



111年度營利事業所得稅電子申報作業重點說明

結算

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. The 'Corporate Income Tax' (營利事業所得稅) option is selected, and a dropdown menu lists various tax services. Below the navigation menu, there are promotional banners for tax-related topics and a grid of service tiles for both individuals and organizations.

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

營業稅
各類所得(含信託)
營利事業所得稅
境外電商專區
Tax on Cross-Border Electronic Services
Country-by-Country Report Submission System
貨物稅
菸酒稅
證券交易稅
期貨交易稅
扣除額電子資料交換
金融遺產資料上傳服務

個人 Individuals 非個人 Organizations

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【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

結算

(一)、結算

營利事業所得稅電子結(決)算申報繳稅系統

111.57版 112年03月15日製 說明

簡易認證密碼申請 查調所得 教學影音檔

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及申報上傳
- 投資人明細媒申審核及申報上傳
- 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或因獎酬取得新發行股票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
- 未分配盈餘實質投資媒申審核
- 嚴重特殊傳染性肺炎員工防疫隔離假薪資費用加倍減除媒申審核

其他

- 營所稅申報書下載
- 擴大書審實施要點
- 作業要點下載
- 媒體檔轉碼為JTF8格式
- 調整申報系統適合顯示的解析度(1024*768)
- 離開

系統預設路徑查詢

尚未設定直接劃撥轉帳退稅帳戶者，請至第13頁填寫直接劃撥轉帳退稅同意書(只需填寫一次)，日後如經國稅局核定有應退稅款時，將會主動撥入指定的存款帳戶。

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。

稅務相關問題請洽各地區國稅局或分局(稽徵所) TEL: 0800-000-321
主辦單位: 財政部財政資訊中心暨各地區國稅局
系統設計: 關貿網路股份有限公司

系統操作相關問題請洽關貿網路股份有限公司
TEL: 0809-088-198 (5、6月) ?
TEL: 0809-085-188 (非5、6月)

FAX: 04-3703-9798
信箱: pia@etax.tradevan.com.tw
網址: <https://tax.nat.gov.tw>

智慧客服



111年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

結算

1. 結算附件上傳截止日為112年6月29日。
2. 金融機構代碼檔：
 - (1) 預計112年4月30日前於本中心網站公告(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」）。
 - (2) 5月所得稅申報期間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作業。



111年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

結算

3. 新增功能

(1) 另採媒體申報作業

A、新增111年度「適用產業創新條例第23條之3未分配盈餘實質投資明細表」(A30頁)及「年度嚴重特殊傳染性肺炎員工防疫隔離假薪資費用加倍減除申報明細表」(A31頁)另採媒體申報作業。

B、新增之另採媒體申報作業重要功能說明：

(A)產出媒體申報檔：可透過「資料建檔」功能先行建立租減第A30頁/A31頁申報資料。

註：檔案格式已公告於本中心網站(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

結算

營利事業所得稅電子結(決)算申報繳稅系統

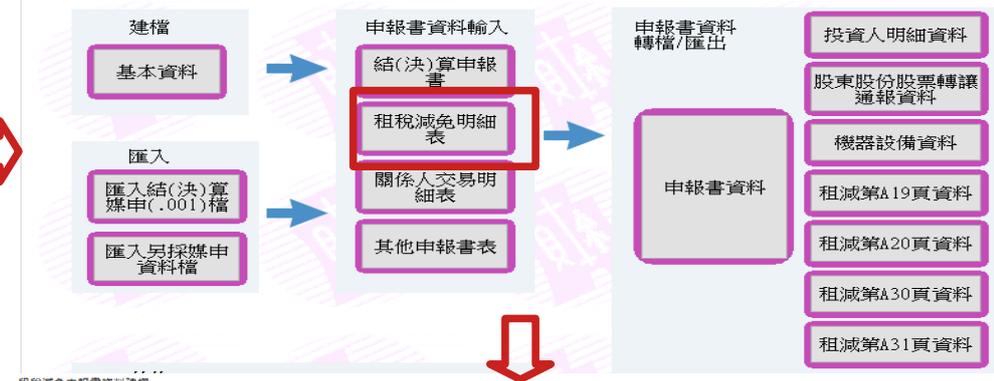
營利事業所得稅電子結(決)算申報系統



營利事業所得稅電子結(決)算申報繳稅系統

[111年度] 申報別: 結算 登入公司: 00000016 test

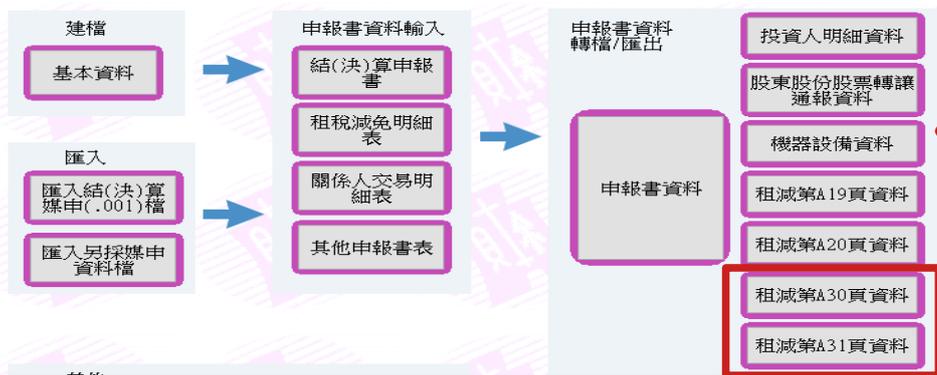
營利事業所得稅電子結(決)算申報系統



營利事業所得稅電子結(決)算申報繳稅系統

[111年度] 申報別: 結算 登入公司: 00000016 test

營利事業所得稅電子結(決)算申報系統



租稅減免申報書資料建檔

租稅減免第A1頁 都市更新事業機構及協助實施者投資於都市更新地區適用投資抵減稅額申報表	租稅減免第A2頁 廢止前產業升級減免稅額申報表	租稅減免第A3頁 各年度適用各項投資抵減稅額計算明細表	租稅減免第A4-A6-1頁 公司參與合併、分割、收購之投資抵減稅額及虧損扣除申報明細表	租稅減免第A7頁 公司讓與之所得免徵營利事業所得稅申報明細表	租稅減免第A8頁 促進民間參與公共建設法申報免稅額申報表
租稅減免第A8頁 都市更新條例申報減免稅額申報表	租稅減免第A8頁 新市鎮開發條例申報減免稅額申報表	租稅減免第A8頁 電影法申報減免稅額申報表	租稅減免第A9頁 廢止前獎勵投資條例申報減免稅額申報表	租稅減免第A9頁 科學園區管理條例申報減免稅額申報表	租稅減免第A9頁 獎勵參與交通建設減免稅額申報表
租稅減免第A9頁 企業併購法申報減免稅額申報表	租稅減免第A10頁 金融機構合併法、所得稅法、中小企業發展條例、發展觀光條例、生技醫藥產業發展條例、資源回收再利用法申報減免稅額申報表		租稅減免第A10-1頁 依產業創新條例、自由貿易港區設置管理條例、國際機場園區發展條例、嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別條例申報減免稅額申報表		租稅減免第A10-2頁 運動產業發展條例、後備軍人召集優待條例申報減免稅額申報表
租稅減免第A11頁 觀光產業參與國際觀光推廣投資抵減稅額申報明細表	租稅減免第A12頁 促進產業升級條例加快速折舊年限清單	租稅減免第A13頁 設備或技術適用投資抵減稅額申報明細表	租稅減免第A13頁 投資設備技術抵減稅額計算明細表	租稅減免第A14頁 產業創新條例投資智慧機械與第五代行動通訊系統及資通安全產品或服務投資抵減稅額申報明細表	租稅減免第A14-1頁 生技醫藥公司投資機械設備或系統適用投資抵減稅額申報明細表
租稅減免第A15頁 研發人才培訓適用投資抵減稅額申報明細表	租稅減免第A15-1頁 生技醫藥公司研發與發展及人才培訓適用投資抵減稅額申報明細表	租稅減免第A15-2頁 產業創新條例研發發展支出適用投資抵減稅額或支出加倍減除申報明細表	租稅減免第A15-3頁 中小企業發展條例研發發展支出適用投資抵減稅額申報明細表	租稅減免第A16頁 原始認股或傳承原新與事業策略性產業、生技醫藥產業及其他之股東投資抵減稅額申報明細表	租稅減免第A17頁 投資於特定地區之一定產業適用投資抵減稅額申報明細表
租稅減免第A19頁 公司員工取得獎勵員工股份基礎給付或因獎勵取得新發行股票選擇延緩繳稅或緩課申報明細表	租稅減免第A20頁 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	租稅減免第A21頁 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	租稅減免第A22頁 免徵營利事業所得稅計算表一	租稅減免第A23頁 免徵營利事業所得稅計算表二	租稅減免第A23頁 免徵營利事業所得稅計算表三
租稅減免第A24頁 免徵營利事業所得稅計算表四	租稅減免第A24頁 免徵營利事業所得稅計算表五	租稅減免第A25頁 免徵營利事業所得稅計算表六	租稅減免第A25頁 免徵營利事業所得稅計算表七	租稅減免第A26頁 免徵營利事業所得稅計算表八	租稅減免第A27頁 自由貿易港區設置管理條例第29條及國際機場園區發展條例第35條租稅獎勵表一
租稅減免第A28頁 自由貿易港區設置管理條例第29條及國際機場園區發展條例第35條租稅獎勵表二	租稅減免第A29頁 營利事業之合夥人營利所得計算表	租稅減免第A30頁 產業創新條例未分配盈餘實質投資明細表	租稅減免第A31頁 嚴重特殊傳染性肺炎員工防疫隔離假薪資費用加倍減除申報明細表	租稅減免第A32頁 捐贈職業或業餘運動業及業餘運動業專車戶捐贈車輛或後備軍人召集期間薪資費用加減除明細表	離開



111年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

結算

3. 新增功能

(1) 另採媒體申報作業

B、新增之另採媒體申報作業重要功能說明：

(B)媒體申報檔審核：於申報主頁「媒體申報審核作業」選擇「未分配盈餘實質投資媒申審核」/「嚴重特殊傳染性肺炎員工防疫隔離假薪資費用加倍減除媒申審核」作業。



111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)算申報系統

111.57版 112年03月15日製 說明

簡易認證密碼申請 查詢所得 教學影音檔

資料建構 → 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及申報上傳
- 投資人明細媒申審核及申報上傳
- 設備或技術投抵媒申審核
- 公司員工取得獎勵員工股份基礎給付或因獎勵取得新發行股票選擇延繳繳稅或總課媒申審核
- 以技術或享有所有權之智慧財產權作價入股選擇延繳繳稅或總課媒申審核
- 未分配盈餘實質投資媒申審核
- 嚴重特殊傳染性肺炎員工防疫隔離假薪資費用加倍減除媒申審核

其他

- 營所稅申報書下載
- 擴大書審實施要點
- 作業要點下載
- 媒體檔轉碼為UTF8格式
- 調整申報系統適合顯示的解析度(1024*768)
- 離開

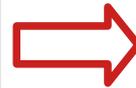
系統預設路徑查詢

稅務相關問題請洽各地區國稅局或分局(稽徵所) 系統操作相關問題請洽關貿網路股份有限公司
 TEL: 0800-000-321 信箱: pia@tax.tradevan.com.tw
 主辦單位: 財政部附政資訊中心暨各地區國稅局 網址: https://tax.nat.gov.tw
 系統設計: 關貿網路股份有限公司 TEL: 0809-085-188 (非5、6月)

尚未設定直接劃撥轉帳退稅帳戶者，請至第13頁填寫直接劃撥轉帳退稅同意書(只需填寫一次)，日後如經國稅局核定有應退稅款時，將會主動撥入指定的存款帳戶。

納稅者如有依納稅者權利保護法第7條第3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。



營利事業所得稅未分配盈餘實質投資媒體申報審核主功能表

功能表選項 (M) 說明 (Z)

- 前填審核 Verify
- 列印報表 Print
- 離開 Exit

投資媒體申報審核系統

不分配盈餘實質投資媒體申報審核系統



111年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

結算

3. 新增功能

(1) 另採媒體申報作業

B、新增之另採媒體申報作業重要功能說明：

(C) 列印作業：於申報主頁「媒體申報審核作業」選擇「未分配盈餘實質投資媒申審核」/「嚴重特殊傳染性肺炎員工防疫隔離假薪資費用加倍減除媒申審核」作業。



111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)算申報系統

111.57版 112年03月15日製 說明

簡易認證密碼申請 查詢所得 教學影音檔

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及申報上傳
- 投資人明細媒申審核及申報上傳
- 設備或技術投抵媒申審核
- 公司員工取得獎勵員工股份基礎給付或因獎勵取得新發行股票選擇延繳繳稅或繳課媒申審核
- 以技術或享有所有權之智慧財產權作價入股選擇延繳繳稅或繳課媒申審核
- 未分配盈餘實質投資媒申審核
- 嚴重特殊傳染性肺炎員工防疫隔離假薪資費用加倍減除媒申審核

其他

- 營所稅申報書下載
- 擴大書審實施要點
- 作業要點下載
- 媒體檔轉碼為UTF8格式
- 調整申報系統適合顯示的解析度(1024*768)
- 離開

系統預設路徑查詢

稅務相關問題請洽各地區國稅局或分局(稽徵所) 系統操作相關問題請洽關貿網路股份有限公司
 TEL: 0800-000-321 系統操作相關問題請洽關貿網路股份有限公司
 主辦單位: 財政部財政資訊中心暨各地區國稅局 系統設計: 關貿網路股份有限公司
 TEL: 0809-088-198 (5、6月) TEL: 0809-085-188 (非5、6月)
 FAX: 04-3703-9798 信箱: pia@tax.tradevan.com.tw 網址: https://tax.nat.gov.tw

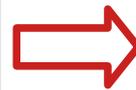
智慧客服

尚未設定直接劃撥轉帳退稅帳戶者，請至第13頁填寫直接劃撥轉帳退稅同意書(只需填寫一次)，日後如經國稅局核定有應退稅款時，將會主動撥入指定的存款帳戶。

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。



營利事業所得稅未分配盈餘實質投資媒體申報審核主功能表

功能表選項 (M) 說明 (Z)

前請審核 Verify

列印報表 Print

離開 Exit

未分配盈餘實質投資媒體申報審核系統



111年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

結算

營利事業所得稅結(決算審核作業【媒體申報列印】)報表列印

列印選項	列印方式	PDF檔案加密
<input checked="" type="radio"/> 結算案件	<input checked="" type="radio"/> 另存PDF檔	<input type="radio"/> 加密
<input type="radio"/> 決算案件	<input type="radio"/> 預覽列印	<input checked="" type="radio"/> 不加密
	<input type="radio"/> 直接列印	

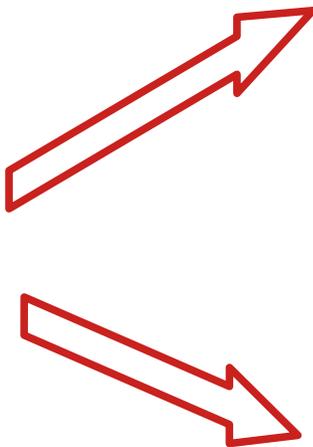
讀 檔

媒體外標籤

媒體檔案遞送單

全部列印 AllPrint

結束 Close



年度

<input checked="" type="checkbox"/> 結算申報書	<input type="checkbox"/> 投資人資料
<input type="checkbox"/> 決算申報書	<input type="checkbox"/> 清算申報書
<input type="checkbox"/> 帳簿	<input type="checkbox"/> 國別報告
<input type="checkbox"/> 集團主檔報告	<input type="checkbox"/> 附件檔

共計__個檔案

收件/檔案編號:
統一編號: 25045454

媒體遞送單位:
序號:第 片, 總計: 片
產生日期: 年 月 日
聯絡人: 電話:



系統代號	媒體檔案遞送單				遞送單編號	
營利事業	統一編號	25045454	送件日期	送件年月日	送貨單種類	年度流水號
媒體收件單位	稅籍編號				<input type="radio"/> A <input type="radio"/> B <input type="radio"/> C <input type="radio"/> D	
資料區分	<input type="radio"/> 原始資料 <input type="radio"/> 更正後資料		原遞送單編號			
媒體內容結構	形式	資料碼	容量		遞件原因	
	<input type="radio"/> 光碟片 <input type="radio"/> ASCII <input type="radio"/> MB/KB				<input type="radio"/> 形式不符 <input type="radio"/> 資料碼不符 <input type="radio"/> 總件數不符 <input type="radio"/> 檔案內容不符 <input type="radio"/> 作業已完成 <input type="radio"/> 其他原因	
媒體外標籤	資料名稱	資料年月	光碟編號	件數		
<input type="checkbox"/> 中英文合併檔	適用產業創新條例第23條之3未分配盈餘實質投資明細表	111		3		
<input type="checkbox"/> 中英文合併報書檔						
中文內碼種類	送件單位	業務負責人	共計 1 月 3 件		收件單位核章	
UTF-8碼	組室姓名	資訊室操作人	電話	給付總額	元	
				扣繳稅額	元	
				股利金額	元	
	地址	傳真	電話	注意事項:		
				凡因檔案無法處理退回媒體者, 請重新錄製檔案, 於期限屆滿前更正遞送。		



第一聯: 送件聯 (收件單位留存)
第二聯: 回執聯
第三聯: 存根聯



111年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

結算

(2)於其他功能區增加「調整申報系統適合顯示的解析度(1024*768)」功能，點選後會切換成申報系統適合顯示的解析度。

營利事業所得稅電子結(決)算申報系統

111.57版 112年03月15日製 說明

簡易認證密碼申請 查詢所得 教學影音檔

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及申報上傳
- 投資人明細媒申審核及申報上傳
- 設備或技術投標申審核
- 公司員工取得獎勵員工股份基礎給付或因獎勵取得新發行股票選擇延繳繳稅或遞課媒申審核
- 以技術或享有所有權之智慧財產權作價入股選擇延繳繳稅或遞課媒申審核
- 未分配盈餘實質投資媒申審核
- 嚴重特殊傳染性肺炎員工防疫隔離假薪資費用加倍減除媒申審核

其他

- 營所稅申報書下載
- 擴大畫畫實施要點
- 作業要點下載
- 媒體檔轉碼為UTF8格式
- 調整申報系統適合顯示的解析度(1024*768)**

Information

解析度將由[1920x1080]調整為[1024x768]

OK

尚未設定直接劃撥轉帳退稅帳戶者，請至第13頁填寫直接劃撥轉帳退稅同意書(只需填寫一次)，日後如經國稅局核定有應退稅款時，將會主動撥入指定的存款帳戶。

納稅者如有依納稅者權利保護法第7條第3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。

系統預設路徑查詢

稅務相關問題請洽各地區國稅局或分局(稽徵所) 系統操作相關問題請洽關貿網際股份有限公司
 TEL: 0800-000-321 信箱: pia@tax.tradevan.com.tw
 主辦單位: 財政部財政資訊中心暨各地區國稅局 網路: https://tax.nat.gov.tw
 系統設計: 關貿網際股份有限公司 TEL: 0809-088-198 (5、6月) TEL: 0809-085-188 (非5、6月) FAX: 04-3703-9798



111年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

結算

4. 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

結算

4. 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	



111年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

結算

5. 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：(1)Y：必要。空白：非必要。◎：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。



111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01、02、03、04)	◎	

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

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
20	營利事業所得稅聲明事項表及證明文件		
22	存摺封面影本		
23	處分固定資產明細等相關資料		
24	受勞動基準法週休二日新制影響成本費用分析表		
25	營業人銷售額申報書影本。【僅決算適用】		
26	各類所得扣繳暨免扣繳憑單申報書。【僅決算適用】		

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

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
27	股利憑單申報書。【僅決算適用】		
28	營利事業投資人明細及分配盈餘表網路申報收執聯		
29	公司股東（獨資資本主、合夥人）股份（股票、出資額）轉讓通報表網路申報收執聯		
30	進行一次性移轉訂價調整之相關證明文件		
99	其他附件（除附件類別01至30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」。