機關或團體結算申報書
媒體檔案格式說明

Ver109.03
110 年 07 月 13 日

109 年度營所稅機關或團體電子結算申報媒體檔案格式

版本異動說明：

◆ **Ver109.03(110/7/13)**

1. 房地合一 2.0 調整申報書 13 頁並新增申報書第 13-1 頁及 13-2 頁。

◆ **Ver109.02(110/2/19)**

1. 檔案格式通則說明：第 8 點增加身分證統一編號若為本國自然人，第 1 碼英文應為大寫之說明。
2. 第 04A 頁：說明 2 有關 04D 部分誤植為 03D，修正為 04D。

◆ **Ver109.01(110/1/28)**

1. 第 10 頁：序號「財產分類」新增 12-使用權資產。
2. 第 04D 頁：(有銷售貨物或勞務) 增加附屬作業組織金額欄位。
3. 第 14 頁：新增序號 6「證號註記」。

◆ **Ver109.00(110/1/7)**

1. 基本資料 01 卡，序號 17「組織別」增加 2-行政法人選項。
2. 基本資料 01 卡，序號 27「媒體檔案格式公告版本別」欄項值改為"V109"。
3. 基本資料 01 卡，新增序號 29「法人登記財產總額」。
4. 第 01A 頁：查填項目表一，新增序號 34「選項 9A 所得稅費用」。
5. 第 03A 頁「流水號」改由 0005 開始、第 03B 頁「流水號」改由 0004 開始。
6. 第 03C 頁：課稅所得額計算表，新增序號 22「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」。
7. 新增第 03D 頁：(無銷售貨物或勞務) 收入/支出固定項目。
8. 第 04A 頁「流水號」改由 0005 開始、第 04B 頁「流水號」改由 0004 開始。
9. 第 04C 頁：課稅所得額計算表，新增序號 48「是否適用嚴重特殊傳染性肺炎員工防疫隔離假薪資費用加倍減除辦法」、序號 49「24a 其他法令免稅所得(非銷售貨物或勞務)」、序號 50「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」、序號 51「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」。
10. 新增第 04D 頁：(有銷售貨物或勞務) 收入/支出固定項目。
11. 第 05B 頁：收入淨額明細表，新增序號 38「項目代號 13」、序號 39「項目代號 13-帳載結算金額」、序號 40「項目代號 13-自行調整金額」。
12. 新增第 14 頁：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(01 卡)及(02 卡)。

◆ **Ver108.01(109/01/21)**

1. 基本資料 01 卡，序號 22 之備註說明修正，刪除"0"：符合免送附件資料，並修改"1"：符合免送附件資料。

◆ **Ver108.00(109/01/08)**

1. 配合內政部移民署執行「修正外來人口統一證號格式」專案，於檔案格式通則說明 8 新增「新式統一證號」檢核邏輯。
2. 基本資料 01 卡，序號 22 之備註說明修正，新增"0"：符合免送附件資料。
3. 基本資料 01 卡，序號 27 之備註說明修正。
4. 基本資料 01 卡新增「28-財團法人或社團法人 」欄位。
5. 第 01A 頁新增「33-選項 6B 資產總額 06」。
6. 第 03A、03B、04A、04B 頁之「摘要」欄位型態統一調整為 NV(20)。
7. 第 06D 頁新增欄項「4-新申請或變更註記」（序號 4）；刪除欄項「4-免填營利事業所得稅直接劃撥退稅同意書註記」。
8. 第 3、4 頁申報書列示之收入、支出細項改為必填欄位，於 03A、03B、04A、04B 增加說明，並新增審核條件。

◆ **Ver107.11(108/1/22)**

1. 第 03C 頁及 04C 頁刪除「15-不計入所得額課稅之淨額」保留欄位。
2. 第 05C 頁刪除「21 本期溢開發票金額」保留欄位。

◆ **Ver107.10(108/1/4)**

1. 配合 107 年度申報書調整。

◆ **Ver107.00(107/11/28)**

1. 配合 107 年度申報書，修改第 9 頁表一與表二名稱。

◆ **Ver106.11(107/9/3)**

1. 基本資料 01 卡原序號 26[核准主管機關代碼]移到序號 18，序號 18[核准主管機關-其他機關名稱]等欄依序順延。
2. 第 01A 頁:查填項目表一，序號 21、序號 22 之備註說明修正。
3. 第 03C 頁序號 7、8(項目 05-支出)修改為不可負值，刪除「14-免納所得稅之債券利息」欄，「15-不計入所得額課稅之淨額」欄改為保留欄位。
4. 第 04A 頁「附屬作業組織金額」必要欄位改為 N。
5. 第 04B 頁「附屬作業組織金額」必要欄位改為 N。
6. 第 04C 頁刪除「14-免納所得稅之債券利息」欄，「15-不計入所得額課稅之淨額」欄改為保留欄位。
7. 第 070 頁說明 2 修改。
8. 第 08B 頁說明 2 修改。

◆ **Ver106.10(107/8/21)**

1. 基本資料 01 卡機關團體地址改 50 字、負責人姓名改 30 字、負責人地址改 50 字。
2. 基本資料 02 卡職員或受委任人姓名改 30 字、委任記帳基本資料地址改 50 字。
3. 基本資料 03 卡簽證會計師姓名改 30 字。
4. 基本資料 04 卡受委任人姓名改 30 字、委任代辦基本資料地址改 50 字。
5. 第 01B 頁主要捐贈人名稱改 30 字。
6. 第 01C 頁董監事姓名改 30 字。
7. 第 02C 附屬作業組織名稱改 36 字。
8. 第 08C 頁受贈單位名稱改 30 字、受贈單位地址改 50 字。
9. 第 10 頁財產名稱改 20 字、所在地址改 50 字。
10. 第 13 頁房屋地址改 50 字。

◆ **Ver106.10(107/8/6)**

1. 配合字碼全部修訂。
2. 02A 刪除「選項 10 核准日期」、「選項 10 核准文號」保留欄位；05C 刪除「21 本期溢開發票金額」保留欄位。

109 年度營所稅機關或團體電子結算申報媒體檔案格式

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記錄的欄位之間使用。
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：

i. 「V」：Varchar2，英文文字、數字或特殊符號(半形)。

ii. 「NV」：NVarchar2，中英文文字、數字或特殊符號(全形)。

iii. 「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」。

iv. 「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’ 。

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.PIO 例 00000000.PIO。
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’ 為本國人且身分證字號正常；’1’ 為本國人身分證字號但戶政機關給號錯誤；’2’ 為外僑之身分證字號；’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；身分證統一編號若為本國自然人，第 1 碼英文應為大寫。

109 年度營所稅機關或團體電子結算申報媒體檔案格式

■：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**
封面(含第 12 頁)	機關團體基本資料(必須滿 4 筆資料)	001	0001、0002、0003、0004
第 1 頁	查填項目表一	01A	0001
	主要捐贈人明細表(0 至多筆資料)	01B	0001～9999
	董監事明細表(0 至多筆資料)	01C	0001～9999
第 2 頁	查填項目表二	02A	0001
	本年度及其他年度結餘款留用情形表(0 至多筆資料)	02B	0001～9999
	附屬作業組織表(0 至多筆資料)	02C	0001～0003
	私立學校附屬機構所得使用明細表(0 至多筆資料)	02D	0001～9999
第 3 頁	收入項目(0 至多筆資料)	03A	~~0001~~0005～9999
	支出項目(0 至多筆資料)	03B	~~0001~~0004～9999
	課稅所得額計算表	03C	0001
	收入/支出固定項目	03D	0001
第 4 頁	收入項目(0 至多筆資料)	04A	~~0001~~0005～9999
	支出項目(0 至多筆資料)	04B	~~0001~~0004～9999
	課稅所得額計算表	04C	0001
	收入/支出固定項目	04D	0001
第 5 頁 第 5-1 頁	所得計算表(0 至多筆資料)	05A	0001～9999
	收入淨額明細表(0 至多筆資料)	05B	0001～9999
	收入淨額明細表-收入調節說明(0 至多筆資料)	05C	0001～9999
第 6 頁	平衡表(或資產負債表)-資產項目	06A	0001～9999
	平衡表(或資產負債表)-負債基金及餘絀項目	06B	0001～9999
	餘絀處理分析表_固定項目	06C	0001
	直接劃撥退稅同意書	06D	0001
第 7 頁	成本明細表	070	0001～9999
第 8 頁	其他費用或損失明細表(0 至多筆資料)	08A	0001～9999
	製造費用明細表(0 至多筆資料)	08B	0001～9999
	捐贈費用明細表(0 至多筆資料)	08C	0001～9999
第 9 頁	各類給付扣繳憑單金額與申報金額調節表一(必須滿 9 筆資料)	09A	0001～0009
	各類收益扣繳、股利憑單金額與申報金額調節表二(至少須 5 筆資料)	09B	0001～0006
	各類收益扣繳稅額、可扣抵稅額與申報金額調節表二-其他	09C	0001～9999
	給付符合「外籍專業人士租稅優惠之適用範圍」規定之費用明細表三	09D	0001～0009
第 10 頁	財產目錄(0 至多筆資料)	100	0000 或 0001～9999
第 13 頁	交易符合所得稅法第 4 條之 4 第 1 項所定之房屋、土地之收入、成本、費用、損失明細表(0 至多筆資料)	13A	0001～9999

109 年度營所稅機關或團體電子結算申報媒體檔案格式

■：媒體檔案格式變更　■：媒體檔案格式未變更

目錄			
		13B	0001
第 13-1 頁	110 年 7 月 1 日以後交易符合 110 年 4 月 28 日修正公布後之所得稅法第 4 條之 4 第 1 項至第 3 項規定房屋、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	13C	0001
		13D	0001~9999
		13E	0001~9999
第 13-2 頁	110 年 7 月 1 日以後交易符合 110 年 4 月 28 日修正公布後之所得稅法第 4 條之 4 第 1 項及第 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	13F	0001~9999
第 14 頁	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	14A	0001～9999
		14B	0001

109 年度營所稅機關或團體電子結算申報媒體檔案格式

基本資料 01 卡機關團體基本資料					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	扣繳單位統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"001"
3.	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0001"
4.	機關團體名稱	NV(36)	Y		長度不敷使用時，超過之字元可免填列。
5.	所得期間起日	D(7)	Y		
6.	所得期間迄日	D(7)	Y		
7.	法人登記/立案成立日期	D(7)	Y		民國前設立者，前 3 位(即年度部分)請填入 000。
8.	機關團體地址	NV(50)	Y		
9.	負責人姓名	NV(30)	Y		
10.	負責人地址	NV(50)	Y		長度不敷使用時，超過之字元可免填列。
11.	負責人身分證統一編號	V(10)	Y		
12.	負責人身分證號註記	V(1)	Y		
13.	稅籍編號	V(9)	Y		
14.	機關團體電話	V(20)	Y		
15.	機關團體傳真	V(20)	N		
16.	機關團體地址-縣市	V(1)	Y		
17.	組織別	V(1)	Y		0-法人組織、1-非法人組織、2-行政法人
18.	核准主管機關代碼	V(4)	Y		請填報主管機關代碼表之代碼，若主管機關主管機關為「XXX 政府(含其他)」時，並請填報序號 19 之「核准主管機關-其他機關名稱」。
19.	核准主管機關-其他機關名稱	NV(20)	Y		序號 18 之核准主管機關代碼為「XXX 政府(含其他)」時填報。
20.	法人登記字號	NV(30)	Y		
21.	營業月數	V(2)	Y		
22.	申報書附件註記	V(1)	Y		不可空白，請填寫相關附件之寄送方式： "1"：符合免送附件資料 "2"：以紙本方式遞送 "3"：以光碟片代替紙本遞送 "4"：以紙本及光碟片遞送 "5"：以網路遞送 "6"：以網路、光碟、紙本遞送
23.	使用特殊會計年度核准日期	D(7)	N		
24.	核准文號	NV(20)	N		
25.	EMAIL	V(50)	N		
26.	上傳核准登記文件等附件之年度	D(3)	N		
27.	媒體檔案格式公告版本別	V(4)	Y		欄項值固定為"V109"
28.	財團法人或社團法人	V(1)	N		0-財團法人　1-社團法人
29.	法人登記財產總額	N(14)	N		
說明： 1.本格式為單筆記錄。					

基本資料 02 卡帳簿處理情形(第 12 頁)					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	扣繳單位統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"001"
3.	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0002"
4.	委任記帳情形註記	V(1)	Y		“0”：由本機關或企業職員擔任會計記帳(免填委任記帳委任書) “1”：委任記帳，委任書以附件申報(免填委任記帳委任書) “2”：委任記帳(填寫委任記帳委任書)
5.	[委任記帳基本資料]職員或受委任人姓名	NV(30)	N		
6.	[委任記帳基本資料]身分證統一編號	V(10)	N		
7.	[委任記帳基本資料]身分證號註記	V(1)	N		
8.	[委任記帳基本資料]地址	NV(50)	N		
9.	[委任記帳基本資料]電話	V(20)	N		
10.	[委任記帳基本資料]記帳起日期	D(7)	N		
11.	[委任記帳基本資料]記帳迄日期	D(7)	N		
12.	[委任記帳基本資料]扣繳申報註記	V(1)	N		Y：是、N：否
13.	[委任記帳委任書]證書別	V(1)	N		“1”：會計師 “2”：記帳士 “3”：記帳及報稅代理人
14.	[委任記帳委任書]證書年度或國稅別	V(3)	N		(1) 證書別為 1 或 2：填入 3 位證號年度，例如：097。 (2) 證書別為 3：填入 3 位區局別。001：財北、002：財高、003：北區、004：中區、005：南區
15.	[委任記帳委任書]證書號碼	V(7)	N		
16.	[委任記帳委任書]委任內容及權限註記	V(1)	N		“1”：受委任辦理商業會計事務 “2”：受委任辦理商業會計事務及結算申報案件 “3”：其他事項
17.	[委任記帳委任書]其他事項內容	NV(15)	N		委任內容及權限註記為”3”時填列
18.	[委任記帳委任書]委任日期	D(7)	N		
19.	[委任記帳委任書]公會縣名稱	NV(20)	N		證書別為“2”、“3”時，請輸入公會名稱全銜
20.	[委任記帳委任書]會員證號	V(11)	N		證書別為“2”、“3”時，請輸入會員證號
說明： 1.本格式為單筆記錄。					

基本資料 03 卡 簽證會計師資料					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	扣繳單位統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"001"
3.	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0003"
4.	簽證會計師姓名	NV(30)	Y		
5.	簽證會計師身分證統一編號	V(10)	Y		
6.	簽證會計師證號註記	V(1)	Y		
7.	事務所扣繳統一編號	V(8)	Y		
8.	電話	V(20)	Y		
9.	傳真	V(20)	N		
10.	稅務代理人證書編號證書年度	D(3)	Y		請填 3 位證書年度，如 “096”
11.	稅務代理人證書編號號碼	V(5)	Y		
說明： 1.本格式為單筆記錄。					

基本資料 04 卡委任代辦申報資料(第 12 頁)					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	扣繳單位統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"001"
3.	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0004"
4.	委任代辦申報情形註記	V(1)	Y		本欄位不可空白，請擇一填寫下列代號： 1：由機關或團體職員自行辦理者（免填寫序號 5 以後欄位） 2：與受委任記帳者為同一人（免填寫序號 5 以後欄位） 3：與受委任記帳者非屬同一人，委任書請以附件申報(需填寫本卡序號 5~10 欄位，免填寫本卡序號 11 以後欄位） 4：與受委任記帳者非屬同一人（需填寫本卡序號 5 以後欄位）
5.	[委任代辦基本資料]受委任人姓名	NV(30)	N		
6.	[委任代辦基本資料]身分證統一編號	V(10)	N		
7.	[委任代辦基本資料]身分證號註記	V(1)	N		
8.	[委任代辦基本資料]地址	NV(50)	N		
9.	[委任代辦基本資料]電話	V(20)	N		
10.	[委任代辦基本資料]是否辦理扣繳申報	V(1)	N		"Y"：有"N"：否
11.	[委任代辦委任書]證書別	V(1)	N		“1”：會計師 “2”：記帳士 “3”：記帳及報稅代理人

基本資料 04 卡委任代辦申報資料(第 12 頁)					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
12.	[委任代辦委任書]證書年度或國稅別	V(3)	N		(1) 證書別為 1 或 2：填入 3 位證號年度，例如：097。 (2) 證書別為 3：填入 3 位區局別。001：財北、002：財高、003：北區、004：中區、005：南區
13.	[委任代辦委任書]號碼	V(7)	N		本欄應為英數字
14.	[委任代辦委任書]委任內容及權限註記	V(1)	N		“1”：受委任辦理營所稅申報案件 “2”：其他事項
15.	[委任代辦委任書]其他事項內容	NV(15)	N		委任內容及權限註記為 “2”時填列
16.	[委任代辦委任書]委任日期	D(7)	N		
17.	[委任代辦委任書]公會名稱	NV(20)	N		證書別為 “2”、 “3”時，請輸入公會名稱全銜
18.	[委任代辦委任書]會員證號	V(11)	N		證書別為 “2”、 “3”時，請輸入會員證號
說明： 1.本格式為單筆記錄。					

109 年度營所稅機關或團體電子結算申報媒體檔案格式

第 01A 頁：查填項目表一					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	扣繳單位統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"01A"
3.	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0001"
4.	一、(一)依規定免填本頁及第 2 頁各選項	V(1)	Y		"Y"：是"N"：否
5.	一、(二)由各級政府機關籌設之機關或團體	V(1)	N		"Y"：是"N"：否
6.	選項 1	V(1)	N		"Y"：是"N"：否
7.	選項 2	V(1)	N		"Y"：是"N"：否
8.	選項 3	V(1)	N		"Y"：是"N"：否
9.	選項 4	V(1)	N		"Y"：是"N"：否，序號 8 選項 3 選否時需填列
10.	選項 4-1	V(1)	N		A - F，序號 9 選項 4 輸入之欄位是選「是」者才需填列
11.	選項 4-1 核准日期	D(7)	N		序號 10 選項 4-1 填寫 F 時需填列
12.	選項 4-1 核准文號	NV(30)	N		序號 10 選項 4-1 填寫 F 時需填列
13.	選項 5	V(1)	N		"Y"：有"N"：無
14.	選項 6	V(1)	N		"Y"：是"N"：否
15.	選項 6A	V(1)	N		"Y"：是"N"：否
16.	選項 6B	V(1)	N		"Y"：是"N"：否
17.	選項 6B 基金總額 01	N(14)	N		
18.	選項 6B 原始總成本 02	N(14)	N		
19.	選項 6B 原捐助事業股票金額 04	N(14)	N		
20.	選項 7	V(1)	N		"Y"：未超過"N"：超過
21.	選項 8	V(1)	N		"Y"：有"N"：無
22.	選項 9	V(1)	N		"Y"：是"N"：否
23.	選項 9A 一般機關團體活動支出	N(14)	N	V	
24.	選項 9A 一般機關團體附屬作業組織虧損	N(14)	N	V	
25.	選項 9A 一般機關團體創設目的有關收入	N(14)	N	V	
26.	選項 9A 一般機關團體創設目的的以外所得	N(14)	N	V	
27.	選項 9A 一般機關團體附屬作業組織之所得	N(14)	N	V	
28.	選項 9B 私立學校之支出	N(14)	N	V	
29.	選項 9B 私立學校附屬作業組織之虧損	N(14)	N	V	
30.	選項 9B 私立學校之收入	N(14)	N	V	
31.	選項 9B 私立學校附屬作業組織之所得	N(14)	N	V	
32.	選項 9 支出比例 %	N(12.2)	N	V	
33.	選項 6B 淨資產(=全部資產-全部負債) 06	N(14)	N		

第 01A 頁：查填項目表一

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
34.	選項 9A 所得稅費用	N(14)	N	V	

說明：
1. 本格式為單筆記錄。
2. 本表序號四選項為必填，其他選項及 02A 查填表二之選項則按申報單位適用情況，依審核條件規定檢核必填。

第 01B 頁：主要捐贈人明細表

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	機關團體統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"01B"
3.	流水號	V(4)	Y		自"0001"編號至"9999"變動筆數
4.	主要捐贈人名稱	NV(30)	Y		
5.	主要捐贈人統一編號	V(10)	Y		

說明：
1. 本格式為多筆重複式記錄。

第 01C 頁：董監事表

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	機關團體統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"01C"
3.	流水號	V(4)	Y		自"0001"編號至"9999"變動筆數
4.	董監事姓名	NV(30)	Y		
5.	董監事身分證統一編號	V(10)	Y		

說明：
1. 本格式為多筆重複式記錄。

第 02A 頁：查填項目表二

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	扣繳單位統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"02A"
3.	流水號	V(4)	Y		自欄項值固定為"0001"
4.	選項 10	V(1)	N		選項 10 為是者，因 A、B、C 子選項為單選，請直接填列子選項情況。 "A"：是且為 A；"B"：是且為 B；"C"：是且為 C；"N"：否
5.	選項 10 附證明文件張數	N(2)	N		序號 4 選項 10 為"C"才需填
6.	選項 11	V(1)	N		"Y"：是"N"：否
7.	選項 12	V(1)	N		"Y"：有"N"：無
8.	選項 12 登記財產總額	N(14)	N		收入總額達 1 億以上填列
9.	選項 12 銷售貨物或勞務之收入淨額	N(14)	N		收入總額達 1 億以上填列
10.	選項 12 銷售貨物或勞務以	N(14)	N		收入總額達 1 億以上填列

第 02A 頁：查填項目表二					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
	外收入				
11.	選項 13	V(1)	N		"Y"：是"N"：否
12.	選項 14	V(1)	N		"Y"：是"N"：否
13.	選項 15	V(1)	N		"Y"：是"N"：否
14.	選項 15 核准日期	D(7)	N		序號 15 選項 15 填 "是" 者填列
15.	選項 15 核准文號	V(40)	N		序號 15 選項 15 填 "是" 者填列
16.	選項 16	V(1)	N		"Y"：是"N"：否
說明： 1.本格式為單筆記錄。					

第 02B 頁：本年度及其他年度結餘款留用情形表					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	扣繳單位統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"02B"
3.	流水號	V(4)	Y		自"0001"編號至"9999"變動筆數
4.	同意核准函日期	D(7)	Y		
5.	同意核准函文號	NV(20)	Y		
6.	使用期間(變更後)(年度)(1)	N(3)	Y		
7.	使用期間(變更後)(年度)(2)	N(3)	Y		
8.	使用期間(變更後)(年度)(3)	N(3)	Y		
9.	使用期間(變更後)(年度)(4)	N(3)	Y		
10.	結餘款年度	N(3)	Y		
11.	結餘款金額	N(14)	Y		
12.	上年度累計實際執行數	N(14)	Y		
13.	本期實際執行數	N(14)	Y		
14.	備註	NV(25)	N		
說明： 1.本格式為多筆重複式記錄。					

第 02C 頁：附屬作業組織表					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	扣繳單位統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"02C"
3.	流水號	V(4)	Y		欄項值從"0001~9999"，變動筆數
4.	附屬作業組織名稱	NV(36)	Y		
5.	附屬作業組織統一編號	V(8)	Y		
6.	所得期間起日	D(7)	Y		
7.	所得期間迄日	D(7)	Y		
說明： 1.本格式為多筆重複式記錄。					

第 02D 頁：私立學校附屬機構所得使用明細表					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	扣繳單位統一編號	V(8)	Y		

第 02D 頁：私立學校附屬機構所得使用明細表

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"02D"
3.	流水號	V(4)	Y		欄項值從"0001~9999"
4.	所得年度	N(3)	Y		
5.	所得額	N(14)	Y		
6.	同意核准函日期	D(7)	Y		
7.	同意核准函文號	NV(20)	Y		
8.	期初尚未使用金額	N(14)	Y		
9.	本期使用金額	N(14)	Y		
10.	期末尚未使用金額	N(14)	Y		
11.	逾期未使用金額	N(14)	Y		
12.	備註	NV(25)	Y		

說明：
1.本格式為多筆重複式記錄。

第 03A 頁：收入項目

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	扣繳單位統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"03A"
3.	流水號	V(4)	Y		自"0005"編號至"0099"變動筆數
4.	收入項目	NV(20)	Y		不得全為空白
5.	摘要	NV(20)	N		
6.	帳載結算金額	N(14)	Y	V	
7.	依法調整後金額	N(14)	Y	V	
8.	備註	NV(90)	N		

說明：
1.本格式為多筆重複式記錄，上限 95 筆。
2.申報書列示之捐款收入、會費收入、補助款收入、股利或盈餘收入改至表號 03D 填列，本表流水號改由「0005」開始編。

第 03B 頁：支出項目

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	扣繳單位統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"03B"
3.	流水號	V(4)	Y		自"0004"編號至"0099"變動筆數
4.	支出項目	NV(20)	Y		不得全為空白
5.	摘要	NV(20)	N		
6.	帳載結算金額	N(14)	Y	V	
7.	依法調整後金額	N(14)	Y	V	
8.	備註	NV(90)	N		

說明：
1.本格式為多筆重複式記錄，上限 96 筆。
2.申報書列示之薪資支出、租金支出、捐贈支出改至表號 03D 填列，本表流水號改由「0004」開始編。

109 年度營所稅機關或團體電子結算申報媒體檔案格式

第 03C 頁：課稅所得額計算表					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	扣繳單位統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"03C"
3.	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0001"
4.	01 收入總額-帳載結算金額	N(14)	Y	V	項目 01-收入
5.	01 收入總額-自行調整金額	N(14)	Y	V	項目 01-收入
6.	01 收入總額-備註	NV(10)	N		
7.	05 支出總額-帳載結算金額	N(14)	Y	V	項目 05-支出
8.	05 支出總額-自行調整金額	N(14)	Y	V	項目 05-支出
9.	05 支出總額-備註	NV(10)	N		
10.	09 本期餘絀數-帳載結算金額	N(14)	Y	V	項目 09-本期餘絀數
11.	09 本期餘絀數-自行調整金額	N(14)	Y	V	項目 09-本期餘絀數
12.	09 本期餘絀數-備註	NV(10)	N		
13.	選項-符合第 2 條、第 4 條	V(1)	Y		"Y"：符合"N"：未符合
14.	24-其他免稅所得	N(14)	Y		
15.	17 課稅所得額	N(14)	Y	V	
16.	18 本年度應納稅額	N(14)	Y		
17.	33 依境外所得之可扣抵稅額	N(14)	Y		
18.	21 本年度抵繳之扣繳稅額	N(14)	Y		
19.	22 自繳稅額	N(14)	Y		
20.	23 應退還稅額	N(14)	Y		
21.	自行揭露事項-無法取得合法憑證金額	N(14)	Y		
22.	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	N(14)	N		
說明： 1.本格式為單筆記錄。					

第 03D 頁：(無銷售貨物或勞務) 收入/支出固定項目					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	扣繳單位統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"03D"
3.	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0001"
4.	捐款收入--摘要	NV(20)	N		
5.	捐款收入--帳載結算金額	N(14)	Y		
6.	捐款收入--依法調整後金額	N(14)	Y		
7.	捐款收入--備註	NV(90)	N		
8.	會費收入--摘要	NV(20)	N		
9.	會費收入--帳載結算金額	N(14)	Y		
10.	會費收入--依法調整後金額	N(14)	Y		
11.	會費收入--備註	NV(90)	N		
12.	補助款收入--摘要	NV(20)	N		
13.	補助款收入--帳載結算金額	N(14)	Y		
14.	補助款收入--依法調整後金額	N(14)	Y		
15.	補助款收入--備註	NV(90)	N		
16.	股利或盈餘收入--摘要	NV(20)	N		
17.	股利或盈餘收入--帳載結算金額	N(14)	Y		
18.	股利或盈餘收入--依法調整後金額	N(14)	Y		
19.	股利或盈餘收入--備註	NV(90)	N		
20.	薪資支出--摘要	NV(20)	N		
21.	薪資支出--帳載結算金額	N(14)	Y		
22.	薪資支出--依法調整後金額	N(14)	Y		
23.	薪資支出--備註	NV(90)	N		
24.	租金支出--摘要	NV(20)	N		
25.	租金支出--帳載結算金額	N(14)	Y		
26.	租金支出--依法調整後金額	N(14)	Y		
27.	租金支出--備註	NV(90)	N		
28.	捐贈支出--摘要	NV(20)	N		
29.	捐贈支出--帳載結算金額	N(14)	Y		
30.	捐贈支出--依法調整後金額	N(14)	Y		
31.	捐贈支出--備註	NV(90)	N		
說明： 1. 本格式為單筆記錄。					

第 04A 頁：收入項目					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	扣繳單位統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"04A"
3.	流水號	V(4)	Y		自"0005"編號至"0099"變動筆數
4.	收入項目	NV(20)	Y		不得全為空白

第 04A 頁：收入項目

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
5.	摘要	NV(20)	N		
6.	帳載結算金額	N(14)	Y	V	
7.	依法調整後金額	N(14)	Y	V	
8.	附屬作業組織金額	N(14)	N	V	
9.	備註	NV(90)	N		

說明：
1.本格式為多筆重複式記錄，上限 95 筆。
2.申報書列示之捐款收入、會費收入、補助款收入、股利或盈餘收入改至表號 04D 填列，本表流水號改由「0005」開始編。

第 04B 頁：支出項目

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	扣繳單位統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"04B"
3.	流水號	V(4)	Y		自"0004"編號至"0099"變動筆數
4.	收入項目	NV(20)	Y		不得全為空白
5.	摘要	NV(20)	N		
6.	帳載結算金額	N(14)	Y	V	
7.	依法調整後金額	N(14)	Y	V	
8.	附屬作業組織金額	N(14)	N	V	
9.	備註	NV(90)	N		

說明：
1.本格式為多筆重複式記錄，上限 996 筆。
2.申報書列示之薪資支出、租金支出、捐贈支出改至表號 04D 填列，本表流水號改由「0004」開始編。

第 04C 頁：課稅所得額計算表

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	扣繳單位統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"04C"
3.	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0001"
4.	是否適用房地合一課稅新制者	V(1)	Y		"Y"：是"N"：否
5.	01 收入總額-帳載結算金額	N(14)	Y	V	項目 01-收入
6.	01 收入總額-自行調整金額	N(14)	Y	V	項目 01-收入
7.	01 收入總額-備註	NV(10)	N		項目 01-收入
8.	02 銷售貨物或勞務之收入總額-帳載結算金額	N(14)	Y	V	項目 02
9.	02 銷售貨物或勞務之收入總額-自行調整金額	N(14)	Y	V	項目 02
10.	02 銷售貨物或勞務之收入總額-備註	NV(10)	N		項目 02
11.	03 銷售貨物或勞務以外總額-帳載結算金額	N(14)	Y	V	項目 03
12.	03 銷售貨物或勞務以外總額-自行調整金額	N(14)	Y	V	項目 03
13.	03 銷售貨物或勞務以外總額-備註	NV(10)	N		項目 03

第 04C 頁：課稅所得額計算表					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
14.	04 附屬作業組織之所得-帳載結算金額	N(14)	Y	V	項目 04
15.	04 附屬作業組織之所得-自行調整金額	N(14)	Y	V	項目 04
16.	04 附屬作業組織之所得-備註	NV(10)	N		項目 04
17.	05 支出總額-帳載結算金額	N(14)	Y	V	項目 05
18.	05 支出總額-自行調整金額	N(14)	Y	V	項目 05
19.	05 支出總額-備註	NV(10)	N		項目 05
20.	06 銷售貨物或勞務之支出總額-帳載結算金額	N(14)	Y	V	項目 06
21.	06 銷售貨物或勞務之支出總額-自行調整金額	N(14)	Y	V	項目 06
22.	06 銷售貨物或勞務之支出總額-備註	NV(10)	N		項目 06
23.	07 與創設目的有關活動之支出-帳載結算金額	N(14)	Y	V	項目 07
24.	07 與創設目的有關活動之支出-自行調整金額	N(14)	Y	V	項目 07
25.	07 與創設目的有關活動之支出-備註	NV(10)	N		項目 07
26.	08 附屬作業組織之虧損-帳載結算金額	N(14)	Y	V	項目 08
27.	08 附屬作業組織之虧損-自行調整金額	N(14)	Y	V	項目 08
28.	08 附屬作業組織之虧損-備註	NV(10)	N		項目 08
29.	09 本期餘絀數-帳載結算金額	N(14)	Y	V	項目 09
30.	09 本期餘絀數-自行調整金額	N(14)	Y	V	項目 09
31.	09 本期餘絀數-備註	NV(10)	N		項目 09
32.	第 5 頁 35	N(14)	Y	V	
33.	11 停徵所得稅之交易所得(損失)	N(14)	Y	V	
34.	12 免徵所得稅之土地交易所得(損失)	N(14)	Y	V	
35.	24 其他法令免稅所得	N(14)	Y		
36.	36 符合所得稅法第 24 條之 5 規定得減除之土地漲價總數額	N(14)	Y		
37.	10-E 欄金額	N(14)	Y	V	
38.	13-F 欄金額	N(14)	Y	V	
39.	選項-符合第 2 條、第 4 條	V(1)	Y		"Y"：符合"N"：未符合
40.	16 前十年核定虧損本年度扣除額	N(14)	Y		
41.	17 課稅所得額	N(14)	Y	V	
42.	18 本年度應繳稅額	N(14)	Y		
43.	33 可扣抵稅額	N(14)	Y		
44.	21 本年度抵繳之扣繳稅額	N(14)	Y		
45.	22 自繳稅額	N(14)	Y		
46.	23 本年度應退稅額	N(14)	Y		
47.	自行揭露事項-無法取得合法憑證金額	N(14)	Y		

第 04C 頁：課稅所得額計算表					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
48.	是否適用嚴重特殊傳染性肺炎員工防疫隔離假薪資費用加倍減除辦法	V(1)	Y		"Y"：是 "N"：否
49.	24a 其他法令免稅所得(非銷售貨物或勞務)	N(14)	N		
50.	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	N(14)	N		
51.	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	N(14)	N		
說明： 1.本格式為單筆記錄。					

第 04D 頁：(有銷售貨物或勞務) 收入/支出固定項目					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	扣繳單位統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"04D"
3.	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0001"
4.	捐款收入--摘要	NV(20)	N		
5.	捐款收入--帳載結算金額	N(14)	Y		
6.	捐款收入--依法調整後金額	N(14)	Y		
7.	捐款收入--附屬作業組織金額	N(14)	N		
8.	捐款收入--備註	NV(90)	N		
9.	會費收入--摘要	NV(20)	N		
10.	會費收入--帳載結算金額	N(14)	Y		
11.	會費收入--依法調整後金額	N(14)	Y		
12.	會費收入--附屬作業組織金額	N(14)	N		
13.	會費收入--備註	NV(90)	N		
14.	補助款收入--摘要	NV(20)	N		
15.	補助款收入--帳載結算金額	N(14)	Y		
16.	補助款收入--依法調整後金額	N(14)	Y		
17.	補助款收入--附屬作業組織金額	N(14)	N		
18.	補助款收入--備註	NV(90)	N		
19.	股利或盈餘收入--摘要	NV(20)	N		
20.	股利或盈餘收入--帳載結算金額	N(14)	Y		
21.	股利或盈餘收入--依法調整後金額	N(14)	Y		
22.	股利或盈餘收入--附屬作業組織金額	N(14)	N		
23.	股利或盈餘收入--備註	NV(90)	N		
24.	薪資支出--摘要	NV(20)	N		
25.	薪資支出--帳載結算金額	N(14)	Y		
26.	薪資支出--依法調整後金額	N(14)	Y		
27.	薪資支出--附屬作業組織金額	N(14)	N		
28.	薪資支出--備註	NV(90)	N		
29.	租金支出--摘要	NV(20)	N		
30.	租金支出--帳載結算金額	N(14)	Y		

第 04D 頁：(有銷售貨物或勞務) 收入/支出固定項目

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
31.	租金支出--依法調整後金額	N(14)	Y		
32.	租金支出--附屬作業組織金額	N(14)	N		
33.	租金支出--備註	NV(90)	N		
34.	捐贈支出--摘要	NV(20)	N		
35.	捐贈支出--帳載結算金額	N(14)	Y		
36.	捐贈支出--依法調整後金額	N(14)	Y		
37.	捐贈支出--附屬作業組織金額	N(14)	N		
38.	捐贈支出--備註	NV(90)	N		

說明：
1.本格式為單筆記錄。

第 05A 頁：所得計算表

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	扣繳單位統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"05A"
3.	流水號	V(4)	Y		自"0001"編號至"9999"變動筆數
4.	扣繳單位或附屬作業組織統一編號	V(8)	Y		1.資料為機關團體統一編號時請填列機關團體統一編號 2.資料為其附屬其作業組織時請填列其附屬其作業組織統一編號
5.	項目代號 01	V(2)	Y		
6.	項目代號 01-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
7.	項目代號 01-自行調整金額	N(14)	Y	V	
8.	項目代號 02	V(2)	Y		
9.	項目代號 02-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
10.	項目代號 02-自行調整金額	N(14)	Y	V	
11.	項目代號 03	V(2)	Y		
12.	項目代號 03-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
13.	項目代號 03-自行調整金額	N(14)	Y	V	
14.	項目代號 04	V(2)	Y		
15.	項目代號 04-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
16.	項目代號 04-自行調整金額	N(14)	Y	V	
17.	項目代號 05	V(2)	Y		
18.	項目代號 05-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
19.	項目代號 05-自行調整金額	N(14)	Y	V	
20.	項目代號 06	V(2)	Y		
21.	項目代號 06-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
22.	項目代號 06-自行調整金額	N(14)	Y	V	
23.	項目代號 07	V(2)	Y		
24.	項目代號 07-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
25.	項目代號 07-自行調整金額	N(14)	Y	V	

第 05A 頁：所得計算表					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
26.	項目代號 08	V(2)	Y		
27.	項目代號 08-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
28.	項目代號 08-自行調整金額	N(14)	Y	V	
29.	項目代號 09	V(2)	Y		
30.	項目代號 09-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
31.	項目代號 09-自行調整金額	N(14)	Y	V	
32.	項目代號 10	V(2)	Y		
33.	項目代號 10-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
34.	項目代號 10-自行調整金額	N(14)	Y	V	
35.	項目代號 11	V(2)	Y		
36.	項目代號 11-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
37.	項目代號 11-自行調整金額	N(14)	Y	V	
38.	項目代號 12	V(2)	Y		
39.	項目代號 12-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
40.	項目代號 12-自行調整金額	N(14)	Y	V	
41.	項目代號 13	V(2)	Y		
42.	項目代號 13-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
43.	項目代號 13-自行調整金額	N(14)	Y	V	
44.	項目代號 14	V(2)	Y		
45.	項目代號 14-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
46.	項目代號 14-自行調整金額	N(14)	Y	V	
47.	項目代號 15	V(2)	Y		
48.	項目代號 15-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
49.	項目代號 15-自行調整金額	N(14)	Y	V	
50.	項目代號 16	V(2)	Y		
51.	項目代號 16-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
52.	項目代號 16-自行調整金額	N(14)	Y	V	
53.	項目代號 17	V(2)	Y		
54.	項目代號 17-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
55.	項目代號 17-自行調整金額	N(14)	Y	V	
56.	項目代號 18	V(2)	Y		
57.	項目代號 18-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
58.	項目代號 18-自行調整金額	N(14)	Y	V	
59.	項目代號 19	V(2)	Y		
60.	項目代號 19-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
61.	項目代號 19-自行調整金額	N(14)	Y	V	
62.	項目代號 20	V(2)	Y		
63.	項目代號 20-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
64.	項目代號 20-自行調整金額	N(14)	Y	V	
65.	項目代號 21	V(2)	Y		
66.	項目代號 21-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
67.	項目代號 21-自行調整金額	N(14)	Y	V	
68.	項目代號 22	V(2)	Y		
69.	項目代號 22-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
70.	項目代號 22-自行調整金額	N(14)	Y	V	
71.	項目代號 23	V(2)	Y		

第 05A 頁：所得計算表

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
72.	項目代號 23-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
73.	項目代號 23-自行調整金額	N(14)	Y	V	
74.	項目代號 24	V(2)	Y		
75.	項目代號 24-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
76.	項目代號 24-自行調整金額	N(14)	Y	V	
77.	項目代號 25	V(2)	Y		
78.	項目代號 25-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
79.	項目代號 25-自行調整金額	N(14)	Y	V	
80.	項目代號 26	V(2)	Y		
81.	項目代號 26-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
82.	項目代號 26-自行調整金額	N(14)	Y	V	
83.	項目代號 27	V(2)	Y		
84.	項目代號 27-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
85.	項目代號 27-自行調整金額	N(14)	Y	V	
86.	項目代號 28	V(2)	Y		
87.	項目代號 28-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
88.	項目代號 28-自行調整金額	N(14)	Y	V	
89.	項目代號 29	V(2)	Y		
90.	項目代號 29-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
91.	項目代號 29-自行調整金額	N(14)	Y	V	
92.	項目代號 30	V(2)	Y		
93.	項目代號 30-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
94.	項目代號 30-自行調整金額	N(14)	Y	V	
95.	項目代號 31	V(2)	Y		
96.	項目代號 31-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
97.	項目代號 31-自行調整金額	N(14)	Y	V	
98.	項目代號 33	V(2)	Y		
99.	項目代號 33-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
100.	項目代號 33-自行調整金額	N(14)	Y	V	
101.	項目代號 34	V(2)	Y		
102.	項目代號 34-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
103.	項目代號 34-自行調整金額	N(14)	Y	V	
104.	項目代號 35	V(2)	Y		
105.	項目代號 35-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
106.	項目代號 35-自行調整金額	N(14)	Y	V	

說明：

1. 本格式為多筆重複式紀錄，每一筆紀錄有 34 個項目。
2. 項目代號表示方式，例 薪資支出之項目代號為 08、折舊之項目代號為 22，餘類推。
3. 機關團體及其附屬作業組織所得計算表皆填於此表，每一扣繳單位或附屬作業組織請填列一筆紀錄。

第 05B 頁：收入淨額明細表

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	扣繳單位統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"05B"
3.	流水號	V(4)	Y		欄項值從"0001~9999"，變動筆數

109 年度營所稅機關或團體電子結算申報媒體檔案格式

第 05B 頁：收入淨額明細表					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
4.	扣繳單位或附屬作業組織統一編號	V(8)	Y		1.資料為機關團體統一編號時請填列機關團體統一編號 2.資料為其附屬其作業組織時請填列其附屬其作業組織統一編號
5.	項目代號 01	V(2)	Y		
6.	項目代號 01-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
7.	項目代號 01-自行調整金額	N(14)	Y	V	
8.	項目代號 02	V(2)	Y		
9.	項目代號 02-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
10.	項目代號 02-自行調整金額	N(14)	Y	V	
11.	項目代號 03	V(2)	Y		
12.	項目代號 03-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
13.	項目代號 03-自行調整金額	N(14)	Y	V	
14.	項目代號 04	V(2)	Y		
15.	項目代號 04-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
16.	項目代號 04-自行調整金額	N(14)	Y	V	
17.	項目代號 05	V(2)	Y		
18.	項目代號 05-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
19.	項目代號 05-自行調整金額	N(14)	Y	V	
20.	項目代號 06	V(2)	Y		
21.	項目代號 06-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
22.	項目代號 06-自行調整金額	N(14)	Y	V	
23.	項目代號 07	V(2)	Y		
24.	項目代號 07-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
25.	項目代號 07-自行調整金額	N(14)	Y	V	
26.	項目代號 09	V(2)	Y		
27.	項目代號 09-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
28.	項目代號 09-自行調整金額	N(14)	Y	V	
29.	項目代號 10	V(2)	Y		
30.	項目代號 10-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
31.	項目代號 10-自行調整金額	N(14)	Y	V	
32.	項目代號 11	V(2)	Y		
33.	項目代號 11-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
34.	項目代號 11-自行調整金額	N(14)	Y	V	
35.	項目代號 12	V(2)	Y		
36.	項目代號 12-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
37.	項目代號 12-自行調整金額	N(14)	Y	V	
38.	項目代號 13	V(2)	Y		
39.	項目代號 13-帳載結算金額	N(14)	Y		
40.	項目代號 13-自行調整金額	N(14)	Y		

說明：
1.本格式為多筆重複式紀錄，每一筆紀錄有 13 個項目代號。
2.項目代號表示方式，例 租賃收入之項目代號為 03、兌換盈益之項目代號為 09，餘類推。
3. 機關團體及其附屬作業組織所得計算表皆填於此表，每一扣繳單位或附屬作業組織請填列一筆紀錄。

第 05C 頁：收入淨額明細表-收入調節說明

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	扣繳單位統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"05C"
3.	流水號	V(4)	Y		欄項值從"0001~9999"，變動筆數
4.	扣繳單位或附屬作業組織統一編號	V(8)	Y		1.資料為機關團體統一編號時請填列機關團體統一編號 2.資料為其附屬其作業組織時請填列其附屬其作業組織統一編號
5.	12 本年度申報銷售貨物或勞務之收入	N(14)	Y	V	
6.	13 營業稅銷售額	N(14)	Y	V	
7.	14 相差	N(14)	Y	V	
8.	15 上期結轉本期預收款	N(14)	Y	V	
9.	16 本期應收未開立發票金額	N(14)	Y	V	
10.	17 其他	N(14)	Y	V	
11.	第 17 欄說明	NV(15)	N		
12.	18 本期預收款	N(14)	Y	V	
13.	19 上期應收本期開立發票金額	N(14)	Y	V	
14.	20 視為銷貨開立發票金額	N(14)	Y	V	
15.	22 代收款	N(14)	Y	V	
16.	23 因信託行為開立發票金額	N(14)	Y	V	
17.	24 其他	N(14)	Y	V	
18.	第 24 欄說明	NV(15)	N		
19.	25 本期專案作廢發票金額	N(14)	Y	V	
20.	營業稅申報銷貨退回及折讓金額	N(14)	Y	V	
21.	與本頁 03 銷售貨物或勞務退回及 04 銷售貨物或勞務折讓之差異說明	NV(15)	N		

說明：
1.本格式為多筆重複式紀錄。
2.機關團體及其附屬作業組織所得計算表皆填於此表，每一扣繳單位或附屬作業組織請填列一筆紀錄。

第 06A 頁：平衡表(或資產負債表)-資產

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	扣繳單位統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"06A"
3.	流水號	V(4)	Y		本頁若非採附件方式申報者，請自"0001"編號至"9999"變動筆數
4.	會計項目名稱	NV(25)	Y		
5.	金額	N(14)	Y	V	

說明：
1.本格式為多筆重複式記錄。

第 06A 頁：平衡表(或資產負債表)-資產					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
2.平衡表(或資產負債表)若採附件方式申報，請於「流水號」欄置"0000"、「會計項目名稱」欄置「平衡表(或資產負債表)如附件」。					

第 06B 頁：平衡表(或資產負債表)-負債基金及餘絀					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	扣繳單位統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"06B"
3.	流水號	V(4)	Y		自"0001"編號至"9999"變動筆數
4.	會計項目名稱	NV(25)	Y		
5.	金額	N(14)	Y	V	
說明： 1.本格式為多筆重複式記錄。					

第 06C 頁：餘絀處理分析表					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	扣繳單位統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"06C"
3.	流水號	V(4)	Y		本頁若非採附件方式申報者，請固定填寫"0001"
4.	平衡表(或資產負債表)日期	D(7)	Y		
5.	10 當年度帳載餘絀數額-金額	N(14)	Y	V	
6.	10 當年度帳載餘絀數額-備註	NV(10)	Y		
7.	10 當年度帳載餘絀數額-其他事項	NV(20)	Y		
8.	21 加：（一）期初累積餘絀數額-金額	N(14)	Y	V	
9.	21 加：（一）期初累積餘絀數額-備註	NV(10)	Y		
10.	21 加：（一）期初累積餘絀數額-其他事項	NV(20)	Y		
11.	22（二）-項目	NV(10)	Y		
12.	22（二）-金額	N(14)	Y		
13.	22（二）-備註	NV(10)	N		
14.	22（二）-其他事項	NV(20)	N		
15.	23（三）-項目	NV(10)	Y		
16.	23（三）-金額	N(14)	Y	V	
17.	23（三）-備註	NV(10)	N		
18.	23（三）-其他事項	NV(20)	N		
19.	24（四）-項目	NV(10)	Y		
20.	24（四）-金額	N(14)	Y	V	
21.	24（四）-備註	NV(10)	N		
22.	24（四）-其他事項	NV(20)	N		

第 06C 頁：餘絀處理分析表					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
23.	25（五）-項目	NV(10)	Y		
24.	25（五）-金額	N(14)	Y	V	
25.	25（五）-備註	NV(10)	N		
26.	25（五）-其他事項	NV(20)	N		
27.	26（六）-項目	NV(10)	Y		
28.	26（六）-金額	N(14)	Y	V	
29.	26（六）-備註	NV(10)	N		
30.	26（六）-其他事項	NV(20)	N		
31.	27（七）-項目	NV(10)	Y		
32.	27（七）-金額	N(14)	Y	V	
33.	27（七）-備註	NV(10)	N		
34.	27（七）-其他事項	NV(20)	N		
35.	28（八）-項目	NV(10)	Y		
36.	28（八）-金額	N(14)	Y	V	
37.	28（八）-備註	NV(10)	N		
38.	28（八）-其他事項	NV(20)	N		
39.	29（九）-項目	NV(10)	Y		
40.	29（九）-金額	N(14)	Y	V	
41.	29（九）-備註	NV(10)	N		
42.	29（九）-其他事項	NV(20)	N		
43.	31（一）-項目	NV(10)	Y		
44.	31（一）-金額	N(14)	Y	V	
45.	31（一）-備註	NV(10)	N		
46.	31（一）-其他事項	NV(20)	N		
47.	32（二）-項目	NV(10)	Y		
48.	32（二）-金額	N(14)	Y	V	
49.	32（二）-備註	NV(10)	N		
50.	32（二）-其他事項	NV(20)	N		
51.	33（三）-項目	NV(10)	Y		
52.	33（三）-金額	N(14)	Y	V	
53.	33（三）-備註	NV(10)	N		
54.	33（三）-其他事項	NV(20)	N		
55.	34（四）-項目	NV(10)	Y		
56.	34（四）-金額	N(14)	Y	V	
57.	34（四）-備註	NV(10)	N		
58.	34（四）-其他事項	NV(20)	N		
59.	35（五）-項目	NV(10)	Y		
60.	35（五）-金額	N(14)	Y	V	
61.	35（五）-備註	NV(10)	N		
62.	35（五）-其他事項	NV(20)	N		
63.	36（六）-項目	NV(10)	Y		
64.	36（六）-金額	N(14)	Y	V	
65.	36（六）-備註	NV(10)	N		
66.	36（六）-其他事項	NV(20)	N		
67.	37（七）-項目	NV(10)	Y		
68.	37（七）-金額	N(14)	Y	V	

第 06C 頁：餘絀處理分析表

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
69.	37（七）-備註	NV(10)	N		
70.	37（七）-其他事項	NV(20)	N		
71.	38（八）-項目	NV(10)	Y		
72.	38（八）-金額	N(14)	Y	V	
73.	38（八）-備註	NV(10)	N		
74.	38（八）-其他事項	NV(20)	N		
75.	39（九）-項目	NV(10)	Y		
76.	39（九）-金額	N(14)	Y	V	
77.	39（九）-備註	NV(10)	N		
78.	39（九）-其他事項	NV(20)	N		
79.	40 期末累計餘絀數額-金額	N(14)	Y	V	
80.	40 期末累計餘絀數額-備註	NV(10)	N		
81.	40 期末累計餘絀數額-其他事項	NV(20)	N		

說明：
1.本格式為單筆記錄。
2.本頁若採附件方式申報，請於「流水號」欄置"0000"、「10 當年度帳載餘絀數額-其他事項」欄置「餘絀處理分析表如附件」。

第 06D 頁：營利事業所得稅直接劃撥退稅同意書(103 年度新增)

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"06D"
3.	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0001"
4.	新申請或變更註記	V(1)	N		"1"：新申請 "2"：變更
5.	金融機構類別	V(1)	N		B：銀行 C：信用合作社 F：農漁會 P：郵局
6.	金融機構代號	V(7)	N		金融機構類別為"B"銀行時，可僅填總行代碼(3 碼)，若無分行別可免填。
7.	帳號	V(14)	N		
8.	存款帳戶類別	V(1)	N		金融機構類別為“P：郵局”時填列 H：存簿儲金 J：劃撥儲金帳號

說明：
1.本格式為單筆記錄。
2. 若金融機構類別為"P"郵局，且存款帳戶類別為"H"存簿儲金時，其金融機構代號欄位請填總行+分行別，帳號欄位填寫 7 位數帳號。
3. 若金融機構類別為"P"郵局，且存款帳戶類別為"J"劃撥儲金時，其金融機構代號欄位請固定填 7011616，帳號欄位填寫 8 位數帳號。

第 070 頁：成本明細表					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	扣繳單位統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"070"
3.	流水號	V(4)	Y		自"0001"編號至"9999"變動筆數
4.	扣繳單位或附屬作業組織統一編號	V(8)	Y		機關團體及附屬作業組織請分別填報。 1.資料為機關團體統一編號時請填列機關團體統一編號 2.資料為其附屬其作業組織時請填列其附屬其作業組織統一編號
5.	項目代號 01	V(4)	Y		
6.	項目代號 01-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
7.	項目代號 01-自行調整金額	N(14)	Y	V	
8.	項目代號 02	V(4)	Y		
9.	項目代號 02-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
10.	項目代號 02-自行調整金額	N(14)	Y	V	
11.	項目代號 03	V(4)	Y		
12.	項目代號 03-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
13.	項目代號 03-自行調整金額	N(14)	Y	V	
14.	項目代號 04	V(4)	Y		
15.	項目代號 04-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
16.	項目代號 04-自行調整金額	N(14)	Y	V	
17.	項目代號 05	V(4)	Y		
18.	項目代號 05-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
19.	項目代號 05-自行調整金額	N(14)	Y	V	
20.	項目代號 06	V(4)	Y		
21.	項目代號 06-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
22.	項目代號 06-自行調整金額	N(14)	Y	V	
23.	項目代號 07	V(4)	Y		
24.	項目代號 07-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
25.	項目代號 07-自行調整金額	N(14)	Y	V	
26.	項目代號 08	V(4)	Y		
27.	項目代號 08-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
28.	項目代號 08-自行調整金額	N(14)	Y	V	
29.	項目代號 09	V(4)	Y		
30.	項目代號 09-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
31.	項目代號 09-自行調整金額	N(14)	Y	V	
32.	項目代號 10	V(4)	Y		
33.	項目代號 10-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
34.	項目代號 10-自行調整金額	N(14)	Y	V	
35.	項目代號 11	V(4)	Y		
36.	項目代號 11-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
37.	項目代號 11-自行調整金額	N(14)	Y	V	
38.	項目代號 12	V(4)	Y		
39.	項目代號 12-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
40.	項目代號 12-自行調整金額	N(14)	Y	V	
41.	項目代號 13	V(4)	Y		

第 070 頁：成本明細表					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
42.	項目代號 13-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
43.	項目代號 13-自行調整金額	N(14)	Y	V	
44.	項目代號 14	V(4)	Y		
45.	項目代號 14-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
46.	項目代號 14-自行調整金額	N(14)	Y	V	
47.	項目代號 15	V(4)	Y		
48.	項目代號 15-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
49.	項目代號 15-自行調整金額	N(14)	Y	V	
50.	項目代號 16	V(4)	Y		
51.	項目代號 16-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
52.	項目代號 16-自行調整金額	N(14)	Y	V	
53.	項目代號 17	V(4)	Y		
54.	項目代號 17-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
55.	項目代號 17-自行調整金額	N(14)	Y	V	
56.	項目代號 18	V(4)	Y		
57.	項目代號 18-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
58.	項目代號 18-自行調整金額	N(14)	Y	V	
59.	項目代號 19	V(4)	Y		
60.	項目代號 19-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
61.	項目代號 19-自行調整金額	N(14)	Y	V	
62.	項目代號 20	V(4)	Y		
63.	項目代號 20-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
64.	項目代號 20-自行調整金額	N(14)	Y	V	
65.	項目代號 21	V(4)	Y		
66.	項目代號 21-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
67.	項目代號 21-自行調整金額	N(14)	Y	V	
68.	項目代號 22	V(4)	Y		
69.	項目代號 22-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
70.	項目代號 22-自行調整金額	N(14)	Y	V	
71.	項目代號 23	V(4)	Y		
72.	項目代號 23-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
73.	項目代號 23-自行調整金額	N(14)	Y	V	
74.	項目代號 24	V(4)	Y		
75.	項目代號 24-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
76.	項目代號 24-自行調整金額	N(14)	Y	V	
77.	項目代號 25	V(4)	Y		
78.	項目代號 25-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
79.	項目代號 25-自行調整金額	N(14)	Y	V	
80.	項目代號 26	V(4)	Y		
81.	項目代號 26-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
82.	項目代號 26-自行調整金額	N(14)	Y	V	
83.	項目代號 27	V(4)	Y		
84.	項目代號 27-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
85.	項目代號 27-自行調整金額	N(14)	Y	V	
86.	項目代號 28	V(4)	Y		
87.	項目代號 28-帳載結算金額	N(14)	Y	V	

第 070 頁：成本明細表

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
88.	項目代號 28-自行調整金額	N(14)	Y	V	
89.	項目代號 29	V(4)	Y		
90.	項目代號 29-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
91.	項目代號 29-自行調整金額	N(14)	Y	V	
92.	項目代號 30	V(4)	Y		
93.	項目代號 30-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
94.	項目代號 30-自行調整金額	N(14)	Y	V	
95.	項目代號 31	V(4)	Y		
96.	項目代號 31-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
97.	項目代號 31-自行調整金額	N(14)	Y	V	
98.	項目代號 32	V(4)	Y		
99.	項目代號 32-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
100.	項目代號 32-自行調整金額	N(14)	Y	V	
101.	項目代號 33	V(4)	Y		
102.	項目代號 33-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
103.	項目代號 33-自行調整金額	N(14)	Y	V	
104.	項目代號 34	V(4)	Y		
105.	項目代號 34-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
106.	項目代號 34-自行調整金額	N(14)	Y	V	
107.	項目代號 35	V(4)	Y		
108.	項目代號 35-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
109.	項目代號 35-自行調整金額	N(14)	Y	V	
110.	項目代號 36	V(4)	Y		
111.	項目代號 36-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
112.	項目代號 36-自行調整金額	N(14)	Y	V	
113.	項目代號 37	V(4)	Y		
114.	項目代號 37-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
115.	項目代號 37-自行調整金額	N(14)	Y	V	
116.	項目代號 38	V(4)	Y		
117.	項目代號 38-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
118.	項目代號 38-自行調整金額	N(14)	Y	V	
119.	項目代號 39	V(4)	Y		
120.	項目代號 39-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
121.	項目代號 39-自行調整金額	N(14)	Y	V	
122.	項目代號 40	V(4)	Y		
123.	項目代號 40-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
124.	項目代號 40-自行調整金額	N(14)	Y	V	
125.	項目代號 41	V(4)	Y		
126.	項目代號 41-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
127.	項目代號 41-自行調整金額	N(14)	Y	V	
128.	(揭露事項)本期商品盤盈金額	N(14)	Y		
129.	(揭露事項)本期商品盤損金額	N(14)	Y		

說明：

1.本格式為多筆重複式紀錄，每筆紀錄共有 41 個項目，每一扣繳單位或附屬作業組織請填列一

第 070 頁：成本明細表

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
筆紀錄。 2. 項目代號之表示方式，詳營利事業所得稅作業要點附件 22 說明。					

第 08A 頁：其他費用或損失明細表

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	扣繳單位統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"08A"
3.	流水號	V(4)	Y		欄位編號自"0001"至"9999"，變動筆數
4.	扣繳單位或附屬作業組織統一編號	V(8)	Y		100 年度新增，機關團體及附屬作業組織請分別填報。 1.資料為機關團體統一編號時請填列機關團體統一編號 2.資料為其附屬其作業組織時請填列其附屬其作業組織統一編號
5.	項目名稱	NV(15)	Y		
6.	項目名稱-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
7.	項目名稱-自行調整金額	N(14)	Y	V	
說明： 1.其他費用明細表中『減項查核準則第 67 條第 3 項剔除數』之『項目名稱』欄內容"＊＊＊６７３"全形。 2.本格式為多筆重複式記錄。 3.屬同一機關團體或附屬作業組織之資料請合併填列，例如機關團體填列共 10 筆資料自 0001~0010 後，再填列第一家附屬作業組織之資料，以此類推。					

第 08B 頁：製造費用表

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	扣繳單位統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"08B"
3.	流水號	V(4)	Y		欄位編號自"0001"至"9999"，變動筆數
4.	扣繳單位或附屬作業組織統一編號	V(8)	Y		機關團體及附屬作業組織請分別填報。 1.資料為機關團體統一編號時請填列機關團體統一編號 2.資料為其附屬其作業組織時請填列其附屬其作業組織統一編號
5.	項目代號 01	V(4)	Y		
6.	項目代號 01-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
7.	項目代號 01-自行調整金額	N(14)	Y	V	
8.	項目代號 02	V(4)	Y		
9.	項目代號 02-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
10.	項目代號 02-自行調整金額	N(14)	Y	V	

第 08B 頁：製造費用表					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
11.	項目代號 03	V(4)	Y		
12.	項目代號 03-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
13.	項目代號 03-自行調整金額	N(14)	Y	V	
14.	項目代號 04	V(4)	Y		
15.	項目代號 04-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
16.	項目代號 04-自行調整金額	N(14)	Y	V	
17.	項目代號 05	V(4)	Y		
18.	項目代號 05-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
19.	項目代號 05-自行調整金額	N(14)	Y	V	
20.	項目代號 06	V(4)	Y		
21.	項目代號 06-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
22.	項目代號 06-自行調整金額	N(14)	Y	V	
23.	項目代號 07	V(4)	Y		
24.	項目代號 07-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
25.	項目代號 07-自行調整金額	N(14)	Y	V	
26.	項目代號 08	V(4)	Y		
27.	項目代號 08-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
28.	項目代號 08-自行調整金額	N(14)	Y	V	
29.	項目代號 09	V(4)	Y		
30.	項目代號 09-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
31.	項目代號 09-自行調整金額	N(14)	Y	V	
32.	項目代號 10	V(4)	Y		
33.	項目代號 10-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
34.	項目代號 10-自行調整金額	N(14)	Y	V	
35.	項目代號 11	V(4)	Y		
36.	項目代號 11-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
37.	項目代號 11-自行調整金額	N(14)	Y	V	
38.	項目代號 12	V(4)	Y		
39.	項目代號 12-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
40.	項目代號 12-自行調整金額	N(14)	Y	V	
41.	項目代號 13	V(4)	Y		
42.	項目代號 13-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
43.	項目代號 13-自行調整金額	N(14)	Y	V	
44.	項目代號 14	V(4)	Y		
45.	項目代號 14-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
46.	項目代號 14-自行調整金額	N(14)	Y	V	
47.	項目代號 15	V(4)	Y		
48.	項目代號 15-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
49.	項目代號 15-自行調整金額	N(14)	Y	V	
50.	項目代號 16	V(4)	Y		
51.	項目代號 16-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
52.	項目代號 16-自行調整金額	N(14)	Y	V	
53.	項目代號 17	V(4)	Y		
54.	項目代號 17-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
55.	項目代號 17-自行調整金額	N(14)	Y	V	
56.	項目代號 18	V(4)	Y		

第 08B 頁：製造費用表

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
57.	項目代號 18-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
58.	項目代號 18-自行調整金額	N(14)	Y	V	
59.	項目代號 19	V(4)	Y		
60.	項目代號 19-帳載結算金額	N(14)	Y	V	
61.	項目代號 19-自行調整金額	N(14)	Y	V	

說明：
1.本格式為多筆重複式記錄，每一記錄共有 19 個項目。每一扣繳單位或附屬作業組織請填列一筆紀錄。
2. 項目代號各欄請填"00"+編號，共 4 字元，『減項查核準則第 67 條第 3 項剔除數』之『項目代號』請填"0091"。

第 08C 頁：捐贈費用明細表

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	扣繳單位統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"08C"
3.	流水號	V(4)	Y		欄位編號自"0001"至"9999"，變動筆數
4.	受贈單位名稱	NV(30)	Y		
5.	受贈單位統一編號	V(10)	Y		
6.	受贈單位地址	NV(50)	N		
7.	受贈單位金額	N(14)	Y		
8.	核准文號	NV(20)	N		
9.	受贈單位種類代號	V(1)	Y		"1"：符合文化創意產業發展法第 26 條 "2"：符合運動產業發展條例第 26 條

說明：
1.本格式為多筆重複式記錄。

109 年度營所稅機關或團體電子結算申報媒體檔案格式

第 09A 頁：各類給付扣繳憑單金額與申報金額調節表一 01 卡					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	扣繳單位統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"09A"
3.	流水號	V(4)	Y		欄位編號自"0001"至"0008"
4.	類別代號	V(2)	Y		"10"：薪資 "20"：執行業務報酬 "30"：利息 "40"：租賃 "50"：權利金 "70"：競技及獎金 "80"：退職所得 "90"：其他
5.	本期扣繳申報金額	N(14)	Y		
6.	上期應付金額	N(14)	Y		
7.	上期預付金額	N(14)	Y		
8.	本期應付金額	N(14)	Y		
9.	本期預付金額	N(14)	Y		
10.	其他	N(14)	Y	V	
11.	本期申報支出金額	N(14)	Y	V	
12.	扣繳稅額	N(14)	Y		
13.	勞工退休金機關提撥	N(14)	N		類別代號為"10"薪資才須填寫，其餘類別此二欄免填。
14.	勞工退休金員工自提	N(14)	N		
15.	備註	NV(45)	N		
說明： 1.本格式為多筆重複式記錄，依不同類別存放。					

第 09A 頁：各類給付扣繳憑單金額與申報金額調節表一 02 卡					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	扣繳單位統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"09A"
3.	流水號	V(4)	Y		固定為"0009"
4.	附註金額	N(14)	Y		
說明： 1.本格式為單筆記錄。					

第 09B 頁：各類收益扣繳、股利憑單金額與申報金額調節表二					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	扣繳單位統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"09B"
3.	流水號	V(4)	Y		欄位編號自"0001"至"0006"
4.	類別代號	V(2)	Y		"11"：非屬依所得稅法第 24 條之 1 規定之利息收入 "12"：依所得稅法第 24 條之 1 規定債券之利息收入 "20"：租賃收入 "30"：股利或盈餘收入 "50"：補助款 "60"：競技競賽及機會中獎獎金
5.	扣繳憑單給付總額或股利憑單股利金額	N(14)	Y		
6.	上期應收金額	N(14)	Y		
7.	上期預收金額	N(14)	Y		
8.	本期應收金額	N(14)	Y		
9.	本期預收金額	N(14)	Y		
10.	其他	N(14)	Y	V	
11.	本期申報收入金額	N(14)	Y	V	
12.	扣繳稅額	N(14)	Y		
13.	備註	NV(45)	N		
說明： 1.本格式為多筆重複式記錄。					

第 09C 頁：各類收益扣繳、股利憑單金額與申報金額調節表二-其他					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	扣繳單位統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"09C"
3.	流水號	V(4)	Y		欄位編號自"0001"至"9999"，變動筆數
4.	其他-類別代號	V(2)	Y		固定欄位值"90"
5.	其他-扣繳憑單給付總額或股利憑單股利金額	N(14)	Y		
6.	其他-上期應收金額	N(14)	Y		
7.	其他-上期預收金額	N(14)	Y		
8.	其他-本期應收金額	N(14)	Y		
9.	其他-本期預收金額	N(14)	Y		
10.	其他-其他	N(14)	Y	V	
11.	其他-本期申報支出金額	N(14)	Y	V	
12.	其他-扣繳稅額	N(14)	Y		
13.	其他-類別之中文名稱	NV(45)	Y		輸入收益類別之中文名稱
14.	其他-類別之備註	NV(45)	N		
說明： 1.本格式為多筆重複式記錄。					

第 09D 頁：各給付符合「外籍專業人士租稅優惠之適用範圍」規定之費用明細表三					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	扣繳單位統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"09D"
3.	流水號	V(4)	Y		欄位編號自"0001"至"9999"，變動筆數
4.	外籍人士姓名	NV(40)	Y		
5.	外籍人士身分證號	V(10)	Y		
6.	身分證號註記	V(1)	Y		
7.	本人眷屬來回旅費	N(14)	Y	V	
8.	返國度假旅費	N(14)	Y	V	
9.	搬家費	N(14)	Y	V	
10.	水電瓦斯費	N(14)	Y	V	
11.	清潔費	N(14)	Y	V	
12.	電話費	N(14)	Y	V	
13.	租金	N(14)	Y	V	
14.	修繕費	N(14)	Y	V	
15.	子女獎學金	N(14)	Y	V	
16.	備註	NV(30)	N		
說明： 1.本格式為多筆重複式記錄。					

第 10 頁：財產目錄					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	扣繳單位統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"100"
3.	流水號	V(4)	Y		欄位編號自"0001"至"9999"，變動筆數
4.	日期	D(7)	Y		
5.	折舊或攤折方法註記	V(1)	Y		"1"：平均　"2"：定率　"3"：年數 "4"：產量　"5"：工時 "6"：其他 財產名稱若為土地時可免填
6.	財產名稱	NV(20)	Y		
7.	所在地址	NV(50)	Y		
8.	數量	N(10.2)	Y		
9.	單位	NV(5)	Y		
10.	取得時間	D(7)	Y		
11.	價格(取得原價)	N(14)	Y		
12.	價格(1.改良或修理 2.裝修費 3.重大檢查費	N(14)	Y		
13.	是否全額列為有關活動之支出	V(1)	Y		Y：是 N：否
14.	預留殘值	N(14)	Y		
15.	取得原價減殘值	N(14)	Y		

第 10 頁：財產目錄

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
16.	耐用年數-原表規定	N(3)	Y		
17.	耐用年數-新表規定	N(3)	Y		
18.	耐用年數-換算後應提列	N(3)	Y		
19.	折舊或折耗額-本期提列數	N(14)	Y		
20.	折舊或折耗額-截至本期止累計數	N(14)	Y		
21.	未折減餘額	N(14)	Y		
22.	財產分類	V(2)	Y		詳備註 1
23.	財產使用情形	V(1)	Y		Y：供銷售貨物勞務者使用 N：非供銷貨物物勞務者使用
24.	取得前已使用年數	N(2)	Y		
25.	備註	NV(60)	N		

說明：
1.本格式為多筆重複式記錄。
財產之分類為：”01”：固定資產”02”：投資性不動產，”03”：礦產資源，”04”：生物資產，”05”：無形資產，”12”：使用權資產。
2.本財產目錄若採附件方式申報，請於「流水號」欄置"0000"、「財產名稱」欄置「財產目錄表如附件」，除「扣繳單位統一編號」、「表號」、「流水號」與「財產名稱」以外欄位免填。

第 13 頁：交易符合所得稅法第 4 條之 4 第 1 項所定之房屋、土地之收入、成本、費用、損失明細表_01 卡(104 年度新增)

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	扣繳單位統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"13A"
3.	流水號(序號)	V(4)	Y		欄位編號自"0001"至"9999"，變動筆數
4.	交易項目	V(1)	Y		"1"：房屋　"2"：土地 "3"：房屋及土地
5.	土地坐落(縣市代碼)	V(1)	Y		
6.	土地坐落(鄉鎮市區名稱)	NV(7)	Y		如：北投區
7.	土地坐落(段)	NV(6)	Y		如：秀山段，不含段
8.	土地坐落(小段)	NV(6)	Y		如：二小段，不含小段
9.	土地坐落(母地號)	V(4)	Y		如：1103，不滿 4 位須前補 0
10.	土地坐落(子地號)	V(4)	Y		如：0000，不滿 4 位須前補 0
11.	土地坐落-面積(M^2)	N(9.2)	Y		
12.	土地坐落-移轉比率(持分)-(分子)	N(15)	Y		
13.	土地坐落-移轉比率(持分)-(分母)	N(15)	Y		
14.	房屋稅籍編號	V(20)	Y		
15.	房屋地址	NV(50)	Y		
16.	房屋-面積(M^2)	N(9.2)	Y		
17.	房屋-移轉比率(持分)-(分子)	N(15)	Y		
18.	房屋-移轉比率(持分)-(分母)	N(15)	Y		
19.	交易日期	D(7)	Y		

第 13 頁：交易符合所得稅法第 4 條之 4 第 1 項所定之房屋、土地之收入、成本、費用、損失明細表 01 卡(104 年度新增)

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
20.	土地坐落-取得日期	D(7)	Y		
21.	房屋-取得日期	D(7)	Y		
22.	成交價額	N(14)	Y		
23.	取得成本	N(14)	Y		
24.	必要費用(損失)	N(14)	Y		
25.	交易所得額(A)	N(14)	Y	V	
26.	土地漲價總數額(B)	N(14)	Y		
27.	得減除之土地漲價總數額(C)	N(14)	Y		

說明：
1.本格式為多筆重複式記錄。

第 13 頁：交易符合所得稅法第 4 條之 4 第 1 項所定之房屋、土地之收入、成本、費用、損失明細表-合計欄 02 卡 (104 年度新增)

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	扣繳單位統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"13B"
3.	流水號	V(4)	Y		欄項值固定為"0001"
4.	得減除之土地漲價總數額(C)之合計數【D 欄】	N(14)	Y		
5.	應計入機關或團體所得額之餘額(A)-(C)之合計數【G 欄】	N(14)	Y	V	

說明：
1.本格式為多筆重複式記錄。

第 13-1 頁：110 年 7 月 1 日以後交易符合 110 年 4 月 28 日修正公布後之所得稅法第 4 條之 4 第 1 項至第 3 項規定房屋、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-合計欄 01 卡（包含表四欄位）					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	扣繳單位統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"13C"
3.	流水號	V(4)	Y		欄位編號固定為"0001"
4	抵減當年度其他不同稅率之交易所得(B1)	N(14)	Y		表四(B1)欄
5	抵減當年度其他不同稅率之交易所得(B2)	N(14)	Y		表四(B2)欄
6	抵減當年度其他不同稅率之交易所得(B3)	N(14)	Y		表四(B3)欄
7	前十年核定交易損失本年度減除額(C1)	N(14)	Y		
8	前十年核定交易損失本年度減除額(C2)	N(14)	Y		
9	前十年核定交易損失本年度減除額(C3)	N(14)	Y		
說明： 1.本格式為單筆記錄。					

第 13-1 頁：110 年 7 月 1 日以後交易符合 110 年 4 月 28 日修正公布後之所得稅法第 4 條之 4 第 1 項至第 3 項規定房屋、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 02 卡（表一～表三明細資料）					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	扣繳單位統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"13D"
3.	流水號	V(4)	Y		欄位編號自"0001"至"9999"，變動筆數
4.	適用稅率	V(1)	Y		"1"：表一適用20%稅率 "2"：表二適用35%稅率：交易持有期間超過2年，未逾5年 "3"：表三適用45%稅率：持有期間在2年以內
5.	表一符合項目	V(1)	N		"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4項目為1時，需填寫本欄

第 13-1 頁：110 年 7 月 1 日以後交易符合 110 年 4 月 28 日修正公布後之所得稅法第 4 條之 4 第 1 項至第 3 項規定房屋、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 02 卡（表一～表三明細資料）

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
6.	交易項目代號	V(1)	Y		0：房屋、土地 1：土地座落 2：房屋(使用權) 3：預售屋 4：股份或出資額
7.	土地坐落(縣市代碼)	V(1)	N		
8.	土地坐落(鄉鎮市區名稱)	NV(7)	N		如：北投區
9.	土地坐落(段)	NV(6)	N		如：秀山段，不含段
10.	土地坐落(小段)	NV(6)	N		如：二小段，不含小段
11.	土地坐落(母地號)	V(4)	N		如：1103，不滿 4 位須前補 0
12.	土地坐落(子地號)	V(4)	N		如：0000，不滿 4 位須前補 0
13.	土地坐落-移轉比率(持分)-(分子)	N(15)	N		
14.	土地坐落-移轉比率(持分)-(分母)	N(15)	N		
15.	土地坐落-取得日期	D(7)	Y		只有在序號 6 為"0"或"1"時，需填寫本欄
16.	房屋稅籍編號	V(20)	N		
17.	房屋(段)	NV(6)	N		
18.	房屋(小段)	NV(6)	N		
19.	房屋建號	V(8)	N		
20.	房屋地址	NV(50)	N		
21.	房屋-移轉比率(持分)-(分子)	N(15)	N		
22.	房屋-移轉比率(持分)-(分母)	N(15)	N		
23.	房屋-取得日期	D(7)	Y		只有在序號 6 為"0"或"2"時，需填寫本欄
24.	預售屋-建案名稱	NV(52)	N		只有在序號 6 為"3"時，需填寫本欄
25.	預售屋-建照字號	NV(52)	N		只有在序號 6 為"3"時，需填寫本欄
26.	預售屋-建照核發日	D(7)	N		只有在序號 6 為"3"時，需填寫本欄
27.	預售屋-交易棟、樓、戶	NV(52)	N		只有在序號 6 為"3"時，需填寫本欄
28.	預售屋-取得日期	D(7)	Y		只有在序號 6 為"3"時，需填寫本欄
29.	股份或出資額序號	V(4)	N		自"0001"編起至"9999"，只有在序號 6 為"4"時，需填寫本欄
30.	被投資營利事業-中文名稱	NV(30)	N		被投資營利事業中、英文名稱需擇一填寫，只有在序號 6 為"4"時，需填寫本欄
31.	被投資營利事業-英文名稱	V(200)	N		
32.	國家代碼	V(2)	N		只有在序號 6 為"4"時，需填寫本欄
33.	統一編號/稅務識別碼	V(30)	N		只有在序號 6 為"4"時，需填寫本欄
34.	交易日前一年內直接及間接最高持股或出資額比例(%)	N(3.2)	N		只有在序號 6 為"4"時，需填寫本欄
35.	交易時境內房地價值(T)	N(14)	N		只有在序號 6 為"4"時，需填寫本欄

第 13-1 頁：110 年 7 月 1 日以後交易符合 110 年 4 月 28 日修正公布後之所得稅法第 4 條之 4 第 1 項至第 3 項規定房屋、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 02 卡（表一～表三明細資料）

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
36.	被投資營利事業全部股權或出資額價值(S)	N(14)	N		只有在序號 6 為"4"時，需填寫本欄
37.	股份或出資額移轉比率(持分)-(分子)	N(15)	N		只有在序號 6 為"4"時，需填寫本欄
38.	股份或出資額移轉比率(持分)-(分母)	N(15)	N		只有在序號 6 為"4"時，需填寫本欄
39.	股份或出資額-取得日期	D(7)	Y		只有在序號 6 為"4"時，需填寫本欄
40.	交易日期	D(7)	Y		
41.	成交價額	N(14)	Y		
42.	取得成本	N(14)	Y		
43.	必要費用	N(14)	Y		
44.	交易所得或損失【(a1)或(a2)或(a3)欄】	N(14)	Y	V	
45.	土地漲價總數額【(e1)或(e2)或(e3)欄】	N(14)	Y		

說明：
1.本格式為多筆記錄。
2. 序號 6「交易項目代號」為"3"：預售屋時，土地坐落請填序號 7 到序號 12，建物坐落請填序號 20。

第 13-1 頁：110 年 7 月 1 日以後交易符合 110 年 4 月 28 日修正公布後之所得稅法第 4 條之 4 第 1 項至第 3 項規定房屋、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 03 卡（表五明細資料）

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	扣繳單位統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"13E"
3.	流水號	V(4)	Y		欄位編號自"0001"至"9999"
4	股份或出資額序號	N(5)	Y		對應到 02 卡的序號 4 資料序號 29
5.	交易項目代號	V(1)	Y		0：房屋及土地 1：土地座落 2：房屋(使用權) 3：預售屋
6.	土地坐落(縣市代碼)	V(1)	N		
7.	土地坐落(鄉鎮市區名稱)	NV(7)	N		如：北投區
8.	土地坐落(段)	NV(6)	N		如：秀山段，不含段
9.	土地坐落(小段)	NV(6)	N		如：二小段，不含小段
10.	土地坐落(母地號)	V(4)	N		如：1103，不滿 4 位須前補 0
11.	土地坐落(子地號)	V(4)	N		如：0000，不滿 4 位須前補 0
12.	房屋稅籍編號	V(20)	N		
13.	房屋(段)	NV(6)	N		如：秀山段，不含段
14.	房屋(小段)	NV(6)	N		如：二小段，不含小段
15.	房屋建號	V(8)	N		

第 13-1 頁：110 年 7 月 1 日以後交易符合 110 年 4 月 28 日修正公布後之所得稅法第 4 條之 4 第 1 項至第 3 項規定房屋、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 03 卡（表五明細資料）

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
16.	房屋地址	NV(50)	N		
17.	預售屋-建案名稱	NV(52)	N		只有在序號 5 為"3"時，需填寫本欄
18.	預售屋-建照字號	NV(52)	N		只有在序號 5 為"3"時，需填寫本欄
19.	預售屋-建照核發日	D(7)	N		只有在序號 5 為"3"時，需填寫本欄
20.	預售屋-交易棟、樓、戶	NV(52)	N		只有在序號 5 為"3"時，需填寫本欄

說明：

1.本格式為多筆記錄。

2. 序號 5「被投資營利事業所有境內房地代號」為"3"：預售屋時，土地坐落請填序號 6 到序號 11，建物坐落請填序號 16。

第 13-2 頁：110 年 7 月 1 日以後交易符合 110 年 4 月 28 日修正公布後之所得稅法第 4 條之 4 第 1 項及第 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

序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	扣繳單位統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄項值固定為"13F"
3.	流水號	V(4)	Y		欄位編號自"0001"至"9999"
4.	交易項目代號	V(1)	Y		1:房屋 2:土地 3：房屋及土地
5.	土地坐落(縣市代碼)	V(1)	N		
6.	土地坐落(鄉鎮市區名稱)	NV(7)	N		如：北投區
7.	土地坐落(段)	NV(6)	N		如：秀山段，不含段
8.	土地坐落(小段)	NV(6)	N		如：二小段，不含小段
9.	土地坐落(母地號)	V(4)	N		如：1103，不滿 4 位須前補 0
10.	土地坐落(子地號)	V(4)	N		如：0000，不滿 4 位須前補 0
11.	土地坐落-移轉比率(持分)-(分子)	N(15)	N		
12.	土地坐落-移轉比率(持分)-(分母)	N(15)	N		
13.	房屋稅籍編號	V(20)	N		
14.	房屋(段)	NV(6)	N		如：秀山段，不含段
15.	房屋(小段)	NV(6)	N		如：二小段，不含小段
16.	房屋建號	V(8)	N		
17.	房屋地址	NV(50)	N		
18.	房屋-移轉比率(持分)-(分子)	N(15)	N		
19.	房屋-移轉比率(持分)-(分母)	N(15)	N		
20.	交易日期	V(7)	N		
21.	土地-取得日期	V(7)	N		
22.	房屋-取得日期	V(7)	N		
23.	成交價額	N(14)	N		
24.	取得成本	N(14)	N		
25.	必要費用(損失)	N(14)	N		

第 13-2 頁：110 年 7 月 1 日以後交易符合 110 年 4 月 28 日修正公布後之所得稅法第 4 條之 4 第 1 項及第 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					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
26.	交易所得額(A)	N(14)	N		
27.	土地漲價總數額(B)	N(14)	N		
28.	得減除之土地漲價總數額(C)	N(14)	N		
說明： 1.本格式為多筆記錄。					

第 14 頁：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(01 卡)					
序號	欄項名稱	型態	必要欄位	可為負值	備註說明
1.	扣繳單位統一編號	V(8)	Y		
2.	表號	V(3)	Y		欄位值固定為"14A"
3.	流水號	V(4)	Y		自"0001"編號至"9999"變動筆數
4.	員工姓名	NV(30)	Y		
5.	統一編(證)號	V(10)	Y		
6.	證號註記	V(1)	Y		
7.	請假事由代號	V(1)	Y		"1"：員工經各級衛生主管機關認定應接受居家隔離、居家檢疫、集中隔離或集中檢疫而請防疫隔離假者 "2"：員工為照顧生活不能自理之受隔離、檢疫家屬而請防疫隔離假者 "3"：員工依中央流行疫情指揮中心指揮官所為應變處置指示而得請假者
8.	隔離、檢疫期間/依應變處置指示而得請假起日	D(7)	Y		
9.	隔離、檢疫期間/依應變處置指示而得請假迄日	D(7)	Y		
10.	請假日數	N(3)	Y		
11.	請假日數之給付薪資金額—銷售貨物或勞務	N(14)	Y		
12.	請假日數之給付薪資金額—與創設目的有關活動	N(14)	Y		
說明： 1.本格式為多筆重複式記錄。					

第 14 頁：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(02 卡)

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		欄位值固定為"14B"
3.	流水號	V(4)	Y		欄位值固定為"0001"
4.	申報種類	V(1)	Y		"1"：符合教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準規定，但有銷售貨物或勞務之所得 "2"：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規定
5.	給付員工請假期間之薪資金額適用加倍減除合計數—銷售貨物或勞務	N(14)	Y		
6.	給付員工請假期間之薪資金額適用加倍減除合計數—與創設目的有關活動	N(14)	Y		
7.	政府補助款—銷售貨物或勞務	N(14)	Y		
8.	政府補助款—與創設目的有關活動	N(14)	Y		
9.	薪資費用加倍減除實際可減除金額—銷售貨物或勞務(W1)	N(14)	Y		
10.	薪資費用加倍減除實際可減除金額—與創設目的有關活動(W2)	N(14)	Y		

說明：
1.本格式為單筆記錄。