

## 營業稅電子資料申報繳稅作業要點修正規定

### 壹、總則

一、為提供營業稅納稅義務人多元化申報繳稅管道，以達成政府便民服務政策，特訂定本要點。

二、營業人得以下列方式辦理營業稅申報及繳納稅款：

(一) 電磁紀錄媒體申報：營業人經稽徵機關核准者，得以載有進項（含營業人購買舊乘人小汽車及機車進項憑證明細表，以下均同）或銷項或進、銷項或營業人銷售額與稅額申報書、直接扣抵法相關附表、零稅率銷售額清單及特定營業人辦理外籍旅客現場小額退稅代墊稅款及代為繳納稅款相關附表之電子資料代替營業稅申報資料，以磁片、光碟等媒體檔案辦理申報。

(二) 網際網路申報：營業人經取具身分憑證或於報稅網站自訂密碼，得以同時載有進、銷項、營業人銷售額與稅額申報書、直接扣抵法相關附表、零稅率銷售額清單及特定營業人辦理外籍旅客現場小額退稅代墊稅款及代為繳納稅款相關附表等電子資料，以電子傳輸方式辦理申報。

(三) 繳納稅款：營業人有應納稅額者，得至代收稅款金融機構、便利商店繳納，或透過網際網路使用晶片金融卡、信用卡（限獨資、合夥組織之營業人，使用負責人本人持有之信用卡，且係採用網際網路方式申報者）繳納稅款。

前項電子資料係指經財政部電子申報繳稅服務網站所提供營業稅電子申報繳稅系統之檢核程式，執行前端審核作業完成之下列營業資料：

(一) 營業人銷售額與稅額申報書。

(二) 進項營業資料：

1. 統一發票扣抵聯。

2. 載有營業人統一編號之二聯式收銀機統一發票收執聯。

3. 進貨退出或進貨折讓證明單。
4. 海關代徵營業稅繳納證扣抵聯。
5. 海關退還溢繳營業稅申報單。
6. 營業人購買舊乘人小汽車及機車進項憑證明細表資料。(購入時係屬加值型及非加值型營業稅法(以下簡稱營業稅法)第十九條第一項第五款規定不得扣抵者，不得列入)。
7. 載有買受人名稱、地址及統一編號之水、電、瓦斯等公用事業開立之收據扣抵聯。
8. 營業人須與他人共同分攤之水、電、瓦斯等費用所支付之進項稅額，為水、電、瓦斯等憑證之影本及分攤費用稅額證明單。
9. 員工出差取得運輸事業開立之火(汽)車、高鐵、船舶、飛機等收據或票根之影本。
10. 海關拍賣或變賣貨物填發之貨物清單扣抵聯；法院及法務部行政執行署所屬行政執行處拍賣或變賣貨物，由稽徵機關填發之營業稅繳款書扣抵聯。
11. 其他經財政部核定載有營業稅額之憑證或影本。

(三) 銷項營業資料：

1. 發票明細表(含作廢、空白未使用之統一發票字軌及號碼資料、申購當期發票及經稽徵機關核准使用非當期發票均須申報)。
2. 銷貨退回或銷貨折讓證明單。
3. 免用統一發票。

(四) 直接扣抵法相關附表資料(不包括兼營營業人採用直接扣抵法營業稅額調整計算表)：

1. 營業人採用直接扣抵法進項稅額分攤明細表。
2. 營業人採用直接扣抵法購買國外勞務應納營業稅額計算表。

(五) 營業人申報適用零稅率銷售額清單資料。

(六) 特定營業人辦理外籍旅客現場小額退稅代墊稅款及代為繳納稅款相關附表資料：

1、辦理外籍旅客現場小額退稅代墊稅款及代為繳納稅款彙總表。

2、辦理外籍旅客現場小額退稅之代墊稅款申報扣減清冊。

3、為外籍旅客代為繳納稅款清冊。

三、依有關法令規定，可受營業人委任代理辦理營業稅申報及繳納稅款之執行報稅代理業務者，得於營業人委任範圍內辦理本要點規定事項。

執行報稅代理業務者如同時受委任代理多家營業人，得檢具委任人明細表及委任書，向所轄稽徵機關申請核准，以受任人事務所身分辦理網際網路整批申報營業稅，以資簡化。

前項規定於總機構代理所屬分支機構辦理網際網路整批申報營業稅者，準用之。

四、保稅區適用零稅率之營業人，經稽徵機關核准以電磁紀錄媒體申報銷項資料或網際網路申報者，可填報「營業人使用統一發票明細表(專供保稅區營業人申報適用零稅率使用)」以代替「營業人申報適用零稅率銷售額清單」使用。

五、凡屬下列情形者，准予彙加申報：

(一) 依商業會計法第四十條第一項及商業使用電子方式處理會計資料辦法規定處理帳務之營業人，對於經財政部核定進項載有稅額之其他憑證，可向所在地稽徵機關申請核准，依其傳票帳載金額建檔。

(二) 營業人以電子計算機或三聯式收銀機統一發票開立予非營業人之連續發票號碼銷項資料。

(三) 二聯式收銀機統一發票銷項資料可依人工填寫明細表方式申報。

(四) 銷項免用統一發票可按月彙總登錄。

(五) 每張稅額伍佰元以下之進項統一發票或載有稅額

之其他憑證，可按月分類彙總登錄。

六、營業人除採網際網路申報案件，於申報繳納期限內，得以網際網路重新申報當期資料外，應依下列方式向所在地稽徵機關辦理更正營業稅電子資料：

(一) 更正當期（月）申報資料

1. 營業人銷售額與稅額申報書或直接扣抵法相關附表，應填報更正之申報書或附表辦理更正。
2. 進、銷項營業資料、零稅率銷售額清單資料、特定營業人辦理外籍旅客現場小額退稅代墊稅款及代為繳納稅款相關附表資料應重新錄製媒體檔案辦理更正。
3. 營業人辦理本項更正時，應提示完成網際網路營業稅申報報繳資料或營業人媒體檔案遞送單。

(二) 更正非當期（月）申報資料

營業人應填寫申請書敘明事由，並檢附更正申報書及證明文件辦理更正。

貳、電磁紀錄媒體申報作業

七、申請作業程序

(一) 營業人首次採用電磁紀錄媒體申報營業稅、變更申報代理人、聯絡電話、傳真等聯絡資訊、媒體種類等資料異動者，應於該次申報送件時，填具營業人或代理申報人之聯絡資料並載明採用之媒體種類，一併向稽徵機關申請核准。

(二) 營業人之總機構得向所在地稽徵機關，申請由總機構彙總以電磁紀錄媒體辦理申報其所有其他固定營業場所之進、銷項營業資料。申請時，應檢附「營業人申請由總機構申報進銷項媒體資料所屬單位明細表」，分支機構新增或註銷時亦同（格式如附件一）。總機構所在地稽徵機關應於核

准時副知分支機構所在地稽徵機關。

- (三) 經財政部核准由總機構合併申報銷售額、應納或溢付營業稅額者，總機構應將本身及其合併申報之營業人銷售額與稅額申報書錄製於同一媒體檔案。
- (四) 營業人以網際網路辦理營業稅申報完成者，視同已向稽徵機關申請核准以電磁紀錄媒體申報。

#### 八、申報作業規定

(一) 營業人經核准以電磁紀錄媒體申報營業稅資料，應依營業稅法第三十五條規定之申報期限，檢附下列資料向所在地稽徵機關辦理申報。

1. 當期（月）進項或銷項或進、銷項或營業人銷售額與稅額申報書、直接扣抵法相關附表、零稅率銷售額清單及特定營業人辦理外籍旅客現場小額退稅代墊稅款及代為繳納稅款相關附表資料電磁紀錄媒體（該媒體應有防震、防水、防壓等防護措施）。
2. 營業人銷售額與稅額申報書、直接扣抵法相關附表、特定營業人辦理外籍旅客現場小額退稅代墊稅款及代為繳納稅款相關附表，但經核准營業人銷售額與稅額申報書、直接扣抵法相關附表、特定營業人辦理外籍旅客現場小額退稅代墊稅款及代為繳納稅款相關附表以電磁紀錄媒體申報者免附。
3. 營業人申報適用零稅率銷售額清單及證明文件，但經核准營業人申報適用零稅率銷售額清單以電磁紀錄媒體申報且僅經海關出口者免附。
4. 繳款書申報聯或網際網路繳稅完成之繳稅交易資料。
5. 進項營業資料，但經核准進項資料以電磁紀錄媒體申報者免附。
6. 銷項營業資料，但經核准銷項資料以電磁紀錄

媒體申報者免附。

7. 營業人申報固定資產退稅清單及證明文件。
  8. 兼營營業人營業稅額調整計算表或兼營營業人採用直接扣抵法營業稅額調整計算表。
  9. 空白未使用收銀機統一發票及銷燬清冊（格式如「營業人使用收銀機辦法」第九條第二項規定之附表），但經核准銷項資料以電磁紀錄媒體申報且可自行銷燬者免附。
  10. 「營業人媒體檔案遞送單」乙份（格式如附件二），一式三聯。
  11. 其他依營業稅法相關規定應檢附之文件。
- (二) 經稽徵機關核准由總機構彙總以電磁紀錄媒體申報進、銷項營業資料之營業人，其所有其他固定營業場所之進、銷項營業資料，得由總機構向所在地稽徵機關彙總以電磁紀錄媒體辦理申報，惟其總機構及所有其他固定營業場所仍應依營業稅法規定分別向所在地主管稽徵機關申報銷售額、應納或溢付營業稅額（經財政部核准由總機構合併申報銷售額、應納或溢付營業稅額者，其所有其他固定營業場所申報之營業人銷售額與稅額申報書之稅額計算欄免填載）。
- (三) 營業人以電磁紀錄媒體申報之磁片或光碟，半年內未取回者，由稽徵機關逕行銷毀。

### 參、網際網路申報作業

九、營業人採網際網路辦理營業稅申報，須依經濟部工商憑證管理中心之規定申請並取得該中心核發之身分憑證或至報稅網站依程序自訂密碼，始有權使用網際網路稅務系統提供之服務。

### 十、申報作業

(一) 營業人以網際網路報繳營業稅應依營業稅法第三十五條規定之申報期限內辦理申報，逾期則不受理網際網路申報，應改以其他方式向所在地稽徵

機關辦理申報。

- (二) 營業稅以網際網路申報，有應納稅額者，應向代收稅款機構繳納或利用網際網路繳納營業稅稅款。
- (三) 經財政部核准由總機構合併申報銷售額、應納或溢付營業稅額者，其所有其他固定營業場所之進、銷項營業資料，得由總機構向所在地稽徵機關申請核准由總機構彙總採網際網路申報，惟其總機構及所有其他固定營業場所仍應依營業稅法規定自行申報銷售額、應納或溢付營業稅額（其所有其他固定營業場所申報之營業人銷售額與稅額申報書之稅額計算欄免填載）。申請時，應檢附「營業人申請由總機構申報進銷項媒體資料所屬單位明細表」（格式如附件一）。
- (四) 為避免營業資料檔案格式錯誤，營業人之進銷項資料檔（BAN.TXT）、營業人購買舊乘人小汽車及機車進項憑證明細資料檔（BAN.T03）、銷售額與稅額申報書檔（BAN.TET）、直接扣抵檔（BAN.T01）及零稅率銷售額資料檔（BAN.T02）、特定營業人辦理外籍旅客現場小額退稅代墊稅款及代為繳納稅款彙總表資料檔（BAN.T04）、特定營業人辦理外籍旅客現場小額退稅之代墊稅款申報扣減清冊資料檔（BAN.T05）、特定營業人為外籍旅客代為繳納稅款清冊資料檔（BAN.T06）應先利用財政部電子申報繳稅服務網站所提供之檢核程式，執行前端審核作業。
- (五) 前端審核結果正常，營業人應插入身分憑證磁片或輸入於報稅網站自訂密碼，以進行營業稅網際網路申報作業；審核結果異常，則產生異常訊息及異常清單，供營業人據以辦理更正後，再進行網際網路申報作業。
- (六) 營業人以網際網路申報繳稅失敗時，線上即時顯示異常訊息及原因。網際網路申報繳稅完成時，

顯示下列資料於申報書上供營業人列印；未採網際網路繳稅亦未於申報上傳前向代收稅款機構繳納者，同時顯示「營業稅電子申報繳稅通知（格式如附件三）」：

1. 收件編號（縣市＋統一編號＋所屬年月＋檢查碼）
  2. 申報日期
  3. 申報次數
  4. 進銷項筆數
  5. 直接扣抵法附表件數
  6. 零稅率銷售額筆數
  7. 營業人購買舊乘人小汽車及機車進項憑證明細筆數
  8. 特定營業人辦理外籍旅客現場小額退稅代墊稅款及代為繳納稅款彙總表筆數。
  9. 特定營業人辦理外籍旅客現場小額退稅之代墊稅款申報扣減清冊筆數。
  10. 特定營業人為外籍旅客代為繳納稅款清冊筆數。
  11. 已納稅額
  12. 最後異動日期、時間
- (七) 營業人以網際網路申報繳稅者，應於申報繳納期限另行檢附下列資料，送交主管稽徵機關審查。
1. 營業人申報適用零稅率銷售額清單及證明文件，但僅經海關出口者免附。
  2. 兼營營業人營業稅額調整計算表或兼營營業人採用直接扣抵法營業稅額調整計算表。
  3. 營業人申報固定資產退稅清單及證明文件。
  4. 旅行業開立之代收轉付收據明細表。
  5. 空白未使用收銀機統一發票及銷燬清冊（格式如「營業人使用收銀機辦法」第九條第二項規定之附表），但以網際網路傳輸檔案且可自行銷燬者免附。

6. 其他依營業稅法相關規定應檢附之文件。

#### 肆、繳納稅款作業

營業人得使用下列方式繳稅；至便利商店繳稅或以信用卡、晶片金融卡繳稅者，繳納截止時間開放至法定申報期限後 2 日 24 時前（即尚未加徵滯納金前）。

#### 十一、現金繳稅

- (一) 金融機構繳稅：營業人持以營業稅電子申報繳稅系統或財政部稅務入口網列印附條碼之繳款書至各代收稅款金融機構以現金或票據繳納稅款。
- (二) 便利商店繳稅：營業人持以營業稅電子申報繳稅系統或財政部稅務入口網列印附條碼之繳款書，其應自行繳納稅額在新臺幣二萬元以下案件，得以現金至便利商店繳納稅款。作業細節請參閱「稽徵機關委託便利商店代收稅款作業要點」。

#### 十二、晶片金融卡繳稅

- (一) 營業人持已參與晶片金融卡繳稅作業金融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。
- (二) 營業人採網際網路繳納營業稅稅款而未採網際網路申報者，應列印網際網路繳稅完成之交易紀錄明細表代替繳納收據辦理營業稅申報。
- (三) 作業細節請參閱「晶片金融卡轉帳繳納稅款作業要點」。

#### 十三、信用卡繳稅

以電子申報繳稅系統申報營業稅之獨資、合夥組織之營業人，僅限使用負責人本人持有已參加信用卡繳稅之發卡機構所核發之信用卡繳納稅款，作業細節請參閱「信用卡繳納申報自繳稅款作業要點」。

#### 伍、檔案格式

#### 十四、媒體格式

(一) 磁片格式：

1. 資料碼：ASCII CODE。
2. 密度：雙面雙密度 (DOUBLE DENSITY)。
3. 呎吋：3<sup>1</sup>/<sub>2</sub>"。
4. 容量：1.44MB。
5. 作業系統：MS/DOS 或 WINDOWS。

(二) 光碟片格式：

1. 資料碼：ASCII CODE。
2. 呎吋：直徑 12 公分之 CD-R。
3. 容量：650MB。
4. 作業系統：MS/DOS 或 WINDOWS。

十五、檔案種類

(一) 營業人進、銷項資料檔：

1. 記錄長度：81 字 (RECORD 81 CHARACTERS)。
2. 檔案名稱：以 (主檔名)·(副檔名)。
  - (1) 主檔名：營業人營利事業統一編號 (八位數字)。
  - (2) 副檔名：TXT。

(二) 營業人銷售額與稅額申報書檔：

1. 記錄長度：1266 字 (RECORD 1266 CHARACTERS)。
2. 檔案名稱：以 (主檔名)·(副檔名)。
  - (1) 主檔名：營業人營利事業統一編號 (八位數字)。
  - (2) 副檔名：TET。

(三) 營業人直接扣抵檔：

1. 記錄長度：921 字 (RECORD 921 CHARACTERS)。
2. 檔案名稱：以 (主檔名)·(副檔名)。
  - (1) 主檔名：營業人營利事業統一編號 (八位數字)。
  - (2) 副檔名：T01。

(四) 營業人零稅率銷售額資料檔：

1. 記錄長度：83 字 (RECORD 83 CHARACTERS)。

2. 檔案名稱：以（主檔名）·（副檔名）。

(1) 主檔名：營業人營利事業統一編號（八位數字）。

(2) 副檔名：T02。

(五) 營業人購買舊乘人小汽車及機車進項憑證明細資料檔：

1. 記錄長度：168 字 (RECORD 168CHARACTERS)。

2. 檔案名稱：以（主檔名）·（副檔名）。

(1) 主檔名：營業人營利事業統一編號（八位數字）

(2) 副檔名：T03。

(六) 特定營業人辦理外籍旅客現場小額退稅代墊稅款及代為繳納稅款彙總表資料檔：

1. 記錄長度：63 字 (RECORD 63CHARACTERS)。

2. 檔案名稱：以（主檔名）·（副檔名）。

(1) 主檔名：營業人營利事業統一編號（八位數字）

(2) 副檔名：T04。

(七) 特定營業人辦理外籍旅客現場小額退稅之代墊稅款申報扣減清冊資料檔：

1. 記錄長度：249 字 (RECORD 249CHARACTERS)。

2. 檔案名稱：以（主檔名）·（副檔名）。

(1) 主檔名：營業人營利事業統一編號（八位數字）

(2) 副檔名：T05。

(八) 特定營業人為外籍旅客代為繳納稅款清冊資料檔

1. 記錄長度：257 字 (RECORD 257 CHARACTERS)。

2. 檔案名稱：以（主檔名）·（副檔名）。

(1) 主檔名：營業人營利事業統一編號（八位數字）

(2) 副檔名：T06。

## 十六、媒體標籤

營業人申報磁片或光碟片媒體應依下列規定標註及粘

貼標籤：

磁片媒體或光碟片媒體正面粘貼「正面外標籤」（格式如附件四），標籤上應標註之內容如下：

- (一) 檔案名稱：同前點之檔案名稱。
- (二) 檔案標籤：為媒體檔案之外 LABEL。
- (三) RECORD L：為媒體檔案之 RECORD LENGTH。
- (四) 序號及數量：

1、磁片：如媒體檔案共有二片磁片，其片序為 1 2，則每片磁片除按其片序分別標註於片序號外，片數均標註「2」，如僅一片磁片則片序號免填，片數填「1」。

2、光碟片：如媒體檔案共有二片光碟片，其片序為 1 2，則每片光碟片除按其片序分別標註於片序號外，片數均標註「2」，如僅一片光碟片則片序號免填，片數填「1」。

(五) 產生日期：為媒體檔案之產生日期。

(六) 操作人員或聯絡人員姓名：負責處理產生媒體檔案之操作人員姓名或聯絡人員。

#### 十七、營業人進、銷項資料檔格式

檔案內容：81 Bytes（格式詳如附件五）。

各欄項內容說明：

(一) 格式代號：二位數字，依稅額計算方式及進、銷項憑證種類區分如下：

1. 一般稅額計算：

21 代表進項三聯式、電子計算機統一發票。

22 代表進項二聯式收銀機統一發票、載有稅額之其他憑證。同一筆交易取得多張連續收銀機統一發票者，應以最後一張為代表號，並以總金額登錄。

23 代表三聯式、電子計算機及三聯式收銀機統一發票之進貨退出或折讓證明單，應逐筆登錄。

24 代表二聯式收銀機統一發票及載有稅額之

其他憑證之進貨退出或折讓證明單，應逐筆登錄。

- 25 代表進項三聯式收銀機統一發票，每張稅額伍佰元以下之進項三聯式收銀機統一發票，可按月彙總登錄。  
同一筆交易取得多張連續收銀機統一發票者，應以最後一張為代表號，並以總金額登錄。
  - 26 代表彙總登錄每張稅額伍佰元以下之進項三聯式、電子計算機統一發票。
  - 27 代表彙總登錄每張稅額伍佰元以下之進項二聯式收銀機統一發票、載有稅額之其他憑證。
  - 28 代表進項海關代徵營業稅繳納證。
  - 29 代表進項海關退還溢繳營業稅申報單。
  - 31 代表銷項三聯式、電子計算機統一發票。
  - 32 代表銷項二聯式、二聯式收銀機統一發票。同一筆交易開立多張連續收銀機統一發票者，應以最後一張為代表號，並以總金額登錄。
  - 33 代表三聯式、電子計算機及三聯式收銀機統一發票之銷貨退回或折讓證明單，應逐筆登錄。
  - 34 代表二聯式、二聯式收銀機統一發票及銷項免用統一發票之銷貨退回或折讓證明單，應逐筆登錄。
  - 35 代表銷項三聯式收銀機統一發票。同一筆交易開立多張連續收銀機統一發票者，應以最後一張為代表號，並以總金額登錄。
  - 36 代表銷項免用統一發票。
2. 特種稅額計算：
- 37 代表銷項憑證。
  - 38 代表銷貨退回或折讓證明單。

- (二) 申報營業人稅籍編號：九位數字。
- (三) 流水號：七位文數字，營業人之資料應按順序編列流水號，不得有重覆情形。
- (四) 資料所屬年月：年度為三位數字，月份為二位數字，共五位數字，為統一發票、其他憑證、退貨或折讓證明單所開立之年月，及海關代徵營業稅繳納證繳納之年月、海關退還溢繳營業稅（申報單）之退稅年月。
- (五) 買受人統一編號：八位數字，與發票訖號同一欄項，非屬銷項憑證之彙加資料者，係表示進貨營業人之營利事業統一編號，如買受人無統一編號則本欄項全部補空白。
- (六) 發票訖號：八位數字，與買受人統一編號同一欄項，銷項憑證屬彙加資料者，則表示為彙加資料連續發票之訖號。
- (七) 銷售人統一編號：八位數字。
- (八) 彙總張數：四位數字，即銷售人統一編號欄項前四位，進項憑證屬彙加資料者，則表示為彙加憑證張數。
- (九) 發票字軌：二位文字，按不同月分及發票類別所規定之英文代號。
- (十) 發票（起）號碼：八位數字，即發票之流水號，屬彙加資料者則表示是彙加資料之發票起始（或首頁）流水號。
- (十一) 其他憑證號碼：十位文數字。
- (十二) 海關代徵營業稅繳納證號碼：十四位文數字。
- (十三) 營業稅稅基：十二位數字（以元為單位，不足位數左邊補零），即海關代徵營業稅繳納證、退還溢繳營業稅申報單內之營業稅稅基。
- (十四) 銷售額：十二位數字（以元為單位，不足位數左邊補零），依稅額計算方式區分如下：
  - 1. 一般稅額計算  
銷售額為統一發票或其他憑證上所填載之銷

售額及「進貨退出(銷貨退回)或折讓證明單」之退出(退回)或折讓金額。

營業人銷售應稅貨物或勞務時：

- (1) 銷項統一發票之買受人為非營業人者，其發票所載金額應含營業稅額，於填寫申報書時，再彙總依下列公式計算應申報之銷售額與稅額。

$$\text{銷項稅額} = \text{當期開立統一發票總額} \div (1 + \text{徵收率}) \times \text{徵收率} \text{ (四捨五入)}$$

$$\text{銷售額} = \text{當期開立統一發票總額} - \text{銷項稅額}$$

- (2) 銷項統一發票之買受人為營業人時，定價應內含營業稅，除經核准使用收銀機開立二聯式統一發票者外，應依下列公式計算銷售額與稅額。

$$\text{銷售額} = \text{定價} \div (1 + \text{徵收率})$$

$$\text{銷項稅額} = \text{銷售額} \times \text{徵收率} \text{ (四捨五入)}$$

- (3) 二聯式收銀機統一發票及員工出差取得運輸事業開立之火(汽)車、高鐵、船舶、飛機等收據或票根之進項憑證，銷售額應內含營業稅額，填寫申報書時再彙總依下列公式計算進項稅額。

$$\text{進項稅額} = \text{憑證總計金額} \times (\text{徵收率} \div (1 + \text{徵收率})) \text{ (四捨五入)}$$

- (4) 進貨退出(銷貨退回)或折讓證明單及載有稅額之進項憑證(除前項之規定外)，其銷售額含營業稅額者，應自行計算未含稅額之銷售額(計算方式同2)。

## 2. 特種稅額計算

銷售額為統一發票或其他憑證上所填載之金額及「銷貨退回或折讓證明單」之退回或折讓金額。填寫申報書時依下列公式計算銷項稅

額：

銷項稅額 = 當期開立憑證總額 X 特種稅額  
稅率（四捨五入）

（十五）課稅別：一位文數字，代號區分如下：

1 代表應稅。

2 代表零稅率。

3 代表免稅。

F 代表作廢發票。

D 代表空白未使用之統一發票。

（課稅別 F 或 D，除格式代號、申報營業人稅籍編號、流水號、資料所屬年月、銷售人統一編號及發票字軌（起、訖）號碼外，其他欄項應為空白或零。）

（十六）營業稅額：十位數字（以元為單位，不足位數左邊補零），即統一發票、進貨退出（銷貨退回）或折讓證明單、海關代徵營業稅繳納證、退還溢繳營業稅申報單內之營業稅額。

銷售額欄項已依規定含營業稅額或採特種稅額計算者，本欄項應以零表示。

（十七）扣抵代號：一位文數字，即買受人所申報載有營業稅額之統一發票扣抵聯，經財政部核定載有營業稅額之憑證扣抵聯、進貨退出或折讓證明單之扣抵情況，代號區分如下：

1 代表進項可扣抵之進貨及費用。

2 代表進項可扣抵之固定資產。

3 代表進項不可扣抵之進貨及費用。

4 代表進項不可扣抵之固定資產。

空白代表銷項憑證。

（十八）特種稅額稅率：一位文數字，代號區分如下：

1 代表酒家及有女性陪侍之茶室、咖啡廳、酒吧等之營業稅稅率。

2 代表夜總會、有娛樂節目之餐飲店之營業

稅稅率。

3 代表銀行業、保險業、信託投資業、證券業、期貨業、票券業及典當業之專屬本業收入營業稅稅率。

4 代表保險業之再保費收入之營業稅稅率。

5 代表銀行業、保險業、信託投資業、證券業、期貨業、票券業及典當業之非專屬本業收入營業稅稅率。

空白代表免稅或非銷項特種稅額之資料。

(十九) 彙加註記：一位文字，其代號區分如下：

A 代表本資料係彙加資料，屬銷項憑證則第 24 至 31 欄為發票訖號，屬進項憑證則第 32 至 35 欄為彙總張數。

空白代表本資料非彙加資料，屬銷項憑證則第 24 至 31 欄係表示買受人統一編號，屬進項憑證則第 32 至 39 欄係表示銷售人統一編號。

(二十) 通關方式註記：一位文數字，其代號區分如下：

1 代表適用零稅率非經海關出口應附證明文件之銷項。

2 代表適用零稅率經海關出口免附證明文件之銷項。

空白代表進項憑證、銷貨退回或折讓證明單及非適用零稅率之銷項憑證。

#### 十八、營業人銷售額與稅額申報書檔格式

檔案內容：1266 Bytes (格式詳如附件六)。

各欄項內容說明：

(一) 資料別：一位數字，用以區分申報種類，計三種。

1 代表 401，為一般稅額計算之專營應稅營業人使用。

3 代表 403，為一般稅額計算兼營免稅、特種稅額計算營業人使用。

4代表404，為專營特種稅額計算營業人使用。

- (二) 檔案編號：共計八位文數字，全部補零。
- (三) 統一編號：八位數字，係表示營業人之營利事業統一編號。
- (四) 所屬年月：年度為三位數字，月份為二位數字，共五位數字，屬按「期」申報者，為資料所屬迄月之年月，屬按「月」申報者，為資料所屬年月。
- (五) 申報代號：一位數字，代號區分如下：
  - 1代表總繳代號為0或2。
  - 5代表總繳代號為1。
- (六) 稅籍編號：九位數字。
- (七) 總繳代號：一位數字，用以區分稅款繳納方式，計三種。
  - 0代表無總繳之「單一機構」或無總繳之「總分支機構」分別申報之申報書。
  - 1代表經財政部核准總繳單位之「總機構彙總報繳」申報書，該申報書相關欄項均應登錄。
  - 2代表經財政部核准總繳單位之「各單位分別申報」申報書（含總機構本身），該申報書之稅額計算欄代號1至15均不予登錄，全部補零。
- (八) 申報種類：一位文數字，用以區分按期或按月申報，計二種。
  - 1代表按「期」申報。
  - 2代表按「月」申報。
- (九) 縣市別：一位文數字（代號如附件七）。
- (十) 空白欄位：全部補零。
- (十一) 自行或委任申報註記：一位文數字，代號區分如下：
  - 1代表本事業或關係企業職員申報（自行申報）。
  - 2代表由依相關法令規定得執行報稅業務者申報（委任申報）。
- (十二) 申報人身分證統一編號：十位文數字。
- (十三) 申報人姓名：十二位文數字，不足位數右邊補空白。
- (十四) 申報人電話區域碼：四位數字，不足位數右邊補空

白。

- (十五) 申報人電話：十一位數字，不足位數右邊補空白。
- (十六) 申報人電話分機：五位數字，不足位數右邊補空白。
- (十七) 代理申報人登錄(文)字號：五十位文數字，自行申報者請留空白；委任申報者請填列主管機關核准登錄(文)字號(例：會計師登記為稅務代理人者為「○台財稅登字第 000X 號」、記帳士為「台財○(區)國稅字第 0000000000X 號」、記帳及報稅代理業務人為「○(區)國稅登字第 000000X 號」。

(十八) 其他各欄位依營業人當期(月)實際數字登錄。

(十九) 欄位符號之意義，以 COBOL 語法說明。

S 代表數字性資料值有正、負號時，正、負號均應表示在該數值最後一位數字上，正、負號不能單獨佔有位置，其表示方法：

正數：最後一位數字：

0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

對應下列字符：

{ A B C D E F G H I

負數：最後一位數字：

0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

對應下列字符：

} J K L M N O P Q R

9 代表數字型態。

X 代表文數字型態。

## 十九、營業人直接扣抵檔格式

檔案內容：921 Bytes (格式詳如附件八)。

各欄項內容說明：

- (一) 統一編號、資料所屬年月、申報代號、稅籍編號、空白欄位及欄位符號之意義說明同前點。
- (二) 其他各欄位依營業人當期(月)實際數字登錄。

## 二十、營業人零稅率銷售額資料檔格式

檔案內容：83 Bytes（格式詳如附件九）。

各欄項內容說明：

- (一) 銷售人統一編號、銷售人縣市別及銷售人稅籍編號之意義說明同第十八點。
- (二) 資料所屬年月：年度三位數字，月份二位數字，共五位數字，屬按「期」申報者，為資料所屬迄月之年月，屬按「月」申報者，為資料所屬年月。
- (三) 開立發票年月：年度三位數字，月份二位數字，共五位數字，為統一發票所開立之年月，若未開立發票則全部補空白。
- (四) 開立發票字軌號碼：發票字軌為二位文字，發票號碼為八位數字，此張發票需於營業人進、銷項資料檔內存在，若未開立發票則全部補空白。
- (五) 買受人統一編號：八位數字，如買受人無統一編號則本欄項全部補空白。
- (六) 適用零稅率規定：一位數字，按營業稅法第七條第一項所適用之款次登錄。
- (七) 通關方式註記之意義說明同第十七點。
- (八) 出口報單類別：二位文數字。
- (九) 出口報單號碼：十四位文數字。
- (十) 金額：十二位數字（以元為單位，不足位數左邊補零）。
- (十一) 輸出或結匯日期：年度三位數字，月份及日各二位數字，共七位數字。

## 二十一、營業人購買舊乘人小汽車及機車進項憑證明細資料檔格式

檔案內容：168 Bytes（格式詳如附件十）。

各欄項內容說明：

- (一) 縣市別、稅籍編號及統一編號之意義說明同第十八點。

- (二) 流水號之意義說明同第十七點。
- (三) 資料所屬年月：年度三位數字，月份二位數字，共五位數字，屬按「期」申報者，為銷售舊乘人小汽車及機車之資料所屬迄月之年月，屬按「月」申報者，為銷售舊乘人小汽車及機車之資料所屬年月。
- (四) 開立發票字軌號碼：發票字軌為二位文字，發票號碼為八位數字，此張發票需於營業人進、銷項資料檔內存在。
- (五) 車號：十位文數字，依實際車牌號碼登錄（不足位數右邊補空白）。
- (六) 銷售日期：年度三位數字，月份及日各二位數字，共七位數字，為統一發票所開立之年月日。
- (七) 銷售額之意義說明同第十七點。
- (八) 銷項稅額：銷售額 $\times$ 徵收率（四捨五入）。
- (九) 前手車主身分證字號、營利事業或扣繳單位統一編號：十位文數字（不足位數右邊補空白）。
- (十) 購入日期：年度三位數字，月份及日各二位數字，共七位數字，購車憑證上記載之年月日。
- (十一) 購入金額：十二位數字（以元為單位，不足位數左邊補零），為購車憑證上所填載之金額。
- (十二) 進項金額：購入金額 $\div$ （1+徵收率）。
- (十三) 進項稅額：購入金額 $\div$ （1+徵收率） $\times$ 徵收率（四捨五入）。
- (十四) 得扣抵進項稅額：十二位數字，為銷項稅額或進項稅額取小者。
- (十五) 購車憑證別：一位數字，用以區分購車憑證種類：
1. 普通收據。
  2. 個人一時貿易資料申報表。
  3. 特種統一發票。
  4. 買賣合約書或讓渡書。
  5. 其他。

(十六)購車其他憑證名稱：二十位文數字，依營業人取得之實際資料登錄。

(十七)其他各欄位依營業人當期(月)實際數字登錄。

(十八)車種代號：一位數字，用以區分車輛種類。

1. 小客車。
2. 小貨車。
3. 小客貨兩用車。
4. 代用小客車。
5. 小型特種車。
6. 機車。

## 二十二、特定營業人辦理外籍旅客現場小額退稅代墊稅款及代為繳納稅款彙總表資料檔格式

檔案內容：63 Bytes (格式詳如附件十一)。

各欄項內容說明：

- (一) 縣市別、統一編號及稅籍編號、空白欄位及欄位符號之意義說明同第十八點。
- (二) 扣減年月：年度三位數字，月份二位數字，共五位數字。
- (三) 總繳代號：一位數字，用以區分代墊稅款及代為繳納稅款申報扣減方式，計三種。
  - 0 代表「單一機構」或無總繳之「總分支機構」彙總表。
  - 1 代表經財政部核准總繳之「總機構和分支機構彙總表」。
  - 2 代表經財政部核准總繳之「各分支機構(含總機構本身)彙總表」。
- (四) 總(分支)機構別：一位數字，代號區分如下：
  - 0 代表單一機構。
  - 1 代表總機構。
  - 2 代表分支機構。
- (五) 代墊金額(A)：十位數字，為該機構辦理外籍旅客現場小額退稅之代墊稅款申報扣減清冊內，「已代墊之營業稅額」欄項之合計數。

(六) 代繳金額(B):十位數字,為該機構為外籍旅客代為繳納稅款清冊內,「已代繳之退稅款」欄項之合計數。

(七) 申報扣減金額:十位數字,為(A)-(B)。

二十三、特定營業人辦理外籍旅客現場小額退稅之代墊稅款申報扣減清冊資料檔格式

檔案內容:249 Bytes (格式詳如附件十二)。

各欄項內容說明:

- (一) 縣市別、統一編號及稅籍編號、空白欄位及欄位符號之意義說明同第十八點。
- (二) 代墊年月之意義說明同第二十二點扣減年月。
- (三) 序號之意義說明同第十七點流水號。
- (四) 現場小額退稅明細核定單編號:二十位數字
- (五) 核定退稅日期:年度三位數字,月份及日各二位數字,共七位數字。
- (六) 護照(旅行證或入出境)號碼:二十位文數字,不足位數右邊補空白。
- (七) 外籍旅客姓名:四十位文數字,不足位數右邊補空白。
- (八) 發票字軌號碼:發票字軌為二位文字,發票號碼為八位數字,即發票之流水號。
- (九) 品名:五十位文數字。
- (十) 型號:四十位文數字。
- (十一) 數量:三位數字,不足位數左邊補零。
- (十二) 單價:九位數字,以元為單位,惟每筆數量×單價所得數據須21,000元(含)以內。
- (十三) 金額(含稅):十三位數字,以元為單位,惟每筆金額為21,000元(含)以內。
- (十四) 已代墊之營業稅額:七位數字,以元為單位,惟每筆金額為1,000元(含)以內。

二十四、特定營業人為外籍旅客代為繳納稅款清冊資料檔格式

檔案內容:257 Bytes (格式詳如附件十三)。

各欄項內容說明：

- (一) 縣市別、統一編號及稅籍編號及欄位符號之意義說明同第十八點。
- (二) 代繳年月之意義說明同第二十二點扣減年月。
- (三) 原始退稅明細申請表或現場小額退稅核定單編號：二十位數字。
- (四) 原核定退稅日期及代繳登錄日期：年度三位數字，月份及日各二位數字，共七位數字。
- (五) 單價：九位數字，以元為單位。
- (六) 金額（含稅）：十三位數字，以元為單位。
- (七) 已代繳之退稅款：七位數字，以元為單位。
- (八) 代繳原因：一位數字，代號區分如下：
  - 1 代表退換貨。
  - 2 代表特定貨物自購買日起未於 30 天內攜帶出境或已使用。
  - 3 代表其他。
- (九) 序號、護照（旅行證或入出境）號碼、外籍旅客姓名、發票字軌號碼、品名、型號及數量之意義說明同第二十三點。

營業人申請由總機構申報進銷項媒體資料所屬單位明細表

總機構名稱	負責人	地 址	稅籍編號	營利事業 統一編號	核准總 繳日期
分支機構名稱	負責人	地 址	稅籍編號	營利事業 統一編號	

附件二

營業人媒體檔案遞送單

第一聯：(淺紅色)電作聯由電作單位存查。

第二聯：(淺藍色)存查聯由受理單位存查。

第三聯：(白色)收執聯由營業人存查。

管轄分局稽徵所：

分局稽徵所

媒體型式： 磁片  
 光碟片

送件單位	名稱			聯絡電話	
				傳真電話	
	聯絡人			資料所屬年月	年 月
檔案名稱		稅籍編號	營業人名稱		
本期(月)銷項稅額合計【101】		得扣抵進項稅額合計【107】	本期(月)應實繳稅額【111】	本期(月)應退稅額【114】	本期(月)累積留抵稅額【115】
簽章	稽徵機關			申報單位	
	電作處理人員(請載明日期)	收件單位經辦人員	送件單位	統一發票專用章蓋章處	

註：因檔案無法處理而退回媒體者，應於規定期限內重新錄製檔案送請稽徵機關審核。

財政部000國稅局000分局 / 稽徵所 (服務處)

營業稅電子申報繳稅通知

附件三

所屬年月份：000年00-00月

統一編號	申報書	○401 ○403 ○404
營業人名稱	收件編號	
稅籍編號	申報日期	
負責人姓名	申報次數	
營業地址	申報代理人名稱	
	繳納期限	
應納稅額	製表日期	

說明：

公司  
商號

- 一、 貴 上列應納稅額，於申報日期前尚未繳納，請於繳款期限內自行填具繳款書向公庫或代收稅款處繳納，並請於繳納後將繳款書收據聯影本寄回本分局(稽徵所、服務處)，以憑銷案。
- 二、 上列應納稅額如逾期仍未繳納，請將應納營業稅款連同加徵滯納金及加計利息一併向公庫或代收稅款處繳納；如仍不繳納，將依法移送強制執行。
- 三、 如對上列應納稅額有疑義事項，請電洽或攜帶本通知向本分局(稽徵所、服務處)查詢，當予滿意答覆，謝謝。

正面外標籤(背面有黏膠)

附件四

檔案名稱：	_____					
檔案標籤：	_____					
RECORD L：	_____					
片序號：第		片		片數：		片
產生日期：	_____	年	_____	月	_____	日
操作人員或聯絡人姓名：	_____					

營業稅 營業人進銷項資料檔				
欄項名稱	屬性及長度	位 置		備 註
		起 始	結 束	
格式代號	X(002)	1	2	
申報營業人稅籍編號	X(009)	3	11	
流水號	X(007)	12	18	
資料所屬年月				
資料所屬年度	9(003)	19	21	
資料所屬月份	9(002)	22	23	
買受人統一編號	X(008)	24	31	欄位共用
發票訖號	9(008)	24	31	
銷售人統一編號	X(008)	32	39	欄位共用
統一發票				
發票字軌	X(002)	40	41	
發票(起)號碼	9(008)	42	49	
彙總張數	9(004)	32	35	
空白	X(004)	36	39	
其他憑證號碼	X(010)	40	49	
空白	X(004)	32	35	
海關代徵營業稅繳納證號碼	X(014)	36	49	
銷售金額	9(012)	50	61	
營業稅稅基	9(012)	50	61	
課稅別	X(001)	62	62	
營業稅額	9(010)	63	72	
扣抵代號	X(001)	73	73	
空白	X(005)	74	78	
特種稅額稅率	X(001)	79	79	
彙加註記	X(001)	80	80	
通關方式註記	X(001)	81	81	

營業稅 營業人銷售額與稅額申報書檔		共 1/5 頁		
欄項名稱	屬性 & 長度	位 置		備 註
		起 始	結 束	
資料別	X(001)	1	1	
空白	X(002)	2	3	空白欄補零
檔案編號	X(008)	4	11	
統一編號	X(008)	12	19	
所屬年月	X(005)	20	24	
申報代號	X(001)	25	25	
稅籍編號	X(009)	26	34	
空白	X(005)	35	39	空白欄補零
總繳代號	X(001)	40	40	
空白	X(006)	41	46	空白欄補零
使用發票分數	9(010)	47	56	
一般稅額銷項金額				
應稅銷售額				
三聯式電子計算機發票	S9(012)	57	68	(代號 1)
收銀機發票(三聯式)	S9(012)	69	80	(代號 5)
二聯式收銀機(二聯式)發票	S9(012)	81	92	(代號 9)
免用發票	S9(012)	93	104	(代號 13)
退回及折讓	S9(012)	105	116	(代號 17)
合計	S9(012)	117	128	(代號 21)
應稅稅額				
三聯式電子計算機發票	S9(010)	129	138	(代號 2)
收銀機發票(三聯式)	S9(010)	139	148	(代號 6)
二聯式收銀機(二聯式)發票	S9(010)	149	158	(代號 10)
免用發票	S9(010)	159	168	(代號 14)
退回及折讓	S9(010)	169	178	(代號 18)
合計	S9(010)	179	188	(代號 22)
免稅出口區內之區內事業、科學工業園區內之園區事業及海關管理之保稅工廠、保稅倉庫或物流中心按進口報關程序銷售貨物至我國境內其他地區之免開立統一發票銷售額	S9(012)	189	200	(代號 82)
零稅率銷售額				
非經海關出口應附證明文件者	S9(012)	201	212	(代號 7)
空白	9(012)	213	224	空白欄補零
經海關出口免附證明文件者	S9(012)	225	236	(代號 15)
退回及折讓	S9(012)	237	248	(代號 19)
合計	S9(012)	249	260	(代號 23)

## 營業稅 營業人銷售額與稅額申報書檔

共 2/5 頁

欄項名稱	屬性及其長度	位 置		備 註
		起 始	結 束	
免稅銷售額				
三聯式電子計算機發票	S9(012)	261	272	(代號 4)
收銀機發票(三聯式)	S9(012)	273	284	(代號 8)
二聯式收銀機(二聯式)發票	S9(012)	285	296	(代號 12)
免用發票	S9(012)	297	308	(代號 16)
退回及折讓	S9(012)	309	320	(代號 20)
合計	S9(012)	321	332	(代號 24)
特種稅額-特種飲食				
25%				
銷售額	S9(012)	333	344	(代號 52)
稅額	S9(010)	345	354	(代號 53)
15%				
銷售額	S9(012)	355	366	(代號 54)
稅額	S9(010)	367	376	(代號 55)
特種稅額-銀行、保險及信託投資業				
專屬本業收入2%				
銷售額	S9(012)	377	388	(代號 56)
稅額	S9(010)	389	398	(代號 57)
非專屬本業收入5%				
銷售額	S9(012)	399	410	(代號 58)
稅額	S9(010)	411	420	(代號 59)
特種稅額再保收入				
1%				
銷售額	S9(012)	421	432	(代號 60)
稅額	S9(010)	433	442	(代號 61)
特種稅額				
免稅收入				
銷售額	S9(012)	443	454	(代號 62)
退回及折讓				
銷售額	S9(012)	455	466	(代號 63)
稅額	S9(010)	467	476	(代號 64)
合計				
銷售額	S9(012)	477	488	(代號 65)

## 營業稅 營業人銷售額與稅額申報書檔

共 3/5 頁

欄項名稱	屬性及長度	位 置		備 註
		起始	結束	
稅額	S9(010)	489	498	(代號 66)
銷售額分析				
銷售額總計	S9(012)	499	510	(代號 25)
土地	S9(012)	511	522	(代號 26)
其他固定之資產	S9(012)	523	534	(代號 27)
應比例計算得扣抵進項金額				
統一發票扣抵聯(包括電子計算機發票)				
進貨及費用	S9(012)	535	546	(代號 28)
固定資產	S9(012)	547	558	(代號 30)
三聯式收銀機發票扣抵聯				
進貨及費用	S9(012)	559	570	(代號 32)
固定資產	S9(012)	571	582	(代號 34)
載有稅額之其他憑證(包括二聯式收銀機發票)				
進貨及費用	S9(012)	583	594	(代號 36)
固定資產	S9(012)	595	606	(代號 38)
退出及折讓				
進貨及費用	S9(012)	607	618	(代號 40)
固定資產	S9(012)	619	630	(代號 42)
合計				
進貨及費用	S9(012)	631	642	(代號 44)
固定資產	S9(012)	643	654	(代號 46)
應比例計算得扣抵進項稅額				
統一發票扣抵聯(包括電子計算機發票)				
進貨及費用	S9(010)	655	664	(代號 29)
固定資產	S9(010)	665	674	(代號 31)
三聯式收銀機發票扣抵聯				
進貨及費用	S9(010)	675	684	(代號 33)
固定資產	S9(010)	685	694	(代號 35)
載有稅額之其他憑證(包括二聯式收銀機發票)				
進貨及費用	S9(010)	695	704	(代號 37)
固定資產	S9(010)	705	714	(代號 39)

## 營業稅 營業人銷售額與稅額申報書檔

共 4/5 頁

欄項名稱	屬性及長度	位 置		備 註
		起 始	結 束	
退出及折讓				
進貨及費用	S9(010)	715	724	(代號 41)
固定資產	S9(010)	725	734	(代號 43)
合計				
進貨及費用	S9(010)	735	744	(代號 45)
固定資產	S9(010)	745	754	(代號 47)
進項總金額(包括不得扣抵憑證及普通收據)				
進貨及費用	S9(012)	755	766	(代號 48)
固定資產	S9(012)	767	778	(代號 49)
兼營營業人查填				
不得扣抵比例	9(003)	779	781	(代號 50)
得扣抵之進項稅額	S9(010)	782	791	(代號 51)
海關代徵營業稅繳納證扣抵聯 進貨及費用金額	S9(012)	792	803	(代號 78)
海關代徵營業稅繳納證扣抵聯 固定資產金額	S9(012)	804	815	(代號 80)
進口免稅貨物	S9(012)	816	827	(代號 73)
購買國外勞務給付額之購買國 外勞務稅額計算	S9(012)	828	839	(代號 74)
海關代徵營業稅繳納證扣抵聯 進貨及費用稅額	S9(010)	840	849	(代號 79)
海關代徵營業稅繳納證扣抵聯 固定資產稅額	S9(010)	850	859	(代號 81)
應比例計算進項稅額之購買國 外勞務稅額計算	S9(010)	860	869	(代號 75)
空白	9(010)	870	879	(空白欄補零)
空白	9(010)	880	889	(空白欄補零)
應納稅額之購買國外勞務稅額 計算	S9(010)	890	899	(代號 76)
稅額計算				
本(期)月銷項稅額合計	S9(010)	900	909	(代號 101)
空白	9(010)	910	919	(空白欄補零)
購買國外勞務應納稅額	S9(010)	920	929	(代號 103)

## 營業稅 營業人銷售額與稅額申報書檔

共 5/5 頁

欄項名稱	屬性 & 長度	位 置		備 註
		起始	結束	
特種稅額計算應納稅額	S9(010)	930	939	(代號 104)
中途歇業年底調整補徵應繳稅額	S9(010)	940	949	(代號 105)
小計(1+3+4+5)	S9(010)	950	959	(代號 106)
得扣抵進項稅額合計	S9(010)	960	969	(代號 107)
上期(月)累積留抵稅額	S9(010)	970	979	(代號 108)
中途歇業或年底調整應退稅額、辦理現場小額退稅申報扣減金額	S9(010)	980	989	(代號 109)
小計(7+8+9)	S9(010)	990	999	(代號 110)
本期(月)應實繳稅額(6-10)	S9(010)	1000	1009	(代號 111)
本期(月)申報留抵稅額(10-6)	S9(010)	1010	1019	(代號 112)
得退稅限額合計	S9(010)	1020	1029	(代號 113)
本期(月)應退稅額	S9(010)	1030	1039	(代號 114)
本期(月)累積留抵稅額	S9(010)	1040	1049	(代號 115)
空白	X(023)	1050	1072	空白欄補零
申報種類	X(001)	1073	1073	
空白	X(001)	1074	1074	空白欄補零
縣市別	X(001)	1075	1075	
空白	X(006)	1076	1081	空白欄補零
自行或委託辦理申報註記	X(001)	1082	1082	
申報人身分證統一編號	X(010)	1083	1092	
申報人姓名	X(012)	1093	1104	
申報人電話區域碼	X(004)	1105	1108	
申報人電話	X(011)	1109	1119	
申報人電話分機	X(005)	1120	1124	
代理申報人登錄(文)字號	X(050)	1125	1174	
空白	X(092)	1175	1266	空白欄補零

縣市別	英文字母代號
臺北市	A
臺中市	B
基隆市	C
臺南市	D
高雄市	E
新北市	F
宜蘭縣	G
桃園縣	H
嘉義市	I
新竹縣	J
苗栗縣	K
南投縣	M
彰化縣	N
新竹市	O
雲林縣	P
嘉義縣	Q
屏東縣	T
花蓮縣	U
臺東縣	V
金門縣	W
澎湖縣	X
連江縣	Z

營業稅 營業人直接扣抵檔		共 1/5 頁		
欄項名稱	屬性及其長度	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 營業人直接扣抵檔

共 2/5 頁

欄項名稱	屬性及長度	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	

## 營業稅 營業人直接扣抵檔

共 3/5 頁

欄項名稱	屬性及長度	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)	355	364	
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	

## 營業稅 營業人直接扣抵檔

共 4/5 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)	535	544	
專供免稅營業使用不得扣抵稅額	S9(010)	545	554	
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	

## 營業稅 營業人直接扣抵檔

共 5/5 頁

欄項名稱	屬性 & 長度	位 置		備 註
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	
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)	932	843	(代號 74)
供免稅營業用	S9(012)	844	855	
供共同使用	S9(012)	856	867	
供課稅營業用	S9(012)	868	879	
應納營業稅額				
合計	S9(010)	880	889	(代號 76)
供免稅營業用	S9(010)	890	899	
供共同使用	S9(010)	900	909	
稅籍編號	X(009)	910	918	
空白	X(003)	919	921	空白補零

營業稅 營業人零稅率銷售額資料檔				
欄項名稱	屬性 & 長度	位 置		備 註
		起始	結束	
銷售人統一編號	X(008)	1	8	
銷售人縣市別	X(001)	9	9	
銷售人稅籍編號	X(009)	10	18	
資料所屬年月	X(005)	19	23	
開立發票				
年月	X(005)	24	28	
字軌號碼	X(010)	29	38	
買受人統一編號	X(008)	39	46	
適用零稅率規定	X(001)	47	47	
通關方式註記	X(001)	48	48	
出口報單				
類別	X(002)	49	50	
號碼	X(014)	51	64	
金額	9(012)	65	76	
輸出或結匯日期	X(007)	77	83	

## 營業稅 營業人購買舊乘人小汽車及機車進項憑證明細資料檔

欄項名稱	屬性及長度	位 置		備 註
		起始	結束	
縣市別	X(001)	1	1	
稅籍編號	X(009)	2	10	
流水號	X(007)	11	17	
資料所屬年月	X(005)	18	22	
統一編號	X(008)	23	30	
開立發票字軌號碼	X(010)	31	40	
車號	X(010)	41	50	
銷售日期	9(007)	51	57	
銷售額	9(012)	58	69	
銷項稅額	9(012)	70	81	
前手車主身分證字號、營利事業或扣繳單位統一編號	X(010)	82	91	
購入日期	9(007)	92	98	
購入金額	9(012)	99	110	
進項金額	9(012)	111	122	
進項稅額	9(012)	123	134	
得扣抵進項稅額	9(012)	135	146	
購車憑證別	X(001)	147	147	
購車其他憑證名稱	X(020)	148	167	
車種代號	X(001)	168	168	

營業稅 特定營業人辦理外籍旅客現場小額退稅 代墊稅款及代為繳納稅款彙總表資料檔				
欄項名稱	屬性 & 長度	位 置		備 註
		起 始	結 束	
扣減年月				
扣減年度	X(003)	1	3	
扣減月份	X(002)	4	5	
縣市別	X(001)	6	6	
特定營業人統一編號	X(008)	7	14	
特定營業人稅籍編號	X(009)	15	23	
總繳代號	X(001)	24	24	
總〈分支〉機構別	X(001)	25	25	
統一編號	X(008)	26	33	
代墊金額〈A〉	9(010)	34	43	
代繳金額〈B〉	9(010)	44	53	
申報扣減金額〈A〉-〈B〉	S9(010)	54	63	

營業稅 特定營業人辦理外籍旅客現場小額 退稅之代墊稅款申報扣減清冊資料檔				
欄項名稱	屬性 及長 度	位 置		備 註
		起 始	結 束	
代墊年月				
代墊年度	X(003)	1	3	
代墊月份	X(002)	4	5	
縣市別	X(001)	6	6	
特定營業人統一編號	X(008)	7	14	
特定營業人稅籍編號	X(009)	15	23	
序號	X(007)	24	30	
現場小額退稅明細核定單編號	X(020)	31	50	
核定退稅日期				
核定退稅年度	X(003)	51	53	
核定退稅日期	X(004)	54	57	
護照〈旅行證或入出境〉號碼	X(020)	58	77	
外籍旅客姓名	X(040)	78	117	
發票字軌號碼	X(010)	118	127	
品名	X(050)	128	177	
型號	X(040)	178	217	
數量	9(003)	218	220	
單價	9(009)	221	229	
金額〈含稅〉	9(013)	230	242	
已代墊之營業稅額	9(007)	243	249	

營業稅 特定營業人為外籍旅客代為繳納稅款清冊資料檔

欄項名稱	屬性及長度	位 置		備 註
		起始	結束	
代繳年月				
代繳年度	X(003)	1	3	
代繳月份	X(002)	4	5	
縣市別	X(001)	6	6	
特定營業人統一編號	X(008)	7	14	
特定營業人稅籍編號	X(009)	15	23	
序號	X(007)	24	30	
原始退稅明細申請表或現場小額退稅核定單編號	X(020)	31	50	
原核定退稅日期				
原核定退稅年度	X(003)	51	53	
原核定退稅日期	X(004)	54	57	
護照〈旅行證或入出境〉號碼	X(020)	58	77	
外籍旅客姓名	X(040)	78	117	
發票字軌號碼	X(010)	118	127	
品名	X(050)	128	177	
型號	X(040)	178	217	
數量	9(003)	218	220	
單價	9(009)	221	229	
金額〈含稅〉	9(013)	230	242	
已代繳之退稅款	9(007)	243	249	
代繳原因	X(001)	250	250	
代繳登錄日期				
代繳登錄年度	X(003)	251	253	
代繳登錄日期	X(004)	254	257	

