



111年度營利事業所得稅電子申報作業重點說明

境外電商

元大聯合會計師事務所
Your best partner today & tomorrow



服務據點



Line@官方帳號



粉絲專頁



111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)。

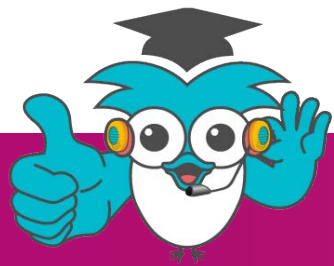


111年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

(三)營所稅申報頁面1-入口位置

The screenshot shows the website interface for the Ministry of Finance's e-Filing and Tax Payment Service. The navigation menu is open, highlighting the 'Non-personal Tax' (非個人稅) category. The 'Corporate Income Tax' (營利事業所得稅) option is selected, and a dropdown menu lists various tax services. The main content area features a banner for the 110th anniversary of the Republic of China, a QR code for tax donation methods, and a section for 'Individuals' and 'Organizations' with links to various tax services.

個人 Individuals	非個人 Organizations
綜合所得稅 年度申報 5/1~5/31	營業稅 服務期間 每月1~17日
稅額試算服務 年度申報 5/1~5/31	各類所得(含信託)、非扣繳、境外資金匯回 年度申報 1/1~2/6、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
執行業務及其他所得者	營利事業所得稅
房地合一	境外電商專區



111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

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：5/1~6/29
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：5/1~6/29
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





111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 divided into two columns. The left column contains a navigation menu with items: "開始報稅", "軟體下載與報稅", "最新消息", "申報查詢", "統計查詢", and "常見問題". The right column is titled "開始報稅" and contains the following sections:

- 營所稅結(決)算申報程序說明**
- 步驟一 申請身分認證**
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**
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。
- 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**

At the bottom of the page, there are two additional sections:

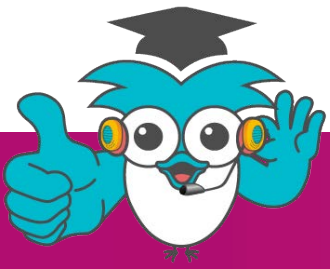
- 稅務相關問題**
專線：0800-000-321
服務時間：8:30~17:30
歡迎使用24小時【國稅小幫手】
點圖進入即時諮詢
- 系統操作相關問題**
專線：0809-085-188
傳真：(04)37039798
服務時間：8:00~18:00
歡迎使用24小時【嗶兒棒】
點圖進入即時諮詢



111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)



111年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

- (一)線上繳納未分配盈餘(35F)稅款，可繳納99億元以內之金額。
- (二)便利商店繳納稅款金額上限為每筆3萬元。
- (三)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。



111年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

三、PDF檔案加密(1/4)

(一)適用作業:結(決)算、機關團體、清算。

(二)於上述系統列印作業選擇另存PDF檔選項時，增加〔PDF檔案加密:○加密●不加密〕選項。

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



111年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

三、PDF檔案加密(2/4)

(三) [PDF檔案加密 ●加密 ○不加密] 若點選加密選項，按「列印/儲存」後，顯示密碼設定視窗：

- 1、「使用預設密碼」預設勾選，密碼預設為稅籍編號，「設定密碼」及「請再次輸入密碼」欄不允許修改。

密碼設定

PDF 檔案加密

使用預設密碼： 是 (預設密碼為稅籍編號)

設定密碼： 
請輸入8位以上英文數字

請再次輸入密碼： 



111年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

三、PDF檔案加密(3/4)

2、若取消「使用預設密碼」勾選，系統會清空「設定密碼」及「請再次輸入密碼」欄資料，並開放由使用者自行設定密碼。

密碼設定

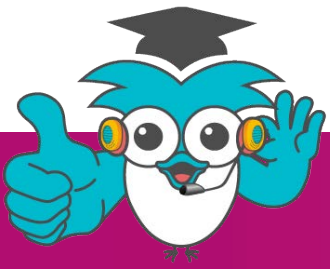
PDF 檔案加密

使用預設密碼： 是 (預設密碼為稅籍編號)

設定密碼： 
請輸入8位以上英文數字

請再次輸入密碼： 

註：系統不會主動儲存您自行設定之密碼，請自行妥善保管，以免密碼遺失造成檔案無法開啟。



111年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

三、PDF檔案加密(4/4)

3、〔PDF檔案加密○加密●不加密〕若點選不加密選項，按「列印/儲存」後，不顯示設定密碼視窗。

提醒：因應資安考量，強烈建議將您產出的PDF檔案進行加密，以保障您的機敏性資料不會因檔案遺失而造成資料外洩。



111年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

四、111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112年2月15日置於本中心網站（www.fia.gov.tw，「首頁/便民服務/資料下載/111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」）。



111年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

五、網路申報帳號密碼資安強化機制：

- ◆ 111年5月1日起
 - ➔ 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。
- ◆ 111年10月20日起
 - ➔ 如密碼強度不足，將無法繼續進行申報作業。



111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
- (九) 媒體檔案格式說明





111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	>



111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

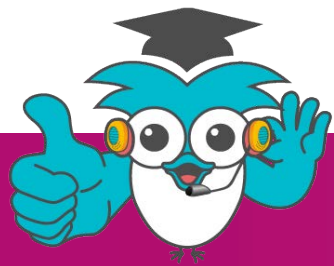
申報資料登錄及更正 >

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。



111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="逾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"/>



111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。





111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)
自行輸入

*成本費用減除方式
2.部頒之同業利潤標準淨利率

事前申請核定 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

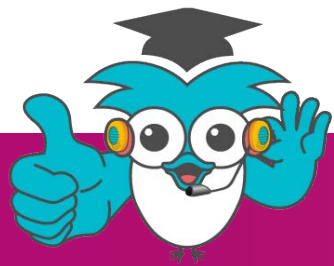
事前申請核定 申報納稅併同申請

*核准國稅局
*核准文號

新增後清除表單資料 新增

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
- 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



111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



111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 14:57

- 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

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



111年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

境外電商

8. 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



111年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

境外電商

9. 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



111年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

境外電商

10. 繳稅及申報書上傳頁面下方，點「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。

The screenshot shows a web interface for tax filing. On the left is a sidebar with a progress list of steps from 1 to 9. Step 8, '繳稅及申報書上傳', is highlighted in blue. The main content area is titled '繳稅科' and contains the following elements:

- Two dropdown menus: '* 申報(請)書項目' and '* 附件種類'.
- A file upload section with '* 檔案名稱', a 'Select file...' text, and a blue 'Browse ...' button.
- A button labeled '申報上傳'.
- A text instruction: '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'.
- A button labeled '列印收執聯及相關書表'.
- A text instruction: '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'.
- A button labeled '自動補報加計利息試算', which is highlighted with a red rectangular box.
- A text instruction: '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。'



111年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

境外電商

11. 列印收執聯：提供報表包含申報書收執聯、營業收入調節表、租稅協定申請書，以及淨利率、利潤貢獻度申請書。

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