

營利事業名 稱

營利事業統一編號

□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）

基本所得額計算

一、課稅所得額（第1頁59欄）.....

二、證券及期貨交易所得(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）

—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 |        |
| 102 |            |            |         |        |
| 103 |            |            |         |        |
| 104 |            |            |         |        |
| 105 |            |            |         |        |
| 106 |            |            |         |        |
| 107 |            |            |         |        |
| 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）.....

各項免稅所得及符合規定得免予計入之免稅所得明細表：

| 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<br>（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、1511A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2810A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3611A欄）                                                         |                                  |                |                           |
| 4   | 依科學園區設置管理條例第21條(107年6月6日修正公布前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2101A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4221A欄）                                            |                                  |                |                           |
| 合 計 |                                                                                                            | (03)<br>【(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.....

(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107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<br>業 務 分 行<br>淨 損 失 | 已減除金額      |                  | 尚 未 減 除<br>金 額 | 國 際 證 券<br>業 務 分 公 司<br>淨 損 失 | 已減除金額      |                  | 尚 未 減 除<br>金 額 | 國 際 保 險<br>業 務 分 公 司<br>淨 損 失 | 已減除金額      |                  | 尚 未 減 除<br>金 額 |
|-----|-----------------------------|------------|------------------|----------------|-------------------------------|------------|------------------|----------------|-------------------------------|------------|------------------|----------------|
|     |                             | 截至上年度已減除金額 | 本 年 度<br>減 除 金 額 |                |                               | 截至上年度已減除金額 | 本 年 度<br>減 除 金 額 |                |                               | 截至上年度已減除金額 | 本 年 度<br>減 除 金 額 |                |
| 102 |                             |            |                  |                |                               |            |                  |                |                               |            |                  |                |
| 103 |                             |            |                  |                |                               |            |                  |                |                               |            |                  |                |
| 104 |                             |            |                  |                |                               |            |                  |                |                               |            |                  |                |
| 105 |                             |            |                  |                |                               |            |                  |                |                               |            |                  |                |
| 106 |                             |            |                  |                |                               |            |                  |                |                               |            |                  |                |
| 107 |                             |            |                  |                |                               |            |                  |                |                               |            |                  |                |
| 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).....

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).....

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.....

二、基本稅額(09)＝〔基本所得額(07)－500,000元〕×12％ .....

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).....

四、可扣抵之國外所得稅額（附註七） .....

（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

（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〕

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）

分局稽徵所收件編號