

## 110 年度營利事業所得稅電子結算申報

(110 年 7 月 1 日以後交易符合 110 年 4 月 28 日修正公布所得稅法第 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、損失明細表一~表三)CSV 檔案格式

序號	欄項名稱	屬性	長度	備註說明
1	適用表號	數字(半形)	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	交易原因代號	數字(半形)	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。 ※序號 1 項目為 1 時，需填寫本欄
3	交易項目代號	數字(半形)	1	"0"：房屋及其坐落基地 "1"：土地坐落 "2"：房屋(使用權) "3"：預售屋 "4"：股份或出資額
4	土地坐落(縣市代碼)	英文文字或數字(半形)	1	
5	土地坐落(鄉鎮市區名稱)	英數中文(全形)	7	最多 7 個中文字，如：北投區
6	土地坐落(段)	英數中文(全形)	6	最多 6 個中文字，如：秀山段，不含段
7	土地坐落(小段)	英數中文(全形)	6	最多 6 個中文字，如：二小段，不含小段
8	土地坐落(母地號)	英文文字或數字(半形)	4	如：1103，不滿 4 位須前補 0
9	土地坐落(子地號)	英文文字或數字(半形)	4	如：0000，不滿 4 位須前補 0
10	土地移轉比率(持分)-(分子)	數字(半形)	15	
11	土地移轉比率(持分)-(分母)	數字(半形)	15	
12	土地坐落-取得日期	日期(半形)	7	只有在序號 3 為 "0" 或 "1" 時，需填寫本欄
13	房屋稅籍編號	英文文字或數字(半形)	20	
14	房屋(段)	英數中文(全形)	6	最多 6 個中文字，如：秀山段，不含段
15	房屋(小段)	英數中文(全形)	6	最多 6 個中文字，如：二小段，不含小段
16	房屋建號	英文文字或數字(半形)	8	
17	房屋地址	英數中文(全形)	50	最多 50 個中文字

## 110 年度營利事業所得稅電子結算申報

(110 年 7 月 1 日以後交易符合 110 年 4 月 28 日修正公布所得稅法第 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、損失明細表一~表三)CSV 檔案格式

18	房屋移轉比率(持分)-(分子)	數字(半形)	15	
19	房屋移轉比率(持分)-(分母)	數字(半形)	15	
20	房屋-取得日期	日期(半形)	7	只有在序號3為"0"或"2"時，需填寫本欄
21	預售屋-建案名稱	英數中文 (全形)	52	只有在序號3為"3"時，需填寫本欄
22	預售屋-建照字號	英數中文 (全形)	52	只有在序號3為"3"時，需填寫本欄
23	預售屋-建照核發日	日期(半形)	7	只有在序號3為"3"時，需填寫本欄
24	預售屋-交易棟、樓、戶	英數中文 (全形)	52	只有在序號3為"3"時，需填寫本欄
25	預售屋-取得日期	日期(半形)	7	只有在序號3為"3"時，需填寫本欄
26	股份或出資額序號	數字(半形)	4	自"0001"編起至"9999"，只有在序號3為"4"時，需填寫本欄
27	被投資營利事業中文名稱	英數中文 (全形)	30	被投資營利事業中、英文名稱需擇一填寫，只有在序號3為"4"時，需填寫本欄
28	被投資營利事業英文名稱	英文文字或 數字(半形)	200	
29	國家代碼	英文文字或 數字(半形)	2	只有在序號3為"4"時，需填寫本欄
30	統一編號/稅務識別碼	英文文字或 數字(半形)	30	只有在序號3為"4"時，需填寫本欄
31	交易日前一年內直接及間接最高持股或出資額比例(%)	數字(半形)	6	只有在序號3為"4"時，需填寫本欄
32	交易時境內房地時價(T)	數字(半形)	14	只有在序號3為"4"時，需填寫本欄
33	<b>交易時</b> 被投資營利事業全部股權或資本額時價(S)	數字(半形)	14	只有在序號3為"4"時，需填寫本欄
34	股份或出資額移轉比率(持分)-(分子)	數字(半形)	15	只有在序號3為"4"時，需填寫本欄
35	股份或出資額移轉比率(持分)-(分母)	數字(半形)	15	只有在序號3為"4"時，需填寫本欄
36	股份或出資額-取得日期	日期(半形)	7	只有在序號3為"4"時，需填寫本欄
37	交易日期	日期(半形)	7	
38	成交價額	數字(半形)	14	
39	取得成本	數字(半形)	14	

## 110 年度營利事業所得稅電子結算申報

(110 年 7 月 1 日以後交易符合 110 年 4 月 28 日修正公布所得稅法第 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、損失明細表一～表三)CSV 檔案格式

40	必要費用	數字(半形)	14	
41	土地漲價總數額【(e1)或(e2)或(e3)欄】	數字(半形)	14	

說明：

1. 本格式為多筆重複式記錄，長度以字數為單位，全形文數字、中文或特殊符號使用 UTF-8(無 BOM)。
2. 檔案之命名以營利事業統一編號+PC11+\_1 為主檔名，其副檔名為 csv。(例如：12345678PC11\_1.csv)
3. 檔案中各欄位間需以逗號(,)間隔。例如：  
1, 4, 3, A, 文山區, 土地文山, 土地文山小, 0365, 5478, 554811, 33651, , , , , 台北市文山區興隆路4段1 2 3 號  
88151, 66585, , 瑞芳建案, 瑞芳建號9 9 6 5 8 8 5, 1050610, 瑞芳C棟1樓, 1050319, , , , , 0, 0, 0, 0, ,  
1100506, 1045158, 995855, 33333, 112500
4. CSV 匯入檔之欄位抬頭，請參考 CSV 範例檔之欄位名稱定義。若自行用 EXCEL 登打，請注意檔案中的欄位抬頭是否正確。
5. 序號3「交易項目代號」為"3"：預售屋時，土地坐落請填序號4到序號11，建物坐落請填序號17到序號19。