



# 111年度營利事業所得稅電子申報作業重點說明

## 國別報告與集團主檔報告

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 expanded to show the 'Corporate Income Tax' (營所稅) section. The main content area features a banner for the 110th anniversary of the Republic of China, highlighting the 'Tax on Cross-Border Electronic Services' and 'Country-by-Country Report Submission System'. A QR code is visible for the 'Tax Deduction and Credit System' (稅捐稽徵法修法專區). The bottom section is divided into 'Individuals' (個人) and 'Organizations' (非個人) categories, with a grid of service tiles for various tax types and services.

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



# 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](http://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

## 國別報告與集團主檔報告

### (六) 國別報告與集團主檔報告

個人 Individuals		非個人 Organizations	
<b>綜合所得稅</b> 年度申報 5/1~6/1	<b>稅額試算服務</b> 年度申報 5/1~6/1	<b>營業稅</b> 服務期間 每月1~17日	<b>各類所得(含信託)、非扣繳、境外資金匯回</b> 年度申報 1/1~2/5、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
<b>執行業務暨其他所得者</b> 年度申報 5/1~6/1	<b>房地合一</b> 全年申報	<b>營利事業所得稅</b> 服務期間 5月、9月、全年 <b>中文版入口</b>	<b>境外電商專區</b> 年度申報 5/1-6/1 每奇數月1-15日 次月10日前
<b>Individual Income Tax for Aliens</b> Annual Declaration 5/1~6/1	<b>外僑綜合所得稅</b> 年度申報 5/1~6/1	<b>Tax on Cross-Border Electronic Services</b> Annual Declaration 5/1-6/1 Odd month 1-15 Before the 10th of the next month	<b>Country-by-Country Report Submission System</b> Annual Submission <b>英文版入口</b>



# 111年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

## 國別報告與集團主檔報告

### (六) 國別報告及集團主檔報告

首頁 > 非個人 > 營利事業所得稅

#### 營利事業所得稅

<b>營所稅結(決)算申報</b> 結算：5/1~5/31 附件上傳：5/1~6/29 決算、媒體申報：全年	<b>營所稅機關團體申報</b> 機關團體：5/1~5/31 附件上傳：5/1~6/29 媒體申報：全年	<b>營所稅清算申報</b> 全年申報
<b>營所稅帳簿上傳</b> 全年申報	<b>營所稅暫繳申報</b> 年度申報 9/1~9/30	<b>國別報告及集團主檔報告送交</b> 全年送交
<b>營所稅境內無固定營業場所及營業代理人申報</b> 全年申報		



# 111年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

## 國別報告與集團主檔報告

### (六) 國別報告及集團主檔報告

國別報告及集團主檔報告送交
開始報稅 >
最新消息 >
常見問題 >

📌 稅務相關問題  
 專線：0800-000-321  
 服務時間：8:30~17:30

📌 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

#### 開始報稅

帳號及密碼申請與維護

帳號及密碼申請與維護

國別報告線上送交系統

送交資料登錄及更正

送交紀錄查詢

列印更正後國別報告封面

媒體資料審核

集團主檔報告線上送交系統

送交資料登錄及更正

送交紀錄查詢

國別報告書封面中應送交國別報告成員勾選資料應與營利事業所得稅申報書第B6頁相符。

#### 📌 國別報告及集團主檔報告線上送交系統-使用說明教學

1. 國別報告及集團主檔報告線上送交系統操作手冊

國別報告及集團主檔報告線上送交作業問答集



# 111年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

## (六) 國別報告及集團主檔報告

### 國別報告與集團主檔報告

歡迎使用國別報告線上送交系統服務

我國營利事業如屬下列情形之一者，請勾選此欄位：

1. 境內最終母公司
2. 境內代理母公司送交成員
3. 依當地申報(Local Filing)規定為送交成員，並負責填寫封面及國別報告
4. 委託境內稅務代理人送交

\*送交項目  封面+國別報告  封面  國別報告

國別報告及封面均送交完成，始有送交紀錄。

\*處理年度

2022

\*帳號

帳號

\*密碼

密碼

顯示密碼



看不清楚換一張

\*圖形驗證碼

請輸入驗證碼

登入



# 111年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

## 國別報告與集團主檔報告

### (六) 國別報告及集團主檔報告

我國營利事業如屬下列情形之一者，請勾選此欄位：

1. 境內最終母公司
2. 境內代理母公司送交成員
3. 依當地申報(Local Filing)規定為送交成員，並負責填寫封面及國別報告
4. 委託境內稅務代理人送交

\*送交項目

封面+國別報告

封面

國別報告

國別報告及封面均送交完成，始有送交紀錄。

#### 【一階段送交】

適用於「封面」與「國別報告」由同1間公司進行維護與送交。營利事業於登入時「送交項目」選擇「封面+國別報告」，於登入系統後依序完成封面與國別報告資料登錄步驟後可進行送交上傳，並於完成送交後列印所有書表。



# 111年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

## 國別報告與集團主檔報告

### (六) 國別報告及集團主檔報告

我國營利事業為依當地申報(Local Filing)規定之送交成員，且授權境外最終母公司或境外代理母公司填寫國別報告者，請依下列規定分別勾選：

- 1.我國營利事業送交成員：請勾選封面
- 2.境外最終母公司或境外代理母公司送交成員：請勾選國別報告

\*送交項目 封面+國別報告 封面 國別報告

國別報告及封面均送交完成，始有送交紀錄。

我國營利事業為依當地申報(Local Filing)規定之送交成員，且授權境外最終母公司或境外代理母公司填寫國別報告者，請依下列規定分別勾選：

- 1.我國營利事業送交成員：請勾選封面
- 2.境外最終母公司或境外代理母公司送交成員：請勾選國別報告

\*送交項目 封面+國別報告 封面 國別報告

國別報告及封面均送交完成，始有送交紀錄。

#### 【二階段送交】

適用於「封面」由境內跨國企業集團成員進行維護與送交，「國別報告」由境外跨國企業集團最終母公司或代理送交成員進行維護與送交。



# 111年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

## 國別報告與集團主檔報告

### (六) 國別報告及集團主檔報告

國別報告線上送交系統 連線剩餘時間 15:00 匯入檔案 儲存暫存送交檔 專區首頁 列印報表

填寫人資料

* 填寫人身分	境內最終母公司且為送交成員	* 境內聯絡人姓名	聯絡人
* 租稅管轄區	TW-臺灣, 中華民國	* 聯絡人電話	02-12345678-1234
* 營利事業名稱	測試有限公司	* 聯絡人EMAIL	ooo@gmail.com

資料確認 請先完成資料確認後方可進行申報上傳

填寫人資料確認 : 確認      封面資料確認 : 確認      國別資料確認 : 確認

送交資料上傳 國別報告送交完成後, 須俟封面送交, 方可至送交紀錄查詢。

國別報告送交完成後, 須俟封面送交, 方可至送交紀錄查詢



# 111年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

國別報告與集團主檔報告

## (六) 國別報告及集團主檔報告

送交記錄查詢

送交紀錄查詢

製表日期 2023/03/08 國別報告及封面均送交完成，始有送交紀錄。

序號	統一編號/註冊號碼	所屬年度	送交日期	送交次數	最後異動日期
1	-----	111	112年03月07日	2	2023/03/08 10:14:29.0



## 111年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

### 國別報告與集團主檔報告

- 1、自109年5月1日起，欲進行網路送交作業之營利事業，均須透過網頁版系統進行送交，離線版程式將不再提供各會計年度網路送交服務。
- 2、進行國別報告及集團主檔報告網路送交，須以工商憑證申請專用帳號，此專用帳號為進行國別報告及集團主檔報告網路送交時之共用帳號，不得再使用工商憑證及離線版之簡易認證帳號登入此網頁版系統。
- 3、本系統已全面採用OECD於2019年6月公告之Country-by-Country Reporting XML Schema User Guide for Administrations V2.0格式。



## 111年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

### 國別報告與集團主檔報告

#### 4、作業範圍：會計年度為110年及111年之國別報告

下列送交案件，可採用媒體辦理送交，惟不可使用網際網路傳輸送交（109年度以前案件僅可採紙本送交）：

- ①連結稅制案件。
- ②登入會計年度與會計年度起日年度不一致之週結制特殊會計年度案件。
- ③中途變更會計年度之結算申報案件：會計年度起迄期間未滿12個月且非新開業者。

5、可將UTF-8格式或符合OECD公告之XML格式之媒體檔(附檔名.XML)匯入後，再依財政部頒格式建入其它欄位後匯出，即可產出符合國內送交之XML格式媒體檔。



## 111年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

### 國別報告與集團主檔報告

#### 6、集團主檔報告：

作業方式如前述，以專用帳號及密碼(帳號與國別報告共同使用)登入集團主檔報告線上送交系統，填報集團主檔資料封面後，選擇上傳之集團主檔報告(上傳PDF檔單一檔案大小不得超過45MB)，進行送交上傳，完成後可列印收執聯。

惟檔案較大者，亦可掃描集團主檔報告後以光碟片代替紙本，連同集團主檔報告封面，送交所在地稽徵機關，完成送交作業。



# 111年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

## 國別報告與集團主檔報告

☰

### 開始報稅

#### 帳號及密碼申請與維護

帳號及密碼申請與維護

#### 國別報告線上送交系統

送交資料登錄及更正

送交紀錄查詢

列印更正後國別報告封面

媒體資料審核

#### 集團主檔報告線上送交系統

送交資料登錄及更正

送交紀錄查詢

國別報告書封面中應送交國別報告成員勾選資料應與營利事業所得稅申報書第B6頁相符。

### 🔊 國別報告及集團主檔報告線上送交系統-使用說明教學

1. 國別報告及集團主檔報告線上送交系統操作手冊

### 國別報告及集團主檔報告線上送交作業問答集



# 111年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

國別報告與集團主檔報告

歡迎使用**集團主檔報告**線上送交系統服務

\*處理年度

2021

\*帳號

帳號

\*密碼

密碼

顯示明碼



看不清楚換一張

\*圖形驗證碼

請輸入驗證碼

登入



# 111年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

## 國別報告與集團主檔報告

### 7. 更正申報

- (1) 營利事業更正其送交資料若於收檔前時，應經由網路辦理。
- (2) 送交資料收檔後，得比照媒體送交更正方式辦理。
- (3) 收檔日：每年1月15日、4月15日、7月15日、10月15日0時收檔各區間之送交資料，於完成網路送交資料後，系統將於收執聯列示可網路辦理更正送交之時間。

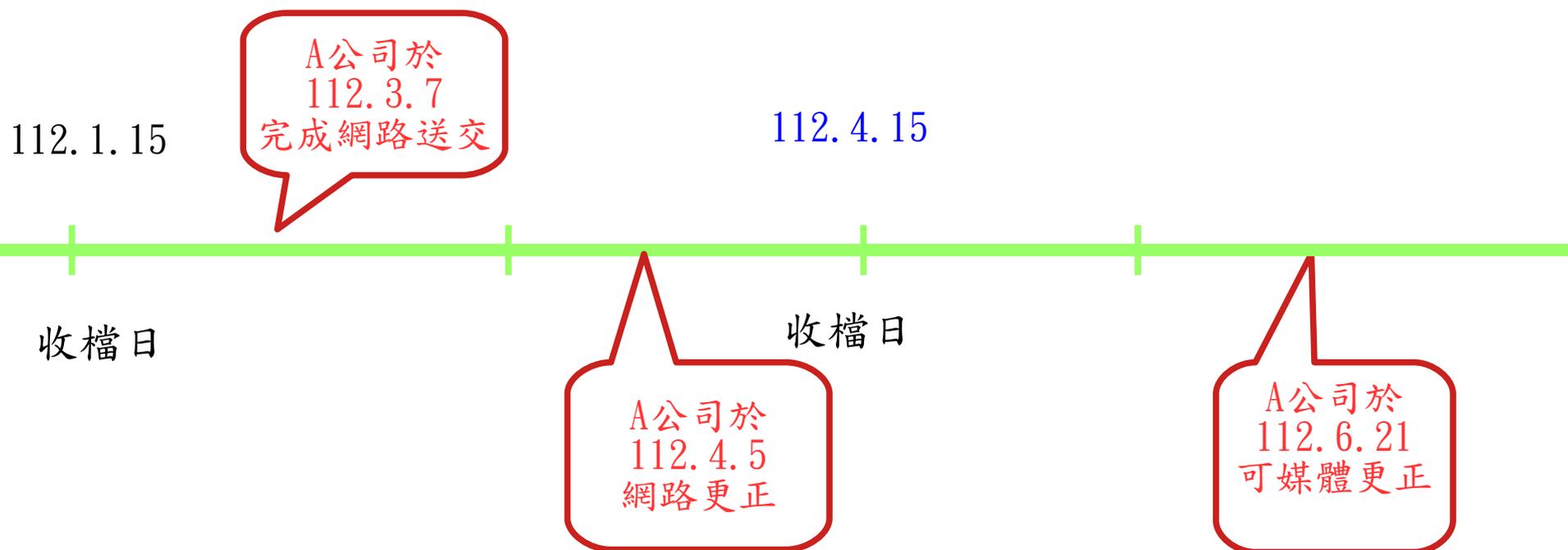
舉例：若於112年3月7日進行國別報告網路送交作業並成功送交，於112年4月14日23時59分59秒前皆可進行網路更正送交。



# 111年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

國別報告與集團主檔報告

舉例：





# 111年度營利事業所得稅電子申報作業重要事項

國別報告與集團主檔報告

收執聯會顯示網路更正送交截止日:

## 111年度國別報告書表封面

茲送交國別報告

此致

財政部臺北國稅局信義分局

臺北市信義區信義路5段15號4樓

營利事業名稱	XXXX有限公司 (蓋章)	
營利事業統一編號	-----	
結算申報收件編號		
稅籍編號	-----	
營業地址	台北市XX路XX號	
負責人、 代表人或 管理人	姓名	負責人 (蓋章)
	身分證字號	-----
	住居所	台北市XX街XX號XX樓
	聯絡電話	02-34567890

本營利事業 (請擇一勾選)

為境內最終母公司

蓋收件章處

臺北國稅局 國別報告電子送交收件章 送交日期:112年03月07日 更正日期: 時間:16:53:32 信義分局
---

上傳次數:1

ed998343618c0420e96e3

檔案編號:A031112753142510001120307N

本件網路更正送交截止日  
為112年4月14日