**股利所得補充保險費明細申報檔案格式(txt)說明**

一、檔案命名規則:

**DPR + 扣費單位統一編號 (8碼)+申報日期 (yyymmdd) + 序號(3碼)**

二、資料內容及格式(資料編碼:ASCII及BIG5)：

資料內容分為：(一)扣費單位資料、(二)扣費明細資料及(三)扣費明細總計。

(一)扣費單位資料：每列總長200bytes

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序號 | 欄位名稱 | 起迄位置 | 長度 | 屬性 | 說明 |
| 1 | **資料識别碼** | **1-1** | **1** | **C** | **1-扣費單位資料**。 |
| 2 | 扣費單位統一編號 | 2-9 | 8 | C |  |
| 3 | 所得(收入)類別 | 10-11 | 2 | C | 【66】股利所得。 |
| 4 | 所得給付起始年月 | 12-16 | 5 | C | 1.扣費明細給付之起始年月(格式yyymm)。2.限申報同一給付年度，不可跨年度申報。若須申報二個年度者，請產製二個申報檔案上傳。 |
| 5 | 所得給付結束年月 | 17-21 | 5 | C | 1.扣費明細給付日之結束年月(格式yyymm)。2.限申報同一給付年度。 |
| 6 | 檔案製作日期 | 22-28 | 7 | C | 日期格式yyymmdd。 |
| 7 | 總機構統一編號 | 29-36 | 8 | C | 無總機構者(單一機構者)，則為半形空白。 |
| 8 | 扣費單位電子郵件信箱 | 37-66 | 30 | C |  |
| 9 | 扣費義務人名稱 | 67-116 | 50 | C | 以全形文字鍵入，最多25個全形文字，超過25個全形文字部分請刪除，不足25個全形文字部分，請補全行空白。 |
| 10 | 保留欄位 | 117-200 | 84 | C | 半形空白。 |

(二)扣費明細資料：每列總長200bytes

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序號 | 欄位名稱 | 起迄位置 | 長度 | 屬性 | 說明 |
| 1 | **資料識别碼** | **1-1** | **1** | **C** | **2-扣費明細資料**。 |
| 2 | 申報單位統一編號 | 2-9 | 8 | C |  |
| 3 | 所得(收入)類別 | 10-11 | 2 | C | 【66】股利所得。 |
| 4 | 流水序號 | 12-20 | 9 | N | 由扣費單位自行編號，不足位數請左補零。 |
| 5 | 資料處理方式 | 21-21 | 1 | C | 1.資料處理方式說明如下:【I】新增，該筆資料首次申報時使用。【R】覆蓋，該筆資料已申報但需要更正時使用。2.當資料處理方式為覆蓋時，以『扣費單位統一編號、所得(收入)類別、所得給付日期、所得人身分證號及申報編號』等五欄位資料與資料庫比對覆蓋。 |
| 6 | 所得給付日期 | 22-28 | 7 | C | 1.為股利發放日期，日期格式yyymmdd。2.於同一基準日分配股票股利及現金股利時，本欄為現金股利發放日期。 |
| 7 | 所得人身分證號 | 29-38 | 10 | C | 股東。 |
| 8 | **申報編號** | 39-68 | 30 | C | 由扣費單位自行編號，以英數字為限，不得重覆，不足位數右補半形空白。 |
| 9 | 單次給付金額 | 69-82 | 14 | N | 給付股東股利所得單次達2萬元以上者，應於給付時扣取股利所得補充保險費，依所得稅法於107年2月7日修正並自107年1月1日施行，將原「股利總額」(股利淨額+可扣抵稅額)，取消可扣抵稅額改為「股利金額」，請依向國稅局申報股利憑單之「股利總額」或「股利金額」為計算基礎填寫：1. 給付日期107年1月1日以前：「股利總額」(股利淨額+可扣抵稅額(詳備註4))。
2. 給付日期107年1月1日(含)以後：「股利金額」。
 |
| 10 | 扣繳補充保險費金額 | 83-92 | 10 | N | 1. 實際扣繳補充保費金額，以元為單位，不可為負值，角以下4捨5入，不使用千分位符號(,)、貨幣符號($)。最多鍵入10個字元。

2. 以「單次給付金額」計算扣繳補充保險費金額，例如：雇主：扣繳補充保險費金額=(單次給付金額-股利所屬期間以雇主身分投保期間之投保金額總額) \*費率一般股東：扣繳補充保險費金額=單次給付金額\*費率 |
| 11 | 共用欄位區 | 93-132 | 40 | C | 所得(收入)類別為62及66者，必須填入資料，填入之資料如備註4說明。 |
| 12 | 信託註記 | 133-133 | 1 | C | 屬信託所得者，註記為【T】；所得稅格式代號為71之大陸地區來源股利所得，信託註記請填【G】；非屬信託所得者，則放半形空白。 |
| 13 | 所得人姓名 | 134-183 | 50 | C | 以全形文字鍵入，不足25個全形文字部分，請補全形空白。 |
| 14 | 資料註記 | 184-184 | 1 | C | 半形空白。 |
| 15 | 保留欄位 | 185-187 | 3 | C | 半形空白。 |
| 16 | 股利所屬期間起迄年月 | 188-197 | 10 | N | 1. 僅所得人為雇主時，需填報此欄，否則此欄半形空白。
2. 格式為yyymmyyymm，例如：108年發放107年度盈餘分配及108年度第1季盈餘分配，應填列1070110803。
 |
| 17 | 股利所屬年度 | 198-200 | 3 | N | 1. 僅所得人為雇主時，且股利所屬期間非跨年度，需填報此欄，否則此欄半形空白。
2. 年度格式yyy，指股利憑單之「所得所屬年度」。
3. 「股利所屬年度」半形空白，則由系統自動帶入所得給付日期之前一年度。
 |

(三)扣費明細總計：每列總長200bytes

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序號 | 欄位名稱 | 起迄位置 | 長度 | 屬性 | 說 明 |
| **1** | **資料識别碼** | **1-1** | **1** | **C** | **3-扣費明細總計**。 |
| 2 | 扣費單位統一編號 | 2-9 | 8 | C |  |
| 3 | 所得(收入)類別 | 10-11 | 2 | C | 【66】股利所得。 |
| 4 | 申報總筆數 | 12-20 | 9 | N | 為扣費明細申報筆數之總計。 |
| 5 | 所得(收入)給付總額 | 21-40 | 20 | N | 1.以元為單位，不可為負值，不使用千分位符號(,)、貨幣符號($)。2.為扣費明細所得(收入)給付金額之總計。 |
| 6 | 扣繳補充保險費總額 | 41-56 | 16 | N | 1.以元為單位，不可為負值，不使用千分位符號(,)、貨幣符號($)。2.為扣費明細扣繳補充保險費金額之總計。 |
| 7 | 聯絡電話 | 57-71 | 15 | C | 電話或手機號碼例如:0227065866#01或0900000000 |
| 8 | 聯絡人姓名 | 72-121 | 50 | C | 以全形文字鍵入，不足25個全形文字部分，請補全形空白。 |
| 9 | 保留欄位 | 122-200 | 79 | C | 半形空白。 |

備註：1.欄位格式屬性為Ｎ者表數字，長度不足時右靠，左補０；

2.欄位格式屬性為Ｃ者表文數字，長度不足時左靠，右補半形空白。

3.資料編碼:ASCIΙ及BIG5。

4.扣費明細資料之共用欄位區(length=40)說明如下：

**共用欄位區填入資料說明-股利(66)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序號 | 欄位名稱 | 起迄位置 | 長 度 | 屬 性 | 說 明 |
| 11 | 扣取時可扣抵稅額 | 93-102 | 10 | N | 1. 適用給付日期於107年1月1日以前股利所得：
2. 以元為單位，不可為負值，不使用千分位符號(,)、貨幣符號($)。
3. 股利所得達扣取下限時，單位扣取當下之可扣抵稅額。
4. 給付日期於107年1月1日(含)以後，可扣抵稅額應為0。
 |
| 年度確定可扣抵稅額 | 103-112 | 10 | N | 1. 適用給付日期於107年1月1日以前股利所得：
2. 以元為單位，不可為負值，不使用千分位符號(,)、貨幣符號($)。
3. 本欄「年度確定可扣抵稅額」填寫方式：
* 給付時未確定前，請先依扣取時「可扣抵稅額」填入。
* 「可扣抵稅額」確定後再修正填入，並請同時修正「單次給付金額」(股利淨額+「年度確定可扣抵稅額」)。
1. 給付日期於107年1月1日(含)以後，可扣抵稅額應為0。
 |
| 股利所屬期間以雇主身分投保期間之投保金額總額 | 113-122 | 10 | N | 1.以元為單位，不可為負值，不使用千分位符號(,)、貨幣符號($)。2.為發放的股利歸屬年度期間以雇主身分加保之投保金額總額，可分次列入計算，但不得重覆列入計算。3.該筆若為股利所得信託，則本欄為0。4.所得人非為雇主加保身分者，本欄不用鍵入。 |
| 除權(息)基準日期 | 123-129 | 7 | C | 日期格式yyymmdd。 |
| 股利註記 | 130-130 | 1 | C | 股利註記說明如下:【1】股票股利【2】現金股利【3】同一基準日分配股票股利及現金股利 |
| 特殊註記 | 131-131 | 1 | C | 1.特殊情況註記說明如下:【B】追前手(集保未過戶股利)【C】身份變更或身分證號更改【E】雇主投保金額分年認列【H】繼承或被繼承【M】合併差價所得【S】其他2.無前列特殊情況者，放半形空白。 |
| 保留欄位 | 132-132 | 1 | C | 半形空白。 |