

114 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 | | | | | | | | | | | |
|-------------|--|---|----|-------------|-----|----|---|--|-----|---|---|-----|---|
| 本稅 封面 | 簽證會計師姓名：_____ (簽章) | 新增「E-Mail」欄位，以利徵納雙方聯繫。 | | | | | | | | | | | |
| 合併 封面 | 身分證統一編號：_____ | | | | | | | | | | | | |
| 機關團體 封面 | 稅務代理人證書字號：()台財稅登字第_____號 | | | | | | | | | | | | |
| 清算 封面 | 事務所扣繳統一編號：_____ | | | | | | | | | | | | |
| 清算 封面 | 電 話：_____ | | | | | | | | | | | | |
| 清算 封面 | 傳 真 機 號 碼：_____ | | | | | | | | | | | | |
| 本稅 第 0 頁 | 租稅減免明細表檢核清單 | 1. 配合 112 年 5 月 31 日增訂文化創意產業發展法第 27 條之 1，於租稅減免附冊 A8 頁增訂文化創意產業發展法申報減免稅額通報單。 2. 配合 114 年 5 月 7 日修正公布產業創新條例第 10 條之 1，簡化表單名稱。 3. 配合 114 年 5 月 7 日修正公布產業創新條例第 23 條之 1，依有限合夥法設立之創業投資事業，始有修正後租稅優惠規定之適用，修訂表單名稱。 | | | | | | | | | | | |
| | <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 請打 V</th> <th style="width: 80%;">內 容</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">A8</td> <td style="text-align: center;">V</td> <td>促進民間參與公共建設法、都市更新條例、新市鎮開發條例及、電影法及文化創意產業發展法申報減免稅額通報單</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">A14</td> <td style="text-align: center;">V</td> <td>產業創新條例投資智慧機械與第五代行動通訊系統及資通安全產品或服務第 10 條之 1投資抵減稅額明細表</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">A29</td> <td style="text-align: center;">V</td> <td>適用產業創新條例第 23 條之 1 規定營利有限合夥組織創業投資事業之合夥人營利所得計算表</td> </tr> </tbody> </table> | | 頁次 | 使用者 請打 V | 內 容 | A8 | V | 促進民間參與公共建設法、都市更新條例、新市鎮開發條例 及 、電影法 及 文化創意產業發展法申報減免稅額通報單 | A14 | V | 產業創新條例 投資智慧機械與第五代行動通訊系統及資通安全產品或服務第 10 條之 1 投資抵減稅額明細表 | A29 | V |
| 頁次 | 使用者 請打 V | 內 容 | | | | | | | | | | | |
| A8 | V | 促進民間參與公共建設法、都市更新條例、新市鎮開發條例 及 、電影法 及 文化創意產業發展法申報減免稅額通報單 | | | | | | | | | | | |
| A14 | V | 產業創新條例 投資智慧機械與第五代行動通訊系統及資通安全產品或服務第 10 條之 1 投資抵減稅額明細表 | | | | | | | | | | | |
| A29 | V | 適用產業創新條例第 23 條之 1 規定 營利有限合夥組織創業投資事業 之合夥人營利所得計算表 | | | | | | | | | | | |
| | 備註 3：公司或有限合夥事業申請適用產業創新條例第 10 條之 1 智慧機械 與 、第五代行動通訊系統 及 、資通安全產品或服務、人工智慧產品或服務、節能減碳投資抵減者，應於當年度結算申報期間開始前 4 個月起至申報期間截止日內，登錄經濟部申辦系統，完成線上申辦作業，逾期不得申請，以符合程序要件。 | 配合 114 年 5 月 7 日修正公布產業創新條例第 10 條之 1，新增人工智慧產品或服務及節能減碳投資項目，修訂備註 3 文字。 | | | | | | | | | | | |

114 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 |
|-------------------|--|--|
| 本稅 第 1 頁 背面 | <p>—申報須知— 五、…… ……</p> <p>(四) (十一) 營利事業交易符合所得稅法第 4 條之 4 規定之房屋、土地、房屋使用權、預售屋及其坐落基地暨股份或出資額，填報方式如下： ……</p> <p>(五) 凡在 62 年 12 月 31 日前購買或取得營利事業公開發行並上市之記名股票或記名公司債，各級政府或專業銀行之公債或金融債券，其交易所得額中，應屬於 62 年 12 月 31 日前發生之部分。(廢止前獎勵投資條例第 26 條第 1 項)</p> <p>(五) (四) 合於獎勵規定之免稅所得，請填列於第 57 欄。</p> <p>(六) 依公債條例規定免徵所得稅之利息。(應先填入第 38 欄再於第 58 欄減除)</p> <p>(六) (九) 總機構在中華民國境內經營海運業務之營利事業……。</p> <p>(七) (十三) 符合中小企業發展條例第 36 條之 2 規定之薪資費用加成減除金額，請填列於第 129 欄。</p> <p>(八) (十) 符合產業創新條例第 12 條之 1 第 1 項規定加倍減除金額，請填列於第 132 欄。</p> <p>(九) (十二) 符合運動產業發展條例第 26 條之 2 及後備軍人召集優待條例第 8 條規定之費用加成減除金額，請填列於第 136 欄。</p> <p>(十) (七) 以有價證券或期貨買賣為業之營利事業投資收益總額應列為營業收入，經分攤營業費用及利息支出後之投資收益淨額再於第 58 欄減除。</p> <p>(十一) (八) 公司、合作社、醫療社團法人、非以公益為目的之長期照顧服務機構社團法人及非適用產業創新條例第 23 條之 1 規定之有限合夥組織創業投資事業，會計帳冊簿據完備，其營利事業所得稅結算申報，經核准使用藍色申報書或委託會計師查核簽證並如期申報及繳納稅款者，其前十年各期核定虧損之本年度扣除額。所稱前十年各期核定虧損，係指經稽徵機關核定之 104 年度以後（含 104 年度）之虧損，尚未依法扣除完畢者。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，請填列於第 55 欄。……</p> | <ol style="list-style-type: none"> 依損益及稅額計算表欄位排序調整申報須知第五點順序，並於句尾新增填寫欄位指引。 依 80 年 1 月 30 日已廢止獎勵投資條例第 26 條規定，現行營利事業交易 62 年 12 月 31 日以前取得之股票或公司債之處分所得，應依所得稅法第 4 條之 1 規定停止課徵所得稅，刪除五、(五) 文字。 中央政府建設公債條例已無利息免納所得稅規定，又以前年度發行免徵所得稅之公債均已屆期，現行營利事業取得公債利息收入應依所得稅法第 14 條之 1、第 24 條之 1 規定申報課徵所得稅，刪除五、(六) 文字。 依財政部 113 年 8 月 5 日台財稅字第 11300570850 號令釋，非以公益為目的之長期照顧服務機構社團法人，得適用盈虧互抵規定，增列文字說明。 |
| | <p>十一、營利事業依所得稅法第 24 條之 3 規定計算利息收入者，114 年 1 月 1 日臺灣銀行之基準利率為 3.244%。</p> | 配合申報書年度變更修訂臺灣銀行基準利率。 |
| | <p>十四、營利事業受嚴重特殊傳染性肺炎影響而依廢止前嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別條例、傳染病防治法第 53 條或其他法律規定，自政府領取之補貼、補助、津貼、獎勵及補償，免納所得稅，該金額應列為取得年度之免稅收入，自行依法調整減除該筆免稅收入，其必要成本及相關費用得核實認列，無須個別歸屬或分攤於該免稅收入。</p> <p>十四、第 35 欄自行依法調整後金額不含權益法投資收益及依所得稅法第 43 條之 3 規定計算之受控外國企業 (CFC) 投資收益；如有依前開規定計算之 CFC 投資收益，請填列於第 137 欄及第 B7 頁明細表。</p> | 配合嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別條例施行期間於 112 年 6 月 30 日施行期滿，且 114 年度已無適用前揭特別條例之免稅所得，刪除相關申報須知，後續編號依序配合調整。 |
| 本稅 第 2 頁 | 備註：請參閱背面附註說明。 簽證會計師：_____ (蓋章) | 考量營利事業所得基本稅額申報表屬於損益及稅額計算表第 118 欄位之計算頁次，損益及稅額計算表已有「簽證會計師 (蓋章)」欄位，其簽章效力應及於營利事業所得基本稅額申報表，刪除「簽證會計師蓋章」欄位，以資簡化。 |
| 合併 第 2 頁 | | |

114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 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------|---|--|----|---|------|---------|----|----------------------------|----|---|-----------------------------------|--|--|---|-----------------|----|-------------------|--|----|---|--|----|-------------------------|--|----|--|--|--|
| 本稅第7頁 | <p style="text-align: center;">114年度所得計算規定有列支限額之項目標準計算表(一)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">項 目</th> <th style="width: 15%;">依據法規</th> <th style="width: 55%;">限 制 標 準</th> <th style="width: 20%;">代號</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="4" style="text-align: center; vertical-align: middle;">旅 費 查 74</td> <td rowspan="4" style="text-align: center; vertical-align: middle;">74</td> <td>(一) 國內出差：宿費(檢據核實認定)，膳雜費(董事長、總經理、經理、廠長以上，日支700元，其他職員日支600元免據)，交通費(檢據核實認定)。</td> <td rowspan="4" style="text-align: center; vertical-align: middle;">25</td> </tr> <tr> <td>(二) 國外出差：飛機票(檢據核實認定)、膳雜費(按出差時中央政府各機關派赴國外各地區出差人員適用法令規定生活費日支數額之半數，免據)，宿費(檢據核實認定)。如未訂有宿費核銷辦法，則膳宿雜費按上述生活費日支數額列支，交通費(檢據核實認定)。</td> </tr> <tr> <td>(三) 外籍專家工作支領膳宿雜費日支2,000元，交通費(檢據核實認定)。</td> </tr> <tr> <td>(四) 大陸出差：膳宿雜費按出差時中央政府各機關派赴大陸地區出差人員適用法令規定生活費日支數額列支，交通費(檢據核實認定)。</td> </tr> </tbody> </table> | | | 項 目 | 依據法規 | 限 制 標 準 | 代號 | 旅 費 查 74 | 74 | (一) 國內出差：宿費(檢據核實認定)，膳雜費(董事長、總經理、經理、廠長以上，日支700元，其他職員日支600元免據)，交通費(檢據核實認定)。 | 25 | (二) 國外出差： 飛機票(檢據核實認定) 、膳雜費(按出差時中央政府各機關派赴國外各地區出差人員適用法令規定生活費日支數額之半數，免據)，宿費(檢據核實認定)。如未訂有宿費核銷辦法，則膳宿雜費按上述生活費日支數額列支， 交通費(檢據核實認定) 。 | (三) 外籍專家工作支領膳宿雜費日支2,000元， 交通費(檢據核實認定) 。 | (四) 大陸出差：膳宿雜費按出差時中央政府各機關派赴大陸地區出差人員適用法令規定生活費日支數額列支， 交通費(檢據核實認定) 。 | 配合(一) 國內出差欄位修正。 | | | | | | | | | | | | | |
| 項 目 | 依據法規 | 限 制 標 準 | 代號 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 旅 費 查 74 | 74 | (一) 國內出差：宿費(檢據核實認定)，膳雜費(董事長、總經理、經理、廠長以上，日支700元，其他職員日支600元免據)，交通費(檢據核實認定)。 | 25 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | (二) 國外出差： 飛機票(檢據核實認定) 、膳雜費(按出差時中央政府各機關派赴國外各地區出差人員適用法令規定生活費日支數額之半數，免據)，宿費(檢據核實認定)。如未訂有宿費核銷辦法，則膳宿雜費按上述生活費日支數額列支， 交通費(檢據核實認定) 。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | (三) 外籍專家工作支領膳宿雜費日支2,000元， 交通費(檢據核實認定) 。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | (四) 大陸出差：膳宿雜費按出差時中央政府各機關派赴大陸地區出差人員適用法令規定生活費日支數額列支， 交通費(檢據核實認定) 。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 本稅第12頁 機關團體第11頁 清算第6頁 | <p>二、辦理……申報情形： ……</p> <p><input type="checkbox"/>受委任辦理申報者與受委任記帳者為同一人(免填下列基本資料及委任書，並請於上揭……委任記帳委任書之「委任內容及權限」欄位勾選<input type="checkbox"/>?)</p> | | | 委任記帳之委任書另附於申報書內者，免填申報書之委任書欄位，酌修文字。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 本稅第13頁 | <p style="text-align: center;">附 件 目 錄 表</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">項次</th> <th style="width: 60%;">附件名稱</th> <th style="width: 30%;">點收</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">9</td> <td>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></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">10</td> <td>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></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">11</td> <td>採附件申報之財產目錄</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">12</td> <td>營利事業所得稅聲明事項表及證明文件</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">13</td> <td>進行一次性移轉訂價調整之相關證明文件(包含交易合約、該受控交易其他參與人進行相對應調整相關證明文據及相關稅目調整憑證)</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">14</td> <td>採附件申報之關係人結構圖</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">15</td> <td>經會計師查核簽證之 CFC 財務報表或替代該財務報表之其他文據</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | | | 項次 | 附件名稱 | 點收 | 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 | 進行一次性移轉訂價調整之相關證明文件(包含交易合約、該受控交易其他參與人進行相對應調整相關證明文據及相關稅目調整憑證) | | 14 | 採附件申報之關係人結構圖 | | 15 | 經會計師查核簽證之 CFC 財務報表或替代該財務報表之其他文據 | | <p>1. 配合第B2頁第二部分勾選採附件申報，增加附件目錄表項次。</p> <p>2. 配合「營利事業認列受控外國企業所得適用辦法」第7條第5項、第8條第3項及第10條第1項規定，增加附件目錄表項次，以利收件點收。</p> |
| 項次 | 附件名稱 | 點收 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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 | 進行一次性移轉訂價調整之相關證明文件(包含交易合約、該受控交易其他參與人進行相對應調整相關證明文據及相關稅目調整憑證) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14 | 採附件申報之關係人結構圖 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15 | 經會計師查核簽證之 CFC 財務報表或替代該財務報表之其他文據 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 租稅減免第A3頁 第A4頁 | <p>其他法律條文代號表： ……</p> <p>生技醫藥產業發展條例第6條：0632 生技醫藥產業發展條例第7條：0731 產業創新條例第10條之2第1項：1022 產業創新條例第10條之2第2項：1023 文化创意產業發展法第27條之1：2711</p> | | | 配合110年12月30日修正生技醫藥產業發展條例第7條規定及112年5月31日增訂文化创意產業發展法第27條之1規定，114年度為股東符合持股期間要件得首次申報投資抵減稅額之年度，增列該等條文。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

114 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 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------|---|--|-----------|------------------------|---------------------|------------------------|---|------------------------|----|-----------|-------------------------|------|---|--|--|--|---|---|---|--|--|--|--|--|--|--|
| 租稅減免 第 A3 頁 | <p>表三：原始認股或應募生技醫藥產業或其他之投資抵減： ……</p> <p>※適用法條係指適用(1)促進民間參與公共建設法第 40 條(2)獎勵民間參與交通建設條例第 33 條(3)電影法第 7 條(4)110 年 12 月 30 日修正公布前生技新藥產業發展條例第 6 條(5)生技醫藥產業發展條例第 7 條(6)文化創意產業發展法第 27 條之 1，其條文代號請參閱右表。</p> | <p>配合 110 年 12 月 30 日修正生技醫藥產業發展條例第 7 條規定及 112 年 5 月 31 日增訂文化創意產業發展法第 27 條之 1 規定，營利事業股東符合條件者，114 年度為股東符合持股期間要件得首次申報投資抵減稅額之年度，增列該等條文。</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 租稅減免 第 A3 頁 | <p>(一)填寫本表應注意事項：</p> <p>1. 各項投資抵減年度限額之計算：</p> <p>(1) 適用產業創新條例第 10 條或中小企業發展條例第 35 條之投資抵減者……。</p> <p>(2) 適用產業創新條例第 10 條之 1 之投資抵減者……。</p> <p>(3) 適用生技醫藥產業發展條例第 5 條之投資抵減者……。</p> <p>(4) 適用生技醫藥產業發展條例第 6 條之投資抵減者……。</p> <p>(5) 適用產業創新條例第 10 條之 2 之投資抵減者……。</p> <p>(6) 適用已廢止之促進產業升級條例第 7 條之投資抵減稅額者……。</p> <p>(7) 適用促進民間參與公共建設法第 40 條及獎勵民間參與交通建設條例第 33 條之營利事業股東投資抵減者……。</p> <p>(8) 適用生技醫藥產業發展條例第 7 條之股東投資抵減者，得以其投資取得該生技醫藥公司股票之價款 20%限度內，自其有應納營利事業所得稅之年度起 5 年內抵減各年度應納營利事業所得稅額。其每一年度得抵減總額，以不超過該營利事業當年度應納營利事業所得稅額 50%為限。</p> <p>(9) 適用文化創意產業發展法第 27 條之 1 之投資抵減者，得以其現金投資該文化創意事業公司、有限合夥事業或專案之投資金額 20%限度內，自其有應納營利事業所得稅之年度起 5 年內抵減各年度應納營利事業所得稅額。其每一年度得抵減總額，以不超過該公司或有限合夥事業當年度應納營利事業所得稅額 50%為限。</p> <p>(10) 同一年度合併適用產業創新條例第 10 條之 1、第 10 條之 2、生技醫藥產業發展條例第 6 條、文化創意產業發展法第 27 條之 1 及其他投資抵減(有申報通報單 C 及 D 欄)時，其當年度合計得抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額 50%為限。但依其他法律規定當年度為最後抵減年度且抵減金額不受限制者，不在此限。</p> <p>(11) 依其他法律規定適用投資抵減者，從其法律對於投資抵減限額之規定。</p> <p>(12) 營利事業所得稅額，係指 114 年度結算申報應納營利事業所得稅〔包含交易符合所得稅法第 4 條之 4 規定房屋、土地、房屋使用權、預售屋及其坐落基地暨股份或出資額之所得應納稅額(即第 1 頁第 135 欄)]及 113 年度未分配盈餘加徵之稅額。</p> | <p>1. 依照第 A3 頁表格排序調整「(一)填寫本表應注意事項：1. 各項投資抵減年度限額之計算：」順序。</p> <p>2. 配合 110 年 12 月 30 日生技醫藥產業發展條例法令修訂及 112 年 5 月 31 日增訂文化創意產業發展法第 27 條之 1，增訂投資抵減年度限額規定。</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 租稅減免 第 A8 頁 | <p style="text-align: center;">114 年度依文化創意產業發展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%;">文化創意產業發展法</th> <th style="width: 15%;">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: 15%;">申報當期可抵減稅額及當期期初尚未抵減稅額 B</th> <th style="width: 10%;">申報實際減免當年度營利事業所得稅額 C</th> <th style="width: 10%;">申報實際減免上一年度未分配盈餘應加徵稅額 D</th> <th style="width: 15%;">備註</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>第 27 條之 1</td> <td>營利事業投資國家戰略重點文化創意產業投資抵減。</td> <td>2711</td> <td style="text-align: center;">/</td> <td></td> <td></td> <td></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> <td style="text-align: center;">合</td> <td style="text-align: center;">計</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | 文化創意產業發展法 | 減免項目 | 條文代號 | 申報減免所得額 A | 申報當期可抵減稅額及當期期初尚未抵減稅額 B | 申報實際減免當年度營利事業所得稅額 C | 申報實際減免上一年度未分配盈餘應加徵稅額 D | 備註 | 第 27 條之 1 | 營利事業投資國家戰略重點文化創意產業投資抵減。 | 2711 | / | | | | 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)。 | 合 | 計 | | | | | | | <p>配合 112 年 5 月 31 日增訂文化創意產業發展法第 27 條之 1 及 112 年 12 月 1 日訂定公司或有限合夥事業投資國家戰略重點文化創意產業投資抵減辦法規定，於租稅減免附冊 A8 頁增訂文化創意產業發展法申報減免稅額通報單。</p> |
| 文化創意產業發展法 | 減免項目 | 條文代號 | 申報減免所得額 A | 申報當期可抵減稅額及當期期初尚未抵減稅額 B | 申報實際減免當年度營利事業所得稅額 C | 申報實際減免上一年度未分配盈餘應加徵稅額 D | 備註 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 第 27 條之 1 | 營利事業投資國家戰略重點文化創意產業投資抵減。 | 2711 | / | | | | 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)。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 合 | 計 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

114 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 | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|------------------------|------|-----------|---|-------------|--|---|------------------|-------------|------|---|--|
| 租稅減免 第 A10 頁 | 114 年度依生技醫藥產業發展條例申報減免稅額通報單 | 配合 110 年 12 月 30 日修正生技醫藥產業發展條例第 7 條規定，營利事業股東符合條件者，自 114 年起，得抵減應納稅額，增列該減免項目。 | | | | | | | | | | | | | |
| | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 20%;">生技醫藥產業發展條例</th> <th style="width: 30%;">減免項目</th> <th style="width: 10%;">條文代號</th> <th style="width: 40%;">備註</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">第 7 條 (110 年 12 月 30 日修正公布前生技新藥產業發展條例第 6 條)</td> <td>營利事業股東投資抵減。</td> <td style="text-align: center;">0631</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="border: 2px solid red;"> <td style="text-align: center;">第 7 條</td> <td style="text-align: center;">營利事業股東投資抵減。</td> <td style="text-align: center;">0731</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | | 生技醫藥產業發展條例 | 減免項目 | 條文代號 | 備註 | 第 7 條 (110 年 12 月 30 日修正公布前生技新藥產業發展條例第 6 條) | 營利事業股東投資抵減。 | 0631 | 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 | 營利事業股東投資抵減。 | 0731 | | |
| 生技醫藥產業發展條例 | 減免項目 | 條文代號 | 備註 | | | | | | | | | | | | |
| 第 7 條 (110 年 12 月 30 日修正公布前生技新藥產業發展條例第 6 條) | 營利事業股東投資抵減。 | 0631 | 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 | 營利事業股東投資抵減。 | 0731 | | | | | | | | | | | | | |
| 租稅減免 第 A10-1 頁 | 114 年度依產業創新條例申報減免稅額通報單 | 配合 114 年 5 月 7 日修正產業創新條例第 10 條之 1 規定，增加人工智慧產品或服務及節能減碳項目，修訂項目名稱。 | | | | | | | | | | | | | |
| | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 20%;">產業創新條例</th> <th style="width: 30%;">減免項目</th> <th style="width: 10%;">條文代號</th> <th style="width: 10%;">申報減免所得額 A</th> <th style="width: 30%;">申報當期可抵減稅額及當期期初尚未抵減稅額 B</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">第 10 條之 1</td> <td>智慧機械與、第五代行動通訊系統及、資通安全產品或服務、人工智慧產品或服務、節能減碳支出適用投資抵減。</td> <td style="text-align: center;">1021</td> <td style="text-align: center;">/</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">合</td> <td style="text-align: center;">計</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | | 產業創新條例 | 減免項目 | 條文代號 | 申報減免所得額 A | 申報當期可抵減稅額及當期期初尚未抵減稅額 B | 第 10 條之 1 | 智慧機械與、第五代行動通訊系統及、資通安全產品或服務、人工智慧產品或服務、節能減碳支出適用投資抵減。 | 1021 | / | | 合 | 計 | |
| 產業創新條例 | 減免項目 | 條文代號 | 申報減免所得額 A | 申報當期可抵減稅額及當期期初尚未抵減稅額 B | | | | | | | | | | | |
| 第 10 條之 1 | 智慧機械與、第五代行動通訊系統及、資通安全產品或服務、人工智慧產品或服務、節能減碳支出適用投資抵減。 | 1021 | / | | | | | | | | | | | | |
| 合 | 計 | | | | | | | | | | | | | | |

114 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 | | | | | | | | | | | | |
|-----------------|--|---|--|--|--|------|-------------|-----------------------------------|--------|--------|------------------|------------------|---------------------|------------------|
| 租稅減免 第 A14 頁 | 114 年度產業創新條例 投資智慧機械與第五代行動通訊系統及資通安全產品或服務 第 10 條之 1 投資抵減稅額明細表 | 配合 114 年 5 月 7 日修正產業創新條例第 10 條之 1 規定，增加人工智慧產品或服務及節能減碳項目，修訂名稱及投資範圍等內容。 | | | | | | | | | | | | |
| | 營利事業 統一編號 行業代號 | | 中央目的事業主管機關： <input type="checkbox"/> 經濟部產業發展署 <input type="checkbox"/> 其他_____ | | | | | | | | | | | |
| | 項目 序號 | | 智慧機械與第五代行動通訊系統及資通安全產品或服務 投資項目名稱 | 投資範圍 | 購置 項目 | 購置形式 | 訂 購 日 | 交貨(技術 服務完成) 或付款日期 (詳說明八) | 數 量 | 單 價 | 安 裝 地 點 | 實 際 成 本 | 減： 政府 補助 款 | 支 出 金 額 |
| | | | <input type="checkbox"/> 智慧機械 <input type="checkbox"/> 第五代行動通訊系統 <input type="checkbox"/> 資通安全產品或服務 <input type="checkbox"/> 人工智慧產品或服務 <input type="checkbox"/> 節能減碳 | <input type="checkbox"/> 硬體 <input type="checkbox"/> 軟體 <input type="checkbox"/> 技術 <input type="checkbox"/> 技術服務 | <input type="checkbox"/> 由國內購置 <input type="checkbox"/> 由國外購置 <input type="checkbox"/> 融資租賃 <input type="checkbox"/> 自行或委外製造 <input type="checkbox"/> 取得授權使用軟體 | | | | | | | | | |
| | | | <input type="checkbox"/> 智慧機械 <input type="checkbox"/> 第五代行動通訊系統 <input type="checkbox"/> 資通安全產品或服務 <input type="checkbox"/> 人工智慧產品或服務 <input type="checkbox"/> 節能減碳 | <input type="checkbox"/> 硬體 <input type="checkbox"/> 軟體 <input type="checkbox"/> 技術 <input type="checkbox"/> 技術服務 | <input type="checkbox"/> 由國內購置 <input type="checkbox"/> 由國外購置 <input type="checkbox"/> 融資租賃 <input type="checkbox"/> 自行或委外製造 <input type="checkbox"/> 取得授權使用軟體 | | | | | | | | | |
| | 合 計 | | 智慧機械 第五代行動通訊系統 資通安全產品或服務 人工智慧產品或服務 節能減碳 | | | | | | | | | | | |
| | | | 減：政府補助款 支出金額合計 | | | | | | | | | (A) | | (A) |

114 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 |
|-----------------|--|--|
| 租稅減免 第 A14 頁 | <p>填寫說明：</p> <p>一、……。</p> <p>二、公司或有限合夥事業投資智慧機械、第五代行動通訊(5G)系統、資通安全產品或服務、人工智慧產品或服務、節能減碳之相關全新硬體、軟體、技術或技術服務(以下簡稱本條文規定項目)，申請適用產業創新條例第 10 條之 1 智慧機械與第五代行動通訊系統及資通安全產品或服務投資抵減者，應於辦理交貨當年度營利事業所得稅結算申報期間開始前 4 個月起至申報期間截止日內(以會計年度採曆年制之公司為例，即於支出交貨之次年 1 月至 5 月間)，登錄經濟部建置之申辦系統，依系統格式填報，並上傳投資計畫及申請適用投資抵減之支出項目有關之證明文件，完成線上申辦作業，且應於辦理交貨當年度營利事業所得稅結算申報時，依式填報及檢附規定文件，始得適用投資抵減獎勵。公司或有限合夥事業辦理決算申報者，可於依所得稅法第 75 條規定辦理當期決算申報期限截止日前檢具有關文件提出申請。</p> <p>三、所稱交貨當年度自 111 年度起，指購置智慧機械、第五代行動通訊系統或資通安全產品或服務本條文規定項目交貨之年度或完成技術服務提供完成之年度 110 年度及以前年度購置且完成交貨或服務提供完成之智慧機械或第五代行動通訊系統，於 111 年度及以後年度付款尚未申請適用投資抵減之部分，以付款年度認定當年度。公司或有限合夥事業於 110 113 年度及以前年度就同一支出已依本辦法修正前之 114 年 5 月 7 日修正前產業創新條例第 10 條之 1 規定申請適用投資抵減者，不得重複申請適用。</p> <p>四、公司或有限合夥事業投資於智慧機械與第五代行動通訊系統及資通安全產品或服務本條文規定項目之計畫所取得政府之補助款，應列入其他收入，並自申請適用投資抵減之支出項下減除。</p> <p>五、申請適用投資抵減之智慧機械與第五代行動通訊系統及資通安全產品或服務項目，其安裝或布署地點，以該公司或有限合夥事業自有或承租之我國境內生產場所或營業處所為限。但因行業特性須安裝於我國境內特定處所，不在此限。前揭安裝或布署地點如有變動，公司或有限合夥事業應自行向稅捐稽徵機關申請備查。</p> <p>六、適用投資抵減之智慧機械與第五代行動通訊系統及資通安全產品或服務項目，於交貨之次日起 3 年內，轉借、出租、轉售、退貨、拍賣、報廢、失竊、經他人依法收回、安裝或布署地點不符規定或變更原使用目的者，應向稅捐稽徵機關補繳已抵減之所得稅款，並自抵減當年度或各該年度營利事業所得稅結算申報期限屆滿之次日起至繳納之日止，依各年度一月一日郵政儲金一年期定期儲金固定利率，按日加計利息，一併徵收。但報廢係因震災、風災、水災、旱災、寒害、蟲災、火災、土石流、海嘯、瘟疫、戰爭、核災、氣爆，或其他不可預見、不可避免之災害或事件，且非屬人力所能抗拒之不可抗力之災害或事件所致者，不在此限。公司或有限合夥事業依企業併購法規定辦理合併、分割或收購並符合合同法第 42 條規定者，其移轉該等硬體、軟體、技術或技術服務，不適用補繳所得稅款及加計利息之規定。</p> <p>七、公司或有限合夥事業投資於智慧機械與第五代行動通訊系統及資通安全產品或服務本條文規定項目之支出金額已依其他法令享有租稅優惠者，不得就同一事項重複享有本項租稅優惠，惟前項支出符合產業創新條例第 23 條之 3 實質投資範圍者，可申請列為未分配盈餘減除項目。</p> <p>八、公司或有限合夥事業申請核准智慧機械與第五代行動通訊系統及資通安全產品或服務本條文規定項目之投資計畫，嗣經中央目的事業主管機關同意全部或部分撤回，如符合稅捐稽徵法第 48 條之 1 規定者，補繳之稅款，應依規定加計利息，一併徵收。</p> <p>九、公司或有限合夥事業依所得稅法第 23 條規定經稅捐稽徵機關核准變更會計年度，並依所得稅法第 74 條規定辦理申報者，其於計算依公司或有限合夥事業投資智慧機械與第五代行動通訊系統及與資通安全人工智慧產品或服務及節能減碳抵減辦法(以下簡稱本辦法)第 7 9 條第 1 2 項所定之支出總金額上限時，應按變更前之營業期間占全年之比例認定之。</p> <p>十、檢附下列文件：</p> <p>1. 投資計畫 _____份</p> <p>2. 付款證明文件影本及統一發票影本(或進口報單影本)</p> <p>3. 其他適用投資抵減之支出項目有關證明文件(如：買賣契約書或訂購單影本、統一發票或進口報單影本、付款證明、交貨證明、投資清單、成本明細表、契約或相關文件)_____份</p> | <p>1. 配合 114 年 11 月 27 日修正發布公司或有限合夥事業投資智慧機械與第五代行動通訊系統與資通安全人工智慧產品或服務及節能減碳抵減辦法，增修相關填寫說明。</p> <p>2. 原第八點移至第三點，後續編號依序配合調整。</p> |

114 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 | | | | | | | | | | | | | | |
|------------------------|---|--------------|---|--------------|--|------------------------|------|------|---|----------------------|------|------|-------|-----|-----|--|
| 租稅減免 第 A14 頁 | <p>一、投資於智慧機械與第五代行動通訊系統及資通安全產品或服務本條文規定項目得適用投資抵減之支出金額：(a) _____ 元。【當(A)≥10 億元，以 10 億元填入(a)；當 100 萬元≤(A)<10 億元，以(A)填入(a)；當(A)<100 萬元，(a)為 0 元】</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;"></th> <th style="width: 15%;">支出金額</th> <th style="width: 15%;">得適用投資抵減之支出金額</th> <th style="width: 40%;"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>(一)113 年 12 月 31 日以前訂購</td> <td style="text-align: center;">(A1)</td> <td style="text-align: center;">(a1)</td> <td rowspan="3" style="font-size: small; vertical-align: top;"> 適用投資抵減之支出金額合計應符合 100 萬元以上、20 億元以下之範圍；其中屬 113 年 12 月 31 日以前訂購者，以 10 億元為限，爰上表支出金額(A)應按訂購時點區分為(A1)及(A2)，其得適用投資抵減之支出金額說明如下： (一) A1 係指 113 年 12 月 31 日以前訂購符合本辦法 114 年 11 月 27 日修正前之智慧機械、5G 系統及資通安全產品或服務之相關購置項目，於 114 年 1 月 1 日以後交貨。當(A1)≥10 億元，以 10 億元填入(a1)；當(A1)<10 億元，以(A1)填入(a1)。 (二) A2 係 114 年 1 月 1 日起至 118 年 12 月 31 日止訂購符合本辦法第 2 條至第 6 條規定之智慧機械、5G 系統及資通安全產品或服務、人工智慧產品或服務、節能減碳之相關購置項目。當(A2)≥20 億元，以 20 億元填入(a2)；當(A2)<20 億元，以(A2)填入(a2)。 (三) (a)最大數為 [(a1)+(a2)]，但不得超過 20 億元；當(A)<100 萬元，(a)為 0 元。 </td> </tr> <tr> <td>(二)114 年 1 月 1 日以後訂購</td> <td style="text-align: center;">(A2)</td> <td style="text-align: center;">(a2)</td> </tr> <tr> <td>(三)合計</td> <td style="text-align: center;">(A)</td> <td style="text-align: center;">(a)</td> </tr> </tbody> </table> | | 支出金額 | 得適用投資抵減之支出金額 | | (一)113 年 12 月 31 日以前訂購 | (A1) | (a1) | 適用投資抵減之支出金額合計應符合 100 萬元以上、20 億元以下之範圍；其中屬 113 年 12 月 31 日以前訂購者，以 10 億元為限，爰上表支出金額(A)應按訂購時點區分為(A1)及(A2)，其得適用投資抵減之支出金額說明如下： (一) A1 係指 113 年 12 月 31 日以前訂購符合本辦法 114 年 11 月 27 日修正前之智慧機械、5G 系統及資通安全產品或服務之相關購置項目，於 114 年 1 月 1 日以後交貨。當(A1)≥10 億元，以 10 億元填入(a1)；當(A1)<10 億元，以(A1)填入(a1)。 (二) A2 係 114 年 1 月 1 日起至 118 年 12 月 31 日止訂購符合本辦法第 2 條至第 6 條規定之智慧機械、5G 系統及資通安全產品或服務、人工智慧產品或服務、節能減碳之相關購置項目。當(A2)≥20 億元，以 20 億元填入(a2)；當(A2)<20 億元，以(A2)填入(a2)。 (三) (a)最大數為 [(a1)+(a2)]，但不得超過 20 億元；當(A)<100 萬元，(a)為 0 元。 | (二)114 年 1 月 1 日以後訂購 | (A2) | (a2) | (三)合計 | (A) | (a) | <p>配合 114 年 11 月 27 日修正發布公司或有限合夥事業投資智慧機械與第五代行動通訊系統與資通安全人工智慧產品或服務及節能減碳抵減辦法第 8 條規定，以企業投資決策時點（即訂購日）為投資行為認定之時點，而決定適用修正前或修正後之規定，增修相關書表欄位、表格及說明。</p> |
| | 支出金額 | 得適用投資抵減之支出金額 | | | | | | | | | | | | | | |
| (一)113 年 12 月 31 日以前訂購 | (A1) | (a1) | 適用投資抵減之支出金額合計應符合 100 萬元以上、20 億元以下之範圍；其中屬 113 年 12 月 31 日以前訂購者，以 10 億元為限，爰上表支出金額(A)應按訂購時點區分為(A1)及(A2)，其得適用投資抵減之支出金額說明如下： (一) A1 係指 113 年 12 月 31 日以前訂購符合本辦法 114 年 11 月 27 日修正前之智慧機械、5G 系統及資通安全產品或服務之相關購置項目，於 114 年 1 月 1 日以後交貨。當(A1)≥10 億元，以 10 億元填入(a1)；當(A1)<10 億元，以(A1)填入(a1)。 (二) A2 係 114 年 1 月 1 日起至 118 年 12 月 31 日止訂購符合本辦法第 2 條至第 6 條規定之智慧機械、5G 系統及資通安全產品或服務、人工智慧產品或服務、節能減碳之相關購置項目。當(A2)≥20 億元，以 20 億元填入(a2)；當(A2)<20 億元，以(A2)填入(a2)。 (三) (a)最大數為 [(a1)+(a2)]，但不得超過 20 億元；當(A)<100 萬元，(a)為 0 元。 | | | | | | | | | | | | | |
| (二)114 年 1 月 1 日以後訂購 | (A2) | (a2) | | | | | | | | | | | | | | |
| (三)合計 | (A) | (a) | | | | | | | | | | | | | | |

114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>租稅減免 第A14-1頁</p> | <p>一、本年度投資於全新機械、設備及系統得適用投資抵減之支出金額：(a) _____元【當(A)≥10億元，以10億元填入(a)；當1,000萬元≤(A)<10億元，以(A)填入(a)；當(A)<1,000萬元，(a)為0元】</p> <p>二、本年度有無應納營利事業所得稅：<input type="checkbox"/>是<input type="checkbox"/>否【本題勾選「是」者，請續填下列三至五；勾選「否」者，僅填四】</p> <p>三、本年度擇定抵減方式：</p> <p><input type="checkbox"/> (一)於支出金額5%限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅額。 申報可抵減稅額計算： 支出金額(a) _____元×5%=可抵減稅額 (b) _____元。</p> <p><input type="checkbox"/> (二)於支出金額3%限度內，抵減自當年度起3年內各年度應納營利事業所得稅額。 申報可抵減稅額計算： 支出金額(a) _____元×3%=可抵減稅額 (c) _____元。</p> <p>四二、各年度投資抵減支出金額彙總表(表二)：</p> <table border="1" data-bbox="228 663 742 920"> <thead> <tr> <th>投資年度</th> <th>114年</th> <th>113年</th> <th>112年</th> <th>111年</th> <th>合計</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>項次</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>支出金額(b)</td> <td>(a)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>五三、各年度擇定抵減方式及適用投資抵減稅額計算明細表(表三，本年度請依二擇定抵減方式之抵減率填列；如為以前年度，自有應納營利事業所得稅額起年度，請就本年度及以前年度尚未擇定抵減方式者，一併分別擇定抵減方式；以前年度已擇定抵減方式者，請依擇定抵減方式填列，如已逾抵減年限者，免填該年度各金額欄位)</p> <table border="1" data-bbox="228 1081 742 2130"> <thead> <tr> <th>投資年度</th> <th>114年</th> <th>113年</th> <th>112年</th> <th>111年</th> <th>合計</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>項次</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>擇定抵減率之年度</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>擇定抵減率(c)</td> <td><input type="checkbox"/>3% <input type="checkbox"/>5%</td> <td><input type="checkbox"/>3% <input type="checkbox"/>5%</td> <td><input type="checkbox"/>3% <input type="checkbox"/>5%</td> <td><input type="checkbox"/>3% <input type="checkbox"/>5%</td> <td></td> </tr> <tr> <td>抵減年限</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>各年度核准(申報)可抵減稅額【(I)=(b)×(c)】</td> <td>(k)</td> <td>(b或e)</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>以前年度累計已抵減稅額(II)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>各年度尚未抵減而於114年度抵減之稅額(III)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>(r)</td> </tr> <tr> <td>尚未抵減留抵稅額(I) —</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>(II) —</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>(III)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>備註：生技醫藥公司於辦理投資年度或擇定抵減方式年度之營利事業所得稅結算申報時，未於規定期限內，依式填報者，不得適用投資抵減；其餘年度未於規定期限內，依式填報表二，經稅捐稽徵機關通知補正，屆期未補正者，該年度不得適用投資抵減。</p> <p>填寫左列擇定抵減方式及投資抵減稅額計算明細表時，請注意以下事項：</p> <p>(一)自有應納營利事業所得稅額年度起，應於辦理該年度營利事業所得稅結算申報時，就各投資年度支出金額分別擇定抵減方式及擇定抵減率之年度。</p> <p>(二)請於各年度適用投資抵減稅額計算明細本表勾選各年度擇定抵減率，並填列各年度適用投資抵減稅額擇定抵減率之年度、抵減年限及明細資料。</p> <p>(三)各年度擇定抵減方式：於支出金額5%限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅額；於支出金額3%限度內，抵減自當年度起3年內各年度應納營利事業所得稅額，一經擇定不得變更。</p> <p>(四)左列投資抵減稅額計算明細表，「各年度核准(申報)可抵減稅額(I)合計數(不含以前年度擇定抵減率5%之可抵減稅額)減去「以前年度累計已抵減稅額(II)」合計數(不含以前年度擇定抵減率5%之已抵減稅額)之餘額，請填入本冊第A10頁「生技醫藥產業發展條例申報減免稅額通報單」欄位(B)。</p> <p>(五)左列投資抵減稅額計算明細表，投資抵減稅額(r)欄(不含以前年度擇定抵減率5%之抵減稅額)，請分別填入本冊第A3頁表一(e)欄、A10頁「生技醫藥產業發展條例申報減免稅額通報單」欄位(C)、(D)。</p> | 投資年度 | 114年 | 113年 | 112年 | 111年 | 合計 | 項次 | | | | | | 支出金額(b) | (a) | | | | | 投資年度 | 114年 | 113年 | 112年 | 111年 | 合計 | 項次 | | | | | | 擇定抵減率之年度 | | | | | | 擇定抵減率(c) | <input type="checkbox"/> 3% <input type="checkbox"/> 5% | <input type="checkbox"/> 3% <input type="checkbox"/> 5% | <input type="checkbox"/> 3% <input type="checkbox"/> 5% | <input type="checkbox"/> 3% <input type="checkbox"/> 5% | | 抵減年限 | | | | | | 各年度核准(申報)可抵減稅額【(I)=(b)×(c)】 | (k) | (b或e) | | | | 以前年度累計已抵減稅額(II) | | | | | | 各年度尚未抵減而於114年度抵減之稅額(III) | | | | | (r) | 尚未抵減留抵稅額(I) — | | | | | | (II) — | | | | | | (III) | | | | | | <p>配合110年12月30日修正生技醫藥產業發展條例第7條，生技醫藥公司應於有應納營所稅之年度起擇定投資機械設備或系統支出之抵減方式，增修相關表格及說明。</p> |
| 投資年度 | 114年 | 113年 | 112年 | 111年 | 合計 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 項次 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 支出金額(b) | (a) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 投資年度 | 114年 | 113年 | 112年 | 111年 | 合計 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 項次 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 擇定抵減率之年度 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 擇定抵減率(c) | <input type="checkbox"/> 3% <input type="checkbox"/> 5% | <input type="checkbox"/> 3% <input type="checkbox"/> 5% | <input type="checkbox"/> 3% <input type="checkbox"/> 5% | <input type="checkbox"/> 3% <input type="checkbox"/> 5% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 抵減年限 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 各年度核准(申報)可抵減稅額【(I)=(b)×(c)】 | (k) | (b或e) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 以前年度累計已抵減稅額(II) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 各年度尚未抵減而於114年度抵減之稅額(III) | | | | | (r) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 尚未抵減留抵稅額(I) — | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (II) — | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (III) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

114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 | | | | | | | | | | | |
|-----------------|--|---|---|----|--------------|--|----|------|---------|--|--|--|--|
| 租稅減免 第 A16 頁 | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%; text-align: center;">適用 法律</td> <td> <input type="checkbox"/>促進民間參與公共建設法第 40 條 <input type="checkbox"/>獎勵民間參與交通建設條例第 33 條 <input type="checkbox"/>電影法第 7 條 <input type="checkbox"/>110 年 12 月 30 日修正公布前生技新藥產業發展條例第 6 條 <input checked="" type="checkbox"/>生技醫藥產業發展條例第 7 條 <input checked="" type="checkbox"/>文化创意產業發展法第 27 條之 1 </td> </tr> </table> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%; text-align: center;">項目</td> <td colspan="2" style="text-align: center;">發行股票事業或專案發起人</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">序號</td> <td style="text-align: center;">統一編號</td> <td style="text-align: center;">事 業 名 稱</td> </tr> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td></td> <td></td> </tr> </table> 填寫說明： 四、各項投資抵減年度、抵減順序，其限額之計算： (二) 適用110年12月30日修正公布前生技新藥產業發展條例第6條規定之股東投資抵減，自有應納營利事業所得稅額之年度起5年內抵減各年度應納營利事業所得稅額；適用生技醫藥產業發展條例第7條及文化创意產業發展法第27條之1規定之股東投資抵減，自有應納營利事業所得稅額之年度起5年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，其每一年度得抵減總額，以不超過該營利事業當年度應納營利事業所得稅額50%為限。 | 適用 法律 | <input type="checkbox"/> 促進民間參與公共建設法第 40 條 <input type="checkbox"/> 獎勵民間參與交通建設條例第 33 條 <input type="checkbox"/> 電影法第 7 條 <input type="checkbox"/> 110 年 12 月 30 日修正公布前生技新藥產業發展條例第 6 條 <input checked="" type="checkbox"/> 生技醫藥產業發展條例第 7 條 <input checked="" type="checkbox"/> 文化创意產業發展法第 27 條之 1 | 項目 | 發行股票事業或專案發起人 | | 序號 | 統一編號 | 事 業 名 稱 | | | | 配合 110 年 12 月 30 日修正生技醫藥產業發展條例第 7 條及 112 年 5 月 31 日增訂文化创意產業發展法第 27 條之 1 規定，114 年度為股東符合持股期間要件得首次申報投資抵減稅額之年度，增列該等條文。 配合 112 年 5 月 31 日增訂文化创意產業發展法第 27 條之 1 規定，投資於文化创意產業符合一定範圍且經中央主管機關核定之專案得適用投資抵減，修訂表格項目。 配合 110 年 12 月 30 日修正生技醫藥產業發展條例第 7 條及 112 年 5 月 31 日增訂文化创意產業發展法第 27 條之 1 規定，114 年度為股東符合持股期間要件得首次申報投資抵減稅額之年度，增列填寫說明。 |
| 適用 法律 | <input type="checkbox"/> 促進民間參與公共建設法第 40 條 <input type="checkbox"/> 獎勵民間參與交通建設條例第 33 條 <input type="checkbox"/> 電影法第 7 條 <input type="checkbox"/> 110 年 12 月 30 日修正公布前生技新藥產業發展條例第 6 條 <input checked="" type="checkbox"/> 生技醫藥產業發展條例第 7 條 <input checked="" type="checkbox"/> 文化创意產業發展法第 27 條之 1 | | | | | | | | | | | | |
| 項目 | 發行股票事業或專案發起人 | | | | | | | | | | | | |
| 序號 | 統一編號 | 事 業 名 稱 | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| 租稅減免 第 A18 頁 | (六) <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 增僱本國籍基層員工之薪資相當或高於本年度中央勞動主管機關公告之最低工資【114 年 1 月 1 日起每月最低工資為 28,590 元，每小時最低工資為 190 元，部分工時按月(日)計酬員工最低工資應依「僱用部分時間工作勞工應行注意事項」第陸點規定，按工作時間比例計算之薪資不低於每月或每小時最低工資】。 (七) <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 無本辦法第 5 條第 1 項規定不得申請之情形， 並依同條第 2 項規定以切結書聲明之且切結聲明下列陳述皆為屬實，如有不實，願負相關法律責任。 <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 5px;"> 一、提供之增僱員工工作地點，在中華民國境內（需位於臺灣、澎湖、金門、馬祖等地區）。 二、非屬經營舞廳、舞場、酒家、酒吧、特種咖啡茶室之行業。 三、非屬使用票據經拒絕往來尚未恢復往來，且於最近 3 年內無欠繳已確定應納稅捐情事。 四、非屬公司法第 369 條之 1 所稱關係企業間人員流動之情形。 五、增僱行為無因限制競爭或妨害營業秘密，而違反民法、公平交易法或營業秘密法相關規定，經主管機關處分確定或司法機關判決確定。 六、最近 3 年內未經各中央目的事業主管機關認定違反環境保護、勞工或食品安全衛生相關法律且情節重大。 </div> 填寫說明及應檢附文件： 三、所稱「24歲(含)以下」員工，指民國90年(含)以後出生之員工；「65歲(含)以上」員工，指民國49年(含)以前出生之員工。 九、中小企業申請適用中小企業發展條例第 36 條之 2 第 1 項規定增僱員工薪資費用加成減除者，應於辦理當年度營利事業所得稅結算申報時依規定格式填報，並檢附規定文件，送請中小企業所在地之稅捐稽徵機關核定得自營利事業所得額中加成減除之數額；於當年度營利事業所得稅結算申報期間屆滿前未依規定格式填報者，不得適用加成減除。 十、應檢附文件： | 配合申報書年度變更，並依勞動部 113 年 9 月 19 日勞動條 2 字第 1130148668 號公告修訂最低工資。 將中小企業增僱員工薪資費用加成減除辦法第 5 條之切結聲明事項併入申報書表勾選項目，以資簡化。 配合申報書年度變更，爰修訂「24 歲(含)以下」或「65 歲(含)以上」員工之出生年次。 依中小企業增僱員工薪資費用加成減除辦法第 6 條規定，增列申請時限說明，以茲明確，後續編號依序配合調整。 | | | | | | | | | | | |

114 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 |
|-------------------------|--|---|
| 租稅減免 第 A18 頁 附件 | 申請適用中小企業增僱員工薪資費用加成減除切結書 | 將中小企業增僱員工薪資費用加成減除辦法第 5 條之切結聲明事項併入申報書表勾選項目，以資簡化。 |
| 租稅減免 第 A18-1 頁 | <p>(三) <input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>否 無本辦法第 5 條第 1 項規定不得申請之情形，並依同條第 2 項規定以切結書聲明之且切結聲明下列陳述皆為屬實，如有不實，願負相關法律責任。</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 5px 0;"> <p style="text-align: center;">一、非屬經營舞廳、舞場、酒家、酒吧、特種咖啡茶室之行業。 二、非屬使用票據經拒絕往來尚未恢復往來，且於最近 3 年內無欠繳已確定應納稅捐情事。 三、當年度及前一年度無變相減薪及未實質加薪之情事。 四、最近 3 年內未經各中央目的事業主管機關認定違反環境保護、勞工或食品安全衛生相關法律且情節重大。</p> </div> <p>填寫說明及應檢附文件：</p> <p>六、「加薪前經常性薪資或按日(時)計酬薪資」欄、「加薪後經常性薪資或按日(時)計酬薪資」欄，請填寫加薪前、後該月經常性薪資金額或按日(時)計酬薪資；「累計加薪調增薪資金額(G)」欄，請填寫當年度累計實際調增薪資總額；「累計因法定最低基本工資調整增加薪資金額(H)」欄，請填寫當年度累計因法定最低工資或按日(時)計酬薪資調整增加金額【114 年 1 月 1 日起每月最低工資為 28,590 元，每小時最低工資為 190 元，部分工時按月(日)計酬員工最低工資應依「僱用部分時間工作勞工應行注意事項」第陸點規定，按工作時間比例計算之薪資不低於每月或每小時最低工資】。</p> <p>七、「可享加薪租稅優惠之薪資支出金額(G-H)」欄，係指調高本國籍現職基層員工之平均薪資給付水準，但不包含因法定最低工資調整而增加支付本國籍基層員工經常性薪資金額或按日(時)計酬薪資。</p> <p>八、中小企業申請適用加成減除優惠之加薪薪資費用支出，應扣除政府補助款，且應以稅捐稽徵機關核定數為準。如已適用中小企業發展條例第 36 條之 2 第 1 項規定或其他租稅優惠(例如：加薪薪資費用已適用中小企業發展條例第 35 條第 1 項研究發展支出投資抵減之專門從事研究發展工作全職人員薪資費用)，不得重複適用本辦法規定。</p> <p>九、中小企業依本辦法規定得加成減除之金額，以減除至當年度依所得稅法及相關法令規定計算之課稅所得額為零止；如計算之課稅所得額為負數者，不得依本辦法規定適用加成減除。</p> <p>十、中小企業申請適用中小企業發展條例第 36 條之 2 第 2 項規定員工加薪薪資費用加成減除者，應於辦理當年度營利事業所得稅結算申報時依規定格式填報，並檢附規定文件，送請中小企業所在地之稅捐稽徵機關核定得自營利事業所得額中加成減除之數額；於當年度營利事業所得稅結算申報期間屆滿前未依規定格式填報者，不得適用加成減除。</p> <p>十一、應檢附文件：</p> | 將中小企業員工加薪薪資費用加成減除辦法第 5 條之切結聲明事項併入申報書表勾選項目，以資簡化。 |
| 租稅減免 第 A18-1 頁 附件 | 申請適用中小企業員工加薪薪資費用加成減除切結書 | 將中小企業員工加薪薪資費用加成減除辦法第 5 條之切結聲明事項併入申報書表勾選項目，以資簡化。 |

114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 | |
|---|---|---|--|---|---|---------------------|
| 租稅減免 第 A29 頁 | 114年度適用產業創新條例第23條之1規定 營利有限合夥組織創業投資事業 之合夥人營利所得計算表 | | | | 配合 114 年 5 月 7 日修正公布產業創新條例第 23 條之 1 及財政部 115 年 2 月 12 日台財稅字第 11504503910 號公告新增「個人有依產業創新條例第 23 條之 1 第 3 項規定計算屬源自證券交易所免納所得稅之營利所得，應計入個人之基本所得額」之規定，增修相關書表欄位及表格。 | |
| | 營利有限合夥組織創業投資事業名稱 | | | | | |
| | 經濟部核定日期 | 年 月 日 | 經濟部核定文號 | | | |
| | 全年所得額(損益及稅額計算表第 53 欄) | 屬源自所得稅法第 4 條之 1 所定證券交易所所得 (4) | | 非屬源自所得稅法第 4 條之 1 所定證券交易所所得 (3) | | 扣繳稅額 (4) |
| | | 屬源自交易未上市、未上櫃且未登錄興櫃公司(不包括設立未滿 5 年國內高風險新創事業公司)股票之證券交易所所得 (1) | 其餘屬源自所得稅法第 4 條之 1 所定證券交易所所得 (2) | | | |
| | 合夥人營利所得 | | | | | 合夥人已 |
| 屬源自所得稅法第 4 條之 1 所定證券交易所所得部分 (9)=(1)×(8) | | 非屬源自所得稅法第 4 條之 1 所定證券交易所所得部分 (10)=(3)×(8) | 合夥人應申報之營利所得 (11) | 扣繳稅額 (12)=(4)×(8) | | |
| 屬源自交易未上市、未上櫃且未登錄興櫃公司(不包括設立未滿 5 年國內高風險新創事業公司)股票之證券交易所所得 (9)=(1)×(8) | 其餘屬源自所得稅法第 4 條之 1 所定證券交易所所得 (13)=(2)×(8) | | | | | |

114 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 |
|-----------------------|--|--|
| 租稅減免 第 A29 頁 背面 | <p>填寫須知：</p> <p>一、營利有限合夥組織創業投資事業（以下簡稱有限合夥創投事業）適用產業創新條例第 23 條之 1 規定每年應填報本表，但其全年所得額為負者，無須填報第(9)欄至第(11)欄及第(13)欄。</p> <p>二、營利有限合夥創投事業適用產業創新條例第 23 條之 1 規定每年應檢附相關文件向經濟部申請核定，並將主管機關核發之核定函文號填列於「經濟部核定日期文號」，並檢附該核定函。</p> <p>三、第(1)欄「屬源自所得稅法第 4 條之 1 所定證券交易所所得」，以所得稅法第 4 條之 1 所定證券之交易收入總額減除直接合理明確歸屬之成本、費用、利息或損失後之餘額，於全年所得額範圍內計算之，但餘額為負數者，以 0 填入一，並按交易股票之發行狀況等分別計算第(1)欄及第(2)欄金額： (一)屬源自交易未在證券交易所上市或未在證券商營業處所買賣之公司所發行或私募之股票、新股權利證書、股款繳納憑證及表明其權利之證書之證券交易所所得〔但不包括其發行或私募之公司，屬中央目的事業主管機關核定之國內高風險新創事業公司(國內高風險新創事業公司之適用範圍與資格條件詳所得基本稅額條例第 12 條高風險新創事業公司認定辦法第 3 條規定)，且交易時該公司設立未滿 5 年者〕，請填第(1)欄金額。 (二)屬源自上述以外之證券交易所所得，請填第(2)欄金額。</p> <p>四、第(3)欄「非屬源自所得稅法第 4 條之 1 所定證券交易所所得」，以全年所得額(損益及稅額計算表第 53 欄)減除第(1)欄及第(2)欄後之金餘額，餘額為負數者，以 0 填入。</p> <p>五、第(4)欄「扣繳稅額」應與申報書第 8 頁表二各類收益扣繳稅額之合計數相符。</p> <p>十、第(11)欄「合夥人應申報之營利所得」，請依合夥人身分別計算如下： (二)總機構在中華民國境內之營利事業：請填第(9)欄及、第(10)欄及第(13)欄合計之金額。</p> <p>十一、各該合夥人依其身分別，依下列方式申報及繳納所得稅： (一)中華民國境內居住之個人：第(11)欄金額應併入綜合所得總額課稅，不適用所得稅法第 15 條第 4 項及第 5 項規定，第(12)欄金額得自其應納稅額中減除；第(9)欄金額應計入基本所得額課稅。 (二)總機構在中華民國境內之營利事業：第(11)欄金額適用所得稅法第 42 條第 1 項規定不計入所得額課稅，第(12)欄金額得自其應納稅額中減除。 (三)非中華民國境內居住之個人、總機構在中華民國境外之營利事業：應於適用產業創新條例第 23 條之 1 規定之營利事業年度結(決)算申報法定截止日前，以營利有限合夥創投事業負責人為所得稅扣繳義務人，於該事業當年度所得稅結(決)算申報法定申報期間截止日前，就第(11)欄金額依規定之扣繳率扣取稅款，第(12)欄金額得自其應扣繳稅款中減除，並於該截止日之次日起算 10 日內向國庫繳清一及填開具扣繳憑單，向營利有限合夥創投事業所在地之稽徵機關申報核驗後，填發予該等合夥人；該截止日之次日起算 10 日內遇連續 3 日以上國定假日者，所扣稅款繳納、扣繳憑單申報核驗及發給期間延長 5 日。合夥人有第(12)欄金額，得自其應扣繳稅款中減除一。 十四、營利有限合夥創投事業適用產業創新條例第 23 條之 1 規定辦理清算申報者，應填報本表，其清算所得或虧損(清算損益及稅額計算表第 15 欄)請填於「全年所得額」欄位，但其為清算虧損者，無須填報第(9)欄至第(11)欄及第(13)欄；第(3)欄「非屬源自所得稅法第 4 條之 1 所定證券交易所所得」，以清算所得(清算損益及稅額計算表第 15 欄)減除第(1)欄及第(2)欄後之金額。</p> | 配合 114 年 5 月 7 日修正公布產業創新條例第 23 條之 1 及財政部 115 年 2 月 12 日台財稅字第 11504503910 號公告新增「個人有依產業創新條例第 23 條之 1 第 3 項規定計算屬源自證券交易所所得免納所得稅之營利所得，應計入個人之基本所得額」之規定，增修相關填寫須知。 |

114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 | | | | | | |
|---|---|--|---|--|---|---|--|--|
| 租稅減免 第 A32 頁 | <p>表一：運動產業發展條例第 26 條之 2</p> <p>1. 營利事業透過本專戶對經教育部（自 114 年 9 月 9 日起改由「運動部」管轄，下同）認可之職業或業餘運動業之捐贈(S1)_____元（限額 1,000 萬元；非關係人元，關係人_____元），屬對非關係人捐贈得適用加成減除金額_____元〔限額 1,000 萬〕$\times 50\% = (a1)$_____元如下（詳表一填寫說明八）： (1) 捐贈收據開立日於 114 年 7 月 24 日以前之捐贈金額_____元$\times 50\% = (a1)$_____元。 (2) 捐贈收據開立日於 114 年 7 月 25 日以後之捐贈金額_____元$\times 75\% = (b1)$_____元。</p> <p>2. 營利事業透過本專戶對經教育部專案核准之重點職業或業餘運動業及經教育部公告之重點運動賽事主辦單位之捐贈(S2)_____元$\times 50\% = (a2)$_____元，得加成減除金額如下（詳表一填寫說明八）： (1) 捐贈收據開立日於 114 年 7 月 24 日以前之捐贈金額_____元$\times 50\% = (a2)$_____元。 (2) 捐贈收據開立日於 114 年 7 月 25 日以後之捐贈金額_____元$\times 75\% = (b2)$_____元。</p> <p>3. 捐贈費用加成減除實際可減除金額(W1)_____元【(W1)最大數為 [(a1)+(b1)+(a2)+(b2)]，但以減除至當年度課稅所得額為 0 元為限；當年度課稅所得額為負數者，(W1)為 0 元】，請填入第 A10-2 頁屬 114 年度依運動產業發展條例申報減免稅額通報單第 26 條之 2 條文代號 2602 A 欄及申報書第 1 頁第 136 欄。</p> <p>表一之填寫說明及應檢附文件： 八、114 年 7 月 23 日修正公布本條例第 26 條之 2 第 2 項前段及第 3 項之捐贈費用加成減除率自 50% 提高至 75%，並自修正生效日(114 年 7 月 25 日)起施行，依教育部 114 年 7 月 21 日臺教授體字第 1140101094 號函，以教育部捐贈收據開立日在 114 年 7 月 25 日以後者，適用修正後之捐贈費用加成減除率 75%。 九、應檢附文件：教育部接受營利事業捐贈所開立捐贈收據及其他相關證明文件。</p> | 配合 114 年 7 月 23 日修正公布運動產業發展條例第 26 條之 2，增修相關書表加成減除金額之計算及說明。 | | | | | | |
| 關係人 第 B7 頁 | <p>第一部分：CFC 基本資料</p> <table border="1" data-bbox="231 1288 1208 1608"> <tr> <td data-bbox="231 1288 710 1317">CFC 財務報表是否經會計師查核簽證(A8)</td> <td data-bbox="710 1288 1208 1317"><input type="checkbox"/>是；<input type="checkbox"/>否，提供其他文據：_____</td> </tr> <tr> <td data-bbox="231 1317 710 1608">是否申請延期提示經會計師查核簽證之財務報表或替代該財務報表之其他文據(A9)</td> <td data-bbox="710 1317 1208 1608"> <input type="checkbox"/>是 <input type="checkbox"/>已申請，申請日期：_____年____月____日；申請文號：_____；核准日期：_____年____月____日；核准文號：_____； <input type="checkbox"/>併同本次申報案件申請延期提示文據（曆年制者延期至 115 年 12 月 1 日，非曆年制者延期至申報期間屆滿之次日起算 6 個月）理由：_____ </td> </tr> <tr> <td colspan="2" data-bbox="231 1608 1208 1637"><input type="checkbox"/>否，應於結算申報期限內採附件檢附</td> </tr> </table> | CFC 財務報表是否經會計師查核簽證(A8) | <input type="checkbox"/> 是； <input type="checkbox"/> 否，提供其他文據：_____ | 是否申請延期提示經會計師查核簽證之財務報表或替代該財務報表之其他文據(A9) | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 已申請，申請日期：_____年____月____日；申請文號：_____；核准日期：_____年____月____日；核准文號：_____； <input type="checkbox"/> 併同本次申報案件申請延期提示文據（曆年制者延期至 115 年 12 月 1 日，非曆年制者延期至申報期間屆滿之次日起算 6 個月）理由：_____ | <input type="checkbox"/> 否，應於結算申報期限內採附件檢附 | | <p>1. 配合申報書年度變更及 114 年度申報期限截止日遇假日順延至 115 年 6 月 1 日，修正 CFC 申請延期提示文據之期限日期。</p> <p>2. 配合營利事業認列受控外國企業所得適用辦法第 7 條第 5 項、第 8 條第 3 項及第 10 條第 1 項規定，新增提醒文字。</p> |
| CFC 財務報表是否經會計師查核簽證(A8) | <input type="checkbox"/> 是； <input type="checkbox"/> 否，提供其他文據：_____ | | | | | | | |
| 是否申請延期提示經會計師查核簽證之財務報表或替代該財務報表之其他文據(A9) | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 已申請，申請日期：_____年____月____日；申請文號：_____；核准日期：_____年____月____日；核准文號：_____； <input type="checkbox"/> 併同本次申報案件申請延期提示文據（曆年制者延期至 115 年 12 月 1 日，非曆年制者延期至申報期間屆滿之次日起算 6 個月）理由：_____ | | | | | | | |
| <input type="checkbox"/> 否，應於結算申報期限內採附件檢附 | | | | | | | | |
| 關係人 第 B7 頁 背面 | <p>填表說明： 第二部分</p> <p>七、源自大陸地區以外非低稅負區採權益法認列轉投資事業決議盈餘分配數（採權益法認列轉投資事業決議盈餘分配數在該國家或地區已繳納之股利或盈餘所得稅\times分配日 CFC 持有該轉投資事業股份或資本額之比率源自大陸地區非低稅負區採權益法認列轉投資事業決議盈餘分配數\times分配日 CFC 持有該轉投資事業股份或資本額之比率。前開轉投資事業決議盈餘分配數以該事業股東同意或股東會決議金額認定，並以分配日所屬年度為權責發生年度。該轉投資事業於 113 年 3 月 31 日以前決議分配其 111 年度及以前年度盈餘，且營利事業於所得稅法第 71 條第 1 項規定期限內，提示足資證明該盈餘分配之文件者，得免將該決議盈餘分配數列入計算。</p> | 刪除 CFC 轉投資之非低稅負區事業分配 111 年及以前年度盈餘得免計入當年度盈餘之過渡條款。 | | | | | | |

114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 | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---|-----------------------|---|----|------------|----|------|------|--------------------------------|----|--|-------------|--|--|--|---------|
| 關係人第B7頁背面 | 十一、CFC辦法規定之當年度盈餘各組成項目如以外國貨幣記帳或繳納，應按當年度臺灣銀行每月末日之牌告外幣收盤即期買入匯率（如無該匯率，以現金買入匯率）計算之年度平均匯率（以四捨五入計算至小數點以下第5位）換算為新臺幣。末日本為星期日、國定假日或其他休息日者，以該日之次日為末日；末日本為星期六者，以次星期一為末日。如該外國貨幣非臺灣銀行牌告外幣，應以CFC主要往來銀行每月末日之牌告外幣收盤即期買入匯率（如無該匯率，以現金買入匯率）折算為臺灣銀行牌告之任一外幣金額，再依前段規定辦理。 | 配合營利事業受控外國企業（CFC）制度疑義解答第36題修正。 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 其他第C1-1頁 機關團體第13-1頁 清算第5-1頁 35Q附表1 | <p><input type="checkbox"/>表四：當年度交易損失抵減除明細</p> <table border="1"> <tr> <td>當年度交易損失【B0】 （=A1負數、A2負數、 A3負數之合計數）</td> <td>抵減除當年度其他不同稅率之 交易所得</td> <td colspan="3">尚未減除餘額【B】 （=【B0】-【B1】-【B2】 -【B3】）</td> </tr> <tr> <td></td> <td>【B1】</td> <td>【B2】</td> <td>【B3】</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table> | 當年度交易損失【B0】 （=A1負數、A2負數、 A3負數之合計數） | 抵減除當年度其他不同稅率之 交易所得 | 尚未減除餘額【B】 （=【B0】-【B1】-【B2】 -【B3】） | | | | 【B1】 | 【B2】 | 【B3】 | | | | | | | 酌作文字修正。 |
| 當年度交易損失【B0】 （=A1負數、A2負數、 A3負數之合計數） | 抵減除當年度其他不同稅率之 交易所得 | 尚未減除餘額【B】 （=【B0】-【B1】-【B2】 -【B3】） | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 【B1】 | 【B2】 | 【B3】 | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 機關團體封面 | <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">目錄</th> </tr> <tr> <th>頁次</th> <th>使用者 請打✓</th> <th>內容</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>11</td> <td></td> <td>機關或團體帳簿處理及辦理申報（自行或委任）情形申報表暨委任書</td> </tr> <tr> <td>12</td> <td></td> <td>附件黏貼欄及附件目錄表</td> </tr> </tbody> </table> <p>附註：……</p> <ol style="list-style-type: none"> 4. 本申報書各頁次之比率欄百分比小數點第三位以下無條件捨去。 5. 請多採用網路辦理……。 6. 如需查詢所得資料……。 7. 如需營利事業所得稅……。 8. 新申請或變更存款帳號直接劃撥轉帳退稅者，請填寫本申報書第6頁「營利事業所得稅直接劃撥退稅同意書」。 9. 如有申報方面之問題，歡迎撥打免費服務電話0800-000321或向各地區國稅局所屬分局、稽徵所或服務處洽詢。 10. 機關或團體若於會計年度結束後辦理遷址、變更機關或團體名稱、負責人、代表人或管理人之稅籍異動，請依申報時登記資料填寫。 | 目錄 | | | 頁次 | 使用者 請打✓ | 內容 | 11 | | 機關或團體帳簿處理及辦理申報（自行或委任）情形申報表暨委任書 | 12 | | 附件黏貼欄及附件目錄表 | 參照營利事業所得稅結算申報書將機關團體結算申報書第11頁與第12頁順序對調。 | | | |
| 目錄 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 頁次 | 使用者 請打✓ | 內容 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | | 機關或團體帳簿處理及辦理申報（自行或委任）情形申報表暨委任書 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12 | | 附件黏貼欄及附件目錄表 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 機關團體第2頁背面 | <p>一申報須知一</p> <p>二十、機關或團體符合廢止前嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別條例第9條之1規定，自政府領取之補貼、補助、津貼、獎勵及補償，免納所得稅。十九、二十、……二十一、……</p> | 配合嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別條例施行期間於112年6月30日施行期滿，且114年度已無適用前揭特別條例之免稅所得，刪除申報須知二十，後續編號依序配合調整。 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 機關團體第3頁 | <p>附註</p> <p>七、依廢止前嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別條例第9條之1規定自政府領取之補貼、補助、津貼、獎勵及補償，免納所得稅，惟仍應如實填列申報收入，如未符合免稅適用標準規定應課徵所得稅者，可於24a欄填列減除。</p> | 配合嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別條例施行期間於112年6月30日施行期滿，且114年度已無適用前揭特別條例之免稅所得，刪除附註七。 | | | | | | | | | | | | | | | |

114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12頁 | 附件目錄表 | | 組織章程及登記證倘未經變動者無須檢附。 | | | | |
| | 項次 | 附 件 名 稱 | | | | | |
| | 1 | 組織章程 (未經變動者免附) | | | | | |
| 2 | 主管機關核發登記證及法人登記證影本 (未經變動者免附) | | | | | | |
| 清算 封面 | <p style="text-align: center;"><u> </u>年度清算申報書暨<u> </u>年度未分配盈餘申報書</p> <p>115年1月15日核定版</p> <p>茲申報本營利事業清算所得額， 檢送下列附件送請查核</p> <p style="text-align: center;">此 致</p> | | 為易辨識清算申報收件所屬年度，增加「清算起始年度」填報欄位，並刪除標題年度文字。 | | | | |
| | | <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">清算起始年度</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td>分局稽徵所 收件編號</td> <td></td> </tr> <tr> <td>蓋收件章處</td> <td></td> </tr> </table> | | 清算起始年度 | | 分局稽徵所 收件編號 | |
| 清算起始年度 | | | | | | | |
| 分局稽徵所 收件編號 | | | | | | | |
| 蓋收件章處 | | | | | | | |
| | 目 錄 | | 參照營利事業所得稅結算申報書將清算申報書第6頁與第7頁順序對調。 | | | | |
| 頁次 | 使用者 請打√ | 內 容 | | | | | |
| 6 | | 營利事業帳簿處理及辦理申報(自行或委任)情形暨委任書 | | | | | |
| 7 | | 附件黏貼欄及附件目錄表 | | | | | |