

106 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 | <p>□本年度有直接或間接對關係人之負債(對關係人之負債請詳B1頁背面說明)</p> <p>□本年度符合應揭露關係人及關係人交易資料範圍(揭露標準請參閱第B2頁背面說明)</p> <p><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】</p> <p>附註:</p> <p>2. 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。</p> <p>4. 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: http://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。</p> <p>5. 國內營利事業如需查詢所得資料,請於提供查詢作業時間,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。</p> <p>6. 如需營利事業所得稅稅額繳款書,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(357),未分配盈餘申報案件請使用未分配盈餘稅額繳款書(35F),決(清)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。</p> <p>※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至12</p> | <p>為使營利事業依揭露標準填報相關勾選項目,以確認符合揭露標準,始應填報第B1頁至第B5頁,爰於第8頁增訂表四關係人負債、關係人及關係人交易揭露標準勾選項目,並刪除封面關係人負債、關係人交易勾選項目。</p> <p>配合106年11月13日修正發布之營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則第21條、第21條之1及第22條之1規定,於封面增訂跨國企業集團成員之勾選項,並配合新增第B6頁跨國企業集團成員揭露資料。</p> <p>一、配合納稅者權利保護法第7條第8項但書規定,新增「營利事業所得稅聲明事項表」電子檔供納稅者下載填報,並於封面下方附註增訂第2點提醒文字;另合併申報書封面、機關團體申報書封面、清算申報書封面與在中華民國境內無固定營業場所及營業代理人申報書配合增訂。</p> <p>二、為加強宣導營利事業使用網路上傳附件,附註4酌作文字修正。</p> <p>三、自106年起,獨資合夥組織可以負責人之自然人憑證或健保卡查詢所得資料,修正附註5相關說明,以利於宣導。</p> <p>四、配合財政部稅務入口網站網址,修正附註6。</p> <p>五、採網路辦理營利事業所得稅結算申報並採用線上繳稅者,因無實體繳款書,電子結(決)算申報繳稅系統亦未提供列印繳稅紀錄,修正附註6相關說明,提醒營利事業查詢其繳稅記錄及列印查詢結果之方式。</p> <p>依106年11月22日修正公布之產業創新條例第23條之1第5項規定,適用該條例第23條之1規定者,無須計算及繳納營利事業所得稅,爰無須申報所得基本稅額,另依同項規定免設置股東可抵稅額帳戶、免申報股東可抵稅額帳戶變動明細及免報繳未分配盈餘加徵稅額,爰免填頁次2、10及12。</p> |
| 封面背 面 | <p>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。」</p> | <p>一、配合納稅者權利保護法第7條第3項及第8項規定,於封面背面增訂第八點及第九點,原第八點以下次序配合調整;另機關團體申報書第2頁背面、清算申報書第1頁背面與在中華民國境內無固定營業場所及營業代理人申報書配合增訂。</p> |

106 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>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。」</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 9 頁第(11)欄「可扣抵稅額」。</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>（三）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。</p> <p>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）除下列比率計算至百分比小數點以下第二位止，第三位以下四捨五入外，其餘頁次之比率欄百分比小數點第三位以下無條件捨去。</p> <p>（一）稅額扣抵比率。</p> <p>（二）第 C5 頁「分配日非居住者股東之持股比例(Z1)」欄位。</p> <p>十二、107 年度營利事業決算申報案件：</p> <p>（一）營利事業課稅所得額 12 萬元以下免徵，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。營利事業課稅所得額超過 12 萬元未逾 50 萬元者，就其全部課稅所得額課徵 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。</p> <p>（二）獨資、合夥組織之營利事業，無須計算及繳納其應納稅額。</p> <p>（三）免填報第 10 頁股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表。</p> | <p>二、於封面背面第十點及第十一點明定結算申報書(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)有關金額及比率欄位之進位方式，作一致性規範。</p> <p>三、配合所得稅法修正第 5 條、第 71 條、第 126 條及刪除第 66 條之 1 等規定，增訂附註第十二點，以提醒 107 年度營利事業決算申報案件，應依相關規定辦理。</p> |
| 第 0 頁 | 表頭 (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) | 配合增訂跨國企業集團成員揭露資料，爰修訂表頭名稱。 |

106 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 style="text-align: center;">租稅減免明細表檢核清單</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">頁次</th> <th style="width: 10%;">使用者 打V</th> <th style="width: 80%;">內 容</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>A19</td> <td style="text-align: center;">V</td> <td>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</td> </tr> <tr> <td>A20</td> <td style="text-align: center;">V</td> <td>生技新藥產業發展條例第7條 符合 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 中小企業發展條例第35條之1</td> </tr> <tr> <td>A29</td> <td style="text-align: center;">V</td> <td>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</td> </tr> </tbody> </table> | 頁次 | 使用者 打V | 內 容 | A19 | V | 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 | V | 生技新藥產業發展條例第7條 符合 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 中小企業發展條例第35條之1 | A29 | V | 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 | <p>依據106年11月22日修正公布之產業創新條例相關條文增修以下頁次：</p> <ol style="list-style-type: none"> 一、依據修訂之產業創新條例第19條之1，修訂第A19頁。 二、依據增訂之產業創新條例第12條之2，修訂第A20頁。 三、依據增訂之產業創新條例第23條之1，增訂第A29頁。 | | | | | | | |
| 頁次 | 使用者 打V | 內 容 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| A19 | V | 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 | V | 生技新藥產業發展條例第7條 符合 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 中小企業發展條例第35條之1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| A29 | V | 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 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 第 1 頁 | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-bottom: 10px;"> <tr> <td rowspan="3" style="width: 10%; text-align: center;">組織 種類</td> <td style="width: 10%;">1 股份</td> <td style="width: 10%;">4 兩合</td> <td style="width: 10%;">7 外國分公 司</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">M</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">有限 合夥</td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> <tr> <td>2 有限</td> <td>5 合夥</td> <td>8 外國辦事 處</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>3 無限</td> <td>6 獨資</td> <td>L 合作社</td> <td style="text-align: center;">U</td> <td style="text-align: center;">其他</td> <td></td> </tr> </table> <p>29 研究發展費(請填第5頁明細表)</p> <p>35 投資收益(含權益法之投資收益)及一般股息及紅利(含國外)</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(不含權益法之投資收益)</p> <p>40 處分資產利益(包括證券、期貨、土地交易所得)</p> <p>48 處分資產損失(包括證券、期貨、土地交易損失)</p> <p>99 停徵之證券、期貨交易所得(損失) (請附計算表)</p> <p>101 免徵所得稅之出售土地利益(損失) (請附計算表)</p> <p>112 依境外所得來源國稅法規定繳納之所得稅可扣抵之稅額(附所得稅法第3條第2項規定之納稅憑證及簽證文件)</p> <p>125 適用噸位稅制收入之所得(損失) (請填附第C2頁)</p> | 組織 種類 | 1 股份 | 4 兩合 | 7 外國分公 司 | M | 有限 合夥 | | 2 有限 | 5 合夥 | 8 外國辦事 處 | | | | 3 無限 | 6 獨資 | L 合作社 | U | 其他 | | <ol style="list-style-type: none"> 一、增加合作社及有限合夥組織別；另清算申報書第1頁配合修正。 二、配合營利事業所得稅查核準則第86條規定為研究發展費，修正29欄會計項目名稱，並新增第5頁之研究發展費明細表。 三、為便利納稅人填寫，採正面表列方式表達，修正第35欄及第36欄項目名稱。 四、配合經濟部商業司核定之商業會計項目表及營利事業所得稅查核準則第32條及100條規定(出售或交換資產利益及出售或交換資產損失)，修正第40欄及第48欄項目名稱。 五、配合刪除附註四之後段內容，於第99欄及第101欄項目名稱後加註括號說明，以達提醒效果。 六、配合經濟部商業司核定之商業會計項目表及營利事業所得稅查核準則第32條規定，修正第101欄項目名稱。 七、配合財政部106年8月25日台財稅字第10604544060號令，納稅義務人依所得稅法第3條第2項、基本稅額條例第13條第1項或同條例施行細則第5條第8項規定扣抵其依國外稅法已納之所得稅時，如已提出國外稅務機關發給之納稅憑證，得免檢附我國駐外單位之驗證文件，第112欄刪除「及簽證文件」文字；另機關團體申報書第3頁及第4頁第33欄，清算申報書第1頁第25欄配合修正。 八、配合噸位稅明細表已置於其他申報書表第C2頁，第125欄修正文字。 |
| 組織 種類 | 1 股份 | | 4 兩合 | 7 外國分公 司 | M | 有限 合夥 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 2 有限 | | 5 合夥 | 8 外國辦事 處 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 3 無限 | 6 獨資 | L 合作社 | U | 其他 | | | | | | | | | | | | | | | | |

106 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>營業收入調節說明</p> <p>本年度結算申報營業收入總額 01 _____ 元</p> <p>與總分支機構申報營業稅銷售額 68 _____ 元</p> <p>相差 69 _____ 元，說明如下：</p> <p>總分支機構申報營業稅銷售額</p> <p>加：70 上期結轉本期預收款 _____ 元</p> <p>71 本期應收未開立發票金額 _____ 元</p> <p>72 本期採買賣方式列帳之境外營業收入(請附明細表；本欄不包括 73 及 74 欄金額) _____ 元</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申報營業稅銷售額之差額 _____ 元</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 _____ 元</p> <p>75 其 他(請附明細表或說明) _____ 元</p> <p>說 明：_____</p> <p>減：76 本期預收款 _____ 元</p> <p>77 上期應收本期開立發票金額 _____ 元</p> <p>78 視為銷貨開立發票金額 (請附明細表) _____ 元</p> <p>86 本期專案作廢發票金額 (請附核准函或說明) _____ 元</p> <p>80 佣金收入 _____ 元</p> <p>81 租賃收入 _____ 元</p> <p>82 出售下腳廢料 _____ 元</p> <p>83 出售資產 _____ 元</p> <p>84 代 收 款 (請附明細表) _____ 元</p> <p>85 因信託行為開立發票金額 (請附明細表) _____ 元</p> <p>88 資產融資開立發票金額 _____ 元</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) _____ 元</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 _____ 元</p> <p>87 其 他(請附明細表或說明) _____ 元</p> <p>說 明：_____</p> | <p>為避免營利事業輸出貨物委託境外加工並不復運進口而直接銷售及輸出貨物至國外發貨倉庫而漏報銷售價格與出口銷售額之差額，增訂營業收入調節表調節項目及修正相關文字，以資提醒。</p> |
| | <p>依所得基本稅額條例施行細則第 5 條第 2 項規定</p> <p>501 本年度擇定申報合於獎勵規定之免稅所得 _____ 元</p> <p>502 本年度擇定申報前十年核定虧損本年度扣除額 _____ 元</p> <p>503 本年度擇定申報中小企業增僱員工或加薪薪資費用加成減除金額 _____ 元</p> <p>504 本年度擇定申報智慧財產權讓與或授權收益範圍內之研發支出加倍減除金額 _____ 元</p> <p>(請將第 501 欄、第 502 欄、第 503 欄及第 504 欄金額分別填入第 57 欄、第 55 欄、第 129 欄及第 132 欄)</p> <p>(本年度有合於獎勵規定之免稅所得、薪資加成減除金額、研發支出加倍減除金額及前十年虧損扣除之適用者，請依規定於填寫本申報書時自行擇定減除順序及金額。)</p> | <p>配合 106 年 7 月 19 日修正發布之所得基本稅額條例施行細則第 5 條第 2 項規定修正。</p> |
| | <p>附註：</p> <p>五、有限合夥組織之營利事業，請勾選「0 其他」之組織種類。</p> <p><input type="checkbox"/>符合農業發展條例第 47 條之 1 規定之獨資或合夥組織農場、農業合作社，請詳申報須知五(十一)。</p> <p>六、<input type="checkbox"/>符合 106 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，請詳申報須知五(十二)。</p> | <p>一、配合新增有限合夥組織種類，刪除附註說明五之內容；另為統計適用農業發展條例第 47 條之 1 規定之租稅優惠情形，於附註說明五增訂勾選項。</p> <p>二、配合 106 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，於附註說明六增訂勾選項。</p> |
| 第 1 頁 背面 | <p>申報須知：</p> <p>五、……；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：</p> <p>(八)……。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。……</p> <p>(十一)申請適用農業發展條例第 47 條之 1 規定之獨資或合夥組織農場、農業合作社，應於辦理年度營利事業所得稅結算申報期限</p> | <p>一、配合財政部賦稅署 106 年 6 月 27 日臺稅所得字第 10604509000 號函明定前 10 年虧損扣除額之扣除方式，修正申報須知五(八)，以資明確。</p> <p>二、配合 105 年 11 月 30 日增訂公布之農業發展條例第 47 條之 1 規定，增訂申報須知五(十一)。</p> <p>三、配合 106 年度營利事業所得稅結算申報</p> |

106 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>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。</p> <p>(十二) 符合 106 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。</p> <p>八、凡合於相關法律減免規定者，……</p> <p>(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。</p> <p>十、……。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。</p> <p>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，不適用所得稅法第 42 條規定，其因投資其他營利事業所獲配之股利淨額或盈餘淨額，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。</p> | <p>案件擴大書面審核實施要點第 15 點規定，增訂申報須知五(十二)。</p> <p>四、配合 106 年 11 月 22 日增訂公布之產業創新條例第 23 條之 1 規定，增訂申報須知八(十)及十四。</p> <p>五、配合財政部 106 年 6 月 8 日台財稅字第 10600500620 號令，修訂申報須知十。</p> |

106 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 2 頁 | <p>基本所得額計算：</p> <p>四、國際金融業務分行免稅所得(06a)_____元-前5年國際金融業務分行淨損失於本年度減除金額(06d)_____元+國際證券業務分公司免稅所得(06f)_____元-前5年國際證券業務分公司淨損失於本年度減除金額(06j) _____元+國際保險業務分公司免稅所得(06k)_____元-前5年國際保險業務分公司淨損失於本年度減除金額(06n)_____元……………</p> <p>(06a、06f 或 06k≤0 者，以 0 計，並將各款損失金額以正數分別填入下列淨損失減除明細表 06b、06g 或 06l 之 106 年度欄位，且 06d、06j 或 06n 以 0 計；06a、06f 或 06k>0 者，06d、06j 或 06n 得申報減除金額分別以 06a、06f 或 06k 金額為限)</p> <p>前5年國際金融(證券、保險)業務分行(分公司)淨損失減除金額明細表：</p> <table border="1" data-bbox="167 813 1002 1431"> <thead> <tr> <th rowspan="2">年度</th> <th rowspan="2">國際金融業務分行淨損失</th> <th colspan="2">已減除金額</th> <th rowspan="2">尚未減除金額</th> <th rowspan="2">國際證券業務分公司淨損失</th> <th colspan="2">已減除金額</th> <th rowspan="2">尚未減除金額</th> <th rowspan="2">國際保險業務分公司淨損失</th> <th colspan="2">已減除金額</th> <th rowspan="2">尚未減除金額</th> </tr> <tr> <th>截至上年度已除金額</th> <th>至本年度除金額</th> <th>截至上年度已除金額</th> <th>至本年度除金額</th> <th>截至上年度已除金額</th> <th>至本年度除金額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>101</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>102</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>103</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>104</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>105</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>106</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>合計</td> <td>(06b)</td> <td>(06c)</td> <td>(06d)</td> <td>(06e)</td> <td>(06g)</td> <td>(06i)</td> <td>(06j)</td> <td>(06h)</td> <td>(06l)</td> <td>(06o)</td> <td>(06n)</td> <td>(06m)</td> </tr> </tbody> </table> | 年度 | 國際金融業務分行淨損失 | 已減除金額 | | 尚未減除金額 | 國際證券業務分公司淨損失 | 已減除金額 | | 尚未減除金額 | 國際保險業務分公司淨損失 | 已減除金額 | | 尚未減除金額 | 截至上年度已除金額 | 至本年度除金額 | 截至上年度已除金額 | 至本年度除金額 | 截至上年度已除金額 | 至本年度除金額 | 101 | | | | | | | | | | | | | 102 | | | | | | | | | | | | | 103 | | | | | | | | | | | | | 104 | | | | | | | | | | | | | 105 | | | | | | | | | | | | | 106 | | | | | | | | | | | | | 合計 | (06b) | (06c) | (06d) | (06e) | (06g) | (06i) | (06j) | (06h) | (06l) | (06o) | (06n) | (06m) | <p>依據 106 年 7 月 19 日修正發布之所得基本稅額條例施行細則第 5 條第 5 項、第 6 項規定，明定應加計基本所得額之各款所得分別減除所對應之個別加計項目之當年度損失及前 5 年度損失，不同款之所得及損失不能互抵，為避免營利事業將不同款之結算申報免稅所得減除前 5 年淨損失之金額相抵，致短漏報 06 欄，於四之計算公式增加文字說明；另合併申報書之第 2 頁配合修正。</p> |
| 年度 | 國際金融業務分行淨損失 | | | 已減除金額 | | | | 尚未減除金額 | 國際證券業務分公司淨損失 | | | 已減除金額 | | | 尚未減除金額 | 國際保險業務分公司淨損失 | 已減除金額 | | 尚未減除金額 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 截至上年度已除金額 | 至本年度除金額 | 截至上年度已除金額 | 至本年度除金額 | 截至上年度已除金額 | 至本年度除金額 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 101 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 102 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 103 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 104 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 105 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 106 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 合計 | (06b) | (06c) | (06d) | (06e) | (06g) | (06i) | (06j) | (06h) | (06l) | (06o) | (06n) | (06m) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 第 2 頁 背面 | <p>附註</p> <p>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。</p> <p>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。</p> | <p>配合 106 年 7 月 19 日修正發布之所得基本稅額條例施行細則第 5 條第 5 項及第 6 項規定修正附註二及三。</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 第 3 頁 | <p>新增：其他應付款-其他</p> <p>重分類：進項稅額、留抵稅額、預付設備款、應付票據、應付帳款、其</p> | <p>配合商業會計法、商業會計處理準則、商業會計項目表及企業會計準則修正並重新編號</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

106 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 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------|---|---|-------------------------------|-------------------------------|----------|-------------------|-------------------------------|--|--|----|------|-------------------|-------------------------------|-----|---------|-------------------|-------------------------------|------|------|--|--|------|-----|--|--|------|------|--|--|------|-----|--|--|------|------|--|--|------|---------|--|--|------|------|--|--|------|-----|--|--|------|-----|--|--|------|------|--|--|------|-----|--|--|------|-------|--|--|------|-------|--|--|------|-------|--|--|------|-------|--|--|------|-------|--|--|------|-------|--|--|------|----------|--|--|------|-------|--|--|-------------------------------|--|--|--|------|-------|--|--|----|---------|--|--|---|
| | 他應付款及銷項稅額 刪除：土地增值稅準備 | 及酌作文字修正。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 第 4 頁 | 附註： 三、本年度營業成本及營業費用金額合計數， 扣除採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， 經扣除免稅發票 元、 零稅率發票 元、 進口免稅貨物 元、 進口保稅貨物 元、 進口具結記帳貨物 元、 三角貿易貨物 元及 購買國外勞務 元後，如仍有差異需補充說明者，其理由及金額： <u> </u> 。本欄位如不敷填寫得以「附件」提供。 | 基於簡化申報作業，刪除填寫有關進項差異分析取得免稅或零稅率發票等欄位；另營業成本及營業費用金額合計數與營業稅申報扣抵進項稅額之憑證金額差異原因，尚有採辦理扣繳申報之薪資支出、租金支出等金額，爰增訂相關文字。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 第 5 頁 | <p>新增研究發展費明細表及修正表頭。</p> <p>106 年度其他費用、製造費用及研究發展費明細表</p> <table border="1" data-bbox="153 745 1003 1657"> <thead> <tr> <th colspan="8">29 研 究 發 展 費</th> </tr> <tr> <th>編號</th> <th>項目名稱</th> <th>帳 載 結 算 金 額</th> <th>自 行 依 法 調 整 後 金 額</th> <th>編 號</th> <th>項 目 名 稱</th> <th>帳 載 結 算 金 額</th> <th>自 行 依 法 調 整 後 金 額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2901</td> <td>耗材費用</td> <td></td> <td></td> <td>2912</td> <td>稅 捐</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2902</td> <td>薪資費用</td> <td></td> <td></td> <td>2913</td> <td>折 舊</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2903</td> <td>租金支出</td> <td></td> <td></td> <td>2914</td> <td>各項耗竭及攤提</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2904</td> <td>文具用品</td> <td></td> <td></td> <td>2915</td> <td>伙食費</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2905</td> <td>旅 費</td> <td></td> <td></td> <td>2916</td> <td>職工福利</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2906</td> <td>運 費</td> <td></td> <td></td> <td>2917</td> <td>權 利 金</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2907</td> <td>郵 電 費</td> <td></td> <td></td> <td>2918</td> <td>勞 務 費</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2908</td> <td>修 繕 費</td> <td></td> <td></td> <td>2919</td> <td>訓 練 費</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2909</td> <td>水電瓦斯費</td> <td></td> <td></td> <td>2920</td> <td>其他研究發展費用</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2910</td> <td>保 險 費</td> <td></td> <td></td> <td colspan="2">減：查核準則第 67 條第 3 項小規模營利事業收據剔除數</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2911</td> <td>交 際 費</td> <td></td> <td></td> <td>29</td> <td>研究發展費總額</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | 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 | | | 考量研究發展費申報金額大，其內容包括：薪資支出、租金支出、旅費等項目，為能清楚瞭解該項目內容，參照製造費用明細表於第 5 頁新增研究發展費明細表。 |
| 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 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 第 6 頁 | <p>勞、職工退休金</p> <p>(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> | 配合財政部 106 年 5 月 17 日台財稅字第 10604006020 號令，酌作文字修正。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

106 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 7 頁 | <p>折舊</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p> | <p>配合 106 年 1 月 3 日修正後營利事業所得稅查核準則第 95 條第 13 款及第 14 款規定修正。</p> |
| 第 8 頁 | <p>表四、關係人負債、關係人及關係人交易揭露標準</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】</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>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>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> | <p>為避免營利事業填寫第 B1 頁及第 B2 頁相關勾選項目後，確認未達關係人負債及交易揭露標準，仍須填報第 B1 頁至第 B5 頁，將原第 B1 頁及第 B2 頁之部分勾選項目移置本稅第 8 頁並新增表四，引導營利事業依據揭露標準判斷是否應填報第 B1 頁至第 B5 頁之資訊，以簡化申報頁次。</p> |
| 第 10 頁 | <p>表頭新增</p> <p><input type="checkbox"/>本營利事業有非居住者股東或預期以後年度有非居住者股東(即所得稅法第 73 條之 2 所定股東)，應填報其他申報書表第 C5 頁。</p> | <p>將附註十移至表頭，並新增勾選欄位，以提醒有非居住者股東或預期以後年度有非居住者股東(即所得稅法第 73 條之 2 所定股東)之營利事業，應填報其他申報書表第 C5 頁。</p> |

106 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 14 頁 | <p>附件目錄表</p> <table border="1" data-bbox="159 302 995 739"> <thead> <tr> <th data-bbox="159 302 215 392">項次</th> <th data-bbox="215 302 941 392">附件名稱</th> <th data-bbox="941 302 995 392">點收</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="159 392 215 448">8</td> <td data-bbox="215 392 941 448">其他各項相關文件</td> <td data-bbox="941 392 995 448"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="159 448 215 504">9</td> <td data-bbox="215 448 941 504">會計師簽證申報查核報告書(可免黏貼於上方附件黏貼欄)</td> <td data-bbox="941 448 995 504"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="159 504 215 593">10</td> <td data-bbox="215 504 941 593">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</td> <td data-bbox="941 504 995 593"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="159 593 215 638">11</td> <td data-bbox="215 593 941 638">採附件申報之財產目錄</td> <td data-bbox="941 593 995 638"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="159 638 215 683">12</td> <td data-bbox="215 638 941 683">營利事業所得稅聲明事項表及證明文件</td> <td data-bbox="941 638 995 683"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="159 683 215 739">13</td> <td data-bbox="215 683 941 739">受勞動基準法週休二日新制影響之成本費用分析表</td> <td data-bbox="941 683 995 739"></td> </tr> </tbody> </table> | 項次 | 附件名稱 | 點收 | 8 | 其他各項相關文件 | | 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) | | 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 | | 11 | 採附件申報之財產目錄 | | 12 | 營利事業所得稅聲明事項表及證明文件 | | 13 | 受勞動基準法週休二日新制影響之成本費用分析表 | | <p>一、配合財產目錄已由原第 11 頁移至其他申報書表之第 C3 頁，且仍可採附件方式申報，於附件目錄頁增訂項次 11，以利營利事業一併檢查應檢附之附件。</p> <p>二、新增項次 12，提醒應檢送營利事業所得稅聲明事項表及證明文件。</p> <p>三、新增項次 13，提醒符合 106 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 點規定之營利事業，應檢送受勞動基準法週休二日新制影響成本費用分析表。</p> |
| 項次 | 附件名稱 | 點收 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | 其他各項相關文件 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | 採附件申報之財產目錄 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12 | 營利事業所得稅聲明事項表及證明文件 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13 | 受勞動基準法週休二日新制影響之成本費用分析表 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 租減第 A15-2 頁、第 A15-3 頁、 | <p>106 年度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(詳見第 A15-2 頁)</p> <p>106 年度中小企業發展條例研究發展支出適用投資抵減明細表(詳見第 A15-3 頁)</p> | <p>因上一年度選擇抵減 3 年度，本年選擇抵減當年度，依現行分成不同表格填報方式，於網路申報檢核時出現異常(抵減方式僅能擇一)，無法填報上年度未抵減稅額，將表一與表二合併表示，並增列各年度擇定抵減率欄位及修正填表說明，以符合申報實務及簡化表格，減少徵納雙方誤解。</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 租減第 A18 頁 | 修正租減第 A18 頁相關表格(詳見該頁) | 配合適用首次公告優惠期間(103 年 5 月 20 日至 105 年 5 月 19 日)之期限屆期，106 年度僅適用第 2 次公告優惠期間(105 年 5 月 20 日至 107 年 5 月 19 日)，刪除適用首次公告優惠期間之相關表格欄位，並修正相關欄位格式及代碼。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 第 B2 頁 | <p>第一部分：基本資料</p> <p>1. <input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否：本營利事業本年度符合揭露標準第二點規定。【本題勾選「是」者，請續勾選有下列何種情形，可複選，並續填下列各題、本頁第二部分及第 B3 頁至第 B5 頁各欄項；本題勾選「否」者，僅填報本頁第一部分：基本資料。】</p> <p><input type="checkbox"/>1-1 營利事業與同一關係企業之全年交易總額在新臺幣(以下同)1 千 2 百萬以上。</p> <p><input type="checkbox"/>1-2 營利事業與所有關係企業之全年交易總額在 5 千萬元以上。</p> <p><input type="checkbox"/>1-3 營利事業與同一關係企業以外之關係人之全年交易總額在 6 百萬元以上。</p> <p><input type="checkbox"/>1-4 營利事業與所有關係企業以外之關係人之全年交易總額在 2 千 5 百萬以上。</p> | 配合刪除封面關係人交易揭露勾選項，及於第 8 頁增訂表四引導式勾選項目，以利營利事業確認，如符合應揭露關係人資料者，再至第 B2 頁填報是否符合應揭露關係人交易範圍，本頁第 1 點勾選項亦修訂為引導式勾選項目，以利營利事業確認。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 第 B6 頁 (新增 頁次) | 106 年度跨國企業集團成員揭露資料 (詳見該頁) | 配合 106 年 11 月 13 日修正發布之營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則第 21 條、第 21 條之 1 及第 22 條之 1 規定增訂。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

106 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 C3 頁 | <p>財產目錄</p> <table border="1" data-bbox="159 297 531 432"> <tr> <td data-bbox="159 297 319 365">價</td> <td data-bbox="319 297 531 365">格</td> </tr> <tr> <td data-bbox="159 365 319 432">取得原價</td> <td data-bbox="319 365 531 432"> ①改良或修理 ②裝修費 ③重大檢查費 </td> </tr> </table> <p>填寫須知： 五、改良或修理(係指原財產之改良或修理)、裝修費或重大檢查費屬於資本支出者，請與原財產並列，不加計在原財產價格內，如有前次重大檢查成本，應同時將其剩餘帳面金額除列，並以原財產未使用年數作為耐用年數計提折舊或攤折。</p> | 價 | 格 | 取得原價 | ①改良或修理 ②裝修費 ③重大檢查費 | <p>配合 106 年 1 月 3 日修正後營利事業所得稅查核準則第 95 條第 5 款規定，修改欄位名稱並增訂裝修費及重大檢查費項目供營利事業填報。機關團體申報書第 10 頁財產目錄取得原價欄位併同修正及填寫須知增訂第六點。</p> | | | | | | | | | | | |
| 價 | 格 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 取得原價 | ①改良或修理 ②裝修費 ③重大檢查費 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 機關團體封面 | <p><input type="checkbox"/> 法人組織</p> <p>核准之主管機關：_____</p> <p>主管機關代碼(參閱第 12 頁背面)：_____</p> <p>法人登記日期：_____</p> <p>法人登記證字號：_____</p> <p><input type="checkbox"/> 非法人組織</p> <p>核准之主管機關：_____</p> <p>主管機關代碼(參閱第 12 頁背面)：_____</p> <p>立案成立日期：_____</p> <p>登記證字號：_____</p> | <p>為統計機關或團體所屬主管機關，除增訂法人組織「核准之主管機關」欄位，另在「核准之主管機關」下方增訂「主管機關代碼(參閱第 12 頁背面)」欄位，並於申報書第 12 頁背面增訂「主管機關代碼表」。</p> | | | | | | | | | | | | | | | |
| 機關團體第 3 頁 | <p>附註</p> <p>一、本表各欄如不敷應用請依式自製附件使用。</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。</p> <p>三、承辦政府委辦業務所取得之收入，及接受政府機關安置收托或收容身心障礙者，所領取之托育及養護補助費收入屬銷售貨物或勞務收入，應填報申報書第 5 頁。</p> | <p>為利機關或團體正確填報補助款收入歸屬(非)銷售貨物或勞務收入，爰增訂附註三。</p> | | | | | | | | | | | | | | | |
| 機關團體第 4 頁 | <p>附註</p> <p>一、教育、文化、公益、慈善機關或團體或其附屬作業組織本年度有銷售貨物或勞務者，請使用本表申報……</p> <p>七、承辦政府委辦業務所取得之收入，及接受政府機關安置收托或收容身心障礙者，所領取之托育及養護補助費收入屬銷售貨物或勞務收入，應於銷售貨物或勞務收入項目填列。</p> | <p>為利機關或團體正確填報補助款收入歸屬(非)銷售貨物或勞務收入，爰增訂附註七。</p> | | | | | | | | | | | | | | | |
| 機關團體第 5 頁、第 5-1 頁 | <p>106 年度銷售貨物或勞務之收入淨額明細表</p> <table border="1" data-bbox="159 1417 995 1686"> <thead> <tr> <th data-bbox="159 1417 766 1485">銷售貨物或勞務收入淨額明細</th> <th data-bbox="766 1417 861 1485">帳載結算金額</th> <th data-bbox="861 1417 995 1485">自行依法調整後金額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="159 1485 766 1574">01 銷售貨物收入(不含出售資產、證券、期貨、土地之收入)</td> <td data-bbox="766 1485 861 1574"></td> <td data-bbox="861 1485 995 1574"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="159 1574 766 1619">10 補助款收入</td> <td data-bbox="766 1574 861 1619"></td> <td data-bbox="861 1574 995 1619"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="159 1619 766 1664">11 其他收入</td> <td data-bbox="766 1619 861 1664"></td> <td data-bbox="861 1619 995 1664"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="159 1664 766 1686">12 合計(01 至 11 合計)</td> <td data-bbox="766 1664 861 1686"></td> <td data-bbox="861 1664 995 1686"></td> </tr> </tbody> </table> | 銷售貨物或勞務收入淨額明細 | 帳載結算金額 | 自行依法調整後金額 | 01 銷售貨物收入(不含出售資產、證券、期貨、土地之收入) | | | 10 補助款收入 | | | 11 其他收入 | | | 12 合計(01 至 11 合計) | | | <p>為利機關或團體正確填報補助款收入歸屬(非)銷售貨物或勞務收入，爰於第 5 頁及第 5-1 頁之銷售貨物或勞務之收入淨額明細表增訂第 10 欄補助款收入，原第 10 欄依序調整。</p> |
| 銷售貨物或勞務收入淨額明細 | 帳載結算金額 | 自行依法調整後金額 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 01 銷售貨物收入(不含出售資產、證券、期貨、土地之收入) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 補助款收入 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 其他收入 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12 合計(01 至 11 合計) | | | | | | | | | | | | | | | | | |