

結算申報書
(租稅減免部分)

Ver 113.2

114 年 02 月 20 日

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

版本異動說明：

◆ 租減 Ver 113.0(114/01/03)

1. 第 A2 頁修改序號 4 備註說明。
2. 第 A3 頁 01 卡修改序號 5 備註說明。
3. 第 A4~A5 頁 02 卡修改序號 7、8、33 備註說明。
4. 第 A6 頁 03 卡修改序號 8 備註說明；修改序號 11~14 欄項名稱中相關年度；修改下方備註說明中相關年度。
5. 第 A10 頁刪除下方備註說明項目 5。
6. 第 A10-1 頁標題修改。
7. 第 A13 頁 01 卡修改序號 4、5 備註說明。
8. 第 A13 頁 02 卡修改序號 4 備註說明。
9. 第 A14 頁 02 卡修改序號 4 備註說明中相關年度。
10. 第 A14-1 頁 02 卡修改序號 4 備註說明中相關年度。
11. 第 A15-2 頁 02 卡修改序號 4 備註說明中相關年度。
12. 第 A15-3 頁 02 卡新增欄項序號 10、24~26；欄項序號 11~15、27~32 之編號調整；修改欄項序號 6~15 之備註說明
13. 第 A15-3 頁 02 卡修改序號 4 備註說明中相關年度。
14. 第 A16 頁 01 卡修改序號 4 備註說明。
15. 第 A18 頁整頁新增。
16. 第 A18-1 頁整頁新增。
17. 第 A22~A25 頁 01 卡標題修改；刪除欄項「適用法律註記」、「其他適用法律」、「適用租稅獎勵別」；修改序號 4、5、8 欄項名稱；修改序號 20、21 備註說明。
18. 第 A22~A25 頁 02 卡標題修改。
19. 第 A22~A25 頁 07、08 卡整卡刪除。
20. 第 A22~A25 頁 09 卡改為 07 卡；07 卡標題修改
21. 第 A22~A25 頁 10 卡改為 08 卡；08 卡標題修改
22. 第 A30 頁 01 卡修改序號 10~13 欄項名稱。
23. 第 A30 頁 02 卡修改序號 6~8 欄項名稱。
24. 第 A31 頁整頁刪除。

◆ 租減 Ver 113.1(114/02/12)

1. 第 A14-2 頁 01 卡修改序號 9 欄項名稱。
2. 第 A15-4 頁 01 卡修改序號 9 欄項名稱。
3. 第 A18 頁 01 卡新增欄項序號 6~9；刪除欄項「二、2.政府補助款」；修改序號 11~13 欄項名稱；修改序號 6 備註說明。
4. 第 A18 頁 02 卡修改表頭內容；新增欄項序號 28、29；修改序號 4~27 欄項名稱；刪除欄項 29 之後的項目。
5. 第 A18 頁 03 卡修改表頭內容；修改序號 4~27 欄項名稱；刪除欄項 27 之後的項目。
6. 第 A18 頁 04 卡修改表頭內容；卡新增欄項序號 11、12。
7. 第 A18-1 頁 01 卡新增欄項序號 6；修改序號 7、9 欄項名稱；修改序號 4 備註說明。
8. 第 A18-1 頁 02 卡修改表頭內容；修改序號 4~51 欄項名稱。
9. 第 A18-1 頁 03 卡修改表頭內容；修改序號 10、11 欄項名稱。
10. 第 A19 頁 01 卡刪除欄項「發放獎酬員工年度次年起之第 5 年度(A3)」、「獎酬員工股份基礎給付金額 $J = (E2 - E1) \times I$ 」；修改序號 14、15 欄項名稱；修改序號 20 備註說明。
11. 第 A20 頁 01 卡刪除欄項「認股年度次年起之第 5 年度(B)」；修改序號 8 備註說明。
12. 第 A20 頁 02 卡修改序號 12、13 欄項名稱；修改序號 14 備註說明。

◆ 租減 Ver 113.2(114/02/20)

1. 第 A18 頁 04 卡修改序號 9 必要欄位註記。
2. 第 A18-1 頁 04 卡修改序號 8 必要欄位註記。

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

檔案格式通則說明：

1. 本檔案格式全部採文字格式存放。全形文數字、中文或特殊符號使用 UTF-8(無 BOM)，半形文數字使用 ASCII CODE。Tab 及 LF 字碼(16 進位內碼 09、0A)會造成資料讀取長度的誤判，請勿在資料中或同一紀錄的欄位之間使用。
2. 檔案中各欄位間以「|」間隔，例如該筆紀錄若共有 20 個欄位，則應有 19 個 pipe「|」分隔符號(非英文字母 L 之小寫「l」)。
3. 型態：
 - i. 「V」：Varchar2，英文文字、數字或特殊符號(半形)。
 - ii. 「NV」：NVarchar2，中英文文字、數字或特殊符號(全形)。
 - iii. 「N」：Number，帶正負號之運算數字(半形)。負數表示為在數字左方補一半形「-」，例如負數 1234 表示為「-1234」。
 - iv. 「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'。
4. 長度：型態後方括號表示，例：V(20)，表示 20 字；若為小數欄位 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」，整數部分最少 1 位，例如「0.45」，可沒有小數點只有整數部分，例如「123」，但若有小數點，則小數部分最少 1 位。長度以字元數計。
5. 所有表號之資料同存放一個檔內，檔案之命名以營利事業統一編號為主檔名，副檔名為.001 例 000000000.001。
6. 檔案中各筆紀錄間及最後 1 筆結束要有 DOS 換行符號(內碼為 0D0A)，且以一般文書軟體可以讀出為原則。
7. 請將基本資料置於媒體檔之前頭，且資料按表號序存放。
8. 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；身分證統一編號若為本國自然人，第 1 碼英文應為大寫。

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

■：媒體檔案格式有變更

■：媒體檔案格式未變更

目錄			
申報書頁次	申報書表名稱	表號	流水號
租減第 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	A11	0001~9999
		A12	0001
租減第 A2 頁	依廢止前促進產業升級條例申報減免稅額通報單	A20	0001~9999
租減第 A3 頁	各年度適用各項投資抵減稅額計算明細表	A31	0001~9999
		A33	0001
租減第 A4~A6-1 頁	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	A41	0001~9999
		A42	0001~9999
		A43	0001
		A44	0001
		A61	0001~9999
		A62	0001~9999
		A64	0001~9999
租減第 A7 頁	公司讓與全部或主要營業或財產、分割獨立營業部門予他公司之所得免徵營所稅申報明細表	AP1	0001~9999
		AP2	0001
		AP3	0001~9999
		AP4	0001
		AP5	0001~9999
		AP6	0001~9999
		AP7	0001~9999
		AP8	0001~9999
		AP9	0001~9999
租減第 A8 頁	1. 依促進民間參與公共建設法申報減免稅額通報單 2. 依都市更新條例申報減免稅額通報單 3. 依新市鎮開發條例申報減免稅額通報單 4. 依電影法申報減免稅額通報單	A81	0001~9999
		A82	0001~9999
		A84	0001~9999
		A85	0001~9999
租減第 A9 頁	1. 依廢止前獎勵投資條例申報減免稅額通報單 2. 依科學工業園區設置管理條例申報減免稅額通報單 3. 依獎勵民間參與交通建設條例申報減免稅額通報單 4. 依企業併購法申報減免稅額通報單	A91	0001~9999
		A92	0001~9999
		A93	0001~9999
		A94	0001~9999
租減第 A10 頁	1. 依金融機構合併法申報減免稅額通報單 2. 依所得稅法申報減免稅額通報單 3. 依中小企業發展條例申報減免稅額通報單 4. 依發展觀光條例申報減免稅額通報單 5. 依生技醫藥產業發展條例申報減免稅額通報單 6. 依資源回收再利用法申報減免稅額通報單	AA1	0001~9999
租減第 A10-1 頁	1. 依產業創新條例申報減免稅額通報單 2. 依自由貿易港區設置管理條例申報減免稅額通報單 3. 依國際機場園區發展條例申報減免稅額通報單 4. 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	AA2	0001~9999

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

目錄			
申報書頁次	申報書表名稱	表號	流水號
租減第 A10-2 頁	1. 依運動產業發展條例申報減免稅額通報單 2. 依後備軍人召集優待條例申報減免稅額通報單	AA3	0001~9999
租減第 A11 頁	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	AB1	0001、0002
租減第 A12 頁	申請縮短耐用年數加速折舊清單	AC1	0001~9999
租減第 A13 頁	設備或技術適用投資抵減稅額明細表	AD1	A000、0001~9999
		AD2	0001~9999
A14 頁	產業創新條例投資智慧機械與第五代行動通訊系統及資通安全產品或服務投資抵減稅額明細表	AW1	0001
		AW1	0002~9999
		AW2	0001~9999
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表	AW3	0001
		AW3	0002~9999
		AW4	0001~9999
A14-2 頁	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	AW5	0001
		AW6	0001~9999
租減第 A15 頁	研究與發展及人才培訓支出適用投資抵減稅額明細表	AF1	0001~9999
		AF2	0001~9999
		AF3	0001~9999
租減第 A15-1 頁	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	AF4	0001~9999
		AF5	0001~9999
租減第 A15-1 頁 附表	各年度適用投資抵減稅額計算明細表-附表	AF6	0001~9999
租減第 A15-2 頁	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	AF7	0001
		AFA	0001~9999
租減第 A15-3 頁	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	AF8	0001
		AFB	0001~9999
租減第 A15-4 頁	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	AF9	0001
租減第 A16 頁	原始認股或應募生技醫藥產業及其他之股東投資抵減稅額明細表	AG1	0001~9999
租減第 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	AH1	0001~9999
		AH2	0001~9999
租減第 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	AO1	0001
		AO1	0002
		AO1	0003
		AO2	0001~9999
租減第 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	AO3	0001
		AO3	0002
		AO4	0001~9999
租減第 A19 頁	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 <u>延緩繳稅或緩課</u> 申報明細表	AU1	0001~9999
租減第 A20 頁	符合 110 年 12 月 30 日修正公布前生技新藥產業發展條例第 7	AQ1	0001~9999

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

目錄			
申報書頁次	申報書表名稱	表號	流水號
	條、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、中小企業發展條例第 35 條之 1 及產業創新條例第 12 條之 1 或第 12 條之 2 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	AQ2	0001~9999
租減第 A21 頁	符合廢止前促進產業升級條例第 19 條之 3 或 110 年 12 月 30 日修正公布前生技新藥產業發展條例第 8 條規定以技術作價入股取得認股權憑證明細表	AR1	0001~9999
		AR2	0001~9999
租減第 A22~ A25 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算表	表一：新投資創立 →各次或 增資擴展資料明細	AS1 0001~9999
		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	AS2 0001~9999
		表三：基準年度非投資計畫及投資計畫產品(勞務)生產(提供)之銷售明細表	AS3 0001~9999
		表四：本年度非投資計畫及投資計畫產品(勞務)生產(提供)之銷售明細表	AS4 0001~9999
		表五：本年度非投資計畫及投資計畫產品(勞務)委外加工明細表	AS5 0001~9999
		表六：新投資創立、各次增資擴展投資計畫完成年度之前一年度起之研究與發展支出資料	AS6 0001~9999
		表七：以研究與發展支出為要件計算免稅所得者	AS7 0001
		表 六 六：本年度非營業收入及非營業損失	AS 9 7 0001~0008
			AS A 8 0001
租減第 A27 頁	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 條租稅獎勵表一、資格審核表	AT1	0001~9999
租減第 A28 頁	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 條租稅獎勵表二、無法明確歸屬之免稅收入相關費用及損失計算表	AT3	0001
		AT4	0001~0025
租減第 A29 頁	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	AV1	0000 0001~9999
租減第 A30 頁	適用產業創新條例第 23 條之 3 未分配盈餘實質投資明細表	AX1	0001~9999
		AX 2	0001
租減第 A31 頁	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	AE1	0001~9999
		AE-2	0001
租減第 A32 頁	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	AY1	0001
	捐贈職業或業餘運動業及重點運動賽事專戶捐贈費用加成減除明細表	AY2	0001~9999
	捐贈後備軍人召集期間薪資費用加成減除明細表	AY3	0001~9999

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第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 01 卡

序號	欄項名稱		型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號		V(8)	Y		
2	表號		V(3)	Y		欄項值固定為" A11"
3	流水號		V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
4	序號		V(3)	Y		自"001"編起至"999"
5	都市更新地區名稱		NV(50)	Y		
6	事業概要開始規劃日期		D(7)	Y		※
7	主管機關審議通過都市更新事業計畫或權利變換計畫核定日期		D(7)	Y		
8	預定完成日期		D(7)	Y		
9	實際完成日期		D(7)	Y		
10	主管機關核發	日期	D(7)	Y		
11	投資抵減證明	文號	NV(30)	Y		
12	1. 擬定事業概要、都市更新事業計畫書及權利變換計畫書之製作費用		N(14)	Y		
13	2. 政府規費		N(14)	Y		
14	3. 不動產估價費		N(14)	Y		
15	4. 建築設計費		N(14)	Y		
16	5. 更新作業之其他專業技師報告費及簽證費		N(14)	Y		
17	6. 其他為都市更新整合召開說明會、協調會及公聽會費用		N(14)	Y		
18	7. 減：政府補助款		N(14)	Y		
19	抵減率%		N(3.2)	Y		
20	可抵減稅額(M)		N(14)	Y		
21	以前年度累計已抵減稅額(N)		N(14)	Y		
22	本年度抵減稅額(O)		N(14)	Y		
23	屬最後年度不得留抵下年度稅額(R)		N(14)	Y		

PS:本格式為多筆重複式紀錄。

租減第A1 頁：股份有限公司組織之都市更新事業機構投資於都市更新地區適用投資抵減稅額明細表 02 卡
填寫說明六、各年度適用投資抵減稅額計算明細表

序號	欄項名稱		型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號		V(8)	Y		
2	表號		V(3)	Y		欄項值固定為" A12"
3	流水號		V(4)	Y		欄項值固定為"0001"
4	項次別(1)		V(1)	Y		"1"：各年度核准(申報)可抵減稅額(I) "2"：以前年度累計已抵減稅額(II) "3"：各年度尚未抵減而於本年度抵減之稅額(III)
5	申報當年度(Y)抵減稅額(1)		N(14)	Y		
6	Y-1 年度抵減稅額(1)		N(14)	Y		
7	Y-2 年度抵減稅額(1)		N(14)	Y		
8	Y-3 年度抵減稅額(1)		N(14)	Y		
9	Y-4 年度抵減稅額(1)		N(14)	Y		
10	項次別(2)		V(1)	Y		編碼方法同序號4
11	申報當年度(Y)抵減稅額(2)		N(14)	Y		
12	Y-1 年度抵減稅額(2)		N(14)	Y		

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第A1 頁：股份有限公司組織之都市更新事業機構投資於都市更新地區適用投資抵減稅額明細表 02 卡

填寫說明六、各年度適用投資抵減稅額計算明細表

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
13	Y-2 年度抵減稅額(2)	N(14)	Y		
14	Y-3 年度抵減稅額(2)	N(14)	Y		
15	Y-4 年度抵減稅額(2)	N(14)	Y		
16	項次別(3)	V(1)	Y		編碼方法同序號4
17	申報當年度(Y)抵減稅額 (3)	N(14)	Y		
18	Y-1 年度抵減稅額(2)	N(14)	Y		
19	Y-2 年度抵減稅額(2)	N(14)	Y		
20	Y-3 年度抵減稅額(2)	N(14)	Y		
21	Y-4 年度抵減稅額(2)	N(14)	Y		

PS:本格式為單筆紀錄。

租減第A2 頁：依廢止前促進產業升級條例申報減免稅額通報單

序號	欄項名稱		型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號		V(8)	Y		
2	表號		V(3)	Y		欄項值固定為"A20"
3	流水號		V(4)	Y		自"0001" 編起至"9999"
4	減免項目(1)	條文代號	V(4)	Y		條文代號： "0711"：廢止前促進產業升級條例第7條 "0913"：廢止前促進產業升級條例第9條 "0921"：廢止前促進產業升級條例第9條之2 "1011"：廢止前促進產業升級條例第10條 "1511"：廢止前促進產業升級條例第15條之1 "1512"：廢止前促進產業升級條例第15條之2 "1611"：已廢止之88年12月31日修正公布前第16條 "1711"：已廢止之88年12月31日修正公布前第17條
5		金額類別	V(1)	Y		"A"：申報減免所得額 "B"：申報當期可抵減稅額及當期期初尚未抵減稅額 "C"：申報實際減免當年度營利事業所得稅額 "D"：申報實際減免上一年度未分配盈餘應加徵稅額
6		金額	N(14)	Y		
7	減免項目(2)	條文代號	V(4)	Y		
8		金額類別	V(1)	Y		
9		金額	N(14)	Y		
⋮						
40	減免項目(13)	條文代號	V(4)	Y		
41		金額類別	V(1)	Y		
42		金額	N(14)	Y		

PS:

1. 序號「4」、「5」、「6」循序置放各不同代號之資料，循環13次。
2. 本格式為多筆重複式紀錄。

租減第A3 頁：各年度適用各項投資抵減稅額計算明細表 01 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"A31"
3	流水號	V(4)	Y		自"0001" 編起至"9999"

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第 A3 頁：各年度適用各項投資抵減稅額計算明細表 01 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
4	適用表號	V(1)	Y		"1"：表一(投資於設備…) "2"：表二(投資於特定地區…) "3"：表三(原始認股…)
5	適用法條	V(4)	Y		表一之適用法條有： "1000"：產業創新條例第 10 條 "1021"：產業創新條例第 10 條之 1 "3502"：中小企業發展條例第 35 條 "3700"：促進民間參與公共建設法第 37 條 "2900"：獎勵民間參與交通建設條例第 29 條 "5000"：發展觀光條例第 50 條 "2300"：資源回收再利用法第 23 條 "0530"：生技醫藥產業發展條例第 5 條 "0632"：生技醫藥產業發展條例第 6 條 "1022"：產業創新條例第 10 條之 2 第 1 項 "1023"：產業創新條例第 10 條之 2 第 2 項 表二之適用法條有： "0700"：廢止前促進產業升級條例第 7 條 "7000"：都市更新條例第 70 條 "1400"：新市鎮開發條例第 14 條 "2400"：新市鎮開發條例第 24 條 表三之適用法條有： "4000"：促進民間參與公共建設法第 40 條 "3300"：獎勵民間參與交通建設條例第 33 條 "3911"：104 年 6 月 10 日修正公布前電影法第 39 條之 1 "0730"：電影法第 7 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
6	項次別(1)	V(1)	Y		"1"：各年度核准(申報)可抵減稅額(I) "2"：以前年度累計已抵減稅額(II) "3"：各年度尚未抵減而於本年度抵減之稅額(III) "4"：尚未抵減留抵稅額(I)-(II)-(III)
7	申報當年度(Y)抵減稅額(1)	N(14)	Y		
8	Y-1 年度抵減稅額(1)	N(14)	Y		
9	Y-2 年度抵減稅額(1)	N(14)	Y		
10	Y-3 年度抵減稅額(1)	N(14)	Y		
11	Y-4 年度抵減稅額(1)	N(14)	Y		
12	項次別(2)	V(1)	Y		編碼方法同序號 6
13	申報當年度(Y)抵減稅額(2)	N(14)	Y		
14	Y-1 年度抵減稅額(2)	N(14)	Y		
15	Y-2 年度抵減稅額(2)	N(14)	Y		
16	Y-3 年度抵減稅額(2)	N(14)	Y		
17	Y-4 年度抵減稅額(2)	N(14)	Y		

PS:

1. 本格式為多筆重複式紀錄。
2. 表一之適用法條為發展觀光條例第 50 條者，不需產出對應之 02 卡。

租減第 A3 頁：各年度適用各項投資抵減稅額計算明細表 02 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"A33"
3	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0001"
(二)適用產業創新條例或其他法律規定，本期申報適用投資抵減已抵減稅額=(e)+(f)+(g)=(h)+(i)					

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第 A3 頁：各年度適用各項投資抵減稅額計算明細表 02 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
4	抵減當年度營利事業所得稅(h)	N(14)	Y		本欄金額計入第 1 頁第 95 欄
5	抵減上一年度未分配盈餘加徵稅額(i)	N(14)	Y		本欄金額計入第 11 頁第 24 欄

PS:本格式為單筆紀錄。

租減第 A4~A5 頁：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 01 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"A41"
3	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
一、各參與合併、分割或收購公司明細資料					
4	消滅、被分割或被收購公司項號	V(2)	Y		欄項值自"01"至"99"
5	資料別	V(1)	Y		欄項值固定為"1"
6	(一)消滅、被分割或被收購公司名稱	NV(30)	Y		
7	(二)消滅、被分割或被收購公司統一編號	V(8)	Y		
8	(三)合併、分割或收購基準日期	D(7)	Y		
9	該公司參與註記	V(1)	Y		"1":合併 "2":分割 "3":收購

PS:本格式為多筆重複式紀錄。

租減第 A4~A5 頁：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 02 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"A42"
3	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
二、(一)各年度適用各項投資抵減稅額計算明細表					
4	消滅、被分割或被收購公司項號	V(2)	Y		"01" ~ "99", 與表號 A41 互相對應
5	資料別	V(1)	Y		欄項值固定為"2"
6	適用表號	V(1)	Y		"1":表一(投資於設備...) "2":表二(投資於特定地區...) "3":表三(原始認股...)
7	合併、分割或收購適用法令	V(4)	Y		表一、表三之適用法條有： "4222":企業併購法第 42 條(104 年 7 月 8 日修正公布第 37 條) "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) 表二之適用法條有： "4222":企業併購法第 42 條 "1512":促進產業升級條例第 15 條 "2100":科學園區設置管理條例第 21 條
8	原取得投資抵減適用法律	V(4)	Y		表一之適用法條有： "1000":產業創新條例第 10 條 "1021":產業創新條例第 10 條之 1 "3502":中小企業發展條例第 35 條 其他：請參考申報書之法律條文代號表填報 表二之適用法條有： "0700":廢止前促進產業升級條例第 7 條 其他：請參考申報書之法律條文代號表填報 表三之適用法條有： 其他：請參考申報書之法律條文代號表填報

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第 A4~A5 頁：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 02 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
					法律條文代號表： "3700"：促進民間參與公共建設法第 37 條 "4000"：促進民間參與公共建設法第 40 條 "7000"：都市更新條例第 70 條 "1400"：新市鎮開發條例第 14 條 "2400"：新市鎮開發條例第 24 條 "2900"：獎勵民間參與交通建設條例第 29 條 "3300"：獎勵民間參與交通建設條例第 33 條 "5000"：發展觀光條例第 50 條 "3911"：104 年 6 月 10 日修正公布前電影法第 39 條之 1 "0730"：電影法第 7 條 "2300"：資源回收再利用法第 23 條 "0530"：生技醫藥產業發展條例第 5 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 "0632"：生技醫藥產業發展條例第 6 條 "1022"：產業創新條例第 10 條之 2 第 1 項 "1023"：產業創新條例第 10 條之 2 第 2 項
9	項次別(1)	V(1)	Y		"1"：各年度核准(申報)可抵減稅額(I) "2"：以前年度累計已抵減稅額(II) "3"：各年度尚未抵減而於本年度抵減之稅額(III) "4"：尚未抵減留抵稅額(I)-(II)-(III)
10	申報當年度(Y)抵減稅額(1)	N(14)	Y		
11	Y-1 年度抵減稅額(1)	N(14)	Y		
12	Y-2 年度抵減稅額(1)	N(14)	Y		
13	Y-3 年度抵減稅額(1)	N(14)	Y		
14	Y-4 年度抵減稅額(1)	N(14)	Y		
15	項次別(2)	V(1)	Y		編碼方法同序號 9
16	申報當年度(Y)抵減稅額(2)	N(14)	Y		
17	Y-1 年度抵減稅額(2)	N(14)	Y		
18	Y-2 年度抵減稅額(2)	N(14)	Y		
19	Y-3 年度抵減稅額(2)	N(14)	Y		
20	Y-4 年度抵減稅額(2)	N(14)	Y		
21	項次別(3)	V(1)	Y		編碼方法同序號 9
22	申報當年度(Y)抵減稅額(3)	N(14)	Y		
23	Y-1 年度抵減稅額(3)	N(14)	Y		
24	Y-2 年度抵減稅額(3)	N(14)	Y		
25	Y-3 年度抵減稅額(3)	N(14)	Y		
26	Y-4 年度抵減稅額(3)	N(14)	Y		
27	項次別(4)	V(1)	Y		編碼方法同序號 9
28	申報當年度(Y)抵減稅額(4)	N(14)	Y		
29	Y-1 年度抵減稅額(4)	N(14)	Y		
30	Y-2 年度抵減稅額(4)	N(14)	Y		
31	Y-3 年度抵減稅額(4)	N(14)	Y		
32	Y-4 年度抵減稅額(4)	N(14)	Y		
33	投資於各項設備、技術、研究與發展、人才培訓支出	N(14)	Y		配合 113 核定申報書修改： (決算申報書租減第 A11 頁[1]欄、第 A13 頁[k]欄、第 A14 頁或 A14-1 頁表三[b]欄或[c]欄、第 A14-2 頁[b]欄、第 A15 頁[1]+[m]欄、第 A15-1 頁[1]欄、第 A15-2 頁或第 A15-3 頁[b]或[c]欄、第 A15-4 頁[b]欄資料) 序號 6 適用表號為 1 時填列。

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第 A4~A5 頁：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 02 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
PS:	1. 本格式為多筆重複式紀錄。				

租減第 A4~A5 頁：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 03 卡

序號	欄項名稱		型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號		V(8)	Y		
2	表號		V(3)	Y		欄項值固定為"A43"
3	流水號		V(4)	Y		欄項值固定為"0001"
二、（二）合併後新設或存續公司當年度應納營利事業所得稅投資抵減稅額計算明細表						
4	資料別		V(1)	Y		欄項值固定為"3"
5	營利事業所得稅	合併後新設或存續公司應納稅額 (1)		N(14)	Y	
6		本年度實際抵減之稅額		N(14)	Y	(h)
7		屬各消滅公司	獨立計算應納稅額合計數 (2)	N(14)	Y	(A)
8			本年度實際已抵減之投資抵減稅額合計數 (3)	N(14)	Y	(h-1)
9		屬新設或存續公司	應納稅額 (5) = (1) - (2)	N(14)	Y	
10			本年度實際已抵減之投資抵減稅額 (6)	N(14)	Y	(h-2)
11	未分配盈餘加徵 5%	合併後新設或存續公司應納稅額 (1)		N(14)	Y	
12		本年度實際抵減之稅額		N(14)	Y	(i)
13		屬各消滅公司	獨立計算應納稅額合計數 (2)	N(14)	Y	(B)
14			本年度實際已抵減之投資抵減稅額合計數 (3)	N(14)	Y	(i-1)
15		屬新設或存續公司	應納稅額 (5) = (1) - (2)	N(14)	Y	
16			本年度實際已抵減之投資抵減稅額 (6)	N(14)	Y	(h-2)

PS:本格式為單筆紀錄。

租減第 A4~A5 頁：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 04 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"A44"
3	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0001"
二、(二) 填寫應注意事項 1 及 4					
4	資料別	V(1)	Y		欄項值固定為"4"
5	(h-1)	N(14)	Y		
6	(i-1)	N(14)	Y		
7	(e-1)	N(14)	Y		
8	(f-1)	N(14)	Y		
9	(g-1)	N(14)	Y		
10	(h)	N(14)	Y		
11	(i)	N(14)	Y		
12	(e)	N(14)	Y		
13	(f)	N(14)	Y		
14	(g)	N(14)	Y		
PS: 本格式為單筆紀錄。					

租減第 A6 頁：01 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第 A6 頁：01 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"A61"
3	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
三、各參與合併公司或分割公司合併或分割前 10 年虧損扣除：					
(一)法令依據					
(二)總股權、基準日及表一之合計數					
4	合併或分割註記	V(1)	Y		"1"：合併公司合併 "2"：分割公司分割
5	合併或分割次數別	N(2)	Y		自"01"編起至"99"
6	(一)法令依據	V(1)	Y		"1"：企業併購法第 43 條。 "2"：金融機構合併法第 13 條。
7	(二)	合併或分割後總股權 (A)	N(14)	Y	
8		合併或分割基準日	D(7)	Y	

PS:本格式為多筆重複式紀錄。

租減第 A6 頁：02 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"A62"
3	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
三、各參與合併公司或分割公司合併或分割前 10 年虧損扣除：					
(一)法令依據					
(二)之表一：各參與公司股權明細					
4	合併或分割註記	V(1)	Y		"1"：合併公司合併 "2"：分割公司分割
5	合併或分割次數別	N(2)	Y		自"01"編起至"99"
6	(一)法令依據	V(1)	Y		"1"：企業併購法第 43 條。 "2"：金融機構合併法第 13 條。
7	(二) 表一： 股權明細	各參與合併或分割公司項號	V(2)	Y	"01" ~ "99"，與表號 A41 互相對應 "00"：本申報公司
8		合併(分割)後持有股權 (B)	N(14)	Y	
9		合併(分割)後持有股權比例 % (C) = (B) / (A)	N(3.2)	Y	
10		被分割公司之股權分割比例 %(B')	N(3.2)	Y	
11		%(C') = (B') x (C)	N(3.2)	Y	
12	合併或分割基準日	D(7)	Y		

PS: 1. 本格式為多筆重複式紀錄。

2. 本申報公司之填報，請於序號 7 填"00"，非由表號 A41 對應。

租減第 A6 頁 03 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"A64"
3	流水號	V(4)	Y		"0001" ~ "9999"
三、各參與合併公司或分割公司合併或分割前 10 年虧損扣除：					
(二)之表二：各參與合併公司或分割公司合併或分割前尚未扣除之前 10 年虧損扣除數明細表					
4	合併或分割註記	V(1)	Y		"1"：合併公司合併 "2"：分割公司分割
5	合併或分割次數別	N(2)	Y		自"01"編起至"99"
6	(一)法令依據	V(1)	Y		"1"：企業併購法第 43 條。 "2"：金融機構合併法第 13 條。
7	消滅、被分割或被收購公司項號	V(2)	Y		"01" ~ "99"，與表號 A41 互相對應 "00"：本申報公司
8	項目	年度	D(3)	Y	欄位值="113"時，F ₂ 、G ₂ 、H ₂ 、I ₂ 欄請填 0。 欄位值="112"時，F ₂ 欄請填 0。

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第 A6 頁 03 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
9	核定尚未扣除虧損金額 D ₂	N(14)	Y		
10	按比例可扣除金額 E ₂	N(14)	Y		$E_2 = D_2 \times C_2$ 或 $C_2 \div 2$
11	截至 112 年度止累計已扣除餘額 F ₂	N(14)	Y		
12	113 年度扣除金額 G ₂	N(14)	Y		
13	截至 113 年度止累計扣除金額 H ₂	N(14)	Y		$H_2 = F_2 + G_2$
14	截至 113 年度止未扣除餘額 I ₂	N(14)	Y		$I_2 = E_2 - H_2$

PS:

- 每家參與合併(分割)公司必需填滿 11 筆紀錄(113-103 年度共 11 筆)，第一家之流水號為"0001"~"0011"；第二家之流水號為"0012"~"0022"，依此類推。
- 本格式為多筆重複式紀錄。

租減第 A 7 頁：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所稅申報明細表 01 卡
一、受讓公司(或分割後既存或新設公司)明細資料

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AP1"
3	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
4	受讓(或分割後既存或新設)公司項號	V(2)	Y		欄項值自"01"至"99"
5	讓與或分割註記	V(1)	Y		"1"：受讓 "2"：分割
6	(一)公司名稱	NV(30)	Y		
7	(二)統一編號	V(8)	Y		
8	(三)基準日期	D(7)	Y		

PS:本格式為多筆重複式紀錄。

租減第 A 7 頁：公司讓與全部或主要營業或財產、分割獨立營業部門予他公司之所得免徵營所稅申報明細表 02 卡
二、讓與全部或主要之營業或財產明細資料：

(二)讓與全部或主要之營業或財產損益計算明細表(營業項目部份)

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AP2"
3	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0001"
4	讓與營業項目名稱	NV(25)	Y		
5	讓與營業項目之收入 (A)	Y-1 年度	N(14)	Y	
6		Y-2 年度	N(14)	Y	
7		Y-3 年度	N(14)	Y	
8	全部營業收入 (B)	Y-1 年度	N(14)	Y	
9		Y-2 年度	N(14)	Y	
10		Y-3 年度	N(14)	Y	
11	讓與營業項目之收入比例% (C)	Y-1 年度	N(3.2)	Y	欄項值須大於 50
12		Y-2 年度	N(3.2)	Y	欄項值須大於 50
13		Y-3 年度	N(3.2)	Y	欄項值須大於 50
14	讓與營業項目之價格 (D)	N(14)	Y		
15	讓與營業項目之成本及費用 (E)	N(14)	Y		
16	讓與營業項目之損益 (F)	N(14)	Y	V	$(F) = (D) - (E)$

PS:本格式為單筆紀錄。

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第 A7 頁：公司讓與全部或主要營業或財產、分割獨立營業部門予他公司之所得免徵營所稅申報明細表 03 卡

二、讓與全部或主要之營業或財產明細資料

(二)讓與全部或主要之營業或財產損益計算明細表(財產部份—細項)

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AP3"
3	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
4	讓與財產名稱	NV(25)	Y		
5	讓與財產成本 (G)	N(14)	Y		
6	截至讓與日止累計折舊(攤折)數 (H)	N(14)	Y		
7	截至讓與日之帳面價值 (K)	N(14)	Y		

PS:本格式為多筆重複式紀錄。

租減第 A7 頁：公司讓與全部或主要營業或財產、分割獨立營業部門予他公司之所得免徵營所稅申報明細表 04 卡

二、讓與全部或主要之營業或財產明細資料

(二)讓與全部或主要之營業或財產損益計算明細表(財產部份—合計) 及 (五)、(七)

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AP4"
3.	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0001"
4.	合計讓與財產成本 (G)	N(14)	Y		
5.	合計截至讓與日止累計折舊(攤折)數 (H)	N(14)	Y		
6.	合計截至讓與日之帳面價值 (K)	N(14)	Y		(K) = (G) - (H)
7.	截至讓與日止資產負債表之資產總額 (L)	N(14)	Y		
8.	讓與財產比例% (M)	N(3.2)	Y		
9.	讓與財產價格 (N)	N(14)	Y		
10.	讓與財產損益 (P)	N(14)	Y	V	(P) = (N) - (K)
11.	二、(五) 讓與營業或財產所得免徵營所稅之合計數 (T)	N(14)	Y	V	
12.	二、(七) 已辦理減資金額	N(14)	Y		

PS:本格式為單筆紀錄。

租減第 A7 頁：公司讓與全部或主要營業或財產、分割獨立營業部門予他公司之所得免徵營所稅申報明細表 05 卡

二、讓與全部或主要之營業或財產明細資料

(三)讓與全部或主要之營業或財產免徵營利事業所得稅計算表

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AP5"
3	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
4	受讓(或分割後暨存或新設)公司項號	N(2)	Y		欄項值自"01"至"99"
5	取得受讓公司具表決權之股數及總金額	股數 (Y)	N(14)	Y	
6		總金額 (R)	N(14)	Y	
7	本次讓與營業及財產價格合計 Q	N(14)	Y		Q = D + N
8	具表決權之股份佔全部讓與價格之比例% S	N(3.2)	Y		S = R / Q
9	免徵營利事業所得額 T	N(14)	Y	V	T = F + P

PS:本格式為多筆重複式紀錄。

租減第 A7 頁：公司讓與全部或主要營業或財產、分割獨立營業部門予他公司之所得免徵營所稅申報明細表 06 卡

二、讓與全部或主要之營業或財產明細資料

(四)、取得股份轉予股東明細表

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AP6"
3.	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
4.	讓與或分割註記	V(1)	Y		欄項值固定為"1"

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第 A7 頁：公司讓與全部或主要營業或財產、分割獨立營業部門予他公司之所得免徵營所稅申報明細表 06 卡
二、讓與全部或主要之營業或財產明細資料

(四)、取得股份轉予股東明細表

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
5.	投資人(股東)名稱	NV(30)	Y		
6.	身分證(營利事業)統一編號	V(10)	Y		
7.	證號註記	V(1)	Y		
8.	出生(設立)日期	D(7)	Y		
9.	戶籍(營業)地址	NV(50)	Y		
10.	分配股份數 (Y)	N(14)	Y		
11.	每股價值	N(12.1)	Y		

PS:

1. 本格式為多筆重複式紀錄。

租減第 A7 頁：公司讓與全部或主要營業或財產、分割獨立營業部門予他公司之所得免徵營所稅申報明細表 07 卡
三、分割之獨立營運部門明細資料

(一)被分割之獨立營運部門損益計算明細表(含合計數)

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AP7"
3.	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
4.	被分割之獨立營運部門項號	N(2)	Y		欄項值自"01"至"99"
5.	獨立營運部門資產負債項目	NV(10)	Y		請填寫項目名稱或填入"合計"字樣。
6.	截至分割基準日止獨立營運部門資產負債之帳面價值 (V)	N(14)	Y	V	
7.	獨立營運部門資產負債出讓價格 (W)	N(14)	Y	V	
8.	分割損益 (X)	N(14)	Y	V	$X = W - V$
9.	備註	NV(80)	N		
10.	取得受讓公司具表決權之股數及總金額股數 Y	N(14)	Y		
11.	取得受讓公司具表決權之股數及總金額總金額 (R)	N(14)	Y		
12.	具表決權之股份總金額占全部出讓價格之比例 $S=R/W$	N(3.2)	Y		

PS:

1. 本格式為多筆重複式紀錄。

2. 各獨立營運部門之合計數資料，請存放於該部門最後一筆資產負債項目資料之下一筆資料，流水號依次序遞增編列，且序號 6 欄位請填入"合計"。

租減第 A7 頁：公司讓與全部或主要營業或財產、分割獨立營業部門予他公司之所得免徵營所稅申報明細表 08 卡
三、分割之獨立營運部門明細資料之(二)

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AP8"
3	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
4	被分割之獨立營運部門項號	N(2)	Y		欄項值自"01"至"99"
5	(二) 分割產生之所得(X)	N(14)	Y		

PS: 本格式為多筆重複式紀錄。

租減第 A7 頁：公司讓與全部或主要營業或財產、分割獨立營業部門予他公司之所得免徵營所稅申報明細表 09 卡
三、分割之獨立營運部門明細資料

(三)、取得股份轉予股東明細表

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AP9"

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第 A7 頁：公司讓與全部或主要營業或財產、分割獨立營業部門予他公司之所得免徵營所稅申報明細表 09 卡

三、分割之獨立營運部門明細資料

(三)、取得股份轉予股東明細表

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
3	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
4	被分割之獨立營運部門項號	N(2)	Y		欄項值自"01"至"99"
5	讓與或分割註記	V(1)	Y		欄項值固定為"2"
6	投資人(股東)名稱	NV(30)	Y		
7	身分證(營利事業)統一編號	V(10)	Y		
8	證號註記	V(1)	Y		
9	出生(設立)日期	D(7)	Y		
10	戶籍(營業)地址	NV(50)	Y		
11	分配股份數(Y)	N(14)	Y		
12	每股價值	N(12.1)	Y		

PS:本格式為多筆重複式紀錄。

租減第 A8 頁：依促進民間參與公共建設法申報減免稅額通報單

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"A81"
3	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
4	條文代號	V(4)	Y		
5	減免項目(1)	金額類別	V(1)	Y	"A":申報減免所得額 "B":申報當期可抵減稅額及當期期初尚未抵減稅額 "C":申報實際減免當年度營利事業所得稅額 "D":申報實際減免上一年度未分配盈餘應加徵稅額
6	金額	N(14)	Y		
7	條文代號	V(4)	Y		
8	減免項目(2)	金額類別	V(1)	Y	
9	金額	N(14)	Y		
⋮					
40	條文代號	V(4)	Y		
41	減免項目(13)	金額類別	V(1)	Y	
42	金額	N(14)	Y		

PS:

1. 序號「4」、「5」、「6」循序置放各不同代號之資料，循環 13 次。
2. 本格式為多筆重複式紀錄。
3. 促進民間參與公共建設法第三十七條之「申報實際減免當年度營利事業所得稅額」，其條文代號請填"3700"，金額類別請填"C"。
4. 促進民間參與公共建設法第三十七條之「申報實際減免上一年度未分配盈餘應加徵稅額」，其條文代號請填"3700"，金額類別請填"D"。

租減第 A8 頁：依都市更新條例申報減免稅額通報單

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"A82"
3	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
4	減免項目(1)	條文代號	V(4)	Y	

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第 A8 頁：依都市更新條例申報減免稅額通報單

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
5	金額類別	V(1)	Y		"A"：申報減免所得額 "B"：申報當期可抵減稅額及當期期初尚未抵減稅額 "C"：申報實際減免當年度營利事業所得稅額 "D"：申報實際減免上一年度未分配盈餘應加徵稅額
6	金額	N(14)	Y		
7	條文代號	V(4)	Y		
8	減免項目(2) 金額類別	V(1)	Y		
9	減免項目(2) 金額	N(14)	Y		
⋮					
40	條文代號	V(4)	Y		
41	減免項目(13) 金額類別	V(1)	Y		
42	減免項目(13) 金額	N(14)	Y		

PS:

- 序號「4」、「5」、「6」循序置放各不同代號之資料，循環 13 次。
- 本格式為多筆重複式紀錄。

租減第 A8 頁：依新市鎮開發條例申報減免稅額通報單

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"A84"
3	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
4	條文代號	V(4)	Y		
5	減免項目(1) 金額類別	V(1)	Y		"A"：申報減免所得額 "B"：申報當期可抵減稅額及當期期初尚未抵減稅額 "C"：申報實際減免當年度營利事業所得稅額 "D"：申報實際減免上一年度未分配盈餘應加徵稅額
6	減免項目(1) 金額	N(14)	Y		
7	條文代號	V(4)	Y		
8	減免項目(2) 金額類別	V(1)	Y		
9	減免項目(2) 金額	N(14)	Y		
⋮					
40	條文代號	V(4)	Y		
41	減免項目(13) 金額類別	V(1)	Y		
42	減免項目(13) 金額	N(14)	Y		

PS:

- 序號「4」、「5」、「6」循序置放各不同代號之資料，循環 13 次。
- 本格式為多筆重複式紀錄。

租減第 A8 頁：依電影法申報減免稅額通報單

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"A85"
3	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
4	減免項目(1) 條文代號	V(4)	Y		

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第 A8 頁：依電影法申報減免稅額通報單

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
5	金額類別	V(1)	Y		"A"：申報減免所得額 "B"：申報當期可抵減稅額及當期期初尚未抵減稅額 "C"：申報實際減免當年度營利事業所得稅額 "D"：申報實際減免上一年度未分配盈餘應加徵稅額
6	金額	N(14)	Y		
7	條文代號	V(4)	Y		
8	減免項目(2) 金額類別	V(1)	Y		
9	減免項目(2) 金額	N(14)	Y		
⋮					
40	條文代號	V(4)	Y		
41	減免項目(13) 金額類別	V(1)	Y		
42	減免項目(13) 金額	N(14)	Y		

PS:

- 序號「4」、「5」、「6」循序置放各不同代號之資料，循環 13 次。
- 本格式為多筆重複式紀錄。

租減第 A9 頁：依廢止前獎勵投資條例申報減免稅額通報單

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"A91"
3	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
4	條文代號	V(4)	Y		
5	減免項目(1) 金額類別	V(1)	Y		"A"：申報減免所得額 "B"：申報當期可抵減稅額及當期期初尚未抵減稅額 "C"：申報實際減免當年度營利事業所得稅額 "D"：申報實際減免上一年度未分配盈餘應加徵稅額
6	減免項目(1) 金額	N(14)	Y		
7	條文代號	V(4)	Y		
8	減免項目(2) 金額類別	V(1)	Y		
9	減免項目(2) 金額	N(14)	Y		
⋮					
40	條文代號	V(4)	Y		
41	減免項目(13) 金額類別	V(1)	Y		
42	減免項目(13) 金額	N(14)	Y		

PS:

- 序號「4」、「5」、「6」循序置放各不同代號之資料，循環 13 次。
- 本格式為多筆重複式紀錄。

租減第 A9 頁：依科學工業園區設置管理條例申報減免稅額通報單

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"A92"
3	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
4	減免項目(1) 條文代號	V(4)	Y		

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第 A9 頁：依科學工業園區設置管理條例申報減免稅額通報單

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
5	金額類別	V(1)	Y		"A"：申報減免所得額 "B"：申報當期可抵減稅額及當期期初尚未抵減稅額 "C"：申報實際減免當年度營利事業所得稅額 "D"：申報實際減免上一年度未分配盈餘應加徵稅額
6	金額	N(14)	Y		
7	條文代號	V(4)	Y		
8	減免項目(2)	金額類別	V(1)	Y	
9	金額	N(14)	Y		
⋮					
40	條文代號	V(4)	Y		
41	減免項目(13)	金額類別	V(1)	Y	
42	金額	N(14)	Y		

PS: m
1. 序號「4」、「5」、「6」循序置放各不同代號之資料，循環 13 次。
2. 本格式為多筆重複式紀錄。

租減第 A9 頁：依獎勵民間參與交通建設條例申報減免稅額通報單

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"A93"
3	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
4	條文代號	V(4)	Y		
5	減免項目(1)	金額類別	V(1)	Y	"A"：申報減免所得額 "B"：申報當期可抵減稅額及當期期初尚未抵減稅額 "C"：申報實際減免當年度營利事業所得稅額 "D"：申報實際減免上一年度未分配盈餘應加徵稅額
6	金額	N(14)	Y		
7	條文代號	V(4)	Y		
8	減免項目(2)	金額類別	V(1)	Y	
9	金額	N(14)	Y		
⋮					
40	條文代號	V(4)	Y		
41	減免項目(13)	金額類別	V(1)	Y	
42	金額	N(14)	Y		

PS:
1. 本格式為多筆重複式紀錄。序號「4」、「5」、「6」循序置放各不同代號之資料，循環 13 次。
2. 獎勵民間參與交通建設條例第二十九條之「申報實際減免當年度營利事業所得稅額」，其條文代號請填"2900"，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」，其條文代號請填"2900"，金額類別請填"D"。

租減第 A9 頁：依企業併購法申報減免稅額通報單

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"A94"
3	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
4	減免項目(1)	條文代號	V(4)	Y	

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第 A9 頁：依企業併購法申報減免稅額通報單

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
5	金額類別	V(1)	Y		"A"：申報減免所得額 "B"：申報當期可抵減稅額及當期期初尚未抵減稅額 "C"：申報實際減免當年度營利事業所得稅額 "D"：申報實際減免上一年度未分配盈餘應加徵稅額
6	金額	N(14)	Y		
7	條文代號	V(4)	Y		
8	減免項目(2)	金額類別	V(1)	Y	
9	金額	N(14)	Y		
⋮					
40	條文代號	V(4)	Y		
41	減免項目(13)	金額類別	V(1)	Y	
42	金額	N(14)	Y		

PS:
1. 本格式為多筆重複式紀錄。序號「4」、「5」、「6」循序置放各不同代號之資料，循環13次。

租減第 A10 頁：依金融機構合併法、所得稅法、中小企業發展條例、發展觀光條例、生技醫藥產業發展條例、依資源回收再利用法申報減免稅額通報單

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AA1"
3	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
4	條文代號	V(4)	Y		
5	減免項目(1)	金額類別	V(1)	Y	"A"：申報減免所得額 "B"：申報當期可抵減稅額及當期期初尚未抵減稅額 "C"：申報實際減免當年度營利事業所得稅額 "D"：申報實際減免上一年度未分配盈餘應加徵稅額
6	金額	N(14)	Y		
7	條文代號	V(4)	Y		
8	減免項目(2)	金額類別	V(1)	Y	
9	金額	N(14)	Y		
⋮					
40	條文代號	V(4)	Y		
41	減免項目(13)	金額類別	V(1)	Y	
42	金額	N(14)	Y		

PS:
1. 序號「4」、「5」、「6」循序置放各不同代號之資料，循環13次。
2. 本格式為多筆重複式紀錄。
3. 發展觀光條例第50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"5000"，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"5000"，金額類別請填"D"。
4. 生技醫藥產業發展條例第5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"0530"，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"0530"，金額類別請填"D"。
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"。

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第 A10-1 頁：依產業創新、自由貿易港區設置管理、國際機場園區發展、~~廢止前嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興~~條例申報減免稅額通報單

序號	欄項名稱		型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號		V(8)	Y		
2	表號		V(3)	Y		欄項值固定為"AA2"
3	流水號		V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
4	減免項目(1)	條文代號	V(4)	Y		
5		金額類別	V(1)	Y		"A"：申報減免所得額 "B"：申報當期可抵減稅額及當期期初尚未抵減稅額 "C"：申報實際減免當年度營利事業所得稅額 "D"：申報實際減免上一年度未分配盈餘應加徵稅額 "E"：申報上一年度未分配盈餘減除金額
6		金額	N(14)	Y		
7		條文代號	V(4)	Y		
8	減免項目(2)	金額類別	V(1)	Y		
9		金額	N(14)	Y		
⋮						
40	減免項目(13)	條文代號	V(4)	Y		
41		金額類別	V(1)	Y		
42		金額	N(14)	Y		

PS:

1. 序號「4」、「5」、「6」循序置放各不同代號之資料，循環13次。
2. 本格式為多筆重複式紀錄。

租減第 A10-2 頁：依運動產業發展條例、後備軍人召集優待條例申報減免稅額通報單

序號	欄項名稱		型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號		V(8)	Y		
2	表號		V(3)	Y		欄項值固定為"AA3"
3	流水號		V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
4	減免項目(1)	條文代號	V(4)	Y		
5		金額類別	V(1)	Y		"A":申報減免所得額 "B":申報當期可抵減稅額及當期期初尚未抵減稅額 "C":申報實際減免當年度營利事業所得稅額 "D":申報實際減免上一年度未分配盈餘應加徵稅額
6		金額	N(14)	Y		
7		條文代號	V(4)	Y		
8	減免項目(2)	金額類別	V(1)	Y		
9		金額	N(14)	Y		
⋮						
40	減免項目(13)	條文代號	V(4)	Y		
41		金額類別	V(1)	Y		
42		金額	N(14)	Y		

PS:

1. 序號「4」、「5」、「6」循序置放各不同代號之資料，循環13次。
2. 本格式為多筆重複式紀錄。

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第A11 頁：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 01 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AB1"
3	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0001"
4	(A)配合政府參與國際觀光宣傳推廣	A1	N(14)	Y	
5		A2	N(14)	Y	
6		A3	N(14)	Y	
7		A4	N(14)	Y	
8		A5	N(14)	Y	
9	(B)配合政府參加國際觀光組織及旅遊展覽	B1	N(14)	Y	
10		B2	N(14)	Y	
11		B3	N(14)	Y	
12		B4	N(14)	Y	
13		B5	N(14)	Y	
14	(C)配合政府推廣國際會議及會議旅遊	B6	N(14)	Y	
15		C1	N(14)	Y	
16		C2	N(14)	Y	
17		C3	N(14)	Y	
18		C4	N(14)	Y	
19		C5	N(14)	Y	
20		C6	N(14)	Y	
21		C7	N(14)	Y	

PS:本格式為單筆紀錄。

租減第A11 頁：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 02 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AB1"
3	流水號	V(4)	Y		固定為"0002"
4	項次別(1)	V(1)	Y		"1":各年度核准(申報)可抵減稅額(I) "2":以前年度累計已抵減稅額(II) "3":各年度尚未抵減而於本年度抵減之稅額(III) "4":尚未抵減留抵稅額(I)-(II)-(III)
5	申報當年度(Y)抵減稅額(1)	N(14)	Y		
6	Y-1 年度抵減稅額(1)	N(14)	Y		
7	Y-2 年度抵減稅額(1)	N(14)	Y		
8	Y-3 年度抵減稅額(1)	N(14)	Y		
9	Y-4 年度抵減稅額(1)	N(14)	Y		
10	項次別(2)	V(1)	Y		編碼方法同序號4
11	申報當年度(Y)抵減稅額(2)	N(14)	Y		
12	Y-1 年度抵減稅額(2)	N(14)	Y		
13	Y-2 年度抵減稅額(2)	N(14)	Y		
14	Y-3 年度抵減稅額(2)	N(14)	Y		
15	Y-4 年度抵減稅額(2)	N(14)	Y		
16	項次別(3)	V(1)	Y		編碼方法同序號4
17	申報當年度(Y)抵減稅額(3)	N(14)	Y		
18	Y-1 年度抵減稅額(3)	N(14)	Y		
19	Y-2 年度抵減稅額(3)	N(14)	Y		
20	Y-3 年度抵減稅額(3)	N(14)	Y		
21	Y-4 年度抵減稅額(3)	N(14)	Y		
22	項次別(4)	V(1)	Y		編碼方法同序號4
23	申報當年度(Y)抵減稅額(4)	N(14)	Y		

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第 A11 頁：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 02 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
24	Y-1 年度抵減稅額(4)	N(14)	Y		
25	Y-2 年度抵減稅額(4)	N(14)	Y		
26	Y-3 年度抵減稅額(4)	N(14)	Y		
27	Y-4 年度抵減稅額(4)	N(14)	Y		

PS:

1. 本格式為單筆紀錄。

租減第 A12 頁：申請縮短耐用年數加速折舊清單 01 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AC1"
3	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
4	依據條例註記	V(1)	Y		"1": 新市鎮開發條例第 14 條 "3": 所得稅法第 51 條 "4": 原獎勵投資條例第 6 條 "5": 原獎勵投資條例第 9 條 "6": 中小企業發展條例第 35 條
5	加速折舊註記	V(1)	Y		"1": 儀器設備按 2 年 "2": 機器設備按 2 年 "3": 機器設備縮短二分之一 "4": 機器設備縮短為 5 年 "5": 房屋建築交通設備縮短三分之一 "6": 儀器設備縮短二分之一
6	折舊方法	V(1)	Y		"1": 平均法 "2": 定率遞減法 "3": 年數合計法
7	資產名稱	NV(15)	Y		
8	核准日期	D(7)	Y		
9	核准文號	NV(30)	Y		
10	單位	NV(2)	Y		
11	數量	N(10)	Y		
12	取得日期	D(7)	Y		
13	取得價格(A)	N(14)	Y		
14	預留殘值(B)	N(14)	Y		
15	取得價格減預留殘值(A-B)	N(14)	Y		
16	本年度依一般折舊	耐用年數	N(2)	Y	
17	法計算	折舊數(C)	N(14)	Y	
18	本年度依加速折舊	耐用年數	N(2)	Y	
19	法計算	折舊數(D)	N(14)	Y	
20	減免所得額(D)-(C)	N(14)	Y	V	
21	截至上期止累計加速折舊金額(E)	N(14)	Y		
22	截至本期止累計加速折舊額(F)	N(14)	Y		$F = E + D$
23	上期未折減餘額(H)	N(14)	Y		$H = A - E$
24	本期未折減餘額(G)	N(14)	Y		$G = A - F = A - E - D$
25	備註	NV(75)	N		

PS: 本格式為多筆重複式紀錄，每一設備一筆紀錄。

租減第 A13 頁：設備或技術適用投資抵減稅額明細表 01 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AD1"

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第 A13 頁：設備或技術適用投資抵減稅額明細表 01 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
3	流水號	V(4)	Y		(1) 本表單獨另採媒申者，欄項值固定為"A000" (2) 一般正常之申報資料，自"0001"編起至"9999"
4	適用法條	V(4)	Y		"3700"：促進民間參與公共建設法第 37 條 "2900"：獎勵民間參與交通建設條例第 29 條 "2300"：資源回收再利用法第 23 條
5	投資類別	V(1)	Y		"1"：興建、營運 "2"：防治污染 "3"：資源回收再利用
6	機器設備或技術名稱	NV(30)	Y		
7	數量	N(10)	Y		
8	單位	NV(2)	Y		
9	訂購日期	D(7)	Y		
10	交貨日期	D(7)	Y		
11	預訂安裝日期	D(7)	Y		
12	目的事業主管機關核日期	D(7)	Y		
13	發證明文號	NV(30)	Y		
14	購置來源	V(1)	Y		"1"：國內設備 "2"：國外設備 "3"：技術
15	實際成本	N(14)	Y		
16	抵減率%	N(3.2)	Y		
17	可抵減稅額(M)	N(14)	Y		
18	以前年度累計已抵減稅額(N)	N(14)	Y		
19	本年度抵減稅額(O)	N(14)	Y		
20	屬最後年度不得留抵下年度稅額(R)	N(14)	Y		91 年度刪欄位"P"；增加欄位"R"
21	尚未抵減稅額(Q)	N(14)	Y		$(Q)=(M)-(N)-(O)-(R)$
22	抵減年限起年	D(3)	Y		
23	抵減年限迄年	D(3)	Y		

PS:

- 本格式為多筆重複式紀錄，每一設備一筆紀錄。
- 本表 01 卡流水號為"A000"（本表單獨另採媒申）者，01 卡資料只需統編、表號、流水號等欄位，另 02 卡明細資料不需要。

租減第 A13 頁：設備或技術適用投資抵減稅額明細表 02 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AD2"
3	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
各年度設備或技術適用投資抵減稅額計算明細表					
4	適用法條	V(4)	Y		"3700"：促進民間參與公共建設法第 37 條 "2900"：獎勵民間參與交通建設條例第 29 條 "2300"：資源回收再利用法第 23 條
5	金額項次別(1)	V(1)	Y		"1"：各年度核准(申報)可抵減稅額(I) "2"：以前年度累計已抵減稅額(II) "3"：各年度尚未抵減而於本年度抵減之稅額(III) "4"：尚未抵減留抵稅額(I)-(II)-(III)
6	申報當年度(Y)抵減稅額(1)	N(14)	Y		
7	Y-1 年度抵減稅額(1)	N(14)	Y		
8	Y-2 年度抵減稅額(1)	N(14)	Y		
9	Y-3 年度抵減稅額(1)	N(14)	Y		
10	Y-4 年度抵減稅額(1)	N(14)	Y		

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第 A13 頁：設備或技術適用投資抵減稅額明細表 02 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
11	項次別(2)	V(1)	Y		編碼方法同序號 5
12	申報當年度(Y)抵減稅額(2)	N(14)	Y		
13	Y-1 年度抵減稅額(2)	N(14)	Y		
14	Y-2 年度抵減稅額(2)	N(14)	Y		
15	Y-3 年度抵減稅額(2)	N(14)	Y		
16	Y-4 年度抵減稅額(2)	N(14)	Y		
17	項次別(3)	V(1)	Y		編碼方法同序號 5
18	申報當年度(Y)抵減稅額(3)	N(14)	Y		
19	Y-1 年度抵減稅額(3)	N(14)	Y		
20	Y-2 年度抵減稅額(3)	N(14)	Y		
21	Y-3 年度抵減稅額(3)	N(14)	Y		
22	Y-4 年度抵減稅額(3)	N(14)	Y		
23	項次別(4)	V(1)	Y		編碼方法同序號 5
24	申報當年度(Y)抵減稅額(4)	N(14)	Y		
25	Y-1 年度抵減稅額(4)	N(14)	Y		
26	Y-2 年度抵減稅額(4)	N(14)	Y		
27	Y-3 年度抵減稅額(4)	N(14)	Y		
28	Y-4 年度抵減稅額(4)	N(14)	Y		

PS:

本格式為多筆重複式紀錄。

租減第 A14 頁：產業創新條例投資智慧機械與第五代行動通訊系統及資通安全產品或服務投資抵減稅額明細表 01 卡

序號	欄項名稱		型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號		V(8)	Y		
2	表號		V(3)	Y		欄項值固定為 "AW1"
3	流水號		V(4)	Y		固定為 "0001"
4	中央目的事業主管機關		V(1)	Y		"1"：經濟部產業發展署 "0"：其他
5	主管機關之其他		NV(20)	Y		序號 4 為 "0" 需填列
6	減：政府補助款		N(14)	Y		
7	本年度擇定抵減方式		N(1)	Y		1：(一)於支出金額 5% 內抵減當年度。 2：(二)於支出金額 3% 內抵減自當年度起 3 年內。
8	填寫說明： 十、檢附下列文件：	投資計畫份數	N(4)	N		
9		其他適用投資抵減之支出項目有關證明文件份數	N(4)	N		

PS:

1. 本格式為單筆紀錄。

租減第 A14 頁：產業創新條例投資智慧機械與第五代行動通訊系統及資通安全產品或服務投資抵減稅額明細表 02 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為 "AW1"
3	流水號	V(4)	Y		自 "0002" 編起至 "9999"
4	年度	D(3)	Y		欄位值="113" 時以前年度累計已抵減稅額 (II) 欄請填 0。
5	擇定抵減率	V(1)	Y		1：(一)於支出金額 5% 內抵減當年度。 2：(二)於支出金額 3% 內抵減自當年度起 3 年內。
6	各年度核准(申報)可抵減稅額(I)	N(14)	Y		

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第 A14 頁：產業創新條例投資智慧機械與第五代行動通訊系統及資通安全產品或服務投資抵減稅額明細表 02 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
7	以前年度累計已抵減稅額(Ⅱ)	N(14)	Y		
8	各年度尚未抵減而於本年度抵減之稅額(Ⅲ)	N(14)	Y		

PS:
1. 本格式為多筆重複式紀錄。

租減第 A14 頁：產業創新條例投資智慧機械與第五代行動通訊系統及資通安全產品或服務投資抵減稅額明細表 03 卡

序號	欄項名稱		型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號		V(8)	Y		
2	表號		V(3)	Y		欄項值固定為"AW2"
3	流水號		V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
4	智慧機械與第五代行動通訊系統及資通安全產品或服務名稱		NV(80)	Y		
5	投資範圍		V(1)	Y		"1": 智慧機械 "2": 第五代行動通訊系統 "3": 資通安全產品或服務
6	購置項目	硬體	V(1)	N		Y: 勾選, N: 未勾選, 可免填
7		軟體	V(1)	N		Y: 勾選, N: 未勾選, 可免填
8		技術	V(1)	N		Y: 勾選, N: 未勾選, 可免填
9		技術服務	V(1)	N		Y: 勾選, N: 未勾選, 可免填
10	購置形式		V(1)	Y		"1": 由國內購置 "2": 由國外購置 "3": 融資租賃 "4": 自行或委外製造
11	交貨(技術服務完成)或付款日期		D(7)	Y		
12	數量		N(10)	Y		
13	單價		N(14)	Y		
14	安裝地點		NV(50)	Y		
15	實際成本		N(16)	Y		

PS:
1. 本格式為多筆重複式紀錄。

租減第 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表 01 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AW3"
3	流水號	V(4)	Y		固定為"0001"
4	經濟部審定函核發日期	D(7)	Y		
5	經濟部審定函文號	NV(30)	Y		
6	本年度生技醫藥研究與發展費用及專職研究發展人員, 符合「生技醫藥公司審定辦法」第 2 條第 1 項第 1 款第 2 目、第 3 目所定之比率及人數	V(1)	Y		"Y": 是 "N": 否, 可空白
7	本年度開發製造製程之自有機器設備金額與專職研究發展人員及專職製造人員, 符合「生技醫藥公司審定辦法」第 2 條第 1 項第 2 款第 2 目、第 3 目所定之比率及人數	V(1)	Y		"Y": 是 "N": 否, 可空白
8	減: 政府補助款	N(14)	Y		
9	本年度有無應納營利事業所得稅	V(1)	Y		"Y": 是 "N": 否

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第 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表 01 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
10	本年度擇定抵減方式	N(1)	Y		1：(一)於支出金額5%內抵減當年度。 2：(二)於支出金額3%內抵減自當年度起3年內。
11	填寫說明：	投資計畫份數	N(4)	N	
12	十、檢附下列文件：	適用投資抵減之支出項目有關證明文件份數	N(4)	N	

PS:

1. 本格式為單筆紀錄。

租減第 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表 02 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AW3"
3	流水號	V(4)	Y		自"0002"編起至"9999"
4	投資年度	D(3)	Y		欄位值="113"時以前年度累計已抵減稅額(II)欄請填0。
5	支出金額(a)	N(14)	Y		(表二)
6	擇定抵減率之年度	D(3)	Y		(表三)
7	擇定抵減率	V(1)	Y		(表三) 1：(一)於支出金額5%內抵減當年度。 2：(二)於支出金額3%內抵減自當年度起3年內。
8	各年度核准(申報)可抵減稅額(I)	N(14)	Y		(表三)
9	以前年度累計已抵減稅額(II)	N(14)	Y		(表三)
10	各年度尚未抵減而於本年度抵減之稅額(III)	N(14)	Y		(表三)

PS:

1. 本格式為多筆重複式紀錄。

租減第 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表 03 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AW4"
3	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
4	機械、設備或系統名稱	NV(50)	Y		
5	購置項目	V(1)	Y		"1"：機械、設備 "2"：系統
6	購置形式	V(1)	Y		"1"：由國內購置 "2"：由國外購置 "3"：融資租賃 "4"：自行或委外製造
7	交貨日期	D(7)	Y		
8	數量	N(10)	Y		
9	單價	N(14)	Y		
10	安裝地點	NV(50)	Y		
11	實際成本	N(16)	Y		

PS:

1. 本格式為多筆重複式紀錄。

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第 A14-2 頁：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 01 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AW5"
3	流水號	V(4)	Y		固定為"0001"
4	中央目的事業主管機關	V(1)	Y		"1"：經濟部產業發展署 "0"：其他
5	主管機關之其他	NV(20)	Y		序號4為"0"需填列
6	聲明事項	V(1)	Y		"Y"：同意 "N"：不同意
7	經會計師查核簽證個體綜合損益表之研究發展費用達60億元	V(1)	Y		"Y"：是"N"：否
8	經會計師查核簽證個體綜合損益表之研究發展費用占營業收入淨額比率達6%	V(1)	Y		"Y"：是"N"：否
9	有效稅率未低於15%	V(1)	Y		"Y"：是"N"：否
10	購置自行使用於先進製程之全新機器或設備之支出總金額達100億元	V(1)	Y		"Y"：是"N"：否
11	減：政府補助款	N(14)	Y		
12	本年度抵減之稅額(II)	N(14)	Y		(表二)
13	填寫說明：	投資計畫份數	N(4)	N	
14	十、備妥下列文件：	適用投資抵減之支出項目有關證明文件份數	N(4)	N	

PS:

1. 本格式為單筆紀錄。

租減第 A14-2 頁：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 02 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AW6"
3	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
4	先進製程之全新機器或設備名稱	NV(50)	Y		
5	購置形式	V(1)	Y		"1"：由國內購置 "2"：由國外購置 "3"：融資租賃 "4"：自行或委外製造
6	交貨日期	D(7)	Y		
7	數量	N(10)	Y		
8	單價	N(14)	Y		
9	安裝地點	NV(50)	Y		
10	實際成本	N(16)	Y		

PS:

1. 本格式為多筆重複式紀錄。

租減第 A15 頁：研究與發展及人才培訓支出適用投資抵減稅額明細表 01 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AF1"
3	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
4	適用法條	V(4)	Y		"3700"：促進民間參與公共建設法第37條 "2900"：獎勵民間參與交通建設條例第29條 "2300"：資源回收再利用法第23條

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第 A15 頁：研究與發展及人才培訓支出適用投資抵減稅額明細表 01 卡

序號	欄項名稱		型態	必要欄位	可為負值	備註說明
5	(A)研究與發展支出	A1	N(14)	Y		
6		A2	N(14)	Y		
7		A3	N(14)	Y		
8		A4	N(14)	Y		
9		A5	N(14)	Y		
10		A6	N(14)	Y		
11		A7	N(14)	Y		
12		A8	N(14)	Y		
13		A9	N(14)	Y		
14		A10	N(14)	Y		
15	(B)人才培訓支出	B1	N(14)	Y		
16		B2	N(14)	Y		
17		B3	N(14)	Y		
18		B4	N(14)	Y		
19		B5	N(14)	Y		
20		B6	N(14)	Y		
21		B7	N(14)	Y		
22	填寫說明：四、檢附下列文件：	組織圖	N(4)	N		
23		1. 研究人員名冊	N(4)	N		
24		研究計劃紀錄報告	N(4)	N		
25		2. 進、領料紀錄	N(4)	N		
26		3. 建築物面積比例說明	N(4)	N		
27		4. 購置文件攤折計算	N(4)	N		
28		5. 設備清冊	N(4)	N		
29		人才培訓計劃	N(4)	N		
30		6. 人員名冊執行情形	N(4)	N		
31		員工出國進修辦法	N(4)	N		
32		7. 智慧財產局註冊文件	N(4)	N		
33		8. 文件名稱(1)	NV(20)	N		其他有關證明文件
34		文件份數(1)	N(4)	N		
35		文件名稱(2)	NV(20)	N		
36		文件份數(2)	N(4)	N		
37	附註：「研究發展單位專門從事研究發展工作之全職人員之薪資」中列報屬於員工酬勞及以公司權益商品價格基礎給付之薪資支出		N(14)	Y		

PS:

1. 本格式為多筆重複式紀錄。

租減第 A15 頁：研究與發展及人才培訓支出適用投資抵減稅額明細表 02 卡

一、本年度申報可抵減稅額計算

序號	欄項名稱		型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號		V(8)	Y		
2.	表號		V(3)	Y		欄項值固定為"AF2"
3.	流水號		V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
4.	適用法條		V(4)	Y		"3700"：促進民間參與公共建設法第 37 條 "2900"：獎勵民間參與交通建設條例第 29 條 "2300"：資源回收再利用法第 23 條
5.	(一)研究	(A)	N(14)	Y		應等於 01 卡 A1+...+A9-A10

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第 A15 頁：研究與發展及人才培訓支出適用投資抵減稅額明細表 02 卡

一、本年度申報可抵減稅額計算

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
6.	與發展支出	(D)	N(14)	Y	配合 99 核定申報書刪除，此欄請依類別"3"填列。 計算公式類別為： "1"：(D)=(A)*30% "2"：(D)=(A)*30% + 【(A) - 前連續二課稅年度，經稅捐稽徵機關核准適用投資抵減之研發經費平均數(F)】 * 20% "3"：依所列計算式計算得之
7.	計算式	V(40)	Y		計算公式類別為"3"需填列
8.	(B)	N(14)	Y		應等於 01 卡 B1+...+B6-B7
9.	(二)人才培訓支出	(E)	N(14)	Y	配合 99 核定申報書刪除，此欄請依類別"3"填列。 計算公式類別為： "1"：(E)=(B)*30% "2"：(E)=(B)*30% + 【(B) - 前連續二課稅年度，經稅捐稽徵機關核准適用投資抵減之人才培訓經費平均數(G)】 * 20% "3"：依所列計算式計算得之
10.	計算式	V(40)	Y		計算公式類別為"3"需填列

PS:

1. 本格式為多筆重複式紀錄。

租減第 A15 頁：研究與發展及人才培訓支出適用投資抵減稅額明細表 03 卡

二、各年度適用投資抵減稅額計算明細表

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AF3"
3	流水號	V(4)	Y		欄項值自"0001"至"9999"
4	適用表號	V(1)	Y		"1"：表(一)研究與發展支出 "2"：表(二)人才培訓支出
5	適用法條	V(4)	Y		"3700"：促進民間參與公共建設法第 37 條 "2900"：獎勵民間參與交通建設條例第 29 條 "2300"：資源回收再利用法第 23 條
6	項次別(1)	V(1)	Y		"1"：各年度核准(申報)可抵減稅額(I) "2"：以前年度累計已抵減稅額(II) "3"：各年度尚未抵減而於本年度抵減之稅額(III) "4"：尚未抵減留抵稅額(I)-(II)-(III)
7	申報當年度(Y)抵減稅額(1)	N(14)	Y		
8	Y-1 年度抵減稅額(1)	N(14)	Y		
9	Y-2 年度抵減稅額(1)	N(14)	Y		
10	Y-3 年度抵減稅額(1)	N(14)	Y		
11	Y-4 年度抵減稅額(1)	N(14)	Y		
12	項次別(2)	V(1)	Y		編碼方法同序號 6
13	申報當年度(Y)抵減稅額(2)	N(14)	Y		
14	Y-1 年度抵減稅額(2)	N(14)	Y		
15	Y-2 年度抵減稅額(2)	N(14)	Y		
16	Y-3 年度抵減稅額(2)	N(14)	Y		
17	Y-4 年度抵減稅額(2)	N(14)	Y		
18	項次別(3)	V(1)	Y		編碼方法同序號 6
19	申報當年度(Y)抵減稅額(3)	N(14)	Y		
20	Y-1 年度抵減稅額(3)	N(14)	Y		

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第 A15 頁：研究與發展及人才培訓支出適用投資抵減稅額明細表 03 卡

二、各年度適用投資抵減稅額計算明細表

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
21	Y-2 年度抵減稅額(3)	N(14)	Y		
22	Y-3 年度抵減稅額(3)	N(14)	Y		
23	Y-4 年度抵減稅額(3)	N(14)	Y		
24	項次別(4)	V(1)	Y		編碼方法同序號 6
25	申報當年度(Y)抵減稅額 (4)	N(14)	Y		
26	Y-1 年度抵減稅額(4)	N(14)	Y		
27	Y-2 年度抵減稅額(4)	N(14)	Y		
28	Y-3 年度抵減稅額(4)	N(14)	Y		
29	Y-4 年度抵減稅額(4)	N(14)	Y		

PS:

1. 本格式為多筆重複式紀錄。

租減第 A15-1 頁：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 01 卡

序號	欄項名稱		型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號		V(8)	Y		
2	表號		V(3)	Y		欄項值固定為"AF4"
3	流水號		V(4)	Y		自"0001" 編起至"9999"
4	經濟部審定函序號		N(4)	Y		自"0001" 編起至"9999"
5	經濟部審定函	核發日期	D(7)	Y		
6		文號	NV(30)	Y		
7	本年度是否為取得審定函首年度		V(1)	Y		不可空白，請填 Y 或 N (Y：是 N：否)
8	申請當年度或上一年度生技醫藥研發費用占同一年度總營業收入淨額 5% 以上		V(1)	Y		(Y：是 N：否)
9	申請當年度或及上一年度生技醫藥研發費用占同一年度實收資本額 10% 以上		V(1)	Y		(Y：是 N：否)
10	(A)研究與發展支出	A1	N(14)	Y		
11		A2	N(14)	Y		
12		A3	N(14)	Y		
13		A4	N(14)	Y		
14		A5	N(14)	Y		
15		A6	N(14)	Y		
16		A7	N(14)	Y		
17		A8	N(14)	Y		
18		A9	N(14)	Y		
19		A10	N(14)	Y		
20		A11	N(14)	Y		
21	附註：「研究發展單位專門從事研究發展工作之專職人員之薪資」中列報屬於員工分紅及以公司權益商品價格基礎給付之薪資支出		N(14)	Y		
22	填寫說明： 八、檢附下列文件：	1.	組織圖	N(4)	N	
23			研究人員名冊	N(4)	N	
24			研究計劃紀錄報告	N(4)	N	
25		2.	進、領料紀錄	N(4)	N	
26			教育訓練項目明細表	N(4)	N	
27		3.	參訓人員名冊	N(4)	N	
28			執行情形之相關文件	N(4)	N	
29		4.	購置文件攤折計算	N(4)	N	
30			文件名稱(1)	NV(20)	N	其他有關證明文件
31			文件份數(1)	N(4)	N	

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第 A15-1 頁：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 01 卡

序號	欄項名稱		型態	必要欄位	可為負值	備註說明
32		文件名稱(2)	NV(20)	N		
33		文件份數(2)	N(4)	N		
34	經濟部核發審定函	核准項目一	NV(20)	Y		序號 7 為 Y 時填列
35	審定標準	核准項目二	NV(20)	Y		序號 7 為 Y 時填列
36		核准項目三	NV(20)	Y		序號 7 為 Y 時填列
37	適用生技醫藥公司審定標準	年度一	D(3)	Y		
38		研發費用一	N(14)	Y		
39		營業收入淨額一	N(14)	Y		
40		實收資本額一	N(14)	Y		
41		年度二	D(3)	Y		
42		研發費用二	N(14)	Y		
43		營業收入淨額二	N(14)	Y		
44		實收資本額二	N(14)	Y		
45	本年度生技醫藥研究與發展費用及專職研究發展人員，是否符合「生技醫藥公司審定辦法」第 2 條第 1 項第 1 款第 2 目、第 3 目所定之比率及人數		V(1)	Y		不可空白，請填 Y 或 N (Y：是 N：否)

PS: 本格式為多筆重複式紀錄。

租減第 A15-1 頁：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 02 卡
二、各年度適用投資抵減稅額計算明細表

序號	欄項名稱		型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號		V(8)	Y		
2	表號		V(3)	Y		欄項值固定為"AF5"
3	流水號		V(4)	Y		欄項值自"0001"至"9999"
4	經濟部審定函序號		N(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
5	適用表號		V(1)	Y		"1"：表(一)研究與發展支出 "2"：表(二)人才培訓支出
6	項次別		V(1)	Y		"1"：各年度核准(申報)可抵減稅額(I) "2"：以前年度累計已抵減稅額(II) "3"：各年度尚未抵減而於本年度抵減之稅額(III) "4"：尚未抵減留抵稅額(I)-(II)-(III)
7	年度(1)	年度	D(3)	Y		
8		抵減稅額	N(14)	Y		
9	年度(2)	年度	D(3)	Y		
10		抵減稅額	N(14)	Y		
11	年度(3)	年度	D(3)	Y		
12		抵減稅額	N(14)	Y		
13	年度(4)	年度	D(3)	Y		
14		抵減稅額	N(14)	Y		
15	年度(5)	年度	D(3)	Y		
16		~年度	D(3)	Y		
17		抵減稅額	N(14)	Y		

PS: 本格式為多筆重複式紀錄。

租減第 A15-1 頁附表：各年度適用投資抵減稅額計算明細表-附表

序號	欄項名稱		型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號		V(8)	Y		
2	表號		V(3)	Y		欄項值固定為"AF6"
3	流水號		V(4)	Y		欄項值自"0001"至"9999"
4	經濟部審定函序號		N(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
5	適用表號		V(1)	Y		"1"：表(一)研究與發展支出 "2"：表(二)人才培訓支出

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第 A15-1 頁附表：各年度適用投資抵減稅額計算明細表-附表

序號	欄項名稱		型態	必要欄位	可為負值	備註說明
6	項次別		V(1)	Y		"1"：各年度核准(申報)可抵減稅額(I) "2"：以前年度累計已抵減稅額(II) "3"：各年度尚未抵減而於本年度抵減之稅額(III) "4"：尚未抵減留抵稅額(I)-(II)-(III)
7	年度(1)	年度	D(3)	Y		
8		抵減稅額	N(14)	Y		
9	年度(2)	年度	D(3)	Y		
10		抵減稅額	N(14)	Y		
11	年度(3)	年度	D(3)	Y		
12		抵減稅額	N(14)	Y		
13	年度(4)	年度	D(3)	Y		
14		抵減稅額	N(14)	Y		
15	年度(5)	年度	D(3)	Y		
16		抵減稅額	N(14)	Y		

PS:

1. 本格式為多筆重複式紀錄。
2. 除適用表號依序填寫外，每一適用表號之抵減年度若超過6個年度，請先填寫項次別1之5個年度、項次別2之5個年度、項次別3之5個年度、項次別4之5個年度，再依次循環填寫項次1~4之剩餘年度，以此類推。

租減第 A15-2 頁：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 01 卡

序號	欄項名稱		型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號		V(8)	Y		
2	表號		V(3)	Y		欄項值固定為"AF7"
3	流水號		V(4)	Y		固定為"0001"
4	中央目的事業主管機關		V(1)	Y		"1"：經濟部產業發展署 "0"：其他
5	主管機關之其他		NV(20)	N		序號4為"0"需填列
6	A1	專門研發全職人員之薪資	N(14)	Y		研究與發展支出 (a)=A1+A2+A3+A4+A5+A6 +A7+A8+A9-A10 本年度擇定抵減方式為1時 (b)=(a)*15%； 為2時(c)=(a)*10%
7	A2	消耗性器材、原料、材料、樣品之費用	N(14)	Y		
8	A3	當年度攤折或支付費用	N(14)	Y		
9	A4	資料庫、軟體程式及系統之費用	N(14)	Y		
10	A5	教育訓練費用	N(14)	Y		
11	A6	國內教師或研究人員之費用	N(14)	Y		
12	A7	國外教師或研究人員之費用	N(14)	Y		
13	A8	國內醫藥研發之費用	N(14)	Y		
14	A9	國內外業者共同研發分攤之支出	N(14)	Y		
15	A10	減：政府補助款或研發單位之收入	N(14)	Y		
16	附註：「專門從事研究發展工作全職人員之薪資」項下屬於本年度實際發放(執行)員工酬勞及以公司權益商品價格基礎給付之金額		N(14)	Y		
17	填寫說明： 十(一)、檢 附下列文 件：	1.	組織系統圖	N(4)	N	
18		2.	研究人員名冊	N(4)	N	
19		3.	研究計劃紀錄報告	N(4)	N	
20		4.	進、領料紀錄	N(4)	N	
21		5.	支付費用計算表	N(4)	N	
22		6.	契約或證明文件	N(4)	N	
23		7.	教育訓練項目明細表	N(4)	N	
24		8.	參訓人員名冊	N(4)	N	
25		9.	執行情形之相關文件	N(4)	N	
26		10.	全職人員之證明文件	N(4)	N	

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第 A15-2 頁：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 01 卡

序號	欄項名稱		型態	必要欄位	可為負值	備註說明
27	7.	專為研究發展用途之證明文件	N(4)	N		其他有關證明文件
28		文件名稱(1)	NV(20)	N		
29		文件份數(1)	N(4)	N		
30		文件名稱(2)	NV(20)	N		
31		文件份數(2)	N(4)	N		
32	適用法律		V(1)	Y		"1"：產業創新條例第 10 條 "2"：產業創新條例第 12 條之 1
33	本年度擇定抵減方式		V(1)	Y		"1"：於支出金額 15% 限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅額 "2"：於支出金額 10% 限度內，抵減自當年度起 3 年內各年度應納營利事業所得稅額
34	讓與或授權智慧財產權取得之收益(f)		N(14)	N		勾選「擇定適用產業創新條例第 12 條之 1 研究發展支出加倍減除」時需填入
35	得減除金額		N(14)	N		
36	實際減除金額		N(14)	N		
37	填寫說明：十(二)、檢附下列文件：	1. 智慧財產權認定函影本	V(1)	N		請填 Y 或 N Y：檢附 N：未檢附
38		2. 讓與或授權契約書	V(1)	N		請填 Y 或 N Y：檢附 N：未檢附
39		3. 智慧財產權證明影本或相關證明文件	V(1)	N		請填 Y 或 N Y：檢附 N：未檢附

PS: 本格式為單筆紀錄。

租減第 A15-2 頁：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 02 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AFA"
3	流水號	V(4)	Y		"0001" ~ "9999"
二：各年度適用投資抵減稅額計算明細表					
4	年度	D(3)	Y		欄位值="113" 時以前年度累計已抵減稅額(II)欄請填 0。
5	擇定抵減率	V(1)	Y		"1"：15% "2"：10%
6	各年度核准(申報)可抵減稅額(I)	N(14)	Y		
7	以前年度累計已抵減稅額(II)	N(14)	Y		
8	各年度尚未抵減而於本年度抵減之稅額(III)	N(14)	Y		

PS:

1. 本格式為多筆重複式紀錄。

租減第 A15-3 頁：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 01 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AF8"
3	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0001"
4	中央目的事業主管機關	V(1)	Y		"1"：經濟部產業發展署

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第 A15-3 頁：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 01 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
					"0"：其他
5	主管機關之其他	NV(20)	Y		
6	A1 專門研發全職人員之薪資	N(14)	Y		研究與發展支出 (a)=A1+A2+A3+A4+A5+A6 +A7+A8+A9-A10 本年度擇定抵減方式為 1 時 (b)=(a)*15%； 為 2 時(c)=(a)*10%
7	A2 消耗性器材、原料、材料、樣品之費用	N(14)	Y		
8	A3 當年度攤折或支付費用	N(14)	Y		
9	A4 資料庫、軟體程式及系統之費用	N(14)	Y		
10	A5 研究發展專業知識之教育訓練費用	N(14)	Y		
11	A6 國內教師或研究人員之費用	N(14)	Y		
12	A7 國外教師或研究人員之費用	N(14)	Y		
13	A8 國內醫藥研發之費用	N(14)	Y		
14	A9 國內外業者共同研發分攤之支出	N(14)	Y		
15	A10 減：政府補助款或研發單位之收入	N(14)	Y		
16	本年度擇定抵減方式	N(1)	Y		1：(一)於支出金額 15%內抵減當年度。 2：(二)於支出金額 10%內抵減自當年度起 3 年內。
17	附註：「專門從事研究發展工作全職人員之薪資」項下屬於本年度實際發放(執行)員工酬勞及以公司權益商品價格基礎給付之金額	N(14)	Y		
18	填寫說明：八、檢附下列文件：	組織系統圖	N(4)	N	
19		1. 研究人員名冊	N(4)	N	
20		研究計劃紀錄報告	N(4)	N	
21		2. 進、領料紀錄	N(4)	N	
22		3. 支付費用計算表	N(4)	N	
23		4. 契約或證明文件	N(4)	N	
24		5. 教育訓練項目明細表	N(4)	N	
25		5. 參訓人員名冊	N(4)	N	
26		5. 執行情形之相關文件	N(4)	N	
27		6. 全職人員之證明文件	N(4)	N	
28		7. 專為研究發展用途之證明文件	N(4)	N	
29		8. 文件名稱(1)	NV(20)	N	其他有關證明文件
30		8. 文件份數(1)	N(4)	N	
31		8. 文件名稱(2)	NV(20)	N	
32		8. 文件份數(2)	N(4)	N	

PS:本格式為單筆紀錄。

租減第 A15-3 頁：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 02 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AFB"
3	流水號	V(4)	Y		"0001"~"9999"
二：各年度適用投資抵減稅額計算明細表					
4	年度	D(3)	Y		欄位值="113"時以前年度累計已抵減稅額(Ⅱ)欄請填 0。
5	擇定抵減率	V(1)	Y		"1"：15% "2"：10%
6	各年度核准(申報)可抵減稅額(Ⅰ)	N(14)	Y		
7	以前年度累計已抵減稅額(Ⅱ)	N(14)	Y		
8	各年度尚未抵減而於本年度抵減之稅額(Ⅲ)	N(14)	Y		

PS:本格式為多筆重複式紀錄。

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第 A15-4 頁：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 01 卡

序號	欄項名稱		型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號		V(8)	Y		
2	表號		V(3)	Y		欄項值固定為"AF9"
3	流水號		V(4)	Y		欄項值固定為"0001"
4	中央目的事業主管機關		V(1)	Y		"1"：經濟部產業發展署 "0"：其他
5	主管機關之其他		NV(20)	Y		序號 4 為"0"需填列
6	聲明事項		V(1)	Y		"Y"：同意 "N"：不同意
7	經會計師查核簽證個體綜合損益表之研究發展費用達 60 億元		V(1)	Y		"Y"：是"N"：否
8	經會計師查核簽證個體綜合損益表之研究發展費用占營業收入淨額比率達 6%		V(1)	Y		"Y"：是"N"：否
9	有效稅率未低於 15%		V(1)	Y		"Y"：是"N"：否
10	(A)前瞻創新研究發展支出	A1	N(14)	Y		研究與發展支出 (A)=A1+A2+A3+A4+A5+A6 +A7+A8-A9 (b)=(A)*25%;
11		A2	N(14)	Y		
12		A3	N(14)	Y		
13		A4	N(14)	Y		
14		A5	N(14)	Y		
15		A6	N(14)	Y		
16		A7	N(14)	Y		
17		A8	N(14)	Y		
18		A9	N(14)	Y		
19	本年度核准(申報)抵減稅額(II)		N(14)	Y		
20	附註一、「專門從事研究發展工作全職人員之薪資」項下屬於本年度實際發放(執行)員工酬勞及以公司權益商品價格基礎給付之金額		N(14)	Y		
21	填寫說明： 十、備妥下列文件：	1. 會計師查核簽證之當年度個體財務報告影本	V(1)	N		"Y"：是"N"：否，可空白
22		2. 組織系統圖	N(4)	N		
23		研究人員名冊	N(4)	N		
24		研究計劃紀錄報告	N(4)	N		
25		3. 進、領料紀錄	N(4)	N		
26		4. 支付費用計算表	N(4)	N		
27		教育訓練項目明細表	N(4)	N		
28		5. 參訓人員名冊	N(4)	N		
29		執行情形之相關文件	N(4)	N		
30		6. 文件名稱(1)	NV(20)	N		其他有關證明文件
31		文件份數(1)	N(4)	N		
32		文件名稱(2)	NV(20)	N		
33		文件份數(2)	N(4)	N		

PS:本格式為單筆紀錄。

租減第 A16 頁：原始認股或應募生技醫藥產業及其他之股東投資抵減稅額明細表 01 卡

序號	欄項名稱		型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號		V(8)	Y		
2	表號		V(3)	Y		欄項值固定為"AG1"
3	流水號		V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
4	適用法條		V(4)	Y		"4000"：促進民間參與公共建設法第 40 條 "3300"：獎勵民間參與交通建設條例第 33 條 "3911"：104 年 6 月 10 日修正公布前電影法第 39 條之 1 "0730"：電影法第 7 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
5	發行股票事業	統一編號	V(8)	Y		

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第 A16 頁：原始認股或應募生技醫藥產業及其他之股東投資抵減稅額明細表 01 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
6	事業名稱	NV(30)	Y		
7	稽徵機關核准日期	D(7)	Y		
8	核准文號	NV(30)	Y		
9	適用投資抵減項目註記	V(1)	Y		"2"：生技醫藥產業 "3"：其他
10	可抵減稅額(A)	N(14)	Y		
11	以前年度累計已抵減稅額(B)	N-1 年度	N(14)	Y	
12		N-2 年度	N(14)	Y	
13		N-3 年度	N(14)	Y	
14		N-4 年度	N(14)	Y	
15	本年度抵減稅額(O)	N(14)	Y		
16	屬最後年度不得留抵下年度稅額(R)	N(14)	Y		
17	尚未抵減稅額(Q)=(A)-(B)-(O)-(R)	N(14)	Y		
18	抵減年限起年	D(3)	Y		
19	抵減年限迄年	D(3)	Y		

PS:本格式為多筆重複式紀錄。

租減第 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 01 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AH1"
3	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
4	適用法律別	V(4)	Y		"0700"：廢止前促進產業升條例第 7 條 "7000"：都市更新條例第 70 條(108 年 1 月 30 日修正公布前第 49 條) "1400"：新市鎮開發條例第 14 條 "2400"：新市鎮開發條例第 24 條
5	總(分)公司	統一編號	V(8)	Y	
6		所在地址	NV(50)	Y	
7	員工人數	投資計畫完成日前 12 個月 (A)	N(14)	Y	
8		投資計畫完成後查核年度 (B)	N(14)	Y	
9		增雇員工人數 (B-A)	N(14)	Y	
10	投資計畫之完成日期	D(7)	Y		
11	購置全新機器及設備及建築物總價	N(14)	Y		

PS:本格式為多筆重複式紀錄，每一「適用法律別 + 投資計畫之完成日期」一筆紀錄。

租減第 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 02 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AH2"
3	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
4	適用法律別	V(4)	Y		"0700"：廢止前促進產業升條例第 7 條 "7000"：都市更新條例第 70 條(108 年 1 月 30 日修正公布前第 49 條) "1400"：新市鎮開發條例第 14 條 "2400"：新市鎮開發條例第 24 條
5	統一編號	V(8)	Y		
6	機器、設備或建築物名稱	NV(20)	Y		
7	數量	N(10)	Y		
8	單位	NV(2)	Y		
9	地方政府核發證明	日期	D(7)	Y	
10		文號	NV(30)	Y	

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第 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 02 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
11	購置項目註記	V(1)	Y		"1"：機器 "2"：設備 "3"：建築物
12	實際成本	N(14)	Y		
13	抵減率%	N(3.2)	Y		
14	可抵減稅額(M)	N(14)	Y		
15	以前年度累計已抵減稅額(N)	N-1 年	N(14)	Y	
16		N-2 年	N(14)	Y	
17		N-3 年	N(14)	Y	
18		N-4 年	N(14)	Y	
19	本年度抵減稅額(O)	N(14)	Y		
20	屬最後年度不得留抵下年度稅額(R)	N(14)	Y		
21	尚未抵減稅額(Q)	N(14)	Y		(Q)=(M)-(N)-(O)-(R)
22	投資計畫之完成日期	D(7)	Y		

PS: 本格式為多筆重複式紀錄，每一項次一筆紀錄。

租減第 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 01 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AOI"
3	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0001"
4	一、(一)依法辦理公司或有限合夥登記，且符合中小企業認定標準第 2 條所定下列條件之一	V(1)	Y		0：不符合 1：實收資本額或出資額≤1 億元 2：經常僱用員工數＜200 人
5	一、(一)金額或人數	N(14)	Y		序號 4 為 1 時填金額；為 2 時填人數
6	一、(二)是否符合本年度增僱 2 人以上之 24 歲(含)以下或 65 歲(含)以上本國籍基層員工	V(1)	Y		Y：是 N：否
7	一、(三)是否符合本年度新設立中小企業	V(1)	Y		Y：是 N：否
8	一、(四)是否符合增僱符合第(二)點規定員工後之月平均本國籍基層員工數(B)－前一年度月平均本國籍基層員工數(C)≥2 人	V(1)	N		序號 7 欄為"N"者需填寫 Y：是 N：否
9	一、(五)是否符合本年度不包括適用第(二)點規定之員工薪資金額之整體薪資給付總額(F)＞前一年度整體薪資給付總額(G)	V(1)	N		序號 7 欄為"N"者需填寫 Y：是 N：否
10	一、(六) 是否增僱本國籍基層員工之薪資相當或高於本年度中央勞動主管機關公告之最低工資	V(1)	Y		Y：是 N：否
11	一、(七)是否無本辦法第 5 條第 1 項規定不得申請之情形，並依本辦法第 5 條第 2 項規定以切結書聲明之	V(1)	Y		Y：是 N：否
12	二、 1 政府補助款	N(14)	Y		

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第 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 01 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
	二、2.政府補助款	N(14)	Y		
13	二、 3. 增僱員工薪資支出實際可加成減除金額(Z)	N(14)	Y		

PS:本格式為單筆紀錄。

租減第 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 02 卡

一、表(一)：月平均本國籍基層員工數(不含定期契約員工)

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AO1"
3.	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0002"
4.	前一年度人數 本年度本國籍 基層員工數	1 月	N(4)	Y	
5.		2 月	N(4)	Y	
6.		3 月	N(4)	Y	
7.		4 月	N(4)	Y	
8.		5 月	N(4)	Y	
9.		6 月	N(4)	Y	
10.		7 月	N(4)	Y	
11.		8 月	N(4)	Y	
12.		9 月	N(4)	Y	
13.		10 月	N(4)	Y	
14.		11 月	N(4)	Y	
15.		12 月	N(4)	Y	
16.	本年度人數 前一年度本國 籍基層員工數	1 月	N(4)	Y	
17.		2 月	N(4)	Y	
18.		3 月	N(4)	Y	
19.		4 月	N(4)	Y	
20.		5 月	N(4)	Y	
21.		6 月	N(4)	Y	
22.		7 月	N(4)	Y	
23.		8 月	N(4)	Y	
24.		9 月	N(4)	Y	
25.		10 月	N(4)	Y	
26.		11 月	N(4)	Y	
27.		12 月	N(4)	Y	
28.	本年度符合增僱員工規定之起月	N(2)	Y		
29.	前一年度營業月數	N(2)	Y		
	當月增僱員工 人數	1 月	N(4)	Y	
		2 月	N(4)	Y	
		3 月	N(4)	Y	
		4 月	N(4)	Y	
		5 月	N(4)	Y	
		6 月	N(4)	Y	

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第 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 02 卡

一、表(一)：月平均本國籍基層員工數(不含定期契約員工)

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
	7月	N(4)	Y		
	8月	N(4)	Y		
	9月	N(4)	Y		
	10月	N(4)	Y		
	11月	N(4)	Y		
	12月	N(4)	Y		
	1月	N(4)	Y		
	2月	N(4)	Y		
	3月	N(4)	Y		
	4月	N(4)	Y		
	5月	N(4)	Y		
	6月	N(4)	Y		
	7月	N(4)	Y		
	8月	N(4)	Y		
	9月	N(4)	Y		
	10月	N(4)	Y		
	11月	N(4)	Y		
	12月	N(4)	Y		
	前一年度月平均本國籍基層員工數(C)	N(4)	Y		
	本年度月平均本國籍基層員工數(D)	N(4)	Y		

PS:本格式應有 1 筆紀錄。

租減第 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 03 卡

一、表(二)：整體薪資給付總額

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AO1"
3.	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0003"
4.	1月	N(14)	Y		
5.	2月	N(14)	Y		
6.	3月	N(14)	Y		
7.	4月	N(14)	Y		
8.	5月	N(14)	Y		
9.	6月	N(14)	Y		
10.	7月	N(14)	Y		
11.	8月	N(14)	Y		
12.	9月	N(14)	Y		
13.	10月	N(14)	Y		
14.	11月	N(14)	Y		
15.	12月	N(14)	Y		
16.	本前一年度整	N(14)	Y		

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第 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 03 卡

一、表(二)：整體薪資給付總額

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
17.	體薪資給付總額	2 月	N(14)	Y	
18.	額	3 月	N(14)	Y	
19.		4 月	N(14)	Y	
20.		5 月	N(14)	Y	
21.		6 月	N(14)	Y	
22.		7 月	N(14)	Y	
23.		8 月	N(14)	Y	
24.		9 月	N(14)	Y	
25.		10 月	N(14)	Y	
26.		11 月	N(14)	Y	
27.		12 月	N(14)	Y	
	本年度增僱員工薪資總額	1 月	N(14)	Y	
		2 月	N(14)	Y	
		3 月	N(14)	Y	
		4 月	N(14)	Y	
		5 月	N(14)	Y	
		6 月	N(14)	Y	
		7 月	N(14)	Y	
		8 月	N(14)	Y	
		9 月	N(14)	Y	
		10 月	N(14)	Y	
		11 月	N(14)	Y	
		12 月	N(14)	Y	
	前一年度營業月數	V(2)	Y		

PS:本格式應有 1 筆紀錄。

租減第 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 04 卡

二、表(三)、表(四)：本年度符合增僱本國籍員工 24 歲(含 24 歲)以下及 65 歲(含 65 歲)以上之員工名冊

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AO2"
3	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
4	本年度增僱本國籍員工年齡	V(1)	Y		1：24 歲(含 24 歲)以下 2：65 歲(含 65 歲)以上
5	姓名	NV(30)	Y		
6	身分證統一編號	V(10)	Y		
7	證號註記	V(1)	Y		
8	到職日	D(7)	Y		
9	離職日	D(7)	N		
10	可享增僱租稅優惠之薪資支出金額	N(14)	Y		
11	經常性薪資種類	V(1)	Y		1：按月 2：按日

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第 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 04 卡

二、~~表(三)、表(四)~~：本年度符合增僱本國籍員工 24 歲(含 24 歲)以下及 65 歲(含 65 歲)以上之員工名冊

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
					3：按時
12	經常性薪資	N(14)	Y		

PS:本格式為多筆重複式紀錄。

租減第 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 01 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AO3"
3	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0001"
4	一、(一)依法辦理公司或有限合夥登記，且符合中小企業認定標準第 2 條所定下列條件之一	V(1)	Y		0：不符合 1：實收資本額或出資額≤1 億元 2：經常僱用員工數<200 人
5	一、(一)金額或人數	N(14)	Y		序號 5 為 1 時填金額；為 2 時填人數
6	一、(二)是否符合本年度平均薪資給付水準(E)-前一年度平均薪資給付水準(F)>0	V(1)	Y		Y：是 N：否
7	一、(三)是否無本辦法第 5 條第 1 項規定不得申請之情形，並依本辦法第 5 條第 2 項規定以切結書聲明之	V(1)	Y		Y：是 N：否
8	二、政府補助款	N(14)	Y		
9	二、加薪薪資支出實際可加成減除金額(Z)	N(14)	Y		

PS:本格式為單筆紀錄。

租減第 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 02 卡

一、~~表(一)~~：本國籍基層員工(不含定期契約員工)及平均薪資給付水準

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AO3"
3.	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0002"
4.	前一本年度本國籍基層員工數	1 月	N(4)	Y	
5.		2 月	N(4)	Y	
6.		3 月	N(4)	Y	
7.		4 月	N(4)	Y	
8.		5 月	N(4)	Y	
9.		6 月	N(4)	Y	
10.		7 月	N(4)	Y	
11.		8 月	N(4)	Y	
12.		9 月	N(4)	Y	
13.		10 月	N(4)	Y	
14.		11 月	N(4)	Y	
15.		12 月	N(4)	Y	
16.	前一本年度經	1 月	N(14)	Y	

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第 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 02 卡

一、表(一)：本國籍基層員工(不含定期契約員工)及平均薪資給付水準

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
17.	常性薪資及按 2 月	N(14)	Y		
18.	日(時)給付薪 3 月	N(14)	Y		
19.	資總額	N(14)	Y		
20.	5 月	N(14)	Y		
21.	6 月	N(14)	Y		
22.	7 月	N(14)	Y		
23.	8 月	N(14)	Y		
24.	9 月	N(14)	Y		
25.	10 月	N(14)	Y		
26.	11 月	N(14)	Y		
27.	12 月	N(14)	Y		
28.	本前一年度本 國籍基層員工 數	1 月	N(4)	Y	
29.		2 月	N(4)	Y	
30.		3 月	N(4)	Y	
31.		4 月	N(4)	Y	
32.		5 月	N(4)	Y	
33.		6 月	N(4)	Y	
34.		7 月	N(4)	Y	
35.		8 月	N(4)	Y	
36.		9 月	N(4)	Y	
37.		10 月	N(4)	Y	
38.		11 月	N(4)	Y	
39.		12 月	N(4)	Y	
40.	本前一年度經 常性薪資及按 日(時)給付薪 資總額	1 月	N(14)	Y	
41.		2 月	N(14)	Y	
42.		3 月	N(14)	Y	
43.		4 月	N(14)	Y	
44.		5 月	N(14)	Y	
45.		6 月	N(14)	Y	
46.		7 月	N(14)	Y	
47.		8 月	N(14)	Y	
48.		9 月	N(14)	Y	
49.		10 月	N(14)	Y	
50.		11 月	N(14)	Y	
51.		12 月	N(14)	Y	

PS:本格式應有 1 筆紀錄。

租減第 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 03 卡

二、表(二)：本國籍基層員工加薪名冊資料

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第 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 03 卡

二、表(二)-本國籍基層員工加薪名冊資料

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AO4"
3	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
4	姓名	NV(30)	Y		
5	身分證統一編號	V(10)	Y		
6	證號註記	V(1)	Y		
7	到職日	D(7)	Y		
8	離職日	D(7)	N		
9	加薪日期	D(7)	Y		
10	加薪前經常性薪資或按日(時)計酬薪資	N(14)	Y		
11	加薪後經常性薪資或按日(時)計酬薪資	N(14)	Y		
12	累計加薪調增薪資金額(G)	N(14)	Y		
13	累計因法定基本工資調整增加薪資金額(H)	N(14)	Y		

PS:本格式為多筆重複式紀錄。

租減第 A19 頁：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 01 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為" AU1"
3	流水號	V(4)	Y		(1) 本表單獨另採採申者，欄項值固定為" A000"。 (2) 一般正常之申報資料，欄項值自" 0001" 編起至" 9999"
4	中央目的事業主管機關備查函或主管機關認定函文號(A1)	V(32)	Y		
5	發行日期/基準日(A2)	D(7)	Y		
	發放獎酬員工年度次年起之第5年度(A3)	D(3)	N		
6	股東姓名(或納稅代理人姓名)(C)	NV(30)	Y		
7	身分證字號或統一證號(D)	V(10)	Y		
8	獎酬種類	V(1)	Y		
9	每股認購(發行)價格(E1)	N(10.4)	Y		
10	股票取得(交付)日(F)	D(7)	Y		
11	股票可處分日(G)	D(7)	Y		
12	取得(交付)股票日/可處分日之每股時價(E2)	N(10.4)	Y		
13	股票訂有轉讓期限者之可處分日(H)	D(7)	Y		
14	符合延緩繳稅或緩課之股數(I)	N(10)	Y		
	獎酬員工股份基礎給付金額J= $(E2-E1) \times I$	N(14)	N		
15	截至上年度止尚未轉讓及本年度新取得之緩繳或緩課股數(K，無上年度股數者，	N(10)	Y		

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第 A19 頁：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 01 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
	K=I)				
16	本年度轉讓或撥轉至往來證券商保管劃撥帳戶股數 (L)	N(10)	Y		
17	股東戶號(B)	V(8)	Y		
18	原股東戶號(01)	V(8)	Y		
19	原公司統一編號(02)	V(8)	Y		
20	適用法律	V(1)	Y		1:修正公布前產業創新條例第 19 條之 1 1:修正公布後產業創新條例第 19 條之 1 2:生技醫藥產業發展條例第 9 條或第 10 條

PS:

- 1、本格式為多筆重複式紀錄。
- 2、本表流水號為"A000" (本表單獨另採媒申)者,本表資料只需統編、表號、流水號等欄位。

租減第 A20 頁：符合 110 年 12 月 30 日修正公布前生技新藥產業發展條例第 7 條、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、中小企業發展條例第 35 條之 1 及產業創新條例第 12 條之 1 或第 12 條之 2 條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 01 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AQ1"
3	流水號	V(4)	Y		(1) 本表單獨另採媒申者,欄項值固定為"A000"。 (2) 一般正常之申報資料,欄項值自"0001"編起至"9999"
4	技術或智慧財產權入股之專利權或專門技術項號	N(2)	Y		欄項值自"01"至"99"
5	技術或智慧財產權入股之專利權或專門技術名稱	NV(50)	Y		
6	中央目的事業主管機關、公司所在地國稅局或主管機關核發認定證明文號	V(32)	Y		
7	認股年度 (A)	D(3)	Y		年度請置 3 位,如"094"
	認股年度次年起之第 5 年度(B)	D(3)	Y		年度請置 3 位,如"094"
8	符合條例註記	V(1)	Y		"1":110 年 12 月 30 日修正公布前生技新藥產業發展條例第 7 條 "2":中小企業發展條例第 35 條之 1 "3":修正公布前產業創新條例第 12 條之 1 第 2 項 "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 "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 "5":產業創新條例第 12 條之 2 第 1 項 "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

PS:

- 1、本格式為多筆重複式紀錄。
- 2、本表 01 卡流水號為"A000" (本表單獨另採媒申)者,01 卡資料只需統編、表號、流水號等欄位,另 02 卡資料不需要。

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第 A20 頁：符合 110 年 12 月 30 日修正公布前生技新藥產業發展條例第 7 條、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、中小企業發展條例第 35 條之 1 及產業創新條例第 12 條之 1 或第 12 條之 2 條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 02 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AQ2"
3	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
4	技術或智慧財產權入股之專利權或專門技術項號	N(2)	Y		欄項值自"01"至"99"
5	本次技術或智慧財產權入股作價認股資料	股東(納稅代理人)姓名(C)	NV(30)	Y	
6		統一編號或身分證字號(D)	V(10)	Y	
7		證號註記	V(1)	Y	
8		每股發行(認購)價格(E)	N(10.4)	Y	
9		作價認股之股數(F)	N(10)	Y	
10		認股金額(G)	N(14)	Y	$G = E * F$
11		技術作價方式(H)	V(1)	Y	"1":讓與 "2":授權
12	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, $K=F$)	N(10)	Y		
13	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)	N(10)	Y		
14	符合條例註記	V(1)	Y		"1":110年12月30日修正公布前生技新藥產業發展條例第7條 "2":中小企業發展條例第35條之1 "3":修正公布前產業創新條例第12條之1第2項 "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 "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 "5":產業創新條例第12條之2第1項 "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
15	股東戶號(B1)	V(8)	Y		
16	原股東戶號(01)	V(8)	Y		
17	原公司統一編號(02)	V(8)	Y		
18	我國學術或研究機構統一編號(03)	V(8)	Y		

PS:本格式為多筆重複式紀錄。

租減第 A21 頁：符合廢止前促進產業升級條例第 19 條之 3 或 110 年 12 月 30 日修正公布前生技新藥產業發展條例第 8 條規定以技術作價入股取得認股權憑證明細表 01 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AR1"
3	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
4	技術入股之專利權或專門技術項號	V(2)	Y		欄項值自"01"至"99"
5	技術入股之專利權或專門技術名稱	NV(50)	Y		
6	經濟部核發新興產業及專利權或專門技術認定證明或核准發行認股權憑證文號	NV(30)	Y		
7	讓與或授權年度(A)	D(3)	Y		
8	符合條例註記	V(1)	Y		"1":廢止前促進產業升級條例

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第 A21 頁:符合廢止前促進產業升級條例第 19 條之 3 或 110 年 12 月 30 日修正公布前生技新藥產業發展條例第 8 條規定以技術作價入股取得認股權憑證明細表 01 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
					第 19 條之 3 "2": 110 年 12 月 30 日修正公布前生技新藥產業發展條例第 8 條

PS:本格式為多筆重複式紀錄。

租減第 A21 頁:符合廢止前促進產業升級條例第 19 條之 3 或 110 年 12 月 30 日修正公布前生技新藥產業發展條例第 8 條規定以技術作價入股取得認股權憑證明細表 02 卡

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AR2"
3	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
4	技術入股之專利權或專門技術項號	V(2)	Y		欄項值自"01"至"99"
5	股東(納稅代理人)姓名(B)	NV(30)	Y		
6	統一編號或身分證字號(C)	V(10)	Y		
7	證號註記	V(1)	Y		
8	取得對價之種類及方式	現金(D)	N(14)	Y	
9		公司股份	股數(E)	N(10)	Y
10			發行價格(F)	N(10.2)	Y
11		發行認股權證	每股認購價格(H)	N(10.2)	Y
12			得認購股數(I)	N(10)	Y
13			認股權期限(K)	D(7)	Y
14		技術作價方式(L)	V(1)	Y	3 位年度+2 位月份+2 位日期 "1":讓與 "2":授權
15	截至上年度止尚未執行及本年度新取得之得認股股數(M,無上年度認股權者,M=I)		N(10)	Y	
16	本年度執行認股權利	執行認股股數(N)	N(10)	Y	
17		標的股票之時價(P)	N(10.2)	Y	
18	股東戶號(A1)	V(8)	Y		
19	原股東戶號(O1)	V(8)	Y		
20	原公司統一編號(O2)	V(8)	Y		
21	符合條例註記	V(1)	Y		"1":廢止前促進產業升級條例第 19 條之 3 "2": 110 年 12 月 30 日修正公布前生技新藥產業發展條例第 8 條

PS:本格式為多筆重複式紀錄。

租減第 A22~A25 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算表 01 卡

表一:新投資創立→各次或增資擴展資料明細

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AS1"
3	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0001"
4	新投資創立或	資料別	V(1)	Y	"1":新投資創立 "2":增資擴展
5	各次增資擴展別	增資擴展次數別	N(2)	Y	欄項值固定為"00"
6	目的事業主	日期	D(7)	Y	
7	管機關核准	文號	NV(30)	Y	

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第 A22~A25 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算表 01 卡

表一：新投資創立→各次或增資擴展資料明細

序號	欄項名稱		型態	必要欄位	可為負值	備註說明
	適用法律別	適用法律註記	V(2)	Y		"01"：促進產業升級條例第9條以資本額及購置設備等為要件 "02"：促進產業升級條例第9條以研究與發展支出為要件 "03"：促進產業升級條例第9條屬智慧財產技術服務或研發服務 "04"：促進產業升級條例第9條之2 "05"：其他(請填寫適用法律)
		其他適用法律	NV(15)	Y		適用法律別為"05"(其他)者填列
8	本次新投資(增資)資本額(C)		N(14)	Y		
9	適用 98.1.23 修正後促產條例第9條之2之投資總金額(M)		N(12)	Y		
10	股東會決議增資日期		D(7)	Y		
	適用租稅獎勵別		V(1)	Y		"1"：股東投資抵減 "2"：免徵營利事業所得稅
11	財政部核准	核准別	V(1)	Y		"1"：核准免稅 "2"：核准延遲免稅
12		日期	D(7)	Y		
13		文號	NV(30)	Y		
14	完成證明核准	日期	D(7)	Y		
15		文號	NV(30)	Y		
16	投資計畫完成日期(Y)		D(7)	Y		
17	符合投資計畫產品(勞務)名稱		NV(15)	Y		
18	核准免稅期間	起日	D(7)	Y		
19		迄日	D(7)	Y		
20	適用免稅所得之計算方式	計算方式	V(1)	Y		"1"：獨立計算 "2"：採全部機器設備比率方式 "3"：採增加銷貨量方式 "4"：以研究與發展支出為要件
21		基準年度	D(3)	Y		計算方式為"3"→"4"者填列

PS:本格式為多筆重複式紀錄。

租減第 A22~A25 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算表 02 卡

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

序號	欄項名稱		型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號		V(8)	Y		
2	表號		V(3)	Y		欄項值固定為"AS2"
3	流水號		V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
4	主管機關核發完成證明	日期	D(7)	Y		
5		文號	NV(30)	Y		
6	計畫執行期間	執行起日	D(7)	Y		
7		完成日	D(7)	Y		
8	經核准金額(1)		N(14)	Y		
9	資本化支出(2)		N(14)	Y		
10	利息資本化金額(3)		N(14)	Y		
11	其他必要安裝費用(4)		N(14)	Y		
12	機器設備技術等金額(5)		N(14)	Y		(5) = (1) + (2) + (3) + (4)
13	出售、報廢(6)	日期	D(7)	Y		
14		金額	N(14)	Y		

PS:本格式為多筆重複式紀錄。

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第 A22~A25 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算表 03 卡

表三：基準年度非投資計畫及投資計畫產品(勞務)生產(提供)之銷售明細表 (投資計畫基本資料)

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AS3"
3	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
4	投資計畫項號	V(2)	Y		欄項值自"01"至"99"
5	投資計畫核發完成證明日期	D(7)	Y		3 位年度+2 位月份+2 位日期
6	投資計畫核發完成證明文號	NV(30)	Y		
7	基準年度	D(3)	Y		3 位年度，如"094"
8	申請核備基準年度註記	V(1)	Y		"Y"：已申請 "N"：未申請
9	稅捐稽徵機關核備函日期	D(7)	Y		序號 8 為"N"者不需填寫
10	稅捐稽徵機關核備函文號	NV(30)	Y		序號 8 為"N"者不需填寫

PS:本格式為多筆重複式紀錄。

租減第 A22~A25 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算表 04 卡

表三：基準年度非投資計畫及投資計畫產品(勞務)生產(提供)之銷售明細表 (投資計畫明細資料)

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AS4"
3	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
4	投資計畫項號	V(2)	Y		欄項值自"01"至"99"
5	產品(勞務)名稱	NV(25)	Y		
6	產品(勞務)註記	V(1)	Y		"1"：非投資計畫 "2"：投資計畫
7	生產量	N(14)	Y		
8	非投資計畫銷貨(勞務)收入淨額 (S1)	N(14)	Y		
9	投資計畫銷貨(勞務)收入淨額 (S2)	N(14)	Y		
10	銷售量 (Q)	N(14)	Y		
11	平均單位售價 (P)	N(14)	Y		$(P) = (S1) / (Q)$ 或 $(P) = (S2) / (Q)$
12	銷貨成本 C	N(14)	Y		
13	平均單位成本 AC	N(14)	Y		$AC = C / Q$

PS:本格式為多筆重複式紀錄。

租減第 A22~A25 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算表 05 卡

表四：本年度非投資計畫及投資計畫產品(勞務)生產(提供)之銷售明細表

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AS5"
3	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
4	產品(勞務)項號	V(2)	Y		欄項值自"01"至"99"
5	產品(勞務)名稱(基準年度相近產品名稱)	NV(50)	Y		
6	產品(勞務)註記	V(1)	Y		"1"：非投資計畫 "2"：投資計畫
7	生產量	N(14)	Y		
8	非投資計畫銷貨(勞務)收入淨額 (S3)	N(14)	Y		
9	投資計畫銷貨(勞務)收入淨額 (S4)	N(14)	Y		
10	銷售量 (QQ)	N(14)	Y		

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第 A22~A25 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算表 05 卡

表四：本年度非投資計畫及投資計畫產品(勞務)生產(提供)之銷售明細表

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
11	平均單位售價 (P)	N(14)	Y		$(P) = (S3) / (QQ)$ 或 $(P) = (S4) / (QQ)$
12	銷貨成本 CC	N(14)	Y		
13	平均單位成本 AC	N(14)	Y		$AC = CC / QQ$

PS:本格式為多筆重複式紀錄。

租減第 A22~A25 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算表 06 卡

表五：本年度非投資計畫及投資計畫產品(勞務)委外加工明細表

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AS6"
3	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
4	產品(勞務)項號	V(2)	Y		欄項值自"01"至"99"
5	委外加工比率計算基礎	V(1)	Y		"1":以製造成本為計算基礎 "2":以直接人工及間接人工為計算基礎
6	以製造成本	委託加工(設計勞務)成本 (A)	N(14)	Y	
7	(設計勞務)	總製造(設計勞務)成本 (B)	N(14)	Y	
8	為計算基礎	委外加工比率% (C)	N(3.2)	Y	$(C) = (A) / (B) \times 100\%$
9	以直接人工	委託加工成本 (D)	N(14)	Y	
10	及間接人工	自行製造(設計) 成本 (E)	N(14)	Y	
11	為計算基礎	總人工成本 (F)	N(14)	Y	$(F) = (D) + (E)$
12		委外加工比率% (G)	N(3.2)	Y	$(G) = (D) / (F) \times 100\%$

PS:本格式為多筆重複式紀錄。

租減第 A22~A26 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算表 07 卡

表六：新投資創立、各次增資擴展投資計畫完成年度之前一年度起之研究與發展支出資料

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AS7"
3	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
4	新投資創立或	資料別	V(1)	Y	"1":新投資創立 "2":增資擴展
5	各次增資擴展別	增資擴展次數別	N(2)	Y	資料別為"2"(增資擴展)者填列
6	申報數	完成年度之前1年度研究與發展支出金額	N(14)	Y	
7		完成年度之研究與發展支出金額	N(14)	Y	
8		完成年度起算之第2年度研究與發展支出金額	N(14)	Y	
9		完成年度起算之第3年度研究與發展支出金額	N(14)	Y	
10		完成年度起算之第4年度研究與發展支出金額	N(14)	Y	
11	核定數	完成年度之前1年度研究與發展支出金額	N(14)	Y	
12		完成年度之研究與發展支出金額	N(14)	Y	
13		完成年度起算之第2年度研究與發展支出金額	N(14)	Y	
14		完成年度起算之第3年度研究與發展支出金額	N(14)	Y	
15		完成年度起算之第4年度研究與發展支出金額	N(14)	Y	
16	捐	完成年度之前1年度捐贈金額	N(14)	Y	

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第 A22-A26 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算表 07 卡

表六：新投資創立、各次增資擴展投資計畫完成年度之前一年度起之研究與發展支出資料

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
17	贈	完成年度之捐贈金額	N(14)	Y	
18	數	完成年度起算之第 2 年度捐贈金額	N(14)	Y	
19		完成年度起算之第 3 年度捐贈金額	N(14)	Y	
20		完成年度起算之第 4 年度捐贈金額	N(14)	Y	
21	主管機關核發完成證明日期	D(7)	Y		
22	主管機關核發完成證明文號	NV(30)	Y		
23	投資計畫完成日期	D(7)	Y		

PS:

1. 「新投資創立或各次增資擴展別」欄位與 01 卡之表一(表號 AS1)互相對應。

2. 本格式為多筆重複式紀錄。

租減第 A22-A26 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算表 08 卡

表七：以研究與發展支出為要件計算免稅所得者(100 年度新增)

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AS8"
3.	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0001"
4.	1 專門研發全職人員之薪資	N(14)	Y		
5.	2 改進生產技術或提供勞務技術之費用	N(14)	Y		
6.	3 消耗性器材、原材料及樣品之費用	N(14)	Y		
7.	4 建築物之折舊費用或租金	N(14)	Y		
8.	5 全新儀器設備之購置成本	N(14)	Y		
9.	6 專利權、專用技術及著作權之當年度攤折或支付費用	N(14)	Y		
10.	7 國內教師或研究人員之費用	N(14)	Y		
11.	8 國外教師或研究人員之費用	N(14)	Y		
12.	9 其他支出	N(14)	Y		
13.	10 減：政府補助款或研發單位之收入	N(14)	Y		
14.	填寫說明： 二、檢附下列文件：	組織圖	N(4)	N	
15.		1. 研究人員名冊	N(4)	N	
16.		研究計劃紀錄報告	N(4)	N	
17.		2. 進、領料紀錄	N(4)	N	
18.		3. 配置圖及使用面積比率說明書	N(4)	N	
19.		4. 支付費用計算表	N(4)	N	
20.		5 契約或證明文件	N(4)	N	-
21.		6 註冊證明文件	N(4)	N	
22.		7	文件名稱(1)	NV(20)	其他有關證明文件
23.			文件份數(1)	N(4)	
24.			文件名稱(2)	NV(20)	
25.			文件份數(2)	N(4)	

PS: 本格式為單筆紀錄。

租減第 A22-A25 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算表 07 卡

表八：本年度非營業收入及非營業損失(含合計數)

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為 "AS97"
3	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"0008"

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第 A22~A25 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算表 07 卡

表八六：本年度非營業收入及非營業損失(含合計數)

序號	欄項名稱		型態	必要欄位	可為負值	備註說明
4	項目(1)	項目代號	V(2)	Y		欄項值為"20" ~ "26" 或"31" ~ "36"
5		自行依法調整後申報數	N(14)	Y	V	
6		轉列營業收入(營業成本及營業費用)金額	N(14)	Y	V	
7		可直接合理明確歸屬於非投資計畫產品(勞務)之非營業收入(損失)	N(14)	Y	V	
8		可直接合理明確歸屬於投資計畫產品(勞務)之非營業收入(損失)	N(14)	Y	V	
9		無法直接合理明確歸屬之非營業收入(損失)	N(14)	Y	V	
10		與投資計畫產品無關之非營業收入(損失)	N(14)	Y	V	
11	項目(2)	項目代號	V(2)	Y		欄項值為"20" ~ "26" 或"31" ~ "36"
12		自行依法調整後申報數	N(14)	Y	V	
13		轉列營業收入(營業成本及營業費用)金額	N(14)	Y	V	
14		可直接合理明確歸屬於非投資計畫產品(勞務)之非營業收入(損失)	N(14)	Y	V	
15		可直接合理明確歸屬於投資計畫產品(勞務)之非營業收入(損失)	N(14)	Y	V	
16		無法直接合理明確歸屬之非營業收入(損失)	N(14)	Y	V	
17		與投資計畫產品無關之非營業收入(損失)	N(14)	Y	V	

PS:

1. 本格式(含合計數)共有 13 個項目，每筆紀錄填列 2 個項目，共需填滿 7 筆紀錄。

租減第 A22~A25 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算表 08 卡(租減第 A25 頁之計算式)

序號	欄項名稱		型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號		V(8)	Y		
2	表號		V(3)	Y		欄項值固定為"AS48"
3	流水號		V(4)	Y		欄項值固定為"0001"
4	(1)分攤比例	投資計畫產品(勞務)銷貨收入淨額	N(14)	Y		
5		非投資計畫產品(勞務)銷貨收入淨額	N(14)	Y		
6		分攤比例%	N(3.2)	Y		
7	(2)投資計畫產品(勞務)應分攤之非營業收入	應分攤之非營業收入(f)	N(14)	Y		(f)=(d)*分攤比例
8		無法直接合理明確歸屬之非營業收入(d)	N(14)	Y		
9	(3)投資計畫產品(勞務)應分攤之非營業損失	應分攤之非營業損失(l)	N(14)	Y		(l)=(j)*分攤比例
10		無法直接合理明確歸屬之非營業損失(j)	N(14)	Y		
11	(4)與投資計畫產品(勞務)有關之非營業收入	(I)	N(14)	Y		(I)=(c)+(f)
12		(c)	N(14)	Y		

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第 A22~A25 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算表 08 卡(租減第 A25 頁之計算式)

序號	欄項名稱		型態	必要欄位	可為負值	備註說明
13	(5)與投資計畫產品	(II)	N(14)	Y		(II)=(i)+(1)
14	(勞務)有關之非營業損失	(i)	N(14)	Y		

PS:本格式為單筆紀錄。

租減第 A27 頁：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(表一資格審核表)

序號	欄項名稱			型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號			V(8)	Y		
2.	表號			V(3)	Y		欄項固定為"ATI"
3.	流水號			V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
4.	自由港區管理機關			NV(20)	Y		
5.	核准日期			D(7)	Y		
6.	核准文號			NV(30)	Y		
7.	資格審核表適用法律			V(1)	Y		"1":自由貿易港區設置管理條例第 29 條 "2":國際機場園區發展條例第 35 條
8.	一、適用主體	符合免稅辦法規定要件		V(1)	Y		"1":要件 1 "2":要件 2
9.		營利事業申報欄	申報結果	V(1)	Y		"1":符合要件 1 "2":符合要件 2 "3":不符合
10.			國別代碼	V(2)	N		序號 9 為"1"者需填寫
11.		簽證會計師複核欄		複核結果	V(1)	N	"1":經查符合 "2":經查不符合
12.	二、活動範圍	1	營利事業申報欄	申報結果	V(1)	Y	"1":符合 "2":不符合
13.			簽證會計師複核欄	複核結果	V(1)	N	"1":經查符合 "2":經查不符合
14.		2	營利事業申報欄	申報結果	V(1)	Y	"1":符合 "2":不符合
15.			簽證會計師複核欄	複核結果	V(1)	N	"1":經查符合 "2":經查不符合
16.		3	營利事業		V(1)	Y	"1":自行申設 "2":委託自由港區事業在自由港區內從事貨物之儲存或運送活動
17.			營利事業申報欄	申報結果	V(1)	Y	"1":符合 "2":不符合
18.			簽證會計師複核欄	複核結果	V(1)	N	"1":經查符合 "2":經查不符合
19.		4	營運模式 1	境內採購之貨物儲存於自由港區後，銷售予境外客戶之收入	V(1)	N	"1":符合 "2":不符合
20.			營利事業申報欄	申報結果	V(1)	N	"1":符合 "2":不符合

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第 A27 頁：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(表一資格審核表)

序號	欄項名稱		型態	必要欄位	可為負值	備註說明
21.		免稅收入	N(14)	N		
22.		簽證會計師複核欄	複核結果	V(1)	N	"1"：經查符合 "2"：經查不符合
23.	營運模式 2	境內採購之貨物儲存於自由港區後，銷售予境內客戶之收入，以境內採購源自其他營利事業(在境內僅從事準備或輔助性質活動)輸入並儲存於自由港區且未改變性質之貨物為限		V(1)	N	"1"：符合 "2"：不符合
24.		營利事業申報欄	申報結果	V(1)	N	"1"：符合 "2"：不符合
25.			免稅收入	N(14)	N	
26.		簽證會計師複核欄	複核結果	V(1)	N	"1"：經查符合 "2"：經查不符合
27.	營運模式 3	境內採購其他營利事業境內產製之貨物，銷售予自由港區事業且約定加工後買回並出口，該銷售予自由港區事業之收入		V(1)	N	"1"：符合 "2"：不符合
28.		營利事業申報欄	申報結果	V(1)	N	"1"：符合 "2"：不符合
29.			免稅收入	N(14)	N	
30.		簽證會計師複核欄	複核結果	V(1)	N	"1"：經查符合 "2"：經查不符合
31.	營運模式 4	境外自行產製或採購之貨物輸入及儲存於自由港區後，銷售予境內、外客戶之收入		V(1)	N	"1"：符合 "2"：不符合
32.		營利事業申報欄	申報結果	V(1)	N	"1"：符合 "2"：不符合
33.			免稅收入	N(14)	N	
34.		簽證會計師複核欄	複核結果	V(1)	N	"1"：經查符合 "2"：經查不符合
35.	三、免徵營利事業所得稅之貨物銷售總額	簽證會計師複核欄	複核結果	V(1)	N	"1"：經查符合 "2"：經查不符合
36.		經查免稅收入	N(14)	N	序號 35 為"2"時填寫	
37.		公司名稱	NV(30)	N		
38.	會計師複核結論	適用法律	V(1)	N		"1"：自由貿易港區 "2"：國際機場園區 內之自由貿易港區
39.		年度	D(3)	N		
40.	資料與委託合約相符		V(1)	N		"1"：相符 "2"：不相符
41.	與核發之證明函資料相符		V(1)	N		"1"：相符 "2"：不相符
42.	受委託營利事業名稱		NV(30)	N		
43.	受委託營利事業統一編號		V(8)	N		
44.	受委託營利事業營業地址		NV(50)	N		
PS：						
1. 本格式為多筆重複式紀錄。						
2. 若營運模式有 2、3，會計師複核欄及複合結論相關欄位為必填。						

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第 A28 頁：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(表二所得計算表 01 卡)

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AT3"
3.	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0001"
4.	免稅收入【2A】	N(14)	Y		
5.	應稅收入【2B】	N(14)	Y		
6.	可明確歸屬免稅收入之成本、費用及損失-合計【3C】	N(14)	Y		
7.	無法明確歸屬免稅收入之成本、費用及損失-合計【3E】	N(14)	Y		
8.	免稅所得【2I】	N(14)	Y		
9.	(外國)營利事業名稱	NV(15)	Y		
10.	(外國)營利事業統編	V(8)	Y		

PS: 本格式為單筆紀錄。

租減第 A28 頁：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(表二免稅所得計算表 02 卡)

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AT4"
3.	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"0025"
4.	項目代號	V(4)	Y		
5.	自行調整後申報數【3A】	N(14)	Y		
6.	可明確歸屬之	屬應稅收入【3B】	N(14)	Y	
7.	費用及損失	屬免稅收入【3C】	N(14)	Y	
8.	無法明確歸屬之	屬應稅收入【3D】	N(14)	Y	
9.	費用及損失	屬免稅收入【3E】	N(14)	Y	

PS:

- 本格式計有 25 個項目，應有 25 筆紀錄。
- $【3D】 + 【3E】 = 【3A】 - 【3B】 - 【3C】$
- 各項目之代號如下表所示。

租減第 A28 頁適用於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(表二免稅所得計算表)項目代號：

1. 可明確歸屬之費用及損失細項項目及代號：

項目	代號	項目	代號	項目	代號	項目	代號
成本	3105	薪資支出	3110	租金支出	3111	文具用品	3112
旅費	3113	運費	3114	郵電費	3115	修繕費	3116
廣告費	3117	水電瓦斯費	3118	保險費	3119	交際費	3120
捐贈	3121	稅捐	3122	呆帳損失	3123	折舊	3124
各項耗竭及攤折	3125	外銷損失	3126	伙食費	3127	職工福利	3128
研究發展費	3129	佣金支出	3130	訓練費	3131	其他費用	3132
利息支出	3146						

租減第 A29 頁：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(01 卡)

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AV1"
3	流水號	V(4)	Y		固定為"0000"

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第 A29 頁：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(01 卡)

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
4	核定日期	D(7)	Y		
5	核定文號	V(30)	Y		
6	全年所得額	N(14)	Y	V	此欄為負者，02 卡之第(9)欄至第(11)欄請填 0。
7	屬所得稅法第 4 條之 1 所定證券交易所得(1)	N(14)	Y		
8	非屬所得稅法第 4 條之 1 所定證券交易所得(2)	N(14)	Y		
9	當年度所得之扣繳稅額(3)	N(14)	Y		

PS: 本格式為單筆紀錄。

租減第 A29 頁：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(02 卡)

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AV1"
3	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
4	合夥人(5)	NV(30)	Y		
5	統一編號(6)	V(10)	Y		合夥人如為僑外人士，請依據居留證之「統一證號」欄項資料填寫，若居留證無統一證號欄項或未領有居留證者，則填列西元出生年、月、日加英文姓名第一個字前二個字母，如為總機構在外國之營利事業合夥人免填
6	證號註記	V(1)	Y		
7	出生年度	D(3)	Y		本欄請填入合夥人出生年度 3 位，例如："095"。合夥人為營利事業免填。
8	身分別(7)	V(1)	Y		請填代號： A: 中華民國境內居住之個人 B: 非中華民國境內居住之個人 C: 總機構在中華民國境內之營利事業 D: 總機構在中華民國境外之營利事業
9	盈餘分配比率(8)	N(3.2)	Y		請依有限合夥契約之約定比例計算填列；如未約定者，請按出資比例計算填列。
10	合夥人營利所得	屬所得稅法第 4 條之 1 所定證券交易所得(9)=(1)×(8)	N(14)	Y	01 卡全年所得額為負者請填 0
11		非屬所得稅法第 4 條之 1 所定證券交易所得(10)=(2)×(8)	N(14)	Y	01 卡全年所得額為負者請填 0
12		合夥人應申報之營利所得(11)	N(14)	Y	01 卡全年所得額為負者請填 0； 全年所得額不為負者： 1. 身分別 A、B、D：請填第(10)欄金額 2. 身分別 C：請填第(9)欄及第(10)欄合計金額
13	合夥人扣繳稅額(12)=(3)×(8)		N(14)	Y	
14	居住地國或地區代碼(14)		V(2)	N	
15	稅務識別碼(TIN)(15)		V(30)	N	

PS: 本格式為多筆重複式紀錄。

租減第 A30 頁：適用產業創新條例第 23 條之 3 未分配盈餘實質投資建築物、軟硬體設備或技術明細表(01 卡)

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第 A30 頁：適用產業創新條例第 23 條之 3 未分配盈餘實質投資建築物、軟硬體設備或技術明細表(01 卡)

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AX1"
3	流水號	V(4)	Y		(1) 本表單獨另採媒申者，欄項值固定為"A000"。 (2) 一般正常之申報資料，欄項值自"0001"編起至"9999"
4	興建或購置項目	V(1)	Y		"1"：建築物 "2"：軟硬體設備 "3"：技術
5	建築物、軟硬體設備或技術名稱	NV(50)	Y		
6	數量	N(10)	Y		
7	單位	NV(2)	Y		
8	投資日	D(7)	Y		
9	實際支出金額(已減除政府補助款後之餘額)	N(14)	Y		
10	(113 年度開始日起至 112 年度未分配盈餘申報日)實際支出金額	N(14)	Y		
11	(112 年度未分配盈餘申報日後至 115 年度終了日)實際支出金額	N(14)	N		結算案件於申報期間(5 月 1 日至 5 月 31 日)不允許填列
12	(113 年度開始日起至 114 年度終了日止)實際支出金額	N(14)	N		
13	(113 年度開始日起至 113 年度終了日止)實際支出金額	N(14)	N		

PS: 本格式為多筆重複式紀錄。

租減第 A30 頁：適用產業創新條例第 23 條之 3 未分配盈餘實質投資金額計算明細表(02 卡)

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AX2"
3	流水號	V(4)	Y		固定為"0001"
4	聲明事項	V(1)	Y		"Y"：是 "N"：否
5	表二或表三註記	V(1)	Y		"1"：表二 "2"：表三 結算案件於申報期間(5 月 1 日至 5 月 31 日)請填表二
6	依所得稅法第 66 條之 9 規定計算之 112 年度未分配盈餘(第 11 頁第 22 欄金額)(D)	N(14)	Y		
7	(113 年度開始日起至 112 年度未分配盈餘申報日)實際支出金額	N(14)	Y		表二項目(B)或表三項目(E)
8	(112 年度未分配盈餘申報日後至 115 年度終了日)實際支出金額(G)	N(14)	N		序號 5 為"2"時才需填寫

PS: 本格式為單筆紀錄。

租減第 A31 頁：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(01 卡)

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AE1"
3	流水號	V(4)	Y		(1) 本表單獨另採媒申者，欄項值固定為"A000"。 (2) 一般正常之申報資料，欄項值自"0001"編起至"9999"
4	員工姓名	NV(30)	Y		

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第 A31 頁：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(01 卡)

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
5	統一編(證)號	V(10)	Y		
6	證號註記	V(1)	Y		
7	請假事由代號	V(1)	Y		"1"：員工經各級衛生主管機關認定應接受居家隔離、居家檢疫、集中隔離或集中檢疫而請防疫隔離假者 "2"：員工為照顧生活不能自理之受隔離、檢疫家屬而請防疫隔離假者 "3"：員工依中央流行疫情指揮中心指揮官所為應變處置指示而得請假者
8	隔離、檢疫期間/依應變處置指示而得請假起日	D(7)	Y		
9	隔離、檢疫期間/依應變處置指示而得請假迄日	D(7)	Y		
10	請假日數	N(3,3)	Y		
11	請假日數之給付薪資金額/給付薪資超過勞動基準法工資給付標準或勞雇雙方約定金額部分	N(14)	Y		

PS:本格式為多筆重複式紀錄。

租減第 A31 頁：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金額計算明細表(02 卡)

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AE2"
3	流水號	V(4)	Y		固定為"0001"
4	給付員工請假期間之薪資金額適用加倍減除合計數	N(14)	Y		
5	政府補助款	N(14)	Y		
6	薪資費用加倍減除實際可減除金額	N(14)	Y		

PS:本格式為單筆紀錄。

租減第 A32 頁：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(01 卡)

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AY1"
3	流水號	V(4)	Y		固定為"0001"
4	捐贈費用加成減除實際可減除金額(W1)	N(14)			02 卡有資料才需填寫
5	後備軍人召集優待條例-政府補助款	N(14)			03 卡有資料才需填寫
6	薪資費用加成減除實際可減除金額(W2)	N(14)			03 卡有資料才需填寫

PS:本格式為單筆紀錄。

租減第 A32 頁：捐贈職業或業餘運動業及重點運動賽事專戶捐贈費用加成減除明細表(02 卡)

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AY2"
3	流水號	V(4)	Y		自"0001"編起至"9999"
4	捐贈對象	NV(30)	Y		
5	是否為關係人	V(1)	Y		"Y"：是"N"：否
6	捐贈對象之統一編號	V(8)	Y		
7	捐贈事由代號	V(1)	Y		"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

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(租稅減免部分)檔案格式

租減第 A32 頁：捐贈職業或業餘運動業及重點運動賽事專戶捐贈費用加成減除明細表(02 卡)

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
					捐贈(非具有關係人身分) "2": 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(具有關係人身分) "3": 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
8	捐贈金額	N(14)	Y		

PS: 本格式為多筆重複式紀錄。

租減第 A32 頁：後備軍人召集期間薪資費用加成減除明細表(03 卡)

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1	營利事業統一編號	V(8)	Y		
2	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"AY3"
3	流水號	V(4)	Y		自"0001" 編起至"9999"
4	員工姓名	NV(30)	Y		
5	統一編號	V(10)	Y		
6	證號註記	V(1)	Y		
7	召集期間得請假起日	D(7)	Y		
8	召集期間得請假迄日	D(7)	Y		
9	公假日數	N(3.3)	Y		
10	召集期間請公假日數之給付薪資金額	N(14)	Y		

PS: 本格式為多筆重複式紀錄。