

113 年度營利事業所得稅電子機關團體申報檔案格式修改彙整表

申報書頁次	機關或團體申報書表名稱							檔案格式變動部分	審核條件變動部分
封面 (含第 12 頁)	【封面基本資料】							【表號 001】	1.修改0024
	目 錄							1.01 卡:	特殊會計年度結算申報案件「使用特殊會計年度稽徵機關核准日期」及「核准文號」欄位不得空白。當「免納所得稅適用標準查填表」中「4. 本機關或團體因符合下列之一規定，可免受前項規定之限制」選填「是」且選擇「D係依私立學校法成立之私立學校」時，「使用特殊會計年度稽徵機關核准日期」及「核准文號」欄位得不填列。
	頁次	使用者請打√	內 容					(1)修改: 序號 27「媒體檔案格式公告版本別」，欄位值固定填寫「V113」。	
	9		表一、各類給付扣繳憑單金額與申報金額調節 表二、各類收益扣繳、股利憑單金額與申報金額調節 表三、給付符合「外籍專業人士租稅優惠之適用範圍」規定之費用明細					2.02 卡:	
	10		財產目錄					(1)新增、修改: 新增序號 10[[委任記帳基本資料]E-mail]、原先序號 10 至 20，調整為序號 11 至 21。	
	11		附件黏貼欄及附件目錄表					3.04 卡:	
	12		機關或團體帳簿處理及辦理申報（自行或委任）情形申報表暨委任書					(1)新增、修改: 新增 序號 10[[委任記帳基本資料]E-mail]，原先序號 10 至 18，調整為序號 11 至 19。	
	13-1		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						
	13-2		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						
	14		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						
	14		後備軍人召集期間薪資費用加成減除明細表						
	【第 12 頁申報情形及委任書】								
一、帳簿處理情形：									
<input type="checkbox"/> 由本機關或團體職員擔任會計記帳，請填妥下列基本資料（免填委任書）									
<input type="checkbox"/> 委任記帳，請填妥下列基本資料及委任書（ <input checked="" type="checkbox"/> 委任書另附於結算申報書內，免填下列委任書）									
職員或受委任人		身分證統一編號							
姓名									
電話		E-Mail							
二、辦理機關或團體所得稅結算申報情形：									

113 年度營利事業所得稅電子機關團體申報檔案格式修改彙整表

申報書頁次	機關或團體申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分																								
	<div><input type="checkbox"/>由本機關或團體職員自行辦理申報</div> <div><input type="checkbox"/>受委任辦理申報者與受委任記帳者為同一人（免填下列委任書，並請於上揭機關或團體委任記帳委任書之「委任內容及權限」欄位勾選<input type="checkbox"/>2）</div> <div><input type="checkbox"/>受委任辦理申報者與受委任記帳者非屬同一人，請填下列基本資料及委任書（<input type="checkbox"/>委任書另附於結算申報書內，免填下列委任書）</div> <table><tr><td colspan="2">受委任人</td><td colspan="6">身分證統一編號</td></tr><tr><td>姓名</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>電話</td><td></td><td>E-Mail</td><td colspan="5"></td></tr></table>	受委任人		身分證統一編號						姓名								電話		E-Mail							
受委任人		身分證統一編號																									
姓名																											
電話		E-Mail																									
第 1 頁	<div>【查填項目表一】</div> <div>9.是<input type="checkbox"/> 否<input type="checkbox"/>：用於與其創設目的有關活動之支出，是否已達基金之每年孳息及其他各項收入 60％。（本欄填是者，免填第 10 項）</div> <div>支出比例計算公式如下：</div> <div>A 一般機關或團體：</div> <div>用於與其創設目的有關活動之支出_元（包括銷售與非銷售貨物或勞務之支出，不含以前年度編列使用計畫結餘款用於本年度之支出）＋附屬作業組織之虧損__元＋所得稅費用__元</div> <div>創設目的有關收入_元（包括銷售與非銷售貨物或勞務之收入，不含以前年度編列使用計畫結餘款）＋創設目的以外之所得__元＋附屬作業組織之所得元</div>	<div>【表號 01A】</div> <div>未變動。</div>	未變動。																								
第 2 頁	<div>【查填項目表二】</div> <div>未變動。</div> <div>調整背面申報須知。</div>	<div>【表號 02A】</div> <div>未變動。</div>	未變動。																								

113 年度營利事業所得稅電子機關團體申報檔案格式修改彙整表

申報書頁次	機關或團體申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
第 3 頁	<p>【餘絀及稅額計算表第 3 頁】</p> <p>1.修改欄位名稱：</p> <p>項 目</p> <p>05 支出（不含以前年度編列使用計畫結餘款用於本年度之支出詳附註五）</p> <p>2.收入項目新增「5.利息收入」</p> <p>3.修改欄位名稱：</p> <p>17 課稅所得額＝上表 09_元－24a 依其他法令規定免稅所得（非屬銷售貨物或勞務）_元－39a 嚴重特殊傳染性肺炎員工防疫隔離假薪資費用加倍減除金額_元〔第 14 頁(W2)欄金額〕－46a 後備軍人召集期間薪資費用加成減除金額_元〔第 1514 頁(X2)欄金額〕＝17_元</p> <p>4.修改備註文字</p> <p>五、未符合免稅適用標準規定且合於廢止前嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別條例第 4 條規定者，請填報第 14 頁「112 年度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」W2 欄，並於 39a 欄填列減除。</p> <p>五、各支出項目之自行依法調整後金額不含以前年度編列使用計畫結餘款用於本年度之支出。</p> <p>六、未符合免稅適用標準規定且合於後備軍人召集優待條例第 8 條規定者，請填報第 14 頁「113 年度後備軍人召集期間薪資費用加成減除明細表」並於 46a 欄填列減除。</p>	<p>【表號 03A】</p> <p>1.修改欄項名稱：</p> <p>序號 3，修改起始值為"0006"，並調整說明 2 文字。</p> <p>【表號 03C】</p> <p>1.刪除、修改欄項名稱：</p> <p>刪除序號 22，原先序號 23 調整為序號 22。</p> <p>【表號 03D】</p> <p>1.新增、修改欄項名稱：</p> <p>新增序號 20「利息收入—摘要」、新增序號 21「利息收入—帳載結算金額」、新增序號 22「利息收入—依法調整後金額」、新增序號 23「利息收入—備註」，原先序號 20 至 31，調整為序號 24 至 35。</p>	<p>1.修改0315</p> <p>第 3 頁 03A 收入項目流水號請由「00050006」開始，不得為 0001~00040005。</p> <p>2.修改0317</p> <p>第 3 頁 03A 收入項目不可含以下關鍵字：捐款、捐贈、捐獻、會費、補助、股利、股息、盈餘、利息、債息。</p> <p>3.修改0320</p> <p>39a 欄金額＝申報書第 14 頁(W2)欄金額→46a 欄金額＝申報書第 1514 頁(X2)欄金額；若（09 欄-24a 欄）>0 時，39a 欄→46a 欄 ≤（09 欄-24a 欄），且39a 欄→46a 欄金額不得為負值；若（09 欄-24a 欄）≤0 時，39a 欄＝0且 46a 欄＝0。</p>
第 4 頁	<p>【餘絀及稅額計算表第 4 頁】</p> <p>1.修改欄位名稱：</p> <p>所得期間：自民國 年 月 日起至 年 月 日止</p> <p><input type="checkbox"/>申報適用房地合一稅制者（請打✓），並請填報第</p>	<p>【表號 04A】</p> <p>1.修改欄項名稱：</p> <p>序號 3，修改起始值為"0006"，並調整說</p>	<p>1.修改0414</p> <p>當勾選未符合機關或團體免稅標準第 2 條、第 4 條規定者，17 欄＝（10 欄+ 13</p>

113 年度營利事業所得稅電子機關團體申報檔案格式修改彙整表

申報書頁次	機關或團體申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
	<p>13-1 頁或第 13-2 頁</p> <p><input checked="" type="checkbox"/>適用廢止前嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別條例第 4 條規定者，請填報第 14 頁</p> <p><input type="checkbox"/>適用後備軍人召集優待條例第 8 條規定者，請填報第 14 頁</p> <p>2.修改欄位名稱：</p> <p>項 目</p> <p>05 支出（不含以前年度編列使用計畫結餘款用於本年度之支出詳附註九）</p> <p>3. 收入項目新增「5. 利息收入」</p> <p>4.刪除、修改欄位名稱：</p> <p>課稅所得額計算表</p> <p>E=第 5 頁 35_元+上表 04 元-上表 08 元-11 停徵所得稅之證券、期貨交易所得（損失）_元-12 免徵所得稅之土地交易所得（損失）_元-24 依其他法令規定免稅所得（銷售貨物或勞務）_元-36 得減除之土地漲價總數額_元（詳第 13-2 頁 D 欄）-43 交易符合所得稅法第 4 條之 4 規定房屋、土地、房屋使用權、預售屋及其坐落基地暨股份或出資額之所得（損失）_元（詳第 13-1 頁 A 欄）-39 嚴重特殊傳染性肺炎員工防疫隔離假薪資費用加倍減除金額_元〔第 14 頁(W1)欄金額〕-46 後備軍人召集期間薪資費用加成減除金額_元〔第 1514 頁(X1)欄金額〕=10_元</p> <p>一、<input type="checkbox"/>符合「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」……</p> <p>二、<input type="checkbox"/>未符合「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第 2 條、第 4 條規定，應課徵所得稅：課稅所得額=（10_元+13_元）-24a 依其他法令規定免稅所得（非屬銷售貨物或勞務）_元-39a 嚴重特殊傳染性肺炎員工防疫隔離假薪資費用加倍減除金額_元〔第 14 頁(W2)欄金額〕-46a 後備軍人召集期間薪資費用加成減除金額_元〔第 1514 頁(X2)欄金額〕-16 前十年核定銷售貨物或勞務虧損本年度扣除額（會計師查核簽證申報者適用）_元=17_元。</p> <p>※24a 欄、39a 欄及 46a 欄之金額合計數，以不超過 13 欄金額為限</p> <p>5. 修改備註文字</p> <p>二、各級私立（實驗教育）學校請另附本年度決算書表、課稅所得額計算表及學生人數與學什費收入統計表申報。</p> <p>六、符合免稅適用標準第 2 條規定經主管教育行政機關許可設立之學校財團法人、或財團法人私立學校或符合學校型態</p>	<p>明 2 文字。</p> <p>【表號 04C】</p> <p>1.刪除、修改欄項名稱：</p> <p>刪除序號 48，原先序號 49 調整為序號 48。</p> <p>刪除序號 50、序號 51，原先序號 52 至 57，調整為序號 49 至 54。</p> <p>【表號 04D】</p> <p>1.新增、修改欄項名稱：</p> <p>新增序號 24「利息收入—摘要」、新增序號 25「利息收入—帳載結算金額」、新增序號 26「利息收入—依法調整後金額」、新增序號 27「利息收入—附屬作業組織金額」、新增序號 28「利息收入—備註」，原先序號 24 至 38，調整為序號 29 至 43。</p>	<p>欄）-24a 欄-39a 欄-46a 欄-16 欄，16 欄≤10 欄；10 欄<0 時，16 欄=0；若 13 欄-24a 欄>0 時，13 欄-24a 欄≥39a 欄+46a 欄；若 13 欄-24a 欄≤0 時，39a 欄=0+46a 欄=0。</p> <p>2.修改 0426</p> <p>第 4 頁 04A 收入項目流水號請由「00050006」開始，不得為 0001~00040005。</p> <p>3.修改 0428</p> <p>第 4 頁 04A 收入項目不可含以下關鍵字：捐款、捐贈、捐獻、會費、補助、股利、股息、盈餘、利息、債息。</p>

113 年度營利事業所得稅電子機關團體申報檔案格式修改彙整表

申報書頁次	機關或團體申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
第 5 頁 第 5-1 頁	【銷售貨物或勞務之收入淨額明細表、附屬作業組織銷售貨物或勞務之收入淨額明細表】 未變動。	未變動。	1.修改0532 06 欄>0，則必填第 7 頁，06 欄=第 7 頁 90 欄。
第 6 頁	【平衡表(或資產負債表)】 未變動。	未變動。	未變動。
第 7 頁	【銷售貨物或勞務成本明細表】 未變動。	未變動。	1.修改0708 1909 > 0 者，必填第 8 頁製造費用明細表（表號"08B"），1909 = 第 8 頁製造費用明細表 99 欄。
第 8 頁	【表一、銷售貨物或勞務-其他費用或損失及製造費用明細表、表二、銷售貨物或勞務-捐贈費用明細表】 未變動。	未變動。	1.修改0801 第 5 頁或第 5-1 頁 34 欄金額 = 第 8 頁其他費用或損失明細表（表號"08A"）總計欄，且第 8 頁其他費用或損失明細表所有細項加總等於總計欄。
第 9 頁	【表一、各類給付扣繳憑單金額與申報金額調節、表二、各類收益扣繳、股利憑單金額與申報金額調節表、表三、給付符合「外籍專業人士租稅優惠之適用範圍」規定之費用明細】 未變動。	未變動。	未變動。

113 年度營利事業所得稅電子機關團體申報檔案格式修改彙整表

申報書頁次	機關或團體申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
第 10 頁	【財產目錄】 未變動。	未變動。	未變動。
第 11 頁	【附件黏貼欄及附件目錄表】 未變動。	未變動。	未變動。
第 13-1 頁	<p>【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】</p> <p>1.刪除、修改欄位名稱：</p> <p>課稅所得或損失【D1】→課稅所得或損失【D2】→課稅所得或損失【D3】</p> <p>減除土地漲價總數額後之餘額【G1】=【AD1】-【B1】-【C1】-【F1】（G1D1≤0F1，以0填入）</p> <p>減除土地漲價總數額後之餘額【G2】=【AD2】-【B2】-【C2】-【F2】（G2D2≤0F2，以0填入）</p> <p>減除土地漲價總數額後之餘額【G3】=【AD3】-【B3】-【C3】-【F3】（G3D3≤0F3，以0填入）</p>	未變動。	<p>1.修改1329</p> <p>逐筆檢核符合下列條件之一者：</p> <p>1. 第13-1頁之交易日期應在所得期間內 <u>且在110年7月1日以後（含當母）</u>。</p> <p>2. 第13-1頁之取得日應小於交易日。</p>
第 13-2 頁	<p>【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】</p> <p>未變動。</p>	未變動。	<p>1.修改1345</p> <p>逐筆檢核符合下列條件之一者：</p> <p>1. 第13-2頁之交易日期應在所得期間內 <u>且在110年7月1日以後（含當母）</u>。</p> <p>2. 第13-2頁之取得日應小於交易日。</p>

113 年度營利事業所得稅電子機關團體申報檔案格式修改彙整表

申報書頁次	機關或團體申報書表名稱	檔案格式變動部分	審核條件變動部分
第 14 頁	<p>【嚴重特殊傳染性肺炎員工防疫隔離假薪資費用加倍減除申報明細表】</p> <p>(原第14頁整頁刪除，後續頁次配合調整)</p>	<p>【表號 14A、14B】</p> <p><u>整卡刪除</u></p>	<p>1.刪除 1401、1402、1403、1404、1405</p>
第 14 頁 (原第 15 頁)	<p>【後備軍人召集期間薪資費用加倍減除申報明細表】</p> <p>1.修改填寫說明及應檢附文件文字</p> <p>一、機關團體依後備軍人召集優待條例……。</p> <p>【計算範例】甲君為月薪制勞工〔月薪總額 60,000 元，1 日薪資 2,000 元（=60,000 元/30 天）〕，甲君於 113 年 4 月 6 日至 19 日接受 14 天召集，期間遇例假日及休息日為 4 月 6 日、4 月 7 日、4 月 13 日及 4 月 14 日計 4 天，另 10 天為與雇主原約定之工作日，雇主應給予公假，爰雇主於召集期間給付甲君薪資 20,000 元（=2,000 元×10 天）得申請適用薪資加成減除租稅優惠。</p>	<p>【表號 14A、14B】</p> <p><u>原表號 15A、15B 調整為 14A、14B</u></p>	<p>1.修改1501</p> <p>第4頁勾選適用「後備軍人召集優待條例第8條規定」註記者，第1514頁不得全為0或空白。</p> <p>2.修改1503</p> <p>「統一編（證）號」：</p> <p>(1)檔案格式〔第1514（01卡）〕：新增序號6「證號註記」欄位，如有填寫本欄需符合值域定義。</p> <p>(2)依「證號註記」檢核「統一編（證）號」是否符合邏輯。</p>

註：以上列表皆不含結算申報書年度及說明文字之修改。