

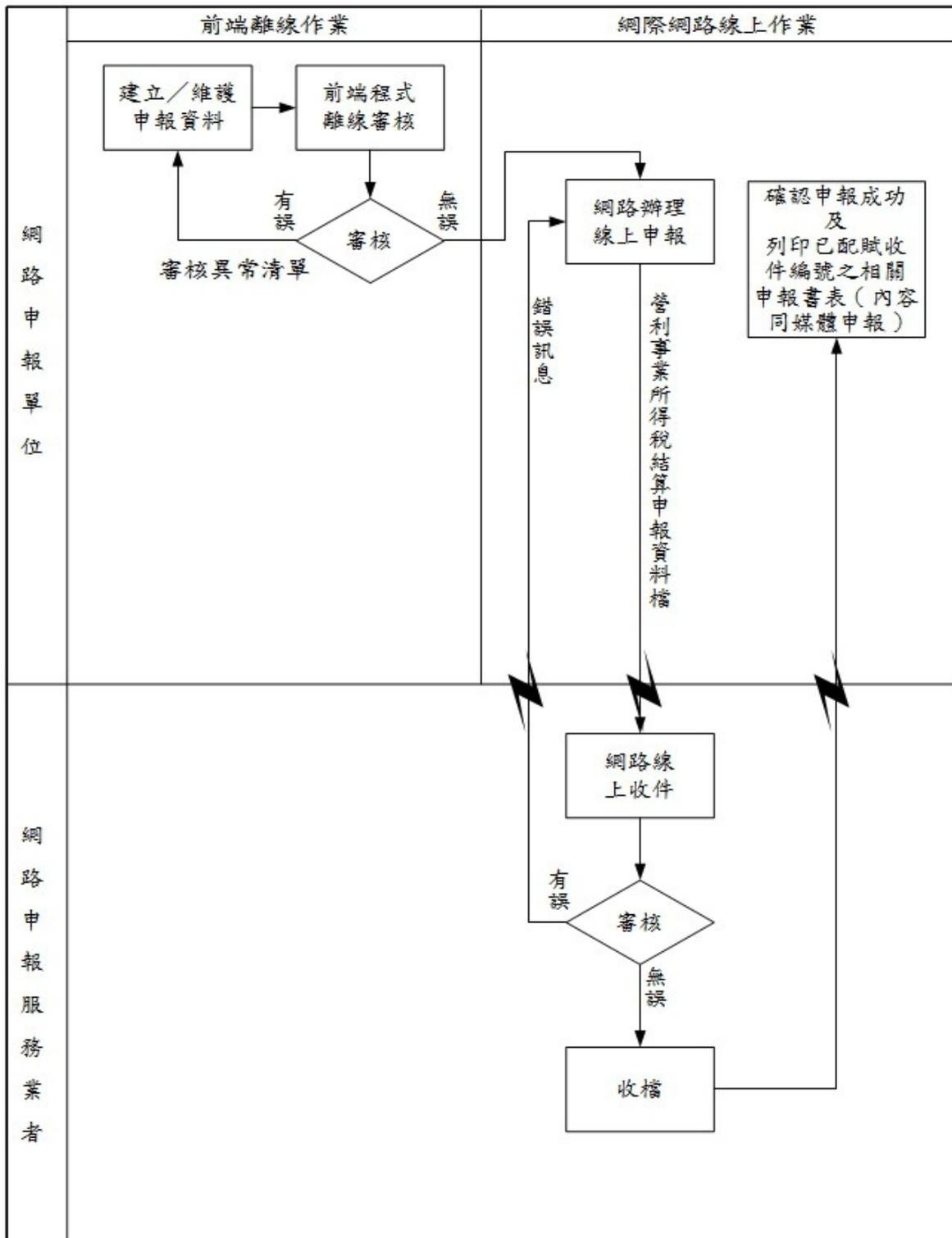
## 貳、營利事業所得稅結算申報書

### 一、網路申報程序及作業規定

#### (一) 網路申報作業方式：

申報程序	營利事業須依規定申請網路申報身分認證，自財政部電子申報繳稅服務網站（網址：tax.nat.gov.tw）下載申報軟體，並將申報資料上傳該網站，經檢核無誤者，即配賦收件編號，並回傳確認收件訊息。
申報時間	每年5月1日至5月31日（當日24時前）。
檢附資料	營利事業完成網路申報後，應於6月30日前將申報書附件資料封面、損益及稅額計算表、資產負債表、股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表、未分配盈餘申報書（請儘量以A4紙張規格列印並依順序裝訂）及相關附件寄交所在地之國稅局分局、稽徵所或服務處。但101年度獨資合夥申報案件或營業收入淨額及非營業收入合計數在新臺幣3,000萬元以下申報案件(含適用「營利事業所得稅結算申報案件擴大書面審核實施要點」規定申報案件)，非採用會計師查核簽證或使用藍色申報書，其無營利事業所得稅結算申報書第10頁附註八、九所列文件且未申報投資抵減稅額者，得免送申報書表及相關附件；其餘申報案件之申報書表、附件資料、租稅減免證明文件及經會計師簽證核章之會計師簽證報告書，如經掃描上述相關資料文件後，得以光碟片代替紙本，寄交所在地之國稅局分局、稽徵所或服務處。上開申報書表、附件資料、租稅減免證明文件及經會計師簽證核章之會計師簽證報告書之紙本（含電磁記錄），應依稅捐稽徵機關管理營利事業會計帳簿憑證辦法第25條及第27條規定妥善保存，以備稽徵機關查核。但稽徵機關或財政部指定之調查人員依法進行調查時，如須複印憑證及有關文件，該營利事業應負責免費複印提供。
備註	<ol style="list-style-type: none"><li>1.屬同一區局跨分局、稽徵所或服務處申報書資料，應依營利事業所在地分局、稽徵所或服務處別填具「營利事業所得稅結算（暫繳）申報單位明細表」1式4聯（附件1，該表電子檔置於財政部電子申報繳稅服務網站／營所稅軟體下載），送代收單位辦理。</li><li>2.獨資合夥組織之營利事業，其營利事業投資人明細及分配盈餘表可免送交稽徵機關加蓋「收件章」，惟應依出資人人數影印「營利事業投資人明細及分配盈餘表」，俾供出資人併同辦理綜合所得稅結算申報。</li></ol>

(二) 網路申報作業流程：



### (三) 網路申報作業規定

1. 營利事業經由網路辦理營利事業所得稅結算申報，須依規定申請網路申報身分認證，認證方式有下列2種：

#### (1) 簡易電子認證方式：

- ① 請自財政部電子申報繳稅服務網站（網址：[tax.nat.gov.tw](http://tax.nat.gov.tw)）點選「密碼申請」，輸入營利事業統一編號及負責人、代表人或管理人身分證統一編號後，依序鍵入相關資料完成密碼申請。
- ② 申報單位如發現無法申請密碼，可向所在地之國稅局分局、稽徵所或服務處密碼管理者查詢；申報單位如遺忘密碼，可線上申請「密碼查詢」，依提示之資料輸入如經比對與系統之基本資料相同，則系統傳送至申報單位 E-MAIL 帳號內供使用。
- ③ 已申請上開密碼者（含各類所得扣(免)繳及股利憑單資料申報、營利事業所得稅暫繳申報、營業稅申報）毋需再申請。

#### (2) 工商憑證 IC 卡：

向經濟部工商憑證管理中心網站(網址:[moeaca.nat.gov.tw](http://moeaca.nat.gov.tw))申請工商憑證 IC 卡。

2. 營利事業可自財政部電子申報繳稅服務網站下載申報軟體，或向各地區國稅局服務臺索取申報軟體。
3. 營利事業之申報資料應先以審核程式審核無誤後，再行辦理網路申報，如經檢核有誤，應於更正資料後再行辦理申報。
4. 營利事業網路申報案件應經由各地區國稅局委託之網際網路服務業者受理收件。
5. 營利事業網路傳輸之媒體申報檔包含申報書之本稅及租稅減免部分，但公司股東（獨資資本主、合夥人）股份（股票、出資額）轉讓通報表、營利事業投資人明細及分配盈餘表、投資設備或技術申請核准適用投資抵減稅額明細表得另採媒體申報（詳本要點第參、肆、伍點規定），財產目錄表可另採附件方式申報。完成上傳申報後，系統將於「申報書附件資料封面」下方，列示另採媒體申報及採附件方式申報註記。
6. 營利事業單位使用媒體審核程式時，如出現錯誤代號「0122（金額不得全為零）」之訊息，請申報單位先予確認第1頁（損益及稅額計算表）金額是否全為零，如確實無誤者，仍可使用網路申報，請使用網路申報審核上傳程式。完成上傳申報後，系統將於「申報書附件資料封面」下方，列示「損益及稅額計算表金額確認全為零」，並請申報單位蓋章。
7. 網際網路服務業者收到申報資料後，經檢核有誤者，應將申報錯誤之訊息回復營利事業，並提示重新申報；經檢核無誤者，即由網際網路服務業者配賦收件編號，並回傳確認收件訊息。
8. 營利事業完成網路申報後，應於6月30日前將加蓋營利事業及負責人、代表人或管理人章之申報書附件資料封面及損益及稅額計算表、資產負債表、股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表、未分配盈餘申報書（請依順序裝訂）併相關附件寄交所在地之國稅局分局、稽徵所或服務處。財產目錄表可另採附件方式申報。但101年度獨資合夥申報案件或營業收入淨額及非營業收入合計數在新臺幣3,000萬元以下申報案件(含適用「營利事業所得稅結算申報案件擴大書面審核實施要點」規定申報

案件)，非採用會計師查核簽證或使用藍色申報書，其無營利事業所得稅結算申報書第 10 頁附註八、九所列文件且未申報投資抵減稅額者，得免送申報書表及相關附件；其餘申報案件之申報書表、附件資料、租稅減免證明文件及經會計師簽證核章之會計師簽證報告書，如經掃描上述相關資料文件後，得以光碟片代替紙本，寄交所在地之國稅局分局、稽徵所或服務處。上開申報書表、附件資料、租稅減免證明文件及經會計師簽證核章之會計師簽證報告書之紙本（含電磁記錄），應依稅捐稽徵機關管理營利事業會計帳簿憑證辦法第 25 條及第 27 條規定妥善保存，以備稽徵機關查核。但稽徵機關或財政部指定之調查人員依法進行調查時，如須複印憑證及有關文件，該營利事業應負責免費複印提供。

9. 符合上述以光碟片代替紙本寄交附件資料者，光碟規格及檔案格式說明如下：

(1) 光碟規格：CD 或 DVD

(2) 檔案格式：掃描為 300~600dpi 之 PDF 或 TIF 文件檔

(3) 檔案命名原則：年度(3 位)+統一編號(8 位)+資料類別(1 位)+頁號(2 位)+檔序號(3 位).pdf(或 tif)。

① 資料類別代號說明如下：

「1」本稅申報書：應掃描之本稅申報書僅包含上傳成功後系統回傳之封面、損益及稅額計算表、資產負債表、股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表、未分配盈餘申報書，及另採附件方式申報之財產目錄。封面之頁號 2 位填入 00 表示。

「2」會計師簽證報告書：稅務簽證報告書頁號 2 位填入 00 表示；財務簽證報告書頁號 2 位填入 01 表示。

「3」租稅減免證明文件

「4」其他附件資料

② 檔序號請以 50 頁為單位編號，例如：101 年公司統一編號為 12345678 之本稅申報書第 11 頁「財產目錄」有 140 頁，該頁即有 3 個檔，檔名為 101-12345678-1-11-001.pdf(或 tif)；101-12345678-1-11-002.pdf(或 tif)；101-12345678-1-11-003.pdf(或 tif)。若頁數為 50 頁以內，則檔序號 3 位填入 000 表示。

(4) 外標籤填寫範例：

年度結算申報書及附件檔	
檔案數量：共	個
收件編號：	統一編號：12345678
寄送單位名稱：	○○○○企業
序號：第 1 片，總計：	1 片
產生日期：	年 月 日
聯絡人：	○○○ 電話：87654321

10. 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 1 款關係企業或第 2 款關係人者，應填寫申報書第 18 頁「關係人結構圖」於 6 月 30 日前併附件資料寄送。

11. 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，應檢附「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」及相關證明文件，於6月30日前併附件資料寄送。

- 12.屬同一區局跨分局、稽徵所或服務處申報書資料，應依營利事業所在地分局、稽徵所或服務處別填具「營利事業所得稅結算（暫繳）申報單位明細表」1式4聯（附件1，該表電子檔置於財政部電子申報繳稅服務網站／營所稅軟體下載），送代收單位辦理。
- 13.網路申報之會計師簽證案件，應如期辦理申報並繳納稅款，其查核簽證報告書應於6月30日前連同第8點及第9點規定之書表、附件資料寄交所在地國稅局分局、稽徵所或服務處，不必申請延期提送；逾6月30日寄送者，視同普通申報案件。至於繳納期間屆滿後2日內繳納者，仍屬逾期繳納案件，視為普通申報案件。

#### 14.查詢：

- (1)營利事業可隨時自財政部電子申報繳稅服務網站，查閱其最近一年度申報日期及收件編號。
- (2)為避免產生有無申報之爭議，營利事業上傳申報資料後，請於申報期限屆滿前上網查詢，確認是否申報成功。

#### (四)更正申報

營利事業於5月底前更正其申報資料時，應經由網路辦理；如逾5月底未逾6月30日者，得比照媒體申報更正方式辦理。

#### (五)納稅義務人得使用下列方式繳稅：

##### 1.現金繳稅：

- (1)金融機構繳稅：納稅義務人持以營利事業所得稅電子結算申報繳稅系統或至財政部稅務入口網（網址：[www.etax.nat.gov.tw](http://www.etax.nat.gov.tw)）列印附條碼之繳款書，至各代收稅款金融機構以現金或票據繳納稅款，並檢送（附）已向代收稅款金融機構繳納稅款或提出票據交換之繳款書證明聯。
- (2)便利商店繳稅：納稅義務人持以營利事業所得稅電子結算申報繳稅系統或至財政部稅務入口網列印附條碼之繳款書，其應自行繳納稅額在新臺幣2萬元以下者，得以現金至便利商店繳納稅款，並檢送（附）已繳納稅款之繳款書證明聯作業細節請參閱「稽徵機關委託便利商店代收稅款作業要點」。

##### 2.轉帳繳稅：

- (1)晶片金融卡繳稅：納稅義務人持郵政機構或已參加晶片金融卡繳稅作業金融機構所核發之晶片金融卡，透過網際網路即時扣款轉帳繳稅。作業細節請參閱「晶片金融卡轉帳繳納稅款作業要點」。
- (2)自動櫃員機繳稅：納稅義務人持郵政機構或開辦自動櫃員機轉帳繳稅作業金融機構核發之金融卡，至貼有「跨行：提款+轉帳+繳稅」標誌之自動櫃員機繳納稅款，免列印繳款書，但應檢送(附)轉帳繳納交易明細表。作業細節請參閱「自動櫃員機轉帳納稅細部作業要點」。

##### (3)活期存款帳戶繳稅

納稅義務人可使用本營利事業於金融機構或郵政機構開立之活期存款帳戶，透過工商憑證IC卡作身分認證以網際網路轉帳繳稅，作業細節請參閱「電話語音及網際網路轉帳繳納稅款作業要點」。

#### (六)整批申報

1. 營利事業或代理人(事務所)於每年4月1日至4月30日向委託人所在地之國稅局分局、稽徵所或服務處申請委託代理人代理申報，則該代理人可以「代理人」名義(統一編號)及「代理人報稅密碼」申報上傳委託人之營利事業所得稅申報資料，其效力視同營利事業自行申報。
2. 本項申請作業依申請人身分不同，所需檢附之申請文件說明如下：
  - (1)營利事業自行申請：

由營利事業填具「委託書」(附件2)向所在地之國稅局分局、稽徵所或服務處申請。
  - (2)代理人(事務所)申請：

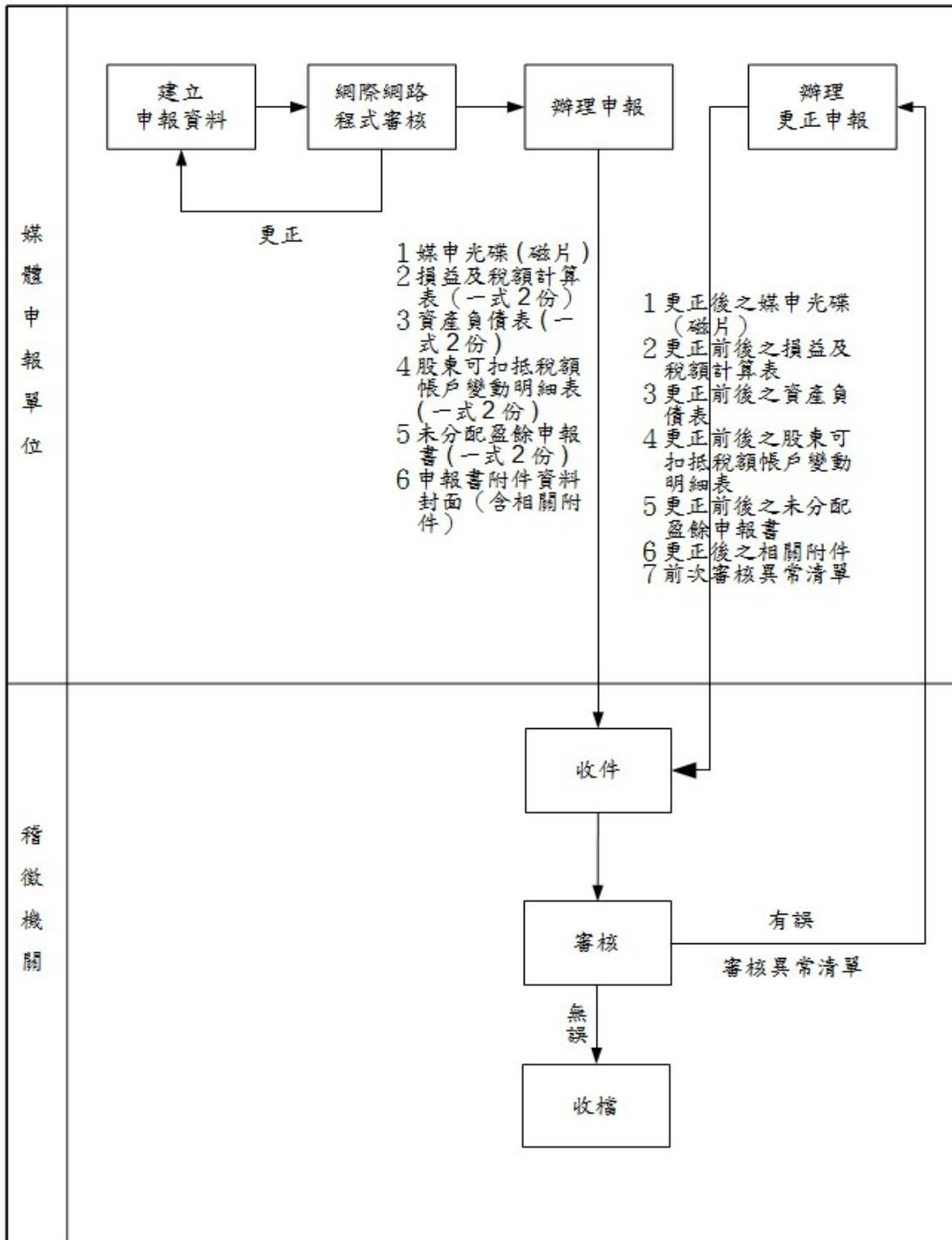
由代理人(事務所)依委託人所屬分局、稽徵所或服務處別，分別填具「代理網路整批申報營利事業所得稅申請書」(附件3)及「委託人明細表」(附件4)，並依「委託人明細表」所列依序檢附「委託書」(附件2)並裝訂成冊後，分別向委託人所屬國稅局分局、稽徵所或服務處申請。

## 二、媒體申報程序及作業規定

### (一) 媒體申報作業方式：

申報地點	所在地國稅局任一分局、稽徵所或服務處。
申報時間	1.結算申報：依所得稅法第 71 條及第 101 條規定。 2.決算申報：依所得稅法第 75 條規定。
檢附資料	1.營利事業應於申報期間，檢齊損益及稅額計算表、資產負債表、股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表、未分配盈餘申報書（前項各表不得採附件方式申報並請儘量以 A 4 規格紙張列印）、申報書附件資料封面（含相關附件）及媒體檔案光碟（磁片），辦理申報。 2.若「財產目錄表」採附件方式申報，應檢附該表，併同上開損益及稅額計算表等資料，辦理申報。 3.獨資合夥組織之營利事業，並應依出資人人數影印「營利事業投資人明細及分配盈餘表」，俾供出資人併同辦理綜合所得稅結算申報。
備註	1.屬同一區局跨分局、稽徵所或服務處申報案件，應依營利事業所在地分局、稽徵所或服務處別填具「營利事業所得稅結算（暫繳）申報單位明細表」1 式 4 聯及「回郵信封」併同相關資料送代收單位辦理（決算申報案件不適用跨轄區代收申報作業）。 2.請自行利用財政部電子申報繳稅服務網站（網址： <a href="http://tax.nat.gov.tw">tax.nat.gov.tw</a> ）提供之審核程式檢測媒體申報檔案再辦理申報。

(二) 媒體申報作業流程：



(三) 媒體申報遞送媒介：

1. 光碟片：CD 或 DVD。
2. 3.5 吋磁片（容量：1.44MB）。

(四) 申報所需資料：

媒體申報單位可於結算申報前，向所在地國稅局任一分局、稽徵所或服務處領取外標籤、繳款書等申報所需資料。

(五) 稽徵機關於財政部電子申報繳稅服務網站（網址：tax.nat.gov.tw）提供下列程式：

1. 審核程式：媒體申報光碟（磁片）檔案資料，請先以審核程式審核無誤後，再向稽徵機關申報，以避免資料錯誤造成退件之不便。
2. 列印程式：資料經審核無誤後，可列印損益及稅額計算表（格式如附件 5）、資產負債表（格式如附件 6）、未分配盈餘申報書（格式如附件 7）、股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表（格式如附件 8）等 1 式 2 份及營利事業投資人明細及分配盈餘表（格式如附件 9），申報書附件資料封面（格式如附件 10，其中會計記帳人欄請填委託記帳人）。

(六) 申報作業規定：

1. 營利事業所得稅結（決）算申報書使用媒體申報者，媒體申報檔包含申報書之本稅及租稅減免部分，但公司股東（獨資資本主、合夥人）股份（股票、出資額）轉讓通報表、營利事業投資人明細及分配盈餘表、投資設備或技術申請核准適用投資抵減稅額明細表得另外按本要點第參點至第伍點之規定格式轉檔辦理申報，財產目錄表得採附件方式寄送。並請於「申報書附件資料封面」下方列示另採媒體申報及採附件方式申報註記，蓋章後併同其餘之申報資料辦理申報。
2. 獨資合夥組織之營利事業，應依出資人人數影印「營利事業投資人明細及分配盈餘表」（格式如附件 9），俾供出資人併同辦理綜合所得稅結算申報。
3. 媒體申報單位應於稅法規定期間內檢齊損益及稅額計算表、資產負債表、股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表、未分配盈餘申報書及加蓋營利事業及負責人、代表人或管理人之申報書附件資料封面（格式如附件 10）（含相關附件）等資料及媒體檔案光碟（磁片）（媒體檔表號說明如附件 11），向所在地國稅局任一分局、稽徵所或服務處辦理結（決）算申報。
4. 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 1 款關係企業或第 2 款關係人者，應填寫申報書第 18 頁「關係人結構圖」併附件資料寄送。
5. 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，應檢附「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」及相關證明文件併附件資料寄送。
6. 屬同一區局跨分局、稽徵所或服務處申報案件，應依營利事業所在地分局、稽徵所或服務處別填具「營利事業所得稅結算（暫繳）申報單位明細表」1 式 4 聯（格式如附件 1）及「回郵信封」併同相關資料送代收單位辦理。
7. 媒體申報之會計師簽證案件，其查核簽證報告書應於申報期限屆滿前連同第 3 點規定之書表、附件資料寄交所在地國稅局分局、稽徵所或服務處；查核簽證報告書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，逾期寄送者，視同普通申報案件。

8. 稽徵機關受理後：

(1) 屬本轄區申報案件，將損益及稅額計算表、資產負債表、股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表及未分配盈餘申報書第3聯核章，交媒體申報單位收執。

(2) 非本轄區申報案件，先於「營利事業所得稅結算（暫繳）申報單位明細表」第4聯核章交媒體申報單位收執，俟代收單位將申報資料轉送至所在地稽徵機關後，再由所在地分局、稽徵所或服務處配賦收件編號後，依所附回郵信封寄送損益及稅額計算表、資產負債表、股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表及未分配盈餘申報書收執聯。

9. 營利事業辦理結算申報後（不含特殊會計年度結算申報案件），若發現申報資料有誤須提出更正時，其辦理更正日未逾6月30日者，得以媒體檔案光碟（磁片）及更正前後之損益及稅額計算表、資產負債表、股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表、未分配盈餘申報書及相關附件辦理更正；如辦理更正日期逾6月30日，則應以人工填報更正資料並以書面提出辦理更正。

10. 特殊會計年度結算申報案件及決算申報案件，若發現申報資料有誤須提出更正時，其辦理更正日未逾申報期限者，得以媒體檔案光碟（磁片）及更正前後之損益及稅額計算表、資產負債表、股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表、未分配盈餘申報書及相關附件辦理更正；如辦理更正日期逾申報期限，則應以人工填報更正資料並以書面提出辦理更正。

11. 媒體申報單位於申報前自行審核申報檔案時，如出現錯誤代號「0122（金額不得全為零）」之訊息，請媒體申報單位先予確認，如確實無誤者，請於媒體申報書附件資料封面註明「損益及稅額計算表金額確認全為零」並蓋章，則稽徵機關審核時就該項異常免予退件。

（七）媒體檔案退件：

1. 稽徵機關審核媒體檔案光碟（磁片）後，如其內容有誤，則列印審核異常清單及簽收聯通知媒體申報單位辦理更正，媒體申報單位簽收後將審核異常清單攜回，簽收聯留存稽徵機關。上述通知媒體申報單位得以傳真方式辦理。

2. 媒體申報單位應於1週內完成更正作業，將更正後之媒體檔案光碟（磁片）併更正前後之損益及稅額計算表、資產負債表、股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表、未分配盈餘申報書及前次審核異常清單、相關附件，再重行送件。

3. 媒體申報單位如無法於期限屆滿前完成更正作業，稽徵機關得視作業需要，限期請媒體申報單位改以人工填送結（決）算申報書。

4. 「營利事業所得稅結（決）算申報書媒體申報審核異常清單及簽收聯」範例及說明：

(1) 範例：

\*\*\* 101 年度營利事業所得稅結算申報書媒體審核異常清單 \*\*\*

頁次： 1  
製表日期： 102/5/31

程式代號：  
機關別：A05 財政部臺北國稅局  
收件編號：05760001  
營利事業統一編號：01234567  
營利事業名稱：○○有限公司

錯誤代號	錯誤原因 檔案資料內容
0016	媒體權缺少第 11 頁：資產負債表(表號"030")科目代號"1410"至"1461"及"1491"欄金額不全為零時，則必需有第 11 頁財產目錄表 (表號"110")資料。 資產負債表科目代號 1441 金額 2,000,000 媒體權缺少第 11 頁財產目錄表資料。
0022	除外國分公司及外國辦事處之外，其他組織別之營利事業均需有表號"130"及"120"。 缺少表號 130 的資料!
	表號：130 無股東轉讓通報表之細項!

合計錯誤項目： 2 合計頁數： 1

貴公司所申報之 101 年度營利事業所得稅結算申報書媒體檔案，經審核結果發現上述錯誤，請釐正後重新製作媒體檔案，於 年 月 日前，連同更正前後之損益及稅額計算表、資產負債表、股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表、未分配盈餘申報書及本審核異常清單、相關附件送所轄稽徵所辦理更正作業。

本所承辦人：  
電 話：

\*\*\* 101年度營利事業所得稅結算申報書媒體申報審核異常清單簽收聯 \*\*\*

頁次：1

製表日期：102/5/31

報表代號：

機關別：A05 財政部臺北國稅局

收件編號：05160062

營利事業統一編號：12345678

營利事業名稱：○○有限公司

營利事業地址：臺北市財稅資訊路08號

聯絡人姓名：

聯絡人電話：

聯絡人傳真：

錯誤代號：0101 0115 0150 1416

貴公司所申報之101年度營利事業所得稅結算申報書媒體檔案，經審核結果發現上述錯誤，請正後重新製作媒體檔案，於\_\_年\_\_月\_\_日前，連同更正前後之損益及稅額計算表、資產負債表、股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表、未分配盈餘申報書及本審核異常清單、相關附件送所轉稽徵所辦理更正作業。

茲收列審核異常清單計 4 項 1 頁。

簽收日期：

簽收人員：

(2)異常清單說明：

①錯誤代號：錯誤代號前2位以申報書之頁次為原則編號，後2位為流水號。如錯誤代號「0005」前二位00表基本資料有誤；錯誤代號「1413」前二位14表申報書第14頁，即股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表資料有誤。

②錯誤原因：對應錯誤代號之中文說明，請詳三、(三)審核條件。

③檔案資料內容：媒體檔上實際之資料內容列印於錯誤原因之下，以利核對。

(八)填表說明及範例：

1. 外標籤填寫說明及範例：

(1)媒體光碟(磁片)應粘貼「正面外標籤」(格式如附件12)。標籤上應標註內容如下：

①「年度」：移送媒體檔案之所得年度。

②請依檔案內容，於打「」。

③「收件編號」：由稽徵機關填寫，媒體申報單位免填。

④「統一編號」及「媒體單位名稱」：為媒體檔案內媒體單位統一編號及全銜。

⑤「序號」及「總計」：如媒體檔案共有2片光碟(磁片)，其片序有「1」、「2」，則每片光碟(磁片)除按其片序分別標註於「序號」外，「總計」均標註「2」，如僅一片光碟(磁片)者，其「序號」免填，「總計」填「1」。

⑥「產生日期」：為媒體檔案之產生日期。

⑦「聯絡人」及「電話」：為負責處理產生媒體檔案人員姓名及聯絡電話，以利遇有問題時便於聯絡解決。

(2)外標籤填寫範例如下：

年度	<input checked="" type="checkbox"/> 結算申報書
	<input type="checkbox"/> 投資人資料
	<input type="checkbox"/> 決算申報書
	<input type="checkbox"/> 清算申報書
	<input type="checkbox"/> _____
收件編號：	
統一編號：12345678	
媒體單位名稱：○○企業	
序號：第 1 片，總計： 1 片	
產生日期： 年 月 日	
聯絡人：○○○ 電話：87654321	

2. 「營利事業所得稅結算（暫繳）申報單位明細表」填寫說明及範例：

(1) 填寫說明：

- ① 「年度」：媒體申報資料之所得年度。
- ② 「申報書種類」：請依媒體申報資料之申報書類別於□內打「✓」。
- ③ 「資料類別」：請於電子申報前之□內打「✓」。
- ④ 「臨時收件頁號」：由稽徵機關填寫，媒體申報單位免填。
- ⑤ 「申報單位所屬稽徵機關」：請填寫營利事業所在地國稅局分局、稽徵所或服務處名稱及送件件數（請勿將其他之分局、稽徵所或服務處件數加入）。
- ⑥ 「收件機關」：請填寫媒體申報資料之收件國稅局分局、稽徵所或服務處名稱。
- ⑦ 「序號」、「統一編號或扣繳編號」、「申報單位名稱」、「申報單位地址」：請依代理申報之營利事業單位編列序號並填寫營利事業單位之統一編號、名稱及地址。
- ⑧ 「申報類別」：請依注意事項之申報類別依序填寫代號。
- ⑨ 「收件編號」、「申報書收據聯核發日期」：由稽徵機關填寫，媒體申報單位免填。
- ⑩ 「事務所名稱」、「地址」、「統一編號」、「負責人、代表人或管理人」：請填寫申報單位名稱全銜、地址、統一編號及負責人、代表人或管理人姓名，或蓋扣繳單位專用章代替人工之書寫。
- ⑪ 「聯絡人」、「電話」：請填寫代理申報單位聯絡人姓名及聯絡電話。

(2) 「營利事業所得稅結算（暫繳）申報單位明細表」填寫範例如下：

## 101 年度營利事業所得稅結算(暫繳)申報單位明細表

申報書種類：  結算申報       暫繳申報

資料類別：  電子申報 (含網路、媒體)       非電子申報      臨時收件頁號：

申報單位所屬稽徵機關：      分局 (稽徵所、服務處) 共      家      收件機關：

序號	統一編號或扣繳編號	申報單位名稱	申報單位地址	申報類別	收件編號	申報書收據聯核發日期
1	01234567	○○股份有限公司	臺北市大安區○○路○○號	1		
2	12345678	○○股份有限公司	臺北市大安區○○路○○號	3		
3	00112288	○○股份有限公司	臺北市大安區○○路○○號	7		

統一編號：98765432

事務所名稱：○○會計師事務所

(營利事業名稱)

地 址：臺北市大安區○○路○○號

聯絡人：林○○

負責人、代表人或管理人(簽章)：林○○

電 話：(02)22336688

### 注 意 事 項

- 一、本明細表請各依營利事業所屬分局、稽徵所、服務處別分開填寫並蓋章，於申報時併申報資料提出，以利稽徵機關後續作業，否則不予受理。
- 二、申報書收據由所轄分局、稽徵所、服務處依申報單位所附回郵信封逕寄回申報單位。
- 三、申報類別：(結算申報適用，暫繳申報免填)請依序填寫代號  
 (1)簽證申報                      (2)藍色申報                      (3)普通申報(超過三千萬)  
 (4)普通申報(三千萬以下)  
 (5)非屬擴大書審之獨資合夥組織(含簽證案件)  
 (7)普通申報(擴大書審)  
 (8)機關團體(含簽證案件)  
 (0)國外營利事業之分支機構
- 四、同一申報代理人以一次彙總辦理為原則。

收 件 單 位 蓋 章

所轄分局、稽徵所、服務處  
簽收章

第1聯：代收單位留存

第2聯：送所轄分局、稽徵所、服務處簽收擲還收件單位

第3聯：送所轄分局、稽徵所、服務處留存

第4聯：收據聯 (持本聯向所屬分局、稽徵所、服務處查詢)

### 三、檔案格式及審核條件

(一) 檔案格式：營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案格式請至財政部財政資訊中心網站(網址：[www.fia.gov.tw](http://www.fia.gov.tw))下載使用。

(二) 結(決)算申報書媒體檔案格式通則說明：

1. 本檔案格式全部採文字格式存放。
2. 小數點欄位表示方式為整數加小數為總長度(例：3.2 表 3 位整數及 2 位小數，共占 5 位)，小數點不占位置。(例：15.78%應表示為 01578)
3. 數字欄位一律靠右，左補半形空白，負數表示為在數字左方補一半形減號「-」。  
範例：  
(1) 欄位長度為 14，數字 1230 的表示方法為「                   1230」；  
(2) 欄位長度為 14，數字-1230 的表示方法為「                   -1230」。
4. 屬性：「X」：英文文字或數字(半形)；  
「9」：運算數字(半形)；  
「S9」：帶正負號之運算數字(半形)；  
「D」：民國日期(年'000 - 999'月'01 - 12'日'01 - 31')；  
「C」：全形文數字、中文或特殊符號。
5. 所有表號之資料同存放 1 個檔內，光碟(磁片)檔案之命名以營利事業統一編號為主檔名，第 1 片光碟(磁片)其副檔名為 001，第 2 片光碟(磁片)其副檔名為 002，以下類推。
6. 檔案中各筆紀錄間要有換行符號，且以一般文書軟體可以讀出為原則。
7. 全形文數字、中文或特殊符號使用 BIG 5 碼，半形文數字使用 ASCII CODE。Tab 及 LF 字碼(16 進位內碼 09、0A)會造成資料讀取長度的誤判，請勿在資料中或同一記錄的欄位之間使用。
8. 請將基本資料置於媒體檔之前頭，且資料按表號序存放。
9. 以下各表格式中身分證統一編號之證號註記表示方式：'0' 為本國人且身分證統一編號正常；'1' 為本國人身分證統一編號但戶政機關給號錯誤；'2' 為外僑之身分證統一編號；'4' 為事業團體、公司行號統一編號；'5' 為外國法人機構統一編號；'7' 為大陸人士。外僑之身分證統一編號以持有之居留證上「統一證號」填寫，第 1 位必為 A~Z 之英文字母，第 2 位必為 A~D 之英文字母(A：由境管局編號之男性，B：由境管局編號之女性，C：由警政署編號之男性，D：由警政署編號之女性)，第 3 位至第 10 位必為數字，若外僑無居留證者，前 8 位採護照內之西元出生年、月、日，後 2 位則採護照內英文姓名第 1 個字之前 2 位字母。外國法人機構之統一編號則可空白免填。
10. 第 13 頁營利事業投資人明細及分配盈餘表 03 卡(投資人細項)之投資人身分證統一編號全長為 10 位，如投資人為事業團體時，其資料輸入應為前 8 位為統一編號，後 2 位補半型空白。

(三) 營利事業所得稅電子結(決)算申報檔案審核條件

【本項資料亦可至財政部財政資訊中心網站(網址: www.fia.gov.tw)下載使用。】

錯誤代號	檢核條件
1.基本資料檢核 說明： (1) 特殊會計年度結算媒體申報案件0019、1416及AD11檢查條件不適用。 (2) 決算媒體申報案件0019、0023、0036、0037、1416及AD11檢查條件不適用。	
0001	營利事業統一編號邏輯檢查。
0002	負責人、代表人或管理人身分證統一編號邏輯檢查。
0003	稅務代理人身分證統一編號邏輯檢查(有則檢查)。
0004	會簽案件稅務代理人證書字號邏輯檢查(前3位為年度"001"至"999"，後4位為數字，有則檢查)。
0005	會簽案件(申報類別為"1")稅務代理人身分證統一編號及證書字號不得為空白。
0006	1.由本事業單位(職員)擔任會計記帳或委託記帳或委託代辦申報人員之身分證統一編號邏輯檢查(有則檢查)。 2.委託記帳或委託代辦申報人員欄位如有資料者，其登錄字號或證書號碼不得為空白。
0007	營利事業所填寫之行業標準代號需為滿6位數字，且須為財政部第6次修訂稅務行業標準分類號列規定範圍。
0008	組織別為"0"至"8"。
0010	媒體檔缺少部分資料： ①營利事業基本資料(表號"001")之營利事業單位基本資料(01卡)、帳簿處理人員基本資料(02卡)、會計師事務所基本資料(03卡) ②第1頁損益及稅額計算表(表號"010")、第2頁所得基本稅額申報表(表號"020") ③第3頁資產負債表(表號"030") ④第4頁營業成本明細表(表號"040") ⑤第8頁關係人負債及業主權益明細表(表號"080") ⑥第9頁表一、各類給付扣繳稅額、可扣抵稅額與申報金額調節(表號"09A")或表二、各類收益扣繳稅額、可扣抵稅額與申報金額調節(表號"09B") ⑦第18頁關係人結構圖(表號"180")
0015	營業月數應為"00"至"12"。
0016	媒體檔缺少第11頁：資產負債表(表號"030")科目代號"1410"至"1461"及"1491"欄金額不全為零時，則必需有第11頁財產目錄表(表號"110")資料。
0018	資料型態檢查不符。
0019	所得期間檢查。
0020	媒體檔缺少第14頁：公司組織、合作社及醫療社團法人必需有第14頁股東可扣抵稅額帳戶變動明細表(表號"140")資料。
0021	媒體檔缺少第5頁：營業成本表製造費用欄金額(表號"040"科目代號"1909")不為零，則必需有第5頁製造費用明細表(表號"05B")資料。
0022	媒體檔缺少第12頁或第13頁：除外國分公司及外國辦事處之外，其他組織別之營利事業均需有第12頁公司股東(獨資資本主、合夥人)股份(股票、出資額)轉讓通報表(表號"120")及第13頁營利事業投資人明細及分配盈餘表(表號"130")資料。若

	無股份、股票、出資額轉讓交易者，第12頁請點選 ◎未(有)發行股票 ◎無(有)轉讓過戶登記。
0023	媒體檔缺少第15頁、第15-1頁或第16頁：應設置股東可扣抵稅額帳戶之申報單位(公司組織及合作社者)，除新開業者之外，必需有第15頁稅額扣抵比率之計算(表號"150")、第15-1頁盈餘分配表或盈虧撥補表(表號"151")及第16頁未分配盈餘申報書(表號"160")資料。
0024	媒申光碟(磁片)無媒體檔或媒體檔為空白檔案。
0025	媒申光碟(磁片)損壞。
0027	組織別為"5"、"6"、"7"及"8"之營利事業，不應有第14頁股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表(表號"140")、第15頁稅額扣抵比率之計算(表號"150")、第15-1頁盈餘分配表或盈虧撥補表(表號"151")、第16頁未分配盈餘申報書(表號"160")及第17頁101年12月31日止已實際繳納之各年度未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅之餘額計算明細表(表號"170")資料。
0028	開業年度與所得年度相同，不應有第15頁稅額扣抵比率之計算(表號"150")、第15-1頁盈餘分配表或盈虧撥補表(表號"151")、第16頁未分配盈餘申報書(表號"160")資料。
0029	帳簿處理情形基本資料之「由本事業或關係企業單位職員擔任會計記帳」欄位或「委託記帳」欄位至少要有1項，且須符合邏輯檢查。
0031	負數形態表示錯誤，請洽軟體開發公司。
0032	委託記帳須填列委任書者，或委託代辦者與委託記帳者非屬同一人須填列委任書者，其「委任內容及權限」及「委任日期」不得空白。
0033	「委託代辦申報」欄位必須勾選「未委託代辦申報者」或「同委託記帳欄」或「同簽證會計師欄」或填寫「姓名及身分證統一編號」。
0034	證書(登錄)字號如為記帳士(證書別：2)者，「台財稅證字第 號」及「加入記帳士公會名稱及其會員證號」皆不得為空白。
0035	營利事業單位基本資料(01卡)之「申報書附件資料」註記欄位不得為空白，且其申報代號僅能為1~4中擇一選填。
0036	網路申報案件申報類別非屬非會計師查核簽證之「3千萬元以下普通申報(4)」、「獨資合夥(5)」或「擴大書審(7)」者，其「申報書附件資料」註記欄位不可選填代號「1：本案未檢附附件資料」。
0037	網路申報案件申報類別為非會計師查核簽證之「3千萬元以下普通申報(4)」、「獨資合夥(5)」或「擴大書審(7)」，未有下列情形之一者，其「申報書附件資料」註記欄位才可選填代號「1：本案未檢附附件資料」： (1)租稅減免部分各頁次之填列。 (2)損益及稅額計算表 95 欄或未分配盈餘申報書 24 欄之填列。 (3)申報時勾選【「另採附件申報」或「另採媒體申報」】者。 (4)申報類別為 5 且其基本資料 03 卡第 4 欄(簽證別)為 1 或 3 者。 (5)損益及稅額計算表 125 欄或 126 欄之填列。
2.第1頁損益及稅額計算表平衡檢核 說明：(1)擴大書面審核案件損益表之自行依法調整後金額，至少應填列 01、02、03、04、34、53、54、59欄金額，其他細項可免填報，因此0102至0110及0121之檢查條件，係指帳載金額及非屬擴大書面審核案件之自行依法調整後金	

額平衡檢查，而擴大書面審核案件之自行依法調整後金額則不適用。

(2) 組織類別為 "5"、"6" 之獨資合夥案件，免填寫 60、112、119、95、118、113、62、63、64、65、116、117、122 欄；錯誤代號 0113、0114、0120、0126、0127、0144、0147 之檢核條件則不適用。

錯誤代號	檢核條件
0101	$04=01-02-03$ 。
0102	$06=04-05$ 。
0103	$07=06\div 04\times 100$ 。
0104	$08=10+11+12+13+14+15+16+17+18+19+20+21+22+23+24+25+26+27+28+29+30+31+32$ 。
0105	$09=08\div 04\times 100$ 。
0106	$33=06-08$ 。
0107	$104=33\div 04\times 100$ 。
0108	帳載欄 $34=35+36+38+39+40+41+42+43+44$ ； 自行依法調整欄 $34=35+38+39+40+41+42+43+44$ 。
0109	$45=46+47+48+49+50+51+52$ 。
0110	非擴大書審為 $53=33+34-45$ ；擴大書審案件不檢核。
0112	$59=53-93-99-101-57-58-55-125+126$ 。(擴大書審案件取(53欄-36欄)之帳載欄與53欄自行依法調整欄大者計算；非擴大書審案件53欄取自行依法調整欄計算)。
0113	(1)營業期間滿1年 若 59 欄 < 181,818 元，則 60 欄 = $(59 \text{ 欄} - 120,000 \text{ 元}) \times 1/2$ 否則 60 欄 = 59 欄 $\times$ 稅率。 (2)營業期間不滿1年 若 59 欄 $\times 12/\text{營業月數} < 181,818$ 元 則 60 欄 = $[(59 \text{ 欄} \times 12/\text{營業月數}) - 120,000 \text{ 元}] \times 1/2 \times \text{營業月數}/12$ 否則 60 欄 = $(59 \text{ 欄} \times 12/\text{營業月數}) \times \text{稅率} \times \text{營業月數}/12$ 。
0114	$65=(62+63+64)-(60-112-119-95+118-113)$ ；若 $(60-112-119-95+118-113) < 0$ ，則 $65=(62+63+64)$ 。
0115	非擴大書審案件 $69=01-68$ 之值取絕對值。
0116	$69=70+71+75-76-77-78-79-80-81-82-83-84-85-87$ 之值取絕對值。
0119	除 04、05、06、07、09、33、53、54、59、104、58、122、99、101、93、125、32 等科目外，其餘不得為負值。
0120	$65 \text{ 欄} \leq 62 \text{ 欄} + 63 \text{ 欄} + 64 \text{ 欄}$ 。
0121	$33 \text{ 欄} \leq 04 \text{ 欄}$ ，若 04 欄與 05 欄之值皆為負數者，則不檢查。
0122	金額不得全為零。
0123	不得有一金額欄為空白。
0124	擴大書審案件自行依法調整後 $(04 \text{ 欄} + 34 \text{ 欄} - 127 \text{ 欄}) \leq$ 新臺幣 3 千萬元。
0126	若組織別為 "7" 及 "8"，則 116 欄 = 0，否則 116 欄不得大於 65 欄。
0127	$117 \text{ 欄} = 65 \text{ 欄} - 116 \text{ 欄}$ ，若 116 欄、117 欄之值為零者不檢查。
0128	採擴大書審申報案件，其 53 欄自行調整全年所得額須(1)大於等於零及大於等於帳載數(53欄-36欄)，且(2)應大於等於自行依法調整後 $(04 \text{ 欄} + 34 \text{ 欄}) \times 54 \text{ 欄}$

	純益率之金額。
0129	不動產買賣、其他存款機構、投資有價證券、基金管理、專業考試補習教學、醫院及其他未分類醫療保健服務（其行業代號依序如下：6811-11、6419-00、6499-11、6640-00、8579-12、8610-00、8699-99），不適用擴大書面審核。
0130	如屬電力供應業；商品經紀業；停車場管理；錄影節目帶製作；電視節目製作；電影片租賃；電視節目發行；錄影節目帶發行；廣播節目發行；廣播電台；無線電視台；其他電視傳播；金融租賃；應收帳款收買；保險經紀；其他投資顧問；保管箱出租；土地開發；不動產投資興建及租售；不動產租賃；不動產仲介；不動產代銷；公證人服務；管理顧問業；建築、工程服務及相關技術顧問業（積體電路設計除外）；食品衛生檢驗；市場研究及民意調查業；環境顧問服務；農、林、漁、礦、食品、紡織等技術顧問；機械設備租賃業；運輸工具設備租賃業；物品租賃業；信用調查服務；其他未分類教育服務；其他教育輔助服務；其他醫學檢驗服務；高爾夫球場等全年營業收入淨額及非營業收入合計在新臺幣1千萬元以上者，不適用擴大書面審核。
0131	採擴大書審申報案件，若自行依法調整後(04欄+34欄) > 0，則自行依法調整後53欄須 > 0。
0140	102欄核准年月邏輯檢查。
0144	118欄>0，則118欄=第2頁所得基本稅額申報表之15欄。
0145	501欄>0，則501欄= 57欄。
0146	1.申報類別非屬會計師查核簽證(1)或使用藍色申報書(2)者，55欄應為0。 2.502欄>0，則502欄= 55欄。
0147	119欄>0，則123欄>0。
0148	32欄金額不等於零，必須有第5頁其他費用明細表(表號"05A")。
0149	32欄金額為負值時，其他費用明細表科目名稱「***673」（即查核準則第67條第3項剔除數）欄位金額需大於其他費用各科目金額加總(不含673欄位金額)合計數。
0150	科目代號不得重複。
0151	95欄>0，則租稅減免附冊第2頁、第8頁、第9頁、第10頁或第10-1頁任一代號之C欄應>0。
0152	57欄>0，則租稅減免附冊第2頁、第8頁、第9頁、第10頁或第10-1頁任一代號之A欄應>0。
0153	組織別為"5"、"6"之獨資合夥案件，60、112、119、95、118、113、62、63、64、65、116、117、122欄應為零；有則檢查。
0154	資產負債表1130欄金額不等於零，124欄存貨計價方法必須填寫a或b及其採用方法，且盤存制度必須填寫c或d；存貨評價基礎必須填寫e或f。
0155	第1頁（損益及稅額計算表）95欄>0，應填寫第2頁(營利事業所得基本稅額申報表)，不得勾選「免填所得基本稅額申報表註記」。
0156	採擴大書審申報案件，其53欄自行調整全年所得額大於零者，自行依法調整後之54欄純益率，應大於等於其擴大書審純益率標準。
0157	125欄及126欄應同時存在。
3. 第2頁所得基本稅額申報表平衡檢核	
錯誤代號	檢核條件
0201	組織別為"5"或"6"者，「免填所得基本稅額申報表註記」必須勾選。

0202	勾選「免填所得基本稅額申報表註記」者，不需填寫第2頁(營利事業所得基本稅額申報表)資料；未勾選者，需填寫第2頁(營利事業所得基本稅額申報表)資料。
0203	01欄=第1頁(損益及稅額計算表)59欄。
0204	02a欄=第1頁(損益及稅額計算表)99欄，若99欄<0，02a欄=0。
0205	02欄=02a欄-02d欄，02欄≥0。
0206	02e=02b-02c-02d。
0207	03欄=第1頁(損益及稅額計算表)57欄。
0208	03欄=免稅所得明細表「合於獎勵規定之各項免稅所得」項次1至項次6之合計數。
0209	04欄=免稅所得明細表「符合規定得免予計入之免稅所得」項次1至項次6之合計數。
0210	免稅所得明細表「得免予計入之條件」各項次，如「符合規定得免予計入之免稅所得」各項次非為空白或零，應輸入得免予計入之條件代號。
0211	05欄=03欄-04欄，05欄≥0。
0212	06a欄=第1頁(損益及稅額計算表)93欄，若93欄<0，06a欄=0。
0213	06欄=06a欄-06d欄，06欄≥0。
0214	06e=06b-06c-06d。
0215	07=01+02+05+06。
0216	08欄=第1頁(損益及稅額計算表)之(60欄-95欄)，08欄≥0。
0217	09欄=(07欄-2,000,000)×10%，09欄≥0。
0218	若08欄≥09欄，則10欄=0，否則10欄=09欄-08欄。
0219	13欄=【09欄-第1頁(損益及稅額計算表)60欄】×12欄÷(02欄+05欄+06欄)。
0220	若13欄≥14欄，則11欄=14欄，否則11欄=13欄；11欄≥0。
0221	若11欄≥10欄，則15欄=0，否則15欄=10欄-11欄。
0222	15欄>0，則15欄=第1頁(損益及稅額計算表)之118欄。
4. 第3頁資產負債表平衡檢核	
錯誤代號	檢核條件
0301	1100=1111+1112+1114+1116+1151+1152+1153+1154+1155+1156+1157 -1159+(1121-1122)+(1123-1124)+1129+1130+1140+1190。
0302	1130=1131+1132+1133+1134+1135+1136+1138-1137。
0303	1140=1141+1142+1143+1149。
0304	1190=1191+1192+1193+1194+1195+1199。
0305	1400=1410+(1421-1422)+(1431-1432)+(1441-1442)+(1451-1452)+(1461-1462)+1470+1480+(1491-1492)-1493。
0306	1900=1910+1940+1990。
0307	1000=1100+1600+1400+(1510-1520-1530)+1900。
0308	2100=2110+2120+2130+2140+2150+2160+2170+2180+2190。
0309	2110=2111+2112+2113+2119。
0310	2120=2121+2122+2123+2124+2125+2129。
0311	2130=2131+2139。
0312	2190=2191+2192+2193+2194+2195+2196。
0313	2200=2210+2220+2230+2240+2250+2260+2270+2290。
0314	2900=2910+2920+2940+2951+2970+2999。

0315	$2000=2100+2200+2900$ 。
0316	$3100=3110-3120$ 。
0318	$3000=3100+3300+3400+3500-3600$ 。
0319	$9000=2000+3000$ 。
0320	3100除組織種類"7"、"8"、"0"外，不得為零。
0321	除1190、1194、2000、2100、2190、2194、3000、3400、3430、3431、3432、3433、3440、3500等科目外，其餘不得為負值。
0323	金額不得全為零。
0324	不得有一金額欄為空白。
0325	$1000=9000$ 借貸金額平衡檢查。
0326	$1600=1611+1300-1302+1612+1613+1614+1615+1616+1617+1618+1619-1620$ 。
0327	$3400=3410+3420+3430+3440$ 。
0328	$3410=3411+3412+3413$ 。
0329	$3420=3421+3422+3423$ 。
0330	$3430=3431+3432+3433$ 。
5.第4頁營業成本明細表平衡檢核(營業成本明細科目代號對照表如附件13)	
錯誤代號	檢核條件
0401	$0900=0101+0202-0303+0304-0305$ 。
0402	$1306=1000+1100-1200+1201-1202$ 。
0403	$1707=1400+1500-1600+1601-1602$ 。
0404	$2000=1306+1707+1808+1909$ 。
0405	$3000=2000+2110-2211+2212-2213$ 。
0406	$5000=3000+3114-3215+3216-3217-3318-4019$ 。
0407	$9000=0900+5000+6000+7000+8000+8100+8500$ 。
0408	9000欄=第1頁(損益及稅額計算表)05欄(帳載與調整分別比較)。
0409	除0900、1306、1707、2000、3000、5000、9000、0202、1100、1500等科目外，其餘不得為負值。
0410	不得有一金額欄為空白。
6.其他各表資料檢核	
錯誤代號	檢核條件
0501	第5頁製造費用明細表(表號"05B") $99=01+02+03+04+05+06+07+08+09+10+11+12+13+14+15+16+90$ - 查核準則第67條第3項。
0502	第5頁製造費用明細表(表號"05B")99欄=第4頁(營業成本明細表)1909欄(帳載與調整分別比較)。
0503	第5頁製造費用明細表(表號"05B")所有金額欄不得為負值或空白。
0511	第5頁其他費用明細表(表號"05A")各科目金額加總減查核準則第67條第3項小規模營利事業收據剔除數等於總計欄，並等於第1頁(損益及稅額計算表)之32欄。
0531	第5頁給付外國營利事業之所得適用免稅規定明細表(表號"05C")之(1)欄有資料者，(2)欄~(6)欄不可空白，適用法條代號選3者，(6)欄可空白。
0532	第5頁給付外國營利事業之所得適用免稅規定明細表(表號"05C")之(1)欄適用法條代號範圍為1、2、3。

0601	資產負債表3410法定盈餘公積、3420特別盈餘公積及3430累積盈虧合計<0者，第6頁代號11欄(合於政治獻金法規定對政黨、政治團體及候選人之捐贈)規定限額A欄為0元。
0801	第8頁第一部分基本資料除勾選「營利事業未有直接或間接對關係人之負債者，免填報本表」外，第1題須擇一勾選。
0802	第8頁第一部分基本資料第1題勾選「否」者，須續填第2題。
0803	第8頁第一部分基本資料第2題勾選「否」者，須續填第3題。
0804	第8頁第一部分基本資料第2題勾選「是」者，須至少擇一勾選2-1、2-2、2-3，且不應有第3、4題及第二部分資料。
0806	第8頁第一部分基本資料第3題勾選「是」者， $H=D/F$ 且 $H>3$ ，並須續填第4題 $[G=E \times (1-3/H)]$ 。
0807	第8頁第一部分基本資料第3題勾選「否」者， $H=D/F$ 且 $0 \leq H \leq 3$ ；若 $0 \leq H \leq 3$ ，則 $G=0$ (有則檢查)。
0808	第8頁 $H>0$ ，第二部分關係人負債明細表(表號"8-1A")及業主權益明細表(表號"8B")金額欄須 $\geq 0$ 且不得全為0，且A1、A2、B1、B2、B3及C欄不得全為空白。
0809	第8頁關係人統一編號(B1)邏輯檢查(有則檢查)。
0810	第8頁國家代碼(B3)須輸入正確之代碼(有則檢查)。
0811	第8頁第二部分關係人負債明細表(表號"08A") $nd=nd1+nd2+\dots+nd12$ (n:序號)。
0812	第8頁第二部分關係人負債明細表(表號"08A") $D=1d+2d+\dots+nd$ (n:序號)。
0813	第8頁第二部分關係人負債明細表(表號"08A") $E=1e+2e+\dots+ne$ (n:序號)。
0814	第8頁第二部分業主權益明細表(表號"08B") $F=f1+\dots+f12$ ，且 $F$ 須 $>0$ 。
0815	第8頁第一部分基本資料第3題勾選「是」者，第3題H欄應等於第4題H欄。
0816	第8頁第一部分基本資料第3題D及F欄應等於第二部分關係人負債明細表(表號"08A")D欄及業主權益明細表(表號"08B")F欄。
0817	第8頁第一部分基本資料第3題勾選「是」者，第4題E欄應等於第二部分關係人負債明細表(表號"08A")E欄。
0901	第9頁表一、各類給付扣繳稅額、可扣抵稅額與申報金額調節(表號"09A")所有金額欄不得為負值或空白。惟項目「其他」欄之金額欄可為負值但不可為空白。
0911	第9頁表二、各類收益扣繳稅額、可扣抵稅額與申報金額調節(表號"09B")所有金額欄不得為負值或空白。惟項目「其他」欄之金額欄可為負值但不可為空白。
0921	第9頁表三、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(表號"09C")外籍人士統一證號不得空白。
0922	第9頁表三、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(表號"09C")有資料，所有金額欄不得全為0或空白。
7. 第12頁公司股東(獨資資本主、合夥人)股份(股票、出資額)轉讓通報表資料檢核	
錯誤代號	檢核條件
1201	公司股東(獨資資本主、合夥人)股份(股票、出資額)轉讓通報表出讓人統一編號或身分證統一編號邏輯檢查。
1202	公司股東(獨資資本主、合夥人)股份(股票、出資額)轉讓通報表受讓人統一編號或身分證統一編號邏輯檢查。

1203	公司股東(獨資資本主、合夥人)股份(股票、出資額)轉讓通報表轉讓/交割日期邏輯檢查。
1204	轉讓原因代號為"1"時，「成交單價」、「成交總金額」不可為零。
1205	公司股東(獨資資本主、合夥人)股份(股票、出資額)轉讓通報表轉讓股數不可為零。
1206	公司股東(獨資資本主、合夥人)股份(股票、出資額)轉讓通報表轉讓原因註記錯誤。
1207	<input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/> 有轉讓過戶登記註記不得空白。
1209	勾選有轉讓過戶登記者，須填寫公司股東(獨資資本主、合夥人)股份(股票、出資額)轉讓通報表之細項。
1210	媒體檔案格式非本年度格式。
1211	無總項資料或無流水號0000000資料(缺01卡資料)。
1212	資料長度不足或過長。
1213	營利事業統一編號不合邏輯。
8. 第13頁營利事業投資人明細及分配盈餘表資料檢核 (外國分公司及外國辦事處不檢核)	
錯誤代號	檢核條件
1301	總項 $A=B+C+D+E+F2+G+I+J+K+L-H$ 且 $A>0$ (因合併增加資本或可轉換公司債等之金額應計入C項)。
1302	投資人統一編號或身分證統一編號邏輯檢查(證號註記為外僑或給號錯誤者不檢查)。
1303	各投資人之投資額(4)加總等於本年度已收資本總額(A)。
1304	缺營利事業投資人明細及分配盈餘表03卡。
1305	投資人(股東)之金額資料不得全為零或空白。
1306	資料碼非ASCII CODE(中文BIG 5碼)。
1307	媒體檔案格式非本年度格式。
1308	營利事業統一編號邏輯檢查錯誤。
1309	資料型態檢查不符。
1310	投資額合計(4) = (13) + (14) + (15)。
1311	投資人出生年度不得大於申報資料年度。
1321	獨資及合夥組織之擴大書審案件 53 欄以帳載、自行依法調整二欄取大者計算；獨資及合夥組織之非擴大書審案件 53 欄取自行依法調整欄計算，並應符合以下條件之一： (1)當第 1 頁(損益及稅額計算表)之(53)欄 $>0$ ，則細項第(5)欄應分配盈餘之合計數應等於第 1 頁(損益及稅額計算表)之(53)欄。 (2)當第 1 頁(損益及稅額計算表)之(53)欄 $\leq 0$ ，則細項第(5)欄應分配盈餘之合計數應等於 0。
1322	獨資及合夥組織者，細項第(11)欄應為零。
1323	本年度已收資本總額(A 欄) = 第 3 頁(資產負債表，表號"030")之實收資本額(科目 3100)。
1324	新設立案件不符合申報書填寫須知(二)之規定，不可勾選「無須填報」欄項。
1325	獨資組織者，細項第(1)欄投資人及第(2)欄統一編號應與基本資料01卡之負責人

	及統一編號相同。
1326	獨資組織者，細項第(15)欄技術作價以外投資額之合計數應等於第3頁(資產負債表)之登記股本(科目3110)。
1327	公司組織(組織類別為"1"、"2"、"3"及"4"者)其(16)欄扣繳稅額應為零。
1328	組織別為"6"之獨資案件，營利事業投資人明細及分配盈餘表之投資人筆數僅能輸入1筆(即不能超過1筆)。
1329	非屬獨資或合夥組織，第12頁「公司股東(獨資資本主、合夥人)股份(股票、出資額)轉讓通報表」勾選有轉讓過戶登記者，不可勾選「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」。

9. I C A、A R E 各申報表資料檢核

特殊會計年度結算媒體申報案件及決算媒體申報案件1416檢查條件不適用。

錯誤代號	檢核條件
(1)第14頁股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表	
1401	03欄=第1頁(損益及稅額計算表)60欄。
1402	04欄=第1頁(損益及稅額計算表)112欄。
1403	05欄=第1頁(損益及稅額計算表)95欄。
1404	06欄=第1頁(損益及稅額計算表)113欄。
1405	08欄暫繳稅額 $\leq$ 第1頁(損益及稅額計算表)62欄暫繳稅額。
1406	09欄 $\leq$ 第1頁(損益及稅額計算表)63欄。
1407	07=03+03a-04-04a-05-06，(若03+03a-04-04a-05-06 $<$ 0時，07欄=0)。
1408	10=08+09。
1409	若 07欄 $\geq$ 10欄，則 11欄=10欄，否則 11欄=07欄。
1410	02=11+12+13+14+15+16+17+18+20+21+22+23+24。
1411	30=31+32+33+34+35+36。
1412	40=01+02-30。
1413	54 <sub>1</sub> =51 <sub>1</sub> -52 <sub>1</sub> -53 <sub>1</sub> ，54 <sub>2</sub> =51 <sub>2</sub> -52 <sub>2</sub> -53 <sub>2</sub> 。
1414	5D <sub>1</sub> +6D <sub>1</sub> +54 <sub>1</sub> +64 <sub>1</sub> +5D <sub>2</sub> +6D <sub>2</sub> +54 <sub>2</sub> +64 <sub>2</sub> =第3頁(資產負債表)3412+3413+3422+3423。
1415	57 <sub>1</sub> =55 <sub>1</sub> -56 <sub>1</sub> ，57 <sub>2</sub> =55 <sub>2</sub> -56 <sub>2</sub> 。
1416	資料期間檢查。
1417	金額欄應為數值。
1418	31=第15-1頁可扣抵稅額(c)欄26+30。
1419	34=第15-1頁可扣抵稅額(c)欄16+16a+17+20+20a+21+35+36
1420	35=第15-1頁可扣抵稅額(c)欄34。
1422	5D <sub>1</sub> 欄+54 <sub>1</sub> 欄=第3頁(資產負債表)3412欄；5D <sub>2</sub> 欄+54 <sub>2</sub> 欄=第3頁(資產負債表)3422欄。
1424	03a欄=第1頁(損益及稅額計算表)之118欄。
1425	除科目40、54 <sub>1</sub> 、54 <sub>2</sub> 、57 <sub>1</sub> 、57 <sub>2</sub> 、64 <sub>1</sub> 、64 <sub>2</sub> 、67 <sub>1</sub> 及67 <sub>2</sub> 外，其餘不得為負值。
1426	04a欄=第1頁(損益及稅額計算表)之119欄。
1427	公司組織者(組織類別為"1"、"2"、"3"及"4"者)其35欄應為零。
1428	64 <sub>1</sub> =61 <sub>1</sub> -62 <sub>1</sub> -63 <sub>1</sub> ，64 <sub>2</sub> =61 <sub>2</sub> -62 <sub>2</sub> -63 <sub>2</sub> 。
1429	67 <sub>1</sub> =65 <sub>1</sub> -66 <sub>1</sub> ，67 <sub>2</sub> =65 <sub>2</sub> -66 <sub>2</sub> 。
(2)第15頁稅額扣抵比率之計算	

1501	第15-1頁「盈餘分配表或盈虧撥補表」26欄>0者，則第15頁「稅額扣抵比率之計算」一、「分配日」欄位不得空白，且應符合日期格式。
1502	第15-1頁「盈餘分配表或盈虧撥補表」26欄>0且30欄>0者，則第15頁「稅額扣抵比率之計算」一、及二、「分配日」欄位皆不得空白，且應符合日期格式。
(3)第15-1頁盈餘分配表或盈虧撥補表	
1511	金額欄不得為空白。
1512	(c)欄26=24+24a+25。
1513	(c)欄30=28+28a+29。
1514	(c)欄34=32+32a+33。
1515	(c)欄18=16+16a+17。
1516	(c)欄22=20+20a+21。
1517	公司組織者(組織類別為"1"、"2"、"3"及"4"者)其31、32、32a及33欄之(a)、(b)及(c)欄應為零。
(4)第16頁未分配盈餘申報書	
1601	$22=(1+2+3+4+5)-(6+7+8+9+10+11+12+13+14+15)$ 。
1602	若 $22 \leq 0$ ，則 $23=0$ ，否則 $23=22 \times 10\%$ 。
1603	27欄 $\geq$ 23欄-24欄-25欄-26欄且27欄不得小於零。
1604	26欄=第1頁(損益及稅額計算表)之116欄。
1611	金額欄應為數值。
1613	項次1註記內容應為"1"或"2"。
1614	24欄>0，則租稅減免附冊第2頁、第8頁、第9頁、第10頁或第10-1頁任一代號之D欄應>0。
1615	公司組織者(組織類別為"1"、"2"、"3"及"4"者)其11欄應為零。
(5)第17頁101年12月31日止已實際繳納之各年度未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅之餘額計算明細表	
1701	已分配予全體股東之未分配盈餘加徵稅額(D)計算式二及三之Z欄及Z1欄不得為零。
1702	D欄>0，已分配予全體股東之未分配盈餘加徵稅額(D)計算式二及三之分配日欄位不得空白，且應符合日期格式。
1703	公司組織者(組織類別為"1"、"2"、"3"及"4")，除勾選「本營利事業無非居住者股東且預期以後亦無非居住者股東，得免填報本表」註記外，A欄、B欄、C欄、D欄、E欄及F欄不得為空白。
10.關係人各申報表資料檢核	
錯誤代號	檢核條件
(1)第18頁關係人結構圖	
1801	第一部分基本資料1至6題均須勾選。
1802	第一部分基本資料第1題勾選「是」者，第19頁之B3、G欄位不得為空白，且19頁A1及A2欄位至少1欄不得為空白。
1803	第一部分基本資料第1題勾選「是」者，第20頁(關係人交易彙總表)及第21頁(關係人交易明細表)交易金額不得全為零，且第21頁之第1題不得為空白。
1804	第一部分基本資料第5題勾選「是」者，該題之5a、5b、5c欄位不得空白。
1805	第一部分基本資料第8題勾選「是」者，8a、8g、8m不得全部空白。

1806	若8a非空白，則8c不得空白；若8g非空白，則8i不得空白；若8m非空白，則8o不得空白。
1807	第18頁第1題勾選「否」者，不應有第19~21頁資料。
1808	第一部分基本資料第6題勾選「是」者，第7至8題必須勾選。
(2)第19頁關係人明細表	
1902	關係人統一編號(B1)邏輯檢查(有則檢查)。
1903	國家代碼(B3)欄需輸入正確之代碼。
1904	除期末帳面金額(F2)欄可為負值外，其餘金額欄不得為負值或空白。
1905	與本營利事業之關係(G)欄未註記或註記錯誤。
1906	關係人格式序號錯誤或重複給號。
(3)第20頁關係人交易彙總表	
2001	"交易類型(A)"欄位範圍為 1a、1c、1b、1d、2a、2b、3a、3b、4a、4b、5a、5b、6a、6b、6c、6d、6e、6f、6g、6h、7a、7b、9a、9b。
(4)第21頁關係人交易明細表	
2101	第2題勾選「否」者，理由欄不得為空白。
2102	O5、P3、Q3、R3、S3、T5、U3等欄位範圍為a、b、c、d；如其A2欄為YY或ZZ者，O5、P3、Q3、R3、S3、T5、U3等欄位可為空白。
2103	$V1 = O1 + O2 + P1 + Q1 + R1 + S1 + T2 + U1$ 。
2104	$V2 = O3 + O4 + P2 + Q2 + R2 + S2 + T4 + U2$ 。
2105	關係人格式序號錯誤或重複給號。
2106	第1題勾選「否」者，應繼續勾選1-1、1-2或1-3欄。
11.租稅減免部分之投資抵減各項申報書表資料檢核	
錯誤代號	檢核條件
(1)第2、8、9、10及10-1頁內各項減免稅額通報單資料檢核	
A201	條文代號或金額類別錯誤。
A205	條文代號不得為空白。
A206	租稅減免部分第2頁條文代號0611~0622之B欄位(申報當期可抵減稅額及(或)當期期初尚未抵減稅額)有資料且不全為零者，則必須有租稅減免部分第13~14頁資料。
A207	租稅減免部分第2頁條文代號0623或0624之B欄位(申報當期可抵減稅額及(或)當期期初尚未抵減稅額)有資料且不全為零者，則至少必須有租稅減免部分第15頁抵減年度欄位金額資料。
A208	租稅減免部分第2頁條文代號0911~0913及0921之A欄位(申報減免所得額)有資料且不全為零者，則必須有租稅減免部分第22~26頁資料。
A209	租稅減免部分第10-1頁條文代號1000之B欄位(申報當期可抵減稅額)有資料者，則必須有租稅減免部分第15-2頁資料。
(2)第3頁各項投資抵減稅額計算明細表資料檢核	
A303	適用法條不得為空白。
A304	適用表號須為1~3，且不得為空白。
(3)第4~7頁公司參與合併、分割、收購之投資抵減、虧損扣抵及企業併購償還積欠銀行債務免徵營利事業所得稅申報明細表	
A402	租稅減免部分第4頁「消滅、被分割公司或被收購公司統一編號」、「原取得投資抵減適用法律」、「合併、分割或收購適用法令」不得為空白。

A503	租稅減免部分第5頁「消滅、被分割公司或被收購公司統一編號」、「原取得投資抵減適用法律」、「合併、分割或收購適用法令」不得為空白。
A603	租稅減免部分第6頁「法令依據」、「參與合併、被收購公司項號」、「參與合併抵減年度」不得為空白。
A704	租稅減免部分第7頁表一「產品(勞務)名稱(營業項目)」不得空白、表二「併購財產名稱」不得空白。
(4)第13~14頁投資設備或技術適用投資抵減稅額明細表資料檢核 特殊會計年度結算媒體申報案件及決算媒體申報案件AD11檢查條件不適用。	
AD06	適用法律、投資類別不得為空白。
AD07	目的事業主管機關核發證明核准日期、文號不得為空白。
AD08	表號AD1及表號AD2應同時存在。
AD09	租稅減免部分第13~14頁有資料，且(M)欄合計數減(N)欄合計數之餘額大於0者，則必須有第2頁0611~0622、第8頁3711~3716、4111~4116、第9頁1503、2911~2916及第10頁2301任一代號之B欄位資料。
AD10	預定安裝日期應小於或等於交貨年度加3年。
AD11	預定安裝日期大於結算申報截止日者，可抵減稅額(M)欄及本年度抵減稅額(0)欄應為零。
(5)第15頁、15-1頁及第15-2頁資料檢核	
AF01	租稅減免部分第15頁研究與發展支出 $A=A1+A2+A3+A4+A5+A6+A7+A8+A9-A10$ 。
AF02	租稅減免部分第15頁人才培訓支出 $B=B1+B2+B3+B4+B5+B6-B7$ 。
AF07	租稅減免部分第15頁適用法律不得為空白。
AF08	租稅減免部分第15頁有資料者，且(I)欄合計數減(II)欄合計數之餘額大於0者，則必須有第2頁0623或0624、第8頁3717~3718、4117~4118、第9頁2917~2918及第10頁2302任一代號之B欄位資料。
AF09	表號AF1~AF3應同時存在。
AF10	租稅減免部分第15頁適用法律勾選條文代號0600「廢止前促進產業升級條例第6條(僅適用各年度尚有未抵減稅額)」，表號AF1、AF2各欄位及AF3之99年度、100年度及101年度金額欄應全為零。
AF31	租稅減免部分第15-1頁研究與發展支出 $A=A1+A2+A3+A4+A5+A6+A7+A8+A9+A10+A11-A12$ 。
AF32	租稅減免部分第15-1頁人才培訓支出 $B=B1+B2+B3+B4+B5+B6-B7$ 。
AF37	租稅減免部分第15-1頁核發日期、文號及04卡之適用表號(1:研究發展,2:人才培訓)不得為空白。
AF38	租稅減免部分第15-1頁有資料，且(I)欄合計數減(II)欄合計數之餘額大於0者，則必須有第10頁0531及0532任一代號之B欄位資料。
AF39	表號AF5~AF8應同時存在。
AF51	租稅減免部分第15-2頁研究與發展支出 $A=A1+A2+A3+A4+A5+A6+A7+A8-A9$ 。
AF52	租稅減免部分第15-2頁「中央目的事業主管機關」不得為空白。
AF53	租稅減免部分第15-2頁研究發展支出(A1~A9)有資料且金額不全為零，研究發展支出(A)欄與可抵減稅額(B)欄應同時存在且不得為零。

AF54	租稅減免部分第15-2頁適用投資抵減稅額計算明細表之本年度申報可抵減稅額(I)欄應等於第10-1頁條文代號1000之B欄(申報當期可抵減稅額)。
AF55	租稅減免部分第15-2頁可抵減稅額(B)欄=研究發展支出(A)欄×15%。
(6) 第16頁原始認股或應募原重要科技事業、原重要投資事業、原創業投資事業或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	
AG01	適用法律、發行股票事業之事業名稱及統一編號不得為空白。
(7)第17頁投資於特定地區之一定產業適用投資抵減稅額明細表	
AH01	適用法律、總(分)公司統一編號不得為空白。
AH02	表號AH1及AH3應同時存在。
(8)第18頁符合廢止前促進產業升級條例第12條規定之國外投資損失準備變動明細表	
AO03	國外被投資事業項號(案別)不得為零或空白。
AO04	國外被投資事業名稱不得為空白。
(9)第20頁符合廢止前促進產業升級條例第19條之2及生技新藥產業發展條例第7條規定以技術作價入股選擇緩課申報明細表	
AQ03	技術入股之專利權或專門技術項號名稱不得為零或空白。
AQ04	本次技術入股作價認股資料統一編號或身分證字號不得為空白。
(10)第21頁符合廢止前促進產業升級條例第19條之3及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	
AR03	技術入股之專利權或專門技術項號名稱不得為零或空白。
AR04	股東之統一編號或身分證字號不得為空白。
(11)第27頁股份有限公司組織之都市更新事業機構投資於都市更新地區適用投資抵減明細表	
AW01	租稅減免部分第27頁「可抵減稅額(M)」合計數減「以前年度累計已抵減稅額(N)」合計數大於0者，則必須有第3頁表二、第8頁4911代號之B欄位資料。
(12) 第28頁適用外國營利事業於自由貿易港區及國際機場園區內自由貿易港區從事貨物儲存與簡易加工租稅獎勵表	
AT01	適用法律、自由港區管理機關、核准日期、核准文號不得空白。