

110 年度營利事業所得稅電子結算申報

(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 項規定之房屋、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-交易符合所得稅第 4 條之 4 第 1 項所定之房屋、土地)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(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 年之內) "3": 表二之二(2.房屋、土地之持有期間超過 1 年) |
| 2 | 交易項目 | 數字(半形) | 1 | "1": 房屋 "2": 土地 "3": 房屋及土地 |
| 3 | 土地坐落(縣市代碼) | 英文文字 或數字(半形) | 1 | |
| 4 | 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 |
| 5 | 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 |
| 6 | 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 |
| 7 | 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 |
| 8 | 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 |
| | 土地坐落-面積(M²) | 數字(半形) | 9.2 | 9 位整數及 2 位小數 |
| 9 | 土地坐落-移轉比率(持分)-(分子) | 數字(半形) | 15 | |
| 10 | 土地坐落-移轉比率(持分)-(分母) | 數字(半形) | 15 | |
| 11 | 房屋稅籍編號 | 英文文字 或數字(半形) | 20 | |
| 12 | 房屋地址 | 英文文字 或數字(半形) | 50 | 最多 50 個中文字 |
| | 房屋-面積(M²) | 數字(半形) | 9.2 | 9 位整數及 2 位小數 |
| 13 | 房屋-移轉比率(持分)-(分子) | 數字(半形) | 15 | |
| 14 | 房屋-移轉比率(持分)-(分母) | 數字(半形) | 15 | |
| 15 | 交易日期 | 日期(半形) | 7 | |

110 年度營利事業所得稅電子結算申報

(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 項規定之房屋、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-交易符合所得稅第 4 條之 4 第 1 項所定之房屋、土地)CSV 檔案格式

| | | | | |
|----|-----------------------------|-------------|----|----------------------|
| 16 | 土地坐落-取得日期 | 日期(半形) | 7 | |
| 17 | 房屋-取得日期 | 日期(半形) | 7 | |
| 18 | 成交價額 | 數字(半形) | 14 | |
| 19 | 取得成本 | 數字(半形) | 14 | |
| 20 | 必要費用(損失) | 數字(半形) | 14 | |
| 21 | 交易所得額【(A)或(A1)或(A2)欄】 | 數字(半形) | 14 | |
| 22 | 土地漲價總數額【(B)或(B1)或(B2)欄】 | 數字(半形) | 14 | |
| 23 | 得減除之土地漲價總數額【(C)或(C1)或(C2)欄】 | 數字(半形) | 14 | |
| 24 | 房屋(段) | 英數中文(全形) | 6 | 最多 6 個中文字，如：秀山段，不含段 |
| 25 | 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 |
| 26 | 房屋建號 | 英文文字或數字(半形) | 8 | |

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+PC1+_1 為主檔名，其副檔名為 csv。(例如：12345678PC1_1.csv)
3. 檔案中各欄位間需以逗號(,)間隔。例如：
1, 3, A, 北投區, 秀山, 二, 0001, 0005, 55, 150, 123456789, 臺北市福興路 1 0 0 號 1 樓, 335, 557, 1040130, 1040101, 1041031, 55555, 11111, 111, 33333, 22222, 5555, 秀山, 二, 12345678
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。