

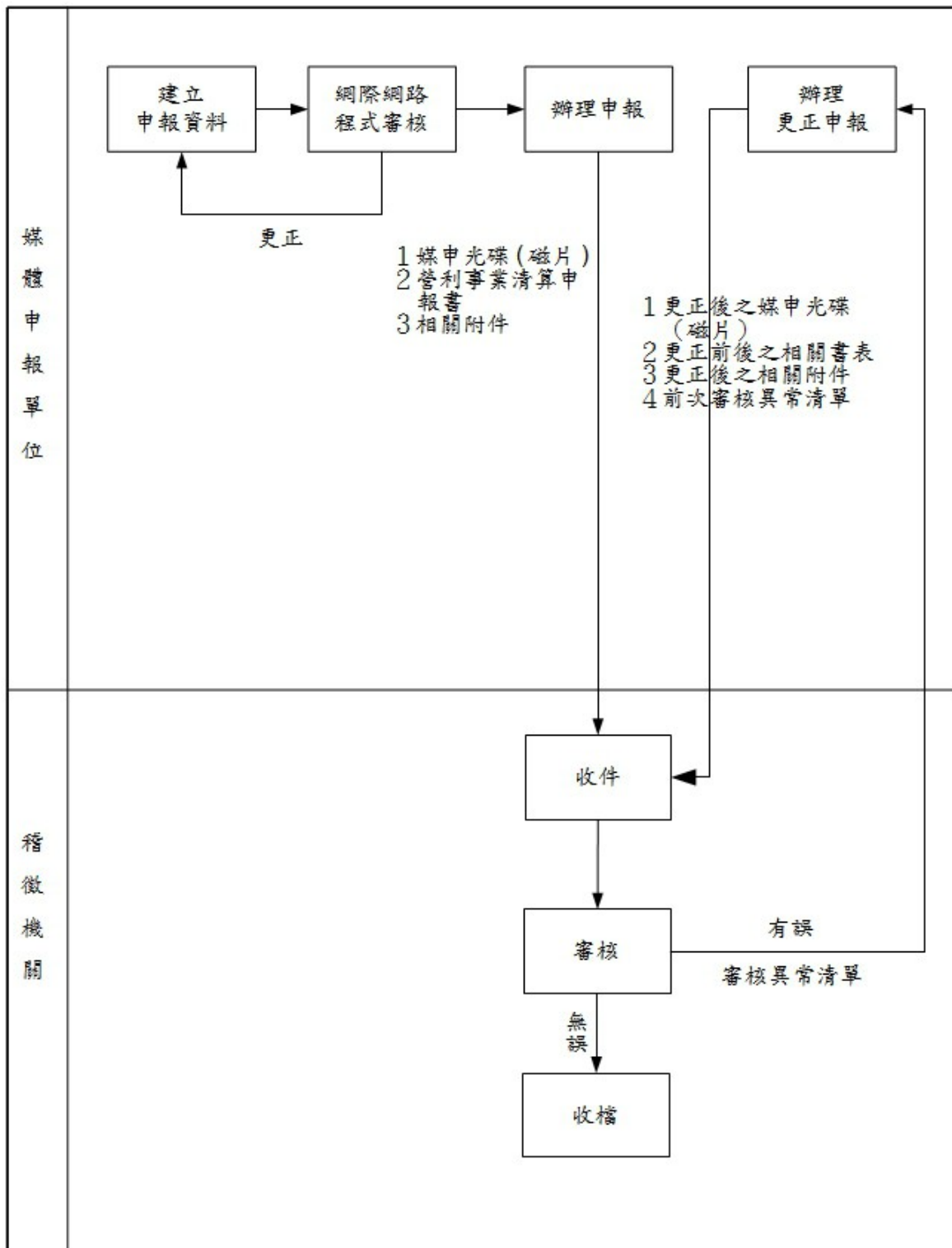
## 柒、營利事業清算申報書

### 一、申報程序及作業規定

#### (一) 媒體申報作業方式：

申報地點	所在地國稅局分局、稽徵所或服務處。
申報時間	依所得稅法第 75 條。
檢附資料	<ol style="list-style-type: none"><li>1. 營利事業應於清算申報期間，檢齊清算申報書附件資料封面（含相關附件，請儘量以 A4 規格紙張列印）及媒體檔案光碟（磁片），辦理申報。</li><li>2. 獨資合夥組織之營利事業應依出資人人數影印「投資人（股東、獨資資本主、合夥人）清算分配報告表」，俾供出資人併同辦理綜合所得稅結算申報。</li></ol>
備註	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> ）提供之申報軟體之審核功能檢測媒體申報檔案再辦理申報。

(二)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：

媒體申報單位可於清算申報前，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) 稽徵機關於財政部頒布營利事業清算申報書格式後 3 個月內，於財政部電子申報繳稅服務網站（網址：tax.nat.gov.tw）提供申報軟體，包含下列功能：

1. 審核：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：資料經審核無誤後，可列印營利事業清算申報書（格式如附件 25）、未分配盈餘申報書（格式如附件 26）、股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表（格式如附件 27）等 1 式 2 份及營利事業投資人（股東、獨資資本主、合夥人）清算分配報告表（格式如附件 28），清算申報書附件資料封面（格式如附件 29）。

(六) 申報作業規定：

1. 營利事業所得稅清算申報書使用媒體申報者，媒體申報檔應包含申報書全部頁次，不得部分頁次採附件方式寄送。
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（股東、獨資資本主、合夥人）清算分配報告表」（格式如附件 28），俾供出資人併同辦理綜合所得稅結算申報。
3. 媒體申報單位應於清算申報期間內檢附加蓋營利事業及清算人（或負責人、代表人、管理人）章之清算申報書附件資料封面（含相關附件）及媒體檔案光碟（磁片），向所在地國稅局分局、稽徵所或服務處辦理清算申報。
4. 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，逾期寄送者，視同普通申報案件。
5. 稽徵機關受理後，於清算申報書附件資料封面收據聯核章，交媒體申報單位收執。
6. 營利事業辦理清算申報後，若發現申報資料有誤須提出更正時，其辦理更正日未逾清算申報期限者，得以媒體檔案光碟（磁片）及更正前後之營利事業清算申報書、清算後資產負債表、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；如辦理更正日期逾清算申報期限，則應以人工填報更正資料並以書面提出辦理更正。
7. 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「0111（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，請於清算申報書附件資料封面左下角註明「營利事業清算申報書第 1 頁金額確認全為零」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，檢送媒體檔案光碟（磁片）及更正前後之營利事業清算申報書、清算後資產負債表、股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表、未分配盈餘申報書、更正後之清算申報書附件資料封面、相關附件及前次審核異常清單，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清算申報書。
4. 「營利事業清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：

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

\*\*\* 000 年度營利事業清算申報書媒體審核異常清單 \*\*\*

頁次： 1  
製表日期： 102/5/31

錯誤代號	錯誤原因 檔案資料內容
0012	媒體檔缺少第 4 頁：公司組織、合作社及醫療社團法人必需有第 4 頁股東可扣抵稅額帳戶變動明細表(表號"040")資料。
合計錯誤項目：	1
合計頁數：	1

貴公司所申報之 000 年度營利事業清算申報書媒體檔案，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，連同更正前後之清算申報書、清算後資產負債表、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，相關附件送所稽稽徵所辦理更正作業。

本所承辦人：  
電話：

\*\*\* 〇〇〇〇年度營利事業清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： 〇〇有限公司  
營利事業地址： 臺北市財稅路資訊段 08 號  
聯絡人姓名：  
聯絡人電話：  
聯絡人傳真：  
錯誤代號： 0012

貴公司所申報之 〇〇〇 年度營利事業清算申報書媒體檔案，經審核結果發現上述錯誤，請儘正後重新製作媒體檔案，於 〇 年 〇 月 〇 日前，連同更正前後之清算申報書、清算後資產負債表、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、相關附件送所稽稽對所辦理更正作業。

茲收列審核異常清單計 1 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「0413」前二位04表申報書第4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)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 type="checkbox"/> 結算申報書
	<input type="checkbox"/> 投資人資料
	<input type="checkbox"/> 決算申報書
	<input checked="" 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	

### 三、檔案格式及審核條件

(一) 檔案格式：營利事業電子清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) 清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，副檔名為.PIL，例 00000000.PIL。

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 3 頁投資人（股東、獨資資本主、合夥人）清算分配報告表 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) 營利事業電子清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。】

1.基本資料檢核	
錯誤代號	檢核條件
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	清算人身分證統一編號邏輯檢查。
0004	稅務代理人身分證統一編號邏輯檢查(有則檢查)。
0005	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)。
0006	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。
0007	1. 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。
0008	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。
0009	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)、委託代辦申報資料(04卡) ②第1頁營利事業清算申報書(表號"010") ③第2頁清算後資產負債表(表號"020") ④第3頁投資人(股東、獨資資本主、合夥人)清算分配報告表(表號"030")
0011	資料型態檢查不符。
0012	媒體檔缺少第4頁：公司組織、合作社及醫療社團法人必需有第4頁股東可扣抵稅額帳戶變動明細表(表號"040")資料。
0013	媒申光碟(磁片)無媒體檔或媒體檔為空白檔案。
0014	媒申光碟(磁片)損壞。
0015	組織別為"5"、"6"、"7"及"8"之營利事業，不應有第4頁股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表(表號"040")、第5頁未分配盈餘申報書(表號"050")。
0016	負數形態表示錯誤，請洽軟體開發公司。
0017	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。
0018	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。
2.第1頁營利事業清算申報書平衡檢核	
說明：組織類別為"5"、"6"之獨資合夥案件，免填寫20、25、31、26、27、21、22、23；錯誤代號0108、0110之檢核條件則不適用。	
錯誤代號	檢核條件
0101	01=02-03。
0102	04=05+06+07+08。

0103	05=(05-1)減(05-2)。
0104	09=10+11+12+13+14。
0105	10=(10-2)減(10-1)。
0106	15=01+04-09。
0107	19=15-16-17-18。
0108	23=(21+22)減(20-25-31-26-27)；若(20-25-31-26-27)<0，則23=(21+22)。
0109	除01、15、19等科目外，其餘不得為負值。
0110	23欄≤21欄+22欄。
0111	金額不得全為零。
0112	不得有一金額欄為空白。
0113	科目代號不得重複。
0114	組織別為"5"、"6"之獨資合夥案件，20、25、31、26、27、21、22、23欄應為零；有則檢查。

### 3. 第2頁清算後資產負債表平衡檢核

錯誤代號	檢核條件
0201	借貸金額平衡檢查。
0202	3100除組織種類"7"、"8"、"0"外，不得為零。
0203	除3400、3430、3431、3432、3433、3440、3500等科目外，其餘不得為負值。
0204	金額不得全為零。
0205	不得有一金額欄為空白。
0206	3400=3410+3420+3430+3440。
0207	3410=3411+3412+3413。
0208	3420=3421+3422+3423。
0209	3430=3431+3432+3433。

### 4. 第3頁投資人(股東、獨資資本主、合夥人)清算分配報告表資料檢核 (外國分公司及外國辦事處不檢核)

錯誤代號	檢核條件
0301	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)。
0302	獨資組織者，投資人統一編號應與基本資料01卡之負責人及統一編號相同。
0303	公司組織(組織類別為"1"、"2"、"3"及"4"者)扣繳稅額應為零。
0304	組織別為"6"之獨資案件，投資人(股東、獨資資本主、合夥人)清算分配報告表之投資人筆數僅能輸入1筆(即不能超過1筆)。

### 5. I C A、A R E各申報表資料檢核

錯誤代號	檢核條件
(1)第4頁股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表	
0401	03欄=第1頁(營利事業清算申報書)20欄。
0402	04欄=第1頁(營利事業清算申報書)25欄。
0403	04a欄=第1頁(營利事業清算申報書)31欄。
0404	05欄=第1頁(營利事業清算申報書)26欄。
0405	06欄=第1頁(營利事業清算申報書)27欄。

0406	09欄 $\leq$ 第1頁(營利事業清算申報書)21欄。
0407	07=03-04-04a-05-06；若(03-04-04a-05-06) $<0$ 時，07欄=0。
0408	10=08+09。
0409	若07欄 $\geq$ 10欄，則11欄=10欄，否則11欄=07欄。
0410	02=11+12+13+14+15+16+17+18+20+21+22+23+24。
0411	30=31+32+33+34+35+36。
0412	40=01+02-30。
0413	5A <sub>1</sub> -5B <sub>1</sub> =5D <sub>1</sub> ，5A <sub>2</sub> -5B <sub>2</sub> =5D <sub>2</sub> 。
0414	5D <sub>1</sub> +5D <sub>2</sub> =第2頁(清算後資產負債表)3412+3422+3413+3423。
0415	5E-5F <sub>1</sub> =5G <sub>1</sub> ，5E <sub>2</sub> -5F <sub>2</sub> =5G <sub>2</sub> 。
0416	金額欄應為數值，不得為負值。
(2)第5頁未分配盈餘申報書	
0501	22=(1+2+3+4+5)-(6+7+8+9+10+11+12+13+14+15)。
0502	若22欄 $\leq 0$ ，則23欄=0，否則23欄=22欄 $\times 10\%$ 。
0503	27欄 $\geq 23$ 欄-24欄-25欄-26欄，且27欄不得小於零。
0504	金額欄應為數值。
0506	項次1註記內容應"1"或"2"。
0507	公司組織者(組織類別為"1"、"2"、"3"及"4"者)其11欄應為零。