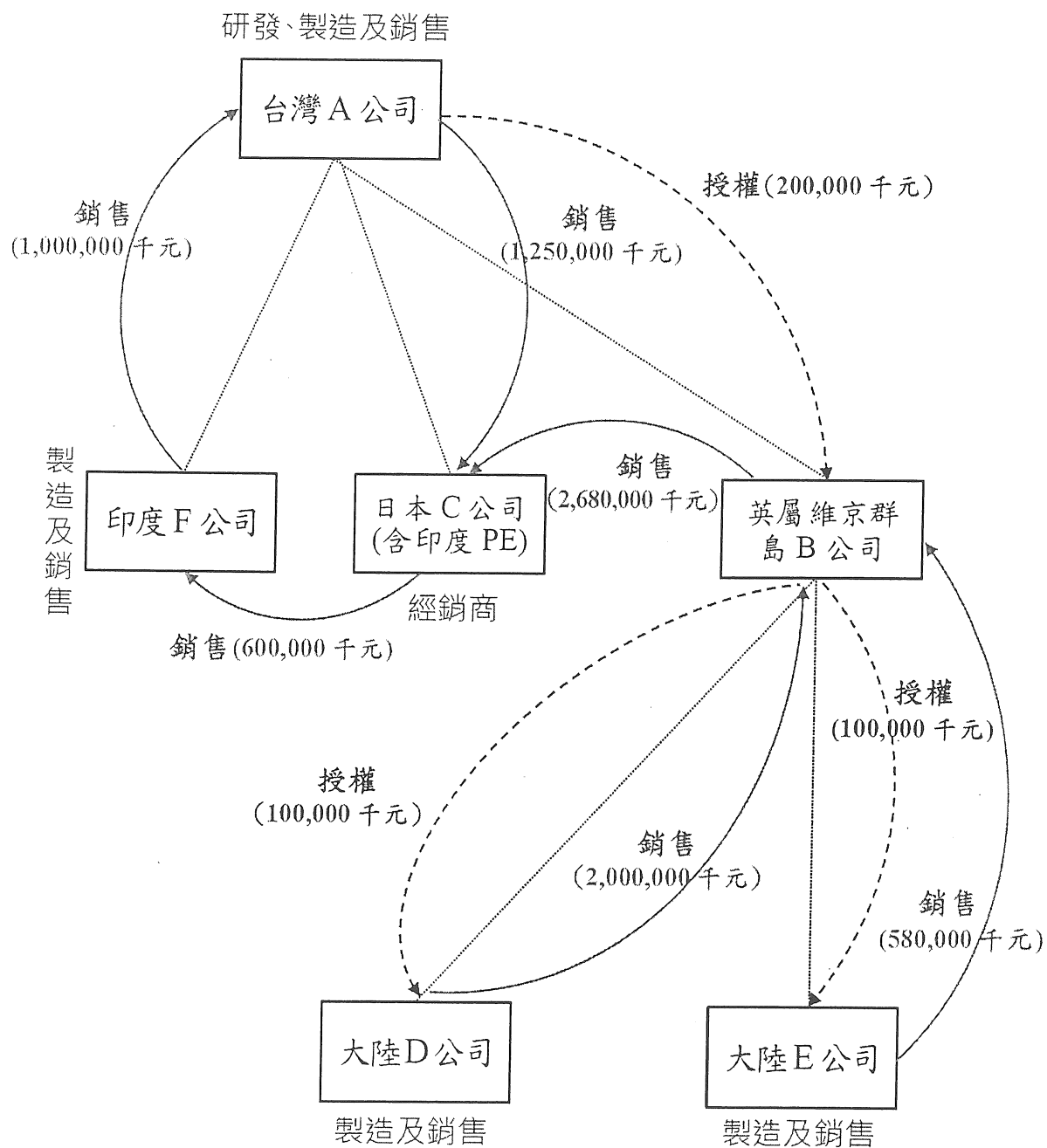


○○集團
○○年度國別報告
(參考範本)

營利事業填報國別報告申報表範例之相關資料

A 集團為一生產太陽能板之跨國企業集團，105 年度集團合併收入總額為新臺幣（下同）275 億元，其相關資訊如下：

壹、集團組織及交易結構圖



貳、106 年度成員之法定財務報表數據及其他補充資訊

一、A 公司

(一)財務報表數據

綜合損益表(重要科目)		資產負債表(重要科目)	
106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日		106 年 12 月 31 日	
單位:新臺幣千元		單位:新臺幣千元	
科目	金額	科目	金額
營業收入淨額(註 1)	3,550,000	流動資產	1,150,000
營業毛利	550,000	現金及約當現金	300,000
營業費用	-1,050,000	透過損益按公允價值衡量之金融資產	100,000
營業淨利	-500,000	應收帳款	200,000
營業外收入及支出	900,000	存貨	500,000
其他收入	100,000	其他金融資產-流動	50,000
財務成本	-50,000	非流動資產	3,050,000
其他營業外收入(註 2)	850,000	不動產、廠房及設備	1,540,000
稅前損益	400,000	無形資產	950,000
所得稅費用(註 3)	83,000	遞延所得稅資產	10,000
本期淨利	317,000	存出保證金	350,000
註 1:收入總額 4,500,000 千元=營業收入淨額 3,550,000 千元+非營業收入 950,000 千元(詳註 2), 並區分為(1)與非關係人交易之收入 2,300,000 千元;(2)與關係人(指同一跨國企業集團其他成員)交易之收入 2,200,000 千元。		其他金融資產-非流動	200,000
註 2:綜合損益表之其他營業外收入 850,000 千元=利息收入 100,000 千元+採權益法認列之損益份額 750,000 千元, 故非營業收入 950,000 千元=其他收入 100,000 千元+其他營業外收入 850,000 千元。		資產總計	4,200,000
註 3:	所得稅費用	流動負債	300,000
按法定稅率(106 年度為 17%)計算之稅額	68,000 千元	非流動負債	1,000,000
基本稅額應納差額	7,000 千元	權益	2,900,000
未分配盈餘加徵	18,000 千元	普通股股本	2,000,000
遞延所得稅費用	- 11,000 千元	保留盈餘總計	900,000
以前年度所得稅調整	1,000 千元	負債及權益總計	4,200,000

(二)其他補充資訊

- 1、A 公司為最終母公司，且其居住地國為中華民國。
- 2、已繳納所得稅為 72,000 千元(包含自 D 公司取得利息收入之扣繳稅額 3,000 千元及繳納以往年度核定補徵金額 1,000 千元)。
- 3、期末全職員工人數為 3,000 人。

二、B 公司

(一)財務報表數據

綜合損益表(重要科目) 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日 單位:新臺幣千元		資產負債表(重要科目) 106 年 12 月 31 日 單位:新臺幣千元		
科目	金額	科目	金額	
營業收入淨額(註 1)	2,880,000	流動資產	30,000	
營業外收入及支出(註 2)	700,000	現金及約當現金	30,000	
稅前損益	800,000	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	0	
所得稅費用(註 3)	2,000	存貨	0	
本期淨利	798,000	其他金融資產-流動	0	
註 1: 收入總額 3,580,000 千元=營業收入淨額 2,880,000 千元+非營業收入 700,000 千元(詳註 2), 並區分為(1)與非關係人交易之收入 0 千元;(2)與關係人(指同一跨國企業集團其他成員)交易之收入 3,580,000 千元。 註 2: 營業外收入 700,000 千元, 係採權益法認列之損益份額。 註 3: 所得稅費用為現金股利之扣繳稅款 2,000 千元, 當年度課稅損益尚無應計所得稅費用。		非流動資產	2,390,000	
			無形資產	0
			其他金融資產-非流動	2,390,000
			資產總計	2,420,000
			流動負債	0
			非流動負債	0
			普通股股本	20,000
			保留盈餘總計	2,400,000
			負債及權益總計	2,420,000

(二)其他補充資訊

- 1、B 公司居住地國為英屬維京群島。
- 2、財務報表數據已按 106 年度平均匯率(1 美元=30.4 新臺幣)換算為新臺幣。
- 3、自 D 公司取得現金股利 20,000 千元。
- 4、已繳納所得稅為現金股利之扣繳稅款 2,000 千元。
- 5、期末全職員工人數為 0 人。

三、C 公司

(一)財務報表數據

綜合損益表(重要科目) 105 年 4 月 1 日至 106 年 3 月 31 日 單位:新臺幣千元		資產負債表(重要科目) 106 年 3 月 31 日 單位:新臺幣千元	
科目	金額	科目	金額
營業收入淨額(註 1)	4,000,000	流動資產	450,000
營業外收入及支出(註 2)	800,000	現金及約當現金	50,000
稅前損益	450,000	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	100,000
所得稅費用(註 3)	135,000	其他金融資產-流動	100,000
本期淨利	315,000	其他	200,000
註 1: 收入總額 4,800,000 千元=營業收入淨額 4,000,000 千元+非營業收入 800,000 千元(詳 註 2), 並區分為(1)與非關係人交易之收入 4,200,000 千元;(2)與關係人(指同一跨國企 業集團其他成員)交易之收入 600,000 千元。		非流動資產	550,000
註 2: 營業外收入及支出 800,000 千元均為非營業 收入。		無形資產	0
註 3: 所得稅費用 135,000 千元均於當年度產生。		其他金融資產-非流 動	450,000
		其他	100,000
		資產總計	1,000,000
		流動負債	100,000
		非流動負債	300,000
		普通股股本	200,000
		保留盈餘總計	400,000
		負債及權益總計	1,000,000

(二)其他補充資訊

- 1、C 公司居住地國為日本，會計年度採 4 月制。
- 2、財務資料已含常設機構數據。
- 3、財務報表數據已按 106 年度平均匯率(1 日圓=0.27 新臺幣)換算為新臺幣。
- 4、已繳納所得稅為 130,000 千元(已含 C 公司-印度 PE 已繳納所得稅 50,000 千元)。
- 5、期末全職員工人數為 800 人(不包括常設機構之員工人數)。

四、D 公司

(一)財務報表數據

綜合損益表(重要科目) 106年1月1日至12月31日 單位:新臺幣千元		資產負債表(重要科目) 106年12月31日 單位:新臺幣千元	
科目	金額	科目	金額
營業收入淨額(註1)	5,000,000	流動資產	2,600,000
營業外收入及支出(註2)	600,000	現金及約當現金	400,000
稅前損益	900,000	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	1,000,000
所得稅費用(註3)	225,000	其他金融資產-流動	600,000
本期淨利	675,000	其他	600,000
註1:收入總額 5,600,000 千元=營業收入淨額 5,000,000 千元+非營業收入 600,000 千元(詳 註2),並區分為(1)與非關係人交易之收入 3,600,000 千元;(2)與關係人(指同一跨國企 業集團其他成員)交易之收入 2,000,000 千 元。		非流動資產	1,400,000
註2:營業外收入及支出 600,000 千元均為非營業 收入。		無形資產	0
註3:所得稅費用 225,000 千元均於當年度產生。		其他金融資產-非流 動	400,000
		其他	1,000,000
		資產總計	4,000,000
		流動負債	50,000
		非流動負債	150,000
		普通股股本	1,400,000
		保留盈餘總計	2,400,000
		負債及權益總計	4,000,000

(二)其他補充資訊

- 1、D 公司居住地國為中國大陸。
- 2、財務報表數據已按 106 年度平均匯率(1 人民幣=4.5 新臺幣)換算為新臺幣。
- 3、已繳納所得稅為 360,000 千元。
- 4、期末全職員工人數為 3,600 人。

五、E公司

(一)財務報表數據

綜合損益表(重要科目)		資產負債表(重要科目)	
106年1月1日至12月31日		106年12月31日	
單位:新臺幣千元		單位:新臺幣千元	
科目	金額	科目	金額
營業收入淨額(註1)	4,200,000	流動資產	1,200,000
營業外收入及支出(註2)	400,000	現金及約當現金	300,000
稅前損益	800,000	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	500,000
所得稅費用(註3)	200,000	其他金融資產-流動	0
本期淨利	600,000	其他	400,000
註1:收入總額4,600,000千元=營業收入淨額4,200,000千元+非營業收入400,000千元(詳註2),並區分為(1)與非關係人交易之收入4,020,000千元;(2)與關係人(指同一跨國企業集團其他成員)交易之收入580,000千元。 註2:營業外收入及支出400,000千元均為非營業收入。 註3:所得稅費用200,000千元均於當年度產生。		非流動資產	1,800,000
		無形資產	0
		其他金融資產-非流動	800,000
		其他	1,000,000
		資產總計	3,000,000
		流動負債	100,000
		非流動負債	100,000
		普通股股本	1,200,000
		保留盈餘總計	1,600,000
		負債及權益總計	3,000,000

(二)其他補充資訊

- 1、E公司居住地國為中國大陸。
- 2、財務報表數據已按106年度平均匯率(1人民幣=4.5新臺幣)換算為新臺幣。
- 3、已繳納所得稅為240,000千元。
- 4、期末全職員工人數為2,800人。

六、F 公司

(一)財務報表數據

綜合損益表(重要科目) 105 年 4 月 1 日至 106 年 3 月 31 日 單位:新臺幣千元		資產負債表(重要科目) 106 年 3 月 31 日 單位:新臺幣千元		
科目	金額	科目	金額	
營業收入淨額(註 1)	3,000,000	流動資產	1,100,000	
營業外收入及支出	0	現金及約當現金	300,000	
稅前損益	400,000	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	400,000	
所得稅費用(註 2)	120,000	其他金融資產-流動	0	
本期淨利	280,000	其他	400,000	
註 1: 收入總額 3,000,000 千元=營業收入淨額 3,000,000 千元+非營業收入 0 千元, 並區分 為(1)與非關係人交易之收入 2,000,000 千 元;(2)與關係人(指同一跨國企業集團其他 成員)交易之收入 1,000,000 千元。 註 2: 所得稅費用 120,000 千元均於當年度產生。		非流動資產	900,000	
			無形資產	0
			其他金融資產-非流 動	400,000
			其他	500,000
			資產總計	2,000,000
			流動負債	300,000
			非流動負債	400,000
			普通股股本	1,000,000
			保留盈餘總計	300,000
			負債及權益總計	2,000,000

(二)其他補充資訊

- 1、F 公司居住地國為印度，會計年度採 4 月制。
- 2、財務報表數據已按 106 年度平均匯率(1 盧比=0.47 新臺幣)換算為新臺幣。
- 3、已繳納所得稅為 116,000 千元。
- 4、期末全職員工人數為 2,200 人。

七、C公司-印度PE

(一)財務報表數據

綜合損益表(重要科目)		資產負債表(重要科目)	
105年4月1日至106年3月31日		106年3月31日	
單位:新臺幣千元		單位:新臺幣千元	
科目	金額	科目	金額
營業收入淨額(註1)	2,400,000	流動資產	160,000
營業外收入及支出	0	現金及約當現金	40,000
稅前損益	200,000	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	0
所得稅費用(註2)	60,000	其他金融資產-流動	0
本期淨利	140,000	其他	120,000
註1:收入總額 2,400,000 千元=營業收入淨額 2,400,000 千元+非營業收入 0 千元,並區分為(1)與非關係人交易之收入 1,800,000 千元;(2)與關係人(指同一跨國企業集團其他成員)交易之收入 600,000 千元。 註2:所得稅費用 60,000 千元均於當年度產生。		非流動資產	0
		無形資產	0
		其他金融資產-非流 動	0
		其他	0
		資產總計	160,000
		流動負債	20,000
		非流動負債	0
		權益	140,000
		負債及權益總計	160,000

(二)其他補充資訊

- 1、C公司-印度PE所在地國為印度，會計年度採4月制。
- 2、印度未對常設機構定有實收資本額之法令規範。
- 3、財務報表數據已按106年度平均匯率(1盧比=0.47新臺幣)換算為新臺幣。
- 4、已繳納所得稅為50,000千元。
- 5、期末全職員工人數為410人。

國別報告(Country-by-Country Report)

表 1、跨國企業集團於各租稅管轄區之所得、稅負及營運活動分配概況

Table 1. Overview of allocation of income, taxes and business activities by tax jurisdiction

租稅管轄區 ¹ Tax Jurisdiction ¹ (A)	收入 Revenues (B)			所得稅前 損益 Profit (Loss) before Income Tax (C)	已納所得稅 (現金收付 制) Income Tax Paid (on Cash Basis) (D)	當期應付 所得稅 Income Tax Accrued- Current Year (E)	實收 資本額 Stated Capital (F)	累積盈餘 Accumulated Earnings (G)	員工人數 Number of Employees (H)	有形資產 (現金及約當 現金除外) Tangible Assets other than Cash and Cash Equivalents (I)
	非關係人 Unrelated Party (B1)	關係人 Related Party (B2)	合計 Total (B3)							
TW	2,300,000	2,200,000	4,500,000	400,000	72,000	93,000	2,000,000	900,000	3,000	2,040,000
VG	0	3,580,000	3,580,000	800,000	2,000	0	20,000	2,400,000	0	0
JP	2,400,000	0	2,400,000	250,000	80,000	75,000	200,000	400,000	800	180,000
CN	7,620,000	2,580,000	10,200,000	1,700,000	600,000	425,000	2,600,000	4,000,000	6,400	3,000,000
IN	3,800,000	1,600,000	5,400,000	600,000	166,000	180,000	1,000,000	300,000	2,610	1,020,000

跨國企業集團名稱 Name of the MNE group : A 跨國企業集團 (A MNE group)

會計年度 Fiscal year concerned : 2017-01-01 ~ 2017-12-31

幣別 Currency : 新臺幣 (NTD)

表 2、跨國企業集團於各租稅管轄區之國別報告成員集合名單
 Table 2. List of all the Constituent Entities of the MNE group included in each aggregation per tax jurisdiction

租稅管轄區 ¹ Tax Jurisdiction ¹ (A)	該轄區居住者國別 報告成員 ² Constituent Entities Resident in the Tax Jurisdiction ² (J)	成員組成或設立地(如不同於居住地區) ¹ Tax Jurisdiction of Organization or Incorporation if Different from Tax Jurisdiction of Residence ¹ (K)	跨國企業集團名稱 Name of the MNE group : A 跨國企業集團(A MNE group) 會計年度 Fiscal year concerned : 2017-01-01 ~ 2017-12-31														
			研究與發展 Research and Development	持有或管理智慧財產權 Holding or Managing Intellectual Property	採購 Purchasing or Procurement	製造或生產 Manufacturing or Production	銷售、行銷或配銷 Sales, Marketing or Distribution	行政、管理或支援服務 Administrative, Management or Support Services	對非關係人提供服務 Provision of Services to Unrelated Parties	集團內部融資 Internal Group Finance	受規範金融服務 Regulated Financial Services	保險 Insurance	持有股份或其他權益工具 Holding Shares or Other Equity Instruments	停業 Dormant	其他 ³ Other ³		
TW	a111111		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓		
VG	b222222														✓		
JP	c333333																
CN	d444444			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓				
	e555555			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓				
IN	f666666			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓				
	C Corp.-India PE							✓	✓	✓	✓	✓	✓				

表 3、其他補充資訊

Additional Information

<p>跨國企業集團名稱 Name of the MNE group : A 跨國企業集團(A MNE group) 會計年度 Fiscal year concerned : 2017-01-01 ~ 2017-12-31</p>	<p>請提供任何必要或有助瞭解國別報告應揭露資訊之簡要說明。 1.數據來源:各成員法定財務報表資料。 2.各成員法定財務報表資料之數據按以下匯率換算為新臺幣,2017年度平均匯率如下: 1日圓=0.27新臺幣;1人民幣=4.5新臺幣;1盧比=0.47新臺幣;1美元=30.4新臺幣。 3.表1財務資料單位為新臺幣千元。 4.採權益法認列之損益份額:A公司:新臺幣750,000千元;B公司:新臺幣700,000千元。</p>
<p>Please include any further brief information or explanation you consider necessary or that would facilitate the understanding of the compulsory information provided in the country-by-country report.</p> <p>1. Source of data: separate entity statutory financial statements. 2. The amounts from separate entity statutory financial statements have been translated to New Taiwan Dollar at the following exchange rates(2017 yearly average exchange rates). 1JPY = 0.27NTD; 1CNY = 4.5NTD; 1INR = 0.47NTD; 1USD = 30.4NTD. 3. All financial data in table 1 is in thousands of NTD. 4. Share of the profit accounted for using the equity method : A Corp. NTD\$750,000 thousand; B Corp. NTD\$700,000 thousand.</p>	

註:

Note:

1. 請依營利事業所得稅結算申報書所附國家代碼表填列「國家代碼」。
Please fill in the "country code" according to the list of country code in Profit-seeking income tax return forms.
2. 請填報成員之「稅務識別碼」(指租稅管轄區之稅捐機關用於辨識該成員之編號或具同等功能之其他辨識碼)。
Please fill in the "Tax Identification Number, TIN," a number used by the tax administration of the tax jurisdiction in which the constituent entity is resident in order to identify the constituent entity, or any other identification number with equivalent functions for tax purposes.
3. 請在表3、「其他補充資訊」具體說明國別報告成員從事營運活動之性質。
Please specify the nature of the activity of the Constituent Entity in the "Additional Information" section.

附表、跨國企業集團國別報告成員名單(List of all Constituent Entities of the MNE group)

序號 Serial Number	租稅管轄區 Tax Jurisdiction (A)	稅務識別碼 Tax Identification Number(TIN) (B)		成員英文名稱 English Name of Constituent Entity (D)		成員英文地址 English Address of Constituent Entity (F)	其他資訊 Additional Information (G)
		其他識別碼 Other Identification Number(IN) (C)	成員中文名稱 Chinese Name of Constituent Entity (E)				
1	TW	a111111	A Corp. A 公司	NO.〇〇, Shuiguan Rd., Renwu Dist., Kaohsiung City, Taiwan, R.O.C.		A Corp is the Ultimate Parent Entity.	
2	VG	b222222	B Corp. B 公司	P.O.Box 〇〇 Kingston Chambers Lavington Street Road Town, Virgin Islands (Birtish)			
3	JP	c333333	C Corp. C 公司	〇〇 Kasumigaseki, Chiyoda-ku, Tokyo, Japan			
4	CN	d444444	D Corp. D 公司	No.〇〇, Zhaojiabang Lu, Xuhui District, Shanghai, China			
5	CN	e555555	E Corp. E 公司	No.〇〇, Tihuan Road, Xihu District, Hangzhou, Zhejiang. China			
6	IN	f666666	F Corp. F 公司	〇 F, San Juan Tower, Ors Road, Ernakulam, Kerala, India			
7	IN	9999999	C Corp.-India P.E. C 公司- 印度 PE	〇〇, E-2 Block, Civic Centre, Minto Road, New Delhi, India		IN: Global Entity Identification Number (EIN).	

國家報告表 1 各欄位內容說明

國家代碼	欄位名稱	各欄位內容說明	
TW	非關係人收入(B1)	A 公司綜合損益表註 1	
	關係人收入(B2)	A 公司綜合損益表註 1	
	所得稅前損益(C)	A 公司稅前損益 400,000	
	已納所得稅(D)	A 公司其他補充資訊 2	
	當期應付所得稅(E)	A 公司綜合損益表註 3 按法定稅率計算稅額 68,000 + 基本稅額應納差額 7,000 + 未分配盈餘加徵 18,000	
	實收資本額(F)	A 公司普通股股本 2,000,000	
	累積盈餘(G)	A 公司保留盈餘總計 900,000	
	員工人數(H)	A 公司其他補充資訊 3	
	有形資產(I)	A 公司存貨 500,000 + 不動產、廠房及設備 1,540,000	
	VG	非關係人收入(B1)	B 公司綜合損益表註 1
		關係人收入(B2)	B 公司綜合損益表註 1
所得稅前損益(C)		B 公司稅前損益 800,000	
已納所得稅(D)		B 公司其他補充資訊 4	
當期應付所得稅(E)		B 公司綜合損益表註 3	
實收資本額(F)		B 公司普通股股本 20,000	
累積盈餘(G)		B 公司保留盈餘總計 2,400,000	
員工人數(H)		B 公司其他補充資訊 5	
有形資產(I)		B 公司存貨 0	

JP	非關係人收入(B1)	C 公司綜合損益表註 1 非關係人交易收入 4,200,000 - 印度 PE 綜合損益表註 1 非關係人交易收入 1,800,000
	關係人收入(B2)	C 公司綜合損益表註 1 關係人交易收入 600,000 - 印度 PE 綜合損益表註 1 關係人交易收入 600,000
	所得稅前損益(C)	C 公司稅前損益 450,000 - 印度 PE 稅前損益 200,000
	已納所得稅(D)	C 公司其他補充資訊 4 已納所得稅 130,000 - 印度 PE 已納所得稅 50,000
	當期應付所得稅(E)	C 公司綜合損益表註 3 當年度所得稅費用 135,000 - 印度 PE 綜合損益表註 2 當年度所得稅費用 60,000
	實收資本額(F)	C 公司普通股股本 200,000
	累積盈餘(G)	C 公司保留盈餘總計 400,000
	員工人數(H)	C 公司其他補充資訊 5
	有形資產(I)	C 公司流動資產(其他)200,000 + C 公司非流動資產(其他)100,000 - 印度 PE 流動資產(其他)120,000
	CN	非關係人收入(B1)
關係人收入(B2)		D 公司綜合損益表註 1 關係人交易收入 2,000,000 + E 公司綜合損益表註 1 關係人交易收入 580,000
所得稅前損益(C)		D 公司稅前損益 900,000 + E 公司稅前損益 800,000
已納所得稅(D)		D 公司其他補充資訊 3 已納所得稅 360,000 + E 公司其他補充資訊 3 已納所得稅 240,000
當期應付所得稅(E)		D 公司綜合損益表註 3 當年度所得稅費用 225,000 + E 公司綜合損益表註 3 當年度所得稅費用 200,000
實收資本額(F)		D 公司普通股股本 1,400,000 + E 公司普通股股本 1,200,000
累積盈餘(G)		D 公司保留盈餘總計 2,400,000 + E 公司保留盈餘總計 1,600,000
員工人數(H)		D 公司其他補充資訊 4 期末全職員工人數 3,600 + E 公司其他補充資訊 4 期末全職員工人數 2,800
有形資產(I)		D 公司流動資產(其他)600,000 + D 公司非流動資產(其他)1,000,000 + E 公司流動資產(其他)400,000 + E 公司非流動資產(其他)1,000,000
IN		非關係人收入(B1)
	關係人收入(B2)	F 公司綜合損益表註 1 關係人交易收入 1,000,000 + C 公司 PE 綜合損益表註 1 非關係人交易收入 600,000

所得稅前損益(C)	F 公司稅前損益 400,000 + C 公司 PE 稅前損益 200,000
已納所得稅(D)	F 公司其他補充資訊 3 已納所得稅 116,000 + C 公司 PE 其他補充資訊 4 已納所得稅 50,000
當期應付所得稅(E)	F 公司綜合損益表註 2 當年度所得稅費用 120,000 + C 公司 PE 綜合損益表註 2 當年度所得稅費用 60,000
實收資本額(F)	F 公司普通股股本 1,000,000
累積盈餘(G)	F 公司保留盈餘總計 300,000
員工人數(H)	F 公司其他補充資訊 4 期末全職員工人數 2,200 + C 公司 PE 其他補充資訊 5 期末全職員工人數 410
有形資產(I)	F 公司流動資產(其他) 400,000 + F 公司非流動資產(其他) 500,000 + C 公司 PE 流動資產(其他) 120,000