

107 年度營所稅申報書格式內容修訂重點彙整

| 申報書 頁次 | 修 訂 後 內 容 | 修 訂 理 由 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------|---|--|--|----|-----|-----|-----------------------|---|---|---|-----------------|---------------|-----------------------------|-------------------------|---|-------------------------|--------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------|-------------------------|--|---|
| 封面 | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否：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【 本題勾選「是」者，請填第 B6 頁 】 | 修正為符合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，才需勾選本欄位，以資簡化。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <div style="border: 2px solid red; padding: 5px; color: red; text-align: center;"> ※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) </div> | 一、為避免營利事業誤解頁次12之委任書其毋須簽章，爰加註說明，以資明確。 二、機關或團體申報書封面及清算申報書封面併同修正。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <div style="border: 2px solid red; padding: 5px; color: red;"> 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)： _____ </div> <p>附註： 11. 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，其本年度營利事業所得稅由該固定營業場所申報或由其營業代理人代為申報者，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。</p> | 一、配合國際資訊交換需求，增訂相關欄位。 二、清算申報書封面併同修正。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">目 錄</th> </tr> <tr> <th style="width: 10%;">頁次</th> <th style="width: 90%;">內 容</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">6-7</td> <td>所得稅法計算規定有列支限額之項目標準計算表</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">8</td> <td>表一、各類給付扣繳稅、股利憑單金額，可扣抵稅額與申報金額調節 表二、各類收益扣繳稅、股利憑單金額，可扣抵稅額與申報金額調節 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 表四、關係人負債、關係人及關係人交易揭露標準</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">9</td> <td>營利事業投資人明細及分配盈餘表</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">10</td> <td>股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1110</td> <td>106106年度盈餘分配表或盈虧撥補表</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1211</td> <td>106106年度未分配盈餘申報書</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1312</td> <td>營利事業帳簿處理及辦理申報(自行或委任)情形暨委任書</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1413</td> <td>附件黏貼欄及附件目錄表 營利事業所得稅直接劃撥退稅同意書</td> </tr> </tbody> </table> | 目 錄 | | 頁次 | 內 容 | 6-7 | 所得稅法計算規定有列支限額之項目標準計算表 | 8 | 表一、各類給付扣繳稅、股利憑單金額， 可扣抵稅額 與申報金額調節 表二、各類收益扣繳稅、股利憑單金額， 可扣抵稅額 與申報金額調節 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 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 | 股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表 | 11 10 | 106 106 年度盈餘分配表或盈虧撥補表 | 12 11 | 106 106 年度未分配盈餘申報書 | 13 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 | 14 13 | 附件黏貼欄及附件目錄表 營利事業所得稅直接劃撥退稅同意書 | 一、第 6 頁至第 7 頁表頭酌作文字修正。 二、配合 107 年 2 月 7 日修正公布所得稅法廢除兩稅合一設算扣抵制度，自 107 年 1 月 1 日起，營利事業毋須設置股東可扣抵稅額帳戶及計算可扣抵稅額，修正如下： 1. 第 8 頁表一及表二之表頭，酌作文字修正。 2. 刪除第 10 頁之「股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表」。 3. 原第 11 頁以後頁次配合依序調整。 |
| 目 錄 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 頁次 | 內 容 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6-7 | 所得稅法計算規定有列支限額之項目標準計算表 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | 表一、各類給付扣繳稅、股利憑單金額， 可扣抵稅額 與申報金額調節 表二、各類收益扣繳稅、股利憑單金額， 可扣抵稅額 與申報金額調節 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 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 | 股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 10 | 106 106 年度盈餘分配表或盈虧撥補表 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12 11 | 106 106 年度未分配盈餘申報書 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13 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 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14 13 | 附件黏貼欄及附件目錄表 營利事業所得稅直接劃撥退稅同意書 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 封面背面 | 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…… | 一、配合 107 年 2 月 7 日修正公布所得稅法第 71 條第 2 項規定，獨資、合夥組織之營利事業辦理結算申報，無須計算及繳納 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

107 年度營所稅申報書格式內容修訂重點彙整

| 申報書 頁次 | 修 訂 後 內 容 | 修 訂 理 由 |
|-----------|---|--|
| | <p>前項納稅義務人為獨資、合夥組織之營利事業者，以其全年應納稅額之半數，減除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。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；其營利事業所得額減除全年應納稅額半數後之餘額，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。……」，……。</p> <p>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課稅所得額，按所漏稅額之半數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；……。</p> <p>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），但於接獲本局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），或於本局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應納稅額之半數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。</p> <p>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應納稅額之半數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。</p> <p>七、未申報股東可扣抵稅額帳戶變動明細資料之處分： 依所得稅法第 66 條之 1 規定應設置股東可扣抵稅額帳戶之營利事業，未依限或未據實申報股東可扣抵稅額帳戶變動明細資料者，處 7,500 元罰鍰，並得按月連續處罰至依規定補報為止。</p> <p>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。</p> | <p>其應納之結算稅額，修正第二點說明。</p> <p>二、配合 107 年 2 月 7 日修正公布所得稅法第 110 條第 4 項規定，修正第四點說明。</p> <p>三、配合 107 年 2 月 7 日修正公布所得稅法第 108 條第 1 項規定，修正第五點說明。</p> <p>四、配合 107 年 2 月 7 日修正公布所得稅法第 108 條第 2 項規定，修正第六點說明。</p> <p>五、配合 107 年 2 月 7 日修正公布所得稅法廢除兩稅合一設算扣抵制度，自 107 年 1 月 1 日起，營利事業毋須設置股東可扣抵稅額帳戶，刪除原第七點說明。</p> <p>六、配合 107 年 2 月 7 日修正公布所得稅法第 114 條之 4 規定，增訂第七點說明。</p> |
| | <p>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）除下列頁次之欄位金額不滿一元部分，按四捨五入計算外，其餘頁次之金額欄一律計算至元為止，角以下無條件捨去。</p> <p>(一) 第 0 頁第(11)欄「可扣抵稅額」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。</p> <p>(二) 第 10 頁「分配股利淨額或盈餘淨額依規定之稅額扣抵比率計算之金額」欄位(代號 31)。</p> <p>(二) 第 C5 頁「已分配予全體股東之未分配盈餘加徵稅額(D)」、「抵繳稅額」及「抵繳稅額上限」欄位，所屬計算式以連除(乘)方式計算者，金額不滿</p> | <p>配合 107 年 2 月 7 日修正公布所得稅法廢除兩稅合一設算扣抵制度，自 107 年 1 月 1 日起，營利事業毋須設置股東可扣抵稅額帳戶，刪除第 66 條之 1 至第 66 條之 8，修正第十點及第十一點說明。</p> |

107 年度營所稅申報書格式內容修訂重點彙整

| 申報書 頁次 | 修 訂 後 內 容 | 修 訂 理 由 |
|-----------|--|---|
| 第 1 頁 | <p>損益項目</p> <p>36 依所得稅法第42條規定取得之股利淨額或盈餘淨額</p> <div style="border: 1px solid red; padding: 5px;"> <p>60 本年度應納稅額(獨資合夥組織營利事業為應納稅額之半數)(計算至元為止,角以下無條件捨去)</p> <p>(1) 課稅所得額 _____ 元 × 稅率 _____ % =</p> <p>(2) 營業期間不滿1年者,換算全年所得核課:[(_____ 元 × $\frac{12}{}$) × _____ %] × $\frac{1}{12}$ = 60 元</p> <p>(3) 獨資合夥組織之營利事業續填本計算式並據以填入60欄:(1)或(2)應納稅額 _____ 元 × 1/2 =</p> </div> <p>129 中小企業增僱員工或加薪薪資費用加成減除金額</p> <p>131 總機構在中華民國境外,在境內有固定營業場所或營業代理人者,交易符合所得稅法第4條之4第1項及第24條之5第4項規定之房屋、土地暨股權所得應納稅額(詳第C1頁)</p> | <p>一、配合 107 年 2 月 7 日修正公布所得稅法廢除兩稅合一設算扣抵制度,獲配之股利或盈餘毋須區分總額或淨額,第 36 欄酌作文字修正。</p> <p>二、配合 107 年 2 月 7 日修正公布所得稅法第 71 條第 2 項規定,獨資、合夥組織之營利事業應依規定辦理結算申報,無須計算及繳納其應納之結算稅額,第 60 欄酌作文字修正、刪除計算式(3)並補列欄位代碼。</p> <p>三、配合 105 年 8 月 29 日經濟部公告之「中小企業員工加薪薪資費用加成減除辦法」首次優惠適用期間(105 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日)已屆期,第 129 欄酌作文字修正。</p> <p>四、配合第 C1 頁表頭,第 131 欄酌作文字修正。</p> |
| | <p>營業收入調節說明</p> <p>加：</p> <p>73 委託國外加工不復運進口直接外銷貨品收入與本期中報營業稅銷售額之差額實際銷售額</p> <p>74 本期銷售以前年度國外發貨倉庫未出售貨品實際銷售額</p> <p>減：</p> <p>100 本期輸出至國外發貨倉庫尚未出售貨品之金額(請附合格會計師簽證之存貨盤點資料)</p> <p>98 本期委託國外加工不復運進口尚未銷售貨品之營業稅銷售額</p> | <p>考量修正前第 73 欄僅供填報差額,營利事業前期調節減除之「98 本期委託國外加工不復運進口尚未銷售貨品之營業稅銷售額」於本期銷售時,該營業稅銷售額無法於第 73 欄調節加計,及營利事業實務上較難區分當年度或以前年度之銷售額,修正改以總額調節。</p> |
| | <p>附註：</p> <p>五、獨資、合夥組織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之結算稅額,免填寫本頁稅額計算相關欄位;當年度各類所得之已扣繳稅額,請填報於第 9 頁第(16)欄「獨資、合夥組織之扣繳稅額」,由獨資資本主或合夥組織合夥人辦理同年度綜合所得稅結算申報時,自應納稅額中減除。</p> | <p>配合 107 年 2 月 7 日修正公布所得稅法第 71 條第 2 項規定,獨資、合夥組織之營利事業應依規定辦理結算申報,無須計算及繳納其應納之結算稅額,及配合財政部 107 年 6 月 29 日修正發布所得稅法施行細則第 65 條之 1 增訂獨資、合夥組織之營利事業如有當期各類所得之扣繳稅額,得由獨資資本主或合夥組織合夥人於辦理同年度綜合所得稅結算申報時,自應納稅額中減除,爰增訂附註五,並說明其各類所得之已扣繳稅額填報方式,以資明確。</p> |

107 年度營所稅申報書格式內容修訂重點彙整

| 申報書 頁次 | 修 訂 後 內 容 | 修 訂 理 由 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------|---|--------------------|--|----|---------|------|----------|------|--------|------|----------------------|--------------------|--|-----------|--------------------|-------------------|---|------|-----------------------|--|--|----|-----|------|------|------|--------|------|-------------------|------|-----------------------------------|-----------------|------------------------------|------|--------|------|-------------------|------|-----------------------------------|-----------------|------------------------------|------|------|------|-----------------|------|---------------------------------|-----------------|----------------------------|--|
| 第 1 頁 背面 | <p>申報須知</p> <p>六、107 年度應納稅額，應依照下列 107 年度營利事業所得稅稅率計算之：</p> <table border="1" data-bbox="146 365 1093 775"> <thead> <tr> <th>級距 項次</th> <th>課稅所得額級距</th> <th>稅率</th> <th>速 算 公 式</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>12 萬元以下者</td> <td>免徵</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">2</td> <td>超過 12 萬元 50 萬元以下者</td> <td>17%18%</td> <td>1. P 在 181,818187,500 元以下者 $T=(P-120,000 \text{ 元}) \times 1/2$ 2. P 超過 181,818187,500 元者 $T=P \times \del{17\%}18\%$</td> </tr> <tr> <td>超過 50 萬元者</td> <td>17%20%</td> <td>$T=P \times 20\%$</td> </tr> </tbody> </table> <p>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 17%18%，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%。 3. 獨資、合夥組織營利事業辦理結(決)算申報時，應按上述稅率計算應納稅額，以其半數填入第 60 欄。</p> | 級距 項次 | 課稅所得額級距 | 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 | 17% 18% | 1. P 在 181,818 187,500 元以下者 $T=(P-120,000 \text{ 元}) \times 1/2$ 2. P 超過 181,818 187,500 元者 $T=P \times \del{17\%}18\%$ | 超過 50 萬元者 | 17% 20% | $T=P \times 20\%$ | <p>配合 107 年 2 月 7 日修正公布所得稅法第 5 條第 5 項規定，修正項次 2 及附註 2；另配合第 71 條第 2 項規定，獨資、合夥組織之營利事業辦理結算申報，無須計算及繳納其應納之結算稅額，爰刪除附註 3。</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 級距 項次 | 課稅所得額級距 | 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 | 17% 18% | 1. P 在 181,818 187,500 元以下者 $T=(P-120,000 \text{ 元}) \times 1/2$ 2. P 超過 181,818 187,500 元者 $T=P \times \del{17\%}18\%$ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 超過 50 萬元者 | 17% 20% | $T=P \times 20\%$ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 第 3 頁 | <table border="1" data-bbox="146 1023 1037 1272"> <thead> <tr> <th>編號</th> <th>項 目</th> <th>編號</th> <th>項 目</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1190</td> <td>其他流動資產</td> <td>2190</td> <td>其他流動負債</td> </tr> <tr> <td>1199</td> <td>其他流動資產—其他</td> <td>2196</td> <td>其他流動負債—其他</td> </tr> <tr> <td>1900</td> <td>其他非流動資產</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>1904</td> <td>其他非流動資產—其他</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <table border="1" data-bbox="146 1317 989 1895"> <thead> <tr> <th>編號</th> <th>項 目</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>3400</td><td>保留盈餘</td></tr> <tr><td>3410</td><td>法定盈餘公積</td></tr> <tr><td>3411</td><td>法定盈餘公積(86 年度以前餘額)</td></tr> <tr><td>3412</td><td>法定盈餘公積(87 至 98年度以後餘額)</td></tr> <tr><td>3413</td><td>法定盈餘公積(90 年度以後餘額)</td></tr> <tr><td>3420</td><td>特別盈餘公積</td></tr> <tr><td>3421</td><td>特別盈餘公積(86 年度以前餘額)</td></tr> <tr><td>3422</td><td>特別盈餘公積(87 至 98年度以後餘額)</td></tr> <tr><td>3423</td><td>特別盈餘公積(90 年度以後餘額)</td></tr> <tr><td>3430</td><td>累積盈虧</td></tr> <tr><td>3431</td><td>累積盈虧(86 年度以前餘額)</td></tr> <tr><td>3432</td><td>累積盈虧(87 至 98年度以後餘額)</td></tr> <tr><td>3433</td><td>累積盈虧(90 年度以後餘額)</td></tr> </tbody> </table> | 編號 | 項 目 | 編號 | 項 目 | 1190 | 其他流動資產 | 2190 | 其他流動負債 | 1199 | 其他流動資產—其他 | 2196 | 其他流動負債—其他 | 1900 | 其他非流動資產 | | | 1904 | 其他非流動資產—其他 | | | 編號 | 項 目 | 3400 | 保留盈餘 | 3410 | 法定盈餘公積 | 3411 | 法定盈餘公積(86 年度以前餘額) | 3412 | 法定盈餘公積(87 至 98 年度以後餘額) | 3413 | 法定盈餘公積(90 年度以後餘額) | 3420 | 特別盈餘公積 | 3421 | 特別盈餘公積(86 年度以前餘額) | 3422 | 特別盈餘公積(87 至 98 年度以後餘額) | 3423 | 特別盈餘公積(90 年度以後餘額) | 3430 | 累積盈虧 | 3431 | 累積盈虧(86 年度以前餘額) | 3432 | 累積盈虧(87 至 98 年度以後餘額) | 3433 | 累積盈虧(90 年度以後餘額) | <p>編號 1199、1904 及 2196 項目酌作文字修正，以資明確。</p> <p>一、配合 107 年 2 月 7 日修正公布所得稅法廢除兩稅合一設算扣抵制度，自 107 年 1 月 1 日起，營利事業毋須設置股東可扣抵稅額帳戶及計算稅額扣抵比率，是 87 年度以後法定、特別盈餘公積及累積盈虧已無區分為 87 至 98 年度及 99 年度以後餘額之必要，爰修正合併為 87 年度以後餘額。</p> <p>二、清算申報書第 2 頁併同修正。</p> |
| 編號 | 項 目 | 編號 | 項 目 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1190 | 其他流動資產 | 2190 | 其他流動負債 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1199 | 其他流動資產—其他 | 2196 | 其他流動負債—其他 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1900 | 其他非流動資產 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1904 | 其他非流動資產—其他 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 編號 | 項 目 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3400 | 保留盈餘 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3410 | 法定盈餘公積 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3411 | 法定盈餘公積(86 年度以前餘額) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3412 | 法定盈餘公積(87 至 98 年度以後餘額) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3413 | 法定盈餘公積(90 年度以後餘額) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3420 | 特別盈餘公積 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3421 | 特別盈餘公積(86 年度以前餘額) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3422 | 特別盈餘公積(87 至 98 年度以後餘額) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3423 | 特別盈餘公積(90 年度以後餘額) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3430 | 累積盈虧 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3431 | 累積盈虧(86 年度以前餘額) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3432 | 累積盈虧(87 至 98 年度以後餘額) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3433 | 累積盈虧(90 年度以後餘額) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

107 年度營所稅申報書格式內容修訂重點彙整

| 申報書 頁次 | 修 訂 後 內 容 | 修 訂 理 由 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------|--|---------|-----|------|------|------|--------------|-----------------|------------------------------|-----------------|--------------------------------|------|--------------------|-----------------|--------------------------------|-----------------|----------------------------------|------|-------------------------------|------|------------------------|--|---------------|------|--------|------|-------|------|--------------|-----------------|-------------------------------|-----------------|---------------------------------|------|---------------------|-----------------|---------------------------------|-----------------|-----------------------------------|------|--------------------------------|------|-------------------------|------|----------------|------|--------------|--|
| | <table border="1"> <thead> <tr> <th>編號</th> <th>項 目</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1100</td> <td>流動資產</td> </tr> <tr> <td>1114</td> <td>短期性之投資 (附註二)</td> </tr> <tr> <td>1152</td> <td>備供出售金融資產—流動 (附註二)</td> </tr> <tr> <td>1153</td> <td>持有至到期日金融資產—流動 (附註二)</td> </tr> <tr> <td>1154</td> <td>避險之衍生金融資產—流動 (附註三)</td> </tr> <tr> <td>1155</td> <td>以成本衡量之金融資產—流動 (附註二)</td> </tr> <tr> <td>1156</td> <td>無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註三)</td> </tr> <tr> <td>1158</td> <td>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)</td> </tr> <tr> <td>1161</td> <td>按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註三)</td> </tr> <tr> <td>1125</td> <td>合約資產—流動 (附註三)</td> </tr> <tr> <td>1126</td> <td>減：累計減損</td> </tr> <tr> <td>1200</td> <td>非流動資產</td> </tr> <tr> <td>1300</td> <td>長期性之投資 (附註二)</td> </tr> <tr> <td>1613</td> <td>備供出售金融資產—非流動 (附註二)</td> </tr> <tr> <td>1614</td> <td>持有至到期日金融資產—非流動 (附註二)</td> </tr> <tr> <td>1615</td> <td>避險之衍生金融資產—非流動 (附註三)</td> </tr> <tr> <td>1616</td> <td>以成本衡量之金融資產—非流動 (附註二)</td> </tr> <tr> <td>1617</td> <td>無活絡市場之債務工具投資—非流動 (附註三)</td> </tr> <tr> <td>1621</td> <td>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)</td> </tr> <tr> <td>1622</td> <td>按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註三)</td> </tr> <tr> <td>1640</td> <td>合約資產—非流動 (附註三)</td> </tr> <tr> <td>1641</td> <td>減：累計減損 (附註三)</td> </tr> </tbody> </table> | 編號 | 項 目 | 1100 | 流動資產 | 1114 | 短期性之投資 (附註二) | 1152 | 備供出售金融資產—流動 (附註二) | 1153 | 持有至到期日金融資產—流動 (附註二) | 1154 | 避險之衍生金融資產—流動 (附註三) | 1155 | 以成本衡量之金融資產—流動 (附註二) | 1156 | 無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註三) | 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) | 1161 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註三) | 1125 | 合約資產—流動 (附註三) | 1126 | 減：累計減損 | 1200 | 非流動資產 | 1300 | 長期性之投資 (附註二) | 1613 | 備供出售金融資產—非流動 (附註二) | 1614 | 持有至到期日金融資產—非流動 (附註二) | 1615 | 避險之衍生金融資產—非流動 (附註三) | 1616 | 以成本衡量之金融資產—非流動 (附註二) | 1617 | 無活絡市場之債務工具投資—非流動 (附註三) | 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) | 1622 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註三) | 1640 | 合約資產—非流動 (附註三) | 1641 | 減：累計減損 (附註三) | <p>一、配合財政部賦稅署 106 年 7 月 18 日臺稅所得字第 10604621350 號函送「IFRS 各業適用資產負債表會計科目名稱、定義及編號核定表」(下稱核定表), 資產負債表刪除編號 1152、1153、1155、1156、1613、1614、1616、1617 及其項目; 修正編號 1154 及 1615 之項目名稱; 增訂編號 1158、1161、1125、1126、1621、1622、1640、1641 及其項目。</p> <p>二、配合商業會計處理準則第 15 條第 2 項第 2 款及第 16 條規定與財政部 107 年 7 月 24 日核定之暫繳資產負債表, 爰 1114「短期投資」修正為「短期性之投資」、1300「長期投資」修正為「長期性之投資」。</p> |
| 編號 | 項 目 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1100 | 流動資產 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1114 | 短期性之投資 (附註二) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1152 | 備供出售金融資產—流動 (附註二) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1153 | 持有至到期日金融資產—流動 (附註二) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1154 | 避險之衍生金融資產—流動 (附註三) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1155 | 以成本衡量之金融資產—流動 (附註二) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1156 | 無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註三) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1161 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註三) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1125 | 合約資產—流動 (附註三) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1126 | 減：累計減損 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1200 | 非流動資產 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1300 | 長期性之投資 (附註二) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1613 | 備供出售金融資產—非流動 (附註二) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1614 | 持有至到期日金融資產—非流動 (附註二) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1615 | 避險之衍生金融資產—非流動 (附註三) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1616 | 以成本衡量之金融資產—非流動 (附註二) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1617 | 無活絡市場之債務工具投資—非流動 (附註三) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1622 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註三) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1640 | 合約資產—非流動 (附註三) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1641 | 減：累計減損 (附註三) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <table border="1"> <thead> <tr> <th>編號</th> <th>項 目</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2100</td> <td>流動負債</td> </tr> <tr> <td>2150</td> <td>避險之衍生金融負債—流動</td> </tr> <tr> <td>2160</td> <td>以成本衡量之金融負債—流動</td> </tr> <tr> <td>2126</td> <td>合約負債—流動</td> </tr> <tr> <td>2200</td> <td>非流動負債</td> </tr> <tr> <td>2240</td> <td>避險之衍生金融負債—非流動</td> </tr> <tr> <td>2250</td> <td>以成本衡量之金融負債—非流動</td> </tr> <tr> <td>2280</td> <td>長期應付票據及款項</td> </tr> <tr> <td>2281</td> <td>合約負債—非流動</td> </tr> </tbody> </table> | 編號 | 項 目 | 2100 | 流動負債 | 2150 | 避險之衍生金融負債—流動 | 2160 | 以成本衡量之金融負債—流動 | 2126 | 合約負債—流動 | 2200 | 非流動負債 | 2240 | 避險之衍生金融負債—非流動 | 2250 | 以成本衡量之金融負債—非流動 | 2280 | 長期應付票據及款項 | 2281 | 合約負債—非流動 | <p>配合財政部賦稅署 106 年 7 月 18 日臺稅所得字第 10604621350 號函送核定表, 資產負債表刪除編號 2160、2250 及其項目; 修正編號 2150、2240 之項目名稱; 增訂編號 2126、2280、2281 及其項目。</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 編號 | 項 目 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2100 | 流動負債 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2150 | 避險之衍生金融負債—流動 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2160 | 以成本衡量之金融負債—流動 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2126 | 合約負債—流動 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2200 | 非流動負債 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2240 | 避險之衍生金融負債—非流動 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2250 | 以成本衡量之金融負債—非流動 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2280 | 長期應付票據及款項 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2281 | 合約負債—非流動 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

107 年度營所稅申報書格式內容修訂重點彙整

| 申報書 頁次 | 修 訂 後 內 容 | 修 訂 理 由 | | | | | | | | |
|-----------------|--|--|-----|------|------|-----------------|--------------------------|------|----------------------------|--|
| | <table border="1" data-bbox="146 304 1029 488"> <thead> <tr> <th>編號</th> <th>項 目</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>3500</td> <td>其他權益</td> </tr> <tr> <td>3501</td> <td>備供出售金融資產未實現損益</td> </tr> <tr> <td>3507</td> <td>透過其他綜合損益按公允價值衡量之未實現損益(附註九)</td> </tr> </tbody> </table> | 編號 | 項 目 | 3500 | 其他權益 | 3501 | 備供出售金融資產未實現損益 | 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) | <p>配合財政部賦稅署 106 年 7 月 18 日臺稅所得字第 10604621350 號函送核定表，資產負債表刪除編號 3501 及其項目；配合核定表及證券發行人財務報告編製準則第 12 條第 4 項第 11 款，增訂編號 3507 及其項目。</p> |
| 編號 | 項 目 | | | | | | | | | |
| 3500 | 其他權益 | | | | | | | | | |
| 3501 | 備供出售金融資產未實現損益 | | | | | | | | | |
| 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) | | | | | | | | | |
| 第 3 頁 背面 | <p>附註： 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。</p> | <p>配合於資產負債表新增 3507「透過其他綜合損益按公允價值衡量之未實現損益」加註(附註九)，爰增訂附註九說明。</p> | | | | | | | | |
| 第 6 頁 | <p>薪資支出 (一)公司、合作社或有限合夥組織之薪資准核實認列。</p> <p>勞、職工退休金 (五)依勞動基準法第 56 條第 2 項規定，為補足本年度勞工退休準備金專戶餘額與預估次一年度退休金既得給付數或上年度勞工退休準備金專戶餘額與預估本年度退休金既得給付數之差額，於本年度一次或分次實際提撥，並以勞工退休準備金監督管理委員會名義專戶存儲至勞動部指定之金融機構者，准予核實認定。</p> <p>薪資支出 (一) 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。 (二) 獨資或合夥組織之高級職員月薪最高以 82,00084,500 元為限，一般職工以 57,50059,500 元為限，超過部分不予認定。至年節獎金部分，於其併同當年度經認定之薪資數額後，不超過上述月薪標準按支薪月數另加 2 個月為基數之累積數額者，准予核實認定。</p> | <p>配合第 6-7 頁係列支限額之計算表，爰刪除未設限額核實認列之項目。</p> | | | | | | | | |
| 第 7 頁 | <p>職工福利 (四)醫藥費(不包括定期健診)核實認定。</p> <p>利息支出 (一)金融業借款利息，核實認定。</p> <p>不得列為損費之項目 (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。 (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。</p> | <p>一、配合 107 年 1 月 31 日修正公布勞動基準法第 32 條第 2 項但書及第 3 項規定，限制標準(一)酌作文字修正。 二、配合財政部 106 年 5 月 17 日台財稅字第 10604006020 號令，修正限制標準(二)。</p> | | | | | | | | |
| 第 7 頁 | <p>職工福利 (四)醫藥費(不包括定期健診)核實認定。</p> <p>利息支出 (一)金融業借款利息，核實認定。</p> <p>不得列為損費之項目 (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。 (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。</p> | <p>一、配合第 6-7 頁係列支限額之計算表，爰刪除未設限額核實認列之項目。 二、配合財政部 107 年 3 月 23 日台財稅字第 10604678950 號令核定「所得稅法第 100 條之 2 第 1 項所稱本法及附屬法規或其他法律有關所得額計算暨投資抵減稅額之限制規定」彙整表(下稱彙整表)壹、營利事業所得稅項目二、(七)，不得列為損費之項目限制標準(四)增訂相關項目。 三、配合前開彙整表壹、營利事業所得稅項目二、(八)，增訂限制標準(七)。</p> | | | | | | | | |

107 年度營所稅申報書格式內容修訂重點彙整

| 申報書 頁次 | 修 訂 後 內 容 | 修 訂 理 由 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------|---|---|----------------------|---------------|----|------|--|--|--|-------|--|--|--|----|--------------|---------------|----|------|--|--|--|--------------|--|--|--|--|
| 第 8 頁 | <p>表一、107年度各類給付扣繳稅、股利憑單金額可扣抵稅額與申報金額調節</p> <table border="1" data-bbox="148 358 1037 526"> <thead> <tr> <th>項目</th> <th>本期扣繳 股利憑單 申報金額</th> <th>扣繳稅額 可扣抵稅額</th> <th>備註</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>所得類別</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>股利或盈餘</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>表二、107年度各類收益扣繳稅、股利憑單金額可扣抵稅額與申報金額調節</p> <table border="1" data-bbox="148 593 1037 772"> <thead> <tr> <th>項目</th> <th>扣繳憑單 給付金額</th> <th>扣繳稅額 可扣抵稅額</th> <th>備註</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>所得類別</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>股利或盈餘收入(說明4)</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>說明： 4、有關股利或盈餘收入請依股利憑單部分，請依所得稅法第42條規定以所載「股利淨金額或盈餘淨額」填報。</p> | 項目 | 本期扣繳 股利憑單 申報金額 | 扣繳稅額 可扣抵稅額 | 備註 | 所得類別 | | | | 股利或盈餘 | | | | 項目 | 扣繳憑單 給付金額 | 扣繳稅額 可扣抵稅額 | 備註 | 所得類別 | | | | 股利或盈餘收入(說明4) | | | | <p>一、配合107年2月7日修正公布所得稅法廢除兩稅合一設算扣抵制度，自107年1月1日起，營利事業毋須設置股東可扣抵稅額帳戶及計算可扣抵稅額，股利或盈餘毋須區分總額或淨額，爰刪除表一及表二表頭及表中「可扣抵稅額」文字及欄位，並依調節項目酌作文字修正。</p> <p>二、表二下方說明4配合107年2月7日修正公布所得稅法第42條及財政部核定各類所得憑單格式「股利憑單(限分配日於107年1月1日以後之盈餘專用)」，酌作文字修正。</p> |
| 項目 | 本期扣繳 股利憑單 申報金額 | 扣繳稅額 可扣抵稅額 | 備註 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 所得類別 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 股利或盈餘 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 項目 | 扣繳憑單 給付金額 | 扣繳稅額 可扣抵稅額 | 備註 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 所得類別 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 股利或盈餘收入(說明4) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <p>表四、關係人負債、關係人及關係人交易揭露標準</p> <p><input type="checkbox"/>本營利事業無直接或間接對關係人之負債，免填下列一、關係人負債揭露標準及第B1頁。(請於<input type="checkbox"/>中打勾)</p> <p>一、關係人負債揭露標準(請詳第B1頁背面填表說明)：</p> <p>1. <input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否：本營利事業屬銀行、信用合作社、金融控股公司、票券金融公司、保險公司及證券商。【本題勾選「是」者，免填下列第2題—第3題及第B1頁】</p> <p>2. <input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否：本營利事業當年度結算申報是否符合下列情形之一：【本題勾選「是」者，請勾選屬於下列何種情形，可複選，並免填下列第3題及第B1頁；勾選「否」者，請填第B1頁】</p> <p>2-1 <input type="checkbox"/>當年度申報之營業收入淨額及非營業收入合計金額在3千萬元以下。</p> <p>2-2 <input type="checkbox"/>當年度申報之利息支出及當年度關係人之利息支出金額均在4百萬元以下。本年度申報利息支出合計數_____元。</p> <p>2-3 <input type="checkbox"/>當年度申報未減除利息支出前之課稅所得為負數，且其虧損無所得稅法第39條第1項但書規定適用。</p> <p>3. <input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否：營利事業是否有直接或間接對關係人之負債。【本題勾選「否」者—免填第B1頁】</p> <p><input type="checkbox"/>本營利事業無關係人及關係人交易，免填下列二、關係人及關係人交易揭露標準及第B2頁。(請於<input type="checkbox"/>中打勾)</p> <p>二、關係人及關係人交易揭露標準(請詳第B2頁背面第一點)：</p> <p><input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否：本營利事業當年度結算申報之全年營業收入淨額及非營業收入合計數(以下簡稱收入總額)在3千萬元以上且符合下列情形之一：【本題勾選「是」者，請勾選屬於下列何種情形，可複選，並請填第B2頁】</p> <p>1. <input type="checkbox"/>在中華民國境外有關係人(包括總機構及分支機構)。</p> <p>2. <input type="checkbox"/>依租稅減免法規享有租稅優惠[係指當年度營利事業所得稅結算申報書(租稅減免部分)所列之法規]，且依法申報實際抵減當年度營利事業所得稅結算申報應納稅額及前1年度未分配盈餘申報應加徵稅額之金額合計超過50萬元者。</p> | <p>一、考量公司如無直接或間接對關係人之負債，應無須依關係人負債揭露標準揭露相關資訊，基於簡化，爰於一、關係人負債揭露標準上方增訂勾選項，並刪除第3題，另第1題及第2題配合酌作文字修正。</p> <p>二、考量公司如無關係人及關係人交易者，應無須依關係人及關係人交易揭露標準揭露相關資訊，基於簡化，爰於二、關係人及關係人交易揭露標準上方增訂勾選項。</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

107 年度營所稅申報書格式內容修訂重點彙整

| 申報書 頁次 | 修 訂 後 內 容 | 修 訂 理 由 | | | | | | | | | |
|----------------------------|---|---|---|--|--|--|--|---|---------------|---|---|
| | <p>3. <input type="checkbox"/>依法實際申報扣除前10年虧損之金額超過2百萬元者。</p> <p>4. <input type="checkbox"/>1.~3.以外之營利事業，全年收入總額在3億元以上。</p> | | | | | | | | | | |
| 第 9 頁 | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%; text-align: center;">投資 人 (股 東) (1)</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">統 一 編 號 (2)</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">出 生 年 度</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">居 住 地 國 或 地 區 代 碼 (19)</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">稅 務 識 別 碼 (TIN) (20)</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">本 年 度 分 配 盈 餘 淨 額 (分 配 盈 餘 屬 87 年 及 以 後 年 度) 現 金 股 利 (應 分 配 盈 餘) (5)</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">股 票 股 利 非 緩 課 (6)</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">緩 課 (7)</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">可 扣 抵 稅 額 獨 資 、 合 夥 組 織 之 扣 繳 稅 額 (16) 【詳背面填寫 須知 十五 三 (二)】</td> </tr> </table> | 投資 人 (股 東) (1) | 統 一 編 號 (2) | 出 生 年 度 | 居 住 地 國 或 地 區 代 碼 (19) | 稅 務 識 別 碼 (TIN) (20) | 本 年 度 分 配 盈 餘 淨 額 (分 配 盈 餘 屬 87 年 及 以 後 年 度) 現 金 股 利 (應 分 配 盈 餘) (5) | 股 票 股 利 非 緩 課 (6) | 緩 課 (7) | 可 扣 抵 稅 額 獨 資 、 合 夥 組 織 之 扣 繳 稅 額 (16) 【詳背面填寫 須知 十五 三 (二)】 | <p>一、配合 107 年 2 月 7 日修正公布所得稅法，廢除兩稅合一設算扣抵制度，營利事業毋須計算可扣抵稅額，股利或盈餘毋須區分總額或淨額，爰酌作文字修正刪除「淨額」及刪除「可扣抵稅額(11)」欄位。</p> <p>二、配合財政部 107 年 6 月 29 日修正發布所得稅法施行細則第 65 條之 1 增訂獨資、合夥組織之營利事業如有當期各類所得之扣繳稅額，得由獨資資本主或合夥組織合夥人按出資比例或合夥契約約定盈餘分配比例計算，於辦理同年度綜合所得稅結算申報時，自應納稅額中減除，爰新增「獨資、合夥組織之扣繳稅額(16)」及修正相關填寫須知編號。</p> <p>三、配合國際資訊交換需求，增訂相關欄位。</p> |
| 投資 人 (股 東) (1) | 統 一 編 號 (2) | 出 生 年 度 | 居 住 地 國 或 地 區 代 碼 (19) | 稅 務 識 別 碼 (TIN) (20) | 本 年 度 分 配 盈 餘 淨 額 (分 配 盈 餘 屬 87 年 及 以 後 年 度) 現 金 股 利 (應 分 配 盈 餘) (5) | 股 票 股 利 非 緩 課 (6) | 緩 課 (7) | 可 扣 抵 稅 額 獨 資 、 合 夥 組 織 之 扣 繳 稅 額 (16) 【詳背面填寫 須知 十五 三 (二)】 | | | |
| 第 9 頁 背面 | <p>填寫須知：</p> <p>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，但仍應載明營利事業名稱。獨資或合夥組織本年度結算申報無應分配盈餘及扣繳稅額者，亦同。</p> <p>三、獨資、合夥組織者：</p> <p>（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）減除應納稅額半數及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。</p> <p>（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。</p> <p>（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。</p> <p>九、本表第(2)欄投資人如為外僑外人士，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，如為國外法人股東免填。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」。</p> | <p>一、配合填寫須知三、(二)增訂「第(5)欄無應分配盈餘者，仍得申報扣繳稅額」，修正填寫須知二，以資明確。</p> <p>二、配合 107 年 2 月 7 日修正公布所得稅法第 71 條第 2 項規定，獨資、合夥組織之營利事業應依規定辦理結算申報，無須計算及繳納其應納之結算稅額，爰填寫須知三、(一)酌作文字修正。</p> <p>三、配合第 9 頁增訂「獨資、合夥組織之扣繳稅額(16)」欄，新增填寫須知三、(二)說明。</p> <p>四、配合增訂國際資訊交換欄位，填寫須知九增訂相關說明。</p> | | | | | | | | | |

107 年度營所稅申報書格式內容修訂重點彙整

| 申報書 頁次 | 修 訂 後 內 容 | 修 訂 理 由 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------|---|-----------------------------------|--------------------|---|--------------------|-----|-------------------|-------------|-----------------------------------|---------------|---|--------------------------|----|--|--|----------------------|--|--|--|-----|----|--|--|---------------------|------------|----|--|--|--------------------------|----|--|--|----------------------|----------------|--|--|------------------------------------|-----|--|--|-----------------------|----|--|--|-----|----|--|--|---|
| 第 11 頁 (修正後 第 10 頁) | <p style="text-align: center;">106 年度盈餘分配表或盈虧撥補表</p> <p style="color: red;">□本營利事業 107 年度有非居住者股東(即 107 年 2 月 7 日修正公布前所得稅法第 73 條之 2 所定股東)且截至 107 年 12 月 31 日止有以已實際繳納各年度加徵 10% 營利事業所得稅之未分配盈餘分配股利或盈餘，應填報其他申報書表第 C5 頁</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 20%;">項 目</th> <th style="width: 15%;">代號</th> <th style="width: 10%;">金額 (a)</th> <th style="width: 10%;">稅額扣抵比率 可扣抵稅額(c)</th> <th style="width: 45%;">備 註</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="4">期初未分配盈餘</td> <td>86 年度及以前年度</td> <td>01</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>87-98105 年度</td> <td>02</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>99-104 年度</td> <td>02a</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">合 計</td> <td>03</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td rowspan="6">減：分配股息及股利 或盈餘(A)</td> <td>86 年度及以前年度</td> <td>23</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>87-98105 年度</td> <td>24</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>99-104 年度</td> <td>24a</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>105106 年度其他保留 盈餘調整數</td> <td>24b</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>105106 年度</td> <td>25</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">合 計</td> <td>26</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p style="font-size: small;">(第 1 次分配日：年 月 日) (第 2 次分配日：年 月 日) (第 3 次分配日：年 月 日) (第 4 次分配日：年 月 日) (分配日：年 月 日) 日：分配日境內 居住之個人股東 持股比例：%)</p> | 項 目 | 代號 | 金額 (a) | 稅額扣抵比率 可扣抵稅額(c) | 備 註 | 期初未分配盈餘 | 86 年度及以前年度 | 01 | | | 87- 98 105 年度 | 02 | | | 99-104 年度 | 02a | | | 合 計 | 03 | | | 減：分配股息及股利 或盈餘(A) | 86 年度及以前年度 | 23 | | | 87- 98 105 年度 | 24 | | | 99-104 年度 | 24a | | | 105 106 年度其他保留 盈餘調整數 | 24b | | | 105 106 年度 | 25 | | | 合 計 | 26 | | | <p>一、配合 107 年 2 月 7 日修正公布所得稅法第 126 條規定第 73 條之 2 刪除規定係自 108 年 1 月 1 日施行，將原已刪除之第 10 頁上方營利事業有非居住者股東應填報第 C5 頁之勾選項酌作文字修正並移置本頁上方。</p> <p>二、配合 107 年 2 月 7 日修正公布所得稅法廢除兩稅合一設算扣抵制度，自 107 年 1 月 1 日起，營利事業毋須設置股東可扣抵稅額帳戶及計算可扣抵稅額，修正如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 「金額(a)」欄修正為「金額」欄，「稅額扣抵比率」及「可扣抵稅額(c)」欄合併為備註欄。 各項目「87~98 年度」及「99~104 年度」或「99~105 年度」合併修正為「87~105 年度」及「87~106 年度」。 「減：分配股息及股利或盈餘(A)」及「減：分配股息及股利或盈餘(B)」項目合併為「減：分配股息及股利或盈餘」，並刪除「分配日境內居住之個人股東持股比例： %」欄位。 <p>三、配合 107 年 8 月 1 日修正公布公司法第 228 條之 1 第 1 項規定，公司章程得訂明盈餘分派或虧損撥補於每季或每半會計年度終了後為之，爰修正分配日欄位為 4 次。</p> |
| 項 目 | 代號 | 金額 (a) | 稅額扣抵比率 可扣抵稅額(c) | 備 註 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 期初未分配盈餘 | 86 年度及以前年度 | 01 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 87- 98 105 年度 | 02 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 99-104 年度 | 02a | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 合 計 | 03 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 減：分配股息及股利 或盈餘(A) | 86 年度及以前年度 | 23 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 87- 98 105 年度 | 24 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 99-104 年度 | 24a | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 105 106 年度其他保留 盈餘調整數 | 24b | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 105 106 年度 | 25 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 合 計 | 26 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 第 12 頁 (修正後 第 11 頁) | <p style="text-align: center;">106 年度未分配盈餘申報書</p> <p>下方空白處</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; color: red;"> <thead> <tr> <th colspan="5" style="text-align: center;">87 年度以後特別盈餘公積變動表(請詳申報須知十二、十三)</th> </tr> <tr> <th style="width: 15%;">107 年度期初 餘額(一)</th> <th style="width: 15%;">提列金額 (二)</th> <th style="width: 20%;">撥充資本、分配現 金股利 或轉回盈餘金額 (三)</th> <th style="width: 15%;">彌補虧損金額 (四)</th> <th style="width: 35%;">107 年度期末餘額 (五) =(一)+(二)-(三) -(四)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | 87 年度以後特別盈餘公積變動表(請詳申報須知十二、十三) | | | | | 107 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) | 107 年度期末餘額 (五) =(一)+(二)-(三) -(四) | | | | | | <p>配合 107 年 2 月 7 日修正公布所得稅法第 66 條之 9 第 5 項規定「營利事業依第 2 項第 4 款及第 5 款規定限制之盈餘，於限制原因消滅年度之次一會計年度結束前，未作分配部分，應併同限制原因消滅年度之未分配盈餘計算，依第 1 項規定稅率加徵營利事業所得稅。」將原已刪除之第 10 頁下方特別盈餘公積變動明細酌作修正並移置本頁下方。</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 87 年度以後特別盈餘公積變動表(請詳申報須知十二、十三) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 107 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) | 107 年度期末餘額 (五) =(一)+(二)-(三) -(四) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

107 年度營所稅申報書格式內容修訂重點彙整

| 申報書 頁次 | 修 訂 後 內 容 | 修 訂 理 由 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|---|--|--------------------------|---|-----------|----|--|---------------------------------------|-----------|---|---|-----------|------------------|-----------|---|---|--|---------------|--|---|---|
| 第 12 頁 背面 (修正後 第 11 頁 背面) | <p>十二、87 年度以後特別盈餘公積變動表之「107 年度期初餘額」，請依 106 年度股東可扣抵稅額帳戶變動明細表經稽徵機關核定之特別盈餘公積餘額(第 742 欄及第 842 欄合計數)填報；106 年度尚未核定者，則以 106 年度申報期末餘額填報。</p> <p>十三、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 107 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。</p> | 配合修正後第 11 頁增訂 87 年度以後特別盈餘公積變動表，增訂申報須知十二及十三。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 租減第 A8 頁 | <p style="text-align: center;">107 年度依電影法申報減免稅額通報單</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">電影法</th> <th style="width: 20%;">減免項目</th> <th style="width: 10%;">條文代號</th> <th style="width: 15%;">申報減免所得額 A</th> <th style="width: 45%;">備註</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>104 年 6 月 10 日修正公布前第 39 條之 1</td> <td>投資製作國產電影片股東投資抵減。</td> <td>3911</td> <td style="text-align: center;">/</td> <td>1. 填寫本欄資料前，請先行填寫第 A16 頁。 2. 填寫本欄資料後，請至第 A3 頁之表三填寫其各年度抵減明細。(本欄 C 及 D 合計數=第 A3 頁表三(g)欄)。</td> </tr> <tr style="color: red;"> <td>第 7 條</td> <td>投資製作國產電影片股東投資抵減。</td> <td>0730</td> <td style="text-align: center;">/</td> <td>1. 填寫本欄資料前，請先行填寫第 A16 頁。 2. 填寫本欄資料後，請至第 A3 頁之表三填寫其各年度抵減明細。(本欄 C 及 D 合計數=第 A3 頁表三(g)欄)。</td> </tr> </tbody> </table> | 電影法 | 減免項目 | 條文代號 | 申報減免所得額 A | 備註 | 104 年 6 月 10 日修正公布前第 39 條之 1 | 投資製作國產電影片股東投資抵減。 | 3911 | / | 1. 填寫本欄資料前，請先行填寫第 A16 頁。 2. 填寫本欄資料後，請至第 A3 頁之表三填寫其各年度抵減明細。(本欄 C 及 D 合計數=第 A3 頁表三(g)欄)。 | 第 7 條 | 投資製作國產電影片股東投資抵減。 | 0730 | / | 1. 填寫本欄資料前，請先行填寫第 A16 頁。 2. 填寫本欄資料後，請至第 A3 頁之表三填寫其各年度抵減明細。(本欄 C 及 D 合計數=第 A3 頁表三(g)欄)。 | 營利事業股東符合 104 年 6 月 10 日修正公布電影法第 7 條規定，原始認股或應募記名股票持有股票期間達 3 年以上，得以其取得該股票價款之 20% 限度內，自當年度起 5 年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，爰增列第 7 條減免項目欄位。 | | | | |
| 電影法 | 減免項目 | 條文代號 | 申報減免所得額 A | 備註 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 104 年 6 月 10 日修正公布前第 39 條之 1 | 投資製作國產電影片股東投資抵減。 | 3911 | / | 1. 填寫本欄資料前，請先行填寫第 A16 頁。 2. 填寫本欄資料後，請至第 A3 頁之表三填寫其各年度抵減明細。(本欄 C 及 D 合計數=第 A3 頁表三(g)欄)。 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 第 7 條 | 投資製作國產電影片股東投資抵減。 | 0730 | / | 1. 填寫本欄資料前，請先行填寫第 A16 頁。 2. 填寫本欄資料後，請至第 A3 頁之表三填寫其各年度抵減明細。(本欄 C 及 D 合計數=第 A3 頁表三(g)欄)。 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 第 B3 頁 | <p style="text-align: center;">107 年度關係人明細表</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">序號</th> <th style="width: 40%;">與本營利事業之關係 (請填代號，可複選) (G)</th> <th style="width: 50%;">屬跨國企業集團成員 (Y)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td></td> <td style="text-align: center;"> <input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 </td> </tr> </tbody> </table> | 序號 | 與本營利事業之關係 (請填代號，可複選) (G) | 屬跨國企業集團成員 (Y) | 1 | | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 配合移轉訂價三層文據新制，增訂「屬跨國企業集團成員(Y)」欄項，以利分析。 | | | | | | | | | | | | | |
| 序號 | 與本營利事業之關係 (請填代號，可複選) (G) | 屬跨國企業集團成員 (Y) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 第 B5 頁 | <p style="text-align: center;">107 年度關係人交易明細表</p> <p>3. 依營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則第 6 條規定評估自行依法調整金額 _____ 元</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="width: 15%;">序</th> <th colspan="2" style="width: 15%;">號</th> <th style="width: 10%; text-align: center;">1</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3" style="writing-mode: vertical-rl; text-orientation: upright;">關係人資料</td> <td rowspan="3" style="writing-mode: vertical-rl; text-orientation: upright;">關係人名稱</td> <td colspan="2">中文名稱 (A1)</td> <td rowspan="3"></td> </tr> <tr> <td colspan="2">英文名稱 (A2)</td> </tr> <tr> <td colspan="2">統一編號 (B1)</td> </tr> <tr style="color: red;"> <td colspan="2"></td> <td colspan="2">屬跨國企業集團成員 (Y)</td> <td style="text-align: center;"> <input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 </td> </tr> </tbody> </table> | 序 | | 號 | | 1 | 關係人資料 | 關係人名稱 | 中文名稱 (A1) | | | 英文名稱 (A2) | | 統一編號 (B1) | | | | 屬跨國企業集團成員 (Y) | | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | <p>一、配合營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則第 6 條規定，新增第 3 點供營利事業填寫自行依法調整金額。</p> <p>二、配合移轉訂價三層文據新制，增訂「屬跨國企業集團成員 (Y)」欄項，以利分析。</p> |
| 序 | | 號 | | 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 關係人資料 | 關係人名稱 | 中文名稱 (A1) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 英文名稱 (A2) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 統一編號 (B1) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 屬跨國企業集團成員 (Y) | | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 第 B6 頁 | B、國別報告(Country-by-Country Report) (申報金額單位由億元修訂為元。) | 考量現行國別報告避風港標準並未明確規範金額進位方式，爰修訂為以元為單位，以資明確。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

107 年度營所稅申報書格式內容修訂重點彙整

| 申報書 頁次 | 修 訂 後 內 容 | 修 訂 理 由 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------------------|---|---|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-------------------|------------------------|------------|------------------------|------------|--|--|---------|--|--|------------------|----------------------|----------------------|--|
| | <p>一、請填寫下列成員基本資料(若未指定代理母公司送交成員，不必填寫「代理母公司送交成員」各欄位資訊)</p> <table border="1" data-bbox="188 331 1114 627"> <thead> <tr> <th>項目</th> <th>最終母公司</th> <th>代理母公司送交成員</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>(1)名稱</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>(2)稅務識別碼/統一編號</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>(3)居住地國或地區</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>(4)國家代碼</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>(5)會計年度期間</td> <td>年 月 日 至 年 月 日</td> <td>年 月 日 至 年 月 日</td> </tr> </tbody> </table> | 項目 | 最終母公司 | 代理母公司送交成員 | (1)名稱 | | | (2)稅務識別碼/統一編號 | | | (3)居住地國或地區 | | | (4)國家代碼 | | | (5)會計年度期間 | 年 月 日 至 年 月 日 | 年 月 日 至 年 月 日 | <p>考量跨國企業集團之境外最終母公司之會計年度如與我國營利事業成員會計年度不一致，致未能於我國營利事業成員會計年度終了後 1 年內完成國別報告及集團主檔報告，得於原定送交期限前向稽徵機關申請，於其境外最終母公司會計年度終了後 1 年內送交國別報告及集團主檔報告，爰增訂「(5)會計年度期間」項目，以利瞭解該集團之送交狀況，俾利後續追蹤及管制。</p> |
| 項目 | 最終母公司 | 代理母公司送交成員 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (1)名稱 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (2)稅務識別碼/統一編號 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (3)居住地國或地區 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (4)國家代碼 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (5)會計年度期間 | 年 月 日 至 年 月 日 | 年 月 日 至 年 月 日 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <p>2-2 <input type="checkbox"/> 非本營利事業</p> <p>2-2-1 <input type="checkbox"/> 由境內最終母公司或境內代理母公司送交成員送交。</p> <p>2-2-22 <input type="checkbox"/> 由境外最終母公司送交，且其居住地國或地區未列於財政部公告無法進行有效資訊交換得依相關協定取得國別報告之國家或地區參考名單。</p> <p>2-2-33 <input type="checkbox"/> 由境外代理母公司送交成員送交，且其居住地國或地區未列於財政部公告無法進行有效資訊交換得依相關協定取得國別報告之國家或地區參考名單。</p> <p>2-2-44 <input type="checkbox"/> 境外母公司有營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則第 22 條之 1 第 2 項各款規定情形；或境外代理母公司送交成員不符合第 3 項各款情形，且境內有 2 個以上成員者，由集團指定境內其他營利事業成員送交。</p> <p>(公司名稱：_____、統一編號：_____)</p> | <p>一、考量應送交國別報告成員非本營利事業之態樣，亦可能因境內最終母公司送交而免除送交責任，及境外最終母公司指定境內某成員為代理母公司送交成員(下稱 SPE)，而該境內成員非屬境內 SPE 者，尚無符合欄項可勾選，爰增訂 2-2-1 由境內最終母公司或境內代理母公司送交成員送交之欄位，原 2-2-1 以下題號依序調整。</p> <p>二、配合財政部公告 2-2-2 及 2-2-3 酌作文字修正，以資明確。</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 第 C4 頁 | <table border="1" data-bbox="156 1265 1109 1400"> <thead> <tr> <th>項次</th> <th>出 讓 人</th> <th>居住地國 或地區代 碼</th> <th>稅務識別 碼 (TIN)</th> <th>受 讓 人</th> <th>居住地國 或地區代 碼</th> <th>稅務識別 碼 (TIN)</th> <th>證券交 易 稅</th> <th>未發行股票 屬財產交易 請打 V</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>填表說明：</p> <p>二、發行股票之公司，股東於年度中移轉股票，轉讓日期欄位之日期，應與證券交易稅一般代徵稅額繳款書之買賣交割日期一致。其股東移轉之股份符合公司法第 161 條之 1 第 1 項或其他法令規定得不發行股票部分，請於「未發行股票屬財產交易 請打 V」欄位打 V，並免填「證券交易稅」欄位。</p> | 項次 | 出 讓 人 | 居住地國 或地區代 碼 | 稅務識別 碼 (TIN) | 受 讓 人 | 居住地國 或地區代 碼 | 稅務識別 碼 (TIN) | 證券交 易 稅 | 未發行股票 屬財產交易 請打 V | | | | | | | | | | <p>一、配合國際資訊交換需求，增訂相關欄位。</p> <p>二、發行股票公司可能有部份已發行股份未印製實體股票且不適用無實體登錄之情形，而屬財產交易類別，爰增訂「未發行股票屬財產交易 請打 V」欄位，供申報單位勾選，並利稽徵機關勾稽。</p> <p>三、配合增訂相關欄位，本頁調整為橫向表格。</p> |
| 項次 | 出 讓 人 | 居住地國 或地區代 碼 | 稅務識別 碼 (TIN) | 受 讓 人 | 居住地國 或地區代 碼 | 稅務識別 碼 (TIN) | 證券交 易 稅 | 未發行股票 屬財產交易 請打 V | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

107 年度營所稅申報書格式內容修訂重點彙整

| 申報書 頁次 | 修 訂 後 內 容 | | | | 修 訂 理 由 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------|--|--------|--|-----------|---------|----|--------|--|-----------|--------------------------------|-------------|----|--|--|-------------|--------------|------|--|--|---|--|----|--|--|------------|-------------|------|--|--|---|
| 機關團 體第 3 頁 | <table border="1" data-bbox="145 293 1102 555"> <thead> <tr> <th>項目</th> <th>摘要</th> <th colspan="2">帳載結算金額</th> <th>自行依法調整後金額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>01 收入(不含以前年度編 列使用計畫結餘款)</td> <td>(請加總 填列)</td> <td>01</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4. 股利或盈餘收入</td> <td></td> <td>0104</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>課稅所得額計算表</p> <p>2. <input type="checkbox"/>未符合前項免稅適用標準規定，本期應課徵所得稅： 17 課稅所得額 = 上表 09 _____ 元 - 15 依所得稅法第 42 條第 2 項規定不計入所得 額課稅之股利淨額或盈餘淨額 _____ 元 - 24 依其他法令規定免 稅所得 _____ 元 = 17 _____ 元</p> <p>附註</p> <p>二、取得所得稅法第 42 條第 2 項規定不計入所得額課稅獲配之股利淨額或盈餘淨額 (含股票股利)，應於收入項目依法調整後金額欄內填列，並依免稅適用標準規 定徵、免所得稅。</p> | | | | 項目 | 摘要 | 帳載結算金額 | | 自行依法調整後金額 | 01 收入(不含以前年度編 列使用計畫結餘款) | (請加總 填列) | 01 | | | 4. 股利或盈餘收入 | | 0104 | | | <p>配合 107 年 2 月 7 日修正公布所得稅法，刪除所得稅法第 42 條第 2 項機關或團體獲配股利或盈餘不計入所得額課稅之規定，107 年 1 月 1 日起機關或團體因投資國內其他營利事業，所獲配之股利或盈餘，應計入其所得額，爰增列收入項目、刪除第 15 欄及附註二酌作文字修正。</p> | | | | | | | | | | |
| 項目 | 摘要 | 帳載結算金額 | | 自行依法調整後金額 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 01 收入(不含以前年度編 列使用計畫結餘款) | (請加總 填列) | 01 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 股利或盈餘收入 | | 0104 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 機關團 體第 4 頁 | <table border="1" data-bbox="145 1021 1102 1442"> <thead> <tr> <th>項目</th> <th>摘要</th> <th colspan="2">帳載結算金額</th> <th>自行依法調整後金額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>01 收入(不含以前年度 編列使用計畫結餘 款)</td> <td>(02+03+04)</td> <td>01</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>02 銷售或勞務之收入</td> <td>自第 5 頁 01 轉來</td> <td>02</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>03 銷售貨物或勞務以 外之收入</td> <td></td> <td>03</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4. 股利或盈餘收入</td> <td>(含附屬作業組織 元)</td> <td>0304</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>課稅所得額計算表</p> <p>F = 上表 03 _____ 元 - 15 依所得稅法第 42 條第 2 項規定不計入所得額課稅之股利淨額或 盈餘淨額 _____ 元 - 上表 07 _____ 元 = 13 _____ 元</p> <p>附註</p> <p>四、取得所得稅法第 42 條第 2 項規定不計入所得額課稅獲配之股利淨額或盈餘淨額 (含股票股利)，應於銷售貨物或勞務以外之收入項目依法調整後金額欄內填 列，並依免稅適用標準規定徵、免所得稅。</p> | | | | 項目 | 摘要 | 帳載結算金額 | | 自行依法調整後金額 | 01 收入(不含以前年度 編列使用計畫結餘 款) | (02+03+04) | 01 | | | 02 銷售或勞務之收入 | 自第 5 頁 01 轉來 | 02 | | | 03 銷售貨物或勞務以 外之收入 | | 03 | | | 4. 股利或盈餘收入 | (含附屬作業組織 元) | 0304 | | | <p>配合 107 年 2 月 7 日修正公布所得稅法，刪除所得稅法第 42 條第 2 項機關或團體獲配股利或盈餘不計入所得額課稅之規定，107 年 1 月 1 日起機關或團體因投資國內其他營利事業，所獲配之股利或盈餘，應計入其所得額，爰增列收入項目、刪除第 15 欄及附註二酌作文字修正。</p> |
| 項目 | 摘要 | 帳載結算金額 | | 自行依法調整後金額 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 01 收入(不含以前年度 編列使用計畫結餘 款) | (02+03+04) | 01 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 02 銷售或勞務之收入 | 自第 5 頁 01 轉來 | 02 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 03 銷售貨物或勞務以 外之收入 | | 03 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 股利或盈餘收入 | (含附屬作業組織 元) | 0304 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

107 年度營所稅申報書格式內容修訂重點彙整

| 申報書 頁次 | 修 訂 後 內 容 | 修 訂 理 由 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------|--|---------|-----|---|---|---|--|---|---|---|--|---|--|---|----------------------|---------------|---|---------------|---|---------------|-------------------------|----|--|----|---|---|
| 清算第5 頁 (修正後 第4頁) | <p style="text-align: center;">_____年度未分配盈餘申報書</p> <div style="border: 2px solid red; padding: 5px; margin: 10px auto; width: fit-content;"> <p style="text-align: center; color: red; font-weight: bold;">適用 107 年度及以後年度未分配盈餘申報案件</p> </div> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">項次</th> <th style="width: 90%;">項 目</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td> <input type="checkbox"/> 1~1 會計師查核簽證當年度財務報表所載之 本期 稅後 純益淨利 (經主管機關查核通知調整者, 以調整更正後之數額為準)。(請參考背面詳申報須知三四) </td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td> <input type="checkbox"/> 1~2 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 純益淨利 (當年度財務報表非經會計師查核簽證之營利事業適用)。(請參考背面詳申報須知三四) </td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2</td> <td>加: 於 94 年度或以後年度依所得稅法第 66 條之 9 第 2 項第 54 款及第 75 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。</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">4</td> <td>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)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">7</td> <td>經會計師查核簽證之次一年度虧損額。(請參考背面詳申報須知六八)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">8</td> <td>已由當年度盈餘分配之股利淨額或盈餘淨額。</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">11</td> <td>已依合作社章程規定由當年度盈餘給付之理、監事職工紅利或酬勞金</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">11</td> <td>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。</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">12</td> <td>依其他法律規定, 應由稅後純益轉為資本公積者。</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">13</td> <td>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。(請詳申報須知十一)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">23</td> <td>依所得稅法第 66 條之 9 第 1 項規定應納稅額。(22 項×105%) (請詳申報須知三)</td> </tr> </tbody> </table> | 項次 | 項 目 | 1 | <input type="checkbox"/> 1~1 會計師查核簽證當年度財務報表所載之 本期 稅後 純益淨利 (經主管機關查核通知調整者, 以調整更正後之數額為準)。(請參 考 背 面 詳申報須知 三 四) | 1 | <input type="checkbox"/> 1~2 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 純益淨利 (當年度財務報表非經會計師查核簽證之營利事業適用)。(請參 考 背 面 詳申報須知 三 四) | 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 5 4 款及第 7 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。 | 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。(請詳申報須知六) | 7 | 經會計師查核簽證之次一年度虧損額。(請參 考 背 面 詳申報須知 六 八) | 8 | 已由當年度盈餘分配之股利淨額或盈餘淨額。 | 11 | 已依合作社章程規定由當年度盈餘給付之理、監事職工紅利或酬勞金 | 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。 | 12 | 依其他法律規定, 應由稅後純益轉為資本公積者。 | 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。(請詳申報須知十一) | 23 | 依所得稅法第 66 條之 9 第 1 項規定應納稅額。(22 項× 10 5 %) (請詳申報須知三) | <p>一、配合 107 年 2 月 7 日修正公布所得稅法第 66 條之 9 第 1 項規定, 自 107 年度起, 營利事業當年度之盈餘未作分配者, 應就該未分配盈餘加徵 5%(原為 10%)營利事業所得稅, 如待 108 年度申報書始併同修訂清算之 107 年度未分配盈餘申報書, 考量 108 年度申報書核定及印製完成恐已為 109 年 4 月, 但解散日所屬會計年度為 108 年度者, 其前一年度(107 年度)之未分配盈餘, 已改為適用 5%稅率加徵, 如其於 109 年 3 月辦理清算申報, 將無新版(稅率 5%)未分配盈餘申報書供其申報, 爰先行修訂清算之未分配盈餘申報書, 並加註「適用 107 年度及以後年度未分配盈餘申報案件」, 供其適用, 項次 23 並配合修正稅率。</p> <p>二、配合 107 年 2 月 7 日修正公布所得稅法第 66 條之 9 第 2 項規定及本頁背面申報須知編號調整, 項次 1 酌作文字修正。</p> <p>三、配合 107 年 2 月 7 日修正公布所得稅法第 66 條之 9 第 2 項款次調整及同條第 5 項規定, 項次 2 酌作文字修正。</p> <p>四、配合 107 年 2 月 7 日修正公布所得稅法第 66 條之 9 第 2 項規定, 並考量未分配盈餘申報核定通知書項次 3 為「加: 其他(含經稽徵機關核定短漏報之稅後純益)」, 增訂項次 4。</p> <p>五、配合 107 年 2 月 7 日修正公布所得稅法第 66 條之 9 第 2 項第 2 款規定, 項次 8 酌作文字修正。</p> <p>六、配合 107 年 2 月 7 日修正公布所得稅法第 66 條之 9 第 2 項刪除原第 6 款, 刪除原項次 11, 原項次 12 及 13 依序調整為項次 11 及 12。</p> <p>七、配合 107 年 2 月 7 日修正公布所得稅法第 66 條之 9 第 2 項增訂第 7 款, 增訂項次 13。</p> |
| 項次 | 項 目 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | <input type="checkbox"/> 1~1 會計師查核簽證當年度財務報表所載之 本期 稅後 純益淨利 (經主管機關查核通知調整者, 以調整更正後之數額為準)。(請參 考 背 面 詳申報須知 三 四) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | <input type="checkbox"/> 1~2 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 純益淨利 (當年度財務報表非經會計師查核簽證之營利事業適用)。(請參 考 背 面 詳申報須知 三 四) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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 5 4 款及第 7 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。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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。(請詳申報須知六) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | 經會計師查核簽證之次一年度虧損額。(請參 考 背 面 詳申報須知 六 八) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | 已由當年度盈餘分配之股利淨額或盈餘淨額。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | 已依合作社章程規定由當年度盈餘給付之理、監事職工紅利或酬勞金 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12 | 依其他法律規定, 應由稅後純益轉為資本公積者。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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。(請詳申報須知十一) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 23 | 依所得稅法第 66 條之 9 第 1 項規定應納稅額。(22 項× 10 5 %) (請詳申報須知三) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |