



112年度營利事業所得稅電子申報作業重點說明

113年03月



112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」：

<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)



112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(非個人稅/營利事業所得稅)

The screenshot displays the website interface for the Ministry of Finance's e-Filing and Tax Payment Service. At the top, the logo and name of the Fiscal Information Agency are visible. A navigation bar includes links for '常用服務', '個人稅', '非個人稅', '最新消息', and '相關連結'. A search bar is located below the navigation bar. The main content area features a large banner for 'Social Housing' (社會住宅) with the text '包租代管 稅金省更多' and '自110年6月起房東綜合租金免稅額每屋每月由1萬元起'. A dropdown menu is open under '非個人稅', listing various tax categories: 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, and 金融遺產資料上傳服務. At the bottom, there are two main sections: '個人 Individuals' and '非個人 Organizations'. The '非個人 Organizations' section is currently selected, showing a list of services including '營業稅' and '各類所得(含信託)、非扣繳、境外資金匯回'.



112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

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

營所稅結(決)算申報 結算：5/1~5/31 附件上傳：5/1~6/2 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：5/1~6/2 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 ~ 10/2	國別報告及集團主權報告送交 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		

附件上傳截止日：
依電子作業要點公告為主



112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

The screenshot shows a web browser window with the URL <https://tax.nat.gov.tw/alltax.html?id=4>. The page is titled "營利事業所得稅電子結算申報繳稅" (Corporate Income Tax Electronic Settlement and Reporting). The main content area is titled "開始報稅" (Start Reporting) and includes a sub-section "營所稅結(決)算申報程序說明" (Corporate Income Tax Settlement and Reporting Procedure Explanation).

The page is divided into several sections:

- 開始報稅 (Start Reporting):**
 - 營所稅結(決)算申報程序說明
 - 步驟一 申請身分認證 (Step 1: Apply for Identity Authentication)**

說明：

 - 身分認證可選擇使用工商憑證或簡化憑證(帳號密碼)
 - 經濟部工商憑證申請
 - 簡化憑證申請
 - 步驟二 網路申報軟體下載、安裝 (Step 2: Download and Install Online Reporting Software)**

說明：

 - 請至網路報稅網頁軟體下載與報稅區下載最新版本程式安裝軟體。
 - 請依作業需要下載營利事業所得稅結(決)算申報程式。
- 稅務相關問題 (Tax-Related Questions):**

專線：0800-000-321
服務時間：8:30~17:30
歡迎使用24小時【國稅小幫手】
點圖進入即時諮詢
- 系統操作相關問題 (System Operation Related Questions):**

專線：0809-085-188
傳真：(04)37039798
服務時間：8:00~18:00
歡迎使用24小時【噍兒棒】
點圖進入即時諮詢
- 電子申報繳稅系統：營利事業使用說明教學檔下載111.04.15更新**
 - 營利事業所得稅結(決)算建檔系統使用說明檔
 - 股東股份轉讓通報媒體審核系統使用說明檔
 - 投資人明細媒體審核系統使用說明檔
 - 機器設備投資抵減媒體審核系統使用說明檔
 - 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
 - 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111.4.15更新**
 - 營所稅結(決)算教學影音檔連結
- 電子申報繳稅作業問答集**



112年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

二、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)
☆信用卡繳稅	發卡機構所發行之信用卡繳稅	線上繳稅

1. 作業細節請參閱營利事業所得稅電子結(決)算及清算申報作業要點
2. 前項作業要點於4月中旬公告本中心網站(www.fia.gov.tw，「首頁/便民服務/資料下載/112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」區



112年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

- (一) 便利商店繳納稅款金額上限為每筆3萬元。
- (二) 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。
- (三) 納稅義務人可透過營利事業所得稅電子結算申報繳稅系統，持已參加繳稅作業之發卡機構所發行之營利事業信用卡(企業卡)或營利事業負責人信用卡(私人卡)繳納稅款(以一張信用卡為限)。



112年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

三、個人資料隱碼(1/4)

(一)適用作業:結(決)算、機關團體、清算、境外電商、國別報告及集團主檔報告、境內無固定營業場所及營業代理人

(二)於上述系統列印作業時，增加〔個人資料隱碼：隱藏不隱藏〕選項。

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



112年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

三、個人資料隱碼^(2/4)

(三) [個人資料隱碼：隱藏 不隱藏] 若點選隱藏項，按「列印/儲存」後，審核申報功能的列印申報成功書表、媒申資料列印及列印申報書功能等，將隱藏下列2項個人資料。

- 1、列印個人身分證統一編號後4碼以*顯示。
- 2、列印個人住居所/地址中文第4字起欄位以***顯示。



112年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

三、個人資料隱碼^(3/4)

(四)以結(決)算為例，選擇個人資料隱藏，另存PDF檔或列印時，下列頁次得使用隱藏功能：

申報書表	頁次
本稅	封面、8表三、9、12
租稅減免	A7、A19、A20、A21、A29、A31、A32
關係人交易 明細表	B3、B5
其他書表	C4



112年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

三、個人資料隱碼^(4/4)

(五) [個人資料隱碼] 若點選個人資料不隱藏，按「列印/儲存」後，個人資料將完整顯示。

提醒：因應個資考量，建議將您產出的個人資料隱藏，以保障您的機敏性資料不會因遺失而造成外洩。



112年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

- 四、112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113年2月16日置於本中心網站（www.fia.gov.tw，「首頁/便民服務/資料下載/112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」）。



112年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

五、網路申報帳號密碼(簡易認證)資安強化機制：

- ◆ 調整密碼長度為8至12碼。
- ◆ 調整密碼字元組合，增加特殊符號字元，且組合由英文大寫、英文小寫、數字及特殊符號四類中，至少擇取三類組成。
- ◆ 密碼重設不得與前次相同。
- ◆ 如密碼強度不足，將無法繼續進行申報作業。



112年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

六、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) 電子帳簿
- (八) 境內無固定營業場所及營業代理人





112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

112.55版 113年03月06日製

說明

簡易認證密碼申請

查調所得

教學影音檔

1. 資料建檔

2. 審核申報

3. 申報書列印

4. 媒體申報檔審核作業

4.1 本稅第09頁媒
申審核及申報上傳

4.2 其他第C4頁媒
申審核及申報上傳

4.3 租減第A13頁媒
申審核

4.4 租減第A19頁媒
申審核

4.5 租減第A20頁媒
申審核

4.6 租減第A30頁媒
申審核

4.7 租減第A31頁媒
申審核

5. 其他

5.1 營所稅
申報書下載

5.2 擴大書
審實施要點

5.3 作業要
點下載

5.4 媒體檔
轉碼為UTF8
格式

5.5 調整申報
系統適合顯
示的解析度
(1024*768)

5.6 離開

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。

系統預設路徑查詢

稅務相關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

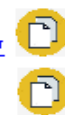
系統操作相關問題請洽關貿網路股份有限公司

TEL : 0809-088-198 (5、6月) ?
TEL : 0809-085-188 (非5、6月)

FAX: 04-3703-9798

信箱: pia@etax.tradevan.com.tw

網址: <https://tax.nat.gov.tw>





112年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

結算

1. 金融機構代碼檔：

- (1) 預計113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/112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月所得稅申報期間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。



112年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

結算

2. 新增申報書頁次

(1) 包含下列3項頁次

- ◆ 「營利事業認列受控外國企業(CFC)所得明細表」:B7
- ◆ 「產業創新條例購置先進製程機器或設備適用投資抵減稅額明細表」:A14-2
- ◆ 「產業創新條例前瞻創新研究發展支出適用投資抵減稅額明細表」:A15-4



112年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

結算

2. 新增申報書頁次

(2) 功能說明(以A15-4為例):

A、資料建檔:可透過「1.5租稅減免明細表」功能先建立A15-4申報資料，並在點選申報書資料轉檔/匯出，產出媒體檔。

112年度 | 申報別: 決算 | 登入公司: 0000 | B B B B

營利事業所得稅電子結(決)算申報系統

112.55版 113年03月06日製 說明
簡易認證密碼申請 查詢所得 教學影音檔

1. 資料建檔



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3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。

1.5租稅減免申報資料建檔

租稅減免第A1頁 都市更新事業機構及協助實施者投資於都市更新地區適用投資抵減稅額明細表	租稅減免第A2頁 廢止前產業升級減免稅額申報表	租稅減免第A3頁 各年度適用各項投資抵減稅額計算明細表	租稅減免第A4~A6-1頁 公司參與合併、分割、收購之投資抵減稅額及虧損扣抵申報明細表	租稅減免第A7頁 公司讓與之所得(徵營業利事業所得稅申報明細表)	租稅減免第A8頁 促進民間參與公共建設法申報減免稅額申報表
租稅減免第A8頁 都市更新條例申報減免稅額申報表	租稅減免第A8頁 新市鎮開發條例減免稅額申報表	租稅減免第A8頁 電影法申報減免稅額申報表	租稅減免第A9頁 廢止前獎勵投資條例減免稅額申報表	租稅減免第A9頁 科學園區管理減免稅額申報表	租稅減免第A9頁 獎勵參與交通建設減免稅額申報表
租稅減免第A9頁 企業併購法申報減免稅額申報表	租稅減免第A10頁 金融機構合併法、所得稅法、中小企業發展條例、發展觀光條例、生技醫藥產業發展條例、資源回收再利用法申報減免稅額申報表	租稅減免第A10-1頁 依產業創新條例、自由貿易港區設置管理條例、國際機場園區發展條例、廢止前嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別條例申報減免稅額申報表	租稅減免第A10-2頁 運動產業發展條例、後備軍人召集優待條例申報減免稅額申報表	租稅減免第A10-2頁 運動產業發展條例、後備軍人召集優待條例申報減免稅額申報表	租稅減免第A10-2頁 運動產業發展條例、後備軍人召集優待條例申報減免稅額申報表
租稅減免第A11頁 觀光產業參與國際觀光推廣投資抵減稅額明細表	租稅減免第A12頁 促進產業升級條例加速折舊年限清單	租稅減免第A13頁 設備或技術適用投資抵減稅額明細表	租稅減免第A13頁 設備技術減稅額計算明細表	租稅減免第A14頁 產業創新條例投資智慧機械與第五代行動通訊系統及適通安全產品或服務投資抵減稅額明細表	租稅減免第A14-1頁 生技醫藥公司投資智慧機械或系統適用投資抵減稅額明細表
租稅減免第A14-2頁 產業創新條例購置先進製程機器或設備適用投資抵減稅額明細表	租稅減免第A15頁 研發人才培訓適用投資抵減稅額明細表	租稅減免第A15-1頁 生技醫藥公司研發與發展及人才培訓支出適用投資抵減稅額明細表	租稅減免第A15-2頁 產業創新條例研究發展支出適用投資抵減稅額或支出加倍減除明細表	租稅減免第A15-3頁 中小企業發展條例研究發展支出適用投資抵減稅額明細表	租稅減免第A15-4頁 產業創新條例前瞻新研發發展支出適用投資抵減稅額明細表
租稅減免第A16頁 原始認股或應募生技醫藥產業及其他之股東投資抵減稅額明細表	租稅減免第A17頁 投資於特定地區之一定產業適用投資抵減稅額明細表	租稅減免第A19頁 公司員工或高階專業人員取得股票或執行認股權憑證選擇延繳繳稅或緩課申報明細表	租稅減免第A20頁 以技術或享有所有權之智慧財產權作價入股選擇延繳繳稅或緩課申報明細表	租稅減免第A21頁 以技術作價入股取得認股權憑證證明表	租稅減免第A22頁 免徵營所稅免稅所得計算表一
租稅減免第A23頁 免徵營所稅免稅所得計算表二	租稅減免第A23頁 免徵營所稅免稅所得計算表三	租稅減免第A24頁 免徵營所稅免稅所得計算表四	租稅減免第A24頁 免徵營所稅免稅所得計算表五	租稅減免第A25頁 免徵營所稅免稅所得計算表六	租稅減免第A25頁 免徵營所稅免稅所得計算表七
租稅減免第A28頁	租稅減免第A27頁				租稅減免第A31頁

稅務相關問題請洽各地區國稅局或分局(稽徵所) 系統操作相關問題請洽關貿網路股份有限公司
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
TEL: 0809-088-198 (5、6月) ?
TEL: 0809-085-188 (非5、6月)

FAX: 04-3703-9798
信箱: pia@tax.tradevan.com.tw
網址: <https://tax.nat.gov.tw>

智慧客服

離開



112年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

結算

2. 新增申報書頁次：

(2) 功能說明(以A15-4為例)：

ITfrmPIA11218, AF9.Tdb] 租減第A15-4頁產業創新條例前導創新研究發展支出適用投資抵減稅額明細表

明細表資訊 前導創新研究發展支出 稅附文件

填寫說明

適用法律：產業創新條例第10條之2第1項

中央目的事業主管機關 | 經濟部產業發展署

主管機關之其他

聲明事項： 同意 不同意

本公司申請適用公司前導創新研究發展及先進製程設備支出適用投資抵減辦法(以下簡稱本辦法)之研究發展支出投資抵減，如經中央目的事業主管機關審查或所在地稅捐稽徵機關核定當年度不符本辦法第3條第1項資格條件規定，將變更適用產業創新條例第10條規定。【未聲明同意者，不得變更適用】

請逐項查填本年度是否符合下列資格條件：

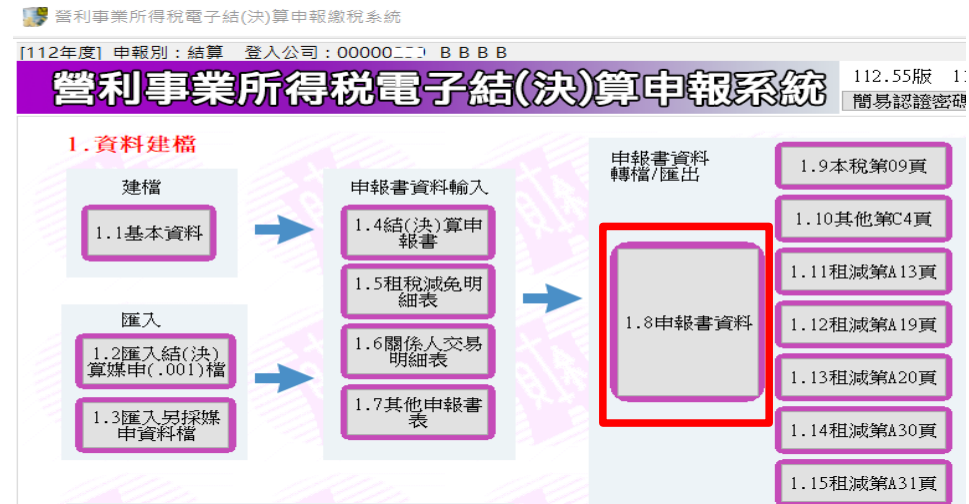
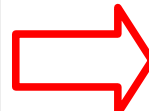
- 是 否 經會計師查核簽證個體綜合損益表之研究發展費用達60億元。
- 是 否 經會計師查核簽證個體綜合損益表之研究發展費用占營業收入淨額比率達6%。
- 是 否 有效稅率未低於12%。

有效稅率計算公式如下：

$$\frac{\text{應納稅額}(60\text{欄})200,000\text{元} - \text{依境外所得來源國稅法規定繳納之所得稅可扣抵之稅額}(112\text{欄})0\text{元} - \text{大陸地區來源所得在大陸地區及第三地區已繳納之所得稅可扣抵之稅額}(119\text{欄})0\text{元} - \text{依法律規定投資抵減之實際抵減稅額}(95\text{欄})0\text{元}}{\text{全年所得額}(53\text{欄})1,000,000\text{元} \times 100\%} = 20\%$$

存檔[F3] 刪除[F4] 離開[F12]

資料已重新顯示



注意

媒體申報檔
C:\ETAX\PIA\TEST\TransData\112\0000\...001
已產生完成.

確定

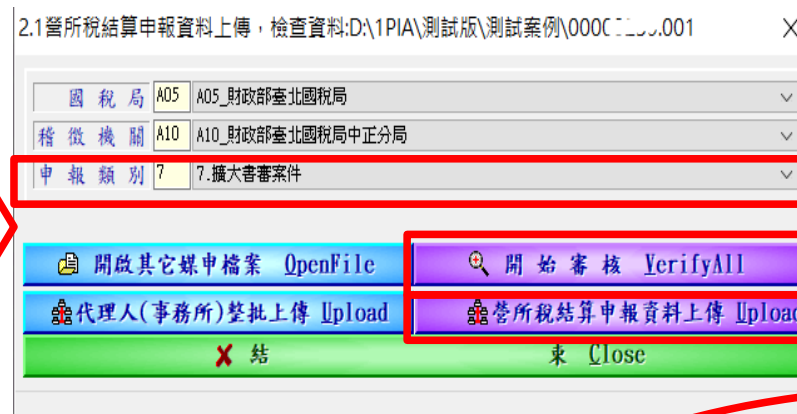
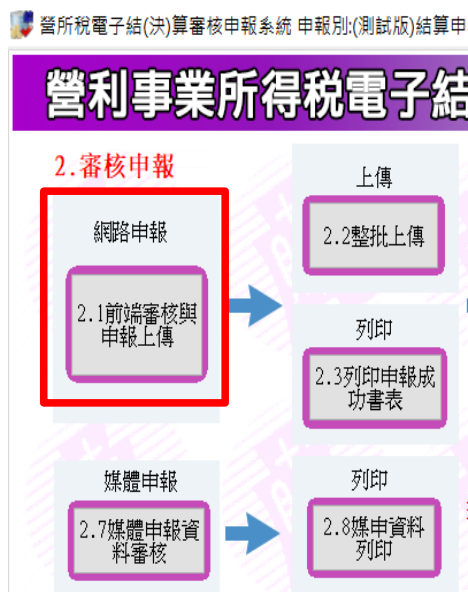
112年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

結算

2. 新增申報書頁次:

(2) 功能說明(以A15-4為例):

B、審核申報/上傳:點選「前端審核與申報上傳」後，選擇欲審核之媒體申報檔，再選擇「申報類別」後，點選「開始審核」，系統隨即前端審核作業，如審核成功(包含A15-4相關檢核條件)後，則可選擇憑證種類申報上傳。



審核條件已公告於本中心網站(www.fia.gov.tw)，「首頁/便民服務/資料下載/112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」



112年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

結算

3. 優化系統功能：

- (1) 於每項系統功能鍵前增加序號，以利使用者在系統操作發生問題時，快速確認所屬問題點，並節省與客服人員問答時間。
- (2) 在網路報稅-資料查詢系統增加查詢「營利事業投資人明細及分配盈餘表」及「公司股東(獨資資本主、合夥人)股份(股票、出資額轉讓通報表」之上傳紀錄，以確認營利事業是否完成單獨另採網路申報。
- (3) 如點選因客觀事實發生財務困難申請分期(加息)之功能鍵，電子申報系統增加傳送「所得年度」及「繳款書之繳納期限」2項欄位至稅務入口網線上申辦內容，以節省使用者填報時間。



112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(1/2)

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	



112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(2/2)

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	



112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(1/4)

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	申報書附件資料封面	◎	Y
02	損益及稅額計算表	◎	
03	所得基本稅額申報表	◎	
04	資產負債表	◎	
06	未分配盈餘申報書		
07	其他明細計算表(如:期末存貨明細表、直接原料明細表、成本分析表單)		
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。



112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(2/4)

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」。



112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(3/4)

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		
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」。



112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(4/4)

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		
31	前十年房屋、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損失減除明細表		
99	其他附件（除附件類別01至31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」。



112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





112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：

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(5、6月)
 0809-085-188(非5、6月)

傳真：04-3703-9798
 稅務申報問題請洽各地區國稅局(稽徵所)：0800-000-321

信箱：pio@etax.tradevan.com.tw
 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：112 版本：112.51 1130126 統一編號：00 名稱：008

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
  
```

操作教學

查調所得

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
 系統預設路徑查詢

附件資料上傳
 附件資料查詢
 離開

營所稅申報書下載
 調整申報系統適合顯示的解析度(1024*768)

註：已申請者不需重覆申請。
 建議解析度：1024x768
 建議字型大小：100%

- 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。
- 尚未設定直接劃撥轉帳退稅帳戶者，請至第6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，將主動撥入指定之存款帳戶。

於其他功能區使用「調整成最適合的解析度」功能，點選後會切換成系統最適合之解析度(1024*768)。



112年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

機關團體

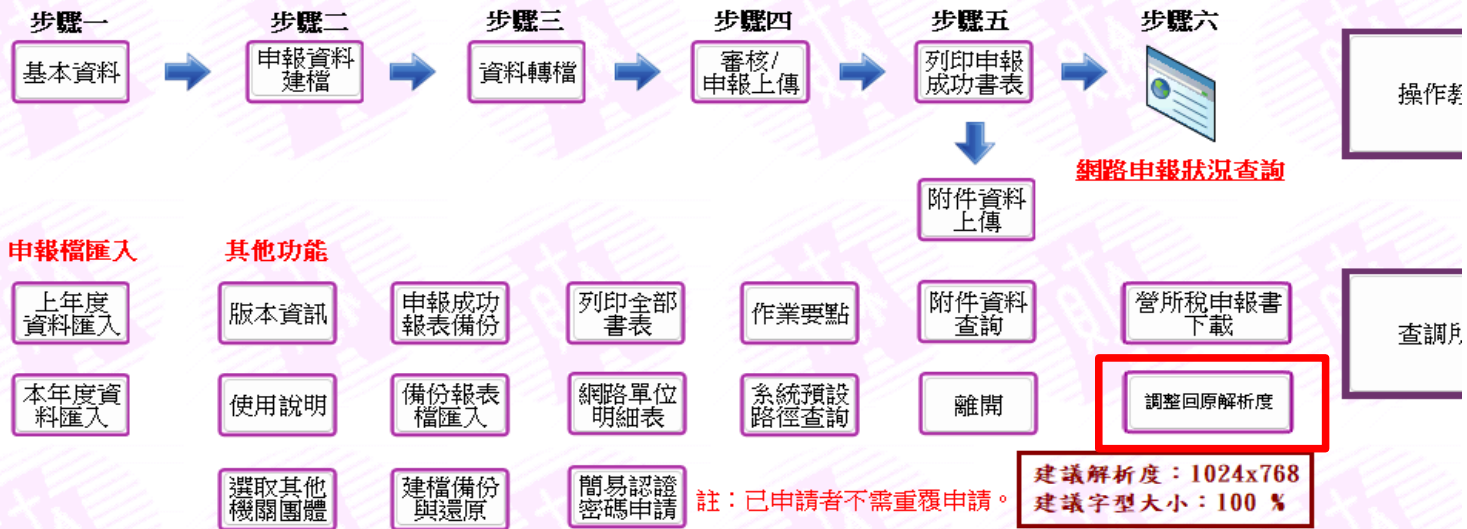
營所稅電子結算機關團體申報系統(測試版)-測試版

客服：0809-088-198(5、6月) 傳真：04-3703-9798 信箱：pio@etax.tradevan.com.tw
 0809-085-188(非5、6月) 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：112 版本：112.51 1130126 統一編號：008 名稱：00

申報流程



- 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。
- 尚未設定直接劃撥轉帳退稅帳戶者，請至第6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，將主動撥入指定之存款帳戶。

若要調整回原解析度，則點選「調整回原解析度」功能，即可切換回先前設定之解析度。




112年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

機關團體

「媒體申報審核及上傳」畫面：

營所稅電子結算機關團體審核申報系統(測試版)-測試版

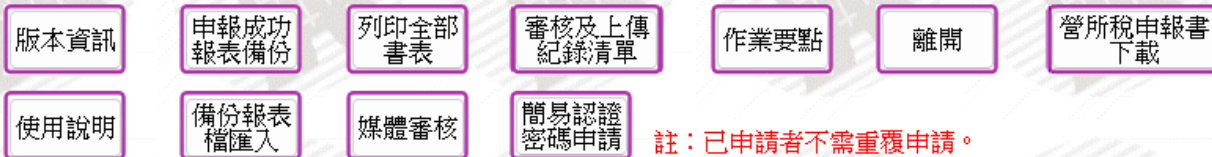
客服：0809-088-198(申報期間) 傳真：04-3703-9798 信箱：pio@etax.tradevan.com.tw
 0809-085-188(非申報期間) 稅務申報問題請洽各地區國稅局(稽徵所)：0800-000-321


機關團體電子申報繳稅系統
 處理年度：112 版本：112.51 1130126

申報流程



其他功能



- 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。
- 尚未設定直接劃撥轉帳退稅帳戶者，請至第6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，將主動撥入指定之存款帳戶。



112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) 新增附件類別代號「23」前十年房屋、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損失減除明細表。
- (2) 修改附件類別代號「99」其他附件（除附件類別01至23以外之資料）。



112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

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
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		
7	銷售貨物或勞務成本明細表		Y
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



112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	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。



112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		
15	委任書		

- ※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。



112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	必要表書	檢查邏輯
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		
23	前十年房屋、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損失減除明細		
99	其他附件(除附件類別01至23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。



112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113年度，且需為113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)。



112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）。



112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(1/2)

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	



112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(2/2)

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。



112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次日起45日內」內完成資料釐正。
- (2) 網路辦理決算申報上傳後，系統將於網路申報書附件資料封面列示可網路辦理更正之時間（網路更正截止日）。



112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 01B79000	113年度營利事業所得稅決算 112年度未分配盈餘	網路申報
0856425Z10213	網路申報書附件資料封面	蓋收件章處
茲申報 113年度營利事業所得稅(決算) 並檢附各項附件送請查核		財政部北區國稅局 營利事業所得稅電子申報收件章
【解散、廢止、合併或轉讓，主管機關核准日期:113年03月01日 核准文號:1565898469】		申報日期:113年03月12日 更正日期:113年03月12日 時間:08:56:42 基隆分局

此致
財政部北區國稅局基隆分局【依稽徵機關之稅籍資料配賦收件編號】
基隆市安樂區安樂路2段162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所得計價查核申報第4條第1項第13款所稱時點企業集團之成員
申報次數:0002
【請填第B6頁,決算案件免填】

列印申報成功書表後，於
網路申報書附件資料封面
會顯示網路更正截止日

營利事業名稱	中文 B B B B (蓋章)	營利事業統一編號	0000
	(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)
	(英文)	開業日期	103年08月28日
股票發行狀況	上市 <input type="checkbox"/> 上櫃 <input type="checkbox"/> 興櫃 <input type="checkbox"/>	行業標準代號	7310 - 99
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 <input type="checkbox"/> 買賣 <input type="checkbox"/> 其他 V
負責人、代表人或代理人	姓名 測試 (蓋章)	電話	02-66300000
	身分證統一編號 C11111****	傳真機號碼	
	住居所 測試市*****	E - M a i l	

<p>※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)</p> <p>簽證會計師姓名: 王小 (簽章) 身分證統一編號: A22222**** 稅務代理人證書字號: (108)台財稅登字第 01 號 事務所及繳納統一編號: 78525896 電話: 23113711 傳真機號碼: 12345 簽證別(請打V) <input type="checkbox"/>營利事業所得稅結(決)算申報書 <input type="checkbox"/>未分配盈餘申報書</p>	<p>外國營利事業資料(請參閱附註11): 外國營利事業英文名稱: 居住地圖或地區代碼: 稅務識別碼(TIN):</p>
--	---



112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

- (3) 決算案件逾申報期限仍得網路申報上傳，惟申報類別不得為會計師簽證、藍色申報或擴大書面審核案件（非屬獨資、合夥組織且應納稅額為0之擴大書面審核案件除外）。
- (4) 決算案件收檔日：每週一之0時就已達法定申報截止日（以解散、廢止、合併或轉讓主管機關核准日次日起45日內）之申報檔案進行收檔，惟經國稅局登錄須即時處理之案件（如配合公司之法院清算程序先行核定之案件），得提前收檔。
- (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。



112年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

決算

舉例：

A公司於
113.5.8(週三)
決算網路申報

113.5.6(週一)

113.6.20(週四)

113.6.24(週一)

A、B公司之解
散、廢止、合
併或轉讓主管
機關核准日

申報截止
日(核准
日次日起
45日內)

收檔日

B公司於
113.6.21(週五)
逾期申報

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113年5月6日，系統於113年6月24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113.5.7至113.6.20計45日)。



112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(1/4)

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	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」。



112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(2/4)

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」。



112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(3/4)

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		
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】		
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。		

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」。



112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(4/4)

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
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		
31	前十年房屋、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損失減除明細表		
99	其他附件(除附件類別01至31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」。



112年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

清算

(四) 清算

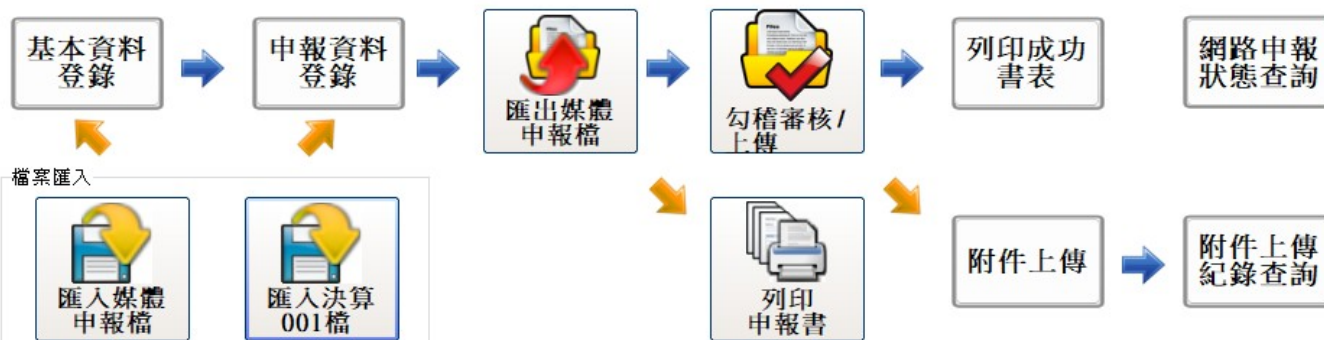
營利事業所得稅電子清算申報系統(測試版) - [申報流程]

營利事業電子清算申報系統

所屬年度：113年 版本：112.51 1130304 統一編號：3 名稱：測試有限公司

教學影音檔 文字客服 簡易密碼申請/重設 作業要點 說明

申報流程



系統操作



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

系統操作問題請洽關貿網路股份有限公司
TEL：0809-085-188 0809-088-198
系統設計：關貿網路股份有限公司

FAX：04-3703-9798
信箱：pil@etax.tradevan.com.tw
網址：https://tax.nat.gov.tw



112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) 重大訊息通知

如遇突發狀況(例如天災公告停班停課)，影響申報作業，相關應變措施，由登入後，即連線後端，檢查是否有重大訊息，有則顯示(如下圖)，如無則跳過。





112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

(2) 新增可選擇項目「個人資料隱碼」，並預設為隱藏選項
隱碼項目除個人身分證統一編號外，新增個人住居所/住址項目，涉及頁次分述如下：

- 涉及個人身分證統一編號頁次：封面、第3頁、第7頁。
- 涉及個人住居所/住址頁次：封面、第7頁。
- 選擇個人資料隱藏，另存PDF檔或列印時，封面、第3頁、第7頁：個人身分證統一編號後4碼均以*顯示，個人住居所/住址欄位從第4字起以***顯示。

申報成功相關書表列印

已完成申報作業的資料

3 測試有限公司_A1

列印份數

一式一份 一式二份 封面一份其餘二份

列印方式

另存PDF 預覽列印 直接列印

個人資料

隱藏 不隱藏

另存PDF預設路徑為 作業系統磁碟機: \ETAX\PI\PDF

申報書

全選

封面

營利事業清算損益及稅額計算表



112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

(3) 新增附件類別代號「20」
新增附件類別代號「20」前十年房屋、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損失減除明細表。

附件上傳

基本資料

統一編號: 3 負責人身分證統一編號: A1

Email:

請詳填E-MAIL資料以利發送E-MAIL通知系統處理結果。 必要附件類別

請選擇要上傳的檔案

選擇單檔 選擇多檔

附件類別: 20: 前十年房屋、土地、房屋使用權、預售屋及其坐落基地

附件路徑: 瀏覽

附件類別	附件路徑	附件大小	傳輸狀態
------	------	------	------

新增檔案 刪除檔案 所有檔案大小總計: 0 Bytes

檢視檔案

[17] 營業人銷售額申報書影本。
[18] 各類所得扣繳暨免扣繳憑單申報書。
[19] 股利憑單申報書。
[20] 前十年房屋、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損失減除明細表。
[99] 其他附件(除附件類別01至20以外之資料)。

① 檔序號自000開始依序編號。
② 營利事業整批上傳之檔案名稱須符合下列原則: 附件類別 - [使用者自訂之檔案名稱].PDF。
3. 網路附件上傳應經由各地區國稅局委託之網際網路服務業者受理收件。
4. 網際網路服務業者收到上傳附件資料後, 經檢核有誤者, 應將上傳失敗之訊息回覆營利事業, 並提示重新上傳; 經檢核

開始上傳 離開



112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。
- (2) 清算案件之**清算期間起迄為113年度**申報案件。
- (3) 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)。



112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) 申報適用租稅減免之案件，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，惟屬**逾期**申報。
- (6) 網路申報之會計師查核簽證案件，**逾期**申報者，視同**普通申報**案件。



112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。



112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：

113 年度清算申報書暨 112 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

財政部中區國稅局豐原分局
臺中市豐原區陽明里南陽路515號2樓

列印申報成功書表
可檢視網路更正截止日期

申報次數：5
1438151H3C500004646

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113年03月10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

分稽局 徵收所 收件編號	50A46000
蓋收件章處	財政部中區國稅局 營利事業所得稅電子申報收件章 申報日期：113/03/05 更正日期：113/03/06 時間：09:41:57 豐原分局

頁次	使用者 請打V	目 錄 內 容
1	V	清算損益及稅額計算表
2	V	清算後資產負債表
3	V	投資人清算分配報告表
4		112 年度未分配盈餘申報書
5	V	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	V	110年7月1日以後交易符合所得稅法第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	V	110年7月1日以後交易符合所得稅法第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	V	營利事業帳簿處理及辦理申報(自行或委任)情形暨委任書

決算申報收件編號	12B10000	
營利事業名稱	XXX有限公司 (蓋章) (請勿使用統一發票專用章簽章)	
營利事業統一編號	27-----	
稅籍編號	46I	
營業地址	苗栗縣測試路11號	
負責人、代表人或管理人	姓名	測試負責人 (蓋章)
	身分證統一編號	0922****
	住居所	苗栗縣*****
	姓名	測試負責人 (蓋章)

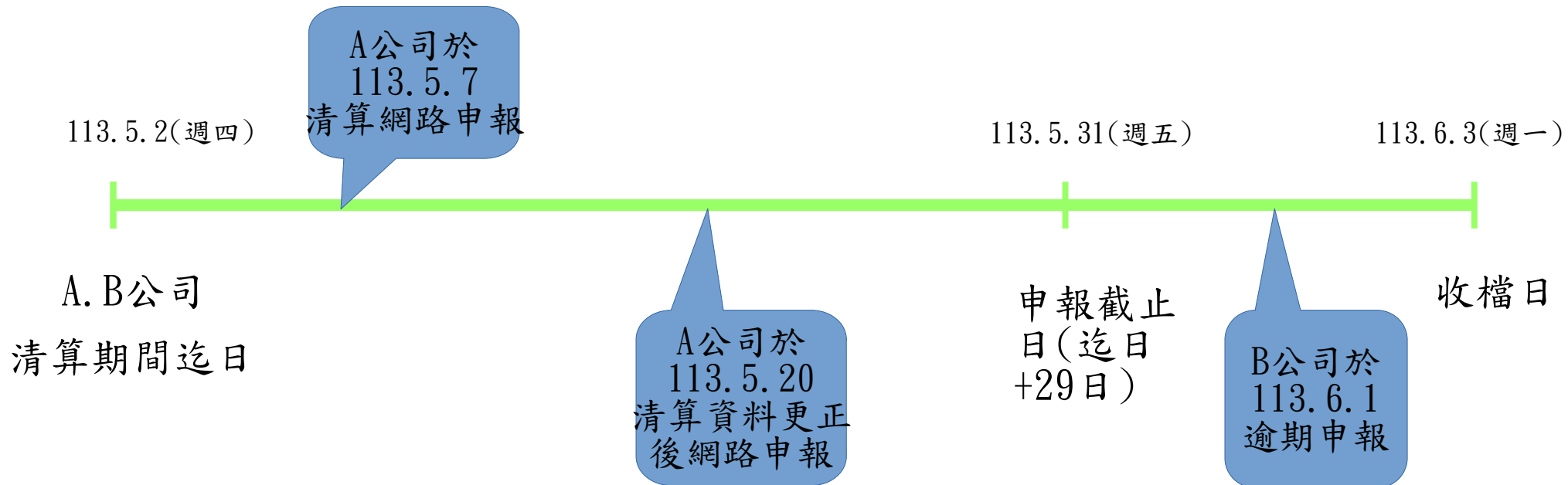
※獨資、合夥組織或適用產業創新條例第 23 條之 1 規定之營利事業免填頁次 4



112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113年5月2日，系統於113年6月3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113.5.2日至113.5.31 計30日)。



112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	



112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	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」



112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. 開啟瀏覽器連線至「財政部稅務入口網」，展開「境外電商課稅專區」功能表項目，點選「營利事業所得稅專區」進入營所稅專區，畫面如下：

營利事業所得稅專區

- 境外電商課稅制度介紹 >
- 相關法規及函釋(連結至財政部賦稅署) >
- 申請資格(含代理人)登記 >
- 申請帳號密碼(連結至財政部電子申報繳稅服務網) >
- 申報繳納營利事業所得稅 >



112年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

境外電商

2. 點選【申報資料登錄及更正】進入功能頁

申報繳納營利事業所得稅

申報資料登錄及更正 >

申報紀錄查詢(連結至財政部電子申報繳稅服務網) >

繳稅說明(連結至財政部臺北國稅局-境外電商專區-所得稅) >

匯率查詢(連結至財政部電子申報繳稅服務網) >

「申報資料登錄及更正」、「申報紀錄查詢」及「匯率查詢」將連結至財政部電子申報繳稅服務網。



112年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

境外電商

3. 請選擇身分驗證等欄位，點【登入】，即可進入申報畫面：

- * 有稅籍登記之外國營利事業(有統一編號)
- * 無稅籍登記之外國營利事業(無統一編號)
- * 代理人

歡迎使用營利事業所得稅-境外電商

*身分驗證	<input type="text" value="有稅籍登記之外國營利事業(有統一編號)"/>
*申報依據	<input type="text" value="法定期限內申報及更正"/>
*帳號	<input type="text" value="帳號"/>
*密碼	<input type="password" value="密碼"/> 顯示密碼
	 看不清楚換一張
*圖形驗證碼	<input type="text" value="請輸入驗證碼"/>



112年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

境外電商

4. 步驟一申報資料登錄，系統將自動根據登入身份帶出不同欄位。



112年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

境外電商

5. 若申報人填報所得額及應納稅額計算時，選擇適用淨利率或境內利潤貢獻程度「申報納稅並同申請」，則提供填寫步驟六。

新增所得額

*營業收入淨額(元)
1,000

*成本費用減除方式
2.部頒之同業利潤標準淨利率

爭前申請核定 申報納稅併同申請

*核准國稅局
請選擇

*核准文號
自行輸入

*主要營業項目稅務行業代號
請選擇

淨利率(%)
自動帶入 %

*境內利潤貢獻程度計算方式
1.核實認定

爭前申請核定 申報納稅併同申請

*核准國稅局
請選擇

*核准文號
自行輸入

*境內利潤貢獻程度
自行輸入 %

新增後清除表單資料

營利事業所得稅-境外電商

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

112年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

境外電商

6. 若申報人填寫所得額及應納稅額計算時，選擇併同申請租稅協定營業利潤免稅者，則提供填寫步驟七。

是否申請適用租稅協定(適用租稅協定國家一覽表)

- 是
 否
- 事前申請核定
 申報納稅併同申請

適用租稅協定營業利潤免稅金額

0

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

112年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

境外電商

7. 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。

營利事業所得稅-境外電商

連線剩餘時間 14:47

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

步驟八：申報及申請書預覽

個人資料隱碼 隱藏 不隱藏

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

本年度新增個人資料隱碼選項
(僅針對代理人為個人進行隱碼)

選擇個人資料隱藏，另存PDF檔或列印時，納稅代理人之個人身分證統一編號後4碼均以***顯示，個人通訊地址第4字起以***顯示。



112年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

境外電商

8. 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)

步驟七：繳稅及申報書上傳

1.請點選繳稅方式

專戶匯款繳稅 該櫃繳稅

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
		無資料	

* 申報(請)書項目

結算申報

* 附件種類

* 檔案名稱

Select file...

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

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。

自動補報加計利息試算

112年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

境外電商

10. 逾法定期限申報案件，應加計利息者，點選「自動補報加計利息試算」按鈕，另開新視窗至稅務入口網"滯納金、滯納利息試算"頁面

原始檔案名稱	附件種類	檔案大小
		無資料

* 申報(請)書項目

結算申報

* 附件種類

Select file...

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

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。



112年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

境外電商

11. 申報成功後，請列印並保留申報書收執聯。本步驟提供申報書收執聯、租稅協定申請書，以及淨利率、利潤貢獻度申請書列印與儲存

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



112年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

國別報告及集團主檔報告

(六) 國別報告及集團主檔報告

一、重點說明(1/2)

- 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、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。
- 3、作業範圍：會計年度為**111年及112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

(110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。



112年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

國別報告及集團主檔報告

一、重點說明(2/2)

4、國別報告

登入系統後可將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。

5、集團主檔報告

(1)登入系統，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。

(2)**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。

詳細內容請參閱：112年度營利事業所得稅電子結(決)算及清算申報作業要點



112年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

國別報告及集團主檔報告

二、入口位置(1/3)

財政部電子申報繳稅服務網

網址→<https://tax.nat.gov.tw/index.html>

個人 Individuals		非個人 Organizations	
<p>綜合所得稅</p> <p>年度申報 5/1~5/31</p>	<p>稅額試算服務</p> <p>年度申報 5/1~5/31</p>	<p>營業稅</p> <p>法定申報期限：每月1~15日 (系統服務期間：每月1~17日)</p>	<p>各類所得(含信託)、非扣繳、境外資金匯回</p> <p>年度申報 1/1~1/31、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</p>
<p>執行業務暨其他所得者</p> <p>年度申報 5/1~5/31</p>	<p>房地合一</p> <p>全年申報</p>	<p>營利事業所得稅</p> <p>服務期間 5-6月、9月、全年</p> <p>中文版入口</p>	<p>境外電商專區</p> <p>年度申報 5/1-5/31 每奇數月1-15日 次月10日前</p>
<p>Individual Income Tax for Aliens</p> <p>Annual Declaration 5/1~5/31</p>	<p>外僑綜合所得稅</p> <p>年度申報 5/1~5/31</p>	<p>Tax on Cross-Border Electronic Services</p> <p>Annual Declaration 5/1-5/31 Odd month 1-15 Before the 10th of the next month</p>	<p>Country-by-Country Report Submission System</p> <p>Annual Submission</p> <p>英文版入口</p>



112年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

國別報告及集團主檔報告

二、入口位置(2/3)

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

營所稅結(決)算申報

結算申報 5/15 5/31 附件上傳 5/15 5/31

營所稅帳簿上傳

帳簿上傳

營所稅境內無固定營業場所及營業代理人申報

全年申報

營所稅機關團體申報

機關團體 5/15 5/31 附件上傳 5/15 5/31

營所稅暫繳申報

營所稅清算申報

清算

國別報告及集團主檔報告送交

全年送交



112年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

國別報告及集團主檔報告

二、入口位置(3/3)

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	>
最新消息	>
常見問題	>

稅務相關問題
專線：0800-000-321
服務時間：8:30~17:30

系統操作相關問題
專線：0809-085-188
傳真：(04)37039798
服務時間：8:00~18:00

開始報稅

步驟1

帳號及密碼申請與維護

帳號及密碼申請與維護



進行國別報告及集團主檔報告網路送交時須以此組專用帳密登入，無法以簡易密碼登入。

步驟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

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



112年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

國別報告及集團主檔報告

三、送交國別報告操作介紹(1/6)

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

2022

*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



112年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

國別報告及集團主檔報告

三、送交國別報告操作介紹(2/6)

【一階段送交】

1. 適用於「封面」與「國別報告」由**同一間公司**進行維護與送交。
2. 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。

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。

112年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

國別報告及集團主檔報告

三、送交國別報告操作介紹(3/6)

【二階段送交】適用於：

1. 「封面」由境內跨國企業集團成員進行維護與送交。
2. 「國別報告」由境外跨國企業集團最終母公司或代理母公司送交成員進行維護與送交。

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。



112年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

國別報告及集團主檔報告

三、送交國別報告操作介紹(4/6)

The screenshot displays the '國別報告線上送交系統' (Cross-border Reporting Online Submission System) interface. A central dialog box titled '歡迎登入-請選擇' (Welcome to Log In - Please Select) is overlaid on the main application. The dialog box contains the following options:

- 自行輸入送交資料 (Manually input submission data)
- 匯入暫存送交檔(.PIEW) (Import temporary submission file (.PIEW))
- 匯入本年度文字媒體檔(.D01) (Import this year's text media file (.D01))
- 匯入本年度XML媒體檔(.XML) (Import this year's XML media file (.XML))
- 匯入本年度符合OECD規範VERSION 1.0之XML媒體檔(.XML) (Import this year's XML media file (.XML) compliant with OECD standards VERSION 1.0)
- 匯入本年度符合OECD規範VERSION 2.0之XML媒體檔(.XML) (Import this year's XML media file (.XML) compliant with OECD standards VERSION 2.0)
- 匯入上年度XML媒體檔(.XML) (Import last year's XML media file (.XML))
- 匯入上年度文字媒體檔(.D01) (Import last year's text media file (.D01))

A '離開' (Exit) button is located at the bottom right of the dialog box. The background interface shows a sidebar with navigation options and a main content area with a '下一步' (Next Step) button.

財政部電子申報繳稅服務網 版權所有 © 2018 All Rights Reserved.



112年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

國別報告及集團主檔報告

三、送交國別報告操作介紹(5/6)

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

- 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：1
- 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：0
- 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 未完成

* 租稅管轄區

* 營利事業名稱

* 聯絡人電話

* 聯絡人EMAIL

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。

112年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

國別報告及集團主檔報告

三、送交國別報告操作介紹(6/6)

封面

已建檔

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。

完成

請選擇報表

個人資料隱碼 隱藏 不隱藏

- 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

提示

選擇個人資料隱藏，另存PDF檔或列印時，封面之個人身分證統一編號後4碼均以*顯示，個人住居所/住址縣市後地址欄位以***顯示。

確認

財政部電子申報繳稅服務網 版權所有 © 2018 All Rights Reserved.



112年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

國別報告及集團主檔報告

四、送交集團主檔報告操作介紹(1/2)

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

專線：0800-000-321
服務時間：8:30~17:30

系統操作相關問題

專線：0809-085-188
傳真：(04)37039798
服務時間：8:00~18:00

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



112年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

四、送交集團主檔報告操作介紹(2/2)

國別報告及集團主檔報告

歡迎使用集團主檔報告線上送交系統服務

*處理年度

2023

*帳號

帳號

*密碼

密碼

顯示明碼



看不清楚換一張

*圖形驗證碼

請輸入驗證碼

登入



112年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

國別報告及集團主檔報告

五、更正申報(1/2)

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。

詳細內容請參閱：112年度營利事業所得稅電子結(決)算及清算申報作業要點



112年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

國別報告及集團主檔報告

五、更正申報(2/2)

舉例：若於113年3月11日進行國別報告網路送交作業並成功送交，於113年4月14日23時59分59秒前皆可進行網路更正送交。

112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南稽徵所
臺北市中山區松江路219號5樓

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

送交日期

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:113年03月11日
更正日期:113年03月11日
時間:16:28:02
中南稽徵所

網路更正送交截止日

上傳次數:2
30a919836c8e8e5811840
檔案編號:A151129999005210001130311N

本件網路更正送交截止日
為113年4月14日

超過此截止日後，若需
更正則比照媒體送交



112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. 作業範圍：

營利事業所得稅調帳查核案件，除下列申報類別案件外，得採用網路或媒體提示帳簿資料電子檔：

- (1) 會計師簽證申報案件。
- (2) 教育、文化、公益、慈善機關或團體及其作業組織申報案件。
- (3) 清算、決算申報案件。



112年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

電子帳簿

2. 帳簿資料網路上傳及收檔：

(1)上傳帳簿資料後，系統定期於每週一之零時起，進行前一週星期一至星期日之帳簿資料收檔作業，若於系統收檔前發現資料有誤，可重新修正帳簿資料，並經審核無誤後重新上傳。

(2)營利事業可分次上傳帳簿資料，惟同一種類帳簿，若系統完成收檔作業，則不可再透過網路重新上傳。



112年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

電子帳簿

(3) 整批上傳：

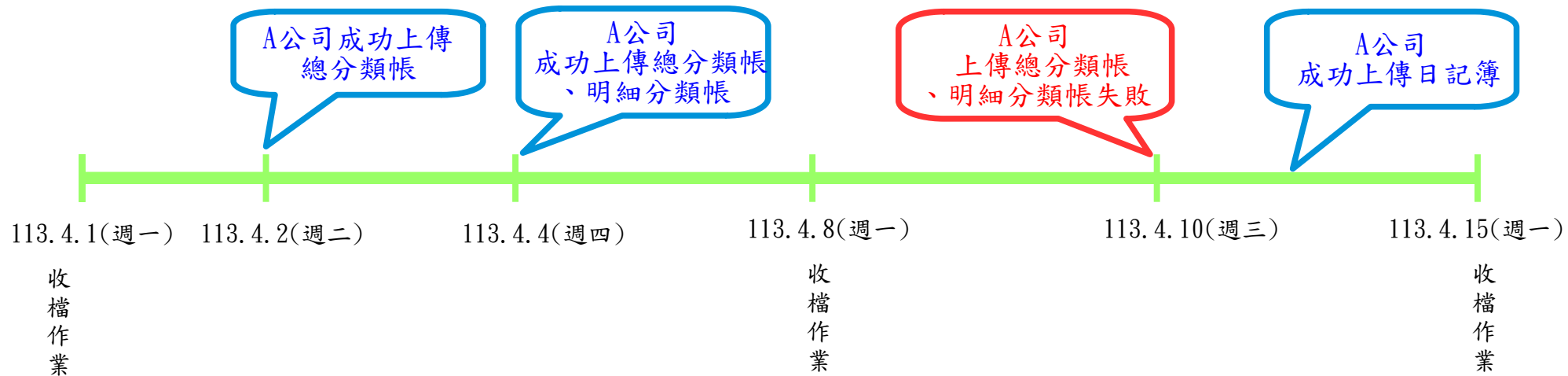
稅務代理人、記帳士或記帳及報稅代理人得以其依規定申請之代理人帳號及密碼（同代理人報稅密碼），整批上傳委任人之帳簿資料電子檔案，其效力視同營利事業自行上傳。



112年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

電子帳簿

舉例：





112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(採PDF檔)及收檔:

(1) 營利事業經由網路成功上傳帳簿資料電子檔後，始可進行「其他補充資料上傳」作業。

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(除附件類別01至04以外之資料)



112年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

電子帳簿

(2)上傳補充資料後，系統定期於每週一之零時起，進行前一週星期一至星期日之補充資料收檔作業，若於系統收檔前發現資料有誤，可重新修正補充資料後重新上傳。

(3)營利事業可分次上傳補充資料，惟同一類補充資料，若系統已完成收檔作業，則不可再透過網路重新上傳。



112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。



112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



112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

營所稅結(決)算申報 結算：5/1~5/31 附件上傳：5/1~6/30 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：5/1~6/30 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 9/1~10/2	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		



112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。



112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。

<p>營所稅境內無固定營業場所及營業代理人申報</p> <ul style="list-style-type: none"> 開始報稅 > 最新消息 > 常見問題 > 	<p>開始報稅</p>		
<p>稅務相關問題</p> <p>專線：0800-000-321 服務時間：8:30~17:30</p>	<p>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</p> <ul style="list-style-type: none"> 申報資料建構 申報紀錄查詢 	<p>相關法令查詢</p> <ul style="list-style-type: none"> 相關法令查詢 	<p>相關書表下載</p> <ul style="list-style-type: none"> ★ 年度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) ★ 111年度 交易符合所得稅法第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
<p>系統操作相關問題</p> <p>專線：0809-085-188 傳真：(04)37039798 服務時間：8:00~18:00</p>	<p>1.※代理投資專戶申報者，須於申報前以『紙本方式』向國稅局提交納稅代理人申請，取得核准函後方可進行申報作業。</p> <p>2.本系統不提供更正申報申請，若欲申請者，請以紙本方式向納稅代理人戶籍或營業地址所在地之各地區國稅局辦理。</p> <p>3.適用租稅協定申報案件，請以紙本方式向納稅代理人戶籍或營業地址所在地之各地區國稅局辦理。</p> <p>4.本系統自110年7月1日起得使用網際網路傳輸申報。</p>		
<p>注意(公告)事項</p>			
<ul style="list-style-type: none"> 自111年10月20日起，以簡易認證申報時，系統檢核輸入密碼需符合下述條件：「密碼長度為8至12碼，且內容組合至少自英文大寫、英文小寫、數字及特殊符號〔特殊符號僅允許!@#%^*()〕擇取3類組成」。請預先完成密碼強化變更作業，再執行申報作業。密碼變更請至頁面-- 簡易密碼申請與維護 			
<p>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</p>			
<ul style="list-style-type: none"> 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 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 			
<p>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</p>			
<ul style="list-style-type: none"> 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 			



112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



112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



112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
代理人

5. 開放不同稅率得併同申報

本年度新措施

步驟二：所得類別與期間選擇

* 所得期間

112年01月01日

- 1. 財產交易所得 (稅率:20%)
- 2. 轉讓緩課股票所得 (稅率:21%)
- 3. 債券利息 (稅率:15%)
- 4. 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
- 5. 國外減量額度(國外碳權)交易所得 (稅率:20%)
- 6. 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：

本年度新增所得類別5. 國外減量額度(國外碳權)交易所得

其他收入說明

註:當勾選所得類別 4，「所得期間」之起訖期間，為步驟三所得類別 4 交易資料之交易日期可選擇範圍期間。

上一步

下一步



112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. 本年度新增個人資料隱碼選項 **本年度新措施**

步驟五：申報及附件上傳

附件上傳說明：

- 1.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)並檢附證明文件。
- 2.代理非投資專戶者，請上傳代理人承諾書及身分證明文件。
- 3.所得之證明資料：請依所得類別上傳收入及成本費用證明文件、扣繳憑單及其他相關文件。
- 4.繳款書資料：若申報案件之自繳稅額大於0元，繳款書資料為必要檢附文件。
- 5.前十年房屋、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損失減除明細表：當所得類別4之【C1】或【C2】大於0案件，為必要檢附文件。
- 6.上傳附件之檔案格式須為pdf檔。
- 7.個人資料隱碼 隱藏 不隱藏
- 8.附件上傳後，請點選「更新上傳狀態」，以更新上傳狀態。

以健保卡或自然人憑證登入，且於個人資料隱碼選取隱藏時，納稅代理人之「統一編號或身分證統一編號」後4碼以*顯示，納稅代理人之「地址」，其縣市後資料以***顯示



112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代理人

7. 完成申報資料建檔，並繳納稅款後，應於申報資料上傳前，於步驟五依條件之檢核邏輯進行上傳相關附件(採PDF檔)，始完成申報程序。附件之單一檔案大小不得超過**45MB**，附件類別如下：

本年度調整

附件類別	附件名稱	必要附件	條件
01	收入證明文件	Y	收入總額 > 0 或成本及費用 > 0
02	成本費用證明文件	Y	收入總額 > 0 或成本及費用 > 0
03	繳款書	Y	應納稅額 > 0元
04	核准函	N	
05	扣繳憑單	N	
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]
08 本年度新增	前十年房屋、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損失減除明細表	Y	所得類別4之【C1】或【C2】> 0
10	其他	N	



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、營所稅結(決)算電子申報系統(含機關或團體)之
中文字碼係採用UTF-8編碼，申報檔案格式以「|」
為分隔符號。
- 二、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

三、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

四、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^(1/2)

	副檔名	版本
結(決)算	.001	V112
機關團體	.PIO	V112
國別報告	.D01	V112
投資人明細及分配盈餘表	.K01	V112
股東股份股票轉讓通報表	.A01	V112
興建、營運、防治污染及資源回收再利用設備或技術適用 投資抵減稅額明細表	.X01	V112
公司員工或高階專業人員取得股票或執行認股權憑證選擇 延緩繳稅或緩課申報明細表	.B01	V112
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	V112



媒體檔案格式說明

1. 分隔符號UTF-8編碼(2/2)

	副檔名	版本
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	.E01	V112
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	.F01	V112



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	V112
清算	.PIL	V113



媒體檔案格式說明

三、為使作業順利，提供下列配套措施(1/2)

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	
股東股份股票轉讓通報表	
興建、營運、防治污染及資源回收再利用設備或技術適用投資抵減稅額明細表	
公司員工或高階專業人員取得股票或執行認股權憑證選擇延緩繳稅或緩課申報明細表	
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	
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	
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	



媒體檔案格式說明

五、為使作業順利，提供下列配套措施(2/2)

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)(6)上年度文字媒體檔(.D01) <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>



112年度營利事業所得稅電子申報作業重點說明

謝謝聆聽 敬請指教





簡報資料下載

