

# 104年度營利事業所得稅結算申報書

## (租稅減免或關係人交易明細表檢核清單)

**說明**

- 營利事業申請適用租稅減免者，應填寫營利事業所得稅結算申報書租稅減免明細表；營利事業有直接或間接對關係人負債或符合關係人及關係人交易之揭露標準者，應填寫關係人交易明細表。上開明細表係以電子檔案提供，請向各地區國稅局所屬分局、稽徵所或服務處索取或至各地區國稅局網站下載。
- 本申報書各頁次金額欄一律計算至元為止，角以下無條件捨去。

租稅減免明細表檢核清單		
頁次	使用者請打√	內 容
A1		股份有限公司組織之都市更新事業機構投資於都市更新地區適用投資抵減明細表
A2		廢止前促進產業升級條例申報減免稅額通報單
A3		各年度適用各項投資抵減稅額計算明細表
A4-A7		公司參與合併、分割、收購之投資抵減、虧損扣抵及企業併購償還積欠銀行債務免徵營利事業所得稅申報明細表
A8		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申報減免稅額通報單
A9		廢止前獎勵投資條例、科學工業園區設置管理條例、獎勵民間參與交通建設條例及企業併購法申報減免稅額通報單
A10		金融機構合併法、所得稅法、中小企業發展條例、發展觀光條例、生技新藥產業發展條例及資源回收再利用法申報減免稅額通報單
A10-1		產業創新條例、自由貿易港區設置管理條例及國際機場園區發展條例申報減免稅額通報單
A11		觀光產業配合政府參與國際觀光宣傳推廣適用投資抵減明細表
A12		公司依據 <small>新市鎮開發條例                      所得稅法                      廢止前獎勵投資條例                      中小企業發展條例</small> 申請縮短耐用年數加速折舊清單
A13-A14		投資設備或技術適用投資抵減稅額明細表
A15		研究與發展及人才培訓支出適用投資抵減明細表
A15-1		生技新藥公司研究與發展及人才培訓支出適用投資抵減明細表
A15-2		產業創新條例研究發展支出適用投資抵減明細表
A15-3		中小企業發展條例研究發展支出適用投資抵減明細表
A16		原始認股或應募原新興重要策略性產業、生技新藥產業及其他之股東投資抵減稅額明細表
A17		投資於特定地區之一定產業適用投資抵減稅額明細表
A18		中小企業發展條例增僱員工薪資費用加成減除申報明細表
A19		公司讓與全部或主要營業或財產、分割獨立營業部門予他公司之所得免徵營利事業所得稅申報明細表
A20		符合 <small>新市鎮開發條例                      所得稅法</small>
A21		符合廢止前促進產業升級條例第19條之3或生技新藥產業發展條例第8條規定以技術作價入股取得認股權憑證明細表
A22-A26		新投資創立或增資擴展適用免徵營利事業所得稅免稅所得計算表
A27-A28		外國營利事業於自由貿易港區及國際機場園區內之自由貿易港區從事貨物儲存或簡易加工租稅獎勵表

- 備註1：適用租稅減免者，相關附件資料應與營利事業所得稅結算申報書一併裝訂，以免影響自身權益。
- 備註2：公司申請適用產業創新條例第10條及中小企業發展條例第35條第1項研究發展支出投資抵減者，應於當年度結算申報期間開始前3個月起至申報期間截止日內，檢具有關文件向中央目的事業主管機關申請認定當年度研究發展活動，以符合程序要件。公司同時符合產業創新條例第10條及中小企業發展條例第35條第1項規定者，應於申報時擇一填報，在當年度結算申報期間屆滿後不得變更，以避免重複適用租稅優惠。
- 備註3：營利事業申請適用中小企業發展條例第36條之2增僱員工薪資費用加成減除者，應於當年度結算申報期間屆滿前，檢具中小企業增僱員工薪資費用加成減除申請表、切結書及應檢附文件，向公司或商業登記所在地之稅捐稽徵機關申請適用本項優惠，以符合程序要件。

關係人交易明細表檢核清單		
頁次	使用者請打√	內 容
B1		關係人負債及業主權益明細表
B2		關係人結構圖
B3		關係人明細表
B4		關係人交易彙總表
B5		關係人交易明細表

營利事業名稱：**達算科技股份有限公司** (蓋章) 負責人、代表人或管理人：**饒大偉** (蓋章)

簽證會計師： (蓋章)

分局 稽徵所 收件編號	
-------------------	--