

110 年度營利事業所得稅結算申報書修正重點

頁次	書表名稱	修正內容
第 1 頁	損益及稅額計算表	<p>1、配合修正後所得稅法第 4 條之 4 及第 24 條之 5 規定，修訂第 131 欄文字，及增訂第 134 欄「110 年 7 月 1 日以後交易符合 110 年 4 月 28 日修正公布所得稅法第 4 條之 4 規定房屋、土地、房屋使用權、預售屋及其坐落基地暨股份或出資額之所得(損失)」與第 135 欄「110 年 7 月 1 日以後交易符合 110 年 4 月 28 日修正公布所得稅法第 4 條之 4 規定房屋、土地、房屋使用權、預售屋及其坐落基地暨股份或出資額所得應納稅額(即第 C1-1 頁 G 欄)」。</p> <p>2、配合財政部 109 年 11 月 25 日台財稅字第 10904629980 號令，營利事業領取符合嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別條例第 9 條之 1 各項補助，應列為取得年度之免稅收入(自行依法調整減除該筆收入)，為利適用擴大書面審核案件且帳載有前揭各項補助之營利事業網路申報，修訂第 130 欄之文字。</p>
第 2 頁	110 年度營利事業所得基本稅額申報表	配合 110 年 7 月 1 日實施房地合一稅新制，及 111 年 2 月 22 日修正公布「所得基本稅額條例施行細則」第 5 條之規定，新增適用文字。
第 3 頁	資產負債表	為簡化納稅義務人行政作業，不區分「使用權資產-土地」及「使用權資產-其

		他」，統一表達於「使用權資產」。
第 6 頁	110 年度所得計算規定有列支限額之項目標準計算表(一)	配合 110 年 5 月 19 日修正公布「文化藝術獎助及促進條例」第 27 條及 28 條有關對政府捐贈之規定，新增適用文字。
第 9 頁	110 年度營利事業投資人明細及分配盈餘表	因獨資、合夥組織營利事業交易其房屋、土地之所得，應由獨資資本主或合夥組織合夥人依所得稅法第 14 條之 4 至第 14 條之 7 規定課徵所得稅，不計入獨資、合夥組織營利事業之所得額，增訂「獨資、合夥組織之房屋、土地交易所得額」欄位。
租稅減免 附冊第 第 A30 頁	適用產業創新條例第 23 條之 3 未分配盈餘實質投資明細表	為區分未分配盈餘年度、實際投資支出時點及金額，增修相關欄位，以資明確。
其他附冊 第 C1-1 頁	110 年 7 月 1 日以後交易符合 110 年 4 月 28 日修正公布所得稅法第 4 條之 4 規定房屋、土地、房屋使用權、預售屋及其坐落基地暨股份或出資額之收入、成本、費用、損失明細表	配合修正後所得稅法第 4 條之 4 擴大房地合一稅制課稅範圍及第 24 條之 5 規定，增訂填報頁次。
其他附冊 第 C1-2 頁	110 年 7 月 1 日以後交易符合 110 年 4 月 28 日修正公布所得稅法第 24 條之 5 第 4 項規定房屋、土地之收入、成本、費用、損失明細表	配合修正後所得稅法第 24 條之 5 規定，營利事業興建房屋完成後第一次移轉之房屋及其坐落基地交易所得，應併計營利事業所得額申報課稅，增訂填報頁次。