

營業稅 兼營營業人採用直接扣抵法附表檔					共 1/5 頁
欄項名稱	屬性&長度	位 置		備 註	
		起始	結束		
統一編號	X(008)	1	8		
資料所屬年月	X(005)	9	13		
申報代號	9(001)	14	14		
統一發票扣抵聯					
進貨及費用					
進項稅額合計	S9(010)	15	24	(代號 29)	
專供課稅(含零稅率)營業用得扣抵稅額	S9(010)	25	34		
供課稅及免稅營業共同使用之稅額 小計	S9(010)	35	44		
供課稅及免稅營業共同使用之稅額 比例計算得扣抵稅額	S9(010)	45	54		
供課稅及免稅營業共同使用之稅額 比例計算不得扣抵稅額	S9(010)	55	64		
專供免稅營業使用不得扣抵稅額	S9(010)	65	74		
統一發票扣抵聯					
固定資產					
進項稅額合計	S9(010)	75	84	(代號 31)	
專供課稅(含零稅率)營業用得扣抵稅額	S9(010)	85	94		
供課稅及免稅營業共同使用之稅額 小計	S9(010)	95	104		
供課稅及免稅營業共同使用之稅額 比例計算得扣抵稅額	S9(010)	105	114		
供課稅及免稅營業共同使用之稅額 比例計算不得扣抵稅額	S9(010)	115	124		
專供免稅營業使用不得扣抵稅額	S9(010)	125	134		
三聯式收銀機發票扣抵聯					
進貨及費用					
進項稅額合計	S9(010)	135	144	(代號 33)	
專供課稅(含零稅率)營業用得扣抵稅額	S9(010)	145	154		
供課稅及免稅營業共同使用之稅額 小計	S9(010)	155	164		
供課稅及免稅營業共同使用之稅額 比例計算得扣抵稅額	S9(010)	165	174		

營業稅 兼營營業人採用直接扣抵法附表檔

共 2/5 頁

欄項名稱	屬性&長度	位 置		備 註
		起始	結束	
供課稅及免稅營業共同使用之稅額 比例計算不得扣抵稅額	S9(010)	175	184	
專供免稅營業使用不得扣抵稅額	S9(010)	185	194	
三聯式收銀機發票扣抵聯				
固定資產				
進項稅額合計	S9(010)	195	204	(代號 35)
專供課稅(含零稅率)營業用得扣抵稅額	S9(010)	205	214	
供課稅及免稅營業共同使用之稅額 小計	S9(010)	215	224	
供課稅及免稅營業共同使用之稅額 比例計算得扣抵稅額	S9(010)	225	234	
供課稅及免稅營業共同使用之稅額 比例計算不得扣抵稅額	S9(010)	235	244	
專供免稅營業使用不得扣抵稅額	S9(010)	245	254	
載有稅額之其他憑證				
進貨及費用				
進項稅額合計	S9(010)	255	264	(代號 37)
專供課稅(含零稅率)營業用得扣抵稅額	S9(010)	265	274	
供課稅及免稅營業共同使用之稅額 小計	S9(010)	275	284	
供課稅及免稅營業共同使用之稅額 比例計算得扣抵稅額	S9(010)	285	294	
供課稅及免稅營業共同使用之稅額 比例計算不得扣抵稅額	S9(010)	295	304	
專供免稅營業使用不得扣抵稅額	S9(010)	305	314	
載有稅額之其他憑證				
固定資產				
進項稅額合計	S9(010)	315	324	(代號 39)
專供課稅(含零稅率)營業用得扣抵稅額	S9(010)	325	334	
供課稅及免稅營業共同使用之稅額 小計	S9(010)	335	344	
供課稅及免稅營業共同使用之稅額 比例計算得扣抵稅額	S9(010)	345	354	
供課稅及免稅營業共同使用之稅額 比例計算不得扣抵稅額	S9(010)	355	364	

營業稅 兼營營業人採用直接扣抵法附表檔

共 3/5 頁

欄項名稱	屬性與長度	位 置		備 註
		起始	結束	
專供免稅營業使用不得扣抵稅額	S9(010)	365	374	
退出及折讓				
進貨及費用				
進項稅額合計	S9(010)	375	384	(代號 41)
專供課稅(含零稅率)營業用得扣抵稅額	S9(010)	385	394	
供課稅及免稅營業共同使用之稅額 小計	S9(010)	395	404	
供課稅及免稅營業共同使用之稅額 比例計算得扣抵稅額	S9(010)	405	414	
供課稅及免稅營業共同使用之稅額 比例計算不得扣抵稅額	S9(010)	415	424	
專供免稅營業使用不得扣抵稅額	S9(010)	425	434	
退出及折讓				
固定資產				
進項稅額合計	S9(010)	435	444	(代號 43)
專供課稅(含零稅率)營業用得扣抵稅額	S9(010)	445	454	
供課稅及免稅營業共同使用之稅額 小計	S9(010)	455	464	
供課稅及免稅營業共同使用之稅額 比例計算得扣抵稅額	S9(010)	465	474	
供課稅及免稅營業共同使用之稅額 比例計算不得扣抵稅額	S9(010)	475	484	
專供免稅營業使用不得扣抵稅額	S9(010)	485	494	
合計				
進貨及費用				
進項稅額合計	S9(010)	495	504	(代號 45)
專供課稅(含零稅率)營業用得扣抵稅額	S9(010)	505	514	
供課稅及免稅營業共同使用之稅額 小計	S9(010)	515	524	
供課稅及免稅營業共同使用之稅額 比例計算得扣抵稅額	S9(010)	525	534	
供課稅及免稅營業共同使用之稅額 比例計算不得扣抵稅額	S9(010)	535	544	
專供免稅營業使用不得扣抵稅額	S9(010)	545	554	

營業稅 兼營營業人採用直接扣抵法附表檔

共 4/5 頁

欄項名稱	屬性及長度	位 置		備 註
		起始	結束	
合計				
固定資產				
進項稅額合計	S9(010)	555	564	(代號 47)
專供課稅(含零稅率)營業用得扣抵稅額	S9(010)	565	574	
供課稅及免稅營業共同使用之稅額 小計	S9(010)	575	584	
供課稅及免稅營業共同使用之稅額 比例計算得扣抵稅額	S9(010)	585	594	
供課稅及免稅營業共同使用之稅額 比例計算不得扣抵稅額	S9(010)	595	604	
專供免稅營業使用不得扣抵稅額	S9(010)	605	614	
得扣抵進項稅額合計	S9(010)	615	624	(代號 51)
不得扣抵比例	9(003)	625	627	
海關代徵營業稅繳納證扣抵聯				
進貨及費用				
進項稅額合計	S9(012)	628	639	(代號 79)
專供課稅(含零稅率)營業用得扣抵稅額	S9(012)	640	651	
供課稅及免稅營業共同使用之稅額 小計	S9(012)	652	663	
供課稅及免稅營業共同使用之稅額 比例計算得扣抵稅額	S9(012)	664	675	
供課稅及免稅營業共同使用之稅額 比例計算不得扣抵稅額	S9(010)	676	685	
專供免稅營業使用不得扣抵稅額	S9(010)	686	695	
空白	9(010)	696	705	空白補零
海關代徵營業稅繳納證扣抵聯				
固定資產				
進項稅額合計	S9(012)	706	717	(代號 81)
專供課稅(含零稅率)營業用得扣抵稅額	S9(012)	718	729	
供課稅及免稅營業共同使用之稅額 小計	S9(012)	730	741	
供課稅及免稅營業共同使用之稅額 比例計算得扣抵稅額	S9(012)	742	753	

營業稅 兼營營業人採用直接扣抵法附表檔

共 5/5 頁

欄項名稱	屬性&長度	位 置		備 註
		起始	結束	
供課稅及免稅營業共同使用之稅額 比例計算不得扣抵稅額	S9(010)	754	763	
專供免稅營業使用不得扣抵稅額	S9(010)	764	773	
空白	9(010)	774	783	空白補零
空白	9(012)	784	795	空白補零
空白	9(012)	796	807	空白補零
空白	9(012)	808	819	空白補零
空白	9(012)	820	831	空白補零
購買國外勞務				
購買國外勞務給付額				
合計	S9(012)	832	843	(代號 74)
供免稅營業用(a)	S9(012)	844	855	
供免稅營業用(b)	S9(012)	856	867	
供免稅營業用(c)	S9(012)	868	879	
供共同使用(d)	S9(012)	880	891	
供共同使用(e)	S9(012)	892	903	
供共同使用(f)	S9(012)	904	915	
供課稅營業用	S9(012)	916	927	
應納營業稅額				
合計	S9(010)	928	937	(代號 76)
供免稅營業用(g)1%	S9(010)	938	947	
供免稅營業用(h)2%	S9(010)	948	957	
供免稅營業用(i)5%	S9(010)	958	967	
供共同使用(j)1%	S9(010)	968	977	
供共同使用(k)2%	S9(010)	978	987	
供共同使用(l)5%	S9(010)	988	997	
稅籍編號	X(009)	998	1006	
空白	X(003)	1007	1009	空白補零