

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本頁次。

1000

106年度股東可扣抵稅額帳戶變動明細申報表

資料期間：自民國 年 月 日起至 年 月 日止

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

營利事業 名 稱											
項		目				代 號		營 利 事 業 申 報 數			
(一)		期 初 餘 額(附註四)				0 1					
(二)		計 入 項 目 合 計 (代號11+……+24)				0 2					
		(1)以暫繳及扣繳稅額抵繳結算申報應納稅額 計算如下： 結算申報應納稅額..... 03 +已扣抵國外所得稅額之基本稅額與一般所得稅額之差額(第1頁118欄) 03a -依境外所得來源國稅法規定繳納之所得稅可扣抵之稅額 04 -大陸地區來源所得在大陸地區及第三地區已繳納之所得稅可扣抵之稅額 04a -依法律規定之投資抵減稅額於本年度抵減之稅額..... 05 -尚未抵減之行政救濟留抵稅額於本年度抵減額..... 06 =實際應繳納之結算申報稅額(07欄<0者，以0計)..... 07 暫繳稅額(附註五)..... 08 +扣繳稅額..... 09 =暫繳及扣繳稅額合計數..... 10 A.如07≥10，實抵金額為10，請填入代號11欄 B.如07<10，實抵金額為07，請填入代號11欄				1 1					
		(2)繳納結(決)算申報之自繳稅額(年度別：) (附註五、六)				1 2					
		(3)自動更正申報補繳結(決)算之稅額(年度別：)				1 3					
		結(決)算申報經稽徵機關調查核定增加之稅額：									
(4)		A.繳納經調查核定補徵之稅額(年度別：) (附註六)				1 4					
		B.經調查核定減少之退稅額(年度別：)				1 5					
		未分配盈餘加徵10%稅額：									
(5)		A.自行(含自動更正)申報繳納之稅額(年度別：) (附註五)				1 6					
		B.繳納經稽徵機關調查核定補徵之稅額(年度別：)				1 7					
		C.以結算申報應退稅額抵繳之金額				2 4					
		(6)因投資於中華民國境內其他營利事業，獲配股利總額或盈餘總額所含之可扣抵稅額				1 8					
		(8)法定(特別)盈餘公積撥充資本、派充股息紅利或提列原因消滅轉回累積未分配盈餘，原已依規定減除之可扣抵稅額				2 0					
		(10)本年度補繳以前年度暫繳稅額並用以抵繳各該年度結算應納稅額之稅額(年度別：)				2 2					
		(11)其他經財政部核定之項目(請附明細表)(附註八)				2 3					
(三)		減 除 項 目 合 計 (代號31+……+36)				3 0					
		(1)分配股利淨額或盈餘淨額(含分配給非居住者及緩課股票股利)依規定之稅額扣抵比率計算之金額				3 1					
		(2)結(決)算申報經稽徵機關調查核定減少之稅額(年度別：) (附註六)				3 2					
		(3)經稽徵機關調查核定減少之未分配盈餘加徵稅額(年度別：)				3 3					
		(4)依公司法或其他法令規定，提列之法定盈餘公積、公積金、公益金或特別盈餘公積所含之當年度已納營利事業所得稅額				3 4					
		(5)依合作社章程規定，分派派監事職工之紅利或酬勞金所含之當年度已納營利事業所得稅額(附註七)				3 5					
		(6)其他經財政部核定之項目(請附明細表)				3 6					
(四)		期 末 餘 額 (一) + (二) - (三) (附註二)				4 0					
(五)		法定(特別)盈餘公積及可扣抵稅額變動明細：									
項 目		法定(特別)盈餘公積明細				可扣抵稅額明細					
		法定盈餘公積 提列金額(一)	法定盈餘公積 撥充資本或分配 現金股利金額(二)	法定盈餘公積 彌補虧損金額(三)	法定盈餘公積餘額 (四)=(一)-(二)-(三)	可扣抵稅額 減除金額(五)	可扣抵稅額 計入金額(六)	可扣抵稅額餘額 (七)=(五)-(六)			
截至上 年度止	87至98年度	5A ₁	5B ₁	5C ₁	5D ₁	5E ₁	5F ₁	5G ₁			
	99及以後年度	6A ₁	6B ₁	6C ₁	6D ₁						
本年度	87至98年度	51 ₁	52 ₁	53 ₁	54 ₁	55 ₁	56 ₁	57 ₁			
	99及以後年度	61 ₁	62 ₁	63 ₁	64 ₁						
合 計	87至98年度	71 ₁	72 ₁	73 ₁	74 ₁	75 ₁	76 ₁	77 ₁			
	99及以後年度	81 ₁	82 ₁	83 ₁	84 ₁						
項 目		特別盈餘公積 提列金額(一)	特別盈餘公積 撥充資本、分配現金股 利或轉回盈餘金額 (二)	特別盈餘公積 彌補虧損金額(三)	特別盈餘公積餘額 (四)=(一)-(二)-(三)	可扣抵稅額 減除金額(五)	可扣抵稅額 計入金額(六)	可扣抵稅額餘額 (七)=(五)-(六)			
截至上 年度止	87至98年度	5A ₂	5B ₂	5C ₂	5D ₂	5E ₂	5F ₂	5G ₂			
	99及以後年度	6A ₂	6B ₂	6C ₂	6D ₂						
本年度	87至98年度	51 ₂	52 ₂	53 ₂	54 ₂	55 ₂	56 ₂	57 ₂			
	99及以後年度	61 ₂	62 ₂	63 ₂	64 ₂						
合 計	87至98年度	71 ₂	72 ₂	73 ₂	74 ₂	75 ₂	76 ₂	77 ₂			
	99及以後年度	81 ₂	82 ₂	83 ₂	84 ₂						
附註： 一、本表各項目之稅額均係指繳納屬於87年度或以後年度之營利事業所得稅，並請填寫年度別。 二、期末餘額應與106年度決算日股東可扣抵稅額帳戶餘額相符。 三、獨資、合夥組織、總機構在中華民國境外之營利事業、依其他法令或組織章程規定不得分配盈餘之團體或組織等，依法免予設置股東可扣抵稅額帳戶者及公寓大廈管理委員會免填。 四、期初餘額等於上年度經稽徵機關核定之期末餘額；上年度尚未核定者，則以上年度申報期末餘額(含前經稽徵機關調整之金額)填報。 五、暫繳稅額未於當年度決算日前繳納者，不得計入。自繳稅額若有溢繳者，本欄項請以減除申請退稅數或溢繳數後之餘額計入。 六、依所得基本稅額條例規定自行繳納已扣抵國外所得稅額之基本稅額與一般所得稅額之差額、繳納經調查核定補徵之稅額及經調查核定減少之稅額，請分別填入第12、14及32欄。 七、合作社依合作社章程規定，分派派監事職工之酬勞金所含之當年度已納營利事業所得稅，自89年3月30日起，應自當年度股東可扣抵稅額帳戶餘額中減除。 八、本年度補繳超額分配之可扣抵稅額，請填入第23欄。 九、營利事業當年度有以法定(特別)盈餘公積撥充資本或分配現金股利者，應依財政部105年6月30日台財稅字第10504500080號令規定，計算應計入當年度股東可扣抵稅額帳戶餘額之可扣抵稅額。											

簽證會計師： (蓋章)

營利事業 統一編號	
--------------	--

分局 稽徵所 收件編號	
-------------------	--

第1聯 正聯 (稽徵機關存查)
第2聯 副聯 (兼作結算申報收據聯)(刪除簽證會計師蓋章欄位)
第3聯 副聯 (供掃描建檔用，各項數據務請填寫清楚)(刪除簽證會計師蓋章欄位)