



111年度營利事業所得稅電子申報作業重點說明

決算

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, which includes 'Corporate Income Tax' (營利事業所得稅). The main content area features a banner for the 110th anniversary of the Republic of China, a search bar, and a QR code for tax donation methods. The bottom section is divided into 'Individuals' (個人) and 'Organizations' (非個人) categories, with 'Organizations' containing a link to 'Corporate Income Tax' (營利事業所得稅).

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

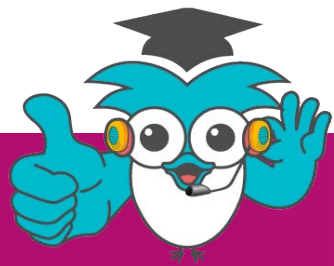
全年送交



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 left, there are two informational boxes:

- 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【噉兒棒】
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

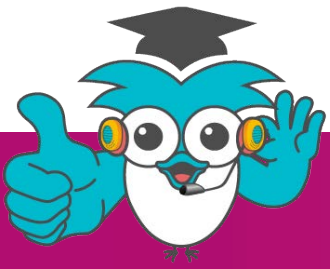
二、繳稅方式：

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。



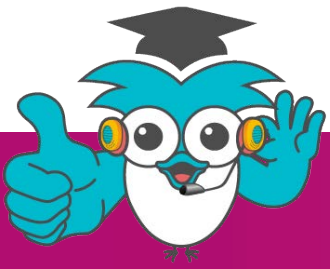
111年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

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。

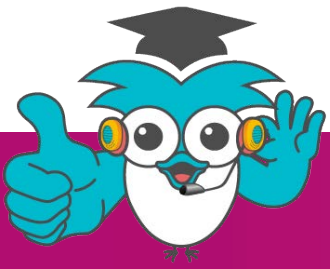


111年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

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

決算

(三) 決算

1. 作業範圍：

(1) 所得起日應為112年度，且需為112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)。



111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）。



111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	



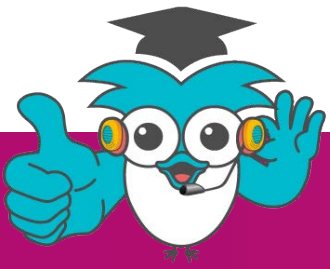
111年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

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

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。



111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）。



111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:

分局或稽徵所收件編號
03B16000

1 1 2 年度營利事業所得稅決算
1 1 1 年度未分配盈餘

網路申報

1404393Y9G212

網路申報書附件資料封面

茲申報 1 1 2 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: 112年02月07日 核准文號: t e s t 1 2 3

蓋收件章處

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: 112年03月01日
更正日期: 112年03月08日
時間: 14:04:39

信義稽徵所

此致
財政部北區國稅局信義稽徵所【依稽徵機關之稅籍資料配賦收件編號】
基隆市信義區信二路176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: 110年01月01日 文號: 12345678

□本營利事業屬營利事業所得稅不合常規稅務特種申報案件第4條第1項第15款所稱跨國企業集團之成員
【請填第B6頁, 決算案件免填】 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112年3月24日
本業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, 非原規定核准日+45日之更正期限。

營利事業名稱	中文 測試公司 (蓋章) (請勿使用統一發票專用章簽章)	營利事業統一編號	31234670
	(英文)	稅籍編號	100000000 (申報時登記稅籍)
股票發行狀況	上市 <input type="checkbox"/> 上櫃 <input type="checkbox"/> 興櫃 <input type="checkbox"/>	開業日期	103年08月28日
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	行業標準代號	7310 - 99
負責人、代表人或代理人	姓名 測試 (蓋章) 身分證統一編號 B111111111 住居所 測試市測試區測試路測試號8樓	營業種類	製造 <input type="checkbox"/> 買賣 <input type="checkbox"/> 其他 <input checked="" type="checkbox"/> V
		電話	02-66300000
		傳真機號碼	
		E - M a i l	

※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)

外國營利事業資料(請參閱附註11):
外國營利事業英文名稱:

簽證會計師: 王小 (簽章)
身分證統一編號: A222***222
稅務代理人證書字號: (108)台財稅登字第 01 號
事務所扣繳統一編號: 78525896

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



111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期次日起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。



111年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

決算

舉例：

A公司若於
112.5.3(週三)
決算網路申報

112.5.1(週一)

112.6.15(週四)

112.6.19(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
112.6.16(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112年5月1日，系統於112年6月19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112.5.2至112.6.15計45日)。



111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：

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	◎	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」。



111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)	◎	

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」。



111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。◎：會簽需必須有附件01、02、03、04、15」或「15、19」。