



109年度營利事業所得稅電子申報作業說明會

110年03月16日



109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）。



109年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

(二)營所稅分頁

財政部電子申報繳稅服務網

tax.nat.gov.tw/index.html

常用服務 ▾ 個人稅 ▾ 非個人稅 ▾ 最新消息 相關連結

關鍵字搜尋

營業稅
各類所得(含信託)
營利事業所得稅
境外電商專區
Tax on Cross-Border Electronic Services
Country-by-Country Report Submission System
貨物稅
菸酒稅
證券交易稅
期貨交易稅
扣除額電子資料交換

新創稅務E指通

諮詢 • 申報 • 優惠

個人 Individuals		非個人 Organizations	
綜合所得稅 年度申報 5/1~5/31	稅額試算服務 年度申報 5/1~5/31	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 1/1~2/1、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
也所得者	房地合一	營利事業所得稅	境外電商專區



109年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

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、國別報告、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



109年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項



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



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109.04.15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

☎ 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



109年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

(三)簡易認證-密碼申請、變更(1/3)





109年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

(三)簡易認證-密碼申請、變更(2/3)

The screenshot shows a web browser window with the URL <https://tax.nat.gov.tw/password.html>. The page title is "密碼申請：財政部電子申報...". The main content area has a purple header "密碼申請" and a section titled "聲明事項" (Declaration). Below this, there are two columns of text, each with a button at the bottom.

首頁 > 密碼申請

密碼申請

聲明事項

- 完成密碼登錄程序後，維持機密安全是您的責任；利用密碼進行的一切行動，您將負完全的責任。
- 請定期更新密碼。
- 密碼遭盜用時，請赴國稅局管區申請註銷。

適用於各類所得憑單、非扣繳資料、營業稅、營所結算等 每個月6、10、12、14、16、18、24、30日更新稅籍。	適用於貨物稅、菸酒稅、證交稅、期交稅等 貨物稅、菸酒稅稅籍檔於每週三更新。
同意，開始作業！	同意，開始作業！



109年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

(四)簡易認證-密碼申請、變更(3/3)

※強化簡易認證機制

1. 新增帳號及密碼修改，**密碼不得為營利事業統一編號**。
2. 為加強申報上傳資料安全，降低資安風險，若採簡易認證機制進行網路申報時，增加稅籍編號檢核。
3. 簡易認證不適用國別報告及集團主檔報告網路送交系統，請以工商憑證重新申請專用帳號。



109年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

結算

(五)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)



109年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

結算

- 一、線上繳納未分配盈餘(35F)稅款，放寬可繳納
99億元以內之金額。
- 二、提高便利商店繳納稅款金額為每筆3萬元以下。



109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
- (七) 帳簿





109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

107.39版 109年03月02日製

簡易認證密碼申請

說明

資料建檔

審核申報

申報書列印

媒體申報檔審核作業

股東股份轉讓
媒申審核

投資人明細
媒申審核

設備或技術投抵
媒申審核

公司員工取得獎酬員工股份基礎給付
選擇延緩繳稅或緩課媒申審核

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申審核

其他

營所稅申報
書下載

擴大書審
實施要點

作業要點
下載

分隔符號 Big5 媒體
檔轉碼為 UTF8媒體檔

離開



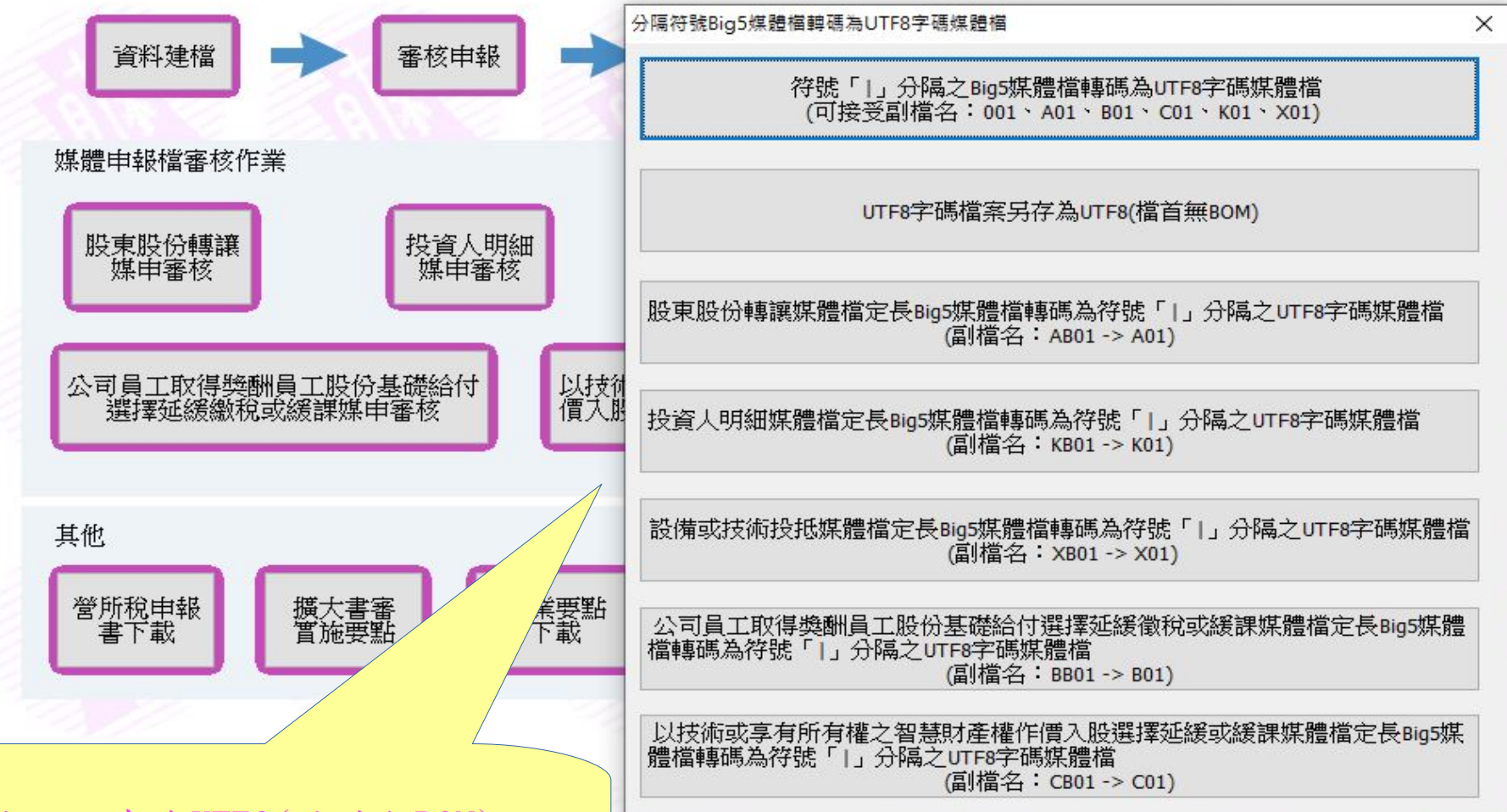
109年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

結算

營利事業所得稅電子結(決)算申報系統

107.39版 109年03月02日製

簡易認證密碼申請 說明



提供期限：

除「UTF8字碼另存為UTF8(檔首無BOM)」轉碼功能外，其餘轉碼功能使用至111年4月14日止不再提供使用。



109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調整為110年6月29日。
2. 金融機構代碼檔：
 - (1) 預計110年3月下旬及110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/109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。



109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) 為提供營利事業更便捷之電子申報服務，自本
(110)年5月1日起，營利事業可於經濟部工業局
「智慧機械或第五代行動通訊系統投資抵減申
辦系統」匯出投資抵減資料後，轉入「營利事
業所得稅電子結(決)申報繳稅系統」
(申報期間：110年5月1日至110年5月31日)



109年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

結算

- (2) **新增租減第A31頁**：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建檔、匯入/匯出、列印及審核等功能。



109年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

結算

(3)增加「產業創新條例投資智慧機械或第五代行動通訊系統投資抵減明細表(第A14頁)」及「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(第A30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/109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)】。



109年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

結算

(4)現行申報軟體設定之螢幕解析度值為

1024*768，為提供更佳之螢幕顯示畫面，進行
下列功能優化：

A、軟體啟動時，先行檢查使用者之螢幕解析度與報稅軟體預設螢幕解析度是否相同，若不同，則顯示訊息詢問使用者是否變更螢幕解析度，經使用者允許後，自動變更螢幕解析度為1024*768。

B、系統結束後，回復使用者電腦原螢幕解析度設定值。



109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	



109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	



109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	0	Y
02	損益及稅額計算表	0	
03	基本所得稅額申報表	0	
04	資產負債表	0	
06	未分配盈餘申報書	0	
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。0：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。



109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1、2、3、4、6)	0	
備註說明：Y：必要。空白：非必要。0：會簽需必須有附件01、02、03、04、15」或「15、19」。			



109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		
21	-----		
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。0：會簽需必須有附件01、02、03、04、15」或「15、19」。			



109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。0：會簽需必須有附件01、02、03、04、15」或「15、19」。			



109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



PI0系統建議螢幕解析度為1024*768
本年度起新增檢查使用者螢幕解析度
與系統預設螢幕解析度是否相同功
能，若解析度不同，將顯示以下提示
訊息：

Confirm



您想要將螢幕解析度調成 1024*768 嗎？

Yes

No

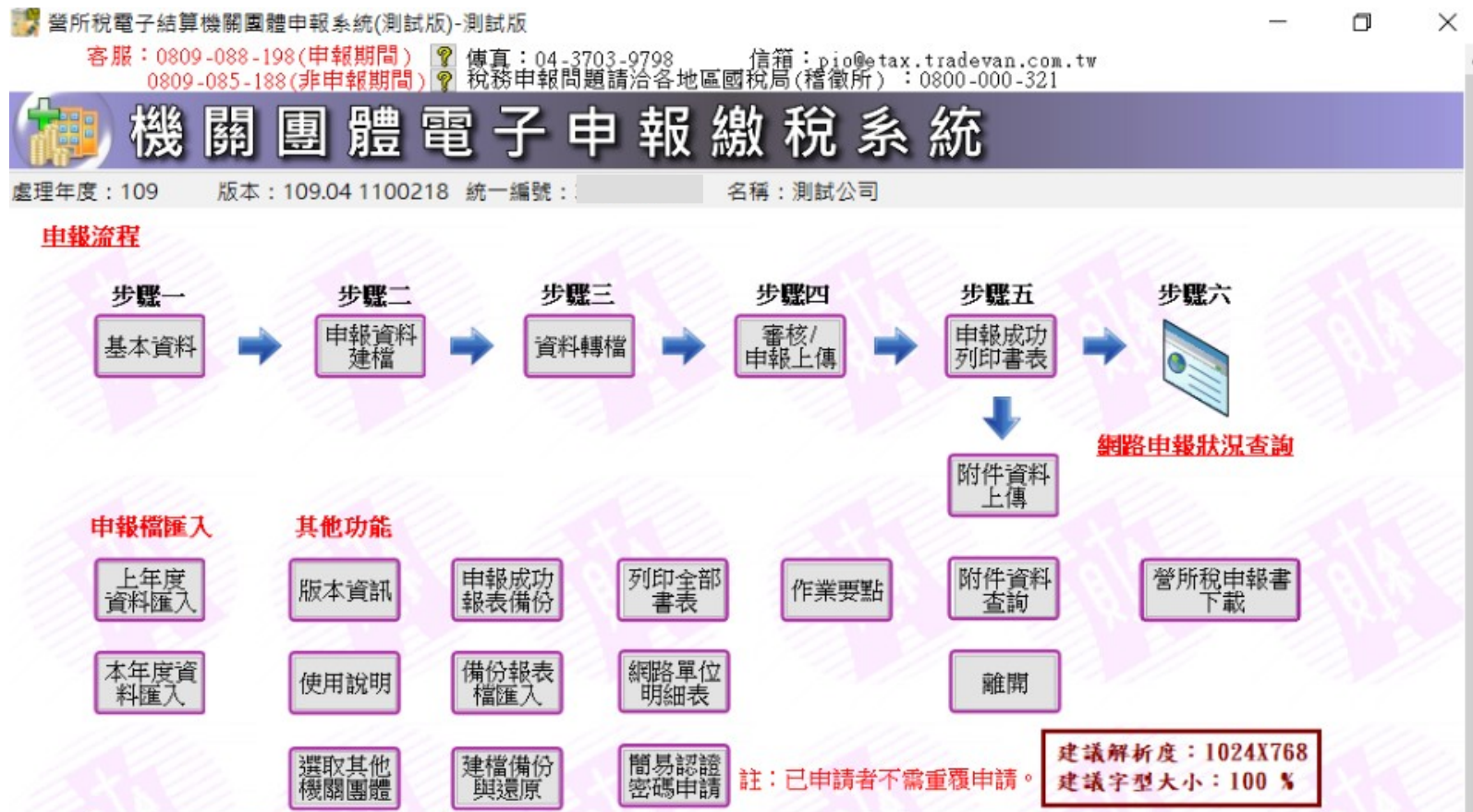
選擇Yes後，將自動變更螢幕解析度為
1024*768，俟系統結束後，會自動顯
示訊息詢問並可調整回原螢幕解析度
設定值。



109年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

機關團體

「資料建檔審核及上傳」畫面：





109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





109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(1/2)

- ◆ (1)新增「機關團體基本資料」之「機關或團體名稱」資料修正功能，並連動「用戶增修/選擇」處，匯入檔案時亦可同步更動。
- (2)捐款收入、會費收入、補助款收入、股利或盈餘收入及薪資支出、租金支出、捐贈支出改為固定欄位，爰檔案格式新增03D、04D存放收入/支出固定項目。請於03A、04A移除前述欄位，03A、04A「流水號」請由0005開始編號；03B、04B「流水號」請由0004開始編號。
- (3)於建檔程式之必要欄位與頁籤，增加「*」標註，讓使用者可清楚辨識必要欄位與頁籤。



109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(2/2)

(4)新增第14頁：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建檔、匯入/匯出、列印及審核等功能。



109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(1/2)

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



109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(2/2)

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	交易符合所得稅法第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		
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		



109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。



109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。



109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。



109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110年度**，且需為110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，該申報案件案均視為第1次申報之新案(**變更負責人之申報均視為不同申報案件**)。



109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）。



109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	



109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。



109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：

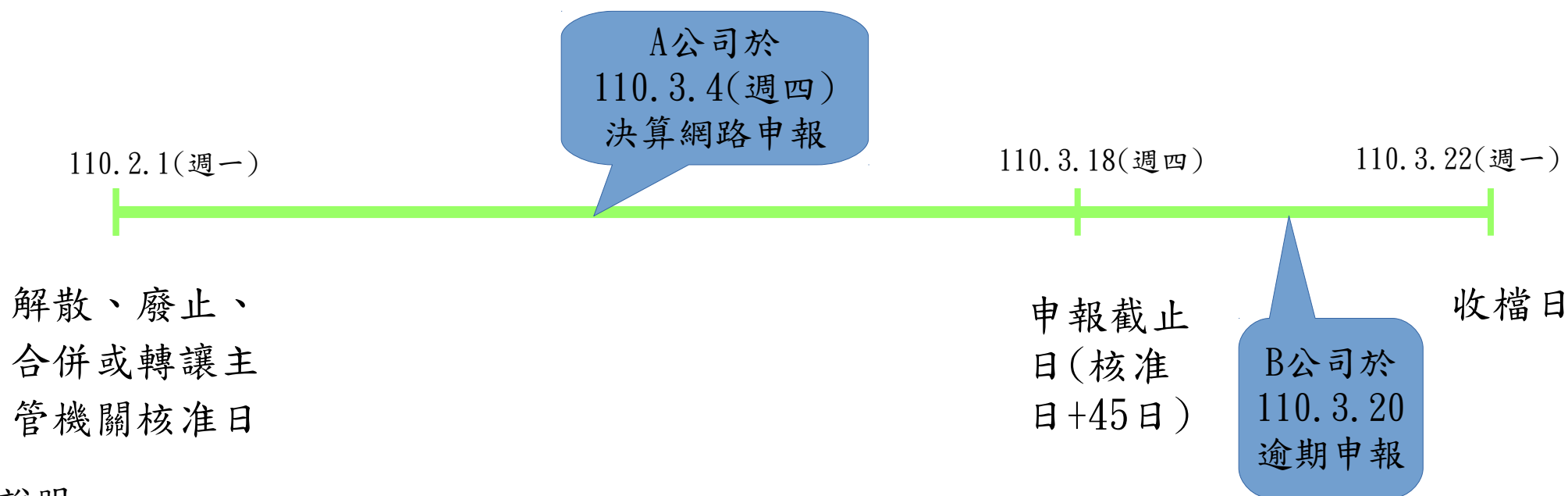
- (1) 營利事業已完成網路辦理決算申報後，如需更正申報資料，請於「解散、廢止、合併或轉讓主管機關核准日期+45日」內完成資料釐正。
- (2) 網路辦理決算申報上傳後，系統將於收執聯列示案件可網路辦理更正之時間。
- (3) 申報案件收檔後，即不可採用網路辦理申報，得比照媒體申報更正方式辦理。
- (4) 收檔日：每週一之0時收已達法定申報截止日未收檔案件(核准日期+45日)。



109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110年2月1日，系統於110年3月23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：於核准日次日起加計45日(自110.2.2日至110.3.18計45日)。



109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
03B46002

1458075R8V810

110年度營利事業所得稅決算
109年度未分配盈餘

網路申報

網路申報書附件資料封面

茲申報 110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:110年02月01日 核准文號:ads213213123】

此致

財政部臺北國稅局信義分局

臺北市信義區信義路5段15號4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之成員

【請填第B6頁】

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110年3月18日

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

蓋 收 件 章 處
財政部臺北國稅局 營利事業所得稅電子申報收件章
申報日期:110年03月04日
時 間: 14:58:07
信義分局

申報次數:0001

營 利 事 業 名 稱	中文 測試測試 (蓋章)					營利事業 統一編號				
	(請勿使用統一發票專用章簽章)					稅 籍 編 號	030950241			
(英文)						開 業 日 期	103年08月28日			
						行 業 標 準 代 號	7310 - 99			
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	臺北市信義區測試路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	臺北市大安區忠孝東路四段218之6號8樓				E - M a i l				

營業地址及稅籍編號請依申報時登記地資料填寫

※營利事業於本封面簽章效力及於本申報書全部頁次
(百六十九號委任書仍舊簽章)

外國營利事業資料(請參閱附註11):
外國營利事業資料(請參閱附註11):



109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	0	Y
02	損益及稅額計算表	0	
03	基本所得稅額申報表	0	
04	資產負債表	0	
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。0：會簽需必須有附件01、02、03、04、15」或「15、19」。			



109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)	0	
備註說明：Y：必要。空白：非必要。0：會簽需必須有附件01、02、03、04、15」或「15、19」。			



109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。0：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

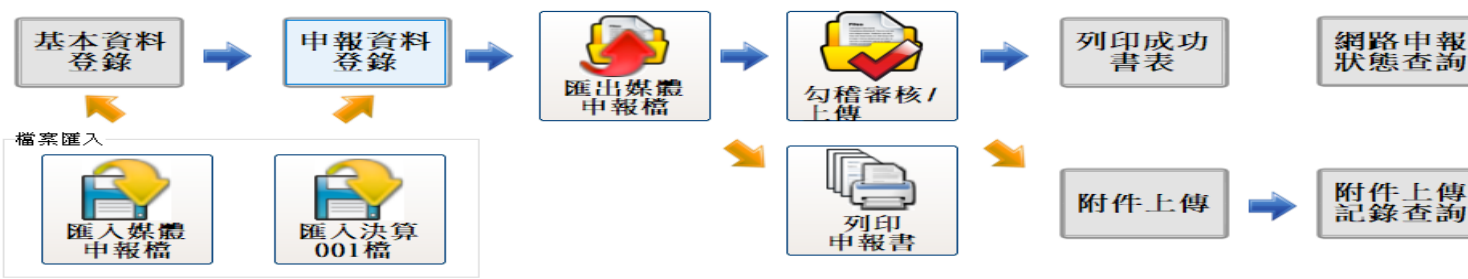
所屬年度：110年

版本：110.03 1100225

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) 新增「匯入決算001檔」功能。
- (2) 申報資料登錄畫面採每頁單獨畫面設置建檔畫面。



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**110年度**）
- (2) 清算案件之**清算期間起迄為110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，該申報案件案均視為第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或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：

109 年度清算申報書暨 108 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

基隆市信義區信一路170號2樓

申報次數:14

1447180W0000001262

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109年03月15日

項次	附件名稱	件數
1	自繳稅額繳款書收據	1
2	營業人報稅申報書影本	1
3	各類所得扣繳暨免扣繳憑單申報書	1
4	股利憑單申報書	1
5	境外、大陸地區可扣抵稅額證明文件	1
6	未分配盈餘相關證明文件(例如：股東會決議文件、股東同意書...等)	1
7	各異加附之明細表或計算表等	1
8	其他各項相關文件	1
9	會計師簽證申報書檢核報告書(可免黏貼於上方附件黏貼處)	1
10	營利事業所得稅聲明事項表及證明文件	1

※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)

分 局 稽 徵 所 收件編號	
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: 109/03/02 更正日期: 109/03/03 時間: 17:47:19 信義稽徵所

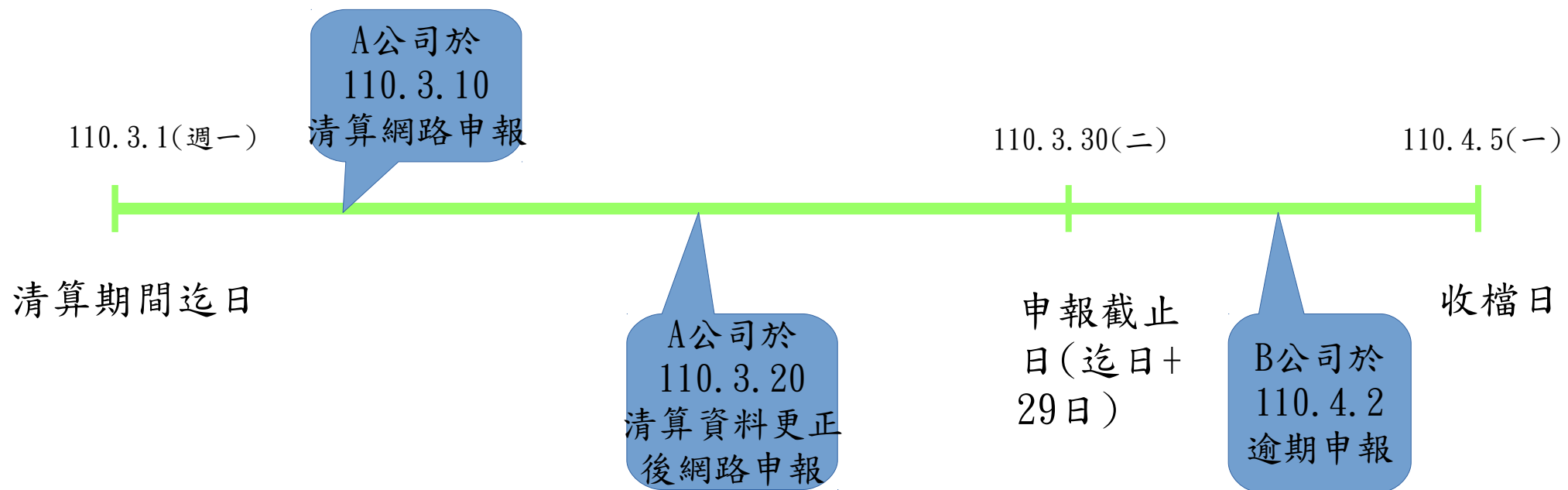
決算申報收件編號	
營 利 事 業 名 稱	1 2 3 (蓋章) (請勿使用統一發票專用章簽章)
營利事業統一編號	
稅 籍 編 號	
營 業 地 址	
負責人、代表人或代理人	姓 名 (蓋章) 身分證統一編號 住 居 所



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110年3月1日，系統於110年4月5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110.3.1日至110.3.30 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」



109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。

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



109年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

境外電商

2. 申報納稅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



109年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

境外電商

3. 申報納稅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



109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



109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



109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

109年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

國別報告

(六) 國別報告及集團主檔報告

由【財政部電子申報繳稅服務網】進入：[_tax.nat.gov.tw](http://tax.nat.gov.tw)

個人 Individuals		非個人 Organizations	
綜合所得稅 年度申報 5/1~5/31	稅額試算服務 年度申報 5/1~5/31	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 1/1~2/1、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 5/1~6/30	房地合一 全年申報	營利事業所得稅 服務期間 5~6月、9月、全年 中文版入口	境外電商專區 年度申報 5/1-6/30 每奇數月1-15日 次月10日前
Individual Income Tax for Aliens Annual Declaration 5/1~5/31	外僑綜合所得稅 年度申報 5/1~5/31	Tax on Cross-Border Electronic Services Annual Declaration 5/1-6/30 Odd month 1-15 Before the 10th of the next month	Country-by-Country Report Submission System Annual Submission 英文版入口

109年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

國別報告

(六) 國別報告及集團主檔報告

點選：【國別報告及集團主檔報告送交】

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：5/1~6/30 附件上傳：5/1~7/30
決算、國別報告、媒體申報：全年

營所稅機關團體申報

機關團體：5/1~6/30 附件上傳：5/1~7/30
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

109年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

國別報告

(六) 國別報告及集團主檔報告

分為3個功能區塊如下：

首頁 > 國別報告及集團主檔報告送交 > 開始報稅

國別報告及集團主檔報告送交	開始報稅		
開始報稅 > 最新消息 > 常見問題 >	1 帳號及密碼申請與維護 帳號及密碼申請與維護	2 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	3 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
☎ 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	📖 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		
☎ 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			

109年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

國別報告

(六) 國別報告及集團主檔報告

點選【送交資料登入及更正】：

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

*處理年度 2019

*帳號 帳號

*密碼 密碼
☐顯示密碼


看不清楚換一張

*圖形驗證碼 請輸入驗證碼

登入

109年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

國別報告

- 1、國別報告書表，包含國別報告及附表「跨國企業集團國別報告成員名單」，營利事業應於會計年度終了後一年內送交，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，必須申請專用帳號（**帳號共同使用**），專用帳號申請時，需以工商憑證確認身分，始能申請；進行線上送交作業時，須以國別報告/集團主檔報告之專用帳號進行登入，不得再使用工商憑證及離線版之簡易認證帳號。
- 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。

109年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

國別報告

4. 作業範圍：會計年度為108年及109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：

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。

④107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檔其它欄位後匯出，即可產出符合國內送交之XML格式媒體檔。

109年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

國別報告

6. 集團主檔報告：

集團主檔報告，營利事業應於會計年度終了後一年內送交，作業方式如前述，以專用帳號及密碼(帳號共同使用)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。

109年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

國別報告

7. 更正申報

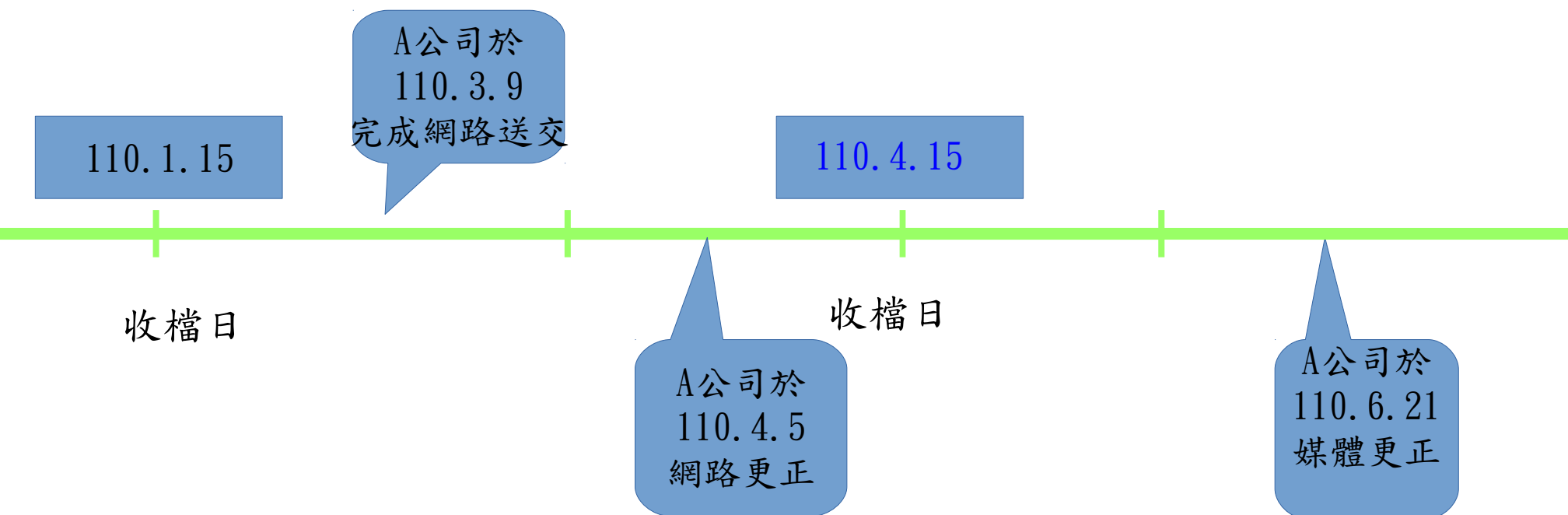
- (1) 營利事業更正其送交資料若於收檔前時，應經由網路辦理。
- (2) 送交資料收檔後，得比照媒體送交更正方式辦理。
- (3) 收檔日：每年1月15日、4月15日、7月15日、10月15日0時收檔各區間之送交資料，於完成網路送交資料後，系統將於收執聯列示可網路辦理更正送交之時間。

舉例：若於110年3月9日進行集團主檔報告網路送交作業並成功送交，於110年4月14日23時59分59秒前皆可進行網路更正送交。

109年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

國別報告

舉例：



109年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

國別報告

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

財政部臺北國稅局南港稽徵所

臺北市南港區南港路1段360號5樓

營利事業名稱	營利事業名稱	(蓋章)
營利事業統一編號	66666666	
結算申報收件編號		
稅籍編號	123456789	
營業地址	臺北市	
負責人、 代表人或 管理人	姓名	負責人 (蓋章)
	身分證字號	A123456789
	住居所	住居所
	聯絡電話	1234567899

本營利事業 (請擇一勾選)

1 ☒ 為境內最終母公司

2 ☐ 為境內代理母公司送交成員

3 ☐ 最終母公司及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：110年03月09日
更正日期：
時間：08:38:36
南港稽徵所

上傳次數：1

6c189e38e5d8294300bd4

檔案編號：A121090070213610001100309N

本件網路更正送交截止日
為110年4月14日



109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。



109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)



109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。



109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NVachar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



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、109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110年1月11日置於本中心網站（www.fia.gov.tw，「首頁/便民服務/資料下載/109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)	O	O
NV	NVarchar2	中英文文字、數字或特殊符號(全形)	O	O
N	Number	帶正負號之運算數字(半形)。 例如：負數1234表示為「-1234」。	O	O
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：1070501	O	O
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：2018-08-21	X	O



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	V109
機關團體	.PIO	V109
國別報告	.D01	V109
投資人明細及分配盈餘表	.K01	V109
股東股份股票轉讓通報表	.A01	V109
投資設備或技術適用投資抵減稅額明細表	.X01	V109
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	V109
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	V109
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	V109
清算	.PIL	V110

3. 另採媒體申報-定長格式Big5編碼

檔案格式	副檔名	版本別
投資人明細及分配盈餘表	.KB01	V109
股東股份股票轉讓通報表	.AB01	V109
投資設備或技術適用投資抵減稅額明細表	.XB01	V109
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	.BB01	V109
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	.CB01	V109



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 (提供期限:至111年4月14日止, 110年度營所稅電子申報不再提供轉換作業)
投資人明細及分配盈餘表	提供分隔符號BIG5轉UTF-8程式 (提供期限:至111年4月14日止, 110年度營所稅電子申報不再提供轉換作業)
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	提供定長格式BIG5轉UTF-8程式 (提供期限:至111年4月14日止, 110年度營所稅電子申報不再提供轉換作業)
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	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： (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(. PIE) 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。



謝謝聆聽 敬請指教





會議資料下載

