

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。

106年度營利事業所得基本稅額申報表

0200

所得期間：自民國 年 月 日起至 年 月 日止

營業事 利名		營業事 利統							
-----------	--	-----------	--	--	--	--	--	--	--

☐ 本營利事業符合背面附註一所述條件，非本申報表適用對象，免填寫本申報表。(請於☐中打勾)

一、課稅所得額（第 1 頁 59 欄）.....	(01)			
二、證券及期貨交易所得(02)	(02)			
本年度證券及期貨交易所得(02a)_____元（內含出售持有滿 3 年以上之股票交易所得(02g)_____元）				
一前 5 年證券及期貨交易淨損失於本年度減除金額(02d)_____元				
= 本年度證券及期貨交易所得減除以前年度損失後之餘額(02f)_____元（附註二~四）				
1. 當(02f) > (02g) > 0 者，以(02g)÷2 + 【(02f) - (02g)】之金額填入(02)；				
2. 當(02g) ≥ (02f) > 0 者，以(02f)÷2 之金額填入(02)；				
3. 當(02f) > 0，但(02g) ≤ 0 者，以(02f)之金額填入(02)；				
4. 當(02f) ≤ 0 者，以 0 填入(02)				
前 5 年證券及期貨交易淨損失減除金額明細表：				
年 度	證 券 及 期 貨 交 易 淨 損 失	已 減 除 金 額		尚 未 減 除 餘 額
		截至上年度已減除金額	本年度減除金額	
101				
102				
103				
104				
105				
106				
合計	(02b)	(02c)	(02d)	(02e)
三、合於獎勵規定之各項免稅所得(03)_____元－符合規定得免予計入之免稅所得(04)_____元（附註五）.....				

基本所得額計算

項次		合於獎勵規定之各項免稅所得	符合規定得免予計入之免稅所得	得免予計入之條件 (依背面附註五 1~5 填列)
1	依廢止前促進產業升級條例第 9 條（或已廢止之 88 年 12 月 31 日修正公布前第 8 條之 1）、第 9 條之 2、第 10 條、第 15 條規定免徵營利事業所得稅之所得額。 （租稅減免部分第 A2 頁 0913、0921、1011、1511 A 欄）			
2	依獎勵民間參與交通建設條例第 28 條規定免納營利事業所得稅之所得額。（租稅減免部分第 A9 頁 2810 A 欄）			
3	依促進民間參與公共建設法第 36 條規定免納營利事業所得稅之所得額。（租稅減免部分第 A8 頁 3611 A 欄）			
4	依科學工業園區設置管理條例第 18 條規定免徵營利事業所得稅之所得額。（租稅減免部分第 A9 頁 1801 A 欄）			
5	依企業併購法第 42 條（104 年 7 月 8 日修正公布前第 37 條）規定免徵營利事業所得稅之所得額。（租稅減免部分第 A9 頁 4221 A 欄）			
合 計		(03) 【(04)各項次金額 應先計入(03)各項 次金額】	(04)	

四、國際金融業務分行免稅所得(06a) _____ 元—前5年國際金融業務分行淨損失於本年度減除金額(06d) _____ 元
 + 國際證券業務分公司免稅所得(06f) _____ 元—前5年國際證券業務分公司淨損失於本年度減除金額(06j) _____ 元
 + 國際保險業務分公司免稅所得(06k) _____ 元—前5年國際保險業務分公司淨損失於本年度減除金額(06n) _____ 元..... (06欄<0者,以0計)

(06a、06f 或 06k≤0 者，以 0 計，並將各款損失金額以正數分別填入下列淨損失減除明細表 06b、06g 或 06l 之 106 年度欄位，且 06d、06j 或 06n 以 0 計；06a、06f 或 06k>0 者，06d、06j 或 06n 得申報減除金額分別以 06a、06f 或 06k 金額為限)

前5年國際金融(證券、保險)業務分行(分公司)淨損失減除金額明細表：

年 度	國 際 金 融 業 務 分 行 淨 損 失	已減除金額		尚 未 減 除 餘 額	國 際 證 券 業 務 分 公 司 淨 損 失	已減除金額		尚 未 減 除 餘 額	國 際 保 險 業 務 分 公 司 淨 損 失	已減除金額		尚 未 減 除 餘 額
		截 至 上 年 度 已 減 除 金 額	本 年 度 減 除 金 額			截 至 上 年 度 已 減 除 金 額	本 年 度 減 除 金 額			截 至 上 年 度 已 減 除 金 額	本 年 度 減 除 金 額	
101												
102												
103												
104												
105												
106												
合 計	(06b)	(06c)	(06d)	(06e)	(06g)	(06i)	(06j)	(06h)	(06l)	(06o)	(06n)	(06m)

五、其他經財政部公告之減免所得額及不計入所得之所得額(附註六).....	(16)
--------------------------------------	------

六、基本所得額(07)=課稅所得額(01)+證券及期貨交易所得(02)+免稅所得(05)+國際金融(證券、保險)業務分行(分公司)免稅所得(06)
+其他經財政部公告之減免所得額及不計入所得之所得額(16)..... (07)

基本稅額與一般所得稅額之差額計算	一、一般所得稅額(08)= 依所得稅法規定計算之應納稅額(第1頁60欄)_____元—依其他法律規定之投資抵減稅額(第1頁95欄)_____元…………	(08)
	二、基本稅額(09)=〔基本所得額(07)−500,000元〕×12% ……………	(09)
	三、一般所得稅額(08) ≥ 基本稅額(09)，基本稅額與一般所得稅額之差額(10)=0； 一般所得稅額(08) < 基本稅額(09)，基本稅額與一般所得稅額之差額(10)= (09)−(08)……………	(10)
	四、可扣抵之國外所得稅額(附註七) ……………	(11)
	(1) 國外所得稅額之扣抵限額(13) _____元=〔基本稅額(09)_____元—依所得稅法規定計算之應納稅額(第1頁60欄) _____元〕×依所得基本稅額條例第7條第1項規定應計入基本所得額之國外免稅所得額(12) _____元÷依所得基本稅額條例第7條第1項規定應計入基本所得額之國內及國外免稅所得額(02+05+06+16) _____元	(11欄<0者，以0計)
	(2) 國外免稅所得已依所得來源國稅法規定繳納之所得稅=(14) _____元 (13) ≥ (14)者，以(14)之金額填入(11)； (13) < (14)者，以(13)之金額填入(11)	
	五、已扣抵國外所得稅額之基本稅額與一般所得稅額之差額(15)= 基本稅額與一般所得稅額之差額(10)−可扣抵之國外所得稅額(11)…………… 〔請將(15)欄計算結果填入申報書第1頁118欄〕	(15)
		(15欄<0者，以0計)

備註：請參閱背面附註說明。

簽證會計師： (蓋章)

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,各項數據請填寫清楚)(刪除簽證會計師蓋章欄位)

(第 2 頁)

分局 徵所 稽件 收編 號	
---------------------------	--