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

聲明事項：□本公司(或有限合夥事業)係以 109 年度未分配盈餘興建或購置表一所列符合產業創新條例第 23 條之 3 規定供自行生產或營業用之建築物、軟硬體設備或技術，並依該規定申報(或更正申報)109 年度未分配盈餘減除實質投資金額計算如表二(或表三)：

表一：實質投資建築物、軟硬體設備或技術明細表

序號	興建或購置項目代號 (詳填寫說明二)	建築物、軟硬體設備或技術名稱	數量	單位	投資日 【110 至 112 年度】 (詳填寫說明三)	實際支出金額 (已減除政府補助款後之餘額) 【110 至 112 年度】 (詳填寫說明四)	支出時點及金額 (詳填寫說明四) 109 年度未分配盈餘減除金額		108 年度未分配盈餘減除金額	107 年度未分配盈餘減除金額
							【110 年度開始日起至 109 年度未分配盈餘申報日】實際支出金額	【109 年度未分配盈餘申報日後至 112 年度終了日】實際支出金額	【110 年度開始日起至 111 年度終了日止】實際支出金額	【110 年度開始日起至 110 年度終了日止】實際支出金額
					年　月　日					
					年　月　日					
					年　月　日					
合計						(A)=(B)+(C)+(K)+(L) 【或(A)=(E)+(G)+(K)+(L)】	(B) / (E)	(C) / (G)	(K)	(L)

□表二：申報 109 年度未分配盈餘減除實質投資金額計算明細表

依所得稅法第 66 條之 9 規定計算之 109 年度未分配盈餘 (第 11 頁第 22 欄金額) (D)	【110 年度開始日起至 109 年度未分配盈餘申報日】實際支出金額 (B≧100 萬元) (B)	依產業創新條例第 23 條之 3 第 1 項規定列為 109 年度未分配盈餘減除項目金額 (F) 【當(D)≧(B)，以(B)填入；當(B)>(D)，以(D)填入第 11 頁第 22-1 欄金額】

□表三：更正申報 109 年度未分配盈餘減除實質投資金額計算明細表

依所得稅法第 66 條之 9 規定計算之 109 年度未分配盈餘 (第 11 頁第 22 欄金額) (D)	【110 年度開始日起至 109 年度未分配盈餘申報日】實際支出金額 (E)	【109 年度未分配盈餘申報日後至 112 年度終了日】實際支出金額 (G)	更正申報減除實際支出金額 【(E)+(G)≧100 萬元】 (H)= (E)+(G)	依產業創新條例第 23 條之 3 第 1 項規定列為 109 年度未分配盈餘減除項目金額 (F) 【當(D)≧(H)，以(H)填入；當(H)>(D)，以(D)填入第 11 頁第 22-1 欄金額】

填寫說明：

一、貴公司或有限合夥事業於 109 年度盈餘發生年度之次年(即 110 年度開始日)起 3 年內，以該盈餘興建或購置供自行生產或營業用之建築物、軟硬體設備或技術**合計達 100 萬元，始得於表一填報實質投資項目及實際支出金額**，並依辦理申報或更正申報 109 年度未分配盈餘時點分別勾選填寫表二或表三；實際支出金額屬於辦理 109 年度未分配盈餘申報時申報減除者，請填寫表二；屬更正申報減除 109 年度未分配盈餘者，請填寫表三。

二、興建或購置實質投資項目代號為：1.建築物；2.軟硬體設備；3.技術。

三、表一投資日之認定如下：

(一)興建或購置供自行生產或營業用之建築物：1.向他人購買者，以完成所有權登記日期為準；其無須辦理所有權登記者，以受領日期為準。2.自行或委由他人興建者，以建設主管機關核發使用執照日期為準；無須核發使用執照者，以建築相關證明文件載明之完工日期為準。其屬分期興建者，以各分期興建完竣驗收日期為準。

(二)購置供自行生產或營業用之軟硬體設備：以交貨日為準；分期興建或分批交貨者，以各分期興建完成驗收日期或各批設備交貨日期為準。其以同一訂購證明文件整批訂購者，亦同。

(三)購置供自行生產或營業用之技術：以取得日期為準。其所購置技術屬系統整體設備不可分之一部分者，得依前款規定認定之。

四、表一「實際支出金額」指**以 110 年度開始日起至 112 年度終了日 3 年內(以會計年度為曆年制為例，為 110 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日)**因興建或購置供自行生產或營業用之建築物、軟硬體設備或技術，取具發票、進口報單或收據等**原始憑證所載金額減除政府補助款後之餘額，且於該期間實際支付金額為範圍。**「支出時點及金額」欄依未分配盈餘減除年度、支出期間分別填列，如列為 107 年度未分配盈餘減除金額，於 110 年度開始日起至 110 年度終了日止**符合前開規定之實際支出金額**，請於【107 年度未分配盈餘減除金額】【110 年度開始日起至 110 年度終了日止】欄填入實際支出金額，如列為 108 年度未分配盈餘減除金額，於 110 年度開始日起至 111 年度終了日止**符合前開規定之實際支出金額**，請於【108 年度未分配盈餘減除金額】【110 年度開始日起至 111 年度終了日止】欄填入實際支出金額。如列為 109 年度未分配盈餘減除金額，於 110 年度開始日起至 109 年度未分配盈餘申報日**符合前開規定之實際支出金額**，請於【109 年度未分配盈餘減除金額】【110 年度開始日起至 109 年度未分配盈餘申報日】欄填入實際支出金額；於 109 年度未分配盈餘申報日後至 112 年度終了日間**符合前開規定之實際支出金額**，請於【109 年度未分配盈餘減除金額】【109 年度未分配盈餘申報日後至 112 年度終了日】欄填入實際支出金額，填寫範例說明如下：

(一)甲公司以 109 年度未分配盈餘 400 萬元投資購置 A 機器設備，A 機器設備於 111 年 3 月 1 日交貨並支付 300 萬元，餘款於 111 年 8 月 1 日支付 100 萬元，其申報 109 年度未分配盈餘時，於表一填報「實際支出金額」欄 300 萬元及「支出時點及金額」【109 年度未分配盈餘減除金額】【110 年度開始日起至 109 年度未分配盈餘申報日】欄 300 萬元，並填寫表二；其 111 年 8 月 1 日更正申報 109 年度未分配盈餘時，於表一填報「實際支出金額」欄 400 萬元及「支出時點及金額」【109 年度未分配盈餘減除金額】【110 年度開始日起至 109 年度未分配盈餘申報日】欄 300 萬元、【109 年度未分配盈餘減除金額】【109 年度未分配盈餘申報日後至 112 年度終了日】欄 100 萬元，並於表三依實際支出期間分別填列(E)欄 300 萬元、(G)欄 100 萬元。

(二)乙公司以 109 年度未分配盈餘投資購置 B 運輸工具 150 萬元，B 運輸工具於 111 年 2 月 1 日支付訂金 20 萬元，於 111 年 10 月 1 日交貨並支付餘款 130 萬元，其申報 109 年度未分配盈餘時無須填寫本明細表；其 111 年 10 月 1 日更正申報 109 年度未分配盈餘時，於表一填報「實際支出金額」欄 150 萬元及「支出時點及金額」【109 年度未分配盈餘減除金額】【110 年度開始日起至 109 年度未分配盈餘申報日】欄 20 萬元、【109 年度未分配盈餘減除金額】【109 年度未分配盈餘申報日後至 112 年度終了日】欄 130 萬元，並於表三依實際支出期間分別填列(E)欄 20 萬元、(G)欄 130 萬元。

(三)丙公司以 107 年度未分配盈餘 120 萬元、108 年度未分配盈餘 180 萬元及 109 年度未分配盈餘 200 萬元投資購置 C 機器設備，108 年 3 月 1 日預付訂金 50 萬元、110 年 8 月 1 日交貨並支付餘款 450 萬元，共支付 500 萬元，其申報 109 年度未分配盈餘時，於表一填報「實際支出金額」450 萬元及「支出時點及金額」【109 年度未分配盈餘減除金額】【110 年度開始日起至 109 年度未分配盈餘申報日】欄 200 萬元、【108 年度未分配盈餘減除金額】【110 年度開始日起至 111 年度終了日止】欄 180 萬元、【107 年度未分配盈餘減除金額】【110 年度開始日起至 110 年度終了日止】欄 70 萬元，並於表二依實際支出期間填列 (B)欄 200 萬元。另請就上開 180 萬元辦理更正申報 108 年度未分配盈餘；再就上開 70 萬元及訂金 50 萬元(合計 120 萬元)辦理更正申報 107 年度未分配盈餘。

五、表一欄位若不敷填寫，可自行依式另加表格填寫，裝訂在本頁後。

六、表二(F)欄(更正申報案件為表三(F)欄)之金額，請填入(或更正填入)110 年度依產業創新條例申報減免稅額通報單(第 A10-1 頁)條文代號 2331 之 E 欄，以及 109 年度未分配盈餘申報書(第 11 頁)之第 22-1 欄。

七、檢附下列文件：

(一)興建或購置之契約書影本、財產目錄、統一發票、進口報單或收據等原始憑證影本、交貨驗收完成相關證明、付款證明。其為興建建築物者，應另檢附工程成本明細表、使用執照或驗收相關證明；自製軟硬體設備者，應另檢附成本明細表、轉供自用帳載紀錄或相關證明。

(二)其他有關證明文件。

營利事業統一編號	

分局稽徵所收件編號	

第 1 聯：（併結算申報書備查）
第 2 聯：（通報電作單位建檔）