

114 年度營利事業所得稅 清算申報檔案格式 說明書

更新日期：113 年 12 月 17 日

114 年度營利事業所得稅清算申報檔案格式

■ Ver114.00(113/12/17)

1. 基本資料新增欄位「清算或調整說明-所得稅費用(利益)」；修改「媒體檔案格式公告版本別」說明。
2. 帳簿處理情形新增欄位「[委任記帳基本資料]職員或受委任人 EMAIL」。
3. 辦理申報情形新增欄位「[委任代辦基本資料]受委任人 EMAIL」。

114 年度營利事業所得稅清算申報檔案格式

檔案格式通則說明：

1. 清算產出之媒申檔，檔名固定為統編、副檔名為pil。編碼格式為 UTF-8。

2. 型態：

1、「V」：Varchar2，中英文文字、數字或特殊符號(半形)；輸出 XML 之資料類型：xsd:string。

2、「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。

3、「N」：Number，帶正負號之運算數字(半形)；輸出 XML 之資料類型：xsd:decimal。

4、「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'；輸出 XML 之資料類型：xsd:string。

1. 長度：型態後方括號表示，例：V(20)，表示 20 長，長度以字元數計。

2. 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。

3. 媒申檔各表資料，需依申報書頁次順序產出。

4. 以下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:由移民署編號之男性大陸地區、香港、澳門及無戶籍人士，B:由移民署編號之女性大陸地區、香港、澳門及無戶籍人士，C:由移民署編號之外僑男性，D:由移民署編號之外僑女性)，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。

114 年度營利事業所得稅清算申報檔案格式

| 目錄 | | |
|---------|--|--|
| 申報書頁次 | 申報書表名稱 | 申報書表代號 |
| 封面 | 營利事業基本資料 | PIL_BAS1 PIL_BAS2 PIL_BAS3 PIL_BAS4 |
| 第 1 頁 | 營利事業清算損益及稅額計算表 | PIL_LIS1 PIL_LIS2 |
| 第 2 頁 | 清算後資產負債表 | PIL_LBS |
| 第 3 頁 | 投資人(股東、獨資資本主、合夥人)清算分配報告表 | PIL_SLA |
| 第 4 頁 | 未分配盈餘申報書 | PIL_ARE |
| 第 5 頁 | 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 項所定房屋、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 | PIL_HLT1 PIL_HLT2 PIL_HLT3 |
| 第 5-1 頁 | 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 | PIL_HLT4 PIL_HLT5 PIL_HLT6 |
| 第 5-2 頁 | 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 | PIL_HLT7 |

114 年度營利事業所得稅清算申報檔案格式

| 表名 | 基本資料 | PIL_BAS1 | 單筆 |
|----|------|----------|----|
|----|------|----------|----|

| 序號 | 欄位代號 | 欄位名稱 | 型態 | 說明 |
|----|----------------|---------------|--------|--|
| 1 | BAN | 營利事業統一編號 | V(8) | |
| 2 | VAT_LOSN | 稅籍編號 | V(9) | |
| 3 | BAN_NM | 營利事業名稱 | NV(30) | 長度不敷使用時，超過之字元可免填列 |
| 4 | HSN_CD | 縣市代號 | V(1) | |
| 5 | BUSI_ADDR | 營利事業地址 | NV(50) | |
| 6 | RESP_NM | 負責人姓名 | NV(30) | |
| 7 | RESP_IDN | 身分證字號 | V(10) | |
| 8 | RESP_IDN_MK | 負責人身分證字號註記 | V(1) | |
| 9 | RESP_ADDR | 負責人住居所 | NV(50) | 長度不敷使用時，超過之字元可免填列 |
| 10 | LQU_NM | 清算人姓名 | NV(30) | |
| 11 | LQU_IDN | 清算人身分證字號 | V(10) | |
| 12 | LQU_IDN_MK | 清算人身分證字號註記 | V(1) | |
| 13 | LQU_ADDR | 清算人住居所 | NV(50) | 長度不敷使用時，超過之字元可免填列 |
| 14 | LQU_TAKE_DATE | 清算人就任日期 | D(7) | |
| 15 | LQU_TEL | 清算人電話 | V(20) | |
| 16 | LQU_B_DATE | 清算期間起 | D(7) | |
| 17 | LQU_E_DATE | 清算期間止 | D(7) | |
| 18 | ORG_TP | 組織種類 | V(1) | |
| 19 | BS_STAN_CD | 標準代號 | V(6) | |
| 20 | CLOSE_DATE | 歇業日期 | D(7) | |
| 21 | OPEN_DATE | 開業日期 | D(7) | 民國前開業者，前3位(即年度部分)請填入000 |
| 22 | ATTACH_MK | 附件註記 | V(1) | “1”：以紙本方式遞送 “2”：以光碟片代替紙本方式遞送 “3”：以紙本及光碟片遞送 “4”：以網路附件上傳遞送 “5”：以網路、光碟、紙本遞送 “6”：符合免送附件資料 |
| 23 | ACC_DESC | 清算或調整說明 | V(300) | |
| 24 | BALANCE_DATE | 清算後資產負債表日期 | D(7) | |
| 25 | IVT_ALLOC_DATE | 投資人清算分配日期 | D(7) | |
| 26 | FINAL_RECV_NO | 決算申報收件編號 | V(8) | 本欄應為英數字 |
| 27 | HOU_LND_MK | 是否適用房地合一課稅新制者 | V(1) | "Y"：是 "N"：否 |
| 28 | BAL58_AMT_DESC | 第58欄說明 | V(15) | |

114 年度營利事業所得稅清算申報檔案格式

| 序號 | 欄位代號 | 欄位名稱 | 型態 | 說明 |
|---|-----------|---------------------------------------|--------|--------------|
| 29 | BAN_F_NM | 外國營利事業英文名稱 | V(200) | |
| 30 | F_HSN_CD | 居住地國或地區代碼 | V(2) | |
| 31 | TIN_CD | 稅務識別碼 (TIN) | V(30) | |
| 32 | IS23_1_MK | 適用產業創新條例第 23 條之 1 規定之營利事業，請詳申報須知十三及十八 | V(1) | "Y"：是 "N"：否 |
| 33 | INCOM_AMT | 清算或調整說明-所得稅費用(利益) | N(14) | |
| 34 | VER_NO | 媒體檔案格式公告版本別 | V(4) | 欄項值固定為"V114" |
| PS: 本格式只有一筆記錄，轉出 XML：Tag<rec>設定為 no="1"。 | | | | |

114 年度營利事業所得稅清算申報檔案格式

| | | | |
|----|--------|----------|----|
| 表名 | 帳簿處理情形 | PIL_BAS2 | 單筆 |
|----|--------|----------|----|

| 序號 | 欄位代號 | 欄位名稱 | 型態 | 說明 |
|----|-------------------|--------------------------|--------|--|
| 1 | COMMIT_ACC_MK | 委任記帳情形註記 | V(1) | 本欄位不可空白，請擇一填寫下列代號： “0”：由本營利事業或關係企業職員擔任會計記帳(免填委任記帳委任書) “1”：委任記帳，委任書另附於清算申報書內(免填委任記帳委任書) “2”：委任記帳(填寫委任記帳委任書) |
| 2 | BKKPR_NM | [委任記帳基本資料]職員或受委任人姓名 | NV(30) | |
| 3 | BKKPR_IDN | [委任記帳基本資料]職員或受委任人身分證統一編號 | V(10) | |
| 4 | BKKPR_IDN_MK | [委任記帳基本資料]職員或受委任人身分證號註記 | V(1) | |
| 5 | BKKPR_ADDR | [委任記帳基本資料]職員或受委任人住址 | NV(50) | |
| 6 | BKKPR_TEL | [委任記帳基本資料]職員或受委任人電話 | V(20) | |
| 7 | ACC_B_DATE | [委任記帳基本資料]職員或受委任人記帳期間起 | D(7) | |
| 8 | ACC_E_DATE | [委任記帳基本資料]職員或受委任人記帳期間止 | D(7) | |
| 9 | ACC_WH_FLG | [委任記帳基本資料]有否辦理扣繳申報 | V(1) | “Y”：有 “N”：無 序號 1(委任記帳情形註記)為 1、2 時請填 Y 或 N；序號 1(委任記帳情形註記)為 0 時免填 |
| 10 | BKKPR_LIC_TP | [委任記帳委任書]證書別 | V(1) | “1”：會計師 “2”：記帳士 “3”：記帳及報稅代理人 |
| 11 | BKKPR_LIC_YR | [委任記帳委任書]證書年度或國稅別 | V(3) | (1) 序號 10[委任記帳委任書]證書別為“1”或“2”時，請填 3 位證書年度，如“096” (2) 序號 10[委任記帳委任書]證書別為“3”時，請填「區局別」(001：財北；002：財高；003：北區；004：中區；005：南區) |
| 12 | BKKPR_LIC_NO | [委任記帳委任書]號碼 | V(7) | 本欄應為英數字，請左靠右補空白 |
| 13 | ORGN_BKKPR_HSN_NM | [委任記帳委任書]公會名稱 | NV(20) | 序號 10[委任記帳委任書]證書別為“2”、“3”時，請輸入公會稱全銜 |

114 年度營利事業所得稅清算申報檔案格式

| 序號 | 欄位代號 | 欄位名稱 | 型態 | 說明 |
|--|-----------------|-------------------------|--------|---|
| 14 | ORGN_BKKPR_NO | [委任記帳委任書]公會會員證號 | V(11) | 序號 10[委任記帳委任書]證書別為“2”、“3”時，請輸入會員證號(英數字，左靠右補空白) |
| 15 | ACC_COMMIT_TP | [委任記帳委任書]委任內容及權限註記 | V(1) | “1”：受委任辦理商業會計事務 “2”：受委任辦理商業會計事務及清算申報案件 “3”：其他事項 |
| 16 | ACC_OTH_CNTNT | [委任記帳委任書]其他事項內容 | NV(15) | 序號 15 之[委任記帳委任書]委任內容及權限註記為“3”時填列 |
| 17 | ACC_COMMIT_DATE | [委任記帳委任書]委任日期 | D(7) | |
| 18 | BKKPR_EMAIL | [委任記帳基本資料]職員或受委任人 EMAIL | V(50) | |
| PS: 1. 序號 1「委任記帳情形註記」欄為“0”時，應填寫序號 2「[委任記帳基本資料]職員或受委任人姓名」至序號 8「[委任記帳基本資料]職員或受委任人記帳期間止」欄位；序號 1「委任記帳情形註記」欄為“1”時，應填寫序號 2「[委任記帳基本資料]職員或受委任人姓名」欄位至序號 9「[委任記帳基本資料]有否辦理扣繳申報」欄位；序號 1「委任記帳情形註記」欄為“2”時，應填寫下方全部欄位。 2. 本格式只有一筆記錄，轉出 XML：Tag<rec>設定為 no="1"。 | | | | |

114 年度營利事業所得稅清算申報檔案格式

| | | | |
|----|---------|----------|----|
| 表名 | 簽證會計師資料 | PIL_BAS3 | 單筆 |
|----|---------|----------|----|

| 序號 | 欄位代號 | 欄位名稱 | 型態 | 說明 |
|----|-----------------|-------------------|--------|---|
| 1 | CERT_LQU_DEC_MK | 會計師簽證別 | V(1) | "1"：簽清算申報 "2"：簽未分配盈餘申報 "3"：兩者皆有 "9"：非會計師簽證案件 |
| 2 | AGT_NM | 簽證會計師姓名 | NV(30) | |
| 3 | AGENT_IDN | 簽證會計師身分證統一編號 | V(10) | |
| 4 | CPA_IDN_TP | 簽證會計師證號註記 | V(1) | |
| 5 | AGT_BAN | 事務所扣繳統一編號 | V(8) | |
| 6 | AGT_TEL_NO | 事務所電話 | V(20) | |
| 7 | AGT_FAX_NO | 事務所傳真 | V(20) | |
| 8 | AGENT_LIC_YR | 稅務代理人證書編號證書年 度 | D(3) | 請填 3 位證書年度，如 "096" |
| 9 | AGENT_LIC_NO | 稅務代理人證書編號號碼 | V(5) | |

PS:

本格式只有一筆記錄，轉出XML：Tag<rec>設定為no="1"。

114 年度營利事業所得稅清算申報檔案格式

| 表名 | 辦理申報情形 | PIL_BAS4 | 單筆 |
|----|--------|----------|----|
|----|--------|----------|----|

| 序號 | 欄位代號 | 欄位名稱 | 型態 | 說明 |
|----|--------------------|-----------------------|--------|--|
| 1 | SLF_COMMIT_MK | 委任代辦申報情形註記 | V(1) | 本欄位不可空白，請擇一填寫下列代號： “1”：由本營利事業自行辦理者(免填寫序號 2「[委任代辦基本資料]受委任人姓名」以後欄位) “2”：與受委任記帳者為同一人(免填寫序號 2「[委任代辦基本資料]受委任人姓名」以後欄位) “3”：與受委任記帳者非屬同一人，委任書另附於清算申報書內(需填寫序號 2~7 欄位，免填寫序號 8「[委任代辦委任書]證書別」以後欄位) “4”：與受委任記帳者非屬同一人(需填寫序號 2「[委任代辦基本資料]受委任人姓名」以後所有欄位) |
| 2 | AGENT_FILER_NM | [委任代辦基本資料]受委任人姓名 | NV(30) | |
| 3 | AGENT_FILER_IDN | [委任代辦基本資料]受委任人身分證統一編號 | V(10) | |
| 4 | AGENT_FILER_IDN_MK | [委任代辦基本資料]受委任人身分證號註記 | V(1) | |
| 5 | AGENT_FILER_ADDR | [委任代辦基本資料]受委任人地址 | NV(50) | |
| 6 | AGENT_FILER_TEL | [委任代辦基本資料]受委任人電話 | V(20) | |
| 7 | AGENT_WH_FLG | [委任代辦基本資料]有否辦理扣繳申報 | V(1) | "Y"：有 "N"：無 |
| 8 | AGENT_LIC_TP | [委任代辦委任書]證書別 | V(1) | “1”：會計師 “2”：記帳士 “3”：記帳及報稅代理人 |
| 9 | AGENT_LIC_YR | [委任代辦委任書]證書年度或國稅別 | V(3) | (1) 序號 8[委任代辦委任書]證書別為“1”或“2”時，請填 3 位證書年度，如“096” (2) 序號 8[委任代辦委任書]證書別為“3”時，請填「區局別」(001：財北；002：財高；003：北區； |

114 年度營利事業所得稅清算申報檔案格式

| 序號 | 欄位代號 | 欄位名稱 | 型態 | 說明 |
|---|-------------------|----------------------|--------|---|
| | | | | 004：中區；005：南區) |
| 10 | AGENT_LIC_NO | [委任代辦委任書]號碼 | V(7) | 本欄應為英數字，請左靠右補空白 |
| 11 | ORGN_AGENT_HSN_NM | [委任代辦委任書]公會名稱 | NV(20) | 序號 8[委任記帳委任書]證書別為“2”、“3”時，請輸入公會名稱全銜 |
| 12 | ORGN_AGENT_NO | [委任代辦委任書]公會會員證號 | V(11) | 序號 8[委任記帳委任書]證書別為“2”、“3”時，請輸入會員證號(英數字，左靠右補空白) |
| 13 | AGENT_COMMIT_TP | [委任代辦委任書]委任內容及權限註記 | V(1) | “1”：受委任辦理營所稅清算申報案件 “2”：其他事項 |
| 14 | AGENT_OTH_CNTNT | [委任代辦委任書]其他事項內容 | NV(15) | 序號 13[委任代辦委任書]委任內容及權限註記為“2”時填列 |
| 15 | AGENT_COMMIT_DATE | [委任代辦委任書]委任日期 | D(7) | |
| 16 | AGENT_EMAIL | [委任代辦基本資料]受委任人 EMAIL | V(50) | |
| PS: 本格式只有一筆記錄，轉出XML：Tag<rec>設定為no="1"。 | | | | |

114 年度營利事業所得稅清算申報檔案格式

第一頁

| | | | |
|----|--------------------------|----------|----|
| 表名 | 第 1 頁清算損益及稅額計算表-科目 01~58 | PIL_LIS1 | 多筆 |
|----|--------------------------|----------|----|

| 序號 | 欄位代號 | 欄位名稱 | 型態 | 說明 |
|----|------------|-----------|-------|----|
| 1 | SUBJECT_NO | 科目代號 | V(4) | |
| 2 | ACC_AMT | 帳載清算金額 | N(14) | |
| 3 | ADJ_AMT | 自行依法調整後金額 | N(14) | |

PS:

1. 科目代號為 4 位數字，科目 01 請填"0100"、科目 05-1 請填"0501"，以此類推。
2. 應有全部科目共 38 筆記錄，轉出 XML：Tag<rec>設定為 no="1"~ no="38"。
3. 配合 108 年申報書，原科目"3400"修改為科目"3800"。
4. 因應房地 2.0 版，增加科目 4200 及 4300。

第一頁清算費用明細

| | | | |
|----|------------------|----------|----|
| 表名 | 第一頁-科目 13 清算費用明細 | PIL_LIS2 | 多筆 |
|----|------------------|----------|----|

| 序號 | 欄位代號 | 欄位名稱 | 型態 | 說明 |
|----|------------|-----------|-------|----|
| 1 | SUBJECT_NM | 清算費用科目名稱 | V(20) | |
| 2 | ACC_AMT | 帳載清算結算金額 | N(14) | |
| 3 | ADJ_AMT | 自行依法調整後金額 | N(14) | |

PS:

本格式配合申報書至少應有 8 筆記錄，以清算費用科目名稱區別。最多可再新增自訂 5 筆記錄，共 13 筆。轉出 XML：Tag<rec>設定為 no="1"~ no="8"(最少)或 no="13"(最多)。

114 年度營利事業所得稅清算申報檔案格式

第二頁-清算後資產負債表

| | | | |
|----|--------------|---------|----|
| 表名 | 第二頁-清算後資產負債表 | PIL_LBS | 多筆 |
|----|--------------|---------|----|

| 序號 | 欄位代號 | 欄位名稱 | 型態 | 說明 |
|----|---------|------|-------|----|
| 1 | ITEM_CD | 科目編號 | V(4) | |
| 2 | ITEM_NM | 科目名稱 | V(25) | |
| 3 | AMT | 金額 | N(14) | |

PS:

1. 科目編號之表示方式，例如"1100"流動資產之科目代號為"1100"，餘類推。
2. 本格式含申報書規定科目及自訂科目最多可有 99 筆記錄，轉出 XML：Tag<rec>設定為 no="1"~"99"(最多)

114 年度營利事業所得稅清算申報檔案格式

第三頁-投資人(股東、獨資資本主、合夥人)清算分配表

| | | | |
|----|----------------|---------|----|
| 表名 | 第三頁-投資人清算分配報告表 | PIL_SLA | 多筆 |
|----|----------------|---------|----|

| 序號 | 欄位代號 | 欄位名稱 | 型態 | 說明 |
|----|------------------|--------------------|--------|--------|
| 1 | INVT_NM | 投資人或股東姓名 | NV(30) | |
| 2 | INVT_IDN | 統一編號 | V(10) | |
| 3 | INVT_IDN_MK | 證號註記 | V(1) | |
| 4 | CASH | 實際分配金額-現金 | N(14) | |
| 5 | NO_CASH | 實際分配金額-非現金 | N(14) | |
| 6 | INVT_AMT | 出資額 | N(14) | |
| 7 | ESTAB_WV_PAY_TOT | 開立扣免繳憑單給付總額 | N(14) | |
| 8 | DIVD_N_AMT | 開立股利憑單-股利金額 | N(14) | |
| 9 | INVT_F_HSN_CD | 居住地國或地區代碼 | V(2) | |
| 10 | INVT_TIN_CD | 稅務識別碼(TIN) | V(30) | |
| 11 | WH_TAX | 獨資、合夥組織之扣繳稅額 | N(14) | |
| 12 | HOUSE_AMT | 獨資、合夥組織之房屋、土地交易所得額 | N(14) | 房地 2.0 |

PS:

本格式為多筆重複式記錄，轉出 XML：Tag<rec>設定為 no="0"~ no="9999" (最多)。

114 年度營利事業所得稅清算申報檔案格式

第四頁-未分配盈餘申報書

| | | | |
|----|--------------|---------|----|
| 表名 | 第四頁-未分配盈餘申報書 | PIL_ARE | 單筆 |
|----|--------------|---------|----|

| 序號 | 欄位名稱 | 說明 | 型態 | 說明 |
|----|---------------------|---------------|-------|--|
| 1 | MRG_DISM_DATE | 未分配盈餘合併(解散)日期 | D(7) | |
| 2 | ITEM1_MK1 | 項次 01 類別 | V(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 "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 |
| 3 | TAX_SUC_NET_PF | 項次 01 金額 | N(14) | |
| 4 | UDPF_PF_EXT_TAX_AFT | 項次 02-1 金額 | N(14) | |
| 5 | UDPF_AMT | 項次 02-2 金額 | N(14) | |
| 6 | ITEM03_NM | 項次 03 名稱 | V(40) | |
| 7 | BLANK_ITEM_NO3 | 項次 03 金額 | N(14) | |
| 8 | ITEM04_NM | 項次 04 名稱 | V(40) | |
| 9 | BLANK_ITEM_NO4 | 項次 04 金額 | N(14) | |
| 10 | ITEM05_NM | 項次 05 名稱 | V(40) | |
| 11 | BLANK_ITEM_NO5 | 項次 05 金額 | N(14) | |
| 12 | LOSS_UNDED_AMT | 項次 06 金額 | N(14) | |
| 13 | NEXT_YR_LOSS | 項次 07 金額 | N(14) | |
| 14 | DIVD_N_AMT | 項次 08 金額 | N(14) | |
| 15 | LEGAL_PF_SURPLUS | 項次 09 金額 | N(14) | |
| 16 | RPY_FUND_RESV | 項次 10 金額 | N(14) | |
| 17 | SPC_PF_SURPLUS | 項次 11 金額 | N(14) | |
| 18 | AST_CPTL_SURPLUS | 項次 12 金額 | N(14) | |
| 19 | ZSP_LOSS_UDPF | 項次 13 金額 | N(14) | |
| 20 | OTH_APPR_ITEM | 項次 14 金額 | N(14) | |
| 21 | ITEM15_NM | 項次 15 名稱 | V(40) | |
| 22 | BLANK_ITEM_NO15 | 項次 15 金額 | N(14) | |
| 23 | UNDIST_PF | 項次 22 金額 | N(14) | |
| 24 | SUB_INVT_AMT_A30_F | 項次 22-1 金額 | N(14) | |
| 25 | UDPF_SUB_INVT_BLN_C | 項次 22-2 金額 | N(14) | |
| 26 | UDPF_PYBL_TAX | 項次 23 金額 | N(14) | |
| 27 | UPGRD_CREDIT | 項次 24 金額 | N(14) | |
| 28 | DTN_CR_TAX | 項次 25 金額 | N(14) | |
| 29 | RBT_STL_REF_AMT | 項次 26 金額 | N(14) | |
| 30 | UDPF_SLFP_TAX | 項次 27 金額 | N(14) | |

PS:

114 年度營利事業所得稅清算申報檔案格式

| 序號 | 欄位名稱 | 說明 | 型態 | 說明 |
|------------------------------------|------|----|----|----|
| 本格式只有一筆記錄，轉出XML：Tag<rec>設定為no="1"。 | | | | |

第五頁

| 表名 | 第五頁-勾選欄項(105 年度新增) | PIL_HLT1 | 多筆 |
|----|--------------------|----------|----|
|----|--------------------|----------|----|

| 序號 | 欄位代號 | 欄位名稱 | 型態 | 說明 |
|----|------------------|---|------|--|
| 1 | LOC_MK | 總機構在中華民國境內或境外之營利事業註記 | V(1) | "1":總機構在中華民國境內之營利事業交易符合所得稅法第4條之4規定之房屋、土地 "2":總機構在中華民國境外之營利事業交易符合所得稅法第4條之4規定之房屋、土地 |
| 2 | HOU_LND_TRADE | (一)符合所得稅法第4條之4規定之房屋、土地交易者，在境內有固定營業場所或營業代理人者 | V(1) | (1)"Y":符合 "N":未符合 (2)序號1 總機構在中華民國境內或境外之營利事業註記為"2"時需填列 |
| 3 | HOU_LND_HOLD_MK1 | 1.符合交易房屋、土地之持有期間在1年之內 | V(1) | (1)"Y":符合 "N":未符合 (2)序號2(一)符合所得稅法第4條之4規定之房屋、土地交易者，在境內有固定營業場所或營業代理人者為"Y"時需填列 |
| 4 | HOU_LND_HOLD_MK2 | 2.符合交易房屋、土地之持有期間超過1年者 | V(1) | (1)"Y":符合 "N":未符合 (2)序號2(一)符合所得稅法第4條之4規定之房屋、土地交易者，在境內有固定營業場所或營業代理人者為"Y"時需填列 |
| 5 | STK_TRADE | (二)符合所得稅法第24條之5第4項規定之股權交易者 | V(1) | (1)"Y":符合 "N":未符合 (2)序號1 總機構在中華民國境內或境外之營利事業註記為"2"時需填列 |
| 6 | STK_HOLD_MK1 | 1.符合交易股權之持有期間在1年之內 | V(1) | (1)"Y":符合 "N":未符合 (2)序號5(二)符合所得稅法第24條之5第4項規定之股權交易者為"Y"時需填列 |
| 7 | STK_HOLD_MK2 | 2.符合交易股權之持有期間超過1年者 | V(1) | (1)"Y":符合 "N":未符合 (2)序號5(二)符合所得 |

114 年度營利事業所得稅清算申報檔案格式

| 序號 | 欄位代號 | 欄位名稱 | 型態 | 說明 |
|--|-------------------|-----------------------------------|-------|-----------------------------------|
| | | | | 稅法第 24 條之 5 第 4 項規定之股權交易者為“Y”時需填列 |
| 8 | DED_LND_RAISE_TOT | 表一：得減除之土地漲價總數額(C)之合計數【D 欄】 | N(14) | 序號 1 總機構在中華民國境內或境外之營利事業註記為“1”時需填列 |
| 9 | LEVY_INCM_TOT | 表一：應計入機關或團體所得額之餘額(A)-(C)之合計數【G 欄】 | N(14) | 序號 1 總機構在中華民國境內或境外之營利事業註記為“1”時需填列 |
| 10 | LEVY_INCM_TOT_E1 | 表二之一：餘額(A1)-(C1)之合計數【E1 欄】 | N(14) | 序號 1 總機構在中華民國境內或境外之營利事業註記為“2”時需填列 |
| 11 | LEVY_INCM_TOT_E2 | 表二之二：餘額(A2)-(C2)之合計數【E2 欄】 | N(14) | 序號 1 總機構在中華民國境內或境外之營利事業註記為“2”時需填列 |
| 12 | HOU_LND_PYBL_TAX | 交易房屋、土地所得之應納稅額【E 欄】 | N(14) | 序號 1 總機構在中華民國境內或境外之營利事業註記為“2”時需填列 |
| 13 | TRADE_INCM_TOT_F1 | 表三之一：交易所得額之合計數【F1 欄】 | N(14) | 序號 1 總機構在中華民國境內或境外之營利事業註記為“2”時需填列 |
| 14 | TRADE_INCM_TOT_F2 | 表三之二：交易所得額之合計數【F2 欄】 | N(14) | 序號 1 總機構在中華民國境內或境外之營利事業註記為“2”時需填列 |
| 15 | STK_PYBL_TAX | 股權交易所得之應納稅額【F 欄】 | N(14) | 序號 1 總機構在中華民國境內或境外之營利事業註記為“2”時需填列 |
| PS: 本格式只有一筆記錄，轉出 XML：Tag<rec>設定為no="1"。 | | | | |

114 年度營利事業所得稅清算申報檔案格式

第五頁

| | | | |
|----|--|----------|----|
| 表名 | 第五頁-交易符合所得稅第4條之 4 規定房屋、土地(105 年度新增) | PIL_HLT2 | 多筆 |
|----|--|----------|----|

| 序號 | 欄位代號 | 欄位名稱 | 型態 | 說明 |
|----|-----------------------|---------------------------------|--------|---|
| 1 | LIST_NO | 適用表號 | V(1) | "1": 表一(一、總機構在 中華民國境內...) "2": 表二之一(1.房屋、 土地之持有期間在1年以 內) "3": 表二之二(2.房屋、 土地之持有期間超過1 年) |
| 2 | TRADE_ITEM | 交易項目 | V(1) | "1": 房屋 "2": 土地 "3": 房屋及土地 |
| 3 | LND_CITY_CD | 土地坐落(縣市代碼) | V(1) | |
| 4 | LND_TOWN_NM | 土地坐落(鄉鎮市區名稱) | V(7) | 如: 北投區 |
| 5 | LND_SEC_NM | 土地坐落(段) | V(6) | 如: 秀山段, 不含段 |
| 6 | LND_SSC_NM | 土地坐落(小段) | V(6) | 如: 二小段, 不含小段 |
| 7 | LND_SEC_NO1 | 土地坐落(母地號) | V(4) | 如: 1103, 不滿4位須前 補0 |
| 8 | LND_SEC_NO2 | 土地坐落(子地號) | V(4) | 如: 0000, 不滿4位須前 補0 |
| 9 | LND_SHR_NMRT | 土地坐落-移轉比率(持分)- (分子) | N(15) | |
| 10 | LND_SHR_DNT | 土地坐落-移轉比率(持分)- (分母) | N(15) | |
| 11 | HOU_LOSN | 房屋稅籍編號 | V(20) | |
| 12 | HOU_LOC_ADDR | 房屋地址 | NV(50) | |
| 13 | HOU_SHR_NMRT | 房屋-移轉比率(持分)-(分 子) | N(15) | |
| 14 | HOU_SHR_DNT | 房屋-移轉比率(持分)-(分 母) | N(15) | |
| 15 | TRADE_DATE | 交易日期 | D(7) | |
| 16 | LND_GET_DATE | 土地坐落-取得日期 | D(7) | |
| 17 | HOU_GET_DATE | 房屋-取得日期 | D(7) | |
| 18 | TRADE_RVNU | 成交價額 | N(14) | |
| 19 | GET_COST | 取得成本 | N(14) | |
| 20 | ESSTL_EXP | 必要費用(損失) | N(14) | |
| 21 | TRADE_INCM | 交易所得額【(A)或(A1)或 (A2)欄】 | N(14) | |
| 22 | LND_RAISE_AMT | 土地漲價總數額【(B)或 (B1)或(B2)欄】 | N(14) | |
| 23 | DED_LND_RAISE_AM T | 得減除之土地漲價總數額 【(C)或(C1)或(C2)欄】 | N(14) | |
| 24 | HOU_SEC_NM | 房屋(段) | NV(6) | 如: 秀山段, 不含段 |
| 25 | HOU_SSC_NM | 房屋(小段) | NV(6) | 如: 二小段, 不含小段 |

114 年度營利事業所得稅清算申報檔案格式

| 序號 | 欄位代號 | 欄位名稱 | 型態 | 說明 |
|--|------------|------|------|----------------------------|
| 26 | HOU_SEC_NO | 建號 | V(8) | 如：00000000，不滿 8 位 須前補 0 |
| PS: 本格式為多筆重複式記錄，轉出 XML：Tag<rec>設定為 no="1"~ no="999" (最多)。 | | | | |

114 年度營利事業所得稅清算申報檔案格式

第五頁

| | | | |
|----|--|----------|----|
| 表名 | 第五頁-交易符合所得稅第 24 條之 5 第 4 項規定之股權者(105 年度新增) | PIL_HLT3 | 多筆 |
|----|--|----------|----|

| 序號 | 欄位代號 | 欄位名稱 | 型態 | 說明 |
|----|------------------|---------------------------|--------|--|
| 1 | LIST_NO | 適用表號 | V(1) | "1": 表三之一(1.股權之持有期間在 1 年之內) "2": 表三之二(2.股權之持有期間超過 1 年者) |
| 2 | FGN_INVTED_CO_NM | 境外總機構處分其境外被投資公司名稱 | V(22) | |
| 3 | STK_RATIO | 境外總機構持有境外被投資公司之股權比例% | N(3,2) | |
| 4 | HOU_LND_PRC | 交易股權時境內房地時價【(T1)或(T2)欄】 | N(14) | |
| 5 | LND_CITY_CD | 土地坐落(縣市代碼) | V(1) | |
| 6 | LND_TOWN_NM | 土地坐落(鄉鎮市區名稱) | V(7) | 如：北投區 |
| 7 | LND_SEC_NM | 土地坐落(段) | V(6) | 如：秀山段，不含段 |
| 8 | LND_SSC_NM | 土地坐落(小段) | V(6) | 如：二小段，不含小段 |
| 9 | LND_SEC_NO1 | 土地坐落(母地號) | V(4) | 如：1103，不滿 4 位須前補 0 |
| 10 | LND_SEC_NO2 | 土地坐落(子地號) | V(4) | 如：0000，不滿 4 位須前補 0 |
| 11 | HOU_LOSN | 房屋稅籍編號 | V(20) | |
| 12 | HOU_LOC_ADDR | 房屋地址 | NV(50) | |
| 13 | STK_PRC | 被出售境外公司全部股權時價【(S1)或(S2)欄】 | N(14) | |
| 14 | STK_TRADE_DATE | 股權交易日期 | D(7) | |
| 15 | STK_GET_DATE | 取得股權日期 | D(7) | |
| 16 | TRADE_RVNU | 股權交易收入 | N(14) | |
| 17 | GET_COST | 取得成本 | N(14) | |
| 18 | ESSTL_EXP | 必要費用(損失) | N(14) | |
| 19 | TRADE_INCM | 交易所得額 | N(14) | |
| 20 | HOU_SEC_NM | 房屋(段) | NV(6) | 如：秀山段，不含段 |
| 21 | HOU_SSC_NM | 房屋(小段) | NV(6) | 如：二小段，不含小段 |
| 22 | HOU_SEC_NO | 建號 | V(8) | 如：00000000，不滿 8 位須前補 0 |

PS:

本格式為多筆重複式記錄，轉出 XML：Tag<rec>設定為 no="1"~ no="999" (最多)。

114 年度營利事業所得稅清算申報檔案格式

第 5-1 頁表 1,2,3

| | | | |
|----|---|----------|----|
| 表名 | 第 5-1 頁-110 年 7 月 1 日以後交易符合所得稅法第 4 條之 4 第 1 項至第 3 項規定房屋、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(表 1,2,3) | PIL_HLT4 | 多筆 |
|----|---|----------|----|

| 序號 | 欄位代號 | 欄位名稱 | 型態 | 說明 |
|----|-------------|--------------|-------|---|
| 1 | LIST_MK | 適用表號 | V(1) | "1"：表一適用 20%稅率 "2"：表二適用 35%稅率 "3"：表三適用 45%稅率 |
| 2 | TRADE_TYPE | 交易原因代號 | V(1) | "1"：交易房地之持有期間超過 5 年。 "2"：符合財政部公告非自願因素交易房地情形。 "3"：以自有土地與其他營利事業合作興建房屋。 "4"：依都市更新條例參與都市更新，或依都市危險及老舊建築物加速重建條例參與重建。 |
| 3 | TRADE_ITEM | 交易項目 | V(1) | "0"：房屋及其坐落基地 "1"：土地 "2"：房屋(使用權) "3"：預售屋 "4"：股份或出資額 |
| 4 | LND_CITY_CD | 土地坐落(縣市代碼) | V(1) | |
| 5 | LND_TOWN_NM | 土地坐落(鄉鎮市區名稱) | NV(7) | 如：北投區 |
| 6 | LND_SEC_NM | 土地坐落(段) | NV(6) | 如：秀山段，不含段 |

114 年度營利事業所得稅清算申報檔案格式

| 序號 | 欄位代號 | 欄位名稱 | 型態 | 說明 |
|----|---------------------|------------------|--------|------------------------|
| 7 | LND_SSC_NM | 土地坐落(小段) | NV(6) | 如：二小段，不含小段 |
| 8 | LND_SEC_NO1 | 土地坐落(母地號) | V(4) | 如：1103，不滿4位須前補0 |
| 9 | LND_SEC_NO2 | 土地坐落(子地號) | V(4) | 如：0000，不滿4位須前補0 |
| 10 | LND_SHR_NMRT | 土地移轉比率(持分)-(分子) | N(15) | |
| 11 | LND_SHR_DNT | 土地移轉比率(持分)-(分母) | N(15) | |
| 12 | LND_GET_DATE | 土地坐落-取得日期 | D(7) | |
| 13 | HOU_LOSN | 房屋稅籍編號 | V(20) | |
| 14 | HOU_SEC_NM | 房屋(段) | NV(6) | 如：秀山段，不含段 |
| 15 | HOU_SSC_NM | 房屋(小段) | NV(6) | 如：二小段，不含小段 |
| 16 | HOU_SEC_NO | 房屋建號 | V(8) | 如：00000000，不滿8位須前補0 |
| 17 | HOU_LOC_ADDR | 房屋地址 | NV(50) | |
| 18 | HOU_SHR_NMRT | 房屋移轉比率(持分)-(分子) | N(15) | |
| 19 | HOU_SHR_DNT | 房屋移轉比率(持分)-(分母) | N(15) | |
| 20 | HOU_GET_DATE | 房屋-取得日期 | D(7) | |
| 21 | PRESALE_BUILD_NM | 預售屋-建案名稱 | NV(52) | 只有在預售屋時，需填寫本欄 |
| 22 | PRESALE_LIC_NO | 預售屋-建照字號 | NV(52) | 只有在預售屋時，需填寫本欄 |
| 23 | PRESALE_LIC_DATE | 預售屋-建照核發日 | D(7) | 只有在預售屋時，需填寫本欄 |
| 24 | PRESALE_FLOOR | 預售屋-交易棟、樓、戶 | NV(52) | 只有在預售屋時，需填寫本欄 |
| 25 | PRESALE_GET_DATE | 預售屋-取得日期 | D(7) | 只有在預售屋時，需填寫本欄 |
| 26 | PRESALE_LND_CITY_CD | 預售屋-土地坐落(縣市代碼) | V(1) | 只有在預售屋時，需填寫本欄 |
| 27 | PRESALE_LND_TOWN_NM | 預售屋-土地坐落(鄉鎮市區名稱) | NV(7) | 只有在預售屋時，需填寫本欄 如：北投區 |

114 年度營利事業所得稅清算申報檔案格式

| 序號 | 欄位代號 | 欄位名稱 | 型態 | 說明 |
|----|----------------------|---------------------|--------|-------------------------------------|
| 28 | PRESALE_LND_SEC_NM | 預售屋-土地坐落(段) | NV(6) | 只有在預售屋時，需填寫本欄 如：秀山段，不含段 |
| 29 | PRESALE_LND_SSC_NM | 預售屋-土地坐落(小段) | NV(6) | 只有在預售屋時，需填寫本欄 如：二小段，不含小段 |
| 30 | PRESALE_LND_SEC_NO1 | 預售屋-土地坐落(母地號) | V(4) | 只有在預售屋時，需填寫本欄 如：1103，不滿4位須前補0 |
| 31 | PRESALE_LND_SEC_NO2 | 預售屋-土地坐落(子地號) | V(4) | 只有在預售屋時，需填寫本欄 如：0000，不滿4位須前補0 |
| 32 | PRESALE_LND_SHR_NMRT | 預售屋-土地移轉比率(持分)-(分子) | N(15) | 只有在預售屋時，需填寫本欄 |
| 33 | PRESALE_LND_SHR_DNT | 預售屋-土地移轉比率(持分)-(分母) | N(15) | 只有在預售屋時，需填寫本欄 |
| 34 | PRESALE_HOU_LOC_ADDR | 預售屋-房屋地址 | NV(50) | 只有在預售屋時，需填寫本欄 |
| 35 | PRESALE_HOU_SHR_NMRT | 預售屋-房屋移轉比率(持分)-(分子) | N(15) | 只有在預售屋時，需填寫本欄 |
| 36 | PRESALE_HOU_SHR_DNT | 預售屋-房屋移轉比率(持分)-(分母) | N(15) | 只有在預售屋時，需填寫本欄 |
| 37 | STK_INVNT_NO | 股份或出資額序號 | V(4) | 自"0001"編起至"9999"，只有在股份或出資額時，需填寫本欄 |
| 38 | INVNT_CO_CHI_NM | 被投資營利事業中文名稱 | NV(30) | 被投資營利事業中、英文名稱需擇一填寫，只有在股份或出資額時，需填寫本欄 |
| 39 | INVNT_CO_ENG_NM | 被投資營利事業英文名稱 | V(200) | |
| 40 | CNTRY_CODE | 國家代碼 | V(2) | 只有在股份或出資額 |

114 年度營利事業所得稅清算申報檔案格式

| 序號 | 欄位代號 | 欄位名稱 | 型態 | 說明 |
|----|--------------------|---------------------------|--------|-------------------|
| | | | | 時，需填寫本欄 |
| 41 | TIN | 統一編號/稅務識別碼 | V(30) | 只有在股份或出資額時，需填寫本欄 |
| 42 | STK_RATIO | 交易日前一年內直接及間接最高持股或出資額比例(%) | N(3.2) | 只有在股份或出資額時，需填寫本欄 |
| 43 | HOT_LND_PRC | 交易時境內房地時價(T) | N(14) | 只有在股份或出資額時，需填寫本欄 |
| 44 | STK_PRC | 交易時被投資營利事業全部股權或資本額價值(S) | N(14) | 只有在股份或出資額時，需填寫本欄 |
| 45 | STK_INVNT_SHR_NMRT | 股份或出資額移轉比率(持分)-(分子) | N(15) | |
| 46 | STK_INVNT_SHR_DNT | 股份或出資額移轉比率(持分)-(分母) | N(15) | |
| 47 | STK_INVNT_GET_DATE | 股份或出資額取得日期 | D(7) | |
| 48 | TRADE_DATE | 交易日期 | D(7) | |
| 49 | TRADE_RVNU | 成交價額 | N(14) | |
| 50 | GET_COST | 取得成本 | N(14) | |
| 51 | ESSTL_EXP | 必要費用 | N(14) | |
| 52 | TRADE_INCM | 交易所得或損失【(a1)或(a2)或(a3)欄】 | N(14) | |
| 53 | LND_RAISE_AMT | 土地漲價總數額【(e1)或(e2)或(e3)欄】 | N(14) | |
| 54 | LND_SEL_REP | 擇一代表(土地) | V(1) | “Y”：是 “N”或空白：否 |
| 55 | HOU_SEL_REP | 擇一代表(房屋) | V(1) | “Y”：是 “N”或空白：否 |

PS

本格式為多筆重複式記錄，轉出 XML：Tag<rec>設定為 no="1"~ no="999" (最多)。

114 年度營利事業所得稅清算申報檔案格式

第 5-1 頁

| | | | |
|----|---|----------|----|
| 表名 | 第5-1頁-110年7月1日以後交易符合所得稅法第4條之4第1項至第3項規定房屋、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、損失明細表相關合計數額 | PIL_HLT5 | 單筆 |
|----|---|----------|----|

| 序號 | 欄位代號 | 欄位名稱 | 型態 | 說明 |
|--------------|--------------------|----------------------|-------|----|
| 1 | CREDIT_TRADE_INCM1 | 抵減當年度其他不同稅率之交易所得(B1) | N(14) | |
| 2 | CREDIT_TRADE_INCM2 | 抵減當年度其他不同稅率之交易所得(B2) | N(14) | |
| 3 | CREDIT_TRADE_INCM3 | 抵減當年度其他不同稅率之交易所得(B3) | N(14) | |
| 4 | APL_LOSS_ZSY_DED1 | 前十年核定交易損失本年度減除額(C1) | N(14) | |
| 5 | APL_LOSS_ZSY_DED2 | 前十年核定交易損失本年度減除額(C2) | N(14) | |
| 6 | APL_LOSS_ZSY_DED3 | 前十年核定交易損失本年度減除額(C3) | N(14) | |
| PS：本格式為單筆紀錄。 | | | | |

114 年度營利事業所得稅清算申報檔案格式

第 5-1 頁表 5

| | | | |
|----|---|----------|----|
| 表名 | 第5-1頁-110年7月1日以後交易符合所得稅法第4條之4第1項至第3項規定房屋、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(表5) | PIL_HLT6 | 多筆 |
|----|---|----------|----|

| 序號 | 欄位代號 | 欄位名稱 | 型態 | 說明 |
|----|--------------|-----------------|--------|--|
| 1 | STK_INVT_NO | 股份或出資額序號 | V(4) | 對應第 5-1 頁表 1, 2, 3 之序號 37 欄位 STK_INVT_NO |
| 2 | TRADE_ITEM | 被投資營利事業所有境內房地代號 | V(1) | "0"：房屋及其坐落基地 "1"：土地 "2"：房屋(使用權) "3"：預售屋 |
| 3 | LND_CITY_CD | 土地坐落(縣市代碼) | V(1) | |
| 4 | LND_TOWN_NM | 土地坐落(鄉鎮市區名稱) | NV(7) | 如：北投區 |
| 5 | LND_SEC_NM | 土地坐落(段) | NV(6) | 如：秀山段，不含段 |
| 6 | LND_SSC_NM | 土地坐落(小段) | NV(6) | 如：二小段，不含小段 |
| 7 | LND_SEC_NO1 | 土地坐落(母地號) | V(4) | 如：1103，不滿 4 位須前補 0 |
| 8 | LND_SEC_NO2 | 土地坐落(子地號) | V(4) | 如：0000，不滿 4 位須前補 0 |
| 9 | HOU_LOSN | 房屋稅籍編號 | V(20) | |
| 10 | HOU_SEC_NM | 房屋(段) | NV(6) | 如：秀山段，不含段 |
| 11 | HOU_SSC_NM | 房屋(小段) | NV(6) | 如：二小段，不含小段 |
| 12 | HOU_SEC_NO | 房屋建號 | V(8) | 如：00000000，不滿 8 位須前補 0 |
| 13 | HOU_LOC_ADDR | 房屋地址 | NV(50) | |

114 年度營利事業所得稅清算申報檔案格式

| 序號 | 欄位代號 | 欄位名稱 | 型態 | 說明 |
|----|----------------------|------------------|--------|-------------------------------------|
| 14 | PRESALE_BUILD_NM | 預售屋-建案名稱 | NV(52) | 只有在預售屋時，需填寫本欄 |
| 15 | PRESALE_LIC_NO | 預售屋-建照字號 | NV(52) | 只有在預售屋時，需填寫本欄 |
| 16 | PRESALE_LIC_DATE | 預售屋-建照核發日 | D(7) | 只有在預售屋時，需填寫本欄 |
| 17 | PRESALE_FLOOR | 預售屋-交易棟、樓、戶 | NV(52) | 只有在預售屋時，需填寫本欄 |
| 18 | PRESALE_LND_CITY_CD | 預售屋-土地坐落(縣市代碼) | V(1) | 只有在預售屋時，需填寫本欄 |
| 19 | PRESALE_LND_TOWN_NM | 預售屋-土地坐落(鄉鎮市區名稱) | NV(7) | 只有在預售屋時，需填寫本欄 如：北投區 |
| 20 | PRESALE_LND_SEC_NM | 預售屋-土地坐落(段) | NV(6) | 只有在預售屋時，需填寫本欄 如：秀山段，不含段 |
| 21 | PRESALE_LND_SSC_NM | 預售屋-土地坐落(小段) | NV(6) | 只有在預售屋時，需填寫本欄 如：二小段，不含小段 |
| 22 | PRESALE_LND_SEC_NO1 | 預售屋-土地坐落(母地號) | V(4) | 只有在預售屋時，需填寫本欄 如：1103，不滿 4 位須前補 0 |
| 23 | PRESALE_LND_SEC_NO2 | 預售屋-土地坐落(子地號) | V(4) | 只有在預售屋時，需填寫本欄 如：0000，不滿 4 位須前補 0 |
| 24 | PRESALE_HOU_LOC_ADDR | 預售屋-房屋地址 | NV(50) | 只有在預售屋時，需填寫本欄 |

PS

本格式為多筆重複式記錄，轉出 XML：Tag<rec>設定為 no="1"~ no="999" (最多)。

114 年度營利事業所得稅清算申報檔案格式

第 5-2 頁

| | | | |
|----|---|----------|----|
| 表名 | 第5-2頁-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 | PIL_HLT7 | 多筆 |
|----|---|----------|----|

| 序號 | 欄位代號 | 欄位名稱 | 型態 | 說明 |
|----|--------------|--------------------|--------|-------------------------------|
| 1 | TRADE_ITEM | 交易項目 | V(1) | "1"：房屋 "2"：土地 "3"：土地及房屋 |
| 2 | LND_CITY_CD | 土地坐落(縣市代碼) | V(1) | |
| 3 | LND_TOWN_NM | 土地坐落(鄉鎮市區名稱) | NV(7) | 如：北投區 |
| 4 | LND_SEC_NM | 土地坐落(段) | NV(6) | 如：秀山段，不含段 |
| 5 | LND_SSC_NM | 土地坐落(小段) | NV(6) | 如：二小段，不含小段 |
| 6 | LND_SEC_NO1 | 土地坐落(母地號) | V(4) | 如：1103，不滿4位須前補0 |
| 7 | LND_SEC_NO2 | 土地坐落(子地號) | V(4) | 如：0000，不滿4位須前補0 |
| 8 | LND_SHR_NMRT | 土地坐落-移轉比率(持分)-(分子) | N(15) | |
| 9 | LND_SHR_DNT | 土地坐落-移轉比率(持分)-(分母) | N(15) | |
| 10 | HOU_LOSN | 房屋稅籍編號 | V(20) | |
| 11 | HOU_SEC_NM | 房屋(段) | NV(6) | 如：秀山段，不含段 |
| 12 | HOU_SSC_NM | 房屋(小段) | NV(6) | 如：二小段，不含小段 |
| 13 | HOU_SEC_NO | 房屋建號 | V(8) | 如：00000000，不滿8位須前補0 |
| 14 | HOU_LOC_ADDR | 房屋地址 | NV(50) | |
| 15 | HOU_SHR_NMRT | 房屋-移轉比率(持分)-(分子) | N(15) | |
| 16 | HOU_SHR_DNT | 房屋-移轉比率(持分)-(分母) | N(15) | |
| 17 | TRADE_DATE | 交易日期 | D(7) | |

114 年度營利事業所得稅清算申報檔案格式

| 序號 | 欄位代號 | 欄位名稱 | 型態 | 說明 |
|----|-------------------|----------------|-------|-------------------|
| 18 | LND_GET_DATE | 土地坐落-取得日期 | D(7) | |
| 19 | HOU_GET_DATE | 房屋-取得日期 | D(7) | |
| 20 | TRADE_RVNU | 成交價額 | N(14) | |
| 21 | GET_COST | 取得成本 | N(14) | |
| 22 | ESSTL_EXP | 相關費用(損失) | N(14) | |
| 23 | TRADE_INCM | 交易所得額 (A) | N(14) | |
| 24 | LND_RAISE_AMT | 土地漲價總數額(B) | N(14) | |
| 26 | DED_LND_RAISE_TOT | 得減除之土地漲價總數額(C) | N(14) | |
| 27 | LND_SEL_REP | 擇一代表(土地) | V(1) | “Y”：是 “N”或空白：否 |
| 28 | HOU_SEL_REP | 擇一代表(房屋) | V(1) | “Y”：是 “N”或空白：否 |

PS

本格式為多筆重複式記錄，轉出 XML：Tag<rec>設定為 no="1"~ no="999" (最多)。