



110年度營利事業所得稅電子申報作業說明會

111年03月09日



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

一、財政部電子申報繳稅服務網站

(一)「財政部電子申報繳稅服務網」，網址：
「<https://tax.nat.gov.tw>」。

(二) 客服諮詢中心電話號碼：

1、營所稅服務電話：**0809-088-198**

(5、6月開放)

2、全年服務電話：0809-085-188（提供境外
電商英文客服）。



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

(三)營所稅申報頁面1-入口位置

The screenshot shows the website interface for the Ministry of Finance's e-Filing and Tax Payment Service. The top navigation bar includes links for Home, Site Map, Contact Us, and Site Links, along with font size options (Small, Medium, Large) and social media icons for Facebook and LINE. A secondary navigation bar features buttons for Common Services, Individual Tax, Corporate Tax (highlighted), Latest News, and Related Links. A search bar is located below the navigation. The main content area features a large banner for 'Real Estate Unified Income Tax 2.0' with the slogan '健全房市 維護租稅公平'. A dropdown menu is open under the 'Corporate Tax' button, listing various tax categories: Corporate Tax, Various Income (including trusts), Corporate Income Tax, Overseas E-commerce Special Zone, Tax on Cross-Border Electronic Services, Country-by-Country Report Submission System, Goods Tax, Alcohol Tax, Securities Transaction Tax, Futures Transaction Tax, and Deduction Electronic Data Exchange. The bottom of the page shows navigation tabs for 'Individuals' and 'Organizations'.



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

(三)營所稅申報頁面2-營所稅各項申報作業入口

首頁 > 非個人 > 營利事業所得稅

...

營利事業所得稅

營所稅結(決)算申報

結算：5/1~5/31 附件上傳：5/1~6/29
決算、媒體申報：全年

營所稅機關團體申報

機關團體：5/1~5/31 附件上傳：5/1~6/29
媒體申報：全年

營所稅清算申報

全年申報

營所稅帳簿上傳

全年申報

營所稅暫繳申報

年度申報 9/1~9/30

國別報告及集團主檔報告送交

全年送交

營所稅境內無固定營業場所及營業代理人申報

全年申報



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

(三)營所稅申報頁面3-申報流程說明頁面

首頁 > 營利事業所得稅 > 營利事業所得稅電子結算申報繳稅 > 開始報稅

營利事業所得稅電子結算申報繳稅	
開始報稅	>
軟體下載與報稅	>
最新消息	>
申報查詢	>
統計查詢	>
常見問題	>

開始報稅

營所稅結(決)算申報程序說明

步驟一 申請身分認證

說明：

1. 身分認證可選擇使用工商憑證或簡化憑證(帳號密碼)
2. 經濟部工商憑證申請
3. 簡化憑證申請

步驟二 網路申報軟體下載、安裝

說明：

1. 請至網路報稅網頁軟體下載與報稅區下載最新版程式安裝軟體。
2. 請依作業需要下載營利事業所得稅結(決)算申報程式。

電子申報繳稅系統：營利事業使用說明教學檔下載110.04.15更新

1. 營利事業所得稅結(決)算建檔系統使用說明檔
2. 股東股份轉讓通報媒體審核系統使用說明檔
3. 投資人明細媒體審核系統使用說明檔
4. 機器設備投資抵減媒體審核系統使用說明檔
5. 公司員工取得獎勵員工股份基礎給付選擇延緩繳稅或緩課媒體審核系統使用說明檔
6. 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媒體審核系統使用說明檔

電子申報繳稅系統：教學影音檔下載110.4.15更新

- 營所稅結(決)算教學影音檔連結

稅務相關問題請洽國稅局免付費專線

專線：0800-000-321
服務時間：8:30~17:30

結算申報與附件上傳相關軟體操作問題

請洽：0809-085-188
傳真：(04)37039798
服務時間：8:00~18:00
國定例假日不服務

決算申報相關軟體操作問題

請洽：0809-085-188
傳真：(04)37039798



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

(四)繳稅方式：

轉帳繳稅方式		備註
現金繳稅	金融機構繳稅	非線上繳稅
	便利超商繳稅(3萬元)	非線上繳稅
轉帳繳稅	自動櫃員機繳稅	非線上繳稅
	晶片金融卡繳稅	線上繳稅
	活期存款帳戶繳稅	線上繳稅(僅工商憑證可用)



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

- 1、線上繳納未分配盈餘(35F)稅款，可繳納99億元以內之金額。
- 2、便利商店繳納稅款金額上限為每筆3萬元。
- 3、納稅義務人逾繳納期間(如遇例假日則順延)繳納者，每逾**3**日按應繳本稅加徵1%滯納金至30日止，逾30日繳納者，應繳本稅於滯納期滿(30日)之次日起依每年1月1日郵政儲金1年期定期儲金固定利率，按日加計利息，一併徵收。



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

(五)PDF檔案加密(1/4)

1. 適用作業:結(決)算、機關團體、清算。
2. 於上述系統列印作業選擇另存PDF檔選項時，增加〔PDF檔案加密:○加密●不加密〕選項。

列印方式	PDF儲存方式	PDF檔案加密
<input checked="" type="radio"/> 另存PDF檔	<input checked="" type="radio"/> 合併儲存	<input type="radio"/> 加密
<input type="radio"/> 預覽列印	<input type="radio"/> 單檔儲存	<input checked="" type="radio"/> 不加密
<input type="radio"/> 直接列印		



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

(五)PDF檔案加密(2/4)

3. [PDF檔案加密 ●加密 ○不加密] 若點選加密選項，按「列印/儲存」後，顯示密碼設定視窗：

(1) 「使用預設密碼」預設勾選，密碼預設為稅籍編號，「設定密碼」及「請再次輸入密碼」欄不允許修改。

密碼設定

PDF 檔案加密

使用預設密碼： 是 (預設密碼為稅籍編號)

設定密碼： 
請輸入8位以上英文數字

請再次輸入密碼： 



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

(五)PDF檔案加密(3/4)

(2)若取消「使用預設密碼」勾選，系統會清空「設定密碼」及「請再次輸入密碼」欄資料，並開放由使用者自行設定密碼。

密碼設定

PDF 檔案加密

使用預設密碼：

是 (預設密碼為稅籍編號)

設定密碼：

請輸入8位以上英文數字

請再次輸入密碼：

✓ 確定

✗ 取消

註：系統不會主動儲存您自行設定之密碼，請自行妥善保管，以免密碼遺失造成檔案無法開啟。



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

(五)PDF檔案加密(4/4)

4. [PDF檔案加密 加密 不加密] 若點選不加密選項，按「列印/儲存」後，不顯示設定密碼視窗。

提醒:因應資安考量，強烈建議將您產出的PDF檔案進行加密，以保障您的機敏性資料不會因檔案遺失而造成資料外洩。



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

二、營利事業所得稅電子申報作業說明

- (一) 結算
- (二) 機關團體
- (三) 決算
- (四) 清算
- (五) 境外電商
- (六) 國別報告與集團主檔報告
- (七) 帳簿
- (八) 境內無固定營業場所及營業代理人





110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

結算

(一)、結算

營利事業所得稅電子結(決)算申報繳稅系統測試版

— □ ×

營利事業所得稅電子結(決)算申報系統

110.54版 111年02月17日製

簡易認證密碼申請 說明



尚未設定直接劃撥轉帳退稅帳戶者，請至第13頁填寫直接劃撥轉帳退稅同意書(只需填寫一次)，日後如經國稅局核定有應退稅款時，將會主動撥入指定的存款帳戶。

納稅者如有依納稅者權利保護法第7條第8項但書規定，為重要事項陳述者，請另填寫

營利事業所得稅聲明事項表
(相關格式內容可至各地區國稅局網站下載)並檢附證明文件，併同申報書辦理申報。有關納稅者權利保護相關規定，歡迎至財政部網站 (<https://www.mof.gov.tw>)納稅者權利保護專區查詢。

受嚴重特殊傳染性肺炎(COVID-19)影響，109年度營利事業所得稅結算申報及繳納期間原為110年5月1日至5月31日，展延為5月1日至6月30日。營利事業及教育、文化、公益、慈善機關或團體採用網路辦理結算申報應檢送之相關附件資料，應於110年8月2日前將資料寄交所在地國稅局所轄分局、稽徵所或服務處；或於110年7月30日前，透過本系統上傳送交。

稅務申報問題請洽各地區國稅局或分局(稽徵所)
TEL: 0800-000-321
主辦單位: 財政部財政資訊中心暨各地區國稅局
系統設計: 關貿網路股份有限公司

軟體操作問題請洽關貿網路股份有限公司 FAX: 04-3703-9798
TEL: 0809-088-198 (申報期間) 信箱: pia@etax.tradevan.com.tw
TEL: 0809-085-188 (非申報期間) 網址: <https://tax.nat.gov.tw>



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

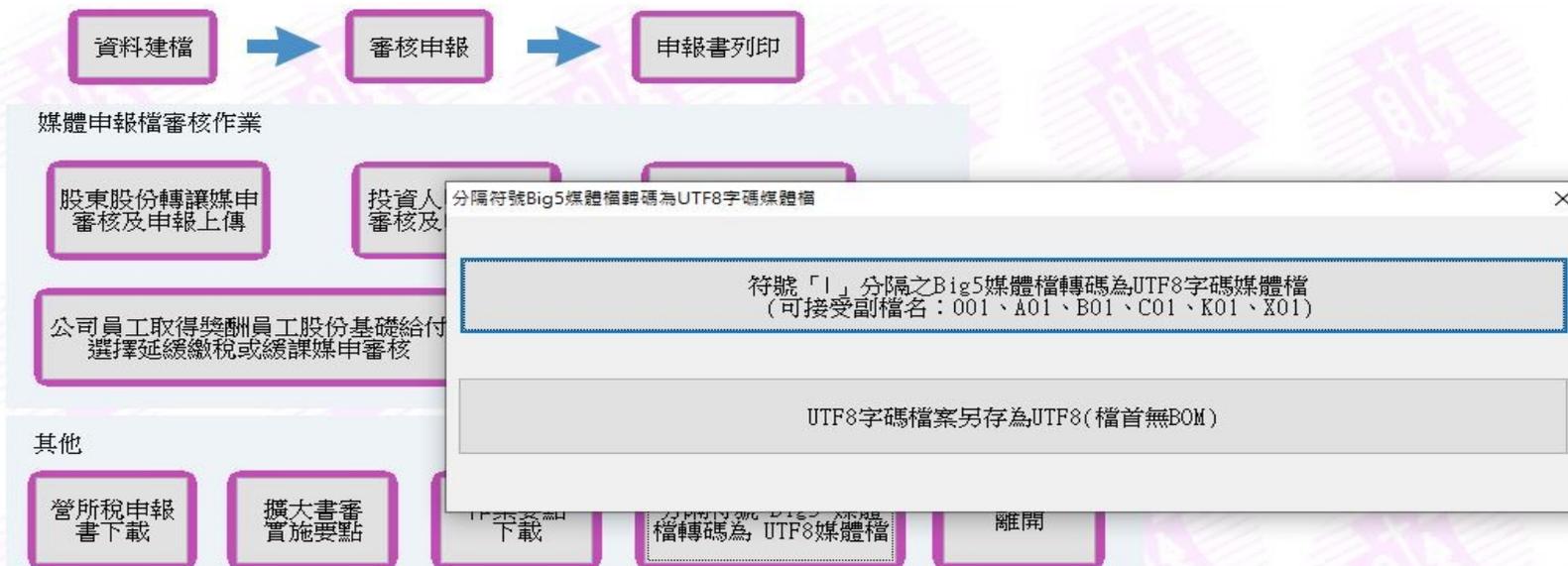
結算

營利事業所得稅電子結(決)算申報繳稅系統測試版

營利事業所得稅電子結(決)算申報系統

110.54版 111年02月17日製

簡易認證密碼申請 說明



尚未設定直接劃撥轉帳退稅帳戶者，請至第13頁填寫直接劃撥轉帳退稅同意書(只需填寫一次)，日後如經國稅局核定有應退稅款時，將會主動撥入指定的存款帳戶。

納稅者如有依納稅者權利保護法第7條第8項但書規定，為重要事項陳述者，請另填寫

營利事業所得稅聲明事項表

(相關格式內容可至各地區國稅局網站下載)並檢附證明文件，併同申報書辦理申報。有關納稅者權利保護相關規定，歡迎至財政部網站(<https://www.mof.gov.tw>)納稅者權利保護專區查詢。

受嚴重特殊傳染性肺炎(COVID-19)影響，109年度營利事業所得稅結算申報及繳納期間原為110年5月1日至5月31日，展延為5月1日至6月30日。營利事業及教育、文化、公益、慈善機關或團體採用網路辦理結算申報應檢送之相關附件資料，應於110年8月2日前將資料寄交所在地國稅局所轄分局、稽徵所或服務處；或於110年7月30日前，透過本系統上傳送交。

稅務申報問題請洽各地區國稅局或分局(稽徵所) 軟體操作問題請洽關貿網路股份有限公司 FAX: 04-3703-9798
TEL: 0800-000-321 TEL: 0809-088-198 (申報期間) 信箱: pia@etax.tradewan.com.tw
主辦單位: 財政部財政資訊中心暨各地區國稅局 TEL: 0809-085-188 (非申報期間) 網址: <https://tax.nat.gov.tw>
系統設計: 關貿網路股份有限公司

註:111年5月起不再提供營利事業所得稅另採媒體申報BIG5檔案格式下載及不再提供定長符號BIG5轉UTF-8之轉碼服務，尚未調整為UTF8格式之單位，請盡速進行申報格式轉換作業。



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

結算

1. 結算附件上傳截止日為111年6月29日。
2. 金融機構代碼檔：
 - (1) 預計111年3月下旬及111年4月30日前於本中心網站公告(www.fia.gov.tw，「首頁/便民服務/資料下載/110年度營利事業所得稅電子結(決)算及清算申報相關檔案下載」)。
 - (2) 5月申報期若因金融機構整併需更新，本中心將機動進行金融機構代碼檔更新作業。



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

結算

3. 新增功能

(1) 新增特殊會計年度案件網路申報服務：

為提供營利事業更便捷之電子申報服務，自本(111)年5月1日起，營利事業可利用營所稅電子結(決)算申報軟體上傳特殊會計年度案件(申報期間：全年)。

(2) 新增報稅代理人可使用XCA憑證進行身分認證，認證成功後即可進行營利事業代理申報作業。



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

結算

(3)增加「(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、損失明細表一～表三)(第C1-1頁)」CSV匯入功能【檔案格式及範例檔已公告於本中心網站(www.fia.gov.tw，首頁/便民服務/資料下載/110年度營利事業所得稅電子結(決)算及清算申報相關檔案下載)】。



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

結算

(4)增加「(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)(第C1-2頁)」CSV匯入功能【檔案格式及範例檔已公告於本中心網站(www.fia.gov.tw，首頁/便民服務/資料下載/110年度營利事業所得稅電子結(決)算及清算申報相關檔案下載)】。



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

結算

4. 必要申報頁次說明

頁次	附件名稱	備註
1	損益及稅額計算表	
2	營利事業所得基本稅額申報表	獨資、合夥組織或適用產業創新條例第23條之1規定之營利事業除外
3	資產負債表	
4	營業成本明細表	
8	表一、各類給付扣繳、股利憑單金額與申報金額調節 表二、各類收益扣繳、股利憑單金額與申報金額調節 表三、給付符合「外籍專業人士租稅優惠之適用範圍」規定之費用明細 表四、關係人負債、關係人及關係人交易揭露標準	



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

結算

4. 必要申報頁次說明

頁次	附件名稱	備註
9	營利事業投資人明細及分配盈餘表	外國分公司、外國辦事處及公寓大廈管理委員會除外
10	盈餘分配表或盈虧撥補表	公司組織、合作社、醫療社團法人及有限合夥組織，除新開業或適用產業創新條例第23條之1規定者之外，必須要有該頁次
11	未分配盈餘申報書	



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

結算

5. 附件類別：

附件類別	附件名稱	必要申報附件	
		會計師簽證案件	非會計師簽證案件
01	經核章之申報書附件資料封面	◎	Y
02	損益及稅額計算表	◎	
03	基本所得稅額申報表	◎	
04	資產負債表	◎	
06	未分配盈餘申報書		
07	其他明細計算表		
08	繳款書		
09	財產目錄		
10	股東會/董事會議事錄及盈虧撥補表等		
11	關係人結構圖		

備註說明：(1)Y：必要。空白：非必要。◎：會簽需必須有附件01、02、03、04、15」或「15、19」。
(2)會計師簽證案件之必要附件需全部送交，以避免因缺漏附件導致被調整為普通案件。



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

結算

附件類別	附件名稱	必要申報附件	
		會計師簽證案件	非會計師簽證案件
12	委任書		
13	境外所得可扣抵稅額憑證、大陸地區所得可扣抵稅額之納稅憑證及文件等		
14	依所得稅法第24條之4規定計算營利事業所得額之海運業務及非海運業務收入、成本、費用、損失明細表及相關證明文件		
15	會計師查核簽證報告—稅簽	Y	
16	會計師查核簽證報告—財簽		
17	租稅減免證明文件		
19	會計師簽證案件之申報書表合併檔(附件類別01、02、03、04)	◎	

備註說明：Y：必要。空白：非必要。◎：會簽需必須有附件01、02、03、04、15」或「15、19」。



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

結算

附件類別	附件名稱	必要申報附件	
		會計師簽證案件	非會計師簽證案件
20	營利事業所得稅聲明事項表及證明文件		
22	存摺封面影本		
23	處分固定資產明細等相關資料		
24	受勞動基準法週休二日新制影響成本費用分析表		
25	營業人銷售額申報書影本。【僅決算適用】		
26	各類所得扣繳暨免扣繳憑單申報書。【僅決算適用】		

備註說明：Y：必要。空白：非必要。◎：會簽需必須有附件01、02、03、04、15」或「15、19」。



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

結算

附件類別	附件名稱	必要申報附件	
		會計師簽證案件	非會計師簽證案件
27	股利憑單申報書。【僅決算適用】		
28	營利事業投資人明細及分配盈餘表網路申報收執聯		
29	公司股東（獨資資本主、合夥人）股份（股票、出資額）轉讓通報表網路申報收執聯		
30	進行一次性移轉訂價調整之相關證明文件		
99	其他附件（除附件類別01至30以外之資料）		

備註說明：Y：必要。空白：非必要。◎：會簽需必須有附件01、02、03、04、15」或「15、19」。



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

機關團體

(二)機關團體

提供「資料建檔審核及上傳」及「媒體申報審核及上傳」2種申報作業方式





110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

「資料建檔審核及上傳」畫面：

機關團體

營所稅電子結算機關團體申報系統(測試版)-測試版

客服：0809-088-198(申報期間) 傳真：04-3703-9798 信箱：pio@etax.tradevan.com.tw
 0809-085-188(非申報期間) 稅務申報問題請洽各地區國稅局(稽徵所)：0800-000-321

機關團體電子申報繳稅系統

處理年度：110 版本：109.24 1110223 統一編號： 名稱：測試

申報流程

```

    步驟一 基本資料 → 步驟二 申報資料建檔 → 步驟三 資料轉檔 → 步驟四 審核/申報上傳 → 步驟五 列印申報成功書表 → 步驟六 網路申報狀況查詢
  
```

步驟五 列印申報成功書表
 ↓
 附件資料上傳

申報檔匯入
 上年度資料匯入
 本年度資料匯入

其他功能
 版本資訊
 使用說明
 選取其他機關團體
 申報成功報表備份
 備份報表檔匯入
 建檔備份與還原
 列印全部書表
 網路單位明細表
 簡易認證密碼申請

作業要點
 附件資料查詢
 離開

營所稅申報書下載

操作教學
查調所得

建議解析度：1024X768
 建議字型大小：100 %

註：已申請者不需重覆申請。

新增「操作教學」及「查調所得」功能鍵，進入申報系統畫面時即可直接點選所需功能，提升申報效率。



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

「媒體申報審核及上傳」畫面：

機關團體

營所稅電子結算機關團體審核申報系統(測試版)-測試版

客服：0809-088-198(申報期間) 傳真：04-3703-9798 信箱：pio@etax.tradevan.com.tw
 0809-085-188(非申報期間) 稅務申報問題請洽各地區國稅局(稽徵所)：0800-000-321

機關團體電子申報繳稅系統

處理年度：110 版本：109.24 1110223

申報流程

步驟一：前端審核
 步驟二：單筆申報上傳、整批申報上傳
 步驟三：列印申報成功書表、網路單位明細表
 步驟四：網路申報狀況查詢

其他功能

版本資訊、申報成功報表備份、列印全部書表、審核及上傳紀錄清單、作業要點、離開、營所稅申報書下載
 使用說明、備份報表檔匯入、媒體審核、簡易認證密碼申請

註：已申請者不需重覆申請。



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

機關團體

1. 新增措施

(1) 新增特殊會計年度案件網路申報服務：

為提供機關團體更便捷之電子申報服務，自本(111)年5月1日起，可利用機關團體電子申報軟體上傳特殊會計年度案件(申報期間:全年)。

(2) 新增機關團體及報稅代理人使用XCA憑證進行身分認證功能，認證成功後即可進行機關團體申報作業。

(3) 新增第13-1、13-2頁：

配合房地合一2.0新增申報書頁次，提供建檔、匯入/匯出、列印及審核等功能。

(4) 為避免營利事業誤用機關團體申報系統辦理申報，於上傳時新增檢核稅籍檔「組織別」是否為0-6，並新增提示訊息。



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

機關團體

2. 機關團體必要申報頁次說明(1/3)

頁次	內容	無銷售貨物或勞務者	有銷售貨物或勞務者
1~2	免納所得稅適用標準查填表(一)、(二)	Y	Y
3	餘絀及稅額計算表(專供無銷售貨物或勞務者使用)	Y	
4	餘絀及稅額計算表(專供有銷售貨物或勞務者使用)		Y
5	銷售貨物或勞務之所得計算表 銷售貨物或勞務之收入淨額明細表		Y
5-1	附屬作業組織銷售貨物或勞務之所得計算表 附屬作業組織銷售貨物或勞務之收入淨額明細表		
6	平衡表(或資產負債表)、餘絀處理分析表、營利事業所得稅直接劃撥退稅同意書	Y	Y



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

機關團體

2. 機關團體必要申報頁次說明(2/3)

頁次	內容	無銷售貨物 或勞務者	有銷售貨物 或勞務者
7	銷售貨物或勞務成本明細表		Y
8	表一、銷售貨物或勞務—其他費用或損失及製造費用明細表 表二、銷售貨物或勞務—捐贈費用明細表		
9	表一、各類給付扣繳憑單金額與申報金額調節 表二、各類收益扣繳、股利憑單金額與申報金額調節 表三、給付符合「外籍專業人士租稅優惠之適用範圍」規定之費用明細	Y	Y
10	財產目錄		
11	附件黏貼欄及附件目錄表		
12	機關或團體帳簿處理及辦理申報(自行或委任)情形申報表暨委任書		
13	110年6月30日以前交易符合110年4月28日修正公布前所得稅法第4條之4第1項規定房屋、土地之收入、成本、費用、損失明細表		



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

機關團體

2. 機關團體必要申報頁次說明(3/3)

頁次	內容	無銷售貨物 或勞務者	有銷售貨物 或勞務者
13-1	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		
13-2	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		
14	嚴重特殊傳染性肺炎員工防疫隔離假薪資費用加倍減除申報明細表		



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

機關團體

3. 機關團體必要附件類別(1/3)

附件類別	附件名稱	必要書表	檢查邏輯
01	經核章之申報書附件資料封面	Y	1. 非會簽或2. 會簽且無「20」
02	餘絀及稅額計算表	Y	會簽且無「20」
03	(有銷售貨物或勞務者之) 銷售貨物或勞務之所得計算表/收入淨額明細表		
04	附屬作業組織銷售貨物或勞務之所得計算表/收入淨額明細表		
05	平衡表(或資產負債表)	Y	會簽且無「20」
18	餘絀處理分析表		
06	主管機關核發登記證、法人登記證影本		
07	組織章程		

- ※1. 會簽案件需有必須有附件「01、02、05、17」或「17、20」；非會簽案件需有附件01。
2. 會計師簽證案件之必要附件需全部送交，以避免因缺漏附件導致被調整為普通案件。



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

機關團體

3. 機關團體必要附件類別(2/3)

附件類別	附件名稱	必要書表	檢查邏輯
08	各級政府機關籌設之證明文件		
09	基金及各項收入運用於經主管機關核准項目之證明文件		
10	使用計畫經主管機關同意函		
11	財產總額變更登記		
12	繳款書		
13	銷售貨物或勞務收入調節明細表		
14	財產目錄		

- ※1. 會簽案件需有必須有附件「01、02、05、17」或「17、20」；非會簽案件需有附件01。
2. 會計師簽證案件之必要附件需全部送交，以避免因缺漏附件導致被調整為普通案件。



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

機關團體

3. 機關團體必要附件類別(3/3)

附件類別	附件名稱	必要書表	檢查邏輯
15	委任書		
16	其他明細計算表		
17	會計師查核簽證報告	Y	會簽
19	營利事業所得稅聲明事項表及證明文件		
20	會計師簽證案件申報書表合併檔(附件類別1、2及5)	Y	會簽且無「01、02或05」
21	存摺封面影本		
22	租稅減免證明文件		
99	其他附件(除附件類別01至22以外之資料)		

- ※1. 會簽案件需有必須有附件「01、02、05、17」或「17、20」；非會簽案件需有附件01。
2. 會計師簽證案件之必要附件需全部送交，以避免因缺漏附件導致被調整為普通案件。



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

決算

(三) 決算

1. 作業範圍：

(1) 所得起日應為111年度，且需為111年度申報案件(排除會計項目特殊行業、特殊會計年度申報案件)。

(2) 因應營利事業變更負責人進行其功能調整：

A、獨資、合夥組織：當變更負責人進行決算申報時，該申報案件均視為第1次申報之新案(變更負責人之申報均視為不同申報案件)。



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

決算

B、非獨資、合夥組織：當變更負責人須再次進行申報時，均視為更正申報（多次申報均視為同一申報案件）。



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

決算

2. 必要申報頁次說明

頁次	附件名稱	備註
1	損益及稅額計算表	
2	營利事業所得基本稅額申報表	獨資、合夥組織或適用產業創新條例第23條之1規定之營利事業除外
3	資產負債表	
4	營業成本明細表	
8	表一、各類給付扣繳、股利憑單金額與申報金額調節 表二、各類收益扣繳、股利憑單金額與申報金額調節 表三、給付符合「外籍專業人士租稅優惠之適用範圍」規定之費用明細 表四、關係人負債、關係人及關係人交易揭露標準	



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

決算

2. 必要申報頁次說明

頁次	附件名稱	備註
9	營利事業投資人明細及分配盈餘表	外國分公司、外國辦事處及公寓大廈管理委員會除外

PS: 決算之「盈餘分配表或盈虧撥補表」及「未分配盈餘申報書」為非必要頁次。



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

決算

3. 更正資料：

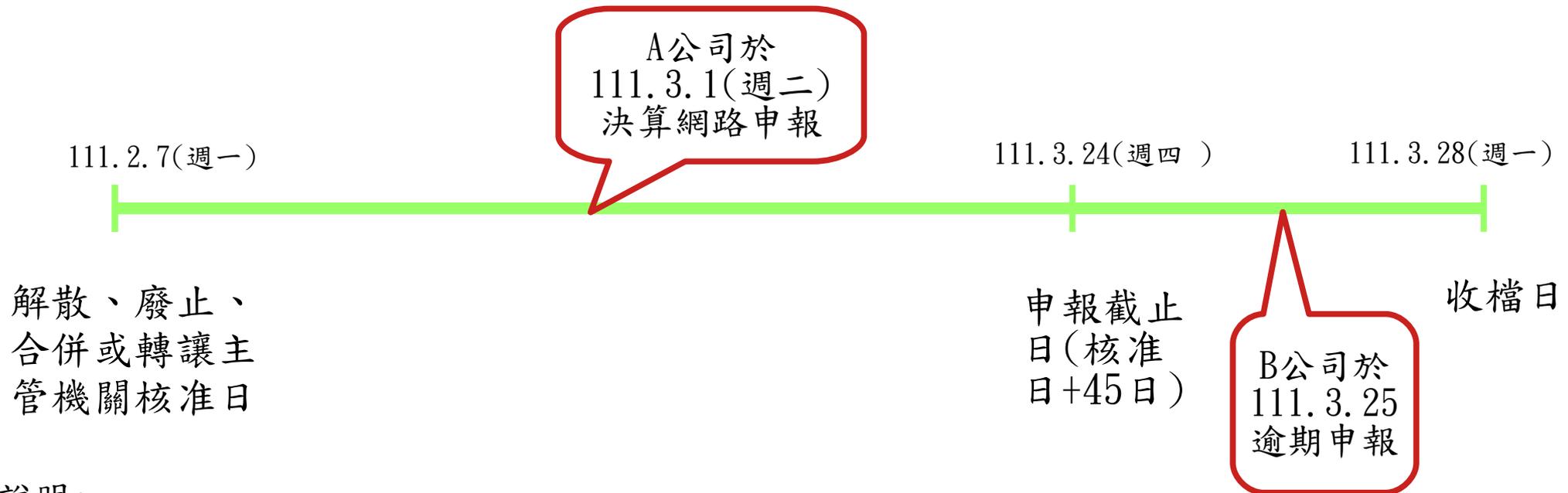
- (1) 營利事業已完成網路辦理決算申報後，如需更正申報資料，請於「解散、廢止、合併或轉讓主管機關核准日期+45日」內完成資料釐正。
- (2) 網路辦理決算申報上傳後，系統將於收執聯列示案件可網路辦理更正之時間。
- (3) 申報案件收檔後，即不可採用網路辦理申報，得比照媒體申報更正方式辦理。
- (4) 收檔日：每週一之0時收已達法定申報截止日未收檔案件(核准日期+45日)。



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

決算

舉例：



說明：

(1) A、B公司之「解散、廢止、合併或轉讓主管機關核准日」為111年2月7日，系統於111年3月28日收錄已達申報截止日尚未收檔之案件(A、B公司)

(2) 申報截止日：於核准日次日起45日內(自111.2.8至111.3.24計45日)。



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

決算

分局或稽徵所收件編號
03B76000

111年度營利事業所得稅決算
110年度未分配盈餘

網路申報

網路申報書附件資料封面

1003031L1S411

茲申報 111年度營利事業所得稅(決算) 並檢附各項附件送請查核

【解散、廢止、合併或轉讓, 主管機關核准日期:111年02月07日 核准文號:12123213123】

蓋收件章處

此致

財政部北區國稅局信義稽徵所【依稽徵機關之稅籍資料配賦收件編號】

基隆市信義區信二路176號2樓

採用特殊會計年度者(包含新設立營利事業及年度中變更會計年度),

稽徵機關核准日期: 年 月 日文號:

本營利事業屬營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則第4條第1項第13款所稱跨國企業集團成員

【請填第B6頁, 決算案件免填】

普通申報或未逾法定申報期限之非普通申報案件, 得以網路更正截止日為111年3月24日

本案若為所轄機關規定即時收檔案件, 可更正申報期限至逾日24時止, 非原規定核准日+15日之更正期限。

財政部北區國稅局 信義稽徵所
申報日期: 111年03月01日
時 間: 10:03:03
信義稽徵所

申報次數: 0001

營利事業名稱	中文 測試公司	(蓋章)	營利事業 統一編號	31234670				
	(英文)	(請勿使用統一發票專用章簽章)	稅籍編號	100000000 (申報時登記稅籍)				
股票發行狀況	上市	上櫃	興櫃	公開發行	非公開發行	V		
營業地址 (申報時登記地址)	測試市測試區測試路88號8樓之1			營業種類	製造	買賣	其他	V
負責人、 代表 人或 管 理人	姓名	測試	(蓋章)	電 話	02-66300000			
	身分證統一編號	B111111111			傳真機號碼			
	住居所	測試市測試區測試路測試號8樓			E - M a i l			

※營利事業於本封面簽章效力及於本申報書全部頁次
(頁次12之委任書仍需簽章)

簽證會計師: 王小

(簽章)

外國營利事業資料(請參閱附註11):
外國營利事業英文名稱:



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

決算

4. 附件類別：

附件類別	附件名稱	必要申報附件	
		會計師簽證案件	非會計師簽證案件
01	經核章之申報書附件資料封面	◎	Y
02	損益及稅額計算表	◎	
03	基本所得稅額申報表	◎	
04	資產負債表	◎	
06	未分配盈餘申報書		
07	其他明細計算表		
08	繳款書		
09	財產目錄		
10	股東會/董事會議事錄及盈虧撥補表等		
11	關係人結構圖		

備註說明：Y：必要。空白：非必要。◎：會簽需必須有附件01、02、03、04、15」或「15、19」。



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

決算

附件類別	附件名稱	必要申報附件	
		會計師簽證案件	非會計師簽證案件
12	委任書		
13	境外所得可扣抵稅額憑證、大陸地區所得可扣抵稅額之納稅憑證及文件等		
14	依所得稅法第24條之4規定計算營利事業所得額之海運業務及非海運業務收入、成本、費用、損失明細表及相關證明文件		
15	會計師查核簽證報告—稅簽	Y	
16	會計師查核簽證報告—財簽		
17	租稅減免證明文件		
19	會計師簽證案件之申報書表合併檔(附件類別1、2、3、4)	◎	

備註說明：Y：必要。空白：非必要。◎：會簽需必須有附件01、02、03、04、15」或「15、19」。



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

決算

附件類別	附件名稱	必要申報附件	
		會計師簽證案件	非會計師簽證案件
20	營利事業所得稅聲明事項表及證明文件		
22	存摺封面		
23	出售固定資產明細等相關資料		
25	營業人銷售額申報書影本		
26	各類所得扣繳暨免扣繳憑單申報書各類所得扣繳暨免扣繳憑單申報書		
27	股利憑單申報書		
99	其他附件(除附件類別01至27以外之資料)		

備註說明：Y：必要。空白：非必要。◎：會簽需必須有附件01、02、03、04、15」或「15、19」。



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

清算

(四) 清算

營利事業所得稅電子清算申報系統(測試版) - [申報流程]

營利事業電子清算申報系統

所屬年度：111年 版本：110.19 1110120 統一編號：[] 名稱：[]

申報流程



系統操作



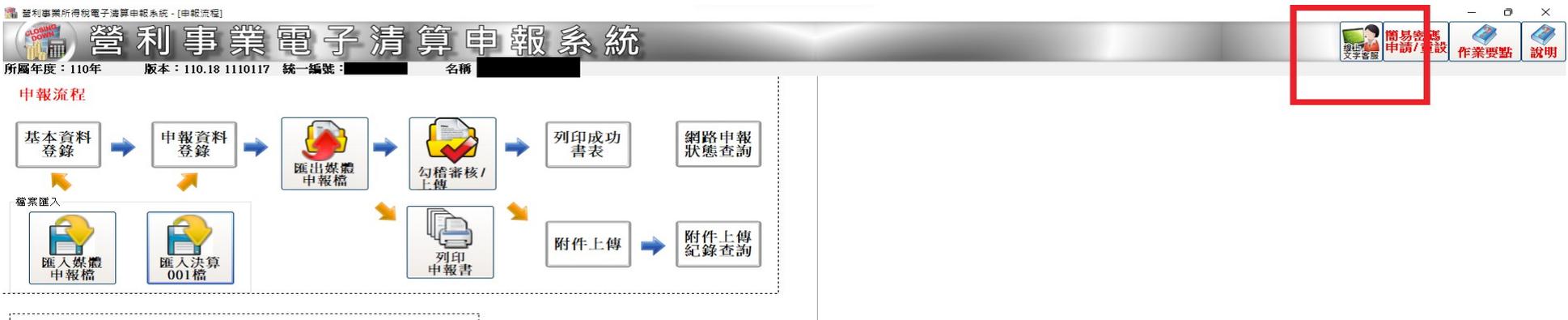


110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

清算

1. 新增措施

(1) 提供線上文字客服服務(按鈕位於系統右上方)。



(2) 新增第5-1、5-2頁：

配合房地合一2.0新增申報書頁次，提供建檔、匯入/匯出、列印及審核等功能。

(正式版已於110.9.10上線)



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

清算

2. 作業範圍^{之1}：

- (1) 營利事業已完成決算申報，且清算申報與決算申報資料年度相同者（皆為**111年度**）
- (2) 清算案件之**清算期間起迄為111年度**申報案件。
- (3) 因應營利事業變更負責人進行其功能調整：
 - A. **獨資、合夥組織**：當變更負責人進行清算申報時，該申報案件均視為第1次申報之新案(變更負責人之申報均視為不同申報案件)。
 - B. **非獨資、合夥組織**：當變更負責人須再次進行申報時，均視為更正申報(多次申報均視為同一申報案件)。



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

清算

2. 作業範圍_{之2}：

- (4)有限合夥之營利事業清算有申報投資抵減稅額，於本年度抵減稅額者之案件，僅可採用人工申報。
- (5)逾法定申報期間，仍**得**經由網路辦理申報。(惟仍屬逾期申報)。
- (6)網路申報之會計師簽證案件，**逾期**送交者，視同**普通申報**案件。



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

清算

3. 更正資料期限：

- (1) 於網路辦理清算申報上傳後，列印申報成功書表，封面列示案件可網路辦理更正之時間。
- (2) 營利事業已完成網路辦理清算申報後，如需更正申報資料，請於「**清算期間之迄日+29日**」內完成網路更正。
- (3) 逾期申報案件，收檔日在申報期限屆滿日之後，以收檔日為準。
- (4) 收檔日：**每週一之0時**收檔，以清算期間之迄日為基準，收已達**迄日+29日**未收檔案件。
- (5) 申報案件收檔後，即不可採用網路辦理申報，得比照媒體申報更正方式辦理。



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

清算

3. 更正資料期限：

111 年度清算申報書暨 110 年度未分配盈餘申報書資料封面

網路申報

茲申報本營利事業清算所得額，檢送下列附件送請查核

此 致

財政部北區國稅局信義稽徵所
基隆市信義區信二路176號2樓

列印成功申報書表封面，

可檢視可網路更正截止日

申報次數：
1741561Y7K900003446

普通申報或未逾法定申報期限之非普通申報案件，得以網路更正截止日為111年03月17日
若為所轄機關規定即時收檔案件，可更正申報期限至週日24時止，非原規定清算期間迄日起30日內之更正期限

分稽徵所 收件編號	
蓋收件章處	財政部北區國稅局 營利事業所得稅電子申報收件章 申報日期：111/02/17 更正日期：111/03/01 時間：11:33:26 信義稽徵所

頁次	使用者請打√	目 錄
1		清算損益及稅額計算表
2		清算後資產負債表
		投資人清算分配報告表
4		110 年度未分配盈餘申報書
5		110年6月30日以前交易符合110年4月28日修正公布前所得稅法第4條之4第1項規定房屋、土地、第24條之5第4項規定股權之收入、成本、費用、損失明細表
5-1		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
5-2		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
6		附件黏貼欄及附件目錄表
7		營利事業帳簿處理及辦理申報(自行或委任)情形暨委任書

※獨資、合夥組織或適用產業創新條例第 23 條之 1 規定之營利事業免填頁次 4

※營利事業於本封面簽章效力及於本申報書全部頁次 (頁次7之委任書仍需簽章)

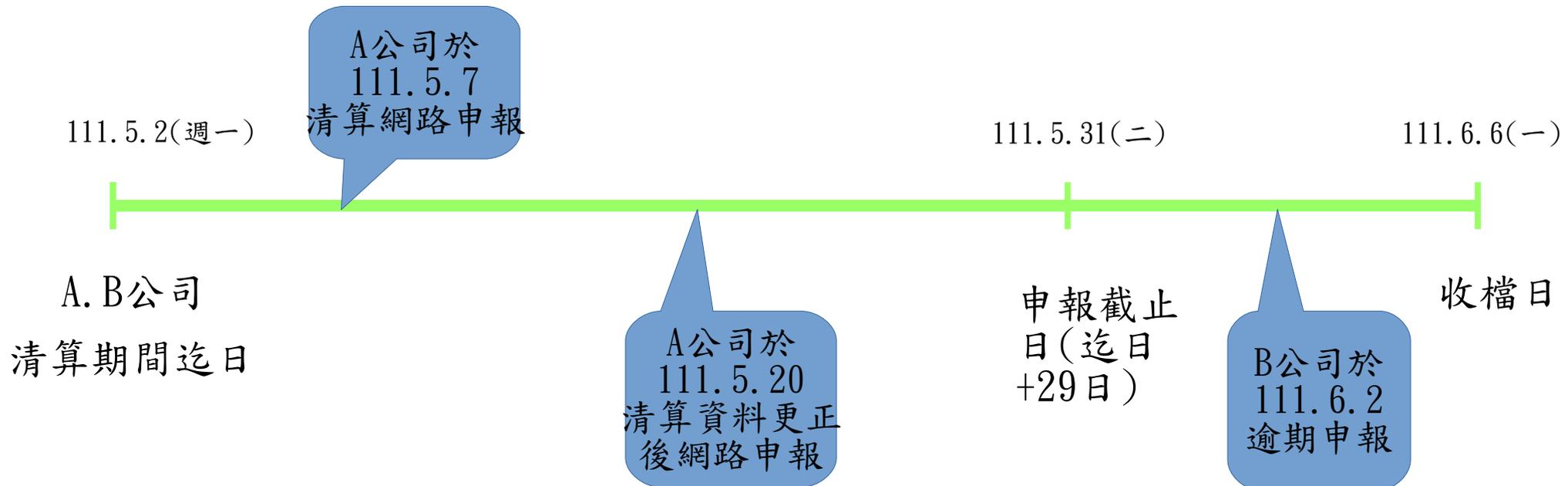
決算申報收件編號		
營利事業名稱	(蓋章) (請勿使用統一發票專用章簽章)	
營利事業統一編號		
稅籍編號		
營業地址		
負責人、代表人或代理人	姓名	(蓋章)
	身分證統一編號	
	住居所	
清算人	姓名	(蓋章)
	身分證統一編號	
	住居所	



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

清算

舉例：



說明：

1. A、B公司之「清算期間迄日」為111年5月2日，系統於111年6月6日收錄已達申報截止日尚未收檔之案件(A、B公司)
2. 申報截止日：於「清算期間迄日」起30日內(自111.5.2日至111.5.31計30日)。



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

清算

4. 清算申報繳稅系統必要頁次

頁次	書表名稱	備註
	封面	(含基本資料、簽證會計師資料)
1	清算損益及稅額計算表	
2	清算後資產負債表	
3	投資人清算分配報告表	
7	帳簿處理及辦理申報(自行或委任)情形暨委任書	



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

清算

5. 清算必要附件類別

附件類別	附件名稱	進行必要檢查	必要檢查邏輯
01	經核章之申報書附件資料封面	Y	1. 非會簽或 2. 會簽且無「14」
02	清算損益及稅額計算表	Y	會簽且無「14」
03	清算後資產負債表	Y	會簽且無「14」
11	會計師查核簽證報告—稅簽	Y	會簽
14	會計師簽證案件申報書表合併檔(附件類別1至4)	Y	會簽且無「01、02、03」



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

境外電商

(五) 境外電商

1. 請於申報期限內前往稅務入口網「境外電商營所稅專區 / 申報繳納營利事業所得稅」，依下列步驟完成申報程序。

營利事業所得稅-境外電商	
🔗 步驟一、申報資料登錄	完成
🔗 步驟二、基本資料	完成
🔗 步驟三、選擇所得期間及經營模式	完成
🔗 步驟四、所得額及應納稅額計算	完成
🔗 步驟五、營業收入調節表	完成
🔗 步驟六、申報及申請書預覽	完成
🔗 步驟七、繳稅及申報書上傳	完成
🔗 步驟八、列印收執聯及相關書表	完成



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

境外電商

2. 申報併同申請適用淨利率或境內利潤貢獻程度者，請填寫步驟六。

營利事業所得稅-境外電商	
步驟一、申報資料登錄	完成
步驟二、基本資料	完成
步驟三、選擇所得期間及經營模式	完成
步驟四、所得額及應納稅額計算	完成
步驟五、營業收入調節表	完成
步驟六、適用淨利率、利潤貢獻程度申請	完成
步驟七、申報及申請書預覽	完成
步驟八、繳稅及申報書上傳	完成
步驟九、列印收執聯及相關書表	完成



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

境外電商

3. 申報併同申請租稅協定營業利潤免稅者，請填寫步驟七。

營利事業所得稅-境外電商	
步驟一、申報資料登錄	完成
步驟二、基本資料	完成
步驟三、選擇所得期間及經營模式	完成
步驟四、所得額及應納稅額計算	完成
步驟五、營業收入調節表	完成
步驟六、適用淨利率、利潤貢獻程度申請	完成
步驟七、租稅協定申請	完成
步驟八、申報及申請書預覽	完成
步驟九、繳稅及申報書上傳	完成
步驟十、列印收執聯及相關書表	完成



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

境外電商

4. 本系統提供「申報書預覽」、「淨利率、利潤貢獻度申請書預覽」、「租稅協定申請書預覽」功能

步驟八：申報及申報書預覽

申報書

淨利率、利潤貢獻度
申請書預覽

租稅協定申請書預覽

上一步

下一步



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

境外電商

5. 申報成功後，請列印並保留申報書收執聯。

步驟十：列印收執聯及相關書表

請選擇報表

申報書收執聯

租稅協定申請書

淨利率、利潤貢獻度申請書

列印並儲存檔案

查詢是否完成申報



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

境外電商

6. 上傳附件單一檔案大小不得超過10MB (附件檔案格式為pdf檔且檔案不得加密)

步驟九：繳稅及申報書上傳

1.請點選繳稅方式

專戶匯款繳稅

2.請上傳相關附件

(1)如有依納稅者權利保護法第7條第8條但書規定，為重要事項陳述者，請另填報「在中華民國境內無固定營業場所及營業代理人之營利事業所得稅聲明事項表」(下載)並檢附相關證明文件。

(2)若「成本費用減除方式」選擇「1.核實認定」者，請檢附相關證明文件

(3)若「成本費用減除方式」及「境內利潤貢獻程度選擇」點選「事前申請核定」者，請檢附核准函；點選「申報納稅併同申請」者，請檢附相關證明文件。

(4)若「申請適用租稅協定」點選「事前申請核定」者，請檢附核准函；點選「申報納稅併同申請」者，請檢附相關證明文件。

提醒您，考慮無障礙網頁設計所有上傳檔案必須填寫檔案內容(限定上傳pdf檔)。

附件上傳後，請點選「更新上傳狀態」，以更新上傳狀態。

更新上傳狀態

原始檔案名稱

附件種類

檔案大小

上傳狀態

*申報(請)書項目

請選擇

*附件種類

請選擇

*檔案名稱

Select file...

Remove

Upload

Browse ...

請按【申報上傳】鈕，需點選申報上傳並傳送資料成功才完成申報作業

申報上傳

申報成功後，煩請列印申報書收執聯，若遺失或未儲存收執聯時，本系統不提供補列印功能

列印收執聯及相關書表

110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

境外電商

7. 新增功能：於步驟八、繳稅及申報書上傳頁面下方，增加「自動補報加計利息試算」連接按鈕，以利逾法定期限申報案件試算自動補報加計利息。

The screenshot displays the tax filing interface for step 8, '繳稅及申報書上傳' (Payment and Declaration Upload). The left sidebar shows a progress list where steps 1 through 8 are marked as '完成' (Completed), and step 9 is '列印收執聯及相關書表' (Print Receipts and Related Documents). The main content area includes:

- Fields for '申報(請)書項目' (Declaration Item) and '附件種類' (Attachment Type), both with dropdown menus.
- A file upload section with '檔案名稱' (File Name) and a 'Browse ...' button.
- A '申報上傳' (Upload Declaration) button.
- Instructions: '請按【申報上傳】鈕，需點選申報上傳並傳送資料成功才完成申報作業' (Please click the 'Upload Declaration' button, you need to click 'Upload Declaration' and successfully send the data to complete the filing).
- A '列印收執聯及相關書表' (Print Receipts and Related Documents) button.
- A new button, '自動補報加計利息試算' (Automatic Interest Calculation), highlighted with a red box. Below it, text reads: '逾法定期限申報案件，依稅捐稽徵法規定，應加計利息者，請點選下方「自動補報加計利息試算」按鈕試算利息。' (For cases exceeding the statutory filing deadline, according to the provisions of the Tax Collection Act, interest should be added. Please click the 'Automatic Interest Calculation' button below to calculate interest.)



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

國別報告與集團主檔報告

(六) 國別報告與集團主檔報告

個人 Individuals		非個人 Organizations	
綜合所得稅 年度申報 5/1~6/1	稅額試算服務 年度申報 5/1~6/1	營業稅 服務期間 每月1~17日	各類所得(含信託)、非扣繳、境外資金匯回 年度申報 1/1~2/5、次月10日前 個人保險給付、海外與大陸所得：每年1~2月；一時貿易：每單數月15日前
執行業務暨其他所得者 年度申報 5/1~6/1	房地合一 全年申報	營利事業所得稅 服務期間 5月、9月、全年 中文版入口	境外電商專區 年度申報 5/1-6/1 每奇數月1-15日 次月10日前
Individual Income Tax for Aliens Annual Declaration 5/1~6/1	外僑綜合所得稅 年度申報 5/1~6/1	Tax on Cross-Border Electronic Services Annual Declaration 5/1-6/1 Odd month 1-15 Before the 10th of the next month	Country-by-Country Report Submission System Annual Submission 英文版入口



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

國別報告與集團主檔報告

(六) 國別報告及集團主檔報告

首頁 > 非個人 > 營利事業所得稅

...

營利事業所得稅

營所稅結(決)算申報 結算：5/1~5/31 附件上傳：5/1~6/29 決算、媒體申報：全年	營所稅機關團體申報 機關團體：5/1~5/31 附件上傳：5/1~6/29 媒體申報：全年	營所稅清算申報 全年申報
營所稅帳簿上傳 全年申報	營所稅暫繳申報 年度申報 9/1~9/30	國別報告及集團主檔報告送交 全年送交
營所稅境內無固定營業場所及營業代理人申報 全年申報		



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

國別報告與集團主檔報告

(六) 國別報告及集團主檔報告

國別報告及集團主檔報告送交	
開始報稅	>
最新消息	>
常見問題	>

稅務相關問題請洽國稅局免付費專線
專線：0800-000-321
服務時間：8:30~17:30

申報相關軟體操作問題
請洽：0809-085-188
傳真：(04)37039798
服務時間：8:00~18:00
國定例假日不服務

開始報稅

帳號及密碼申請與維護
帳號及密碼申請與維護

國別報告線上送交系統
送交資料登錄及更正
送交紀錄查詢
列印更正後國別報告封面
媒體資料審核

集團主檔報告線上送交系統
送交資料登錄及更正
送交紀錄查詢

國別報告書封面中應送交國別報告成員勾選資料應與營利事業所得稅申報書第B6頁相符。

國別報告及集團主檔報告線上送交系統-使用說明教學

1. 國別報告及集團主檔報告線上送交系統操作手冊

國別報告及集團主檔報告線上送交作業問答集



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

國別報告與集團主檔報告

(六) 國別報告及集團主檔報告

歡迎使用國別報告線上送交系統服務

我國營利事業如屬下列情形之一者，請勾選此欄位：

1. 境內最終母公司
2. 境內代理母公司送交成員
3. 依當地申報(Local Filing)規定為送交成員，並負責填寫封面及國別報告
4. 委託境內稅務代理人送交

*送交項目 封面+國別報告 封面 國別報告

國別報告及封面均送交完成，始有送交紀錄。

*處理年度

*帳號

*密碼

顯示密碼



看不清楚換一張

*圖形驗證碼

登入



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

國別報告與集團主檔報告

(六) 國別報告及集團主檔報告

我國營利事業如屬下列情形之一者，請勾選此欄位：

1. 境內最終母公司
2. 境內代理母公司送交成員
3. 依當地申報(Local Filing)規定為送交成員，並負責填寫封面及國別報告
4. 委託境內稅務代理人送交

*送交項目

封面+國別報告

封面

國別報告

國別報告及封面均送交完成，始有送交紀錄。

【一階段送交】

適用於「封面」與「國別報告」由同1間公司進行維護與送交。營利事業於登入時「送交項目」選擇「封面+國別報告」，於登入系統後依序完成封面與國別報告資料登錄步驟後可進行送交上傳，並於完成送交後列印所有書表。



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

國別報告與集團主檔報告

(六) 國別報告及集團主檔報告

我國營利事業為依當地申報(Local Filing)規定之送交成員，且授權境外最終母公司或境外代理母公司填寫國別報告者，請依下列規定分別勾選：

- 1.我國營利事業送交成員：請勾選封面
- 2.境外最終母公司或境外代理母公司送交成員：請勾選國別報告

*送交項目

封面+國別報告 封面 國別報告

國別報告及封面均送交完成，始有送交紀錄。

我國營利事業為依當地申報(Local Filing)規定之送交成員，且授權境外最終母公司或境外代理母公司填寫國別報告者，請依下列規定分別勾選：

- 1.我國營利事業送交成員：請勾選封面
- 2.境外最終母公司或境外代理母公司送交成員：請勾選國別報告

*送交項目

封面+國別報告 封面 國別報告

國別報告及封面均送交完成，始有送交紀錄。

【二階段送交】
適用於「**封面**」由境內跨國企業集團成員進行維護與送交，「**國別報告**」由境外跨國企業集團最終母公司或代理送交成員進行維護與送交。



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

國別報告與集團主檔報告

(六) 國別報告及集團主檔報告

國別報告線上送交系統 連線剩餘時間 15:00 匯入檔案 儲存暫存送交檔 專區首頁 列印報表

國別報告線上送交系統 媒體送交/網路送交上傳及列印

- 跨國集團資訊 **已建檔**
- 表一集團所得、稅負及營運狀況 資料筆數：2
- 附表成員名單及表二成員集合名單 資料筆數：2
- 表三其他補充資訊 資料筆數：1
- 檢視/修改國別報告封面 (隨送交成員基本資料) **已建檔**
- 送交上傳及列印 **未完成**

網路送交
 媒體送交

填寫人資料

* 填寫人身分 境外最終母公司	* 境內聯絡人姓名 鄭雅惠
* 租稅管轄區 AD-安道爾	* 聯絡人電話 02-27631833-1371
* 營利事業名稱 TW	* 聯絡人EMAIL N108200@fia.gov.tw

修改

資料確認 請先完成資料確認後方可進行申報上傳

填寫人資料確認 : 確認 封面資料確認 : 確認 國別資料確認 : 確認

送交資料上傳 國別報告送交完成後，須俟封面送交，方可至送交紀錄查詢。



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

國別報告與集團主檔報告

(六) 國別報告及集團主檔報告

國別報告線上送交系統 連線剩餘時間 14:59 匯入檔案 儲存暫存送交檔 專區首頁 列印報表

跨國集團資訊 已建檔

表一集團所得、稅負及營運狀況 資料筆數：2

附表成員名單及表二成員集合名單 資料筆數：2

表三其他補充資訊 資料筆數：1

檢視/修改國別報告封面 (應送交成員基本資料) 已建檔

送交上傳及列印 完成

填寫人資料

* 填寫人身分

境外最終母公司

* 租稅管轄區

AD-安道爾

* 營利事業名稱

TW

* 填內聯絡人姓名

鄭雅惠

* 聯絡人電話

02-27631833-1371

* 聯絡人EMAIL

N108200@fia.gov.tw

修改

資料確認 請先完成資料確認後方可進行申報上傳

填寫人資料確認 : 確認

封面資料確認 : 確認

國別資料確認 : 確認

送交資料上傳

送交記錄查詢

國別報告送交完成後，須俟封面送交，方可至送交紀錄查詢。

請選擇報表

- 國別報告書表封面
- 表一、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
- 表二、跨國企業集團於各租稅管轄區之國別報告成員集合名單
- 表三、其他補充資訊
- 附表、跨國企業集團國別報告成員名單
- 國別報告填表說明
- 國別報告成員名單填表說明

報表列印

下載本次送交XML檔



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

國別報告與集團主檔報告

(六) 國別報告及集團主檔報告

送交記錄查詢

送交紀錄查詢

製表日期 2022/02/25 國別報告及封面均送交完成，始有送交紀錄。

序號	統一編號/註冊號碼	所屬年度	送交日期	送交次數	最後異動日期
1	99	109	111年02月25日	1	2022/02/25 16:12:31.0



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

國別報告與集團主檔報告

- 1、自109年5月1日起，欲進行網路送交作業之營利事業，均須透過網頁版系統進行送交，離線版程式將不再提供各會計年度網路送交服務。
- 2、進行國別報告及集團主檔報告網路送交，須以工商憑證申請專用帳號，此專用帳號為進行國別報告及集團主檔報告網路送交時之共用帳號，不得再使用工商憑證及離線版之簡易認證帳號登入此網頁版系統。
- 3、本系統已全面採用OECD於2019年6月公告之Country-by-Country Reporting XML Schema User Guide for Administrations V2.0格式。



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

國別報告與集團主檔報告

4. 作業範圍：會計年度為109年及110年之國別報告

下列送交案件，可採用媒體辦理送交，惟不可使用網際網路傳輸送交（108年度以前案件僅可採紙本送交）：

- ① 連結稅制案件。
- ② 登入會計年度與會計年度起日年度不一致之週結制特殊會計年度案件。
- ③ 中途變更會計年度之結算申報案件：會計年度起迄期間未滿12個月且非新開業者。
- ~~④ 107年度以前案件及111年1月1日以後首次送交之108年度案件。~~

5. 可將UTF-8格式或符合OECD公告之XML格式之媒體檔(附檔名.XML)匯入後，再依財政部頒格式建入其它欄位後匯出，即可產出符合國內送交之XML格式媒體檔。



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

國別報告與集團主檔報告

6. 集團主檔報告：

作業方式如前述，以專用帳號及密碼(帳號與國別報告共同使用)登入集團主檔報告線上送交系統，填報集團主檔資料封面後，選擇上傳之集團主檔報告(上傳PDF檔單一檔案大小不得超過**45MB**)，進行送交上傳，完成後可列印收執聯。

惟檔案較大者，亦可掃描集團主檔報告後以光碟片代替紙本，連同集團主檔報告封面，送交所在地稽徵機關，完成送交作業。



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

國別報告與集團主檔報告

7. 更正申報

- (1) 營利事業更正其送交資料若於收檔前時，應經由網路辦理。
- (2) 送交資料收檔後，得比照媒體送交更正方式辦理。
- (3) 收檔日：每年1月15日、4月15日、7月15日、10月15日0時收檔各區間之送交資料，於完成網路送交資料後，系統將於收執聯列示可網路辦理更正送交之時間。

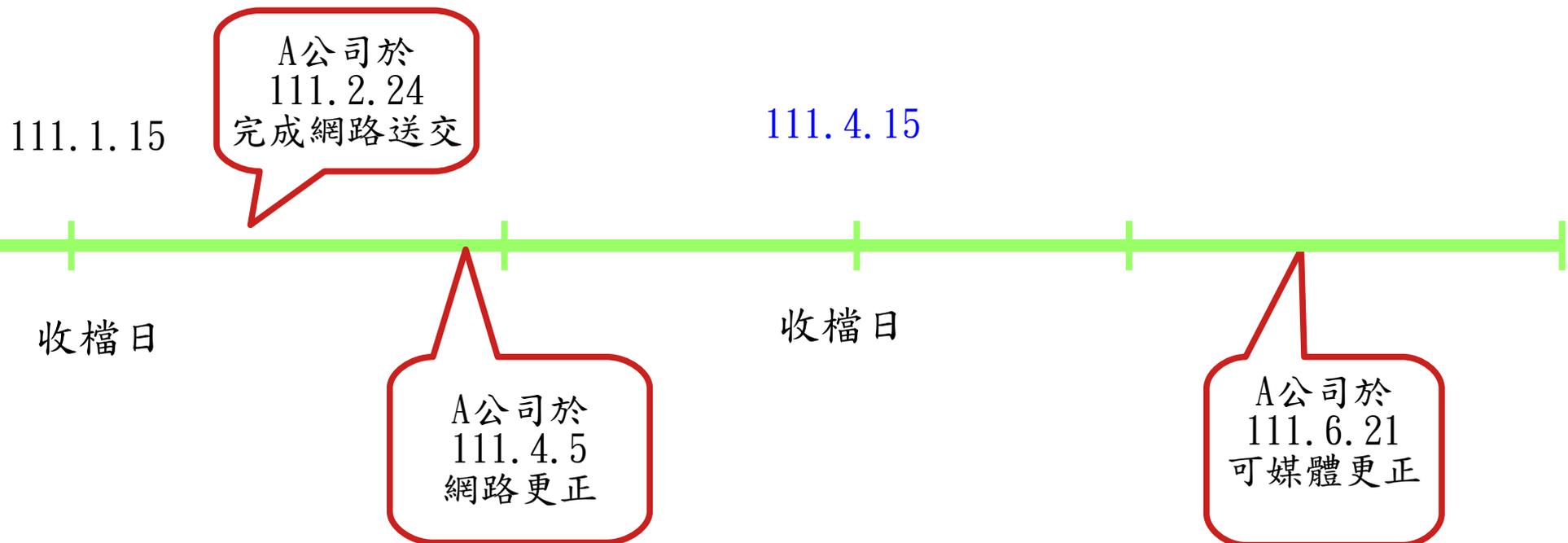
舉例：若於111年2月24日進行集團主檔報告網路送交作業並成功送交，於111年4月14日23時59分59秒前皆可進行網路更正送交。



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

國別報告與集團主檔報告

舉例：





110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

國別報告與集團主檔報告

收執聯會顯示網路更正送交截止日：

109年度國別報告書表封面

茲送交國別報告

此致

財政部臺北國稅局中北稽徵所
臺北市中山區松江路219號5樓

營利事業名稱	I VV (蓋章)	
營利事業統一編號	U.....	
結算申報收件編號		
稅籍編號	U.....	
營業地址	臺北市	
負責人、 代表人或 管理人	姓名	I VV (蓋章)
	身分證字號
	住居所	臺北市
	聯絡電話
本營利事業 (請擇一勾選)		
1 <input checked="" type="checkbox"/> 為境內最終母公司		
2 <input type="checkbox"/> 為所屬跨國企業集團指定之代理母公司送交成員		
3 <input type="checkbox"/> 所屬跨國企業集團之最終母公司及該集團指定之代理母公司送交成員 在境外，且我國無法依相關協定取得國別報告		
備註：勾選1、2選項者，將就送交之國別報告依已簽署得進行國別報告資訊交換之相關 協定進行資訊交換。		

由本營利事業自行送交

蓋收件章處	
臺北國稅局 國別報告電子送交收件章	
送交日期: 111年02月25日	
更正日期:	
時間: 16:12:31	
中北稽徵所	

上傳次數: 1
0dc8b1dd82d08233a2822
檔案編號: A081099999098010001110225N

本件網路更正送交截止日
為111年4月14日



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

電子帳簿

(七) 電子帳簿上傳系統

1. 更正上傳：

上傳帳簿資料電子檔後，系統定期於每週一之0時起收檔前1週星期一至星期日晚上11點59分已上傳之帳簿資料電子檔，如於上傳當週系統尚未收檔前發現錯誤，可更正資料後，重新審核及上傳。



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

電子帳簿

2. 補充資料上傳相關附件(採PDF檔)。

附件類別	附件名稱
01	盈餘分配相關股東會決議文件
02	租稅減免證明文件
03	兌換損益證明文件
04	薪資印領清冊
99	其他補充資料(除其他補充資料01至04以外之資料)



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

電子帳簿

3. 帳簿資料檔之欄位型態若屬帶正負號之運算數字(「N」：Number，半形)，資料內容勿以「千分位分隔符號」表示，以免造成審核異常。

例：金額欄資料內容為「9000000」，請勿以「9,000,000」存入媒體檔，避免帳簿審核異常造成無法上傳。



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

電子帳簿

4. 當型態為Varchar或是NVarchar時，資料含有「半形逗號」，請該欄位前後以「"」半形雙引號括起來

例：12345678, 105, 0, "營業收, 入總額", 0100001, 1050101, 12345678901234567890, "摘要", 12345678901234, 0, "借, 方", 12345678901234



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

境內無固定營業場所及營業代理人

(八) 境內無固定營業場所及營業代理人

財政部電子申報繳稅服務網
The e-Filing and Tax Payment Service of the Ministry of Finance (R.O.C)

常用服務 ▾ 個人稅 ▾ 非個人稅 ▾ 最新消息 相關連結

回首頁 網站導覽 聯絡我們 網站連結 小 中 大 f LINE

關鍵字搜尋 搜尋

首頁 > 非個人 > 營利事業所得稅

營利事業所得稅

<p>營所稅結(決)算申報</p> <p>結算：5/1~5/31 附件上傳：5/1~6/29 決算、媒體申報：全年</p>	<p>營所稅機關團體申報</p> <p>機關團體：5/1~5/31 附件上傳：5/1~6/29 媒體申報：全年</p>	<p>營所稅清算申報</p> <p>全年申報</p>
<p>營所稅帳簿上傳</p> <p>全年申報</p>	<p>營所稅暫繳申報</p> <p>年度申報 9/1~9/30</p>	<p>國別報告及集團主檔報告送交</p> <p>全年送交</p>
<p>營所稅境內無固定營業場所及營業代理人申報</p> <p>全年申報</p>		



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

境內無固定
營業場所及
營業代理人

1. 作業範圍：

- (1) 申報期間：所得發生日起至次年5月31日(當日24時前)，逾期、更正或適用租稅協定申報者，請以紙本向納稅代理人所屬戶籍或營業地址所在地國稅局辦理。
- (2) 已申報資料不提供更正，須另以紙本向原申報之納稅代理人所屬戶籍或營業地址所在地國稅局辦理。
- (3) 納稅代理人可同時代理多家外國營利事業辦理申報納稅，每次申報皆編配不同收件編號。



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

境內無固定營業場所及營業代理人

2. 納稅代理人請至財政部電子申報繳稅服務網站之「境內無固定營業場所及營業代理人營利事業所得稅電子申報系統」辦理申報作業。

The screenshot shows the website interface for the '境內無固定營業場所及營業代理人營利事業所得稅電子申報系統'. The page includes a navigation menu with options like '常用服務', '個人稅', and '非個人稅'. A search bar is present with the text '關鍵字搜尋'. The main content area is titled '開始報稅' and contains several sections:

- 境內無固定營業場所及營業代理人營利事業所得稅電子申報系統**: Includes links for '申報資料建構' and '申報紀錄查詢'.
- 相關法令查詢**: Includes a link for '相關法令查詢'.
- 相關書表下載**: Lists various forms and manuals, including '2.0 在中華民國境內無固定營業場所及營業代理人之營利事業所得稅申報書(含聲明事項表)', '2.0 附表 1-總機構在中華民國境外且在中華民國境內無固定營業場所及營業代理人之營利事業110年6月30日以前交易符合110年4月28日修正公布前所得稅法第4條之4第1項規定房屋、土地、第24條之5第4項規定股權之收入、成本、費用、損失明細表', and '2.0 附表 2-110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'.
- 境內無固定營業場所及營業代理人營利事業所得稅電子申報系統-使用說明教學**: Includes links for '境內無固定營業場所及營業代理人營利事業所得稅電子申報系統-使用者手冊下載' and '境內無固定營業場所及營業代理人營利事業所得稅電子申報系統-教學影音檔連結'.
- 境內無固定營業場所及營業代理人營利事業所得稅電子申報系統-常見問題集**: Includes a link for '境內無固定營業場所及營業代理人營利事業所得稅電子申報系統-常見問題集'.

On the left side, there are contact information sections for '稅務相關問題請洽國稅局免付費專線' (專線: 0800-000-321, 服務時間: 8:30~17:30) and '申報相關軟體操作問題' (請洽: 0809-085-188, 傳真: (04)37039798, 服務時間: 8:00~18:00, 國定例假日不服務).



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

境內無固定營業場所及營業代理人

3. 提供納稅代理人多元認證方式

(1) 個人：健保卡+註冊密碼、自然人憑證

(2) 法人：工商憑證、簡易認證

境內無固定營業場所及營業代理人營利事業所得稅電子申報系統 申報資料建檔

健保卡 + 註冊密碼

健保卡

讀卡機

用這個方式身分驗證

如何取得註冊密碼？
忘記註冊密碼怎麼辦？
您有讀卡機問題嗎？

自然人憑證

自然人憑證卡

讀卡機

用這個方式身分驗證

如何取得自然人憑證？
忘記 PIN 碼怎麼辦？
您有讀卡機問題嗎？

工商憑證

工商憑證卡

讀卡機

用這個方式身分驗證

如何取得工商憑證？
忘記 PIN 碼怎麼辦？
您有讀卡機問題嗎？

簡易認證

代理人統一編號

密碼

用這個方式身分驗證



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

境內無固定
營業場所及
營業代理人

4. 納稅代理人應於申報期限內，至報稅網站透過本系統依下列步驟，完成申報程序。

營所稅-境內無固定營業場所及營業代理人

- 🔗 步驟一、基本資料建檔
- 🔗 步驟二、所得類別與期間選擇
- 🔗 步驟三、所得建檔 <
- 🔗 步驟四、稅額計算
- 🔗 步驟五、申報及附件上傳
- 🔗 步驟六：收執聯列印



110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

境內無固定
營業場所及
營業代理人

5. 申報兩項以上所得類別時（所得類別④或⑤或⑥除外），如為相同稅率者，可選擇併同申報，適用不同稅率者，請採改個別申報。

步驟二：所得類別與期間選擇

* 所得所屬期間

111年01月02日

- 1.財產交易所得 (稅率:20%)
- 2.轉讓遞課股票所得 (稅率:21%)
- 3.債券利息 (稅率:15%)
- 4.110年4月28日修正公布前所得稅法第4條之4第1項規定之房屋、土地交易所得
- 5.110年4月28日修正公布前所得稅法第24條之5第4項規定之股權交易所得
- 6.110年4月28日修正公布所得稅法第4條之4規定之房屋、土地、房屋使用權、預售屋及其坐落基地暨股份或出資額交易所得
- 7.其他 (勾選本項者，請繼續勾選下列選項)
 - 借券收入(稅率：20%)
 - 權益補償(稅率：21%)
 - 其他(稅率：20%)，說明：

110年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

境內無固定
營業場所及
營業代理人

6. 完成申報資料建檔，並繳納稅款後，應於申報資料上傳前，先行上傳相關附件(採PDF檔)，始完成申報程序。附件之單一檔案大小不得超過10MB，附件類別如下：

附件類別	附件名稱	必要附件	必要檢查邏輯
01	收入證明文件		
02	成本費用證明文件		
03	繳款書	Y	應納稅額 > 0元
04	核准函		
05	扣繳憑單		
06	代理人身分證明文件	Y	屬於[非代理投資專戶]
07	代理人承諾書	Y	屬於[非代理投資專戶]
10	其他		



媒體檔案格式說明

媒體檔案格式說明



媒體檔案格式說明

- 一、110年度營利事業所得稅申報檔案格式已依核頒版，營所稅申報書完成調整，並於111年1月10日置於本中心網站（www.fia.gov.tw，「首頁/便民服務/資料下載/110年度營利事業所得稅電子結（決）算及清算申報相關檔案下載」）。



媒體檔案格式說明

- 二、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)中文字碼已於108年5月起改採用UTF-8編碼，申報檔案格式改以「|」為分隔符號。
- 三、身分證統一編號若為本國自然人，第1碼英文應為大寫。



媒體檔案格式說明

四、110年1月起增列下列外僑證號格式並行，外僑之身分證統一編號，第1位必為A~Z之英文字母，第2位必為8或9之數字(8:男，9:女)，第3位必為0~9之數字(0~6:外國人或無國籍人士，7:無戶籍國民，8:港澳居民，9:大陸地區人民)，第4位至第10位必為數字，若外僑無居留證者，前8位採護照內之西元出生年、月、日，後2位則採護照內英文姓名第1個字之前2位字母。



媒體檔案格式說明

三、檔案格式通則說明

(一)型態：

型態	名稱	說明	電子申報 (含帳簿)	國別報告
V	Varchar2	英文文字、數字或特殊符號(半形)	○	○
NV	NVarchar2	中英文文字、數字或特殊符號(全形)	○	○
N	Number	帶正負號之運算數字(半形)。 例如:負數1234表示為「-1234」。	○	○
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:1100501	○	○
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: 2011-08-21	不適用	○



媒體檔案格式說明

(二)檔案之命名以營利事業統一編號為主檔名，
副檔名如下所示：

1. 分隔符號UTF-8編碼

檔案格式	副檔名	版本
結(決)算	.001	V110
機關團體	.PIO	V110
國別報告	.D01	V110
投資人明細及分配盈餘表	.K01	V110
股東股份股票轉讓通報表	.A01	V110
投資設備或技術適用投資抵減稅額明細表	.X01	V110
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	V110
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	V110
暫繳	.tdb	V110



媒體檔案格式說明

2. XML格式

檔案格式	副檔名	版本別
國別報告	.XML	V110
清算	.PIL	V110



媒體檔案格式說明

四、為使作業順利，提供下列配套措施：

項目	配套措施
結(決)算、機關團體、暫繳	提供「分隔符號BIG5轉UTF-8」程式
投資人明細及分配盈餘表	提供「分隔符號BIG5轉UTF-8」程式 註：111年5月起不再提供營利事業所得稅另採媒體申報BIG5檔案格式下載及不再提供「定長符號BIG5轉UTF-8」之轉碼服務，尚未調整為UTF8格式之單位，請盡速進行申報格式轉換作業。
股東股份股票轉讓通報表	
投資設備或技術適用投資抵減稅額明細表	
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	
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	



媒體檔案格式說明

四、為使作業順利，提供下列配套措施：

項目	配套措施
國別報告及集團主檔報告	<p>國別報告及集團主檔報告電子送交系統(網頁版)可利用此系統匯入的檔案格式如下：</p> <ol style="list-style-type: none">(1)本年度文字媒體檔(.D01)。(2)本年度XML媒體檔(.XML)。(3)本年度符合OECD規範VERSION 1.0之XML媒體檔(.XML)(4)本年度符合OECD規範VERSION 2.0之XML媒體檔(.XML)。(5)上年度XML媒體檔(.XML) <p>匯入後，再行補充相關欄位後匯出，即可產出符合國內送交之XML格式媒體檔。</p>



謝謝聆聽 敬請指教





會議資料下載

