

# 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 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)CSV 檔案格式

序號	欄項名稱	屬性	長度	備註說明
1	交易項目	數字(半形)	1	"1": 房屋 "2": 土地 "3": 房屋及土地
2	土地坐落(縣市代碼)	英文文字或 數字(半形)	1	
3	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
4	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
5	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
6	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
7	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
8	土地移轉比率(持分)-(分子)	數字(半形)	15	
9	土地移轉比率(持分)-(分母)	數字(半形)	15	
10	房屋稅籍編號	英文文字或 數字(半形)	20	
11	房屋(段)	英數中文 (全形)	6	最多 6 個中文字, 如: 秀山段, 不含段
12	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
13	房屋建號	英文文字或 數字(半形)	8	
14	房屋地址	英數中文 (全形)	50	最多 50 個中文字
15	房屋移轉比率(持分)-(分子)	數字(半形)	15	
16	房屋移轉比率(持分)-(分母)	數字(半形)	15	
17	交易日期	日期(半形)	7	
18	土地坐落-取得日期	日期(半形)	7	
19	房屋-取得日期	日期(半形)	7	
20	成交價額	數字(半形)	14	
21	取得成本	數字(半形)	14	
22	相關費用(損失)	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 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)CSV 檔案格式**

23	土地漲價總數額(B)	數字(半形)	14	
<p>說明：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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)。</li> <li>2. 檔案之命名以營利事業統一編號+PC12 為主檔名，其副檔名為 csv。(例如：12345678PC12.csv)</li> <li>3. 檔案中各欄位間需以逗號(,)間隔。例如： 3, A, 文山區, 馬明下, 明潭子, 1124, 9958, 665874, 995887, A05124512051, 馬明下屋, 屋明潭子, 44533545, 台北市文山區興隆路28巷2號, 26587, 961151, 1100725, 1091105, 1091106, 20451548, 19451580, 500000, 500000</li> <li>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。</li> </ol>				