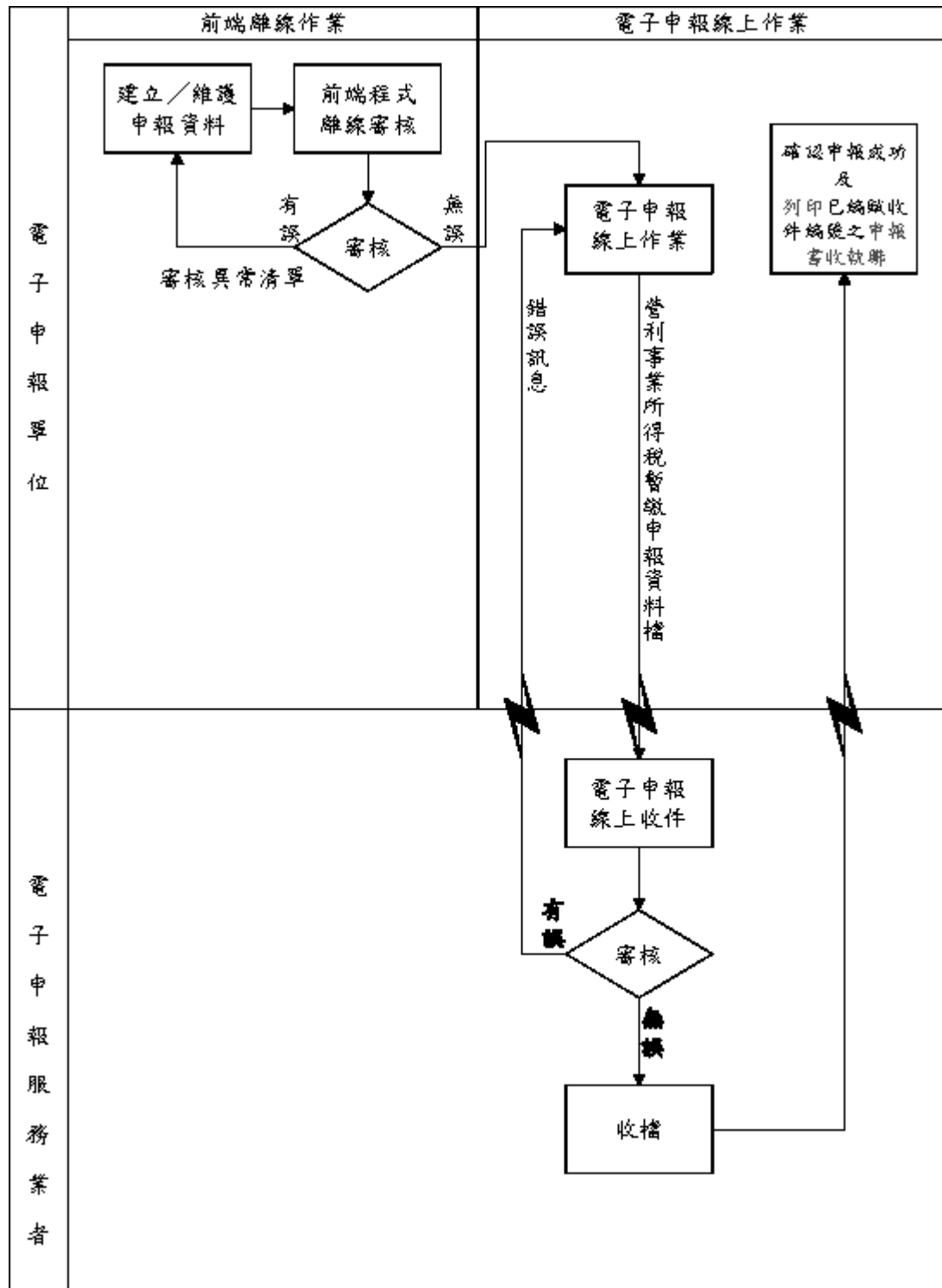


## 貳、電子申報程序及作業規定

### 一、電子申報作業方式：

申報程序	營利事業須依規定申請電子申報身分認證，由電子申報繳稅服務網站（網址： <a href="http://tax.nat.gov.tw">tax.nat.gov.tw</a> ）下載申報軟體，並將申報資料上傳該網站，經檢核無誤者，即配賦收件編號，並回傳確認收件訊息。
申報時間	每年 9 月 1 日至 9 月 30 日（當日 24 時前）。
檢附資料	<p>1、營利事業依所得稅法第 67 條第 1 項規定申報者，可自行行列暫繳稅款申報書收執聯留存。惟如有以「投資抵減稅額」、「行政救濟留抵稅額」或「可抵繳之扣繳稅額」等項目抵繳暫繳稅額者，應於 10 月 7 日前將應檢附之適用投資抵減相關證明文件、行政救濟留抵稅額證明書正本、扣繳憑單證明聯正本等證明文件，寄交所在地之國稅局分局或稽徵所。</p> <p>2、營利事業依所得稅法第 67 條第 3 項規定，試算當年度前半年之營利事業所得額，計算暫繳稅額申報者，應於 10 月 7 日前將損益試算表、資產負債表及相關附件，寄交所在地之國稅局分局或稽徵所。如有以「投資抵減稅額」、「行政救濟留抵稅額」或「可抵繳之扣繳稅額」等項目抵繳暫繳稅額者，並應依前項之規定辦理。</p>
備註	屬同一區局跨分局、稽徵所申報書資料，應依營利事業所在地分局、稽徵所分別填具「營利事業所得稅電子暫繳申報單位明細表」1 式 4 聯（格式如附件），送代收單位辦理。

### 二、電子申報作業流程：



### 三、電子申報作業規定

- (一) 營利事業經由電子設備辦理營利事業所得稅暫繳申報，須依規定申請電子申報身分認證，認證方式有下列 2 種：

## 1、簡易電子認證方式：

- (1) 請由財政部電子申報繳稅服務網站（網址：[tax.nat.gov.tw](http://tax.nat.gov.tw)），點選「密碼申請」，輸入營利事業統一編號及負責人、代表人或管理人身分證統一編號後，依序鍵入相關資料完成密碼申請。
- (2) 申報單位如發現密碼無法申請，可向所在地之國稅局分局、稽徵所密碼管理者查詢；申報單位如遺忘密碼，可線上申請「密碼查詢」，依提示之資料輸入如經比對與系統之基本資料相同，則系統傳送至申報單位 E-MAIL 帳號內供使用。
- (3) 已申請電子申報上傳密碼者（含各類所得扣（免）繳及股利憑單資料申報、營利事業所得稅結算、營業稅電子申報）毋需再申請。

## 2、工商憑證 IC 卡：

向經濟部工商憑證管理中心網站（網址：[moeaca.nat.gov.tw](http://moeaca.nat.gov.tw)）申請工商憑證 IC 卡。

- (二) 營利事業可由財政部電子申報繳稅服務網站下載申報軟體。
- (三) 營利事業應執行前端程式，檢核申報資料，如經檢核有誤，應於更正資料後再行辦理申報。
- (四) 營利事業電子申報案件應經由各地區國稅局委託之網際網路服務業者受理收件。
- (五) 網際網路服務業者於收到申報資料後，經檢核有誤者，應將申報錯誤之訊息回復營利事業，並提示重新申報；經檢核無誤者，即由網際網路服務業者配賦收件編號，並回傳確認收件訊息。
- (六) 營利事業依所得稅法第 67 條第 1 項規定申報者，可自行列印暫繳稅款申報書收執聯留存。惟如有以「投資抵減稅額」、「行政救濟留抵稅額」或「可抵繳之扣繳稅額」等項目抵繳暫繳稅額者，應於 10 月 7 日前將應檢附之適用投資抵減相關證明文件、行政救濟留抵稅額證明書正本、扣繳憑單證明聯正本等證明文件，寄交所在地之國稅局分局或稽徵所。
- (七) 營利事業依所得稅法第 67 條第 3 項規定，試算當年度前半年之營利事業所得額，計算暫繳稅額申報者，應於 10 月 7 日前將損益試算表、資產負債表及相關附件，寄交所在地之國稅局分局或稽徵所。如有以「投資抵減稅額」、「行政救濟留抵稅額」或「可抵繳之扣繳稅額」等項目抵繳暫繳稅額者，並應依前項之規定辦理。
- (八) 屬同一區局跨分局、稽徵所申報書資料，應依營利事業所在地分局、稽徵所別填具「營利事業所得稅電子暫繳申報單位明細表」1 式 4 聯（格式如附件），送代收單位辦理。

(九) 電子申報之會計師簽證案件，其查核簽證報告書應於 10 月 7 日前連同第(七)點規定之書表、附件資料寄交所在地國稅局分局、稽徵所。

(十) 查詢：

- 1、營利事業可隨時由電子申報繳稅服務網站，查閱其最近一年度申報日期及收件編號。
- 2、為避免產生有無申報之爭議，營利事業上傳申報資料後，請於申報期限內上網查詢，確認是否申報成功。

(十一) 更正申報

營利事業於 9 月底前更正其申報資料時，應經由網路辦理；如已逾 9 月底則應以人工填報更正資料，並以書面提出辦理更正。

四、繳稅方式：請於申報期限屆滿前，利用下列方式繳稅。

(一) 現金或支票繳稅：

- 1、公庫或代收稅款處繳稅：納稅義務人可持自行填妥之自繳稅款繳款書或利用電子暫繳申報系統或至財政部稅務入口網站（網址：[www.etax.nat.gov.tw](http://www.etax.nat.gov.tw)）列印附條碼之繳款書及現金或支票至公庫或代收稅款處繳稅，惟應將繳款書證明聯附於營利事業所得稅暫繳稅額申報書內一併申報。
- 2、便利商店繳稅：納稅義務人於電子暫繳申報系統或至財政部稅務入口網站列印附條碼之繳款書後，其應自行繳納稅額在 2 萬元以下者，得持現金至便利商店繳納稅款，惟應將繳款書證明聯附於營利事業所得稅暫繳稅額申報書內一併申報，作業細節請參閱「稽徵機關委託便利商店代收稅款試辦作業要點」。

(二) 轉帳繳稅：

- 1、晶片金融卡繳稅（限網路申報使用）：可利用本人或他人持有參與機構所核發之晶片金融卡，透過網際網路即時扣款轉帳繳稅。作業細節請參閱「晶片金融卡轉帳繳納稅款作業要點」。
- 2、自動櫃員機繳稅：可利用金融機構或郵局貼有「跨行：提款＋轉帳＋繳稅」標籤之自動櫃員機繳納，免填或免列印繳款書，惟應將轉帳繳納交易明細表附於營利事業所得稅暫繳稅額申報書內一併申報，作業細節請參閱「自動櫃員機轉帳納稅細部作業要點」。

五、整批申報

(一) 營利事業或代理人（事務所）於每年申報前向委託人所在地之國稅局分局、稽徵所申請委託代理人代理申報，則該代理人可以「代理人」名義（統一編號）及「代理人的報稅密碼」申報上傳委託人之營利事業所得稅申報資料，其效力視同營利事業自行申報。

(二) 本項申請作業依申請人身分不同，所需檢附之申請文件說明如下：

1、營利事業自行申請：

由營利事業檢具「委託書」（同結算申報）向所在地之國稅局分局、稽徵所申請。

2、代理人（事務所）申請：

由代理人（事務所）依委託人所在地分局、稽徵所別，檢具「代理營利事業電子整批申報營利事業所得稅申請書」（同結算申報）、「委託人明細表」（同結算申報）及「委託書」（同結算申報）向委託人所在地之國稅局分局、稽徵所申請。

有關「委託書」、「代理營利事業電子整批申報營利事業所得稅申請書」及「委託人明細表」之內容同結算申報，請參閱營利事業所得稅電子結算申報作業要點附件 2 至附件 4。

六、申報書、檔案格式及審核條件

(一) 申報書：營利事業所得稅暫繳申報書請至各地區國稅局網站下載。

(二) 檔案格式：營利事業所得稅暫繳審核申報檔案格式請至財政部財稅資料中心網站（網址：[www.fdc.gov.tw](http://www.fdc.gov.tw)）下載使用。

(三) 營利事業所得稅暫繳審核申報檔案格式通則說明：

1、本檔案格式全部採文字格式存放。

2、中文欄位如地址有數字時，必須用全形方式存放。

3、數字欄位高位空白一律前補零。

4、屬性：「X」：表英文文字或數字（半形）

「9」：表運算數字（半形）

「C」：表純中文（有數字時，必須用全形方式存放）

「D」：表民國日期（年'000-999'月'01-12'日'01-31'）

(四) 審核退查條件：

錯誤代碼	條文內容
00	資料格式錯誤
01	營利事業統一編號邏輯檢查
02	營利事業稅籍編號需 9 位數字碼
04	金額欄不得全為零值
05	$(02) = (01) * 1/2$
06	若 $(06) > 0$ ，則 $(06) = (02) - (03) - (04) - (05)$
07	若 $(07) > 0$ ，則 $(07) = (03) + (04) + (05) - (02)$
08	代理申報人資料登錄不完整（有則檢查）
09	代理申報人身分證統一編號（含外僑）邏輯檢查（有則檢查）
10	申報案件種類與（02）應納稅額種類勾稽不符
11	證明文件與金額欄（03）、（04）、（05）勾稽不符
12	申報案件種類與應檢附文件勾稽不符
13	組織別為合夥（5）或獨資（6）之營利事業，依所得稅法第 69 條規定，免辦理暫繳申報