

正本

檔 號：
保存年限：

財政部財政資訊中心 函

機關地址：11002 臺北市忠孝東路4段547號

承辦人：王成德

電話：(02)27631833分機1325

傳真：(02)27687147

電子信箱：ctwang@fia.gov.tw

桃園市中壢區中山路132號8樓

受文者：中華民國記帳士公會全國
聯合會

發文日期：中華民國107年9月10日

發文字號：資國字第1070003025號

速別：普通件

密等及解密條件或保密期限：普通

附件：如說明



主旨：為解決罕用字之問題及提高申報資料之正確性，營所稅結(決)算電子申報系統(含機關或團體)中文字碼將於明(108)年5月1日起改採用UTF-8編碼，申報檔案格式改以「|」為分隔符號，詳如說明，請查照。

說明：

- 一、營利事業所得稅結(決)算電子申報系統(含機關或團體)自明(108)年5月1日起，中文碼改採用UTF-8編碼，申報檔案格式改以「|」為分隔符號，其長度以字元數計，相關說明詳如附件。
- 二、另配合經濟合作暨發展組織(Organization for Economic Co-operation and Development;簡稱OECD)資訊交換規範，及遵循OECD發布之Country-by-Country Reporting XML Schema(September,2017)之架構，國別報告(Country-by-Country-Reporting, CbCR)自108年5月1日起提供全年度申報之服務，並改採XML格式申報；集團主檔報告(Master file)採PDF格式進行網路上傳。
- 三、為使貴單位即早因應，本中心先以106年度營利事業所得稅申報檔案格式進行調整，並於107年8月中旬徵詢相關單位意見，予以修正，以求周全，前揭資料已置於本中心網站(www.fia.gov.tw，「首頁/便民服務/資料下載/10

7年度營利事業所得稅電子申報作業說明」)。

四、若有相關疑義，請寄至承辦人王成德先生(ctwang@fia.gov.tw)電子信箱，俾利彙辦。



正本：中華民國公開發行公司股務協會、中華民國記帳士公會全國聯合會、中華民國記帳及報稅代理人全國聯合會、社團法人中華民國會計師公會全國聯合會、社團法人臺灣省會計師公會、台北市會計師公會、高雄市會計師公會、中華民國資訊軟體協會、台北市電腦商業同業公會、台中市電腦商業同業公會、台東縣電腦商業同業公會、台南縣電腦商業同業公會、宜蘭縣電腦商業同業公會、花蓮縣電腦商業同業公會、南投縣電腦商業同業公會、屏東縣電腦商業同業公會、苗栗縣電腦商業同業公會、桃園市電腦商業同業公會、基隆市電腦商業同業公會、雲林縣電腦商業同業公會、新北市電腦商業同業公會、新竹縣電腦商業同業公會、嘉義市電腦商業同業公會、彰化縣電腦商業同業公會、高雄市電腦商業同業公會、社團法人臺中市會計師公會、上合聯合會計師事務所、天心資訊開發股份有限公司、天巨資訊有限公司、天理電腦資訊公司、文中資訊有限公司、巨將資訊有限公司、正風聯合會計師事務所、禾昌資訊有限公司、立本台灣聯合會計師事務所、立揚電腦有限公司、安永聯合會計師事務所、安侯建業會計師事務所專業發展部、羽台資訊有限公司、奇勝資訊股份有限公司、信達聯合會計師事務所、科展資訊管理股份有限公司、神算資訊股份有限公司、紘聖科技股份有限公司巧算軟體、祥業聯合會計師事務所、揚子江資訊股份有限公司、普飛資訊有限公司、植信聯合會計師事務所、雅各資訊有限公司、黃添壕會計師事務所、勤業眾信會計師事務所、資誠聯合會計師事務所、擎雷防偽科技股份有限公司、實密科技股份有限公司、立誠資訊有限公司

副本：本中心國稅組

主任**陳泉錫**

營所稅電子申報檔案格式說明

一、檔案格式通則說明：

(一)本檔案格式全部採文字格式存放。全形文數字、中文或特殊符號使用UTF-8(無BOM)，半形文數字使用ASCII CODE。Tab及LF字碼(16進位內碼09、0A)會造成資料讀取長度的誤判，請勿在資料中或同一紀錄的欄位之間使用。

(二)檔案中各欄位間以「|」間隔，例如該筆紀錄若共有20個欄位，則應有19個pipe「|」分隔符號(非英文字母L之小寫「l」)。

(三)型態：

1、「V」：Varchar2，英文文字、數字或特殊符號(半形)。

2、「NV」：NVarchar2，中英文文字、數字或特殊符號(全形)。

3、「N」：Number，帶正負號之運算數字(半形)。負數表示為在數字左方補一半形「-」，例如負數1234表示為「-1234」。

4、「D」：民國日期(共7位，年度3位：'000~999'。月份2位：'01~12'。日期2位：'01~31')，例如民國107年9月3日表示為「1070903」。

5、「Date」：西元日期(共10位，年度四位：'0000~9999'，月份2位：'01~12'，日期2位：'01~31'，年月日之間以破折號'-'分隔)，例如西元2018年8月21日表示為「2018-08-21」(國別報告適用)。

6、長度：型態後方括號表示，例：V(20)，表示20字；N(10.4)，表示數字整數10位，小數點1位，小數最多4位，例如「123.45」。長度以字元數計。

(四)所有表號之資料同存放一個檔內，檔案之命名以營利事業統一編號為主檔名，副檔名如下：

營所稅電子申報檔案格式說明

公告檔案格式: 分隔符號UTF-8編碼			
檔案格式	副檔名	檔案格式 公告時程	配套措施(註)
結(決)算	001	已公告	提供分隔符號BIG5轉UTF-8程式
機關團體	PIO		提供分隔符號BIG5轉UTF-8程式
投資人明細及分配 盈餘表	K01		提供分隔符號BIG5轉UTF-8程式
股東股份股票轉讓 通報表	A01		提供定長格式BIG5轉UTF-8程式
投資設備或技術適 用投資抵減稅額明 細表	X01		
員工取得獎酬員工 股份基礎給付選擇 延緩繳稅申報明細 表	B01		
規定以技術或享有 所有權之智慧財產 權作價入股選擇延 緩繳稅或緩課申報 明細表	C01		
公告檔案格式: XML格式			
檔案格式	副檔名	檔案格式 公告時程	配套措施
清算	PIL		-
國別報告	PIE	已公告	提供分隔符號UTF-8轉XML程式

營所稅電子申報檔案格式說明

註：

(1)

提供「分隔符號BIG5轉UTF-8程式」，以利中文碼為BIG5之分隔符號申報媒體檔轉換成「分隔符號UTF8申報媒體檔」。

輸入格式：詳如本中心網站www.fia.gov.tw，連結點：首頁\訊息公告\資料下載\
結(決)算及機關團體UTF8檔案格式

輸出結果：分隔符號UTF8申報媒體檔。

(2)

提供「定長格式BIG5轉UTF-8程式」，以利另採媒體申報之定長欄位且中文碼為BIG5之申報媒體檔轉換成「分隔符號UTF8申報媒體檔」。

輸入格式：詳如本中心網站www.fia.gov.tw，連結點：首頁\訊息公告\資料下載\
另採媒體申報BIG5定長檔案格式

輸出結果：分隔符號UTF8申報媒體檔。

(3)

提供「分隔符號UTF-8轉XML程式」，以利國別報告之分隔符號UTF-8申報媒體檔轉換成「XML格式申報媒體檔」。

輸入格式：詳如本中心網站www.fia.gov.tw，連結點：首頁\訊息公告\資料下載\
國別報告UTF8檔案格式

輸出結果：XML格式申報媒體檔。

