

**結算申報書
(國別報告)**

Ver113.01
113 年 11 月 28 日

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(國別報告)檔案格式

版本異動說明：

◆ 國別報告 Ver113.01(113/11/28)

1. 表號 D10，流水號 0001，第 15 欄「媒體檔案格式公告版本別」固定值改為”V113”。

◆ 國別報告 Ver112.01(112/12/5)

1. 表號 D10，流水號 0001，第 15 欄「媒體檔案格式公告版本別」固定值改為”V112”。

◆ 國別報告 Ver111.01(112/1/4)

1. 表號 D10，流水號 0001，第 15 欄「媒體檔案格式公告版本別」固定值改為”V111”。

◆ 國別報告 Ver110.01(110/12/12)

1. 表號 D10，流水號 0001，第 15 欄「媒體檔案格式公告版本別」固定值改為”V110”。

◆ 國別報告 Ver109.02(110/01/28)

1. 表號 D22 第 9 欄「(D)已納所得稅」、第 10 欄「(E)當期應付所得稅」、第 11 欄「(F)實收資本額」長度改為 16。
2. 表號 D10，流水號 0001，第 15 欄「媒體檔案格式公告版本別」固定值改為”V109”。

◆ 國別報告 Ver109.01(109/12/31)

1. 表號 D23 第 12 欄欄位名稱修正為「角色」並修改說明文字。

◆ 國別報告 Ver108.01(109/01/14)

1. 表號 D21「跨國企業集團中文名稱」長度改為 200 字。
2. 表號 D23「稅務識別碼(B)」、「其他識別碼(C)」、「成員英文地址(F)」長度改為 200 字；「成員英文地址(F)」長度改為 4000 字；刪除「主要營運活動_其他資訊」欄位；新增「該轄區居住者國別報告成員(J)」欄位。

◆ 國別報告 Ver107.03(108/2/26)

1. 第 2 頁表號 D23 序號 8 必要欄位修改。

◆ 國別報告 Ver107.02(108/1/29)

1. 基本資料序號 14 修改備註說明文字。
2. 第 2 頁表號 D23 序號 26 修改型態

◆ 國別報告 Ver107.01(108/1/22)

3. 送交營利事業基本資料表號 D10 新增欄位「本營利事業為」。
4. 第 2 頁表號 D23 修改為跨國企業集團附表國別報告成員名單與第 2 頁表 2、國別報告成員集合名單，新增「中文其他資訊(G)」及「主要營運活動_其他資訊」兩欄位，「其他資訊(G)」改 2000 字。
5. 第 1 頁表號 D21「會計年度(起)」欄位改為必填；「跨國企業集團英文名稱」改 200 字。
6. 國別報告附表與第 2 頁表號 D23「成員英文名稱(D)」改 200 字。

◆ 國別報告 Ver107.00(108/1/2)

1. 年度更新為 107。

◆ 國別報告 Ver106.20(107/10/4)

1. 基本資料表號 D10 流水號 0001 送交營利事業基本資料，增加縣市代碼欄位。
2. 表三「其他補充資訊—英文」表號改為 D25；「租稅管轄區(A)」之型態改為 V(400)，可接受輸入多個租稅管轄區國家代碼，代碼之間以全形逗號(,)分隔。

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(國別報告)檔案格式

◆ 國別報告 Ver106.20(107/9/7)

1. 表三表號D24「其他營運活動補充資訊」拆開中英文說明為不同資料表，中文說明為單筆記錄，英文說明可為多筆記錄。

◆ 國別報告 Ver 106.20(107/9/6)

1. 表三表號D24「其他營運活動補充資訊英文」之型態改為V(4000)；所有欄位改為非必要。
2. 第1頁01卡表號D21「會計年度(起)」、「會計年度(迄)」之型態改為DATE。
3. 表號D23附表「其他識別碼(C)」、「成員英文地址(F)」、「其他資訊(G)」，以及表2「成員組成或設立地(K)」改為非必要欄位。
4. 委任代辦申報資料表號D10所有欄位改為非必要。

◆ 國別報告 Ver 106.20(107/8/13)

1. 第2頁表號D23修改為跨國企業集團附表國別報告成員名單與第2頁表2、國別報告成員集合名單。成員英文名稱(D)改100字。
2. 刪除國別報告附表表號D30。

◆ 國別報告 Ver 106.20(107/8/13)

1. 表三表號D24新增序號4「租稅管轄區」欄；「其他營運活動補充資訊英文」之型態改為CLOB。
2. 附表表號序號9「成員英文地址」欄之長度修改為V(800)。
3. 基本資料營利事業名稱改為30字、負責人姓名、負責人住居所50字。
4. 委任代辦申報資料之受委任人姓名改為30字、住址改50字。

◆ 國別報告 Ver 106.20(107/8/1)

1. 配合字碼全部修訂。

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(國別報告)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：
 - (1) 「V」：Varchar2，英文文字、數字或特殊符號(半形)。
 - (2) 「NV」：NVarchar2，中英文文字、數字或特殊符號(全形)。
 - (3) 「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」。
 - (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'。例如：1080821)。
 - (5) 「Date」：西元日期(共 10 位，年度四位：'0000~9999'，月份 2 位：'01~12'，日期 2 位：'01~31'，年月日之間以破折號 '-' 分隔，例如：2019-08-21)。
4. 長度：型態後方括號表示，例：V(20)，表示 20 字；N(10.4)，表示數字整數 10 位，小數點 1 位，小數最多 4 位，例如「123.45」。長度以字元數計。
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.D01 例 00000000.D01。
6. 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。
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'為本國人且身分證統一編號正常；'1'為本國人身分證統一編號但戶政機關給號錯誤；'2'為外僑之身分證統一編號；'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。

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(國別報告)檔案格式

☐：媒體檔案格式變更 ☒：媒體檔案格式未變更

目錄			
申報書頁次	申報書表名稱(資料筆數說明)	表號	流水號
基本資料	基本資料：送交營利事業基本資料	D10	0001
	委任代辦申報資料		0002
國別報告 1	跨國集團資訊	D21	0001
	表 1、跨國企業集團於各租稅管轄區之所得、稅負及營運活動分配概況	D22	0001 ~ 9999
國別報告附表與第 2 頁	跨國企業集團附表國別報告成員名單與表 2、國別報告成員集合名單	D23	0001 ~ 9999
國別報告 3	表 3、其他補充資訊—中文	D24	0001 ~ 9999
國別報告 3	表 3、其他補充資訊—英文	D25	0001 ~ 9999

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(國別報告)檔案格式

國別報告基本資料：送交營利事業基本資料						
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"D10"
3.	流水號		V(4)	Y		欄項值固定為"0001"。
4.	營利事業名稱		NV(30)	Y		長度不敷使用時，超過之字元可免填列
5.	縣市代碼		V(1)	Y		
6.	稅籍編號		V(9)	Y		
7.	營業地址		NV(50)	Y		
8.	負責人、代表人或管理人	姓名	NV(30)	Y		
9.		住居所地址	NV(50)	Y		長度不敷使用時，超過之字元可免填列
10.		身分證統一編號	V(10)	Y		
11.		身分證號註記	V(1)	Y		
12.		連絡電話	V(20)	Y		
13.	送交方式		V(1)	Y		"1"：由本營利事業自行送交 "2"：受委任辦理送交
14.	本營利事業		V(6)	Y		"CBC701"：為境內最終母公司 "CBC702"：為境內代理母公司送交成員 "CBC703"：最終母公司及代理母公司送交成員在境外，且我國無法依相關協定取得國別報告
15.	媒體檔案格式公告版本別		V(4)	Y		欄項值固定為"V113"
PS：1.本格式為單筆紀錄。						

國別報告基本資料：委任代辦申報資料						
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)	N		
2.	表號		V(3)	N		欄項值固定為"D10"
3.	流水號		V(4)	N		欄項值固定為"0002"
4.	委任代辦基本資料	受委任人姓名		NV(30)	N	
5.		身分證統一編號		V(10)	N	
6.		證號註記		V(1)	N	
7.		住址		NV(50)	N	
8.		電話		V(20)	N	
9.	委任代辦申報委任書內容	證書(登錄)字號	證書別	V(1)	N	“1”：會計師 “2”：記帳士 “3”：記帳及報稅代理人
10.			證書年度或國稅別	V(3)	N	(1) 證書別為“1”或“2”時，請填3位證書年度，如“096” (2) 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)
11.			號碼	V(7)	N	
12.		加入公會名稱及其會員證號	公會名稱	NV(20)	N	證書別為“2”、“3”時，請輸入公會名稱全銜
13.			會員證號	V(11)	N	證書別為“2”、“3”時，請輸入會員證號
14.		委任日期		D(7)	N	

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(國別報告)檔案格式

國別報告基本資料：委任代辦申報資料					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
PS：					
1. 本格式為單筆紀錄。					
2. 營利事業基本資料之送交方式為「2」：受委任辦理送交」，請填委任代辦申報資料。					

國別報告第1頁 01卡 - 跨國集團資訊					
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"D21"
3.	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0001"
4.	跨國企業集團英文名稱	V(200)	Y		必填
5.	跨國企業集團中文名稱	NV(200)	N		
6.	會計年度(起)	Date	Y		必填，格式為 YYYY-MM-DD
7.	會計年度(迄)	Date	Y		必填，格式為 YYYY-MM-DD
8.	幣別代碼	V(3)	Y		1.請以幣別代碼表(ISO-4217)代碼填寫 2.必填
PS：本格式為單筆紀錄。					

國別報告第 1 頁 02 卡 -表 1、跨國企業集團於各租稅管轄區之所得、稅負及營運活動分配概況						
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"D22"
3.	流水號		V(4)	Y		"0001" ~ "9999"
4.	租稅管轄區(A)		V(2)	Y		1.請以國家代碼表代碼(ISO-3611-1)填報，不可重覆 2.必填
5.	收入	(B1)非關係人	N(16)	Y	V	必填
6.		(B2)關係人	N(16)	Y	V	必填
7.		(B3)合計	N(16)	Y	V	必填
8.	(C)所得稅稅前損益		N(16)	Y	V	必填
9.	(D)已納所得稅		N(16)	Y	V	必填
10.	(E)當期應付所得稅		N(16)	Y	V	必填
11.	(F)實收資本額		N(16)	Y	V	必填
12.	(G)累積盈餘		N(16)	Y	V	必填
13.	(H)員工人數		N(6)	Y		必填
14.	(I)有形資產		N(16)	Y	V	必填
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(國別報告)檔案格式

國別報告附表與第 2 頁-跨國企業集團附表國別報告成員名單與表 2、國別報告成員集合名單						
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"D23"
3.	流水號		V(4)	Y		"0001" ~ "9999"
附表跨國企業集團國別報告成員名單						
4.	租稅管轄區(A)		V(2)	Y		1.請以國家代碼表代碼(ISO-3611-1)填報 2.必填
5.	稅務識別碼(B)		V(200)	Y		居住地國稅務行政機關所編之識別碼 EX:國碼為 TW 時請填營利事業統一編號(8) 若無,請填寫"NOTIN"
6.	其他識別碼(C)		V(200)	N		除統一編號以外之識別碼,例如:公司稅籍碼或全球識別碼等等。 此欄有填寫者,請於(G)其他資訊簡述該項識別碼類型
7.	成員英文名稱(D)		V(200)	Y		
8.	成員中文名稱(E)		NV(200)	N		
9.	成員英文地址(F)		V(4000)	N		
10.	其他資訊_英文(G)		V(2000)	N		主要營運活動「其他」(序號 24)為"Y",則需填寫此欄。
11.	其他資訊_中文(G)		NV(2000)	N		主要營運活動「其他」(序號 24)為"Y",則需填寫此欄。
第 2 頁表 2、跨國企業集團於各租稅管轄區之國別報告成員集合名單						
12.	角色		V(6)	N		"CBC801": 境外最終母公司 "CBC802": 依當地申報(Local Filing)規定之送交成員 "CBC803": 境內最終母公司且為送交成員
13.	(K)成員組成或設立地		V(2)	N		1.如不同於居住地國或地區者,請填寫。 2.以國家代碼表(ISO-3611-1)代碼填報
14.	主要營運活動	研究發展	V(1)	Y		"Y": 勾選, "N": 未勾選
15.		持有或管理智慧財產權	V(1)	Y		"Y": 勾選, "N": 未勾選
16.		採購	V(1)	Y		"Y": 勾選, "N": 未勾選
17.		製造或生產	V(1)	Y		"Y": 勾選, "N": 未勾選
18.		銷售、行銷或配銷	V(1)	Y		"Y": 勾選, "N": 未勾選
19.		行政、管理或支援服務	V(1)	Y		"Y": 勾選, "N": 未勾選
20.		對非關係人提供服務	V(1)	Y		"Y": 勾選, "N": 未勾選
21.		集團內部融資	V(1)	Y		"Y": 勾選, "N": 未勾選
22.		受規範金融服務	V(1)	Y		"Y": 勾選, "N": 未勾選
23.		保險	V(1)	Y		"Y": 勾選, "N": 未勾選
24.		持有股份或其他權益工具	V(1)	Y		"Y": 勾選, "N": 未勾選
25.		停業	V(1)	Y		"Y": 勾選, "N": 未勾選
26.		其他	V(1)	Y		"Y": 勾選, "N": 未勾選
PS :						
1. 本格式為多筆重複式紀錄。						
2. 序號 14~26, 至少 1 項為 Y。						

113 年度營利事業所得稅電子結算申報(國別報告)檔案格式

國別報告第3頁表3、其他補充資訊-中文					
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)	N		
2.	表號	V(3)	N		欄項值固定為"D24"
3.	流水號	V(4)	N		欄項值固定為"0001"
4.	其他營運活動補充資訊中文	NV(2000)	N		2000 個中文字。
PS：					
1.本格式為單筆紀錄。					
2.若有中文補充資訊，則此表格所有欄位均為必填。					

國別報告第3頁表3、其他補充資訊-英文					
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)	N		
2.	表號	V(3)	N		欄項值固定為"D25"
3.	流水號	V(4)	N		"0001" ~ "9999"
4.	租稅管轄區(A)	V(400)	N		1.請以國家代碼表代碼(ISO-3611-1)填報 2.代碼之間以全形逗號(，)分隔。
5.	其他營運活動補充資訊英文	V(4000)	N		請填英文(半形)補充資訊。
PS：					
1.本格式為多筆重複式紀錄。					
2.若有英文補充資訊，則序號1、2、3及5均為必填欄位。					