

107年度關係人負債及業主權益明細表

第一部分：基本資料（回答下列問題）

1. 是 否：本年度直接或間接對關係人之負債，其負債占業主權益之比率超過規定之比率標準3：1【本題勾選「是」者，請續填第2題及第二部分；勾選「否」者，請跳填第二部分】

關係人之負債占業主權益之比率(H)_____ = 當年度每月平均各關係人之負債合計數(D)_____元 ÷ 當年度每月平均業主權益合計數(F)_____元

2. 計算本年度不得列為費用或損失之利息支出：

不得列為費用或損失之利息支出(G)_____元 = 當年度關係人之利息支出合計數(E)_____元 × (1 - 關係人之負債占業主權益之比率標準3:1 ÷ 關係人之負債占業主權益之比率(H)_____)

第二部分：關係人負債及業主權益揭露資料

關係人負債明細表

單位：新臺幣元

序號	關係人中文名稱 (A1)	統一編號 (B1)	國家代碼 (B3)	與本營利事業之關係 (請填代號，可複選) (C)	免列入計算公式之關係人負債 (請填原始借款金額) (I)	本年度每月平均各關係人之負債合計數計算明細表												各關係人本年度每月平均負債合計數 (d)	本年度各關係人之利息支出 (e)
	關係人英文名稱 (A2)	國籍及所在地區 (B2)				1月初 (d0) ×1/2	1月底 (d1)	2月底 (d2)	3月底 (d3)	4月底 (d4)	5月底 (d5)	6月底 (d6)	7月底 (d7)	8月底 (d8)	9月底 (d9)	10月底 (d10)	11月底 (d11)		
1																			
2																			
3																			
4																			
合計數【本年度每月平均各關係人之負債合計數 (D) 及本年度關係人之利息支出合計數 (E)】																	(D)	(E)	

(第 B1 頁)

業主權益明細表

單位：新臺幣元

月份	本年度每月平均業主權益合計數計算明細表												本年度每月平均業主權益合計數 (F)	
	1月初 (f0) ×1/2	1月底 (f1)	2月底 (f2)	3月底 (f3)	4月底 (f4)	5月底 (f5)	6月底 (f6)	7月底 (f7)	8月底 (f8)	9月底 (f9)	10月底 (f10)	11月底 (f11)		12月底 (f12) ×1/2
金額														

備註：

一、請參閱背面填表說明。

二、上表如不敷填用，請自行依式另加表格。

營利事業 統一編號	
--------------	--

分局 稽徵所 收件編號	
-------------------	--

第1聯 正聯 (稽徵機關存查)

第2聯 副聯 (供掃描建檔用，各項數據務請填寫清楚)

填表說明：

- 一、營利事業除屬銀行、信用合作社、金融控股公司、票券金融公司、保險公司及證券商外，**本申報書第8頁「表四、關係人負債、關係人及關係人交易揭露標準」一、關係人負債揭露標準之第2題勾選「否」者**，應依所得稅法第43條之2及「營利事業對關係人負債之利息支出不得列為費用或損失查核辦法(以下簡稱查核辦法)」規定填報本表。
- 二、「本年度申報利息支出合計數」，請填寫未依查核辦法規定減除超限前之利息支出金額，該金額應包括依營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則規定按常規交易結果調整之利息支出，但不包括營利事業所得稅查核準則第97條第7款至第9款規定應列為資本支出或應以遞延費用列帳之利息支出。
- 三、「關係人之利息支出」，係指依查核辦法第5條第2項規定，營利事業依權責發生制認列並計入當年度成本、費用或損失之利息支出，包括因同辦法第4條第1項規定直接或間接對關係人之負債當年度實際支付及應付之利息、利息加碼、違約利息、擔保費、抵押費、貸款承諾費、融資費、參與放款費用及其他具有利息性質之費用，及非關係人提供由關係人擔保且負有連帶責任之借款依同辦法第4條第1項第3款但書規定不計入關係人負債之利息支出。但不包括同辦法第4條第2項各款規定關係人負債之利息。
- 四、營利事業直接或間接自關係人取得資金，因約定免支付利息或其他具有利息性質之費用而未計入關係人之負債計算者，營利事業及其關係人於辦理營利事業所得稅結算申報時，依營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則規定按常規交易結果調增該關係人之利息收入或其他具有利息性質之收入並相對調增該營利事業之利息支出或其他具有利息性質之費用者，該資金視為該營利事業對關係人之負債，計入比率之分子計算；該利息支出並應計入當年度關係人之利息支出合計數，計算不得列為費用或損失之利息支出。另營利事業對關係人之負債，其利息支出於營利事業及其關係人辦理營利事業所得稅結算申報時，依營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則規定按常規交易結果調整申報者，應以調整後金額計入當年度關係人之利息支出合計數，計算不得列為費用或損失之利息支出。
- 五、關係人負債如屬透過非關係人提供之借款或由關係人擔保且負連帶責任之借款者，關係人中文名稱(A1)及關係人英文名稱(A2)應填寫實際提供借款或擔保關係人名稱。
- 六、「國家代碼(B3)」欄，係依國家、屬地或特殊區域等實體名稱編列之2位英文字母碼，請依申報書附表國家代碼表填寫，或至各國稅局網站查詢。
- 七、「與本營利事業之關係代號(C)」欄，請依第B3頁背面填表說明六之關係人代號填寫。
- 八、「本年度每月平均各關係人之負債合計數計算明細表」欄(即d0x1/2、d1至d11及d12x1/2欄)，請依各月份各關係人之負債1月初帳面餘額及1月至12月各月底帳面餘額逐月填寫，惟「1月初」及「12月底」欄位請填寫帳面餘額之1/2；所稱關係人之負債係指依查核辦法第4條第1項規定，營利事業直接或間接自關係人取得應償還本金及支付利息或以其他具有支付利息性質方式予以補償之資金，包括：
 - (一) 關係人提供之借款。
 - (二) 關係人透過非關係人提供之借款。
 - (三) 非關係人提供由關係人擔保且負有連帶責任之借款(排除關係人提供擔保已依查核辦法第6條第1項規定視為關係人之負債部分)。
 - (四) 其他自關係人或透過非關係人自關係人獲得之各種具有負債性質之資金融通。
 但不包括：
 - (一) 依營利事業所得稅查核準則第97條第7款或第8款規定應列為資本支出之利息相對應之負債。
 - (二) 依營利事業所得稅查核準則第97條第9款規定應列為資本支出或應以遞延費用列帳之利息相對應之負債。
 - (三) 其他經財政部核准之負債。
- 九、「本年度每月平均業主權益合計數計算明細表」欄(即f0x1/2、f1至f11及f12x1/2欄)，請依業主權益1月初帳面餘額及1月至12月各月底帳面餘額逐月填寫，惟「1月初」及「12月底」欄位請填寫帳面餘額之1/2；所稱業主權益係指依查核辦法第4條第3項規定：
 - (一) 總機構在中華民國境內之營利事業：指營利事業資產負債表所列之「淨值總額」與「實收資本額及營利事業所得稅查核準則第30條第4款規定超過票面金額發行股票所得溢額作為資本公積合計數」相較後，取大者計入。
 - (二) 總機構在中華民國境外之營利事業在中華民國境內之分公司：指無需支付利息之實際投入營運資金(含各年度稅後盈餘尚未匯回總公司部分)。
- 十、關係人負債如屬免依查核辦法第5條規定計算不得列為費用或損失之利息支出，但應依查核辦法第7條規定揭露相關資訊者，該關係人負債及其利息支出免予填入「本年度每月平均各關係人之負債合計數計算明細表」欄(即d0至d12欄)及「本年度各關係人之利息支出」欄(即e欄)，惟應將該關係人負債填載於「免列入計算公式之關係人負債」欄(即I欄)。

107年度關係人結構圖

第一部分：基本資料

1. 是 否：本營利事業本年度符合揭露標準第二點規定。【本題勾選「是」者，請續勾選有下列何種情形，可複選，並續填下列各題、本頁第二部分及第 B3 頁至第 B5 頁各欄項；本題勾選「否」者，僅填報本頁第一部分：基本資料。】

1-1 營利事業與同一關係企業之全年交易總額在新臺幣(以下同)1 千 2 百萬元以上。

1-2 營利事業與所有關係企業之全年交易總額在 5 千萬元以上。

1-3 營利事業與同一關係企業以外之關係人之全年交易總額在 6 百萬元以上。

1-4 營利事業與所有關係企業以外之關係人之全年交易總額在 2 千 5 百萬元以上。

2. 是 否：在中華民國境外有關係人。

3. 是 否：為金融控股公司法規定之公司或其子公司。

4. 是 否：為企業併購法規定之公司或其子公司。

5. 是 否：在我國以外之國家或地區簽訂預先訂價協議。

【本題勾選「是」者，簽署國家別_____ (5a)，簽署年度____ (5b)，適用期間自____年至____年止 (5c)】

6. 是 否：本營利事業相互間之交易符合營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則第 3 條第 8 款第 3 目至第 5 目規定之情形。(詳 8-1 至 8-3 之情形)

【本題勾選「是」者，請續填第 7 題及第 8 題。】

7. 是 否：本營利事業與公營事業、代理商或經銷商及公平交易法第 5 條規定之獨占事業等營利事業相互間交易符合免備妥文據規定，並無須向稽徵機關申請確認 (詳本頁背面：貳)。

8. 是 否：依營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則第 22 條第 2 項規定向稽徵機關申請確認無實質控制或從屬關係。

【本題勾選「是」者，無論是否經稽徵機關函覆備查，均請依下列說明勾選填寫。】

8-1 本營利事業之生產經營活動須由另一營利事業提供專利權、商標權、著作權、秘密方法、專門技術、各種特許權，始能進行；且該生產經營活動之產值達本營利事業同年度生產經營活動總產值 50% 以上。

【交易對象名稱_____ (8a) 及其統一編號_____ (8b)】

【申請日期____年____月____日 (8c)，文號_____ (8d)，稽徵機關核准日期____年____月____日 (8e) 文號_____ (8f)】

8-2 本營利事業購進之原物料、商品，其價格及交易條件由另一營利事業控制，且該購進之原物料、商品之金額達本營利事業同年度購進之原物料、商品之總金額 50% 以上。

【交易對象名稱_____ (8g) 及其統一編號_____ (8h)】

【申請日期____年____月____日 (8i)，文號_____ (8j)，稽徵機關核准日期____年____月____日 (8k) 文號_____ (8l)】

8-3 本營利事業商品之銷售，由另一營利事業控制，且該商品之銷售收入達本營利事業同年度銷售收入總額 50% 以上。

【交易對象名稱_____ (8m) 及其統一編號_____ (8n)】

【申請日期____年____月____日 (8o)，文號_____ (8p)，稽徵機關核准日期____年____月____日 (8q) 文號_____ (8r)】

第二部分：本營利事業與關係人之從屬或控制關係及持股比例結構圖 (詳揭露標準第四、五點規定)

營利事業 統一編號	
--------------	--

分 局 稽 徵 所 收 件 編 號	
-------------------------	--

107年度關係人明細表

單位：股、%、新臺幣千元

序號	關係人中文名稱 (A1)	統一編號 (B1)	國家 代碼 (B3)	主要營業 項目 (C)	直接最高 持股股數 (D1)	直接及間 接最高持 股或出資 額比例 (%) (E)	期末原始 投資成本 (F1)	期末帳面 金額 (F2)	與本營 利事業 之關係 (請填 代號,可 複選) (G)	屬跨 國企 業集 團成 員 (Y)
	關係人英文名稱 (A2)	國籍及所 在地區 (B2)			直接最高 出資額 (D2)					
1										<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
										<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
2										<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
										<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
3										<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
										<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
4										<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
										<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
5										<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
										<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
6										<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
										<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
7										<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
										<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
8										<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
										<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
9										<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
										<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
10										<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
										<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

備註：

- 一、請參閱背面填表說明。
- 二、本表如不敷填用，請自行依式另加表格。

營利事業 統一編號	
--------------	--

分稽徵所 收件編號	
--------------	--

107年度關係人交易彙總表

單位：新臺幣千元

交易類型 (A)			代號	實際交易金額 (B)		結算申報交易金額 (C)	
				收入 (B ₁)	支出 (B ₂)	收入 (C ₁)	支出 (C ₂)
(1)有形資產之移轉	關係企業交易	進銷貨	1a				
		其他有形資產移轉	1c				
	關係企業以外之關係人交易	進銷貨	1b				
		其他有形資產移轉	1d				
(2)有形資產之使用	關係企業交易		2a				
	關係企業以外之關係人交易		2b				
(3)無形資產之移轉	關係企業交易		3a				
	關係企業以外之關係人交易		3b				
(4)無形資產之使用	關係企業交易		4a				
	關係企業以外之關係人交易		4b				
(5)服務之提供	關係企業交易		5a				
	關係企業以外之關係人交易		5b				
(6)資金之使用	關係企業交易	資金提供金額 (不計入 9a 合計數)	6a	/			
		利息收入	6b	/			
		資金使用金額 (不計入 9a 合計數)	6c	/			
		利息支出	6d	/			
	關係企業以外之關係人交易	資金提供金額 (不計入 9b 合計數)	6e	/			
		利息收入	6f	/			
		資金使用金額 (不計入 9b 合計數)	6g	/			
		利息支出	6h	/			
(7)其他	關係企業交易		7a				
	關係企業以外之關係人交易		7b				
合計	關係企業交易		9a				
	關係企業以外之關係人交易		9b				
營利事業依營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則調整之所得額及稅額 (D)				調整所得額 (D ₁)		調整稅額 (D ₂)	

填表說明：

- 一、營利事業本年度符合揭露標準 (請詳第 B2 頁背面：壹) 第一點及第二點規定者，應填報本頁關係人交易彙總表。
- 二、「實際交易金額 (B)」欄及「結算申報交易金額 (C)」欄，應區分關係企業交易及關係企業以外之關係人交易，同時按收入與支出分別填寫，並以第 B5 頁各關係人之各交易類型相對欄位金額之合計數填報。
- 三、「調整所得額 (D₁)」及「調整稅額 (D₂)」欄，請填寫營利事業依營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則自行調整之所得額及稅額影響數。

營利事業 統一編號	
--------------	--

分 稽 徵 所 收 件 編 號	
--------------------------------------	--

107年度關係人交易明細表

1. 是否屬應備妥移轉訂價報告之營利事業？

是

否 【1-1. 符合財政部 97 年 11 月 6 日台財稅字第 09704555160 號令規定得以其他文據取代移轉訂價報告(詳填表說明二)

1-2. 已依營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則第 22 條第 2 項規定向稽徵機關申請確認

1-3. 符合財政部 97 年 11 月 7 日台財稅字第 09704555180 號令無須備妥文據(請詳第 B2 頁背面:貳)】

2. 屬應備妥移轉訂價報告者，是否已備妥移轉訂價報告？ 是、 否(理由：_____)

3. 依營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則第 6 條規定評估自行依法調整金額 _____ 元。

單位:新臺幣千元

序 號		1	2	3					
關係人資料	關係人名稱	中文名稱 (A1)							
		英文名稱 (A2)							
		統一編號 (B1)							
	國家代碼 (B3)								
	與本營利事業之關係代號 (G)								
	屬跨國企業集團成員 (Y)		<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否				
	關係人交易年度或最近年度損益資料	未能取得關係人損益資料者，本欄位請填「Y」。(H1)							
		會計年度 (H2)		年 月 日 至 年 月 日	年 月 日 至 年 月 日	年 月 日 至 年 月 日			
		營業收入淨額 (I)							
		營業毛利 (J)							
營業淨利 (K)									
非營業收益 (L)									
非營業損失 (M)									
稅前淨利 (N)									
所得稅費用 (W)									
關係人交易資料	交易類型	項 目	實際交易金額	結算申報交易金額	實際交易金額	結算申報交易金額	實際交易金額	結算申報交易金額	
	有形資產之移轉	收入	銷貨 (O1)						
		金額	其他有形資產移轉 (O2)						
		支出	進貨 (O3)						
		金額	其他有形資產移轉 (O4)						
		是否已備妥移轉訂價文據 (詳填表說明十) (O5)		<input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> b <input type="checkbox"/> c <input type="checkbox"/> d	<input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> b <input type="checkbox"/> c <input type="checkbox"/> d	<input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> b <input type="checkbox"/> c <input type="checkbox"/> d	<input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> b <input type="checkbox"/> c <input type="checkbox"/> d	<input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> b <input type="checkbox"/> c <input type="checkbox"/> d	<input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> b <input type="checkbox"/> c <input type="checkbox"/> d
	有形資產之使用	收入金額 (P1)							
		支出金額 (P2)							
		是否已備妥移轉訂價文據 (詳填表說明十) (P3)		<input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> b <input type="checkbox"/> c <input type="checkbox"/> d	<input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> b <input type="checkbox"/> c <input type="checkbox"/> d	<input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> b <input type="checkbox"/> c <input type="checkbox"/> d	<input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> b <input type="checkbox"/> c <input type="checkbox"/> d	<input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> b <input type="checkbox"/> c <input type="checkbox"/> d	<input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> b <input type="checkbox"/> c <input type="checkbox"/> d
	無形資產之移轉	收入金額 (Q1)							
		支出金額 (Q2)							
		是否已備妥移轉訂價文據 (詳填表說明十) (Q3)		<input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> b <input type="checkbox"/> c <input type="checkbox"/> d	<input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> b <input type="checkbox"/> c <input type="checkbox"/> d	<input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> b <input type="checkbox"/> c <input type="checkbox"/> d	<input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> b <input type="checkbox"/> c <input type="checkbox"/> d	<input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> b <input type="checkbox"/> c <input type="checkbox"/> d	<input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> b <input type="checkbox"/> c <input type="checkbox"/> d
	無形資產之使用	收入金額 (R1)							
		支出金額 (R2)							
		是否已備妥移轉訂價文據 (詳填表說明十) (R3)		<input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> b <input type="checkbox"/> c <input type="checkbox"/> d	<input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> b <input type="checkbox"/> c <input type="checkbox"/> d	<input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> b <input type="checkbox"/> c <input type="checkbox"/> d	<input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> b <input type="checkbox"/> c <input type="checkbox"/> d	<input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> b <input type="checkbox"/> c <input type="checkbox"/> d	<input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> b <input type="checkbox"/> c <input type="checkbox"/> d
	服務之提供	收入金額 (S1)							
		支出金額 (S2)							
		是否已備妥移轉訂價文據 (詳填表說明十) (S3)		<input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> b <input type="checkbox"/> c <input type="checkbox"/> d	<input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> b <input type="checkbox"/> c <input type="checkbox"/> d	<input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> b <input type="checkbox"/> c <input type="checkbox"/> d	<input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> b <input type="checkbox"/> c <input type="checkbox"/> d	<input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> b <input type="checkbox"/> c <input type="checkbox"/> d	<input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> b <input type="checkbox"/> c <input type="checkbox"/> d
	資金之使用	資金提供金額 (T1)							
		利息收入 (T2)							
資金使用金額 (T3)									
利息支出 (T4)									
是否已備妥移轉訂價文據 (詳填表說明十) (T5)		<input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> b <input type="checkbox"/> c <input type="checkbox"/> d	<input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> b <input type="checkbox"/> c <input type="checkbox"/> d	<input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> b <input type="checkbox"/> c <input type="checkbox"/> d	<input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> b <input type="checkbox"/> c <input type="checkbox"/> d	<input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> b <input type="checkbox"/> c <input type="checkbox"/> d	<input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> b <input type="checkbox"/> c <input type="checkbox"/> d		
其 他	收入金額 (U1)								
	支出金額 (U2)								
	是否已備妥移轉訂價文據 (詳填表說明十) (U3)		<input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> b <input type="checkbox"/> c <input type="checkbox"/> d	<input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> b <input type="checkbox"/> c <input type="checkbox"/> d	<input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> b <input type="checkbox"/> c <input type="checkbox"/> d	<input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> b <input type="checkbox"/> c <input type="checkbox"/> d	<input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> b <input type="checkbox"/> c <input type="checkbox"/> d	<input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> b <input type="checkbox"/> c <input type="checkbox"/> d	
合 計	收入金額 (V1)								
	支出金額 (V2)								

備 註：

一、請參閱背面填表說明。

二、本表如不敷填用，請自行依式另加表格。

三、營利事業應依營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則第 21 條規定，就其與關係企業或關係企業相互間之交易，備妥個別受控交易當年度或最近年度之損益資料。

營利事業 統一編號	
--------------	--

分 局 稽 徵 所 收 件 編 號	
-------------------------	--

107年度跨國企業集團成員揭露資料

A、集團主檔報告 (Master File)

1. 本營利事業是否屬應送交集團主檔報告者？

是【請依規定於會計年度終了後一年內送交所在地國稅局】

1-1 已備妥集團主檔報告。

1-2 未備妥集團主檔報告。

1-2-1 由集團境內其他營利事業成員送交集團主檔報告，成員名稱：_____、
統一編號：_____。

1-2-2 其他理由：_____。

否【符合財政部 106 年 12 月 13 日台財稅字第 10604700690 號令規定第 1 點第 1 款規定標準。】

2. 屬免備妥並送交集團主檔報告者，所屬跨國企業集團其他成員依其居住地國或地區規定是否應備妥或送交集團主檔報告？

是【成員名稱：_____、稅務識別碼(統一編號)：_____、
居住地國(地區)名稱：_____、國家代碼：_____】

否

B、國別報告(Country-by-Country Report)

1. 是否符合財政部 106 年 12 月 13 日台財稅字第 10604700690 號令規定第 2 點免送交國別報告規定？

是【1-1 最終母公司在中華民國境內，所屬跨國企業集團前一年度合併收入總額新臺幣_____元，未達新臺幣 270 億元。

1-2 最終母公司在中華民國境外，最終母公司居住地國或地區定有申報國別報告之法令規定，所屬跨國企業集團前一年度合併收入總額_____ (幣別) _____元，未達最終母公司居住地國或地區送交國別報告標準_____ (幣別) _____元。

1-3 最終母公司在中華民國境外，最終母公司居住地國或地區未定有申報國別報告之法令規定，經所屬跨國企業集團指定其他成員代理最終母公司送交國別報告(以下簡稱代理母公司送交成員)，該集團前一年度合併收入總額_____ (幣別) _____元，未達代理母公司送交成員居住地國或地區送交國別報告標準_____ (幣別) _____元。

1-4 最終母公司在中華民國境外，最終母公司居住地國或地區未定有申報國別報告之法令規定，且未指定集團其他成員為代理母公司送交成員，所屬跨國企業集團前一年度合併收入總額_____ (幣別) _____元，未達新臺幣 270 億元。】

否【請填下表，由本營利事業成員送交國別報告者，請依規定格式填寫國別報告，於會計年度終了後一年內送交所在地國稅局】

所屬跨國企業集團前一年度合併收入總額_____ (幣別) _____元，已達最終母公司、代理母公司送交成員居住地國或地區或我國所定送交國別報告標準_____ (幣別) _____元。

一、請填寫下列成員基本資料(若未指定代理母公司送交成員，不必填寫「代理母公司送交成員」各欄位資訊)

項目	最終母公司	代理母公司送交成員
(1)名稱		
(2)稅務識別碼/統一編號		
(3)居住地國或地區		
(4)國家代碼		
(5)會計年度期間	年 月 日至 年 月 日	年 月 日至 年 月 日

二、請勾選下列應送交國別報告成員

2-1 本營利事業

2-1-1 為境內最終母公司。

2-1-2 為境內代理母公司送交成員。

2-1-3 境外母公司有營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則第 22 條之 1 第 2 項各款規定情形；或境外代理母公司送交成員不符合合同條第 3 項各款情形。

2-2 非本營利事業

2-2-1 由境內最終母公司或境內代理母公司送交成員送交。

2-2-2 由境外最終母公司送交，且其居住地國或地區列於財政部公告得依相關協定取得國別報告之國家或地區參考名單。

2-2-3 由境外代理母公司送交成員送交，且其居住地國或地區列於財政部公告得依相關協定取得國別報告之國家或地區參考名單。

2-2-4 境外母公司有營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則第 22 條之 1 第 2 項各款規定情形；或境外代理母公司送交成員不符合合同條第 3 項各款情形，且境內有 2 個以上成員者，由集團指定境內其他營利事業成員送交。

(公司名稱: _____、統一編號: _____)

2. 屬免送交國別報告者，所屬跨國企業集團依其他成員居住地國或地區規定是否應送交國別報告？

是【境外成員名稱：_____、居住地國(地區)名稱：_____、國家代碼：_____】

否

備註：請參閱背面填表說明。

營利事業 統一編號	
--------------	--

分 稽 徵 所 收 件 編 號	
--------------------------------------	--

第 1 聯 正聯 (稽徵機關存查)
第 2 聯 副聯 (供掃描建檔用，各項數據務請填寫清楚)

國家代碼表

國家、屬地或特殊區域英文縮寫	國家、屬地或特殊區域中文名稱	代碼	國家、屬地或特殊區域英文縮寫	國家、屬地或特殊區域中文名稱	代碼
AFGHANISTAN	阿富汗	AF	ECUADOR	厄瓜多	EC
ALAND ISLANDS	奧蘭群島	AX	EGYPT	埃及	EG
ALBANIA	阿爾巴尼亞	AL	EL SALVADOR	薩爾瓦多	SV
ALGERIA	阿爾及利亞	DZ	EQUATORIAL GUINEA	赤道幾內亞	GQ
AMERICAN SAMOA	美屬薩摩亞	AS	ERITREA	厄利垂亞	ER
ANDORRA	安道爾	AD	ESTONIA	愛沙尼亞	EE
ANGOLA	安哥拉	AO	ETHIOPIA	依索比亞	ET
ANGUILLA	安圭拉	AI	FALKLAND ISLANDS (MALVINAS)	福克蘭群島	FK
ANTARCTICA	南極洲	AQ	FAROE ISLANDS	法羅群島	FO
ANTIGUA AND BARBUDA	安地卡	AG	FIJI	斐濟	FJ
ARGENTINA	阿根廷	AR	FINLAND	芬蘭	FI
ARMENIA	亞美尼亞	AM	FRANCE	法國	FR
ARUBA	阿魯巴	AW	FRENCH GUIANA	法屬圭亞那	GF
AUSTRALIA	澳大利亞	AU	FRENCH POLYNESIA	法屬玻里尼西亞	PF
AUSTRIA	奧地利	AT	FRENCH SOUTHERN TERRITORIES	法屬南部屬地	TF
AZERBAIJAN	亞塞拜然	AZ	GABON	加彭	GA
BAHAMAS	巴哈馬	BS	GAMBIA	甘比亞	GM
BAHRAIN	巴林	BH	GEORGIA	喬治亞	GE
BANGLADESH	孟加拉	BD	GERMANY	德國	DE
BARBADOS	巴貝多	BB	GHANA	迦納	GH
BELARUS	白俄羅斯	BY	GIBRALTAR	直布羅陀	GI
BELGIUM	比利時	BE	GREECE	希臘	GR
BELIZE	貝里斯	BZ	GREENLAND	格陵蘭	GL
BENIN	貝南	BJ	GRENADA	格瑞那達	GD
BERMUDA	百慕達	BM	GUADELOUPE	瓜德魯普島	GP
BHUTAN	不丹	BT	GUAM	關島	GU
BOLIVIA, PLURINATIONAL STATE OF	玻利維亞	BO	GUATEMALA	瓜地馬拉	GT
BONAIRE, SINT EUSTATIUS AND SABA	荷蘭加勒比區	BQ	GUERNSEY	格恩西島	GG
BOSNIA AND HERZEGOVINA	波士尼亞赫塞哥維納	BA	GUINEA	幾內亞	GN
BOTSWANA	波札那	BW	GUINEA-BISSAU	幾內亞比索	GW
BOUVET ISLAND	波維特島	BV	GUYANA	蓋亞那	GY
BRAZIL	巴西	BR	HAITI	海地	HT
BRITISH INDIAN OCEAN TERRITORY	英屬印度洋地區	IO	HEARD ISLAND AND MCDONALD ISLANDS	赫德及麥當勞群島	HM
BRUNEI DARUSSALAM	汶萊	BN	HOLY SEE (VATICAN CITY STATE)	教廷	VA
BULGARIA	保加利亞	BG	HONDURAS	宏都拉斯	HN
BURKINA FASO	布吉納法索	BF	HONG KONG	香港	HK
BURUNDI	蒲隆地	BI	HUNGARY	匈牙利	HU
CAMBODIA	柬埔寨王國	KH	ICELAND	冰島	IS
CAMEROON	喀麥隆	CM	INDIA	印度	IN
CANADA	加拿大	CA	INDONESIA	印尼	ID
CAPE VERDE	維德角島	CV	IRAN, ISLAMIC REPUBLIC OF	伊朗	IR
CAYMAN ISLANDS	開曼群島	KY	IRAQ	伊拉克	IQ
CENTRAL AFRICAN REPUBLIC	中非	CF	IRELAND	愛爾蘭	IE
CHAD	查德	TD	ISLE OF MAN	馬恩島	IM
CHILE	智利	CL	ISRAEL	以色列	IL
CHINA	中國	CN	ITALY	義大利	IT
CHRISTMAS ISLAND	聖誕島	CX	JAMAICA	牙買加	JM
COCOS (KEELING) ISLANDS	可可斯群島	CC	JAPAN	日本	JP
COLOMBIA	哥倫比亞	CO	JERSEY	澤西	JE
COMOROS	葛摩	KM	JORDAN	約旦	JO
CONGO	剛果共和國	CG	KAZAKHSTAN	哈薩克	KZ
CONGO, THE DEMOCRATIC REPUBLIC OF THE	剛果民主共和國	CD	KENYA	肯亞	KE
COOK ISLANDS	科克群島	CK	KIRIBATI	吉里巴斯	KI
COSTA RICA	哥斯大黎加	CR	KOREA, DEMOCRATIC PEOPLE' S REPUBLIC OF	北韓	KP
CÔTE D' IVOIRE	象牙海岸	CI	KOREA, REPUBLIC OF	韓國	KR
CROATIA	克羅埃西亞	HR	KOSOVO	科索沃	XK
CUBA	古巴	CU	KUWAIT	科威特	KW
CURACAO	庫拉索	CW	KYRGYZSTAN	吉爾吉斯	KG
CYPRUS	賽普勒斯	CY	LAO PEOPLE' S DEMOCRATIC REPUBLIC	寮國	LA
CZECH REPUBLIC	捷克	CZ	LATVIA	拉脫維亞	LV
DENMARK	丹麥	DK	LEBANON	黎巴嫩	LB
DJIBOUTI	吉布地	DJ	LESOTHO	賴索托	LS
DOMINICA	多米尼克	DM	LIBERIA	賴比瑞亞	LR
DOMINICAN REPUBLIC	多明尼加	DO	LIBYA	利比亞	LY

國家代碼表

國家、屬地或特殊區域英文縮寫	國家、屬地或特殊區域中文名稱	代碼	國家、屬地或特殊區域英文縮寫	國家、屬地或特殊區域中文名稱	代碼
LIECHTENSTEIN	列支敦斯登	LI	SAINT PIERRE AND MIQUELON	聖匹及密啟倫群島	PM
LITHUANIA	立陶宛	LT	SAINT VINCENT AND THE GRENADINES	聖文森	VC
LUXEMBOURG	盧森堡	LU	SAMOA	薩摩亞群島	WS
MACAO	澳門	MO	SAN MARINO	聖馬利諾	SM
MACEDONIA, THE FORMER YUGOSLAV REPUBLIC OF	馬其頓	MK	SAO TOME AND PRINCIPE	聖多美及普林西比	ST
MADAGASCAR	馬達加斯加	MG	SAUDI ARABIA	沙烏地阿拉伯	SA
MALAWI	馬拉威	MW	SENEGAL	塞內加爾	SN
MALAYSIA	馬來西亞	MY	SERBIA	塞爾維亞	RS
MALDIVES	馬爾地夫	MV	SEYCHELLES	塞席爾	SC
MALI	馬利	ML	SIERRA LEONE	獅子山	SL
MALTA	馬爾他	MT	SINGAPORE	新加坡	SG
MARSHALL ISLANDS	馬紹爾群島	MH	SINT MAARTEN (DUTCH PART)	荷屬聖馬丁	SX
MARTINIQUE	馬丁尼克	MQ	SLOVAKIA	斯洛伐克	SK
MAURITANIA	茅利塔尼亞	MR	SLOVENIA	斯洛凡尼亞	SI
MAURITIUS	模里西斯	MU	SOLOMON ISLANDS	索羅門群島	SB
MAYOTTE	馬約特	YT	SOMALIA	索馬利亞	SO
MEXICO	墨西哥	MX	SOUTH AFRICA	南非	ZA
MICRONESIA, FEDERATED STATES OF	密克羅尼西亞	FM	SOUTH GEORGIA AND THE SOUTH SANDWICH ISLANDS	南喬治亞及南桑威奇群島	GS
MOLDOVA, REPUBLIC OF	摩爾多瓦	MD	SOUTH SUDAN	南蘇丹	SS
MONACO	摩納哥	MC	SPAIN	西班牙	ES
MONGOLIA	蒙古	MN	SRILANKA	斯里蘭卡	LK
MONTENEGRO	黑山	ME	SUDAN	蘇丹	SD
MONTSERAT	蒙瑟拉特島	MS	SURINAME	蘇利南	SR
MOROCCO	摩洛哥	MA	SVALBARD AND JAN MAYEN	斯瓦巴及尖棉島	SJ
MOZAMBIQUE	莫三比克	MZ	SWAZILAND	史瓦濟蘭	SZ
MYANMAR	緬甸	MM	SWEDEN	瑞典	SE
NAMIBIA	納米比亞	NA	SWITZERLAND	瑞士	CH
NAURU	諾魯	NR	SYRIAN ARAB REPUBLIC	敘利亞	SY
NEPAL	尼泊爾	NP	TAIWAN, REPUBLIC OF CHINA	臺灣，中華民國	TW
NETHERLANDS	荷蘭	NL	TAJIKISTAN	塔吉克	TJ
NEW CALEDONIA	新克里多尼亞	NC	TANZANIA, UNITED REPUBLIC OF	坦尚尼亞	TZ
NEW ZEALAND	紐西蘭	NZ	THAILAND	泰國	TH
NICARAGUA	尼加拉瓜	NI	TIMOR-LESTE	東帝汶	TL
NIGER	尼日	NE	TOGO	多哥	TG
NIGERIA	奈及利亞	NG	TOKELAU	托克勞群島	TK
NIUE	紐埃	NU	TONGA	東加	TO
NORFOLK ISLAND	諾福克群島	NF	TRINIDAD AND TOBAGO	千里達	TT
NORTHERN MARIANA ISLANDS	北馬里亞納群島	MP	TUNISIA	突尼西亞	TN
NORWAY	挪威	NO	TURKEY	土耳其	TR
OMAN	阿曼	OM	TRUKMENISTAN	土庫曼	TM
PAKISTAN	巴基斯坦	PK	TURKS AND CAICOS ISLANDS	土克斯及開科斯群島	TC
PALAU	帛琉	PW	TUVALU	吐瓦魯	TV
PALESTINE, STATE OF	巴勒斯坦	PS	UGANDA	烏干達	UG
PANAMA	巴拿馬	PA	UKRAINE	烏克蘭	UA
PAPUA NEW GUINEA	巴布亞紐幾內亞	PG	UNITED ARAB EMIRATES	阿拉伯聯合大公國	AE
PARAGUAY	巴拉圭	PY	UNITED KINGDOM	英國	GB
PERU	秘魯	PE	UNITED STATES	美國	US
PHILIPPINES	菲律賓	PH	UNITED STATES MINOR OUTLYING ISLANDS	美屬邊疆群島	UM
PITCAIRN	皮特康島	PN	URUGUAY	烏拉圭	UY
POLAND	波蘭	PL	UZBEKISTAN	烏茲別克	UZ
PORTUGAL	葡萄牙	PT	VANUATU	萬那杜	VU
PUERTO RICO	波多黎各	PR	VENEZUELA, BOLIVARIAN REPUBLIC OF	委內瑞拉	VE
QATAR	卡達	QA	VIETNAM	越南	VN
REUNION	留尼旺	RE	VIRGIN ISLANDS, BRITISH	英屬維爾京群島	VG
ROMANIA	羅馬尼亞	RO	VIRGIN ISLANDS, U. S.	美屬維爾京群島	VI
RUSSIAN FEDERATION	俄羅斯	RU	WALLIS AND FUTUNA	沃里斯與伏塔那島	WF
RWANDA	盧安達	RW	WESTERN SAHARA	西撒哈拉	EH
SAINT BARTHELEMY	聖巴泰勒米	BL	YEMEN	葉門	YE
SAINT HELENA, ASCENSION AND TRISTAN DA CUNHA	聖赫勒拿	SH	ZAMBIA	尚比亞	ZM
SAINT KITTS AND NEVIS	聖克里斯多福	KN	ZIMBABWE	辛巴威	ZW
SAINT LUCIA	聖露西亞	LC	STATELESS/OTHER	無國籍/其他國家	X5
SAINT MARTIN(FRENCH PART)	法屬聖馬丁	MF			