



108年度營利事業所得稅電子申報作業說明會

109年03月16日



108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、全年服務電話：0809-085-188（提供境外
電商英文客服）。

2、營所稅服務電話：0809-088-198

（5、6月開放）



108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

The screenshot displays the website interface for the Ministry of Finance's e-Declaration and Tax Payment Service. The top navigation bar includes links for '常用服務' (Common Services), '個人稅' (Individual Tax), '非個人稅' (Non-Individual Tax), '最新消息' (Latest News), and '相關連結' (Related Links). A search bar is located on the left, and a language selector (小, 中, 大) and social media icons are on the right. The main content area features a large banner with the Windows XP logo and a message about upgrading the operating system. A dropdown menu is open under the '非個人稅' (Non-Individual Tax) tab, listing various tax categories: '營業稅' (Value Added Tax), '各類所得(含信託)' (Various Types of Income (including trusts)), '營利事業所得稅' (Corporate Income Tax), '境外電商專區' (Overseas E-commerce Special Zone), 'Tax on Cross-Border Electronic Services', '貨物稅' (Excise Tax), '菸酒稅' (Tobacco and Alcohol Tax), '證券交易稅' (Securities Transaction Tax), '期貨交易稅' (Futures Transaction Tax), and '扣除額電子資料交換' (Deduction Amount Electronic Data Exchange). The '營利事業所得稅' (Corporate Income Tax) option is highlighted. Below the banner, there are two main sections: '個人 Individual' (Individual) and '非個人 Others' (Non-Individual). Under '個人 Individual', there are links for '綜合所得稅' (Comprehensive Income Tax) and '房地合一' (Real Estate Unified). Under '非個人 Others', there are links for '營業稅' (Value Added Tax) and '各類所得(含信託)' (Various Types of Income (including trusts)).



108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



關鍵字搜尋



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：5/1~6/1 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：5/1~6/1 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



108年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項



財政部電子報繳稅網站
The e-Declaration 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



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)22072344

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本程式安裝軟體。
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107.04.13更新

1. 營利事業所得稅結算建檔系統使用說明檔
2. 營利事業所得稅結算審核申報系統使用說明檔



108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)





108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。 同意，開始作業！	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！
--	--



108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。



108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





108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



108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

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

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
價入股

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字碼媒體檔

符號「|」分隔之Big5媒體檔轉碼為UTF8字碼媒體檔
(可接受副檔名：001、A01、B01、C01、K01、X01)

UTF8字碼檔案另存為UTF8(檔首無BOM)

股東股份轉讓媒體檔定長Big5媒體檔轉碼為符號「|」分隔之UTF8字碼媒體檔
(副檔名：AB01 -> A01)

投資人明細媒體檔定長Big5媒體檔轉碼為符號「|」分隔之UTF8字碼媒體檔
(副檔名：KB01 -> K01)

設備或技術投抵媒體檔定長Big5媒體檔轉碼為符號「|」分隔之UTF8字碼媒體檔
(副檔名：XB01 -> X01)

公司員工取得獎酬員工股份基礎給付選擇延緩徵稅或緩課媒體檔定長Big5媒體檔轉碼為符號「|」分隔之UTF8字碼媒體檔
(副檔名：BB01 -> B01)

以技術或享有所有權之智慧財產權作價入股選擇延緩或緩課媒體檔定長Big5媒體檔轉碼為符號「|」分隔之UTF8字碼媒體檔
(副檔名：CB01 -> C01)



108年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

結算

1. 109年5月1日起，線上繳納未分配盈餘(35F)稅款，可繳納99億元以內之金額。
2. 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(2萬元)	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)



108年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

結算

3. 結算附件上傳截止日調整為109年6月29日。
4. 金融機構代碼檔：預計109年3月下旬及109年4月30日前於本中心網站公告，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，並於中心網站公告。



108年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

結算

5. 新增「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」單頁網路申報

(1) 申報期限為109年5月1日至109年6月1日。

(2) 申報媒體檔若因資料量過大，仍建議採原媒
體申報方式申報。



108年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

結算

5. 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	



108年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

結算

5. 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	



108年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

結算

6. 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。



108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」。			



108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

將「營所稅電子結算機關團體建檔申報系統」及「營所稅電子結算機關團體審核申報系統」整併為同一支程式，新程式畫面如下：





108年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

點選「資料建檔審核及上傳」，開啟畫面如下：

機關團體

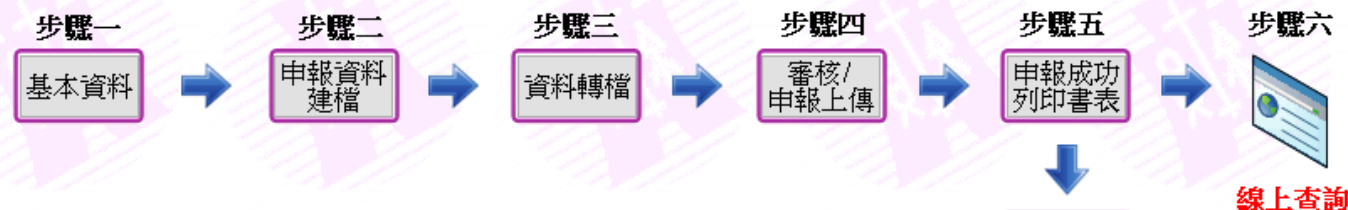
營所稅電子結算機關團體申報系統(測試版)-測試版

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：108 版本：108.31 1090226 統一編號： 名稱：test

申報流程



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

註：已申請者不需重覆申請。

1. 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。
2. 機關團體得採用存款帳號直接劃撥轉帳退稅，請向各地區國稅局所屬分局、稽徵所及服務處提出申請。納稅人亦可至財政部稅務入口網站(<https://www.etax.nat.gov.tw>)下載申請書表使用。



108年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

點選「媒體申報審核及上傳」，開啟畫面如下：

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)
0809-085-188(非申報期間)

傳真：04-3703-9798 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：108

版本：108.31 1090226

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

申報成功
列印書表

網路單位
明細表

步驟四



線上查詢

附件資料
上傳

附件資料
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。

1. 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。
2. 機關團體得採用存款帳號直接劃撥轉帳退稅，請向各地區國稅局所屬分局、稽徵所及服務處提出申請。納稅人亦可至財政部稅務入口網站(<https://www.etax.nat.gov.tw>)下載申請書表使用。



108年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

機關團體

1. 申報期限為109年5月1日至109年6月1日。
2. 附件上傳截止日調整為109年6月29日。
3. 申報書第3、4頁餘絀及稅額計算表支出細項新增「薪資支出」及「租金支出」。
4. 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、捐贈支出為必填欄位且不可更改中文名稱，請於第3頁或第4頁分別依序以合計數填列。
5. 附件上傳時請仔細審視上傳檔案內容是否與附件類別相符及有無漏頁缺頁情形，以免影響機關或團體權益。（如會計師簽證報告書檔案未上傳，將視同普通申報案件處理）



108年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

機關團體

6. 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



108年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

機關團體

6. 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		



108年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

機關團體

7. 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」
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。



108年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

機關團體

7. 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。



108年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

機關團體

7. 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
18	餘絀處理分析表		
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		
99	其他附件(除附件類別01至21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。



108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：

所得起迄日應為109年度，且需為109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)。



108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	



108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



108年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

決算

4. 更正資料：

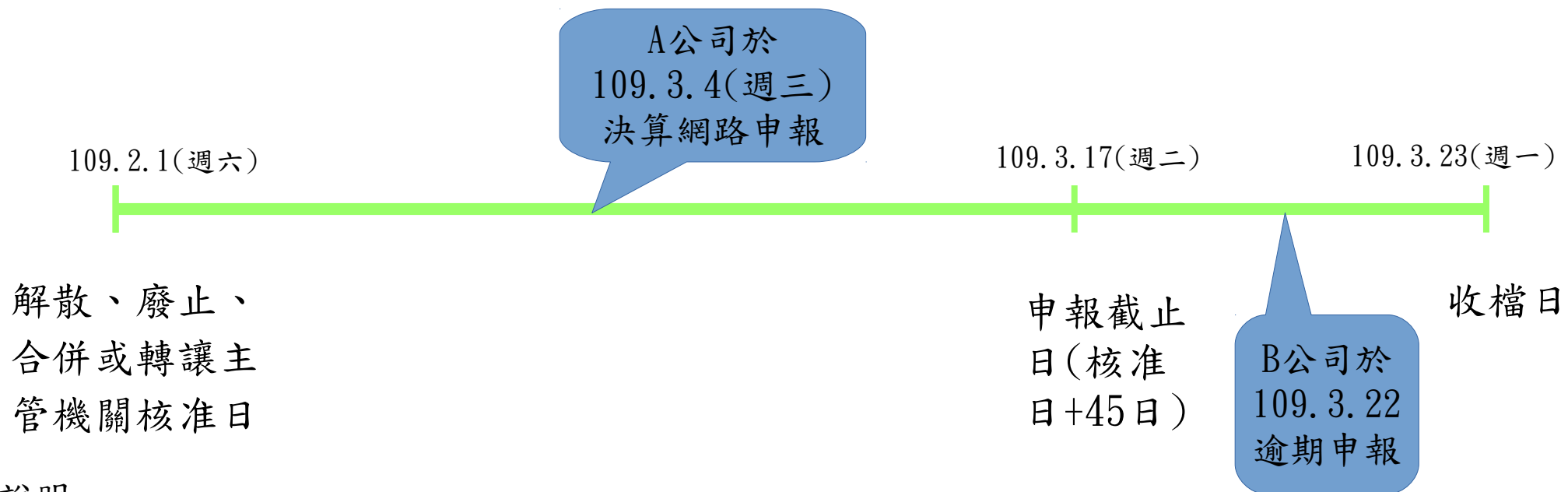
- (1) 營利事業已完成網路辦理決算申報後，如需更正申報資料，請於「解散、廢止、合併或轉讓主管機關核准日期+45日」內完成資料釐正。
- (2) 申報案件收檔後，即不可採用網路辦理申報，得比照媒體申報更正方式辦理。
- (3) 收檔日：每週一之0時收已達法定申報截止日未收檔案件(核准日期+45日)，並於網路辦理決算申報上傳後，系統將於收執聯列示案件可網路辦理更正之時間。



108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109年2月1日，系統於109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109.2.2日至109.3.17計45日)。



108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
11B16000

109年度營利事業所得稅決算
108年度未分配盈餘

網路申報

網路申報書附件資料封面

1021288M8Y209

茲申報 109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:109年02月01日 核准文號:ads213213123】

蓋收件章處

此致

財政部臺北國稅局松山分局【依稽徵機關之稅籍資料配賦收件編號】

臺北市中山區南京東路3段131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109年3月17日

申報次數:0001

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:109年03月04日
時 間: 10:21:28
松山分局

營利事業名稱	中文 測試測試 (蓋章) (請勿使用統一發票專用章簽章)	營利事業 統一編號	76944346
		稅籍編號	120300429
	(英文)	開業日期	103年08月28日
		行標準代號	7310 - 99



108年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

決算

7. 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」。			



108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」。			



108年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

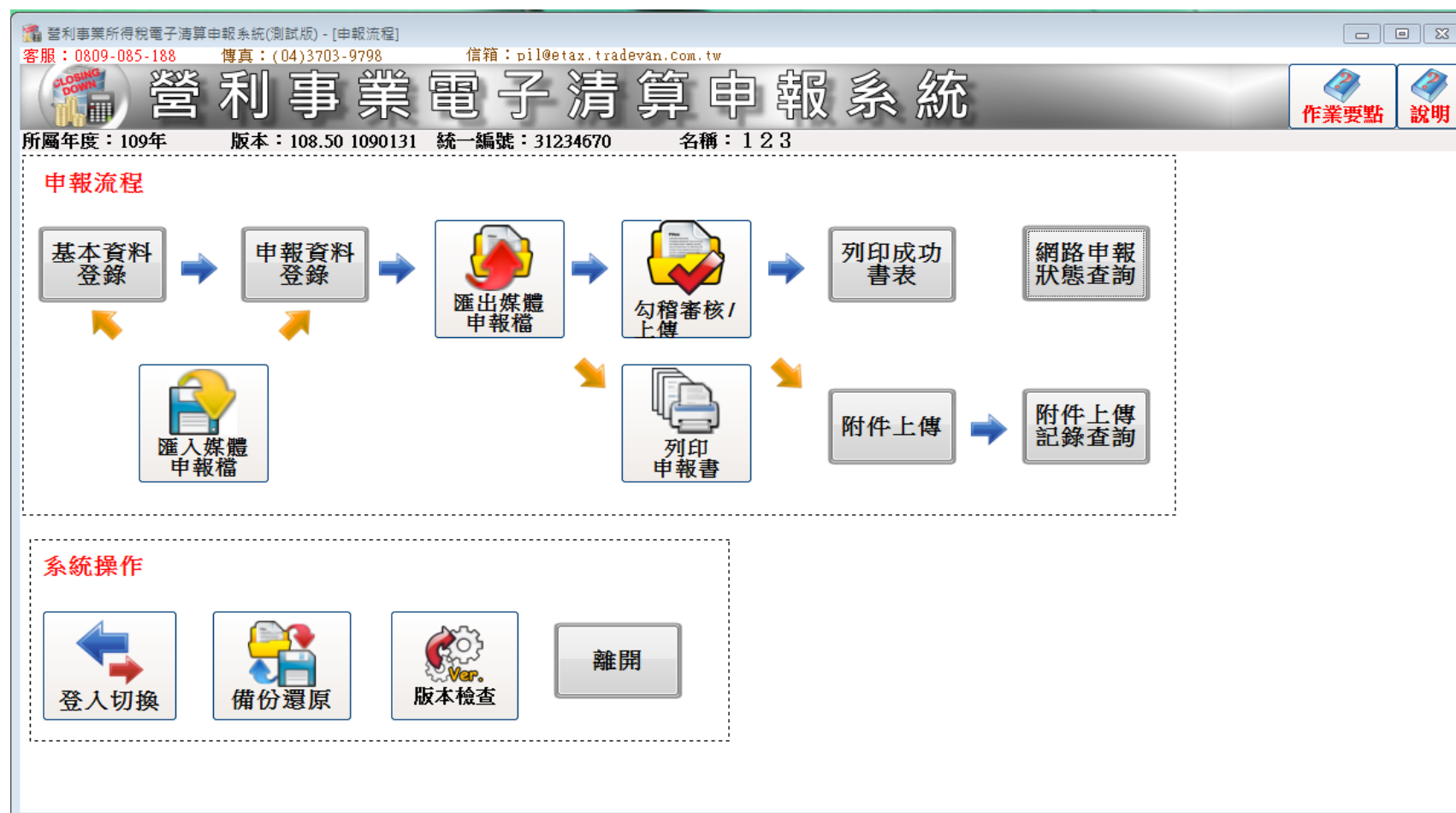
決算

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」。			

108年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

清算

(四) 清算



108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) 第3頁投資人清算分配報告表新增CSV匯入功能。
- (2) 「登入」介面新增匯入/匯出用戶資料功能。

108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：

- (1)營利事業已經由網路完成決算申報，且清算申報與決算申報資料年度相同者（皆為**109**年度）
- (2)清算案件之**清算期間起迄為109年度**申報案件。
- (3)清算案件**相同「資料年度」及「統一編號」**者，僅開放**1筆**清算案件進行網路申報。
- (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。

108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，**惟經國稅局登錄須即時處理之案件，不受此期限限制。**
- (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+30日**」內完成網路更正。(收檔日在申報期限屆滿日之後，以收檔日為準)
- (3) 申報案件收檔後，即不可採用網路辦理申報，應人工填報更正申請書，併更正前後之申報書表及相關附件辦理。
- (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+30日**未收檔案件。

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

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

1447180W000001262

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 紙	
2	營業人報稅申報書影本	
3	各類所得扣繳暨免扣繳憑單申報書 紙	
4	股利憑單申報書 紙	
5	境外、大陸地區可扣抵稅額證明文件 紙	
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)	
7	各異加附之明細表或計算表等	
8	其他各項相關文件	
9	會計師簽證申報查核報告書(可免黏貼於上方附件黏貼處)	
10	營利事業所得稅聲明事項表及證明文件	

※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)

網路申報

分 局
稽 徵 所
收件編號

3 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)

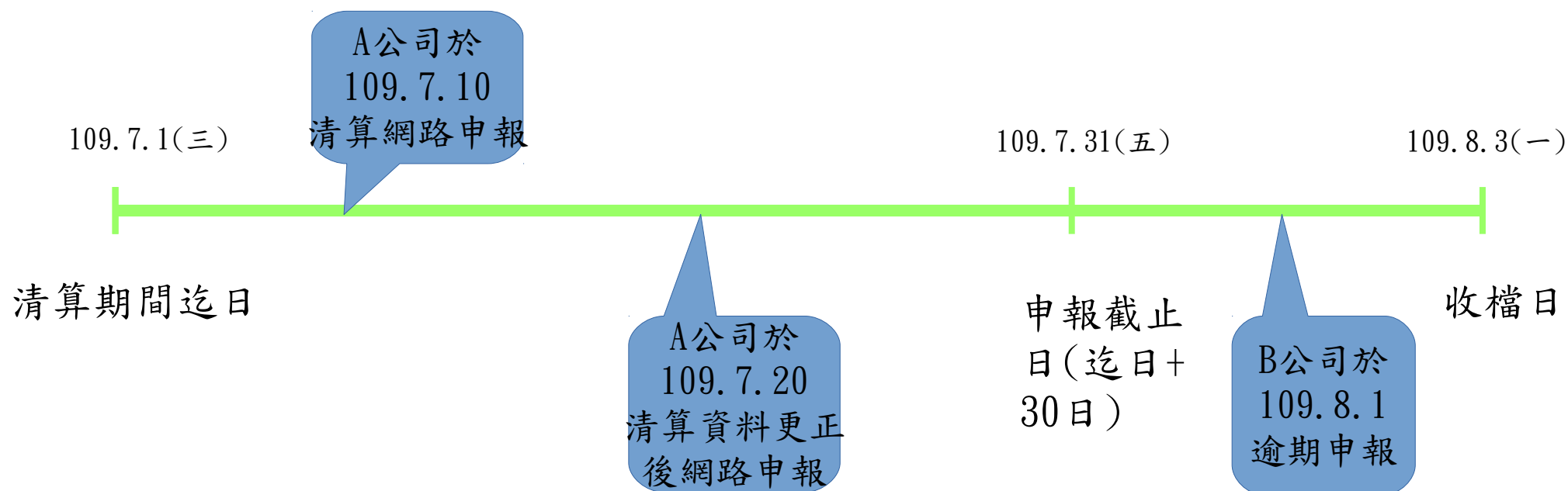
身分證統一編號

住 居 所

108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109年7月1日，系統於109年8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」起加計30日(自109. 7. 2日至109. 7. 31 計30日)。

108年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

清算

4. 其他本年新增注意事項

(1)符合下列情形者，**得免送申報書及相關附件**：

申報案件**非採用會計師查核簽證**，且**無**營利事業所得稅清算申報書附件目錄表**項次5**（境外、大陸地區可扣抵稅額證明文件）、**7**（各頁加附之明細表或計算表等）**及8**（其他各項相關文件）所列文件者，得免送申報書表及相關附件。

(2)營利事業上傳申報資料後，請於「申報書附件資料**封面**」**下方媒體申報書目錄內容確認所有申報頁次均已上傳**，並於申報期限屆滿前上網查詢，確認是否申報成功；營利事業清算完成網路申報後，應**檢附之資料採用網路上傳附件方式者**亦請**確認附件資料是否上傳成功**。

108年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

清算

5. 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	

108年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

清算

6. 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」



108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. 適用租稅協定選擇事前申請核定時，請填列「適用租稅協定國家」

步驟四：所得額及應納稅額計算

行業代號	營業收入淨額(元)	成本費用減除方式	部頒淨利率(%)	成本費用(元)	營業淨利(元)
無資料					

非營業收入	非營業費用或損失
0	0

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

適用租稅協定國家



108年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

境外電商

2. 增列「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



108年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

境外電商

3. 附件上傳增加「更新上傳狀態」按鈕

附件上傳後，請點選「更新上傳狀態」，以更新上傳狀態。

原始檔案名稱	附件種類	檔案大小	上傳狀態	操作
核准函	事前核准函(結算申報)	146 KB	檔案掃毒中，請稍待...	

* 申報(請)書項目
請選擇 ▼

* 附件種類
請選擇 ▼

* 檔案名稱
Select file...

原始檔案名稱	附件種類	檔案大小	上傳狀態	操作
核准函	事前核准函(結算申報)	146 KB	檔案上傳成功	



108年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

境外電商

4. 申報紀錄查詢增列「附件個數」欄位

營利事業所得稅-境外電商

申報紀錄查詢

製表日期 2020/03/03

序號	統一編號/註冊號碼	所屬年度	申報日期	申報次數	附件個數	最後異動日期
1	TR0800080080	108	2020/02/25	3	1	2020/03/02 14:28:12
2	TR0800080080	107	2020/02/25	1	2	2020/02/25 18:25:37
3	TR0800080080	106	2020/02/25	1	1	2020/02/25 18:23:14

「附件個數」若與實際上傳個數不同時，請稍後再重新查詢。



108年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

國別報告

(三) 國別報告及集團主檔報告

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



108年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

國別報告

(三) 國別報告及集團主檔報告

**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 > 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

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

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



108年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

國別報告

- 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、會計年度107年度之國別報告及集團主檔報告媒體送交作業，仍可利用離線版程式進行資料轉換及審核，會計年度108年度起之媒體送交案件，請利用網頁版系統進行資料轉換及審核。
- 3、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。
- 4、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。



108年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

國別報告

5. 作業範圍：會計年度為107年及108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。

④106年度以前案件及110年1月1日以後送交之107年度案件。

6. 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。



108年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

國別報告

7. 集團主檔報告：

作業方式如前述，以專用帳號及密碼(帳號共同使用)登入集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。

8. 109/5/1網頁版系統上線，原離線版程式不再提供網路送交，為避免新舊程式差異，送交截止日在109/4/30以前者，請盡量於109/4/14前使用離線版完成送交。



108年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

國別報告

8. 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。

例：若於109年3月4日進行集團主檔報告網路送交作業並成功，於109年4月14日23時59分59秒可進行網路更正送交。



108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：

109.1.15

收檔日

A公司於
109.3.4
完成網路送交

109.4.15

收檔日

109.5.1

網頁版
系統上線

A公司於
109.4.5
送交資料更正
後網路更正

109/5/1網頁版系統
上線，原離線版程式
不再提供網路送交，
為避免新舊程式差異，
送交截止日在109/4/30
以前者，請盡量於
109/4/14前使用離線版
完成送交

A公司於
109.6.21
可媒體更正



收執聯會顯示網路更正送交截止日：

108年度集團主檔報告封面

茲送交集團主檔報告

此致

財政部臺北國稅局中南稽徵所

營利事業名稱		集團營利事業名稱 (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		臺北市中山區集團地址
負責人、 代表人或 管理人	姓名	集團負責人 (蓋章)
	身分證字號	~ ~ ~ ~ ~
	住居所	宜蘭縣頭城鎮負責人地址
	聯絡電話	~ ~ ~ ~ ~

■由本營利事業自行送交

蓋收件章處

財政部臺北國稅局 集團主檔電子送交收件章 送交日期:109年03月04日 更正時間:109年03月04日 時間:08:18:05 中南稽徵所

送交次數:7
727c3bd23e4a2f8adc60e
檔案編號:A15108543834600001090223N

本件網路更正送交截止日
為109年4月14日



108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。



108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)



108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。



媒體檔案格式說明



媒體檔案格式說明

- 一、108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109年1月14日置於本中心網站（www.fia.gov.tw，「首頁/便民服務/資料下載/108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。



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	V108
機關團體	.PIO	V108
國別報告	.D01	V108
投資人明細及分配盈餘表	.K01	V108
股東股份股票轉讓通報表	.A01	V108
投資設備或技術適用投資抵減稅額明細表	.X01	V108
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	V108
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	V108
暫繳	.tdb	V109



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	V108
清算	.PIL	V109

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	V108
股東股份股票轉讓通報表	.AB01	V108
投資設備或技術適用投資抵減稅額明細表	.XB01	V108
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	V108
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	V108



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110年4月30日止)
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110年4月30日止)
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	提供定長格式BIG5轉UTF-8程式 (提供期限:至110年4月30日止)
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	國別報告及集團主檔報告電子送交系統(網頁版)將於109年5月1日起全面開放，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

