

分局或稽徵所收件編號



# 108年度營利事業所得稅結算申報書 107年度未分配盈餘

普通

茲申報108年度營利事業所得稅(結算) 並檢附各項附件送請查核  
107年度未分配盈餘

年度營利事業所得稅(決算)

【解散、廢止、合併或轉讓, 主管機關核准日期: 年 月 日 核准文號: 】

此致  
財政部 國稅局

蓋收件章處

採用特殊會計年度者(包含新設立營利事業及年度中變更會計年度),  
稽徵機關核准日期: 年 月 日 文號: \_\_\_\_\_

本營利事業屬營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則第4條第1項第13款所稱跨國企業集團之成員。

【請填第B6頁】

|                 |             |                       |              |           |       |    |    |  |
|-----------------|-------------|-----------------------|--------------|-----------|-------|----|----|--|
| 營利事業名稱          | 中文          | (蓋章)<br>(請勿使用統一發票專用章) | 營利事業<br>統一編號 |           |       |    |    |  |
|                 | (英文)        |                       | 稅籍編號         |           |       |    |    |  |
| 股票發行狀況          | 上市          | 上櫃                    | 興櫃           | 公開發行      | 非公開發行 |    |    |  |
|                 | 營業地址        | 市縣 鄉鎮市區 路段巷弄號之樓之室     |              | 營業種類      | 製造    | 買賣 | 其他 |  |
| 負責人、代表人或<br>管理人 | 姓名          | (蓋章)                  |              | 電話        |       |    |    |  |
|                 | 身分證<br>統一編號 |                       |              | 傳真機<br>號碼 |       |    |    |  |
|                 | 住居所         | 市縣 鄉鎮市區 路段巷弄號之樓之室     |              | E-Mail    |       |    |    |  |

營業地址及稅籍編號請依申報時登記地資料填寫

※營利事業於本封面簽章效力及於本申報書全部頁次(頁次12之委任書仍需簽章)

簽證會計師: \_\_\_\_\_ (簽章)

身分證統一編號: \_\_\_\_\_

稅務代理人證書字號: ( ) 台財稅登字第 \_\_\_\_\_ 號

事務所繳納統一編號: \_\_\_\_\_

電話: \_\_\_\_\_

傳真機號碼: \_\_\_\_\_

簽證別(請打✓)  
 營利事業所得稅結(決)算申報書  
 未分配盈餘申報書

外國營利事業資料(請參閱附註11):

外國營利事業英文名稱: \_\_\_\_\_

居住地國或地區代碼: \_\_\_\_\_

稅務識別碼(TIN): \_\_\_\_\_

| 頁次  | 使用者<br>請打✓ | 目 錄<br>內 容                            |
|-----|------------|---------------------------------------|
| 0   |            | 租稅減免、關係人交易明細表及跨國企業集團成員揭露資料或其他申報書表檢核清單 |
| 1   |            | 損益及稅額計算表                              |
| 2   |            | 營利事業所得基本稅額申報表                         |
| 3   |            | 資產負債表                                 |
| 4   |            | 營業成本明細表                               |
| 5   |            | 其他費用、製造費用及研究發展費明細表                    |
| 6-7 |            | 所得計算規定有列支限額之項目標準計算表                   |

| 頁次 | 使用者<br>請打✓ | 目 錄<br>內 容  |
|----|------------|---|
| 8  |            | 表一、各類給付扣繳、股利憑單金額與申報金額調節<br>表二、各類收益扣繳、股利憑單金額與申報金額調節<br>表三、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<br>表四、關係人負債、關係人及關係人交易揭露標準 |
| 9  |            | 營利事業投資人明細及分配盈餘表   |
| 10 |            | 107年度盈餘分配表或盈虧撥補表  |
| 11 |            | 107年度未分配盈餘申報書   |
| 12 |            | 營利事業帳簿處理及辦理申報(自行或委任)情形暨委任書  |
| 13 |            | 附件黏貼欄及附件目錄表<br>營利事業所得稅直接劃撥退稅同意書   |

※獨資、合夥組織或適用產業創新條例第23條之1規定之營利事業免填頁次2、10及11

附註:

- 營利事業有下列情形之一者,應填寫第0頁「租稅減免、關係人交易明細表及跨國企業集團成員揭露資料或其他申報書表檢核清單」及「營利事業所得稅結算申報書租稅減免明細表、關係人交易明細表及跨國企業集團成員揭露資料或其他申報書表」,上開明細表或其他申報書表係以電子檔案提供,請至各地區國稅局網站下載或向各地區國稅局所屬分局、稽徵所或服務處索取,依式填寫後併同申報。  
(1)申請適用租稅減免。(2)本年度應填報「關係人負債及業主權益明細表」、「營利事業與關係人及相互間交易明細表」或「跨國企業集團成員揭露資料」。(3)申報適用房地合一課稅新制。(4)申請適用噸位稅制。(5)財產目錄非採附件方式申報。(6)本年度公司股東/獨資資本主/合夥人之股份/股票/出資額有轉讓情形。
- 納稅者如有依納稅者權利保護法第7條第8項但書規定,為重要事項陳述者,請另填寫「營利事業所得稅聲明事項表」(相關格式內容可至各地區國稅局網站下載)並檢附證明文件,併同申報書辦理申報。
- 如負責人(代表人、管理人)或股東為僑外人士,各頁次身分證統一編號欄位填寫方式請參閱第9頁背面填寫須知九。
- 請多採用網路辦理營利事業所得稅結算申報及附件上傳,申報軟體請至財政部電子申報繳稅服務網站(網址https://tax.nat.gov.tw)下載使用。網路申報認證方式,除以經濟部核發之工商憑證IC卡外,亦可由營利事業單位以簡易電子認證辦理申報。
- 國內營利事業如需查詢所得資料,請於提供查詢作業期間,持經濟部核發之工商憑證IC卡,如屬獨資、合夥組織另可以負責人之自然人憑證或已申辦「健保卡網路服務註冊」之健保卡,透過財政部稅務入口網站自行或逐年委任代理人查詢。
- 如需營利事業所得稅額繳款書,請至財政部稅務入口網站(網址https://www.etax.nat.gov.tw)點選「電子申報繳稅服務」列印附條碼之繳款書,營利事業所得稅結算申報案件請使用結算稅額繳款書(35F),未分配盈餘申報案件請使用未分配盈餘稅額繳款書(35F),決算申報案件請使用決(清)算稅額繳款書(35G)。採用線上繳稅者,可至網路繳稅服務網站(網址https://paytax.nat.gov.tw)查詢繳稅紀錄並列印查詢結果。
- 營利事業新申請或變更存款帳號直接劃撥轉帳退稅者,請填寫本申報書第13頁「營利事業所得稅直接劃撥退稅同意書」。
- 如有申報方面之問題,歡迎撥打免費服務電話0800-000321或向各地區國稅局所屬分局、稽徵所或服務處洽詢。
- 損益及稅額計算表、所得基本稅額申報表、資產負債表及未分配盈餘申報書之副聯各乙份,加蓋「收件章」及「編號」後退還,請妥存備用。
- 營利事業依所得稅法第75條規定,辦理營利事業所得稅決算申報時,請多加利用網路或媒體申報及附件上傳,並自行利用財政部電子申報繳稅服務網站(網址https://tax.nat.gov.tw)提供申報軟體之審核功能檢測媒體申報檔案無誤後再辦理申報。
- 外國營利事業在中華民國境內有固定營業場所或營業代理人者,該固定營業場所或營業代理人於申報時請填寫外國營利事業資料,其居住地國或地區代碼及稅務識別碼(TIN)填寫方式請參閱第9頁背面填寫須知九。

(封面)

**以下各點務請納稅義務人注意閱讀：**

- 一、108 年度營利事業所得稅有關申報期限、繳納稅款等事項，均應依照所得稅法及其有關法令之規定辦理。
- 二、所得稅法第 71 條規定：「納稅義務人應於每年 5 月 1 日起至 5 月 31 日止，填具結算申報書，向該管稽徵機關，申報其上一年度內構成……營利事業收入總額之項目及數額，以及有關減免、扣除之事實，並應依其全年應納稅額減除暫繳稅額、尚未抵繳之扣繳稅額……計算其應納之結算稅額，於申報前自行繳納……獨資、合夥組織之營利事業應依前項規定辦理結算申報，無須計算及繳納其應納之結算稅額；其營利事業所得額，應由獨資資本主或合夥組織合夥人依第 14 條第 1 項第 1 類規定列為營利所得，依本法規定課徵綜合所得稅。……」，同法第 76 條規定：「納稅義務人辦理結算申報，應檢附自繳稅款繳款書收據與其他有關證明文件及單據……」。
- 三、所得稅法第 102 條之 2 第 1 項規定：「營利事業應於其各該所得年度辦理結算申報之次年 5 月 1 日起至 5 月 31 日止，就第 66 條之 9 第 2 項規定計算之未分配盈餘填具申報書，向該管稽徵機關申報，並計算應加徵之稅額，於申報前自行繳納……」，同條第 4 項規定：「營利事業依第 1 項……辦理申報時，應檢附自繳稅款繳款書收據及其他有關證明文件、單據」。
- 四、營利事業對於結（決）算申報所得額有漏報或短報之情事者，處以所漏稅額 2 倍以下之罰鍰。營利事業未依規定自行辦理結（決）算申報，經稽徵機關調查有課稅所得額者，應照補徵稅額處以 3 倍以下之罰鍰；其為獨資、合夥組織營利事業者，應就稽徵機關核定短漏之所得額依當年度適用之營利事業所得稅稅率計算之金額，分別按其是否已依所得稅法規定自行辦理結（決）算申報處 2 倍以下或 3 倍以下之罰鍰；對於未分配盈餘申報有漏報或短報之情事者，處以所漏稅額 1 倍以下之罰鍰。納稅義務人以詐術或其他不正當方法逃漏稅捐者，處 5 年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣(下同)60,000 元以下罰金。
- 五、延遲申報之處分：  
未依限辦理結算申報（或辦理未分配盈餘申報），但於接獲稽徵機關填發之滯報通知書後 15 日內補辦結算申報（或補辦未分配盈餘申報），或於稽徵機關填發滯報通知書送達前自行申報者，均按核定應納稅額（或核定應加徵稅額）另徵 10%滯報金；其屬獨資、合夥組織之營利事業應按稽徵機關調查核定之所得額按當年度適用之營利事業所得稅稅率計算之金額另徵 10%滯報金。最低 1,500 元，最高不得超過 30,000 元。
- 六、不補報之處分：  
於接獲滯報通知書後，仍未於滯報通知書通知補報期限內辦理結算申報（或辦理未分配盈餘申報）者，本局稽徵機關即依查得資料核定課稅所得額及應納稅額（或核定未分配盈餘及應加徵稅額），並按核定應納稅額（或核定應加徵稅額）另徵 20%怠報金；其屬獨資、合夥組織之營利事業應按稽徵機關調查核定之所得額按當年度適用之營利事業所得稅稅率計算之金額另徵 20%怠報金。最低 4,500 元，最高不得超過 90,000 元。
- 七、虛增股利或盈餘之處罰：  
公司、合作社或其他法人以虛偽安排或不正當方式虛增股東、社員或出資者所獲配之股利或盈餘者，應按虛增股利或盈餘金額處 30%以下之罰鍰。但最高不得超過 300,000 元，最低不得少於 15,000 元。
- 八、納稅者權利保護法第 7 條第 3 項規定：「納稅者基於獲得租稅利益，違背稅法之立法目的，濫用法律形式，以非常規交易規避租稅構成要件之該當，以達成與交易常規相當之經濟效果，為租稅規避。稅捐稽徵機關仍根據與實質上經濟利益相當之法律形式，成立租稅上請求權，並加徵滯納金及利息。」
- 九、納稅者權利保護法第 7 條第 8 項規定：「第 3 項情形，主管機關不得另課予逃漏稅捐之處罰。但納稅者於申報或調查時，對重要事項隱匿或為虛偽不實陳述或提供不正確資料，致使稅捐稽徵機關短漏核定稅捐者，不在此限。」
- 十、本申報書（含租稅減免明細表、關係人交易明細表及跨國企業集團成員揭露資料或其他申報書表各頁次）除第 B3 頁至第 B5 頁之欄位金額不滿千元部分，百元以下無條件捨去外，其餘頁次之金額欄一律計算至元為止，角以下無條件捨去。
- 十一、本申報書（含租稅減免明細表、關係人交易明細表及跨國企業集團成員揭露資料或其他申報書表各頁次）各頁次之比率欄百分比小數點第三位以下無條件捨去。
- 十二、109 年度營利事業決算申報案件應納稅額，依照下列 109 年度營利事業所得稅稅率計算之（108 年度稅率及速算公式請詳第 1 頁背面申報須知六）：

| 項次 | 課稅所得額    | 稅率  | 速算公式   |
|----|----------|-----|--|
| 1  | 12 萬元以下者 | 免徵  | -  |
| 2  | 超過 12 萬元 | 20% | 1. P 在 200,000 元以下者 $T=(P-120,000) \times 1/2$<br>2. P 超過 200,000 元者 $T=P \times 20\%$ |

附註：1. T=稅額 P=課稅所得額  
2. 課稅所得額超過 12 萬元者，就其全部課稅所得額課徵 20%，但其應納稅額不得超過課稅所得額超過 12 萬元部分之半數。

# 108年度營利事業所得稅結算申報書

## (租稅減免、關係人交易明細表及跨國企業集團成員揭露資料或其他申報書表檢核清單)

說明：本檢核清單各申報書表係以電子檔案提供，請至各地區國稅局網站下載或向各地區國稅局所屬分局、稽徵所或服務處索取，依式填寫後併同申報。

| 租稅減免明細表檢核清單 |        |  |
|-------------|--------|--|
| 頁次          | 使用者請打V | 內 容  |
| A1          |        | 股份有限公司組織之都市更新事業機構及協助實施者投資於都市更新地區適用投資抵減明細表  |
| A2          |        | 廢止前促進產業升級條例申報減免稅額通報單   |
| A3          |        | 各年度適用各項投資抵減稅額計算明細表   |
| A4-A6-1     |        | 公司參與合併、分割、收購之投資抵減及虧損扣抵申報明細表  |
| A7          |        | 公司讓與全部或主要營業或財產、分割獨立營業部門予他公司之所得免徵營利事業所得稅申報明細表   |
| A8          |        | 促進民間參與公共建設法、都市更新條例、新市鎮開發條例及電影法申報減免稅額通報單  |
| A9          |        | 廢止前獎勵投資條例、科學園區設置管理條例、獎勵民間參與交通建設條例及企業併購法申報減免稅額通報單   |
| A10         |        | 金融機構合併法、所得稅法、中小企業發展條例、發展觀光條例、生技新藥產業發展條例及資源回收再利用法申報減免稅額通報單  |
| A10-1       |        | 產業創新條例、自由貿易港區設置管理條例及國際機場園區發展條例申報減免稅額通報單  |
| A11         |        | 觀光產業配合政府參與國際觀光宣傳推廣適用投資抵減明細表  |
| A12         |        | 公司依據<br>新市鎮開發條例第14條<br>所得稅法第51條<br>廢止前獎勵投資條例第6條或第9條<br>中小企業發展條例第35條<br>申請縮短耐用年數加速折舊清單            |
| A13         |        | 投資設備或技術適用投資抵減稅額明細表   |
| A14         |        | 產業創新條例投資智慧機械或第五代行動通訊系統投資抵減明細表  |
| A15         |        | 研究與發展及人才培訓支出適用投資抵減明細表  |
| A15-1       |        | 生技新藥公司研究與發展及人才培訓支出適用投資抵減明細表  |
| A15-2       |        | 產業創新條例研究發展支出適用投資抵減或加倍減除明細表   |
| A15-3       |        | 中小企業發展條例研究發展支出適用投資抵減明細表  |
| A16         |        | 原始認股或應募原新興重要策略性產業、生技新藥產業及其他之股東投資抵減稅額明細表  |
| A17         |        | 投資於特定地區之一定產業適用投資抵減稅額明細表  |
| A19         |        | 符合產業創新條例第19條之1規定公司員工取得獎勵員工股份基礎給付選擇延緩繳稅或緩課申報明細表   |
| A20         |        | 符合<br>生技新藥產業發展條例第7條<br>產業創新條例第12條之1或第12條之2 規定以技術或享有所有權之智慧財產權作價入股選擇延緩繳稅或緩課申報明細表<br>中小企業發展條例第35條之1 |
| A21         |        | 符合廢止前促進產業升級條例第19條之3或生技新藥產業發展條例第8條規定以技術作價入股取得認股權憑證明細表   |
| A22-A26     |        | 新投資創立或增資擴展適用免徵營利事業所得稅免稅所得計算表   |
| A27-A28     |        | 營利事業在中華民國境內僅從事準備或輔助性質活動於自由港區從事貨物採購、輸入、儲存或運送租稅獎勵表修正後自由貿易港區設置管理條例第29條及國際機場園區發展條例第35條               |
| A27-1-A28   |        | 外國營利事業於自由貿易港區及國際機場園區內之自由貿易港區從事貨物儲存或簡易加工租稅獎勵表   |
| A29         |        | 適用產業創新條例第23條之1規定營利事業之合夥人營利所得計算表  |
| A30         |        | 適用產業創新條例第23條之3未分配盈餘實質投資明細表   |

- 備註 1：適用租稅減免者，相關附件資料應與營利事業所得稅結算申報書一併裝訂，以免影響自身權益。
- 備註 2：公司或有限合夥事業申請適用產業創新條例第 10 條、中小企業發展條例第 35 條第 1 項研究發展支出投資抵減或產業創新條例第 12 條之 1 第 1 項研究發展支出加倍減除者，應於當年度結算申報期間開始前 3 個月起至申報期間截止日內，檢具有關文件向中央目的事業主管機關申請認定資格條件及當年度研究發展活動，以符合程序要件。
- 備註 3：公司或有限合夥事業申請適用產業創新條例第 10 條之 1 智慧機械或第五代行動通訊系統投資抵減者，應於當年度結算申報期間開始前 4 個月起至申報期間截止日內，登錄經濟部申辦系統，完成線上申辦作業，逾期不得申請，以符合程序要件。
- 備註 4：公司或有限合夥事業申請適用產業創新條例第 12 條之 1 第 1 項研究發展支出加倍減除者，應於讓與或授權其智慧財產權次日起至當年度結算申報期間開始日 2 個月前，向中央目的事業主管機關申請認定，並取得智慧財產權認定函，前項認定函及依規定應檢附相關證明文件應於當年度結算申報期間屆滿前檢送公司或有限合夥事業所在地之稅捐稽徵機關，以符合程序要件。
- 備註 5：我國個人、公司或有限合夥事業適用產業創新條例第 12 條之 1 第 2 項者，其股票發行公司應於交付股票次日起 2 個月內，檢附相關文件向中央目的事業主管機關申請認定，並取得自行研發所有之智慧財產權認定函，前項認定函及依規定應檢附相關證明文件應於辦理股票發行當年度結算申報期間屆滿前檢送公司所在地之稅捐稽徵機關，以符合程序要件。
- 備註 6：我國創作人適用產業創新條例第 12 條之 2 第 1 項者，其學術或研究機構應於分配股票予我國創作人之當年度 12 月 31 日前，檢附相關文件向各主管機關申請認定，並取得自行研發所有之智慧財產權認定函。股票發行公司應於辦理學術或研究機構分配股票予創作人當年度結算申報期間屆滿前檢送前項認定函及依規定應檢附相關證明文件予股票發行公司所在地之稅捐稽徵機關，以符合程序要件。
- 備註 7：公司或有限合夥事業同時符合產業創新條例第 10 條、第 12 條之 1 第 1 項及中小企業發展條例第 35 條第 1 項規定者，應於申報時擇一填報，在當年度結算申報期間屆滿後不得變更，以避免重複適用租稅優惠。

| 關係人交易明細表及跨國企業集團成員揭露資料檢核清單 |        |               |
|---------------------------|--------|---------------|
| 頁次                        | 使用者請打V | 內 容           |
| B1                        |        | 關係人負債及業主權益明細表 |
| B2                        |        | 關係人結構圖        |
| B3                        |        | 關係人明細表        |
| B4                        |        | 關係人交易彙總表      |
| B5                        |        | 關係人交易明細表      |
| B6                        |        | 跨國企業集團成員揭露資料  |

| 其他申報書表檢核清單 |        |  |
|------------|--------|--|
| 頁次         | 使用者請打V | 內 容  |
| C1         |        | 交易符合所得稅法第4條之4第1項規定房屋、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 |
| C2         |        | 依所得稅法第24條之4規定計算營利事業所得額之海運業務及非海運業務收入、成本、費用、損失明細表      |
| C3         |        | 財產目錄   |
| C4         |        | 公司股東(獨資資本主、合夥人)股份(股票、出資額)轉讓通報表                       |

|                         |  |
|-------------------------|--|
| 分 局<br>稽 徵 所<br>收 件 編 號 |  |
|-------------------------|--|



# 申報須知

- 一、本申報書適用於除小規模營利事業外之各營利事業申報之用。
- 二、本申報書「帳載結算金額」欄，應就帳簿記載之結算金額填列，「自行依法調整後金額」欄，應依照稅法及其他有關規定，將帳載結算金額分別調整計列之。若「自行依法調整後金額」欄未填(即空白)，視同與「帳載結算金額」欄相同。如有下列事項得免予計入「自行依法調整後金額」欄：
  - (一) 符合所得稅法第42條規定免計入所得額之轉投資收益。
  - (二) 符合已廢止之88年12月31日修正公布前促進產業升級條例第16條及第17條規定緩課之股票股利。
- 三、營利事業辦理所得稅結算申報時，備妥下列各項附表(相關格式內容可至各地區國稅局網站下載)，俟稽徵機關查核時，如有需要再行通知檢送之。
  - (一) 期末存貨明細表1份。
  - (二) 期末原料、物料、製成品及在製品存貨明細表各1份(製造業用)。
  - (三) 直接原料明細表及單位成本分析表各1份(製造業用)。
  - (四) 工程成本分析表、材料耗用分析表及未完工程分析表各1份，長期工程採完工比例法時，應加附長期工程完工比例法工程損益計算表(其他業用)。
- 四、各營利事業之產品或經營之業務，合於獎勵減免規定，申報獎勵減免所得額者，應依照規定檢齊證件並加蓋印章，以憑辦理減免手續。
- 五、營利事業計算課稅所得額時，除屬依所得稅法及國際金融業務條例規定停徵、免徵或免納營利事業所得稅之所得額，應先行減除外，其屬依其他法律規定免徵或免納營利事業所得稅之所得額、加倍減除之成本或費用及所得稅法第39條規定以往年度營業虧損之減除順序及金額，由營利事業於申報時自行擇定之；其得自全年所得額減除之項目如下，應於辦理結算申報同時申報：
  - (一) 依國際金融業務條例第13條、第22條之7及第22條之16規定免徵營利事業所得稅之所得額。  
(註1：國際金融(證券、保險)業務分行(分公司)之收入應先列為營業收入，經扣除相關成本費用之淨額再於第93欄減除。)  
(註2：不包括依所得稅法第73條之1規定就其授信收入總額按規定之扣繳率申報納稅之所得額。)
  - (二) 依所得稅法第4條之1及第4條之2規定停徵之證券交易所所得及期貨交易所所得(應先填入第40欄或第48欄再於第99欄減除)。  
(註：以證券、期貨投資為業之營利事業出售證券收入、期貨收入應列為營業收入，其交易所得再自全年所得額減除。)
  - (三) 符合所得稅法第4條第1項第16款、第4條之5第1項規定免納所得稅之土地、土地改良物交易所得(應先填入第40欄或第48欄再於第101欄減除)。(註：以房地買賣為業之營利事業出售屬存貨性質之土地的收入應列為營業收入，其利益再自全年所得額減除。)
  - (四) 合於獎勵規定之免稅所得。
  - (五) 凡在62年12月31日前購買或取得營利事業公開發行並上市之記名股票或記名公司債，各級政府或專業銀行之公債或金融債券，其交易所得額中，應屬於62年12月31日前發生之部分。(廢止前獎勵投資條例第26條第1項)
  - (六) 依公債條例規定免徵所得稅之利息。(應先填入第38欄再於第58欄減除)
  - (七) 以有價證券或期貨買賣為業之營利事業投資收益總額應列為營業收入，經分攤營業費用及利息支出後之投資收益淨額再於第58欄減除。
  - (八) 公司、合作社、醫療社團法人及非適用產業創新條例第23條之1規定之有限合夥組織，會計帳冊簿據完備，其營利事業所得稅結算申報，經核准使用藍色申報書或委託會計師查核簽證並如期申報及繳納稅款者，其前十年各期核定虧損之本年度扣除額。所稱前十年各期核定虧損，係指經稽徵機關核定之98年度以後(含98年度)之虧損，尚未依法扣除完畢者。當年度扣除前十年核定虧損前之所得額未逾起徵額(12萬元)者，無須將核定之前十年虧損自當年度純益額扣除；所得額扣除前十年虧損時，不得僅扣除至起徵額。(註：各該虧損年度有所得稅法第42條規定不計入所得額之投資收益，應先行抵減各該期之核定虧損後，再以虧損之餘額，自本年度純益額中扣除；合於獎勵規定之免稅所得大於全年核定所得額，因未發生實際虧損，無所得稅法第39條規定之適用)
  - (九) 總機構在中華民國境內經營海運業務之營利事業，經中央目的事業主管機關核定，其海運業務收入選擇按船舶淨噸位計算營利事業所得額者，請填第125欄及第126欄，不適用所得稅法第39條第1項但書關於虧損扣除及其他法律關於租稅減免規定；非海運業務部分如為虧損，於加總計算當年度課稅所得額時不得減除，應將非海運業務虧損金額(以負值表示)填列於第58欄。
  - (十) 符合產業創新條例第12條之1第1項規定加倍減除金額。
  - (十一) 申請適用農業發展條例第47條之1規定之農業合作社，應於辦理年度營利事業所得稅結算申報期限截止日前，取得「農場及農業合作社申請免徵營利事業所得稅登記辦法」第7條第1項規定登記文件，其銷售自行生產初級農產品之所得，得依規定免徵營利事業所得稅，上開所得額請填列於第57欄，並檢附證明文件。
  - (十二) 符合108年度營利事業所得稅結算申報案件擴大書面審核實施要點第15點規定，應檢附「受勞動基準法週休二日新制影響成本費用分析表」(相關格式內容可至各地區國稅局網站下載)，與本申報書一併申報，其適用該要點之純益率標準，得按該純益率標準之90%計算。

六、108年度應納稅額，應依照下列108年度營利事業所得稅稅率計算之：

| 項次 | 課稅所得額   | 稅率      | 速算公式 |
|----|---------|---------|------|
| 1  | 12萬元以下者 | 免徵      | -    |
| 2  | 超過12萬元  | 50萬元以下者 | 19%  |
|    | 超過50萬元者 | 20%     | 20%  |

附註：1. T=稅額 P=課稅所得額  
2. 課稅所得額超過12萬元未逾50萬元者，就其全部課稅所得額課徵19%，但其應納稅額不得超過課稅所得額超過12萬元部分之半數。  
課稅所得額超過50萬元者，就其全部課稅所得額課徵20%。

- 七、營利事業有大陸地區來源所得者，應併同臺灣地區來源所得課徵所得稅。但其在大陸地區已繳納之稅額，得自應納稅額中扣抵。有關該扣抵稅額應依臺灣地區與大陸地區人民關係條例第24條及同條例施行細則第21條規定計算。
- 八、凡合於相關法律減免規定者，應另填妥減免稅額通報單及各相關表格，訂在本申報書後面一併申報，以維權益。
  - (一) 合於已廢止之88年12月31日修正公布前促進產業升級條例第16條或第17條規定，利用未分配盈餘增資擴展之公司，應依規定將本次增資擴展計畫之核備文號，股東或員工配股資料一併填報於投資人分配盈餘表上，以利管轄稅捐稽徵機關查核。
  - (二) 合於廢止前促進產業升級條例第15條第3項、企業併購法第42條(104年7月8日修正公布前第37條)、獎勵民間參與交通建設條例第29條第1項第1款、第2款、第4款、促進民間參與公共建設法第37條第1項第1款、第2款及資源回收再利用法第23條規定，抵減當年度營利事業所得稅者，應檢附相關主管機關發給之證明文件及購置機器設備清單影本。
  - (三) 合於廢止前促進產業升級條例第8條、獎勵民間參與交通建設條例第33條及促進民間參與公共建設法第40條、電影法第7條、104年6月10日修正公布前電影法第39條之1及生技新藥產業發展條例第6條規定，抵減當年度營利事業所得稅者，應檢附投資抵減證明書。
  - (四) 合於新市鎮開發條例第14條第1項第2款、所得稅法第51條第2項及中小企業發展條例第35條第2項規定，固定資產適用加速折舊按2年或縮短二分之一耐用年限者，應與其他固定資產分別記載，財產目錄亦應分別填列，並檢附目的事業主管機關發給之證明文件影本。
  - (五) 合於中小企業發展條例第35條第1項、產業創新條例第10條及第10條之1、廢止前促進產業升級條例第15條第3項、獎勵民間參與交通建設條例第29條第1項第3款、促進民間參與公共建設法第37條第1項第3款、發展觀光條例第50條、生技新藥產業發展條例第5條及資源回收再利用法第23條規定，應填報投資抵減明細表，及檢具相關資料備查。
  - (六) 合於廢止前促進產業升級條例第7條、新市鎮開發條例第14條第1項第1款及第24條第1項第1款、都市更新條例第4970條規定(108年1月30日修正公布前第49條)，應檢具主管機關核發之證明及相關資料備查。
  - (七) 合於已廢止之促進產業升級條例第9條、第9條之2、第10條第2項、第15條第3項、獎勵民間參與交通建設條例第28條、科學園區設置管理條例第21條(107年6月6日修正公布前科學工業園區設置管理條例第18條)及促進民間參與公共建設法第36條規定，適用免徵營利事業所得稅者，應檢附財政部核准函及相關資料，以憑辦理減免手續。
  - (八) 合於產業創新條例第10條之1規定，投資於智慧機械或第五代行動通訊系統者，應填報投資抵減明細表，並檢附規定文件。
  - (九) 合於產業創新條例第12條之1第1項規定，適用研究發展支出加倍減除者，應填報加倍減除明細表，並檢附規定文件。
  - (十) 合於產業創新條例第23條之1規定，應填具「適用產業創新條例第23條之1規定營利事業之合夥人營利所得計算表」，並檢附相關文件。
- 九、請依所得基本稅額條例之規定，填報本申報書第2頁「營利事業所得基本稅額申報表」。
- 十、會計師辦理營利事業所得稅查核簽證申報，應如期提出申報書並繳納稅款，至查核簽證報告書除網路申報案件免報請核准外，如每一年度代理案件在10件以上者，得於5月31日前報請該管稅捐稽徵機關核准延至6月30日以前提出，但以不超過其代理案件二分之一為限，並應於封面加註「查核簽證報告書於6月30日以前補送」字樣，否則視為普通申報案件處理。營利事業依稅捐稽徵法第26條或納稅義務人申請以加計利息分期繳納所得稅作業原則規定申請並經核准延期或分期繳納者，視為如期繳清稅款。惟延期或分期繳納之任何一期應納稅款未如期繳納者，仍應按普通申報案件處理。
- 十一、營利事業依所得稅法第24條之3規定計算利息收入者，108年1月1日臺灣銀行之基準利率為2.616%。
- 十二、營利事業交易符合房地合一課徵所得稅新制(參照所得稅法第4條之4及第24條之5規定)之房屋、土地或股權者，應填報第C1頁「108年度交易符合所得稅法第4條之4第1項規定房屋、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」。總機構在中華民國境外之營利事業，在境內有固定營業場所或營業代理人者，交易上開房屋、土地或股權之損益應先填入第40欄或第48欄，再於第58欄減除，並填報第C1頁，計算應納稅額填入第131欄；符合所得稅法第4條之5規定免納所得稅之土地交易損益，請填入第101欄。
- 十三、總機構在中華民國境外之營利事業，在中華民國境內無固定營業場所及營業代理人，委託代理人代為申報者，不適用本申報書，應填報「在中華民國境內無固定營業場所及營業代理人之營利事業所得稅申報書」。
- 十四、適用產業創新條例第23條之1規定之營利事業應依規定辦理結(決)算申報，無須計算及繳納其應納稅額，其因投資其他營利事業所獲配之股利或盈餘，不適用所得稅法第42條規定，應填入第35欄「自行依法調整後金額」；其符合所得稅法第4條之4第1項規定之房屋、土地交易，應以該交易所得額減除得減除之土地漲價總數額，依處分資產利益或處分資產損失分別填入自行依法調整後金額第40欄或第48欄。
- 十五、營利事業匯回境外轉投資收益選擇適用境外資金匯回管理運用及課稅條例規定課稅者，其經申請核准並於規定期間內匯回之境外轉投資收益，免依所得稅法第3條第2項、臺灣地區與大陸地區人民關係條例第24條第1項、第2項及所得基本稅額條例第7條第1項第10款規定課徵營利事業所得稅及基本稅額，其已依來源地稅法規定繳納之所得稅，不適用所得稅法第3條第2項但書及臺灣地區與大陸地區人民關係條例第24條第1項但書及第2項但書有關自應納稅額中扣抵之規定，且一經擇定不得變更。匯回上開轉投資收益應先填入第35欄，再於第58欄減除不計入第35欄「自行依法調整後金額」。



## 附註

- 一、獨資、合夥組織或適用產業創新條例第 23 條之 1 規定之營利事業、所得稅法第 4 條第 1 項第 14 款規定之消費合作社、第 75 條第 6 項所定經宣告破產營利事業之決算申報及所得稅結算或決算申報未適用法律規定之投資抵減獎勵，且無所得基本稅額條例第 7 條第 1 項各款規定所得額之營利事業，非本申報表適用對象，免填寫本申報表。
- 二、本年度證券及期貨交易所得(02a)欄、出售持有滿 3 年以上之股票交易所得(02g)欄及國際金融(證券、保險)業務分行(分公司)免稅所得(06a、06f 及 06k)欄係指所得基本稅額條例第 7 條第 1 項各該款當年度所得額分別對應減除當年度同款或同款之個別加計項目之損失後之金額。
- 三、營利事業依所得基本稅額條例計算其本年度應加計之證券及期貨交易所得或國際金融(證券、保險)業務分行(分公司)免稅所得時，如有經稽徵機關核定之前 5 年證券及期貨交易淨損失(02b)欄或前 5 年國際金融(證券、保險)業務分行(分公司)淨損失(06b、06g 及 06l)欄之金額，應按損失發生年度順序，逐年依序分別對應自同款或同款之個別加計項目之所得額中減除，當年度無前述所得額可供減除或減除後尚有未減除餘額者，始得遞延至以後年度減除。
- 四、依所得基本稅額條例第 7 條第 3 項規定出售持有滿 3 年以上股票持有期間之計算，應採用先進先出法。其交易成本之估價，應與其依所得稅法第 44 條、第 48 條及同法施行細則第 46 條規定擇採之計算方法一致。
- 五、依所得基本稅額條例第 16 條規定得免予計入之免稅所得條件：1.本條例施行前已由財政部核准免稅。2.本條例施行前已取得中央目的事業主管機關核發完成證明函或已完成投資計畫，並於本條例施行之日起 1 年內經財政部核准免稅。3.本條例施行前已取得中央目的事業主管機關核發之投資計畫核准函，並已開工，且未變更投資計畫之產品或服務項目。4.本條例施行前已取得中央目的事業主管機關核發之投資計畫核准函，尚未開工，而於本條例施行之日起 1 年內開工，並於核准函核發之次日起 3 年內完成投資計畫，且未變更投資計畫之產品或服務項目。5.本條例施行前民間機構業與主辦機關簽訂公共建設投資契約，並於投資契約約定日期內開工及完工，且未變更投資計畫內容者。但依主辦機關要求變更投資計畫內容者，不在此限。
- 六、其他經財政部公告之減免所得額及不計入所得之項目如下，應計入營利事業之基本所得額：依產業創新條例第 12 條之 1 第 1 項規定智慧財產權讓與或授權收益範圍內之研究發展支出加倍減除金額，為「其他經財政部公告之減免所得額及不計入所得之所得額」，應計入營利事業之基本所得額。
- 七、課稅所得額以外之加計項目，屬來自中華民國境外之所得者，其已依所得來源國稅法規定繳納之所得稅，得自基本稅額與一般所得稅額之差額中扣抵，惟應檢附所得稅法第 3 條第 2 項規定之所得來源國稅務機關發給之同一年度納稅憑證。

# 資 產 負 債 表

年 月 日

營利事業名稱：



營利事業財產目錄得採任一方式填報，請擇一打✓：採附件申報 另填報第 C3 頁財產目錄(請參閱背面附註八)

| 編號   | 項 目                           | 金 額 |     | 編號   | 項 目  | 金 額 |     |
|------|-------------------------------|-----|-----|------|--|-----|-----|
|      |                               | 小 計 | 合 計 |      |  | 小 計 | 合 計 |
| 1100 | 流動資產                          |     |     | 2100 | 流動負債   |     |     |
| 1111 | 現金                            |     |     | 2110 | 短期借款   |     |     |
| 1112 | 銀行存款                          |     |     | 2111 | 銀行透支   |     |     |
| 1113 | 約當現金                          |     |     | 2112 | 銀行借款   |     |     |
| 1114 | 短期性之投資(附註二)                   |     |     | 2113 | 應付短期票券   |     |     |
| 1151 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註三)      |     |     | 2119 | 其他短期借款   |     |     |
| 1154 | 避險之金融資產-流動(附註三)               |     |     | 2140 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動                            |     |     |
| 1158 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註三)  |     |     | 2150 | 避險之金融負債-流動                                     |     |     |
| 1161 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註三)         |     |     | 2170 | 特別股負債-流動                                       |     |     |
| 1157 | 其他金融資產-流動(附註三)                |     |     | 2180 | 其他金融負債-流動                                      |     |     |
| 1159 | 減：累計減損                        | ( ) |     | 2126 | 合約負債-流動  |     |     |
| 1125 | 合約資產-流動(附註三)                  |     |     | 2120 | 應付票據   |     |     |
| 1126 | 減：累計減損                        | ( ) |     | 2121 | 應付帳款   |     |     |
| 1121 | 應收票據                          |     |     | 2130 | 其他應付款  |     |     |
| 1122 | 減：備抵呆帳                        | ( ) |     | 2131 | 應付費用   |     |     |
| 1123 | 應收帳款                          |     |     | 2132 | 應付稅捐   |     |     |
| 1124 | 減：備抵呆帳                        | ( ) |     | 2133 | 應付股利   |     |     |
| 1129 | 其他應收款                         |     |     | 2134 | 銷項稅額   |     |     |
| 1130 | 存 貨                           |     |     | 2135 | 其他應付款-其他                                       |     |     |
| 1131 | 商 品                           |     |     | 2136 | 預收款項   |     |     |
| 1132 | 製成品                           |     |     | 2137 | 預收貨款   |     |     |
| 1133 | 在製品(或在建工程)                    |     |     | 2138 | 其他預收款  |     |     |
| 1134 | 原 料                           |     |     | 2190 | 其他流動負債   |     |     |
| 1135 | 物 料                           |     |     | 2191 | 暫收款  |     |     |
| 1136 | 寄 銷 品                         |     |     | 2192 | 業主(股東)往來                                       |     |     |
| 1138 | 其 他                           |     |     | 2193 | 同業往來   |     |     |
| 1137 | 減：備抵存貨跌價損失                    | ( ) |     | 2195 | 代收款  |     |     |
| 1140 | 預付款項                          |     |     | 2196 | 其他流動負債-其他                                      |     |     |
| 1141 | 預付費用                          |     |     |      |  |     |     |
| 1142 | 用品盤存                          |     |     | 2200 | 非流動負債  |     |     |
| 1143 | 預付貨款                          |     |     | 2210 | 應付公司債  |     |     |
| 1144 | 進項稅額                          |     |     | 2220 | 長期借款   |     |     |
| 1145 | 留抵稅額                          |     |     | 2230 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動                           |     |     |
| 1149 | 其他預付款                         |     |     | 2240 | 避險之金融負債-非流動                                    |     |     |
| 1190 | 其他流動資產                        |     |     | 2260 | 特別股負債-非流動                                      |     |     |
| 1191 | 暫 付 款                         |     |     | 2270 | 其他金融負債-非流動                                     |     |     |
| 1192 | 業主(股東)往來                      |     |     | 2280 | 長期應付票據及款項                                      |     |     |
| 1193 | 同業往來                          |     |     | 2281 | 合約負債-非流動                                       |     |     |
| 1199 | 其他流動資產-其他                     |     |     | 2290 | 其他長期負債   |     |     |
| 1200 | 非流動資產                         |     |     | 2900 | 其他非流動負債  |     |     |
| 1300 | 長期性之投資(附註二)                   |     |     | 2910 | 存入保證金  |     |     |
| 1302 | 減：累計減損(附註二)                   | ( ) |     | 2940 | 退休金準備  |     |     |
| 1612 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註三)     |     |     | 2951 | 國外投資損失準備                                       |     |     |
| 1615 | 避險之金融資產-非流動(附註三)              |     |     | 2970 | 受託承銷品  |     |     |
| 1621 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註三) |     |     | 2999 | 其他非流動負債-其他                                     |     |     |
| 1622 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註三)        |     |     |      |  |     |     |
| 1618 | 其他金融資產-非流動(附註三)               |     |     | 2000 | 負債總額   |     |     |
| 1630 | 採用權益法之投資(附註三)                 |     |     |      |  |     |     |
| 1631 | 減：累計減損(附註三)                   | ( ) |     | 3100 | 資本或股本(實收)                                      |     |     |
| 1640 | 合約資產-非流動(附註三)                 |     |     | 3110 | 股本(登記)   |     |     |
| 1641 | 減：累計減損(附註三)                   | ( ) |     | 3130 | 加：預收股款   |     |     |
| 1400 | 不動產、廠房及設備(固定資產)               |     |     | 3120 | 減：未發行股本  | ( ) |     |
| 1410 | 土 地                           |     |     |      |  |     |     |
| 1411 | 減：累計減損                        | ( ) |     |      |  |     |     |
| 1431 | 房屋及建築                         |     |     | 3300 | 資本公積   |     |     |
| 1432 | 減：累計折舊                        | ( ) |     | 3400 | 保留盈餘   |     |     |
| 1433 | 減：累計減損                        | ( ) |     | 3410 | 法定盈餘公積   |     |     |
| 1441 | 機器設備                          |     |     | 3411 | 法定盈餘公積(86年度以前餘額)                               |     |     |
| 1442 | 減：累計折舊                        | ( ) |     | 3412 | 法定盈餘公積(87年度以後餘額)                               |     |     |
| 1443 | 減：累計減損                        | ( ) |     | 3420 | 特別盈餘公積   |     |     |
| 1451 | 運輸設備                          |     |     | 3421 | 特別盈餘公積(86年度以前餘額)                               |     |     |
| 1452 | 減：累計折舊                        | ( ) |     | 3422 | 特別盈餘公積(87年度以後餘額)                               |     |     |
| 1453 | 減：累計減損                        | ( ) |     | 3430 | 累積盈虧   |     |     |
| 1461 | 辦公設備                          |     |     | 3431 | 累積盈虧(86年度以前餘額)                                 |     |     |
| 1462 | 減：累計折舊                        | ( ) |     | 3432 | 累積盈虧(87年度以後餘額)                                 |     |     |
| 1463 | 減：累計減損                        | ( ) |     | 3434 | 追溯適用及追溯重編之影響數(附註六)                             |     |     |
| 1470 | 未完工程及待驗設備                     |     |     | 3435 | 本期稅後淨利以外純益(損)項目計入之數額自其他綜合損益或其他權益項目轉入之稅後淨額(附註七) |     |     |
| 1491 | 其他固定資產                        |     |     | 3442 | 分配或撥補虧損後本期損益(稅後)                               |     |     |
| 1492 | 減：累計折舊                        | ( ) |     | 3440 | 本期損益(稅後)                                       |     |     |
| 1493 | 減：累計減損                        | ( ) |     | 3450 | 減：自本期盈餘分配或撥補虧損之金額(附註十)                         | ( ) |     |
| 1541 | 投資性不動產                        |     |     |      |  |     |     |
| 1542 | 減：累計折舊                        | ( ) |     | 3500 | 其他權益   |     |     |
| 1421 | 礦產資源                          |     |     | 3502 | 避險中屬有效避險部分之避險工具之損益                             |     |     |
| 1422 | 減：累計折耗                        | ( ) |     | 3503 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額                              |     |     |
| 1551 | 生物資產                          |     |     | 3504 | 未實現重估增值  |     |     |
| 1552 | 減：累計折舊                        | ( ) |     | 3505 | 確定福利計畫再衡量數                                     |     |     |
| 1553 | 減：累計減損(附註五)                   | ( ) |     | 3507 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之未實現損益(附註九)                     |     |     |
| 1510 | 無形資產                          |     |     | 3506 | 其他權益-其他  |     |     |
| 1511 | 減：累計攤折                        | ( ) |     | 3600 | 減：庫藏股票   | ( ) |     |
| 1512 | 減：累計減損                        | ( ) |     |      |  |     |     |
| 1900 | 其他非流動資產                       |     |     |      |  |     |     |
| 1901 | 存出保證金                         |     |     | 3000 | 權益總額   |     |     |
| 1902 | 未攤銷費用                         |     |     |      |  |     |     |
| 1903 | 預付設備款                         |     |     |      |  |     |     |
| 1904 | 其他非流動資產-其他                    |     |     |      |  |     |     |
| 1000 | 資產總額                          |     |     | 9000 | 負債及權益總額  |     |     |

備註：請參閱背面附註說明

營利事業  
統一編號

(第 3 頁)

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(兼作結算申報收據聯) 第 3 聯 副聯(供掃描建檔用,各項數據務請填寫清楚)

**附註：**

- 一、申報時，請依本申報書所列之項目填報，無法歸類之項目，請依項目性質填於「其他」項下；各項目請依商業會計法規定處理金額填報，如經會計師財務簽證者，應以會計師查定數為準。
- 二、供獨資、合夥及非公開發行公司等營利事業依商業會計處理準則之短期性之投資或長期性之投資會計項目分別彙整填列。
- 三、供公開發行公司填列（獨資、合夥及非公開發行公司等營利事業亦可選擇按此項目填列）。
- 四、除金融保險業及公營事業外，其他營利事業均應依此表格內容填寫。
- 五、「1541 投資性不動產」、「1421 礦產資源」及「1551 生物資產」之累計減損，請彙總填列於「1553 減：累計減損」。「1551 生物資產」如有重分類至流動資產者，請填寫於「1199 其他流動資產-其他」。
- 六、「3434 追溯適用及追溯重編之影響數」，係指營利事業首次適用國際財務報導準則或企業會計準則公報，或因國際財務報導準則版本差異，依相關準則規定追溯調整之影響數，於108年1月1日調整至保留盈餘之淨額(如為減項請加負號-)。107年度首次採用國際財務報導準則或企業會計準則公報，或因國際財務報導準則版本差異追溯調整之影響數，應分別與「3431 累積盈虧(86年度以前餘額)」或「3432 累積盈虧(87年度以後餘額)」計算填報。
- 七、「3435 本期稅後淨利以外純益(損)項目計入之數額自其他綜合損益或其他權益項目轉入之稅後淨額」，係指依商業會計法、證券交易法或其他法律有關編製財務報告規定處理之本期稅後淨利以外純益(損)自其他綜合損益或其他權益項目轉入當年度未分配盈餘之稅後淨額。
- 八、本年度資產負債表有第1400欄「不動產、廠房及設備(固定資產)」、第1541欄「投資性不動產」、第1421欄「礦產資源」、第1551欄「生物資產」或第1510欄「無形資產」者，應於結算申報時提出財產目錄，該目錄得採附件方式申報，或至各地區國稅局網站下載第C3頁財產目錄電子檔案，依式填寫後併同申報。
- 九、供公開發行公司填列，非公開發行公司適用企業會計準則公報者，如有備供出售金融資產未實現損益，亦請填寫於此項目。
- 十、「344150 減：自本期盈餘分配或撥補虧損之金額」，係指依公司法第228條之1規定分配或撥補當年度前3季或前半會計年度之盈餘。

營利事業名稱： \_\_\_\_\_



## 108年度營業成本明細表

| 業 別  | 項  | 目                               | 帳 載 結 算 金 額          | 自行依法調整後金額 |  |
|--|--|---------------------------------|----------------------|-----------|--|
| 買賣業  | 01   | 1. 期初存貨                         |                      |           |  |
|  | 02   | 2. 本期進貨 (淨額)                    |                      |           |  |
|  | 03   | 3. 期末存貨                         |                      |           |  |
|  |  | 4. 加：其他 ( )                     |                      |           |  |
|  |  | 5. 減：其他 ( )                     |                      |           |  |
|  | 09   | (一)                             | 進銷成本：(1+2-3+4-5)     |           |  |
| 製造業  | 10   | (1) 期初存料                        |                      |           |  |
|  | 11   | (2) 本期進料 (淨額)                   |                      |           |  |
|  | 12   | (3) 期末存料                        |                      |           |  |
|  |  | (4) 加：其他 ( )                    |                      |           |  |
|  |  | (5) 減：其他 ( )                    |                      |           |  |
|  | 13   | 6. 直接原料(1)+(2)-(3)+(4)-(5)      |                      |           |  |
|  | 14   | (6) 期初存料                        |                      |           |  |
|  | 15   | (7) 本期進料 (淨額)                   |                      |           |  |
|  | 16   | (8) 期末存料                        |                      |           |  |
|  |  | (9) 加：其他 ( )                    |                      |           |  |
|  |  | (10) 減：其他 ( )                   |                      |           |  |
|  | 17   | 7. 間接材料(6)+(7)-(8)+(9)-(10)     |                      |           |  |
|  | 18   | 8. 直接人工                         |                      |           |  |
|  | 19   | 9. 製造費用 (請填第 5 頁明細表)            |                      |           |  |
|  | 20   | (二)                             | 製造成本 6+7+8+9         |           |  |
|  | 21   | 10 期初在製品存貨                      |                      |           |  |
|  | 22   | 11 期末在製品存貨                      |                      |           |  |
|  |  | 12 加：其他 ( )                     |                      |           |  |
|  |  | 13 減：其他 ( )                     |                      |           |  |
|  | 30   | (三)                             | 製成品成本(二)+10-11+12-13 |           |  |
|  | 31   | 14 期初製成品存貨                      |                      |           |  |
|  | 32   | 15 期末製成品存貨                      |                      |           |  |
|  |  | 16 加：其他 ( )                     |                      |           |  |
|  | 17 減：其他 ( )  |                                 |                      |           |  |
| 33   | 18 外銷估列應收退稅或已收退稅款(附外銷退稅收入明細表)  |                                 |                      |           |  |
| 40   | 19 產銷成本減項 (附明細表)   |                                 |                      |           |  |
| 50   | (四)  | 產銷成本(三)+14-15+16-17-18-19       |                      |           |  |
| 其他業  | 60   | (五) 勞務成本 (附明細表)                 |                      |           |  |
|  | 70   | (六) 修理成本 (附明細表)                 |                      |           |  |
|  | 80   | (七) 加工成本 (附明細表)                 |                      |           |  |
|  | 81   | (八) 業務成本 (附明細表)                 |                      |           |  |
|  | 85   | (九) 其他營業成本 (附明細表)               |                      |           |  |
| 90   |  | 營業成本(一)+(四)+(五)+(六)+(七)+(八)+(九) |                      |           |  |
| 揭 露<br>事 項   | 一、本年度營業成本依常規交易方法調整增加者計_____元，依常規交易方法調整減少者計_____元。<br>二、存貨採永續盤存制或經核准採零售價法者，本期商品盤盈計_____元、商品盤損計_____元。(製造業請附明細表) |                                 |                      |           |  |
| 附註：<br>一、申報時請依本申報書所列之項目填報，無法歸類之項目，請依項目性質填於「其他」項下。本表如加(減)項資料包括2項以上者，請附明細表。<br>二、經營製造業及其他業者應另依本頁及第1頁背面申報須知三所列之相關營利事業成本分析報表填報有關資料供核(相關營利事業成本分析報表格式請至各地區國稅局網站下載)。<br>三、本年度營業成本及營業費用金額合計數，扣除辦理扣繳申報支出金額後，與營業稅申報扣抵進項稅額之憑證金額具有差異需補充說明者，其理由 _____ 及金額：_____。本欄位如不敷填寫得以「附件」提供。 |  |                                 |                      |           |  |

|              |  |
|--------------|--|
| 營利事業<br>統一編號 |  |
|--------------|--|

|                      |  |
|----------------------|--|
| 分 局<br>稽 徵 所<br>收件編號 |  |
|----------------------|--|



## 108年度其他費用、製造費用及研究發展費明細表

| 32                        | 其 他 費 用     |                   |                           | 製 造 費 用                                     |             |                   |  |
|---------------------------|-------------|-------------------|---------------------------|---|-------------|-------------------|--|
| 項 目 名 稱                   | 帳 載 結 算 金 額 | 自 行 依 法 調 整 後 金 額 | 編 號                       | 項 目 名 稱                                     | 帳 載 結 算 金 額 | 自 行 依 法 調 整 後 金 額 |  |
|                           |             |                   | 01                        | 間 接 人 工                                     |             |                   |  |
|                           |             |                   | 02                        | 租 金 支 出                                     |             |                   |  |
|                           |             |                   | 03                        | 文 具 用 品                                     |             |                   |  |
|                           |             |                   | 04                        | 旅 費   |             |                   |  |
|                           |             |                   | 05                        | 運 費   |             |                   |  |
|                           |             |                   | 06                        | 郵 電 費                                       |             |                   |  |
|                           |             |                   | 07                        | 修 繕 費                                       |             |                   |  |
|                           |             |                   | 08                        | 包 裝 費                                       |             |                   |  |
|                           |             |                   | 09                        | 水 電 瓦 斯 費                                   |             |                   |  |
|                           |             |                   | 10                        | 保 險 費                                       |             |                   |  |
|                           |             |                   | 11                        | 加 工 費                                       |             |                   |  |
|                           |             |                   | 12                        | 稅 捐   |             |                   |  |
|                           |             |                   | 13                        | 折 舊   |             |                   |  |
|                           |             |                   | 14                        | 各 項 耗 竭 及 攤 提                               |             |                   |  |
|                           |             |                   | 15                        | 伙 食 費                                       |             |                   |  |
|                           |             |                   | 16                        | 職 工 福 利                                     |             |                   |  |
|                           |             |                   | 90                        | 其 他 製 造 費 用<br><small>註：不包括間接材料(物料)</small> |             |                   |  |
| 減：查核準則第67條第3項小規模營利事業收據剔除數 |             |                   | 減：查核準則第67條第3項小規模營利事業收據剔除數 |   |             |                   |  |
| 總 計                       |             |                   | 99                        | 製 造 費 用 總 額                                 |             |                   |  |

| 29   | 研 究 發 展 費 |             |                   |                           |                 |             |                   |
|------|-----------|-------------|-------------------|---------------------------|-----------------|-------------|-------------------|
| 編 號  | 項 目 名 稱   | 帳 載 結 算 金 額 | 自 行 依 法 調 整 後 金 額 | 編 號                       | 項 目 名 稱         | 帳 載 結 算 金 額 | 自 行 依 法 調 整 後 金 額 |
| 2901 | 耗 材 費 用   |             |                   | 2912                      | 稅 捐             |             |                   |
| 2902 | 薪 資 費 用   |             |                   | 2913                      | 折 舊             |             |                   |
| 2903 | 租 金 支 出   |             |                   | 2914                      | 各 項 耗 竭 及 攤 提   |             |                   |
| 2904 | 文 具 用 品   |             |                   | 2915                      | 伙 食 費           |             |                   |
| 2905 | 旅 費       |             |                   | 2916                      | 職 工 福 利         |             |                   |
| 2906 | 運 費       |             |                   | 2917                      | 權 利 金           |             |                   |
| 2907 | 郵 電 費     |             |                   | 2918                      | 勞 務 費           |             |                   |
| 2908 | 修 繕 費     |             |                   | 2919                      | 訓 練 費           |             |                   |
| 2909 | 水 電 瓦 斯 費 |             |                   | 2920                      | 其 他 研 究 發 展 費 用 |             |                   |
| 2910 | 保 險 費     |             |                   | 減：查核準則第67條第3項小規模營利事業收據剔除數 |                 |             |                   |
| 2911 | 交 際 費     |             |                   | 29                        | 研 究 發 展 費 總 額   |             |                   |

|              |  |
|--------------|--|
| 營利事業<br>統一編號 |  |
|--------------|--|

|                         |  |
|-------------------------|--|
| 分 局<br>稽 徵 所<br>收 件 編 號 |  |
|-------------------------|--|

# 108年度所得計算規定有列支限額之項目標準計算表(一)



| 項目     | 依據法規   | 限制標準   | 代號 | 規定限額(A) | 帳列金額或具有合法憑證或正當理由者(B) | 超過限額或不得列支損費自動調減金額(B-A) |
|--------|--|--|----|---------|----------------------|------------------------|
| 薪資支出   | 所查 32 71   | 加班費每月不超過46小時(符合勞動基準法第32條第2項但書及第3項規定者，每月不超過54小時，每3個月不超過138小時)部分，免計入員工薪資所得課稅。  | 2  |         |                      |                        |
| 勞工退休金  | 所 33   | (一)適用勞動基準法之營利事業所提撥之勞工退休準備金(含依勞工退休金條例第13條第1項規定繼續依勞動基準法第56條第1項規定提撥之勞工退休準備金)或所提繳之勞工退休金或年金保險費：當年度已付薪資總額_____元×15%限度內。  | 4  |         |                      | ②                      |
|        |  | (二)非適用勞動基準法之營利事業訂有職工退休辦法者，在當年度已付薪資總額_____元×4%限度內提列職工退休準備金。   | 7  |         |                      | ④                      |
|        |  | (三)非適用勞動基準法之營利事業設置職工退休基金者，在當年度已付薪資總額_____元×8%限度內提撥職工退休基金。  | 8  |         |                      | ⑤                      |
|        | 查 71   | (四)依勞工退休金條例第14條第2項規定，營利事業為受委任工作者或不適用勞動基準法之勞工所提繳之勞工退休金：當年度已付薪資總額_____元，提繳率_____%(上限6%)。   | 9  |         |                      | ⑥                      |
| 捐贈     | 所 36<br>中小條例10<br>運產條例26<br>災防法44之3<br>私校法62<br>政治獻金<br>7、11、19<br>文創法26<br>查 79 | (一)協助國防建設、慰勞軍隊、對各級政府、 <b>依行政法人法設立之中央或地方行政法人</b> 、中小企業發展基金、合於運動產業發展條例第26條、災害防救法第44條之3規定之捐贈、經財政部專案核准之捐贈及透過財團法人私立學校興學基金會，未指定對特定學校法人或私立學校之捐款，准予核實認定。   | 10 |         |                      |                        |
|        |  | (二)合於政治獻金法規定對政黨、政治團體及擬參選人之捐贈，以不超過所得額10%，其總額並不得超過50萬元(有累積虧損尚未依規定彌補之營利事業不適用)，計算公式如下：[經認定之收益總額(營業毛利_____元+分離課稅收益_____元+非營業收益_____元)-營業費用(包括(一)之捐贈，但不包括(二)至(五)之捐贈)_____元-非營業支出_____元]×10/110<br>註：符合政治獻金法第19條第3項第5款之政黨【中國國民黨、民主進步黨、民國黨、台灣團結聯盟、信心希望聯盟、時代力量、新黨、綠黨社會民主黨聯盟及親民黨】。 | 11 |         |                      | ⑦                      |
|        |  | (三)透過財團法人私立學校興學基金會指定對特定學校法人或私立學校之捐款，以不超過所得總額25%為限，計算公式如下：[經認定之收益總額(營業毛利_____元+分離課稅收益_____元)-營業費用(包括(一)之捐贈，但不包括(二)至(五)之捐贈)_____元-非營業支出_____元]×25/125  | 12 |         |                      | ⑧                      |
|        |  | (四)對合於所得稅法第11條第4項規定之機關或團體之捐贈及成立、捐贈或加入符合同法第4條之3各款規定之公益信託之財產合計以不超過所得額10%為限，計算公式如下：[經認定之收益總額(營業毛利_____元+分離課稅收益_____元+非營業收益_____元)-營業費用(包括(一)之捐贈，但不包括(二)至(五)之捐贈)_____元-非營業支出_____元]×10/110   | 13 |         |                      | ⑨                      |
|        |  | (五)合於文化创意產業發展法第26條規定之捐贈，以不超過1,000萬元或所得額10%為限。<br>(1)捐贈金額1,000萬元以下，核實認定。<br>(2)捐贈金額超過1,000萬元，限額計算公式如下：[經認定之收益總額(營業毛利_____元+分離課稅收益_____元)-營業費用(包括(一)之捐贈，但不包括(二)至(五)之捐贈)_____元-非營業支出_____元]×10/110  | 14 |         |                      | ⑩                      |
| 交際費(一) | 所 37<br>查 80<br>簽證申報<br>藍色申報<br>適用   | (一)進貨：①3,000萬元以下_____元×2‰<br>淨額 ②3,000萬零1元至1億5,000萬元_____元×1.5‰+15,000<br>③1億5,000萬零1元至6億元_____元×1‰+90,000<br>④6億零1元以上_____元×0.5‰+390,000  | 15 |         |                      | ⑪                      |
|        |  | (二)銷貨：①3,000萬元以下_____元×6‰<br>淨額 ②3,000萬零1元至1億5,000萬元_____元×4‰+60,000<br>③1億5,000萬零1元至6億元_____元×3‰+210,000<br>④6億零1元以上_____元×1.5‰+1,110,000   | 16 |         |                      |                        |
|        |  | (三)勞務：①900萬元以下_____元×12‰<br>淨額 ②900萬零1元至4,500萬元_____元×8‰+36,000<br>③4,500萬零1元以上_____元×6‰+126,000   | 17 |         |                      |                        |
|        |  | (四)經營外銷業務取得外銷結匯收入_____元×2%   | 18 |         |                      |                        |
|        |  | (五)運輸：①3,000萬元以下_____元×7‰<br>淨額 ②3,000萬零1元至1億5,000萬元_____元×6‰+30,000<br>③1億5,000萬零1元以上_____元×5‰+180,000  | 19 |         |                      |                        |
| 交際費(二) | 所 37<br>查 80<br>普通申報<br>適用   | (一)進貨：①3,000萬元以下_____元×1.5‰<br>淨額 ②3,000萬零1元至1億5,000萬元_____元×1‰+15,000<br>③1億5,000萬零1元至6億元_____元×0.5‰+90,000<br>④6億零1元以上_____元×0.25‰+240,000   | 20 |         |                      | ⑫                      |
|        |  | (二)銷貨：①3,000萬元以下_____元×4.5‰<br>淨額 ②3,000萬零1元至1億5,000萬元_____元×3‰+45,000<br>③1億5,000萬零1元至6億元_____元×2‰+195,000<br>④6億零1元以上_____元×1‰+795,000   | 21 |         |                      |                        |
|        |  | (三)勞務：①900萬元以下_____元×10‰<br>淨額 ②900萬零1元至4,500萬元_____元×6‰+36,000<br>③4,500萬零1元以上_____元×4‰+126,000   | 22 |         |                      |                        |
|        |  | (四)經營外銷業務取得外銷結匯收入_____元×2%   | 23 |         |                      |                        |
|        |  | (五)運輸：①3,000萬元以下_____元×6‰<br>淨額 ②3,000萬零1元至1億5,000萬元_____元×5‰+30,000<br>③1億5,000萬零1元以上_____元×4‰+180,000  | 24 |         |                      |                        |

填表說明：本表交際費之計算採速算方式，請按實際金額，選取適當級距(①②③④)擇一填列。

|              |  |
|--------------|--|
| 營利事業<br>統一編號 |  |
|--------------|--|

|   |  |
|---|--|
| 分<br>局<br>稽<br>徵<br>所<br>收<br>件<br>編<br>號 |  |
|---|--|

# 108年度所得計算規定有列支限額之項目標準計算表(二)



| 項 目            | 依據法規   | 限 制 標 準  | 代號   | 規定限額 (A) | 帳 列 金 額<br>具有合法憑證<br>或正當理由者<br>(B) | 超過限額或不<br>得列支損費<br>自動調減金額<br>(B - A) |   |
|----------------|--|--|------|----------|------------------------------------|--------------------------------------|---|
| 旅 費            | 查 74   | (一)國內出差：宿費(檢據核實認定)，膳雜費(董事長、總經理、經理、廠長以上，日支700元，其他職員日支600元免據)，交通費(檢據核實認定)。   | 25   |          | /                                  |                                      |   |
|                |  | (二)國外出差：飛機票(檢附飛機票根或電子機票及登機證、護照或其他證明文件與機票購票證明單或旅行業開立代收轉付收據)，膳雜費(按出差時中央政府各機關派赴國外各地區出差人員適用法令規定生活費日支數額之半數，免據)，宿費(檢據核實認定)。如未訂有宿費核銷辦法，則膳宿雜費按上述生活費日支數額列支。   | 26   |          |                                    |                                      |   |
|                |  | (三)外籍專家工作支領膳宿雜費日支2,000元。   | 27   |          |                                    |                                      |   |
|                |  | (四)大陸出差：膳宿雜費按出差時中央政府各機關派赴大陸地區出差人員適用法令規定生活費日支數額列支。  | 28   |          |                                    |                                      |   |
| 職 工<br>福 利     | 查 81   | (一)營業收入總額_____元×0.15%  | 29   |          | /                                  | ⑭                                    |   |
|                |  | (二)下腳變價收入_____元×40%  |      |          |                                    |                                      |   |
|                |  | (三)職工福利委員會統一編號_____按資本額_____元×_____%(不得超過5%)÷5(一次提撥分5年攤列)就創立時實收資本總額或增資之資本額5%限度內一次提撥，並分年攤列作為費用，每年攤列金額至多以不超過20%為限度。  | 30   |          |                                    | ⑮                                    |   |
| 保險費-為員工投保之團體保險 | 查 83   | 營利事業為員工投保之團體人壽保險、團體健康保險、團體傷害保險及團體年金保險，其由營利事業負擔之保險費，<br>(一)每人每月保險費合計在2,000元以內者，全年人數月次合計____人，合計帳列金額_____元<br>(二)每人每月保險費合計超過2,000元者，2,000元×全年人數月次合計____人=_____元  | 32   |          | /                                  |                                      |   |
| 伙食費(包括加班誤餐費)   | 查 88   | (一)一般營利事業員工實際就食或定額發給代金之人數月次：<br>全年人數月次合計_____×2,400元   | 33   | 伙食代金     | /                                  |                                      |   |
|                |  | (二)航運業及漁撈業：<br>1. 國際遠洋航線：每人每日最高250元。<br>全年人數天次合計_____×250元<br>2. 國際近洋航線：每人每日最高210元。<br>全年人數天次合計_____×210元<br>3. 國內航線：每人每日最高180元。<br>全年人數天次合計_____×180元   | 34   | 實際供伙     |                                    |                                      | ⑯ |
| 呆帳損失           | 所 49   | (一)(應收帳款餘額_____元+應收票據餘額_____元)×1%-上期期末經核准備抵呆帳餘額_____元+本期實際發生呆帳之沖銷金額_____元。(小於0，以0計)<br>(二)前三年依法得列報實際發生呆帳之比率平均數。  | 35   |          | /                                  |                                      |   |
|                | 所施 47  |  | 36   |          |                                    |                                      |   |
|                | 查 94   |  | 37   |          |                                    |                                      | ⑰ |
| 折 舊            | 所 51-54<br>查 95<br>77之1<br>84  | (一)(固定資產實際成本-殘值)÷耐用年數或未使用年數。   | 38   |          | /                                  |                                      |   |
|                |  | (二)固定資產耐用年限不及2年或支出金額不超過8萬元者列為當年度費用(但整批購買大量器具不在此限)。   | 39   |          |                                    |                                      | ⑱ |
|                |  | (三)轉列資本支出之什項購置應併入固定資產有關項目依耐用年數核列折舊。  | 40   |          |                                    |                                      | ⑳ |
|                |  | (四)乘人小客車提列折舊之實際成本自93年1月1日起取得者以250萬元為限。實際成本高於限額者，折舊限額計算公式如下：依實際成本提列之折舊額×250萬元/實際成本。   | 41   |          |                                    |                                      | ㉑ |
|                |  | (五)小客車租賃業新購置之營業用乘人小客車，提列折舊之實際成本自93年1月1日起取得者以500萬元為限。實際成本高於限額者，折舊限額計算公式如下：依實際成本提列之折舊額×500萬元/實際成本。   | 42   |          |                                    |                                      |   |
| 各項耗竭及攤提        | 所 59   | (一)電力線路補助費_____元×___月/60月(自___年___月至___年___月)<br>(二)租賃權益_____元÷租賃使用期限___年(自___年___月至___年___月)<br>(三)土地改良及探測費_____元×___月/36月(自___年___月至___年___月)<br>(四)其他   | 44   |          | /                                  |                                      |   |
|                | 60   |  | 45   |          |                                    |                                      | ㉒ |
|                | 64   |  | 46   |          |                                    |                                      | ㉓ |
|                | 查 96   |  | 47   |          |                                    |                                      | ㉔ |
| 利息支出           | 所 30   | (一)非金融業借款利息，利率最高不得超過月息1.3%。<br>(二)當年度關係人之利息支出，以營利事業直接或間接對關係人之負債占業主權益比率標準3:1所計算之利息支出為限。(註：請填第B1頁關係人負債及業主權益明細表)  | 49   |          | /                                  |                                      |   |
|                | 43之2<br>查 97   |  | 50   |          |                                    |                                      | ㉕ |
| 不得列為損費之項目      | 所查 38<br>所查 62<br>所查 29<br>所查 90<br>所查 97<br>所查 35<br>4之1<br>4之2<br>4之4<br>4之5<br>所 24之5<br>所施 8之4 | (一)經營本業及附屬業務以外之損失及家庭費用(非營業所需)。   | 51   |          | /                                  |                                      |   |
|                |  | (二)各種稅法規定之滯報金、怠報金、滯納金及所科處之罰鍰。  | 52A  |          |                                    |                                      | ⑳ |
|                |  | (三)非屬稅法規定所科處之罰鍰。   | 52B  |          |                                    |                                      | ㉖ |
|                |  | (四)資本利息(盈餘分配)、個人綜合所得稅、營利事業所得稅、扣繳稅款、依加值型及非加值型營業稅法第51條及第52條規定追繳或繳納之營業稅。  | 53   |          |                                    |                                      | ㉗ |
|                |  | (五)證券交易損失、期貨交易損失。  | 54   |          |                                    |                                      | ㉘ |
|                |  | (六)非屬所得稅法第4條之4第1項規定之土地，及符合公司法第4條之5第1項第2款至第4款規定之土地及土地改良物之交易損失。  | 55   |          |                                    |                                      | ㉙ |
|                |  | (七)出售屬所得稅法第4條之4第1項規定之土地繳納之土地增值稅。   | 55-1 |          |                                    |                                      | ㉚ |
| 其 他            | 查 63<br>67   | (一)未實現之費用及損失不得估列。  | 56   |          | /                                  |                                      |   |
|                |  | (二)取具小規模營利事業普通收據全年累計金額超過核定製造費用及營業費用總額30%。  | 57   |          |                                    |                                      | ㉛ |
|                |  |  | 58   |          |                                    |                                      | ㉜ |
| 說 明            |  | 一、捐贈符合運動產業發展條例第26條第1項規定之金額_____元。<br>二、上項「超過限額或不得列支損費自動調減金額」總計_____元(②至⑳欄)元，已自本期損費項下減除。<br>三、②至㉚欄未依規定限額計算減除致短繳自繳稅款者，應依所得稅法第100條之2規定，至繳納補徵稅款之日止，就該核定補徵稅額之原法定繳納期間所屬年度1月1日公布之郵政儲金1年期定期儲金固定利率按日加計利息。<br>四、代號2、25、26、27、28、32及33欄之起限金額應轉列員工之薪資所得，並應依法辦理扣繳或列單申報該管稽徵機關。 |      |          |                                    |                                      |   |

|              |  |
|--------------|--|
| 營利事業<br>統一編號 |  |
|--------------|--|

|                      |  |
|----------------------|--|
| 分 局<br>稽 徵 所<br>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)



表一、108年度各類給付扣繳、股利憑單金額與申報金額調節

Table with 11 columns: 項目, 本期扣繳、股利憑單申報金額, (一)上期應付金額, (十)上期預付金額, (十)本期應付金額, (一)本期預付金額, 勞工退休金(+), 營利事業提撥(繳)金額, 員工自提金額, 其他, (=)本期申報支出金額, 扣繳稅額, 備註

說明：1、依公司章程明訂所分派員工酬勞及董監酬勞，本年度非屬「股份基礎給付」之金額... 2、給付符合「外籍專業人士租稅優惠之適用範圍」規定之金額...

表二、108年度各類收益扣繳、股利憑單金額與申報金額調節

Table with 11 columns: 項目, 扣繳憑單給付總額或股利憑單股利給付金額, (一)上期應收金額, (十)上期預收金額, (十)本期應收金額, (一)本期預收金額, 其他, (=)本期申報收入金額, 扣繳稅額, 備註

說明：1、含持有短期票券發票日在99年1月1日以後之利息所得及依金融資產證券化條例或不動產證券化條例規定發行之受益證券或資產基礎證券，所獲配之利息所得... 2、請依所得稅法施行細則第31條之1及第31條之3規定計算之利息收入金額填報...

表三、108年度給付符合「外籍專業人士租稅優惠之適用範圍」規定之費用明細

Table with 12 columns: 外籍人士姓名, 統一證號, 本人眷屬來回旅費, 返國渡假旅費, 搬家費, 水電瓦斯費, 清潔費, 電話費, 租金, 租賃物修繕費, 子女獎學金, 備註

說明：聘僱之外籍專業人士如同一課稅年度在臺居留期間薪資，經換算後之全年應稅薪資未達120萬元，並經財政部核准者，請於備註欄註記核准函日期及文號；如不敷填寫，請影印空白格式填寫黏貼。

表四、關係人負債、關係人及關係人交易揭露標準

Form with checkboxes and text for relationship disclosure standards, including sections for liabilities and transactions.

Form for 營業事業統一編號 (Business Registration Number)

Form for 分局稽徵所收件編號 (Branch Office Receipt Number)

# 108年度營利事業投資人明細及分配盈餘表



營利事業如有下列情形之一者(請於中打)，請填報第C4頁「108年度公司股東(獨資資本主、合夥人)股份(股票、出資額)轉讓通報表」，該表單係以電子檔案提供，請至各地區國稅局網站下載，依式填寫後併同申報。

(1)上櫃及興櫃之場外交易。(2)本年度始核准興櫃，其興櫃前之股份、股權、股票轉讓。(3)未發行股票或股票未上市、未上櫃且未登錄興櫃之公司股東、獨資資本主、合夥人於年度中有轉讓過戶登記者。

股份有限公司採行無票面金額股，請於打

|  |                            |                 |  |                         |  |  |              |                              |                                      |  |                                    |                               |                                    |                    |            |                     |           |   |   |                   |                             |
|--|----------------------------|-----------------|--|-------------------------|--|--|--------------|------------------------------|--------------------------------------|--|------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|--------------------|------------|---------------------|-----------|---|---|-------------------|-----------------------------|
| <input type="checkbox"/> 本營利事業符合填寫須知二，僅填寫營利事業名稱，無須填報以下資料。(請於 <input type="checkbox"/> 中打 <input checked="" type="checkbox"/> ) |                            |                 |  |                         |  |  |              |                              |                                      | <input type="checkbox"/> 本營利事業辦理決算申報尚未辦理上年度結算者，應填報本表。(請於 <input type="checkbox"/> 中打 <input checked="" type="checkbox"/> ) |                                    |                               |                                    |                    |            |                     |           |   |   |                   |                             |
| 營利事業名稱   |                            |                 |  |                         |  |  |              |                              |                                      |  |                                    |                               |                                    |                    |            |                     |           |   |   |                   |                             |
| 本年度已收資本總額<br>A=B+C+D+M+F2+G+I+K+L+J-H  |                            | 上年度已收資本<br>總額 B |  | 本年度增資(含新設立公司資本額)之類別及其金額 |  |  |              |                              |                                      |  |                                    |                               |                                    | 本年度減<br>資金額<br>H   |            |                     |           |   |   |                   |                             |
|  |                            |                 |  | 現金 C                    | 盈餘轉增資<br>D=D1+D2+E1+E2                       |  | 員工酬勞轉增資<br>M |                              | 法定(特別)盈<br>餘公積轉增資<br>F2              |  | 資本公積<br>轉增資<br>G                   |                               | 技術或智慧財<br>產權作價<br>I                |                    | 行使認股權<br>K | 由可轉換有價<br>證券轉換<br>L |           | 其<br>他<br>J   |   |                   |                             |
| 除權基準日  |                            |                 |  |                         |  |  |              |                              |                                      | 除息基準日  |                                    |                               |                                    |                    |            |                     |           |   |   |                   |                             |
| 增資<br>核准   |                            | 緩課<br>資料        |  | 擴建<br>計畫                |  | 畫<br>稱                                 |              | 事業主管機關或公司所在地國稅局<br>核准或認定日期文號 |                                      |  |                                    |                               | 日期：<br>年 月 日                       |                    | 文號：        |                     | 預完<br>工日期 |   | 計<br>期<br>年 月 日   |                   |                             |
| 投資人<br>(股東)<br>(1)   | 統 一 編 號<br>(2)             |                 |  | 出<br>生<br>年<br>度        | 居<br>住<br>地<br>或<br>地<br>區<br>代<br>碼<br>(19) | 稅<br>務<br>識<br>別<br>碼<br>(TIN)<br>(20) | 投資額 (4)      |                              |                                      |  | 本 年 度 分 配 盈 餘<br>(分配盈餘屬 87 年及以後年度) |                               |                                    | 法定(特別)盈餘公<br>積分配金額 |            | 資 本 公 積 發 給 現 金     |           | 獨資、合夥<br>組織之<br>扣繳稅額<br>(16)<br>【詳背面<br>須知<br>三(二)】 | 分<br>配<br>86<br>年<br>以<br>前<br>股<br>利<br>給<br>付<br>總<br>額<br>(12) |                   |                             |
|  |                            |                 |  |                         |  |  | 技術或智慧財產權作價   |                              | 技術或智<br>慧財產權<br>作價以外<br>投資金額<br>(15) |  | 合<br>計                             | 持<br>有<br>股<br>份<br>數<br>(21) | 現<br>金<br>股<br>利<br>(應分配盈餘)<br>(5) | 股 票 股 利            |            | 現 金                 | 股 票       |   |   | 資 本 公 積 金<br>(10) | 不具出資<br>額性質<br>(股利)<br>(17) |
| 非 緩 課<br>(13)  | 延 緩 繳 稅<br>或 延 緩 課<br>(14) |                 |  |                         |  |  |              |                              |                                      |  |                                    |                               |                                    |                    |            |                     |           |   |   |                   |                             |
| 01   |                            |                 |  |                         |  |  |              |                              |                                      |  |                                    |                               |                                    |                    |            |                     |           |   |   |                   |                             |
| 02   |                            |                 |  |                         |  |  |              |                              |                                      |  |                                    |                               |                                    |                    |            |                     |           |   |   |                   |                             |
| 03   |                            |                 |  |                         |  |  |              |                              |                                      |  |                                    |                               |                                    |                    |            |                     |           |   |   |                   |                             |
| 04   |                            |                 |  |                         |  |  |              |                              |                                      |  |                                    |                               |                                    |                    |            |                     |           |   |   |                   |                             |
| 05   |                            |                 |  |                         |  |  |              |                              |                                      |  |                                    |                               |                                    |                    |            |                     |           |   |   |                   |                             |
| 06   |                            |                 |  |                         |  |  |              |                              |                                      |  |                                    |                               |                                    |                    |            |                     |           |   |   |                   |                             |
| 07   |                            |                 |  |                         |  |  |              |                              |                                      |  |                                    |                               |                                    |                    |            |                     |           |   |   |                   |                             |
| 08   |                            |                 |  |                         |  |  |              |                              |                                      |  |                                    |                               |                                    |                    |            |                     |           |   |   |                   |                             |
| 09   |                            |                 |  |                         |  |  |              |                              |                                      |  |                                    |                               |                                    |                    |            |                     |           |   |   |                   |                             |
| 10   |                            |                 |  |                         |  |  |              |                              |                                      |  |                                    |                               |                                    |                    |            |                     |           |   |   |                   |                             |
|  |                            |                 |  |                         |  |  |              |                              |                                      |  |                                    |                               |                                    |                    |            |                     |           |   |   |                   |                             |
|  |                            |                 |  | A1                      | A2   | A3                                     | A            | P                            | D3                                   | D1   | E1                                 | F1                            | F2                                 | G                  | N          | O                   | M1        | D4(D2+E2+<br>現金股利)                                  |   |                   |                             |

備註：請參閱背面填寫須知。

|              |  |
|--------------|--|
| 營利事業<br>統一編號 |  |
|--------------|--|

第1聯 正聯 (稽徵機關存查)  
第2聯 證明聯 (供獨資資本主、合夥組織合夥人申報綜合所得稅用)

第3聯 副聯 (供掃描建檔用，各項數據務請填寫清楚)

|                         |  |
|-------------------------|--|
| 分 局<br>稽 徵 所<br>收 件 編 號 |  |
|-------------------------|--|

## 填寫須知：

- 一、總機構在中華民國境外之營利事業，其在境內之分公司或辦事處，及公寓大廈管理委員會，無須填報本表。
- 二、本表內容中有關投資人（股東）統一編號、投資額皆與上年度申報資料相同，且本年度無分配股利或盈餘者，無須填報本表（**決算案件尚未辦理上年度結算申報者除外**），但仍應載明營利事業名稱；獨資或合夥組織**符合前述條件且皆**無應分配盈餘及扣繳稅額者，亦同。
- 三、獨資、合夥組織者：
  - (一)第(5)欄「應分配盈餘」請依申報書第 1 頁「53 全年所得額」（如已自行依法調整者，則請依調整後之全年所得額）減除已繳納原申報所屬年度之各種稅法所處之罰鍰、滯納金、滯報金、怠報金後之餘額填載。
  - (二)第(16)欄「獨資、合夥組織之扣繳稅額」係指當年度取得各類所得之被扣繳稅額。第(5)欄無應分配盈餘者，仍得申報扣繳稅額。
  - (三)合夥組織之「應分配盈餘」及「扣繳稅額」，請依合夥契約之約定比例計算填列；如未約定者，請按出資比例計算填列。
  - (四)獨資、合夥組織之應分配盈餘，應由獨資資本主或合夥組織合夥人列為營利所得課徵綜合所得稅。
  - (五)獨資、合夥組織有應分配予非中華民國境內居住之獨資資本主或合夥組織合夥人之盈餘，應於年度結(決)算申報法定截止日前，由扣繳義務人依規定扣取稅款，並於代扣稅款之日起 10 日內繳納。
- 四、適用產業創新條例第 23 條之 1 規定之營利事業，每年應填寫第 A29 頁，無須填報本表第(5)欄至第(12)欄、第(16)欄至第(18)欄。
- 五、本表依照所得稅法第 76 條規定於申報營利事業所得稅時一併填報，如不敷填用，可自行依式另加表格。
- 六、投資人分配盈餘資料使用媒體申報單位，除填寫表首（雙線部分）外，其餘部分可空白免填，另應影印稅捐稽徵機關媒體申報收件收據聯，粘貼表內。
- 七、本表 D 欄位說明：凡股份有限公司及創業投資事業，以未分配盈餘轉增資，符合已廢止之 88 年 12 月 31 日修正公布前促進產業升級條例第 16 條、第 17 條規定之緩課股票股利總額，應填於本欄位。表內所稱 D1 係指分配 87 年以後之非緩課股票股利、E1 係指分配 87 年以後之緩課股票股利；D2 係指分配 86 年以前之非緩課股票股利、E2 係指分配 86 年以前之緩課股票股利。
- 八、公司發行產業創新條例第 19 條之 1 規定之獎酬員工股份基礎給付，如屬發給員工酬勞之股票，應填入 M 欄及第(15)欄；如屬員工現金增資認股或限制員工權利新股，應填入 C 欄及第(15)欄；如屬員工認股權憑證，於員工執行認股權時，應填入 K 欄及第(15)欄；如屬買回庫藏股發放員工者，於實際發放予員工時填入第(15)欄。
- 九、本表第(2)欄投資人如為外僑，請依據居留證之「統一證號」欄項資料填寫，若居留證無統一證號欄項或未領有居留證者，則填列西元出生年、月、日加英文姓名第一個字前二個字母，如為國外法人免填。投資人如為外僑或國外法人，請填寫第(19)欄「居住地國或地區代碼」（請至各地區國稅局網站參閱「國家代碼表」填寫）及第(20)欄「稅務識別碼（TIN）」，稅務識別碼指居住地國或地區用於辨識該外僑或國外法人之編號或具同等功能之其他辨識碼（如我國營利事業稅務識別碼為統一編號），如無稅務識別碼，請填寫「NOTIN」。
- 十、出生年度欄如投資人為法人免填。
- 十一、本表第(4)欄投資額，係指結算日之投資額，**或股份有限公司發行之無票面金額股之原始出資額**；另第(5)~(10)欄如除息日與除權基準日不同無法同行列示投資人資料時，請依式另張填寫，以利區分。
- 十二、依據證券交易法第 28 條之 2 規定買回庫藏股者，請將資料填寫如下：第（1）欄「投資人」請填「庫藏股」文字、第（2）欄「統一編號」請填營利事業之統一編號及第（4）欄合計請填庫藏股金額。如於最後一次除權基準日後，註銷庫藏股者，其金額應填寫負數。
- 十三、本表第(4)欄投資額項下「技術或智慧財產權作價投資金額」請填載公司股東以技術或智慧財產權出資抵繳股款之金額，亦包含學術或研究機構以智慧財產權出資抵減股款並依法分配予創作人之金額，如股東適用中小企業發展條例第 35 條之 1 規定、106 年 11 月 22 日修正公布前產業創新條例第 12 條之 1 第 2 項、第 3 項延緩繳稅或緩課、106 年 11 月 22 日修正公布後產業創新條例第 12 條之 1 第 2 項、第 12 條之 2 或生技新藥發展條例第 7 條第 1 項緩課規定者，請填寫於第(14)欄及 I 欄；「技術或智慧財產權作價以外投資金額」請填載技術或智慧財產權出資抵繳股款以外之投資金額。
- 十四、公司組織之營利事業如依公司法第 241 條第 1 項規定將資本公積之一部或全部，按股東原有股份之比例發給新股或現金，發給新股部分請填入「資本公積配股金額(10)」欄位；發給現金部分，請依股東取得之現金是否具有出資額性質，分別填入「資本公積發給現金」項下之「不具出資額性質(股利)(17)」及「具出資額性質(非股利)(18)」欄位。有關資本公積之認定，以股東會決議為準，股東會決議未載明時，以公司會計帳冊簿據紀錄為準。
- 十五、申請適用中小企業發展條例第 35 條之 1 規定，個人或中小企業以其享有所有權之智慧財產權作價入股緩課所得稅者，受讓智慧財產權之股票發行公司應於公司登記主管機關核准本次智慧財產權作價入股增資函之日起至次年度 5 月底前，檢附相關證明文件向公司所在地國稅局申請適用本條文規定，逾期不予受理，並於辦理增資所屬年度之營利事業所得稅結算申報時，將國稅局核發之核准函文號、股東增資資料一併填報於本頁，如已向國稅局申請適用，惟申報時尚未接獲准駁結果，請於「事業主管機關或公司所在地國稅局核准日期文號」欄位填列申請日期。
- 十六、我國個人、公司或有限合夥組織適用產業創新條例第 12 條之 1 第 2 項者，其股票發行公司應於交付股票次日起 2 個月內，檢附相關文件向中央目的事業主管機關申請認定，並於辦理增資所屬年度之營利事業所得稅結算申報時，將中央目的事業主管機關核發之認定函文號填列於「事業主管機關或公司所在地國稅局核准或認定日期文號」。
- 十七、我國創作人適用產業創新條例第 12 條之 2 第 1 項規定者，其學術或研究機構應於**分配股票予我國創作人之當年度 12 月 31 日前**，檢附相關文件向科學技術基本法第 6 條第 3 項所定辦法之主管機關申請認定，並由股票發行公司於辦理增資所屬年度之營利事業所得稅結算申報時，將主管機關核發之認定函文號填列於「事業主管機關或公司所在地國稅局核准或認定日期文號」。
- 十八、**107 年 11 月 1 日施行之依公司法第 156 條第 1 項規定，明定股份有限公司應就之資本，應分為股份，擇一採行票面金額股或無票面金額股。→選擇其中一種發行之，又發行無票面金額股之股份有限公司應填報各股東之「持有股份數（21）」。**



### 107 年度盈餘分配表或盈虧撥補表

| 項 目   | 代號                                      | 金 額 | 備 註                         |
|---|---|-----|-----------------------------|
| 期初未分配盈餘   | 86 年度及以前年度                              | 01  |                             |
|   | 87-106 年度                               | 02  |                             |
|   | 合 計                                     | 03  |                             |
| 107 年度發生保留盈餘調整數 (如為減項請加負號-)   | 86 年度及以前年度                              | 04  |                             |
|   | 87-106 年度                               | 05  |                             |
|   | 107 年度其他保留盈餘調整數                         | 05b |                             |
|   | 合 計                                     | 06  |                             |
| 加: 107 年度稅後淨利   | 07                                      |     |                             |
| 加: 107 年度稅後淨利以外純益(損)項目計入之數額自其他綜合損益或其他權益項目轉入之稅後淨額 (如為減項請加負號-)                              | 07a                                     |     |                             |
| 減: 處分資產稅後盈餘轉資本公積  | 08                                      |     |                             |
| 減: 其他_____  | 09                                      |     |                             |
| 加: 資本公積或盈餘公積, 依相關規定轉列未分配盈餘之金額   | 86 年度及以前年度                              | 47  |                             |
|   | 87-106 年度                               | 48  |                             |
|   | 107 年度                                  | 48b |                             |
|   | 合 計                                     | 49  |                             |
| 本期可供分配盈餘 (如為待彌補虧損請加負號-)   | 86 年度及以前年度                              | 10  |                             |
|   | 87-106 年度                               | 11  |                             |
|   | 107 年度其他保留盈餘調整數                         | 11b |                             |
|   | 107 年度                                  | 12  |                             |
|   | 合 計                                     | 13  |                             |
| 減: 提列法定盈餘公積   | 86 年度及以前年度                              | 15  |                             |
|   | 87-106 年度                               | 16  |                             |
|   | 107 年度其他保留盈餘調整數                         | 16b |                             |
|   | 107 年度                                  | 17  |                             |
|   | 合 計                                     | 18  |                             |
| 減: 提列特別盈餘公積   | 86 年度及以前年度                              | 19  |                             |
|   | 87-106 年度                               | 20  |                             |
|   | 107 年度其他保留盈餘調整數                         | 20b |                             |
|   | 107 年度                                  | 21  |                             |
|   | 合 計                                     | 22  |                             |
| 減: 分配股息及股利或盈餘<br>(第1次分配日: 年 月 日)<br>(第2次分配日: 年 月 日)<br>(第3次分配日: 年 月 日)<br>(第4次分配日: 年 月 日) | 86 年度及以前年度                              | 23  |                             |
|   | 87-106 年度                               | 24  |                             |
|   | 107 年度其他保留盈餘調整數                         | 24b |                             |
|   | 107 年度                                  | 25  |                             |
|   | 合 計                                     | 26  |                             |
| 減: 依合作社章程規定分派理事、監事、事務員及技術員酬勞金   | 86 年度及以前年度                              | 31  |                             |
|   | 87-106 年度                               | 32  |                             |
|   | 107 年度                                  | 33  |                             |
|   | 合 計                                     | 34  |                             |
| 減: 提列公積金 (合作社填)   | 35                                      |     |                             |
| 減: 提列公益金 (合作社填)   | 36                                      |     |                             |
| 期末未分配盈餘   | 86 年度及以前年度                              | 37  | 第 37 欄=10-15-19-23-31       |
|   | 87-106 年度                               | 38  | 第 38 欄=11-16-20-24-32       |
|   | 107 年度其他保留盈餘調整數                         | 38b | 第 38b 欄=11b-16b-20b-24b     |
|   | 107 年度                                  | 39  | 第 39 欄=12-17-21-25-33-35-36 |
|   | 合 計                                     | 40  | 第 40 欄=37+38+38b+39         |
| 加: 彌補虧損 [限以法定(特別)盈餘公積或資本公積或其他項目]  | 14                                      |     |                             |
| 彌補虧損後之未分配盈餘   | 50                                      |     | 第 50 欄=40+14                |
| 108 年度發生保留盈餘調整數 (如為減項請加負號-)   | 86 年度及以前年度                              | 41  |                             |
|   | 87-107 年度                               | 42  |                             |
|   | 追溯適用及追溯重編之影響數                           | 42b |                             |
|   | 稅後淨利以外純益(損)項目計入之數額自其他綜合損益或其他權益項目轉入之稅後淨額 | 42c |                             |
|   | 合 計                                     | 43  |                             |
| 108 年 12 月 31 日累積盈虧餘額   | 86 年度及以前年度                              | 44  | 即第 3 頁資產負債表編號 3431 欄金額      |
|   | 87-107 年度                               | 45  | 即第 3 頁資產負債表編號 3432 欄金額      |
|   | 追溯適用及追溯重編之影響數                           | 45b | 即第 3 頁資產負債表編號 3434 欄金額      |
|   | 稅後淨利以外純益(損)項目計入之數額自其他綜合損益或其他權益項目轉入之稅後淨額 | 45c | 即第 3 頁資產負債表編號 3435 欄金額      |
|   | 合 計                                     | 46  | 即第 3 頁資產負債表編號 3430 欄金額      |

\*請參閱背面填表說明。

|              |  |
|--------------|--|
| 營利事業<br>統一編號 |  |
|--------------|--|

|                         |  |
|-------------------------|--|
| 分 局<br>稽 徵 所<br>收 件 編 號 |  |
|-------------------------|--|

## 填表說明：

- 一、總機構在中華民國境外、獨資、合夥組織、公寓大廈管理委員會及適用產業創新條例第 23 條之 1 規定之營利事業，免填本表。
- 二、「期初未分配盈餘」指上年度營利事業股東、社員、有限合夥合夥人同意或股東會決議分派盈餘後之餘額，並請依盈餘所屬年度分別填報。
- 三、「期初未分配盈餘(01、02 欄)」及「本期可供分配盈餘(10、11、11b、12 欄)」項目，請依盈餘所屬年度分別填報；如部分正數、部分負數者，應以互抵後之淨額填報於盈餘所屬年度欄位。
- 四、107 年度首次採用國際財務報導準則產生保留盈餘之淨調整數減除依其他法律規定由主管機關命令提列之特別盈餘公積後餘額，或首次採用企業會計準則公報產生之保留盈餘淨調整數營利事業因國際財務報導準則或企業會計準則公報之會計準則版本變動、採用新發布會計公報，或由企業會計準則公報變更採用國際財務報導準則，依相關準則規定追溯調整之影響數，請填報於「107 年度其他保留盈餘調整數(05b 欄)」，當年度另有其他調整保留盈餘項目亦請填報於本欄位並附明細表。本欄金額為正數者，應與「期初未分配盈餘(01、02 欄)」、「107 年度稅後淨利(07 欄)」及「107 年度稅後淨利以外純益(損)項目計入之數額 (07a 欄)」合併計算「本期可供分配盈餘(10、11、11b、12 欄)」；如為負數，應與「期初未分配盈餘(01、02 欄)」依填表說明二原則合併計算，依盈餘所屬年度填報於「本期可供分配盈餘(10、11 欄)」。
- 五、「提列法定盈餘公積」、「提列特別盈餘公積」及「分配股息及股利或盈餘」請依營利事業股東、社員、有限合夥合夥人同意或股東會決議實際提列數，分別填報應歸屬之年度。
- 六、106 年度採用國際財務報導準則或首次採用企業會計準則公報之淨增加數於 107 年度未分配者(106 年度盈餘分配表或盈虧撥補表 38b 欄)，該餘額 108 年度應填報於「87—106 年度」之未分配盈餘(02 欄)。
- 六、依公司法第 228 條之 1 規定以 108 年度前 3 季或前半會計年度之盈餘撥補 107 年度以前虧損之金額，請填報於「108 年度發生保留盈餘調整數」之相關欄位(41 欄或 42 欄)。



# 107年度未分配盈餘申報書

本營利事業符合背面申報須知二免申報情形之一，本年度得免填報本申報表。(請於中打勾)

| 項次   | 項 目  | 金 額  |
|------|--|------|
| 1    | <input type="checkbox"/> 1~1 會計師查核簽證當年度財務報表所載之 <b>本期稅後淨利</b> (經主管機關查核通知調整者，以調整更正後之數額為準)。(請詳申報須知 <b>五</b> )                         | 1    |
|      | <input type="checkbox"/> 1~2 當年度依商業會計法、 <b>證券交易法</b> 或其他法律有關編製財務報告規定處理之 <b>本期稅後淨利</b> (當年度財務報表非經會計師查核簽證之營利事業適用)。(請詳申報須知 <b>五</b> ) |      |
| 2-1  | 加：本期稅後淨利以外之純益項目計入當年度未分配盈餘之數額。(請詳申報須知六)   | 2-1  |
| 2-2  | 加：於94年度或以後年度依所得稅法第66條之9第2項第 <b>4</b> 款及第 <b>5</b> 款規定限制或提列之盈餘，於限制原因消滅年度之次一會計年度結束前未作分配之金額。  | 2-2  |
| 3    |  | 3    |
| 4    | 加：本期稅後淨利以外之純益項目計入當年度未分配盈餘之數額。(請詳申報須知七)   | 4    |
| 5    |  | 5    |
| 6    | 減：彌補以往年度之虧損。   | 6    |
| 7    | 經會計師查核簽證之次一年度虧損額。(請詳申報須知 <b>九</b> )  | 7    |
| 8    | 已由當年度盈餘分配之股利或盈餘。   | 8    |
| 9    | 已依公司法或其他法律規定由當年度盈餘提列之法定盈餘公積，或已依合作社法規定提列之公積金及公益金。   | 9    |
| 10   | 依本國與外國所訂之條約，或依本國與外國或國際機構就經濟援助或貸款協議所訂之契約中，規定應提列之償債基金準備，或對於分配盈餘有限制者，其已由當年度盈餘提列或限制部分。   | 10   |
| 11   | 依其他法律規定，由主管機關命令自當年度盈餘已提列特別盈餘公積或限制分配部分。   | 11   |
| 12   | 依其他法律規定，應由稅後純益轉為資本公積者。   | 12   |
| 13   | 本期稅後淨利以外之純損項目計入當年度未分配盈餘之數額。(請詳申報須知十二)  | 13   |
| 14   | 其他經財政部核准之項目。   | 14   |
| 15   |  | 15   |
| 22   | 合計：當年度依所得稅法第66條之9第 <b>2</b> 項、第 <b>5</b> 項規定計算之未分配盈餘。<br>(1+2+.....+5)-(6+7+.....+15)  | 22   |
| 22-1 | 減：依產業創新條例第23條之3規定實質投資減除金額(即第A30頁(F)欄金額)  | 22-1 |
| 22-2 | 未分配盈餘減除實質投資金額後之餘額(第22項-第22-1項)   | 22-2 |
| 23   | 未分配盈餘減除實質投資金額後之餘額計算應納加徵稅額。(第22-2項x5%)(請詳申報須知四)   | 23   |
| 24   | 減：依法律規定之投資抵減稅額，本年度抵減稅額。  | 24   |
| 25   | 減：行政救濟留抵稅額於本年度抵減額  | 25   |
| 26   | 減：以 <b>108</b> 年度結算申報應退還營利事業所得稅稅額抵繳之金額。(即第1頁第116欄金額)   | 26   |
| 27   | 未分配盈餘減除實質投資金額後之餘額計算應自行繳納之未分配盈餘加徵5%營利事業所得稅稅額(附自繳稅額繳款書)。(23-24-25-26)  | 27   |

### 87年度以後特別盈餘公積變動表(請詳申報須知**十六、十七**)

| 108年度期初餘額(一) | 提列金額(二) | 撥充資本、分配現金股利或轉回盈餘金額(三) | 彌補虧損金額(四) | 108年度期末餘額(五)<br>=(一)+(二)-(三)-(四) |
|--------------|---------|-----------------------|-----------|----------------------------------|
|              |         |                       |           |                                  |

備註：請參閱背面申報須知

簽證會計師： (蓋章)

(單行本印製時請加印此欄位)

營利事業名稱： \_\_\_\_\_ 統一編號： \_\_\_\_\_

註：申報消滅公司未分配盈餘者，請於本欄項填寫存續公司資料。

|                    |  |
|--------------------|--|
| 營 利 事 業<br>統 一 編 號 |  |
|--------------------|--|

|                         |  |
|-------------------------|--|
| 分 局<br>稽 徵 所<br>收 件 編 號 |  |
|-------------------------|--|

# 申報須知

## 一、未分配盈餘之申報期限：

- (一) 營利事業(總機構在中華民國境外、獨資、合夥組織、公寓大廈管理委員會及適用產業創新條例第 23 條之 1 規定之營利事業者除外)應於各該所得年度辦理結算申報之次年 5 月 1 日至 5 月底止,依所得稅法第 66 條之 9 第 2 項規定計算之未分配盈餘填具申報書,向該管稽徵機關申報,並計算應加徵之稅額,於申報前自行繳納。其經計算之未分配盈餘為零或負數者,仍應辦理申報。
- (二) 營利事業依所得稅法第 23 條但書規定採特殊會計年度者,其申報之期限,應依所得稅法第 101 條規定比照推算。
- (三) 營利事業於依上述(一)、(二)項規定辦理申報前經解散且在解散日所屬會計年度結束前辦理清算完結者,其解散年度之決算所得額及前一年度之盈餘均免辦理未分配盈餘申報。若未及於解散之會計年度結束前清算完結者,其前一年之盈餘則依下列規定辦理:
  1. 營利事業依規定於解散年度之次年 5 月底前辦理清算申報者,其前一年度之未分配盈餘申報書須併同營利事業所得稅清算申報書辦理申報。
  2. 營利事業未及於解散年度之次年 5 月底前辦理清算申報者,應於解散年度之次年 5 月 1 日至 5 月底前單獨辦理未分配盈餘申報。
- (四) 因合併而消滅之營利事業,其合併年度之當期決算所得額及前一年度之盈餘,應由合併後存續或另立之營利事業按該盈餘所屬之所得年度依規定期限辦理未分配盈餘申報。

二、本(107)年度未分配盈餘申報書,請併同 108 年度營利事業所得稅結(決)算申報書辦理申報。惟本年度符合以下免申報情形之一者,得免填本申報書。

- (一) 營利事業符合財政部 91 年 10 月 30 日台財稅字第 0910456521 號令規定,係百分之百由各級政府機關、所得稅法第 11 條第 4 項規定之教育、文化、公益、慈善機關或團體或依其他法律規定不得分配盈餘之團體或組織個別或共同投資成立者。
- (二) 營利事業依財政部 89 年 3 月 29 日台財稅字第 0890452342 號函規定,係報經稽徵機關核准變更會計年度,其變更之日前未滿 1 年期間之未分配盈餘,應依所得稅法第 102 條之 2 第 3 項規定併入變更後會計年度之未分配盈餘內計算者。

三、營利事業辦理未分配盈餘申報時,應檢附未分配盈餘加徵營利事業所得稅自繳稅額繳款書收據及其他有關證明文件、單據。

四、營利事業 107 年度之盈餘未作分配者,應就該未分配盈餘加徵 5%營利事業所得稅。所稱未分配盈餘,指營利事業當年度依商業會計法、證券交易法或其他法律有關編製財務報告規定處理之本期稅後淨利,加計本期稅後淨利以外純益項目計入當年度未分配盈餘之數額,加減所得稅法第 66 條之 9 第 2 項、第 5 項規定項目之金額計算之。

## 五、申報書項次 1 說明：

- (一) 營利事業當年度之財務報表經會計師查核簽證者,所稱本期稅後淨利,應以會計師查定數為準。其後如經主管機關查核通知調整者,應以調整更正後之數額為準計算。請就當年度之財務報表是否經會計師查核簽證擇一填列項目 1-1 或 1-2,並於□內打「✓」。
- (二) 勾選申報書項目 1-1 者,請檢附會計師查核簽證之 107 年度財務報表及查核報告。
- (三) 營利事業經稽徵機關核定短漏報或主管機關查核通知調整之本期稅後淨利,應於項次 1「本期稅後淨利」或其他空白欄項揭露調整申報。

## 六、申報書項次 42-1 說明：

營利事業當年度之財務報表經會計師查核簽證者,所稱本期稅後淨利以外之純益項目計入當年度未分配盈餘之數額,應以會計師查定數為準。其後如經主管機關查核通知調整者,應以調整更正後之數額為準計算。

## 七、申報書項次 2-2 說明：

94 年度或以後年度依所得稅法第 66 條之 9 第 2 項第 4 款及第 5 款規定限制或提列之盈餘,於限制原因消滅年度之次一會計年度結束前未作分配之金額,應依所得稅法第 66 條之 9 第 5 項規定併同限制原因消滅年度之未分配盈餘計算,加徵營利事業所得稅。

## 八、申報書項次 6 說明：

所稱彌補以往年度之虧損,指營利事業以當年度之未分配盈餘實際彌補其截至上一年度決算日止,依商業會計法、證券交易法或其他法律有關編製財務報告規定處理之待彌補虧損數額;營利事業因首次採用國際財務報導準則或企業會計準則公報,或因國際財務報導準則版本差異之期初保留盈餘淨減少數,致採用當年度之帳載累積未分配盈餘產生借方餘額(累積虧損)者,其以當年度之未分配盈餘實際彌補該借方餘額之數額,得併入計算。

## 九、申報書項次 7 說明：

所稱經會計師查核簽證之次一年度虧損額,指營利事業 108 年度財務報表經會計師查核簽證查定之本期稅後淨利(或淨損),加計本期稅後淨利(或淨損)以外純益項目計入該年度未分配盈餘數及減除本期稅後淨利(或淨損)以外純損項目計入該年度未分配盈餘數後之稅後純損金額,請檢附會計師查核簽證之 108 年度財務報表及查核報告。

## 十、申報書項次 8 說明：

所定已由當年度盈餘分配之股利或盈餘,應以該股利或盈餘依所得稅法施行細則第 48 條之 10 第 2 項規定之分配日在所得年度之次一會計年度結束前者為限。

## 十一、申報書項次 9 說明：

所定之法定盈餘公積、公積金及公益金,應以營利事業當年度盈餘實際提列數計算之。

## 十二、申報書項次 13 說明：

營利事業當年度之財務報表經會計師查核簽證者,所稱本期稅後淨利以外之純損項目計入當年度未分配盈餘之數額,應以會計師查定數為準。其後如經主管機關查核通知調整者,應以調整更正後之數額為準計算。

## 十三、申報書項次 22-1 說明：

公司或有限合夥事業合於適用產業創新條例第 23 條之 3 規定,應填具第 A30 頁「未分配盈餘實質投資明細表」及第 A10-1 頁「產業創新條例申報減免稅額通報單」,並請檢附董事會或股東會決議文件、投資相關證明文件(如:統一發票、付款證明、交貨證明、契約...等相關文件)及其他有關證明文件。

十四、申報書項次 8、9、10、11、12,應以截至各該所得年度之次一會計年度結束前,已實際發生者為限。

十五、申報書項次 6、8、9、11,請檢附股東會決議文件或股東同意書。

十六、87 年度以後特別盈餘公積變動表之「108 年度期初餘額」,請依 107 年度稽徵機關核定之期末餘額填報;107 年度尚未核定者,則以 107 年度申報期末餘額填報。

十七、87 年度以後特別盈餘公積變動表之「提列金額」、「撥充資本、分配現金股利或轉回盈餘金額」、「彌補虧損金額」,請依 108 年度股東會決議數分別填報,並請檢附股東會決議文件或股東同意書;「撥充資本、分配現金股利或轉回盈餘金額」請提供特別盈餘公積原提列年度、金額及本期撥充、分配或轉回盈餘之金額。



## 營利事業帳簿處理及辦理申報（自行或委任）情形暨委任書

### 一、帳簿處理情形：

- 由本營利事業或關係企業職員擔任會計記帳，請填妥下列基本資料（免填委任書）  
 委任記帳，請填妥基本資料及下列委任書（委任書另附於結算申報書內，免填下列委任書）

| 職員或受委任人 |  | 身分證統一編號 |  |  |  |  |  |  |  | 住 址  |      |     |                  | 期 間      | 有否辦理<br>扣繳申報   |
|---------|--|---------|--|--|--|--|--|--|--|------|------|-----|------------------|----------|--|
| 姓名      |  |         |  |  |  |  |  |  |  | 市 鄉鎮 | 縣 市區 | 路 街 | 段 巷 弄 號之 ( 樓之室 ) | 年 月 日起   | 有 <input type="checkbox"/><br>否 <input type="checkbox"/> |
| 電話      |  |         |  |  |  |  |  |  |  |      |      |     |                  | 至 年 月 日止 |  |

| 委 任 書               |  |
|---------------------|--|
| 證書（登錄）字號<br>【執業證書別】 | 1 會計師（請填稅務代理人證號）：( ) 台財稅登字第 號  |
|                     | 2 記帳士：( ) 台財稅證字第 號；<br>加入公會名稱及其會員證號： 記帳士公會(請填公會全銜) 號   |
|                     | 3 記帳及報稅代理人： 國稅登字第 號；<br>加入公會名稱及其會員證號： 記帳及報稅代理人公會(請填公會全銜) 號   |
| 委任內容及權限             | <input type="checkbox"/> 1. 受委任辦理上開期間之商業會計事務。<br><input type="checkbox"/> 2. 併同受委任辦理上開期間之商業會計事務及辦理 108 年度營利事業所得稅結算暨 107 年度未分配盈餘申報案件。<br><input type="checkbox"/> 3. 其他事項：(請自行填列) |
| 委 任 日 期             | 年 月 日  |

受委任人：

(蓋 章)

### 二、辦理營利事業所得稅結算申報情形：

- 由本營利事業自行辦理申報  
 受委任辦理申報者與受委任記帳者為同一人（免填下列委任書，並請於上揭營利事業委任記帳委任書之「委任內容及權限」欄位勾選  2）  
 受委任辦理申報者與受委任記帳者非屬同一人，請填下列基本資料及委任書（委任書另附於結算申報書內，免填下列委任書）

| 受委任人 |  | 身分證統一編號 |  |  |  |  |  |  |  | 住 址  |      |     |                  | 有否辦理<br>扣繳申報   |
|------|--|---------|--|--|--|--|--|--|--|------|------|-----|------------------|--|
| 姓名   |  |         |  |  |  |  |  |  |  | 市 鄉鎮 | 縣 市區 | 路 街 | 段 巷 弄 號之 ( 樓之室 ) | 有 <input type="checkbox"/><br>否 <input type="checkbox"/> |
| 電話   |  |         |  |  |  |  |  |  |  |      |      |     |                  |  |

| 委 任 書               |   |
|---------------------|---|
| 證書（登錄）字號<br>【執業證書別】 | 1 會計師（請填稅務代理人證號）：( ) 台財稅登字第 號   |
|                     | 2 記帳士：( ) 台財稅證字第 號；<br>加入公會名稱及其會員證號： 記帳士公會(請填公會全銜) 號  |
|                     | 3 記帳及報稅代理人： 國稅登字第 號；<br>加入公會名稱及其會員證號： 記帳及報稅代理人公會(請填公會全銜) 號  |
| 委任內容及權限             | <input type="checkbox"/> 1. 受委任辦理 108 年度營利事業所得稅結算暨 107 年度未分配盈餘申報案件。<br><input type="checkbox"/> 2. 其他事項：(請自行填列) |
| 委 任 日 期             | 年 月 日   |

受委任人：

(蓋 章)

委任營利事業名稱：

(蓋 章)

統一編號：

營業地址：

負責人、代表人或管理人：

(蓋 章)



# 附件黏貼欄

## 附件目錄表

| 項次 | 附件名稱  | 點收 | 項次 | 附件名稱                              | 點收 |
|----|---|----|----|-----------------------------------|----|
| 1  | 自繳稅額繳款書收據 紙                                 |    | 8  | 其他各項相關文件                          |    |
| 2  | 各類所得扣繳暨免扣繳憑單申報書 紙<br>(營利事業辦理年度結算申報得免附)      |    | 9  | 會計師簽證申報查核報告書(可免黏貼於上方附件黏貼欄)        |    |
| 3  | 各類所得扣繳暨免扣繳憑單、股利憑單備查聯 紙<br>(營利事業辦理年度結算申報得免附) |    | 10 | 印有帳號資料之存摺封面(內頁)影本或支票存款帳戶之網路銀行帳號畫面 |    |
| 4  | 股利憑單申報書 紙<br>(營利事業辦理年度結算申報得免附)              |    | 11 | 採附件申報之財產目錄                        |    |
| 5  | 境外、大陸地區可扣抵稅額證明文件 紙                          |    | 12 | 營利事業所得稅聲明事項表及證明文件                 |    |
| 6  | 未分配盈餘相關證明文件<br>(例如：股東會決議文件、股東同意書…等)         |    | 13 | 受勞動基準法週休二日新制影響成本費用分析表             |    |
| 7  | 各頁加附之明細表或計算表等                               |    |    |                                   |    |

## 營利事業所得稅直接劃撥退稅同意書

(已申請直接劃撥退稅如無異動免填本表)

新申請 變更

|   |  |  |  |        |  |  |  |  |  |    |  |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--------|--|--|--|--|--|----|--|--|--|--|--|
| 同意本營利事業之營利事業所得稅應退稅款轉帳存入本營利事業下列存款帳戶內   |  |  |  |        |  |  |  |  |  |    |  |  |  |  |  |
| <input type="checkbox"/> 銀行 _____ 分行  |  |  |  | 金融機構代號 |  |  |  | <input type="checkbox"/> 郵局局名: _____ 郵局 _____ 支局 |  |    |  |  |  |  |  |
| <input type="checkbox"/> 信用合作社、 <input type="checkbox"/> 農漁會 _____ 分社(分會、分部、公庫、辦事處)   |  |  |  |        |  |  |  |  |  |    |  |  |  |  |  |
| <input type="checkbox"/> 信用合作社、 <input type="checkbox"/> 農漁會代號  |  |  |  |        |  |  |  | 存簿   |  | 局號 |  |  |  |  |  |
| 帳號  |  |  |  |        |  |  |  | 儲金   |  | 帳號 |  |  |  |  |  |
| *帳號請參照存摺(非金融卡號碼)  |  |  |  |        |  |  |  | 劃撥儲  |  |    |  |  |  |  |  |
| *帳號位數小於金融機構規範長度，不足部分，請於帳號前面補0   |  |  |  |        |  |  |  | 金帳號  |  |    |  |  |  |  |  |
| *結算申報期間內，新申請或變更存款帳號直接劃撥退稅者，請填寫本表(擇一填寫)  |  |  |  |        |  |  |  |  |  |    |  |  |  |  |  |
| 注意事項：   |  |  |  |        |  |  |  |  |  |    |  |  |  |  |  |
| 一、申請並經稽徵機關確認適用營利事業所得稅直接劃撥轉帳退稅之營利事業，自申請年度開始，如有經稽徵機關調查核定退還之營利事業所得稅皆會直接轉帳存入上開指定帳戶。未申請直接劃撥轉帳退稅者，將另行寄發退稅支票或退稅通知單通知領取退稅支票。  |  |  |  |        |  |  |  |  |  |    |  |  |  |  |  |
| 二、請利用營利事業在金融機構(包括銀行、合作社、農漁會)開立之支票存款、活期存款或郵局之劃撥儲金等帳戶擇一辦理直接劃撥退稅(未參與金融資訊系統轉帳納稅及直接退稅作業之金融機構，不予受理)。  |  |  |  |        |  |  |  |  |  |    |  |  |  |  |  |
| 三、營業稅已使用直接劃撥轉帳退稅者，建議使用同一存款帳號。   |  |  |  |        |  |  |  |  |  |    |  |  |  |  |  |
| 四、結算申報截止日後，如欲異動或取消直接劃撥退稅資料者，除另行向各地區國稅局所屬分局、稽徵所或服務處索取「營業稅\營利事業所得稅使用\異動\取消直接劃撥退稅同意書」辦理外，亦可持經濟部核發之工商憑證 I C 卡至財政部稅務入口網站(網址 <a href="https://www.etax.nat.gov.tw">https://www.etax.nat.gov.tw</a> ) 線上申辦，無須以結算申報書更正方式提出。 |  |  |  |        |  |  |  |  |  |    |  |  |  |  |  |
| 五、請附印有帳號資料之存摺封面(內頁)或支票存款帳戶之網路銀行帳號畫面供核對。   |  |  |  |        |  |  |  |  |  |    |  |  |  |  |  |

財政部所屬各地區國稅局受理申報地點及服務電話一覽表

免費查詢服務電話 0800-000321 (請於 5 月 1 日至 5 月 31 日期間向各地區國稅局所屬分局、稽徵所或服務處申報)

| 郵遞區號            | 稽徵機關名稱           | 地址                                    | 電話          | 郵遞區號            | 稽徵機關名稱        | 地址                             | 電話          |
|-----------------|------------------|---------------------------------------|-------------|-----------------|---------------|--------------------------------|-------------|
| <b>財政部臺北國稅局</b> |                  |                                       |             | 40758           | 臺中分局          | 臺中市西屯區文心路 2 段 99 號             | 04-22588181 |
| 11049           | 信義分局             | 信義區信義路 5 段 15 號 4 樓                   | 02-27201599 | 40680           | 東山稽徵所         | 臺中市北屯區豐樂路 2 段 168 號            | 04-24225822 |
| 11230           | 北投稽徵所            | 北投區新市街 30 號 3 樓之 3                    | 02-28951515 | 40358           | 民權稽徵所         | 臺中市西區民生路 168 號 2 樓             | 04-23051116 |
| 10363           | 大同稽徵所            | 大同區昌吉街 57 號 3 樓之 4                    | 02-25853833 | 40341           | 大智稽徵所         | 臺中市西區民權路 95 號 9 樓              | 04-22612821 |
| 10422           | 中北稽徵所<br>(松江路以東) | 中山區松江路 219 號 5 樓<br>(志清大樓,與中南稽徵所合署辦公) | 02-25024181 | 54048           | 南投分局          | 第 2 辦公室:南投縣南投市文昌街 45 號 4 樓之 1  | 049-2223067 |
| 10849           | 萬華稽徵所            | 萬華區桂林路 52 號 7 樓                       | 02-23042270 | 54554           | 埔里稽徵所         | 南投縣埔里鎮中山路 2 段 252 號 4 樓        | 049-2990991 |
| 10093           | 中正分局             | 中正區潮州街 2 號                            | 02-23965062 | 55757           | 竹山稽徵所         | 南投縣竹山鎮公所路 106 號                | 049-2641914 |
| 10410           | 松山分局             | 中山區南京東路 3 段 131 號 4 樓                 | 02-27183606 | 50003           | 彰化分局          | 彰化縣彰化市中山路 2 段 187 號 6 樓        | 04-7274325  |
| 11579           | 南港稽徵所            | 南港區南港路 1 段 360 號 5 樓                  | 02-27833151 | 51004           | 員林稽徵所         | 彰化縣員林市惠明街 319 號 3 樓            | 04-8332100  |
| 11606           | 文山稽徵所            | 文山區木柵路 3 段 220 號 6 樓                  | 02-22343833 | 52148           | 北斗稽徵所         | 彰化縣北斗鎮中山路 2 段 309 號 8 樓        | 04-8871204  |
| 10650           | 大安分局             | 大安區新生南路 2 段 86 號 6 樓                  | 02-23587979 | 64054           | 雲林分局          | 雲林縣斗六市府文路 35 號 3 樓             | 05-5345573  |
| 10422           | 中南稽徵所<br>(松江路以西) | 中山區松江路 219 號 5 樓<br>(志清大樓,與中北稽徵所合署辦公) | 02-25063050 | 63242           | 虎尾稽徵所         | 雲林縣虎尾鎮光明路 118 號 4 樓            | 05-6338571  |
| 11159           | 士林稽徵所            | 第 2 辦公室:士林區文林路 546 號 3 樓              | 02-28315171 | 65147           | 北港稽徵所         | 雲林縣北港鎮民樂路 58 號                 | 05-7820249  |
| 11466           | 內湖稽徵所            | 內湖區民權東路 6 段 114 號 5 樓                 | 02-27928671 |                 |               |                                |             |
| <b>財政部北區國稅局</b> |                  |                                       |             | <b>財政部南區國稅局</b> |               |                                |             |
| 20402           | 基隆分局             | 基隆市安樂區安樂路 2 段 162 號 8 樓               | 02-24331900 | 70402           | 臺南分局          | 臺南市北區富北街 7 號 3 樓               | 06-2220961  |
| 20644           | 七堵稽徵所            | 基隆市七堵區光明路 21 號 5 樓                    | 02-24551242 | 70960           | 安南稽徵所         | 臺南市安南區安中路 3 段 139 號 2 樓        | 06-2467780  |
| 20147           | 信義稽徵所            | 基隆市信義區信二路 176 號 2 樓                   | 02-24286511 | 60041           | 嘉義市分局         | 嘉義市中山路 199 號 5 樓               | 05-2282233  |
| 22055           | 板橋分局             | 新北市板橋區文化路 1 段 48 號 5 樓                | 02-29683569 | 61249           | 嘉義縣分局         | 嘉義縣太保市祥和二路東段 5 號 4 樓           | 05-3621010  |
| 24151           | 三重稽徵所            | 新北市三重區集賢路 175 號 8 樓                   | 02-82873300 | 62153           | 民雄稽徵所         | 嘉義縣民雄鄉文隆村建國路 2 段 263 之 1 號 3 樓 | 05-2062141  |
| 25158           | 淡水稽徵所            | 新北市淡水區中正路 229 之 10 號 4 樓              | 02-26251532 | 73002           | 新營分局          | 臺南市新營區民治路 36 號(稅務大樓 2 樓)       | 06-6573111  |
| 23147           | 新店稽徵所            | 新北市新店區光明街 98-1 號 4 樓                  | 02-29161202 | 71241           | 新化稽徵所         | 臺南市新化區中正路 588 號 3 樓            | 06-5978211  |
| 22441           | 瑞芳服務處            | 新北市瑞芳區明燈路 3 段 42 號 4 樓                | 02-24969641 | 72255           | 佳里稽徵所         | 臺南市佳里區忠孝路 25 號 4 樓             | 06-7230284  |
| 22175           | 汐止稽徵所            | 新北市汐止區新台五路 1 段 268 號 9 樓              | 02-26486301 | 90008           | 屏東分局          | 屏東市北興街 55 號 3 樓                | 08-7311166  |
| 23559           | 中和稽徵所            | 新北市中和區安邦街 18 號 6 樓                    | 02-22436789 | 92844           | 東港稽徵所         | 屏東縣東港鎮新生二路 16 號 2 樓            | 08-8330132  |
| 24220           | 新莊稽徵所            | 新北市新莊區中平路 439 號北棟 4 樓                 | 02-89956789 | 92044           | 潮州稽徵所         | 屏東縣潮州鎮永康街 66 號 3 樓             | 08-7899871  |
| 26052           | 宜蘭分局             | 宜蘭市泰山路 65 號 2 樓                       | 03-9357201  | 94642           | 恆春稽徵所         | 屏東縣恆春鎮南門路 98 號 3 樓             | 08-8892484  |
| 26541           | 羅東稽徵所            | 宜蘭縣羅東鎮興東路 16 號 8 樓                    | 03-9546508  | 95047           | 臺東分局          | 臺東市中山路 1 號 2 樓                 | 089-360001  |
| 32653           | 楊梅稽徵所            | 桃園市楊梅區中山北路 2 段 318 號 2 樓              | 03-4311851  | 88049           | 澎湖分局          | 澎湖縣馬公市新店路 261 號 1 樓            | 06-9262340  |
| 33049           | 桃園分局             | 桃園市桃園區三元街 150 號 7 樓                   | 03-3396511  |                 |               |                                |             |
| 32041           | 中壢稽徵所            | 桃園市中壢區中央東路 28 號 3 樓                   | 03-2805123  | <b>財政部高雄國稅局</b> |               |                                |             |
| 33545           | 大溪稽徵所            | 桃園市大溪區公園路 16 號 3 樓                    | 03-3900265  | 80052           | 新興稽徵所         | 新興區中正三路 34 號 8 樓               | 07-2367261  |
| 30213           | 竹北分局             | 新竹縣竹北市縣政九路 120 號 5 樓                  | 03-5585700  | 80341           | 鹽埕稽徵所         | 鹽埕區大仁路 6 號 6 樓                 | 07-5337257  |
| 31047           | 竹東稽徵所            | 新竹縣竹東鎮東林路 128 號 2 樓                   | 03-5946640  | 80251           | 苓雅稽徵所         | 苓雅區民權一路 85 號 8 樓               | 07-3302058  |
| 30044           | 新竹分局             | 新竹市北大路 90 之 2 號 2 樓                   | 03-5336060  | 80445           | 鼓山稽徵所         | 鼓山區鼓山二路 166 號 5 樓              | 07-5215258  |
| 97050           | 花蓮分局             | 花蓮市明禮路 131 號 2 樓                      | 03-8311860  | 81166           | 楠梓稽徵所         | 楠梓區楠梓新路 264 號 6 樓              | 07-3522491  |
| 98142           | 玉里稽徵所            | 花蓮縣玉里鎮光復路 52 號 1 樓                    | 03-8881070  | 80656           | 前鎮稽徵所         | 前鎮區英德街 151 號                   | 07-7151511  |
| 89348           | 金門稽徵所            | 金門縣金城鎮東門里金山路 46 號 2 樓                 | 082-323984  | 80742           | 三民分局          | 三民區哈爾濱街 215 號 7 樓              | 07-3228838  |
| 20941           | 馬祖服務處            | 連江縣南竿鄉福沃村 141 號 2 樓                   | 0836-25861  | 81244           | 小港稽徵所         | 小港區小港路 158 號 6 樓               | 07-8123746  |
| <b>財政部中區國稅局</b> |                  |                                       |             | 81346           | 左營稽徵所         | 左營區左營大路 479 號 7 樓              | 07-5874709  |
| 36057           | 苗栗分局             | 苗栗縣苗栗市玉華里玉清路 386 號                    | 037-320063  | 83003           | 鳳山分局          | 鳳山區曹公路 55-1 號 3 樓              | 07-7404001  |
| 35047           | 竹南稽徵所            | 苗栗縣竹南鎮福德路 135 號 3 樓                   | 037-460597  | 84243           | 旗山稽徵所         | 旗山區華中街 3-1 號 2 樓               | 07-6612027  |
| 42075           | 豐原分局             | 臺中市豐原區陽明里南陽路 515 號                    | 04-25291040 | 82044           | 岡山稽徵所         | 岡山區介壽路 100 號 3 樓               | 07-6260123  |
| 43306           | 沙鹿稽徵所            | 臺中市沙鹿區鎮政路 10 巷 1 號 2 樓                | 04-26651351 | 81170           | 楠梓稽徵所加工出口區服務處 | 楠梓區加昌路 600 號之 9                | 07-3614112  |
| 42353           | 東勢稽徵所            | 臺中市東勢區北興里正二街臨 1 號                     | 04-25881178 |                 |               |                                |             |
| 41246           | 大屯稽徵所            | 臺中市大里區中興路 2 段 633 號 4 樓               | 04-24852934 |                 |               |                                |             |

# \_\_\_\_年度營利事業所得稅聲明事項表

|                   |   |      |                        |   |   |   |    |    |   |  |  |
|-------------------|---|------|------------------------|---|---|---|----|----|---|--|--|
| 納稅者名稱             |   | (蓋章) | 營利事業統一編號<br>(扣繳單位統一編號) |   |   |   |    |    |   |  |  |
| 營業地址<br>(單位地址)    | 市 | 鄉鎮市區 | 路                      | 段 | 巷 | 弄 | 號之 | 樓之 | 室 |  |  |
| 負責人、代表人或<br>管 理 人 |   |      | 身分證統一編號                |   |   |   |    |    |   |  |  |
| 清 算 人             |   |      | 身分證統一編號                |   |   |   |    |    |   |  |  |

本(營利事業或機關團體)依納稅者權利保護法第7條第8項但書規定為重要事項陳述，特此聲明，並檢附相關證明文件。

| 案件類別   |               |  |
|--|---------------|--|
| <input type="checkbox"/> 結算申報 <input type="checkbox"/> 決算申報 <input type="checkbox"/> 清算申報 <input type="checkbox"/> 教育文化公益慈善機關或團體及其作業組織結算申報 |               |  |
| 聲明事項   |               |  |
| 編號   | 可能涉及租稅規避之事實說明 | 檢附證明文件   |
| 1  |               | <input type="checkbox"/><br><br><input type="checkbox"/><br><br><input type="checkbox"/><br><br><input type="checkbox"/> |
| 2  |               | <input type="checkbox"/><br><br><input type="checkbox"/><br><br><input type="checkbox"/><br><br><input type="checkbox"/> |

納稅者  
簽名或蓋章 \_\_\_\_\_

申報代理人  
簽名或蓋章 \_\_\_\_\_

申報代理人  
統一編號：  
請勾選：會計師  
記帳士 記帳及報稅  
代理人

(稽徵機關收件戳記、日期)

第1聯 正聯(稽徵機關存查)  
第2聯 副聯(兼作結算申報收據)

## 【填表說明】

### 一、法令規定

納稅者權利保護法第 7 條第 3 項及第 8 項規定，納稅者基於獲得租稅利益，違背稅法之立法目的，濫用法律形式，以非常規交易規避租稅構成要件之該當，以達成與交易常規相當之經濟效果，為租稅規避。稅捐稽徵機關仍根據與實質上經濟利益相當之法律形式，成立租稅上請求權，並加徵滯納金及利息，主管機關不得另課予逃漏稅捐之處罰。但納稅者於申報或調查時，對重要事項隱匿或為虛偽不實陳述或提供不正確資料，致使稅捐稽徵機關短漏核定稅捐者，不在此限。

### 二、本表專供納稅義務人陳述可能涉及租稅規避之行為。

### 三、參考釋例

| 類型                                     | 可能涉及租稅規避之事實說明  | 檢附證明文件  |
|--|--|---|
| 營利事業藉被投資事業增資、減資或清算等方式認列投資損失，規避或減少納稅義務。 | A 公司 106 年底自他人購入 B 公司全部股份，B 公司於 107 年 1 月 15 日辦理現金增資，A 公司參與增資認股，B 公司隨即於同年 28 日減資彌補虧損，A 公司 107 年度列報投資損失，惟上開減資彌補虧損為 A 公司投資前所產生之虧損，且 A 公司無法說明 B 公司增資後旋即減資之正當理由，涉有藉形式上減資，以規避或減少納稅義務。 | 一、被投資公司增資、減資之股東會紀錄、董事會紀錄。<br>二、被投資公司增資、減資日之損益表、資產負債表。<br>三、投資目的及投資後被投資公司虧損仍持續投資原因說明。<br>四、增資及減資彌補虧損之相關帳載紀錄。 |

第 1 聯 正聯(稽徵機關存查)

第 2 聯 副聯(兼作結算申報收據)

# 108 年度受勞動基準法週休二日新制影響成本費用分析表

依108年度營利事業所得稅結算申報案件擴大書面審核實施要點第15點規定，營利事業依105年12月21日修正公布勞動基準法週休二日新制增加薪資等成本費用致降低純益率，且符合下列各款規定者，其適用該要點之純益率標準，得按該純益率標準之90%計算：

- 已依法為員工投保勞工保險及全民健康保險。
- 給付員工薪資已依所得稅法相關規定辦理扣繳。
- 自行備妥受影響之成本費用相關資料，供稽徵機關必要時調閱審查。

|                      |      |      |  |     |   |                        |             |                                |  |       |  |  |  |  |  |  |  |
|----------------------|------|------|--|-----|---|------------------------|-------------|--------------------------------|--|-------|--|--|--|--|--|--|--|
| 營利事業名稱               | (蓋章) |      |  |     |   | 營利事業統一編號<br>(扣繳單位統一編號) |             |                                |  |       |  |  |  |  |  |  |  |
| 負責人、代表人或<br>管 理 人    |      |      |  |     |   | 身分證統一編號                |             |                                |  |       |  |  |  |  |  |  |  |
| 行業標準代號               |      |      |  |     | - | 適用純益率標準                |             | 調整後純益率標準<br>(原適用純益率標準<br>之90%) |  |       |  |  |  |  |  |  |  |
| 年度                   | 員工人數 | 薪資費用 |  | 加班費 |   | 平均<br>員工薪資             | 平均<br>員工加班費 | 薪資所得<br>扣繳憑單<br>給付金額           |  | 勞健保費用 |  |  |  |  |  |  |  |
| 105年度                |      |      |  |     |   |                        |             |                                |  |       |  |  |  |  |  |  |  |
| 106年度                |      |      |  |     |   |                        |             |                                |  |       |  |  |  |  |  |  |  |
| 107年度                |      |      |  |     |   |                        |             |                                |  |       |  |  |  |  |  |  |  |
| 108年度                |      |      |  |     |   |                        |             |                                |  |       |  |  |  |  |  |  |  |
| 成長率(%)<br>(以105年為基期) |      |      |  |     |   |                        |             |                                |  |       |  |  |  |  |  |  |  |

- 註：1.薪資費用包括營業成本之直接人工與間接人工及營業費用之薪資支出(均不含加班費)；相關加班費金額另行加總填入。
- 2.營利事業給付表內員工薪資所得已依規定辦理扣繳並列單申報金額，請填入「薪資所得扣繳憑單給付金額」欄位；營利事業部分負擔員工勞工保險及全民健康保險所支付金額，請填入「勞健保費用」欄位。

本營利事業受週休二日新制影響之補充說明（得自行選擇填寫）：

營 利 事 業 申 報 代 理 人 申 報 代 理 人  
 名 稱 ( 蓋 章 ) \_\_\_\_\_ 簽 名 或 蓋 章 \_\_\_\_\_ 統 一 編 號 : \_\_\_\_\_  
 請 勾 選 :  
 記 帳 士  
 記 帳 及 報 稅 代 理 人

(稽徵機關收件戳記、日期)

# 108 年度受勞動基準法週休二日新制影響成本費用分析表

依108年度營利事業所得稅結算申報案件擴大書面審核實施要點第15點規定，營利事業依105年12月21日修正公布勞動基準法週休二日新制增加薪資等成本費用致降低純益率，且符合下列各款規定者，其適用該要點之純益率標準，得按該純益率標準之90%計算：

- 已依法為員工投保勞工保險及全民健康保險。
- 給付員工薪資已依所得稅法相關規定辦理扣繳。
- 自行備妥受影響之成本費用相關資料，供稽徵機關必要時調閱審查。

|   |      |      |     |            |             |                      |                        |                                |  |  |  |  |  |  |  |
|---|------|------|-----|------------|-------------|----------------------|------------------------|--------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|
| 營利事業名稱  |      |      |     |            |             | (蓋章)                 | 營利事業統一編號<br>(扣繳單位統一編號) |                                |  |  |  |  |  |  |  |
| 負責人、代表人或<br>管 理 人                                     |      |      |     |            |             | 身分證統一編號              |                        |                                |  |  |  |  |  |  |  |
| 行業標準代號  |      |      |     |            | -           |                      | 適用純益率標準                | 調整後純益率標準<br>(原適用純益率標準<br>之90%) |  |  |  |  |  |  |  |
| 年度  | 員工人數 | 薪資費用 | 加班費 | 平均<br>員工薪資 | 平均<br>員工加班費 | 薪資所得<br>扣繳憑單<br>給付金額 | 勞健保費用                  |                                |  |  |  |  |  |  |  |
| 105年度   |      |      |     |            |             |                      |                        |                                |  |  |  |  |  |  |  |
| 106年度   |      |      |     |            |             |                      |                        |                                |  |  |  |  |  |  |  |
| 107年度   |      |      |     |            |             |                      |                        |                                |  |  |  |  |  |  |  |
| 108年度   |      |      |     |            |             |                      |                        |                                |  |  |  |  |  |  |  |
| 成長率(%)<br><span style="color: red;">(以105年為基期)</span> |      |      |     |            |             |                      |                        |                                |  |  |  |  |  |  |  |

- 註：1.薪資費用包括營業成本之直接人工與間接人工及營業費用之薪資支出(均不含加班費)；相關加班費金額另行加總填入。
- 2.營利事業給付表內員工薪資所得已依規定辦理扣繳並列單申報金額，請填入「薪資所得扣繳憑單給付金額」欄位；營利事業部分負擔員工勞工保險及全民健康保險所支付金額，請填入「勞健保費用」欄位。

本營利事業受週休二日新制影響之補充說明（得自行選擇填寫）：

(稽徵機關收件戳記、日期)

營 利 事 業 申 報 代 理 人  
 名 稱 ( 蓋 章 ) \_\_\_\_\_ 簽 名 或 蓋 章 \_\_\_\_\_ 申 報 代 理 人  
 統 一 編 號 : \_\_\_\_\_  
 請 勾 選 :  
 記 帳 士  
 記 帳 及 報 稅 代 理 人