

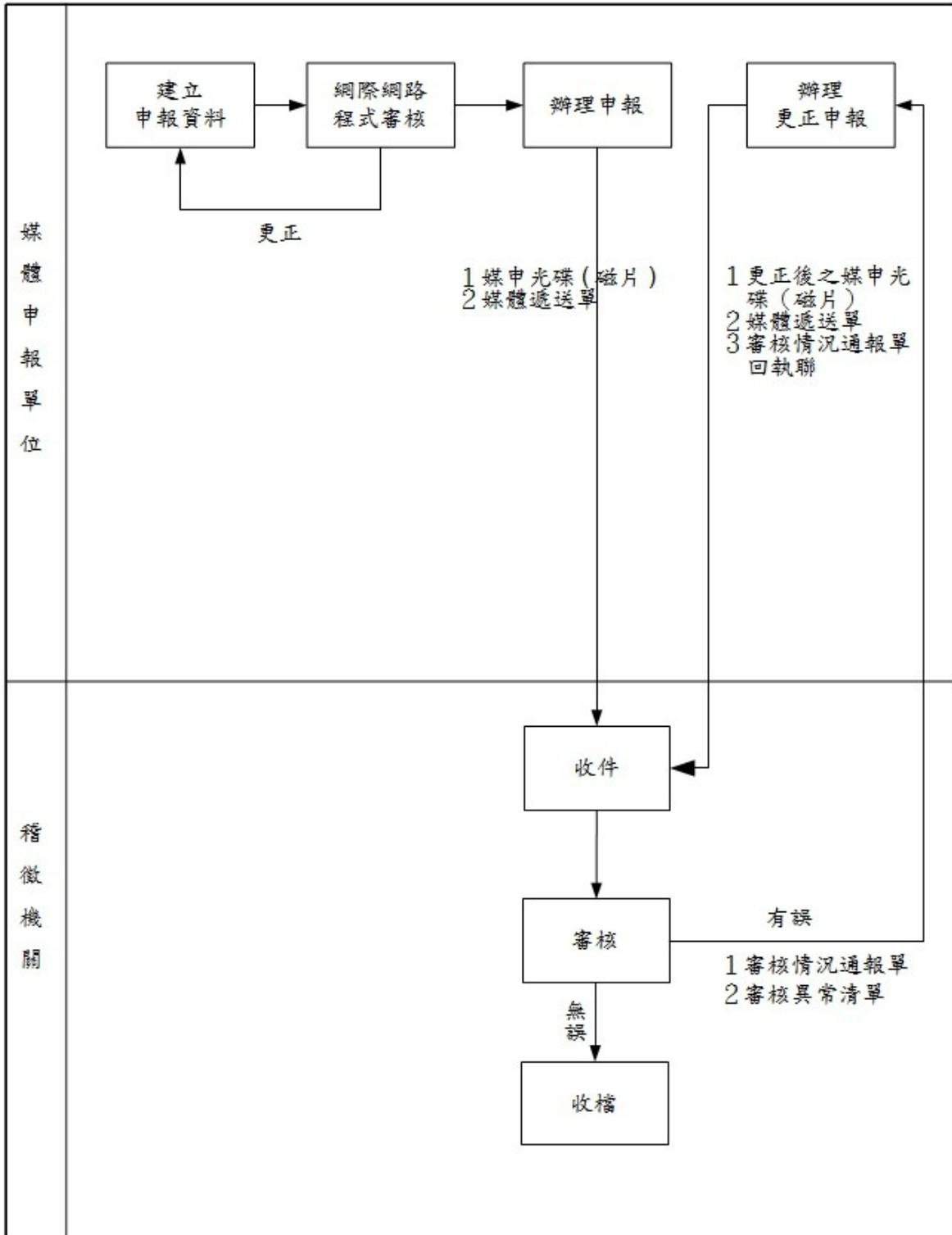
參、營利事業投資人明細及分配盈餘表

一、申報程序及作業規定

(一) 媒體申報作業方式：

申報地點	所在地國稅局任一分局、稽徵所或服務處。
申報時間	每年5月1日至5月31日。
檢附資料	營利事業投資人明細及分配盈餘表媒體光碟（磁片），媒體檔案遞送單1式3份（格式如附件14，請自行影印使用），其中第1聯影印黏貼於營利事業所得稅結算申報書之營利事業投資人明細及分配盈餘表上，併營利事業所得稅結算申報書向所在地國稅局任一分局、稽徵所或服務處辦理申報，稽徵機關收件後將遞送單第2聯核章，交申報單位收執。
備註	媒體申報光碟（磁片）檔案資料不得壓縮，請自行利用財政部電子申報繳稅服務網站（網址： tax.nat.gov.tw ）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) 媒體申報作業規定：

1. 營利事業投資人明細及分配盈餘表資料可依規定格式轉檔辦理申報，若結算申報書另依貳採用媒體申報者，請於其媒體申報封面上註明「營利事業投資人明細及分配盈餘表另以媒體申報」。(請詳貳之二之(六)之1.)
2. 申報單位辦理營利事業所得稅結算申報時，檢齊營利事業投資人明細及分配盈餘表媒體光碟(磁片)，媒體檔案遞送單1式3份(格式如附件14，請自行影印使用)，其中第1聯影印黏貼於營利事業所得稅結算申報書之營利事業投資人明細及分配盈餘表上，併營利事業所得稅結算申報書向所在地國稅局任一分局、稽徵所或服務處辦理申報，稽徵機關收件後將遞送單第2聯核章，交申報單位收執。
3. 媒體申報光碟(磁片)檔案資料不得壓縮，請自行利用財政部電子申報繳稅服務網站(網址：tax.nat.gov.tw)提供之審核程式檢測媒體申報檔案再辦理申報，以避免資料錯誤造成退件之不便。
4. 媒體資料審核作業：國稅局收件後迅速辦理資料審核作業，若媒體光碟(磁片)非屬所在地分局、稽徵所或服務處案件，應於代收後轉送營利事業單位所在地分局、稽徵所或服務處。
5. 媒體資料審核後，如有異常產生審核清單，即併同「媒體資料審核情況通報單」移送申報單位，經原申報單位查對更正後，於2週內將更正後之光碟(磁片)併同媒體檔案遞送單及通報單回執聯移送資料審核退件單位以憑建檔。

(四) 資料欄項說明：(請詳結算申報書營利事業投資人明細及分配盈餘表格式)

1. 因合併增加資本或可轉換公司債等之金額應計入本年度增資類別C項(現金)，A應等於 $B+C+D+E+F2+G+I+J+K+L-H$ 。
2. 出生年度欄如投資人為法人免填。
3. 本表(4)欄投資額，係指本年度最後一次除權基準日之投資額，加本年度增資配股金額，減本年度減資之合計數，另第(5)至(10)欄如除息日與除權基準日不同無法同行列示投資人資料時，請依式另張填寫，以利區分。

範例1：某甲最後一次除權基準日普通股、特別股等合計金額應填入第(4)欄投資額，另本年度全年合計所分配盈餘淨額等則對應填載於第(5)至(10)欄。

範例2：某甲獲配盈餘後已將股票賣出且未再買入，因此若於最後一次除權基準日已無股票，則投資額應為零，另本年度全年合計所分配盈餘淨額等則對應填載於第(5)至(10)欄。

範例3：某甲最後一次除權基準日仍有投資額，而未獲配公司盈餘，則第(5)至(10)欄金額為零。

範例4：某甲最後一次除權基準日已無股票，且公司本年度全年未有分配盈餘等情形，則該筆資料免填報。

(五) 媒體檔案遞送單填表說明：

1. 統一編號：請填寫媒體申報單位統一編號。
2. 「媒體送件單位」：請填寫媒體申報單位名稱全銜。
3. 送件日期：填寫送件之日期。
4. 媒體收件單位：請填寫收件國稅局分局、稽徵所或服務處名稱。
5. 資料區分：依光碟(磁片)內容(原始資料、更正後資料、測試資料)於內打「

✓」。

6. 媒體內容結構：

- (1) 資料碼：勾註磁帶資料碼 EBCDIC 或 ASCII CODE(光碟 (磁片) 免勾註)。
- (2) 密度：勾註磁帶密度。
- (3) 內標籤：使用 UNLABEL。
- (4) 磁帶格式：免勾註。
- (5) 資料長度：請填寫每段長度及紀錄長度。

7. 「資料名稱」、「資料年月」、「光碟 (磁片) 編號」、「件數」：「資料名稱」請填寫營利事業投資人明細及分配盈餘表，「資料年月」請填寫資料所屬年度，「光碟 (磁片) 編號」同 1 申報單位錄製光碟 (磁片) 超過 1 片光碟 (磁片) 時予以編號，「件數」請填寫該片光碟 (磁片) 內實際件數，並統計光碟 (磁片) 總片數及實際資料總件數。

8. 中文內碼種類：勾註中文內碼種類。

9. 送件單位業務負責人：請填寫送件單位業務人所屬單位、地址、姓名、聯絡電話及傳真電話。

10. 「遞送單編號」：由稽徵機關填寫，媒體申報單位免填。

(六) 審核退件條件

媒體檔案遞送單填寫不清或錯誤者：

1. 統一編號未填者。
2. 每段長度 (BLOCK) 未填或超過 4000 者 (光碟 (磁片) 者免填)。
3. 紀錄長度未填或錯誤者。
4. 資料件數未填或錯誤者。
5. 中文內碼種類未註明者 (磁片者中文內碼須為 BIG 5)。

二、檔案格式及審核條件

(一) 檔案格式：營利事業投資人明細及分配盈餘表媒體檔案格式請至財政部財政資訊中心網站（網址：www.fia.gov.tw）下載使用。

(二) 營利事業投資人明細及分配盈餘表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. 中文欄位如地址有數字時，必須用全形方式存放。
3. 數字欄位高位空白一律前補零。
4. 格式中第1行為欄項名稱，第2行為欄項長度，第3行為欄項屬性。
5. 屬性：「X」：英文文字或數字（半形）；
「9」：運算數字(半形)；
「D」：民國日期(年 '000 - 999' 月 '01 - 12' 日 '01 - 31')；
「C」：純中文(有數字時，必須用全形方式存放)。
6. 光碟（磁片）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。磁帶檔案中各筆紀錄間不可有換行符號。
7. 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；'6' 為統一編號無法查明；'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。
8. 縣市機關別請填營利事業單位所在地之稽徵機關，代號請參附件15。
9. 第13頁營利事業投資人明細及分配盈餘表之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位補半形空白。

(三) 光碟（磁片）格式及說明

1. 檔案名稱之命名如下：以營利事業統一編號為主檔名，只有1張光碟（磁片）時，副檔名固定為K01。若有2張（含）以上光碟（磁片）時，副檔名以K01、K02……依序編號。
2. 資料碼：ASCII CODE (中文 BIG 5 碼)。
3. 紀錄長度：250 字 (bytes)。
4. 作業系統：WINDOW95 以上版本。

(四) 審核條件：

基本資料檢核	
錯誤代號	檢核條件
1301	總項 $A=B+C+D+E+F+G+I+J+K+L-H$ 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)。
1381	未辦理結算申報，投資人資料無法審核入檔。
1382	媒體非為磁片、光碟片。
1383	媒體光碟 (磁片) 內有壓縮檔案。
1384	副檔名為 XLS (EXCEL)。
1385	資料長度不足。
1386	資料長度超出。
1387	媒申光碟 (磁片) 無媒體檔或媒體檔為空白檔案。
1388	媒申光碟 (磁片) 損壞。
1389	檔案名稱未以營利事業統一編號為主檔名。
1390	媒體檔案遞送單與媒體檔內之營利事業統一編號不符。
1399	其他 (原因：)。