p> <p>① 欄項名稱:8. 文件名稱(2)。</p> <p>(16)序號 32:</p>	

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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
		<p>① 欄項名稱: 8. 文件名稱(2)。</p> <p>(表號 AFB)</p> <p>年度調整</p>	
第 A15-4 頁	<p><u>產業創新條例前瞻創新研究發展支出適用投資抵減稅額明細表</u></p> <p>1. 修改 (1) 年度調整。 (2) 有效稅率未低於 12-15%。</p>	<p>(表號 AF9)</p> <p>1. 修改 (1) 序號 9: 欄項名稱: 有效稅率未低於 15%。</p>	<p>1. AF84: 租稅減免部分第 15-4 頁適用投資抵減稅額計算明細表: (1) 聲明事項: <input type="checkbox"/> 同意 <input type="checkbox"/> 不同意, 請擇一勾選。 (2) 租稅減免部分第 A15-4 頁「中央目的事業主管機關」不得為空白, 且僅能填 1「經濟部產業發展署」或 0「其他」。 (3) 第 3 題勾選「是」者, 第 1 頁損益及稅額計算表 (60 欄-112 欄-119 欄-95 欄) / 自行依法調整後 53 欄 $\times 100\% \geq 1215\%$。</p>
第 A16 頁	<p><u>原始認股或應募原新興重要策略性產業、生技醫藥產業及其他之股東投資抵減稅額明細表</u></p> <p>1. 刪除</p>	<p>(表號 AG1)</p> <p>1. 刪除 (1) 序號 4:</p>	審核條件無調整

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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) <input type="checkbox"/> 104 年 6 月 10 日修正公布前電影法第 39 條之 1 2. 修改 (1) 年度調整。	① 備註說明："3911"：104 年 6 月 10 日修正公布前電影法第 39 條之 1。 2. 修改 (1) 序號 4: ① 備註說明："0631"：110 年 12 月 30 日修正公布前生技新藥產業發展條例第 6 條。	
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 年度調整	(表號 AH1、AH2) 無調整	審核條件無調整
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 新增頁次	詳檔案格式	1.A001: 1. 資格要件(一)、(二)、(三)、(六)、(七)均須勾選。 2. 資格要件(三)勾選「否」者，資格要件(四)及(五)必須勾選。 3. 資格要件(一)：若勾選實收資本額或出資額，填報金額應 $\leq 100,000,000$ ；若勾選經常僱用員工數，填報人數應 < 200 。 (新增) 2.A002: 增僱本國籍員工 24 歲(含)以下及 65

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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
			<p>歲(含)以上之員工名冊填報，應符合下列條件：</p> <p>1.「姓名」、「身分證統一編號」、「增僱時月經常性薪資、按日(時)給付薪資之種類及金額」、「到職日」及「可享增僱租稅優惠之薪資支出金額」皆不得為空白。</p> <p>2.「身分證統一編號」須符合邏輯檢查。</p> <p>3.「到職日」、「離職日」:須符合日期格式檢查【「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"。)]。(新增)</p> <p>3.A003:增僱本國籍員工 24 歲(含)以下及 65 歲(含)以上之員工名冊筆數合計應≥ 2。(新增)</p> <p>4.A004:</p> <p>1.第 A18 頁(Z)欄應等於第 A10 頁條文代號 3621 之 A 欄。</p> <p>2.第 A18 頁及第 A18-1 頁(Z)欄合計數應等於第 1 頁(損益及稅額計算表)第 129 欄金額。(新增)</p>
第 A18-1 頁	中小企業發展條例員工加薪薪資費用加成減除申報明細表 新增頁次	詳檔案格式	1.A011:

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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
			<p>1. 資格要件(一)、(二)、(三)均須勾選。</p> <p>2. 資格要件(一)：若勾選實收資本額或出資額，填報金額應$\leq 100,000,000$；若勾選經常僱用員工數，填報人數應< 200。</p> <p>(新增)</p> <p>2.A012: 本國籍基層員工加薪名冊填報，應符合下列條件：</p> <p>1. 「姓名」、「身分證統一編號」、「到職日」、「加薪日期」、「加薪前經常性薪資或按日(時)計酬薪資」、「加薪後經常性薪資或按日(時)計酬薪資」、「累計加薪調增薪資金額(G)」及「累計因法定最低工資調整增加薪資金額(H)」皆不得為空白。</p> <p>2. 「身分證統一編號」須符合邏輯檢查。</p> <p>3. 「到職日」、「離職日」、「加薪日期」：須符合日期格式檢查【「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"。)]。(新增)</p> <p>3.A013:</p> <p>1. 第A18-1頁(Z)欄應等於第A10頁條文代號3622之A欄。</p>

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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. 第 A18 頁及第 A18-1 頁(Z)欄合計數應等於第 1 頁(損益及稅額計算表)第 129 欄金額。(新增)
第 A19 頁	<p>106 年 11 月 22 日修正公布後產業創新條例第 19 條之 1</p> <p>生技醫藥產業發展條例第 9 條或第 10 條規定公司員工或高階專業人員取得股票或執行認股權憑證選擇延緩繳稅或緩課申報明細表</p> <p>1. 修改</p> <p>(1) 年度調整。</p> <p>(2) 獎酬種類(填寫說明五四)</p> <p>(3) 股票可處分日(G)(填寫說明六五)</p> <p>(4) 符合延緩繳稅或緩課之股數(I)。</p> <p>(5) 截至上年度止尚未轉讓及本年度新取得之延緩繳稅或緩課股數(K, 無上年度股數者, K=I)</p> <p>(6) 截至本年度止尚未轉讓之延緩繳稅或緩課股數(N=K-L)</p> <p>(7) 原股東戶號(01)(填寫說明六七)</p> <p>(8) 原公司統一編號(02)(填寫說明六七)</p> <p>2. 刪除</p> <p>(1) 發放獎酬員工年度次年起之第 5 年度(A3)(填寫說明四)</p> <p>(2) 獎酬員工股份基礎給付金額</p>	<p>(表號 AU1)</p> <p>1. 修改</p> <p>(1) 租減第 A19 頁調整名稱。</p> <p>(2) 序號 14: 欄項名稱: 符合延緩繳稅或緩課之股數(I)。</p> <p>(3) 序號 15: 欄項名稱: N 截至上年度止尚未轉讓及本年度新取得之延緩或緩課股數(K, 無上年度股數者, K=I)。</p> <p>(4) 序號 20: 備註說明:</p> <p>1: 修正公布前產業創新條例第 19 條之 1</p> <p>1: 修正公布後產業創新條例第 19 條之 1</p> <p>2: 生技醫藥產業發展條例第 9 條或第 10 條</p> <p>2. 刪除</p> <p>(1) 欄項名稱: 發放獎酬員工年度次年起之第 5 年度(A3)等一列。</p> <p>(2) 欄項名稱: 獎酬員工股份基礎</p>	審核條件無調整

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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
	(填寫說明四)[$J=(E2-E1) \times I$]	給付金額[$J=(E2-E1) \times I$]等一列。	
第 A20 頁	<p><input type="checkbox"/>110 年 12 月 30 日修正公布前生技新藥產業發展條例第 7 條</p> <p><input type="checkbox"/>110 年 12 月 30 日修正公布生技醫藥產業發展條例第 9 條或第 10 條</p> <p><input type="checkbox"/>中小企業發展條例第 35 條之 1</p> <p><input type="checkbox"/>106 年 11 月 22 日修正公布前產業創新條例第 12 條之 1 第 3 項</p> <p><input type="checkbox"/>106 年 11 月 22 日修正公布後產業創新條例第 12 條之 1 第 2 項</p> <p><input type="checkbox"/>產業創新條例第 12 條之 2 第 1 項</p> <p><u>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</u></p> <p>1. 修改</p> <p>(1) 年度調整。</p> <p>(2) 截至上年度止尚未轉讓及本年度新取得之延緩繳稅或緩課股數(K, 無上年度股數者, $K=F$)。</p> <p>(3) 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</p>	<p>(表號 AQ1)</p> <p>1. 修改</p> <p>(1) 序號 8: 備註說明: 符合延緩繳稅或緩課之股數(I)。</p> <p>"3": 修正公布前產業創新條例第 12 條之 1 第 2 項</p> <p>"3": 106 年 11 月 22 日修正公布前產業創新條例第 12 條之 1 第 3 項</p> <p>"4": 106 年 11 月 22 日修正公布產業創新條例第 12 條之 1 第 2 項</p> <p>"5": 產業創新條例第 12 條之 2 第 1 項</p> <p>"6": 110 年 12 月 30 日修正公布生技醫藥產業發展條例第 9 條或第 10 條</p> <p>2. 刪除</p> <p>(1) 欄項名稱: 認股年度次年起之第 5 年度(B)等一列。</p>	審核條件無調整

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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
	<p>股數(L)</p> <p>(4)截至本年度止尚未轉讓之延緩繳稅或緩課股數(N-K-L)</p> <p>(5)原股東戶號(01)(填寫說明七六)</p> <p>(6)原公司統一編號(02)(填寫說明七六)</p> <p>(7)我國學術或研究機構統一編號(03)(填寫說明六七)</p> <p>2. 刪除</p> <p>(1)認股年度次年起之第 5 年度(B)(填寫說明六)</p>	<p>(表號 AQ2)</p> <p>1. 修改</p> <p>(1)序號 12: 欄項名稱: 截至上年度止尚未轉讓及本年度新取得之延緩繳稅或緩課股數(K, 無上年度股數者, K=F)</p> <p>(2)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)</p> <p>(3)序號 14: 備註說明:</p> <p>"3": 修正公布前產業創新條例第 12 條之 1 第 2 項</p> <p>"3": 106 年 11 月 22 日修正公布前產業創新條例第 12 條之 1 第 3 項</p> <p>"4": 106 年 11 月 22 日修正公布後產業創新條例第 12 條之 1 第 2 項</p> <p>"5": 產業創新條例第 12 條之 2 第 1 項</p> <p>"6": 110 年 12 月 30 日修正公布生技醫藥產業發展條例第 9 條或第 10 條</p>	
第 A21 頁	<p><u>符合廢止前促進產業升級條例第 19 條之 3、110 年 12 月 30 日修正公布前生技新藥產業發展條例第 8 條規定以技術作價取得認</u></p>	(表號 AR1、AR2)	審核條件無調整。

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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
	股權憑證明細表 年度調整	無調整	
第 A22- A265 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 1. 修改： (1) 年度調整。 (2) 適用法律：廢止前促進產業升級條例第 9 條之 2、壹、基本資料、表一：新投資創立、各次或增資擴展資料明細內容 (3) 表二：新投資創立各次或增資擴展經核准之免稅機器、設備、技術、廠房（建築物）及工程等金額。 (4) A26 頁改為 A25 頁 (5) 表六六：本年度非營業收入及非營業損失（非採「獨立計算」者，僅需填寫表六六，不需填寫公式（1）至（5）各項欄位） 2. 刪除 (1) A25 頁	(表號 ASI) 1. 修改 (1) 租減第 A22~A25 頁調整「表一」名稱 (2) 序號 3: 備註說明: 欄項值固定為"0001" (3) 序號 4、5: 備項名稱: 新投資創立或各次增資擴展別 (4) 序號 5: 備註說明: 欄項值固定為"00" (5) 序號 8: 備項名稱: 本次新投資（增資）資本額(C) (6) 序號 20: 備註說明: "4"÷以研究與發展支出為要件 (7) 序號 21: 備註說明: 計算方式為"3"、"4"者填列 2. 刪除 (1) 欄項名稱: 適用法律別等一列。 (2) 欄項名稱: 適用租稅獎勵別等一列。	審核條件無調整

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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
		<p>(表號 AS2)</p> <p>1. 修改</p> <p>(1) 租減第 A22~A25 頁調整「表二」名稱</p> <p>(表號 AS3~AS6)</p> <p>1. 修改</p> <p>(1)租減第 A22~A25 頁調整頁次</p> <p>(表號 AS7)</p> <p>1. 修改</p> <p>(1) 租減第 A22~A25 頁調整頁次及表號</p> <p>(2)序號 2: 備註說明: 欄項值固定為 "AS97"</p> <p>2. 刪除原表號 AS7 格式內容</p> <p>(表號 AS8)</p> <p>1. 修改</p> <p>(1) 租減第 A22~A25 頁調整頁次及表號</p> <p>(2)序號 2: 備註說明: 欄項值固定為 "ASA8"</p> <p>2. 刪除原表號 AS8 格式內容</p>	
第 A27 頁	<p><u>適用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></p> <p><u>表一、資格審核表</u></p> <p>年度調整</p>	<p>(表號 AT1)</p> <p>無調整</p>	審核條件無調整

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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 A28 頁	<u>適用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> <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> 無調整	(表號 AT3) 無調整 (表號 AT4) 無調整	審核條件無調整
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> 年度調整	(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表</u> 年度調整	(表號 AX1、AX2) 年度調整	審核條件無調整
第 A31 頁	<u>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</u> 刪除本頁	(表號 AE1、AE2) 刪除	1.AV01~AV08:刪除
第 A32 頁	<u>捐贈職業或業餘運動業及重點運動賽事專戶捐贈費用或後備軍人召集期間薪資費用加成減除明細表</u> 1. 修改 (1) 年度調整。 (2) ※如同時有表一及表二時，得適用加成減除金額_____元＝捐贈費用加成減除實際可減除金額(W1)_____ (W1) 元＋薪資費用加	(表號 AY1、AY2、AY3) 無調整	審核條件無調整

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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
	<p>成減除實際可減除金額 (W2) (W2) 元，合計應填入申報書第 1 頁損益及稅額計算表第 136 欄。。</p> <p>(3) 1. 營利事業透過本專戶對經教育部認可之職業或業餘運動業之捐贈 (S1) (S1) 元(非關係人 元，關係人元)，屬對非關係人捐贈得適用加成減除金額 元[限額 1,000 萬] $\times 50\% = (a1)$ 元。</p> <p>(4) 2. 營利事業透過本專戶對經教育部專案核准之重點職業或業餘運動業及經教育部公告之重點運動賽事主辦單位之捐贈 (S2) (S2) 元$\times 50\% = (a2)$ 元。</p> <p>(5) 3. 捐贈費用加成減除實際可減除金額 (W1) (W1) 元【(W1) 最大數為 $[(a1)+(a2)]$，但以減除至當年度課稅所得額為 0 元為限；當年度課稅所得額為負數者，則 (W1) 為 0 元】，請填入第 A10-2 頁屬 112 年度依運動產業發展條例申報減免稅額通報單第 26 條之 2 條文代號 2602 A 欄及申報書第 1 頁第 136 欄。</p>		
關係人			
第 B1 頁	<u>關係人負債及業主權益明細表</u> 年度調整	(表號 B10) 無調整	審核條件無調整

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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 B2 頁	<p>關係人基本資料及結構圖</p> <p>1. 新增 (1) 第二部分：<input type="checkbox"/> 採附件申報</p> <p>2. 修改 (1) 第一部分：基本資料 ① 1. <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否：本營利事業本年度符合財政部 96 年 1 月 9 日台財稅字第 09604503530 號令（以下簡稱揭露標準）第二點規定（詳本頁背面：壹、二）。【本題勾選「是」者，請續勾選有下列何種情形，可複選，並應填寫下列各題、本頁第二部分及第 B3 頁至第 B5 頁各欄項；本題及第 2 題均勾選「否」者，僅填報本頁第一部分：基本資料第 3 題至第 7 題。】 ② 2. <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否：本營利事業</p>	<p>(表號 B20)</p> <p>1.01 卡： (1) 新增 ① 序號 26 A. 欄項名稱：第二部分：採附件申報 B. 型態：V(1)、必要欄位：N、可為負值：無、備註說明："Y"：是"N"：否，可免填。</p> <p>2.02 卡：無調整 3.03 卡：無調整</p>	<p>1. 1801: 第 8 頁表四、關係人負債、關係人及關係人交易揭露標準與一次性移轉訂價調整之揭露暨受控外國企業之檢核「二、關係人及關係人交易揭露標準」（表號"09D"），除如勾選「否」者，關係人交易資料第 B2 頁第一部分基本資料第 1 題、第 3 題至第 9 題不得勾選外應空白；勾選「是」者，第 1 題、第 3 題至第 7 題均須應勾選。</p> <p>2. 1809: 1. 關係人交易資料第 B2 頁第一部分基本資料第 1 題勾選「是」者，第 8 頁表四、「二、關係人及關係人交易揭露標準」應勾選「是」，且應有第 B2 頁第一部分基本資料第 2 題至第 7 題、第二部分<input type="checkbox"/>採附件申報及第 B3 頁至第 B5 頁應有資料。 2. 關係人交易資料第 B2 頁第一部分基本資料第 1 題及第 2 題均勾選「否」者，第 B2 頁第一部分基本資料第 3 題至第 7 題應有資料。</p> <p>3. 1810: 關係人交易資料第 B2 頁第一部分基本資料第 1 題勾選「是」者，須至少擇一勾選 1-1、1-2、1-3、1-4，且應有第二部分資料<input type="checkbox"/>採附件申報」須勾選。</p>

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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
	<p>本年度持有符合「營利事業認列受控外國企業所得適用辦法」(以下簡稱 CFC 辦法)第 2 條規定之受控外國企業(詳本頁背面：參)，本年度依所得稅法第 43 條之 3 規定認列 CFC 投資收益金額為_____元(請填第 B7 頁 CFC 各表第 D5 欄合計數，並填至第 1 頁第 137 欄)。</p> <p>【本題勾選「是」者，請續填寫本頁第二部分及第 B3 頁及第 B7 頁各欄項；第 1 題及本題均勾選「否」者，僅填報本頁第一部分。】</p>		<p>4.1812: 第 B2 頁第一部分基本資料第 2 題勾選「是」者，應有第二部分資料「<input type="checkbox"/>採附件申報」須勾選，且第 B3 頁及第 B7 頁不得為空白。</p>
第 B3 頁	<p>關係人明細表</p> <p>1. 修改</p> <p>(1)年度調整。</p> <p>(2)直接及或間接最高持股或出資額比率(%)(E)。</p> <p>(3)關係人位於低稅負區者，本營利事業直接及或間接持有該關係人</p>	<p>(表號 B30)</p> <p>1. 修改</p> <p>(1)序號 13: 欄項名稱: 直接及或間接最高持股或出資額比例率(%)(E)。</p>	審核條件無調整

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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
	之股份或資本額比率(%) (F3)。	(2)序號 16: 欄項名稱: 關係人位於低稅負區者, 本營利事業直接或間接持有該關係人之股份或資本額比率(%) (F3)。	
第 B4 頁	<u>關係人交易彙總表</u> 年度調整	(表號 B40) 1. 01 卡: 無調整。 2. 02 卡: 無調整。	審核條件無調整
第 B5 頁	<u>關係人交易明細表</u> 年度調整	(表號 B50、B51) 1. 01 卡: 無調整。 2. 02 卡: 無調整。	審核條件無調整
第 B6 頁	<u>年度跨國企業集團成員揭露資料</u> 1. 修改 (1) 年度調整。 (2) A、集團主檔報告 (Master File) 1. 本營利事業是否屬應送交集團主檔報告者? <input type="checkbox"/> 是【請依規定於會計年度終了後一年內送交所在地國稅局】 1-1 <input type="checkbox"/> 由本營利事業送交集團主檔報告。 1-1-1 <input type="checkbox"/> 已備妥集團主檔報告。	(表號 B60、B61) 1. 01 卡: (1) 修改 ① 序號 5: 欄項名稱: 符合 1-1 或 1-2 或 1-3; 備註說明: 序號 4 為 "Y" 者: "1": 1-1 "2": 1-2 "3": 1-3 ② 序號 6: 欄項名稱: 符合 1-1-	1. 第 B6 頁跨國企業集團成員揭露資料 說明: 決算媒體及網路申報案件 2201、2202、2203、2204、2205、2206、2207、2208、2209、2210、2211、 2212 檢查條件不適用。 2. 2202: 基本資料「 <input type="checkbox"/> : 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。

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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
	<p>1-1-2 <input type="checkbox"/> 未備妥集團主檔報告，理由：_____。</p> <p>1-2 <input type="checkbox"/> 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：____)</p> <p>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？ ……稅務識別碼(統一編號其他識別碼)：_____、 ……</p> <p>(3) 國別報告 (Country-by-Country Report)</p> <p>1. 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，請填寫本欄及第 2 欄：相關欄位及文字</p> <p>2. 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？相關欄位及文字</p>	<p>1 或 1-1-2、型態：V(1)、必要欄位：N、可為負值：無、備註說明：序號 5 為 "1" 者： "1"：1-1-1 "2"：1-1-2</p> <p>③ 序號 7：欄項名稱：1-2 成員名稱、備註說明序號 4 欄為 "Y" 者且序號 5 欄為 "2" 者需填寫。</p> <p>④ 序號 8：欄項名稱：1-2 統一編號、備註說明序號 4 欄為 "Y" 者且序號 5 欄為 "2" 者需填寫。</p> <p>⑤ 序號 9：欄項名稱：1-1-2 理由、備註說明：序號 4 欄為 "Y" 者且序號 5 欄為 "1"、序號 6 欄為 "2" 者需填寫。</p> <p>2. 02 卡： (1) 修改 ① 序號 7：2. 稅務識別碼(統一編號其他識別碼)。 ② P. S: 2、01 卡序號 10 欄為 "Y" 者需填寫本卡。</p>	<p>2. 第 1 題勾選「是」者，第 1-1-及1-2 題及 1-3 題須擇一勾選。</p> <p>3. 勾選 1-1 者，第 1-1-1 及 1-1-2 題須擇一勾選。</p> <p>4. 第 1 題勾選「否」者，第 2 題須擇一填報。</p> <p>3. 2203: 基本資料「<input type="checkbox"/>：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 (1) 題須擇一勾選所屬跨國企業集團前一年度合併收入總額之幣別及金額應有資料。 2. 第 1 (2) 題成員基本資料中「最終母公司」a. 名稱、b. 稅務識別碼/其他識別碼、c. 居住地國或地區、d. 國家代碼、e. 會計年度期間等項目均應有資料。 3. 第 1 題勾選「是」者，第 1-1-1-2-1-3-1-4 題及 1-5 題須擇一勾選，且第 2 題須擇一勾選是否符合免送交國別報告規定。</p> <p>4. 2204: 第 B6 頁「B、國別報告」第 12 題勾選「否」者： 1. 其一、成員基本資料中「最終母公司」(1) 名稱、(2) 稅務識別碼/統一編號、(3) 居住地國或地區及 (4) 國家代碼 (5) 會計年度期間等項目均應有資料。</p>

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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
		<p>3. 03 卡：詳檔案格式。</p> <p>4. 04 卡：</p> <p>(1)修改</p> <p>①序號 4:2. (2)成員名稱。</p> <p>②序號 5:2. (2)居住地國(地區)名稱。</p> <p>③序號 6:2. (2)國家代碼。</p> <p>④序號 7:2. (2)稅務識別碼(其他識別碼)、型態 V(30)、必要欄位 N。</p> <p>⑤PS:2、03 卡序號 22 欄為" Y"者需填寫本卡</p>	<p>2. 其二、(1)「B、國別報告」第1題勾選「否」者，第2-1、2-2題須擇一勾選。</p> <p>(2)2. 勾選2-1者，2-1-1、2-1-2、2-1-3題須擇一勾選。</p> <p>(3)3. 勾選2-2者，2-2-1、2-2-2、2-2-3、2-2-4題須擇一勾選。</p> <p>5. 2205: 第B6頁「A、集團主檔報告」勾選1-32者，成員名稱及統一編號不可為空值。</p> <p>6. 2206: 第B6頁「A、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」，勾選「是」者，成員名稱、稅務識別碼(統一編號其他識別碼)、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(統一編號其他識別碼)、居住地國(地區)名稱及國家代碼不為空值時，應勾選「是」。</p> <p>7. 2207: 第B6頁「B、國別報告」勾選2-1-2或2-2-3時，「所屬跨國企業集團指定之代理最終母公司送交國別報告成員」之(1)a. 名稱、(2)b. 稅務識別碼/統一編號其他識別碼、(3)c. 居住地國或地區、(4)d. 國家代碼及(5)e. 會計年度期間不可為空值。</p>

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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
			<p>8. 2208: 第B6頁「B、國別報告」勾選2-2-4時，公司成員名稱和統一編號均不可為空值，反之，則應為空值。</p> <p>9. 2209: 第B6頁「B、國別報告」2. (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、稅務識別碼（其他識別碼）、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（其他識別碼）、居住地國（地區）名稱及國家代碼不為空值時，應勾選「是」。</p> <p>10. 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→及1-2→1-3題皆不得勾選。</p> <p>11. 2211:</p> <p>1. 第B6頁「B、國別報告」勾選2-1-1者，其最終母公司稅務識別碼應與申報書統一編號一致。</p> <p>2. 第B6頁「B、國別報告」勾選2-1-2者，其所屬跨國企業集團指定之代理最終母公司送交國別報告成員稅務識別碼應與申報書統一編號一致。</p>

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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
			<p>12. 2212: 第B6頁「B、國別報告」第2題勾選「是」者：</p> <p>1. 其第(1)題之第1-1、1-2-1、1-2-2-1、1-2-2-2、1-2-3題須擇一勾選。</p> <p>2. 其第(2)題須擇一勾選所屬跨國企業集團依其他成員居住地區或地區規定是否應送交國別報告。(新增)</p>
第 B7 頁	<p><u>營利事業認列受控外國企業(CFC)所得明細表</u></p> <p>1. 修改</p> <p>(1) 年度調整。</p> <p>(2) 第一部分：</p> <p>1. 本營利事業是否屬應送交集團主檔報告者？</p> <p>①. CFC 財務報表是否經會計師查核簽證(A8)</p> <p>②. 是否申請延期提示經會計師查核簽證之財務報表或替代該財務報表之其他文據(A9)</p> <p>(曆年制者延期至 114 年 12 月 2 日，非曆年制者延期至申報期間屆滿之次日起算 6 個月。</p> <p>(3) 第二部分：</p> <p>1. <input type="checkbox"/> 本年度選擇將評價損益遞延</p>	<p>(表號 B70、B71)</p> <p>1. 01 卡：</p> <p>(1) 新增</p> <p>① 序號 32</p> <p>A. 欄位名稱: 依 CFC 辦法第 7 條第 5 項規定，將以前年度已遞延 FVPL 評價損益計入本年度盈餘數(B10a)。</p> <p>B. 型態 V(14)、必要欄位 N、可為負值無、備註說明無。</p> <p>(2) 修改</p> <p>① 序號 11: 欄位名稱: CFC 財務報表是否經會計師查核簽證(A8)。</p> <p>② 序號 13: 欄位名稱: 是否申請延期提示經會計師查核簽證</p>	<p>1. 2404: 稅務識別碼/其他識別碼(A3)及所屬低稅負國家(地區)代碼(A4)重複，惟排除國家代碼相同及稅務識別碼/其他識別碼為NOTIN之檢核。</p> <p>2. 2411: E2欄—截至上年度—(E2欄+E3欄+E4欄+E5欄)—。</p> <p>3. 2416: 第B7頁01卡序號4之關係人項號為必填欄位且應對應到第B3頁01卡之序號4關係人項號。(新增)</p>

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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
	<p>至實現時始計入 CFC 當年度盈餘者（未勾選本項者，免填下欄金額）。</p> <p>2. 依 CFC 辦法第 7 條第 5 項規定，將以前年度已遞延 FVPL 評價損益計入本年度盈餘數(B10a)。</p> <p>3. CFC 當年度盈餘(虧損)〔B11 = B1 + B2 - B3 + (B4 + B5 - B6) + B7 - B8 + B9 + B10 + B10a〕。</p> <p>(4) 第三部分：</p> <p>1. 申報/核定盈餘(C1)、申報/核定虧損(C2)</p> <p>2. 符合下列之一，免填第四部分表格</p> <p>【營業期間未滿 1 年者，B11 欄×(12÷營業月數) = (B12)，下列二項檢核條件之第 B11 欄應以換算全年盈餘(虧損)第 B12 欄金額計入：(未滿 1 個月者，以 1 個月計算)】</p> <p><input type="checkbox"/> 第 B11 欄 ≤ 新臺幣 0 元</p> <p><input type="checkbox"/> 「新臺幣 0 元 < 第 B11 欄 ≤ 新臺幣 700 萬元」且「營利事業直接持有股份或資本額且不符合實質營運活動要件之各 CFC 各表第 B11 欄合計數 元 ≤ 新臺幣 700 萬元」</p> <p>3. 新增 CFC 盈餘所屬年度 113</p> <p>(5) 第四部分：</p> <p>1. CFC 投資收益〔D5 = (D1 - D2 - D3) × D4，請填至第五部分第 E1 欄之本年度欄位，若為負數，以</p>	<p>之財務報表或替代該財務報表之其他文據(A9)。</p> <p>③ 序號 28: 欄位名稱: 本年度選擇將評價損益遞延至實現時始計入 CFC 當年度盈餘者。</p> <p>④ 序號 32: 欄位名稱: 依 CFC 辦法第 7 條第 5 項規定，將以前年度已遞延 FVPL 評價損益計入本年度盈餘數(B10a)。型態: N(14)、必要欄位: N、可為負值: 無、備註說明: 無。</p> <p>2.02 卡: 無調整。</p> <p>3.03 卡:</p> <p>(1) 修改：</p> <p>① 序號 6: 欄位名稱: 申報/核定盈餘(C1)。</p> <p>② 序號 7: 欄位名稱: 申報/核定虧損(C2)。</p> <p>③ 序號 8: 備註說明: 本年度欄不可填寫。</p> <p>4. 04 卡: 無調整。</p> <p>5. 05 卡: 無調整。</p>	

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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
	0 填入」。。 (6)第五部分： 1. 符尚未實際獲配(或處分)之餘額(E6=E1-E2-E3-E4-E5；若為負數，請填寫 0)。 2. 新增 CFC 盈餘所屬年度 113		
其他書表檢核清單			
第 C1-1 頁	<p><u>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</u></p> <p>1. 修改</p> <p>(1)表一減除土地漲價總數額後之餘額【G1】=【AD1】-((【F1】+【B1】+【C1】)-【F1】)</p> <p>(2)表一【G1】(G1D1 ≤ 0F1，以 0 填入)</p> <p>(3)表二減除土地漲價總數額後之餘額【G2】=【AD2】-((【F2】+【B2】+【C2】)-【F2】)</p> <p>(4)表二【G2】(G2D2 ≤ 0F2，以 0 填入)</p> <p>(5)表三減除土地漲價總數額後之餘額【G3】=【AD3】-((【F3】+【B3】+【C3】)-【F3】)</p> <p>(6)【G3】(G3D3 ≤ 0F3，以 0 填入)</p> <p>2. 刪除</p> <p>(1)課稅所得或損失【D1】、【D1】計算式。</p> <p>(2)課稅所得或損失【D2】、【D2】計算式。</p> <p>(3)課稅所得或損失【D3】、【D3】計算</p>	<p>(表號 C10、C11、C12)</p> <p>無調整。</p>	<p>1. 8110: 逐筆檢核符合下列條件之一者：</p> <p>1. 第 C1-1 頁之交易日期應在所得期間內且在 110 年 7 月 1 日以後(含當日)。</p> <p>2. 第 C1-1 頁之取得日應小於交易日。</p>

113 年度營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式修改彙整表

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
	式。		
第 C1-2 頁	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 無調整	(表號 C20) 無調整	1.8205: 逐筆檢核符合下列條件之一者： 1. 第 C1-2 頁之交易日期應在所得期間內且在 110 年 7 月 1 日以後（含當日）。 2. 第 C1-2 頁之取得日應小於交易日。
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 年度調整	無檔案格式	無審核條件
第 C3 頁	財產目錄 無調整	(表號 110) 無調整	審核條件無調整
第 C4 頁	股東股份(股票、出資額)轉讓通報表 年度調整	(表號 120) 1. 01 卡: 無調整。 2. 02 卡: 無調整。	審核條件無調整

註：以上列表皆不含結算申報書年度及說明文字之修改。