

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。

108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、證券及期貨交易所所得(02)	(02)																																																																																																														
本年度證券及期貨交易所所得(02a)_____元（內含出售持有滿 3 年以上之股票交易所所得(02g)_____元）																																																																																																															
— 前 5 年證券及期貨交易所淨損失於本年度減除金額(02d)_____元																																																																																																															
＝本年度證券及期貨交易所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 年證券及期貨交易所淨損失減除金額明細表：																																																																																																															
<table><tr><th rowspan="2">年 度</th><th rowspan="2">證券及期貨交易所淨損失</th><th colspan="2">已減除金額</th><th rowspan="2">尚未減除餘額</th></tr><tr><th>截至上年度已減除金額</th><th>本年度減除金額</th></tr><tr><td>103</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>104</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>105</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>106</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>107</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>108</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>合計</td><td>(02b)</td><td>(02c)</td><td>(02d)</td><td>(02e)</td></tr></table>		年 度	證券及期貨交易所淨損失	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	103					104					105					106					107					108					合計	(02b)	(02c)	(02d)	(02e)																																																																				
年 度	證券及期貨交易所淨損失			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																																																																																																												
103																																																																																																															
104																																																																																																															
105																																																																																																															
106																																																																																																															
107																																																																																																															
108																																																																																																															
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）.....	(05)																																																																																																														
各項免稅所得及符合規定得免予計入之免稅所得明細表：																																																																																																															
<table><tr><th>項</th><th>次</th><th>合於獎勵規定之各項免稅所得</th><th>符合規定得免予計入之免稅所得</th><th>得免予計入之條件 (依背面附註五 1～5 填列)</th></tr><tr><td>1</td><td>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）</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>2</td><td>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）</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>3</td><td>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）</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>4</td><td>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 2101 A 欄）</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>5</td><td>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）</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>合</td><td>計</td><td>(03) 【(04)各項次金額應先計入(03)各項次金額】</td><td>(04)</td><td></td></tr></table>		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 2101 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)																																																																												
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 2101 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	(06)																																																																																																														
＋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 108 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：																																																																																																															
<table><tr><th rowspan="2">年 度</th><th rowspan="2">國 際 金 融 業 務 分 行 淨 損 失</th><th colspan="2">已減除金額</th><th rowspan="2">尚 未 減 除 餘 額</th><th rowspan="2">國 際 證 券 業 務 分 公 司 淨 損 失</th><th colspan="2">已減除金額</th><th rowspan="2">尚 未 減 除 餘 額</th><th rowspan="2">國 際 保 險 業 務 分 公 司 淨 損 失</th><th colspan="2">已減除金額</th><th rowspan="2">尚 未 減 除 餘 額</th></tr><tr><th>截至上年度已減除金額</th><th>本年度減除金額</th><th>截至上年度已減除金額</th><th>本年度減除金額</th><th>截至上年度已減除金額</th><th>本年度減除金額</th></tr><tr><td>103</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>104</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>105</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>106</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>107</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>108</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>合 計</td><td>(06b)</td><td>(06c)</td><td>(06d)</td><td>(06e)</td><td>(06g)</td><td>(06i)</td><td>(06j)</td><td>(06h)</td><td>(06l)</td><td>(06o)</td><td>(06n)</td><td>(06m)</td></tr></table>		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	103													104													105													106													107													108													合 計	(06b)	(06c)	(06d)	(06e)	(06g)	(06i)	(06j)	(06h)	(06l)	(06o)	(06n)	(06m)
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																																																																																																								
103																																																																																																															
104																																																																																																															
105																																																																																																															
106																																																																																																															
107																																																																																																															
108																																																																																																															
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 (稍微機關存查)
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)

分局稽徵處 案件編號	
---------------	--