

# 營利事業所得稅電子清算申報系統

## 營利事業所得稅電子清算申報系統軟體安裝說明

由網站上下載軟體後安裝

步驟一、首先打開瀏覽器並於網址工作列上輸入電子申報繳稅網站之網址  
<https://tax.nat.gov.tw> 即可進入網站之首頁，

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

關鍵字搜尋

108年1月1日起  
統一發票兌獎  
管道新措施

郵局自107年12月29日起不再提供兌獎服務

個人 Individuals

綜合所得稅 年度申報 5/1~6/1	稅額試算服務 年度申報 5/1~6/1	營業稅 服務期間 每月1~17日	各類所得(含信託、非扣繳、境外資金匯回) 年度申報 1/1~2/5、次月10日前 個人保額給付：海外與大陸所得：每年1~2月；一時貿易： 每季數月15日前
-----------------------	------------------------	---------------------	--

非個人 Organizations

再點選進入營利事業所得稅之項目後，



個人 Individuals		非個人 Organizations	
綜合所得稅 年度申報 5/1~6/1	稅額試算服務 年度申報 5/1~6/1	營業稅 服務期間 每月1~17日	各類所得(含信託)、非扣繳、境外資金匯回 年度申報 1/1~2/5、次月10日前 個人保險金付、海外與大陸所得：每年1~2月；一聘貿易：每季數月15日前
執行業務暨其他所得者 年度申報 5/1~6/1	房地合一 全年申報	<b>營利事業所得稅</b> 服務期間 5月、9月、全年	境外電商專區 年度申報 5/1~6/1 每季數月1~15日 次月10日前
Individual Income Tax for Aliens Annual Declaration 5/1~6/1	外僑綜合所得稅 年度申報 5/1~6/1	Tax on Cross-Border Electronic Services Annual Declaration 5/1-6/1 Odd month 1-15 Before the 10th of the next month	貨物稅 服務期間 每月1~15日
贈與稅 全年申辦	遺產稅 全年申辦	菸酒稅 服務期間 每月1~15日	證券交易稅 全年申報(例假日不開放) 月報表每月1~5日
		期貨交易稅 全年申報(例假日不開放) 月報表每月1~5日	扣除額電子資料交換 服務期間 每年1~3月

再進入營所稅清算申報

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

關鍵字搜尋

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：5/1~6/1 附件上傳：5/1~6/27 決算、個別報告、媒體申報：全年	營所稅機關團體申報 機關團體：5/1~6/1 附件上傳：5/1~6/27 媒體申報：全年	<b>營所稅清算申報</b> 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	

▼ 關閉

步驟二、進入營所稅清算申報畫面後,即可點選『軟體下載與報稅』,進入軟體下載區網頁。



營所稅清算申報	開始報稅
開始報稅 >	營所稅清算申報程序說明
<b>軟體下載與報稅 &gt;</b>	
最新消息 >	<b>步驟一 申請身分認證</b>
申報查詢 >	說明：
統計查詢 >	1. 身分認證可使用簡化憑證(帳號密碼)
常見問題 >	2. 簡化憑證申請
	<b>步驟二 網路申報軟體下載、安裝</b>
	說明：
	1. 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。
	2. 請依作業需要下載營利事業所得稅清算申報程式。
<b>稅務相關問題</b> 專線：0800-000-321 服務時間：8:30~17:30	<b>電子申報繳稅系統：使用說明教學檔下載113.4.15更新</b> 1. 營利事業所得稅電子清算申報系統使用說明檔
<b>系統操作相關問題</b> 專線：0809-088-188 傳真：(04)37039798 服務時間：8:00~18:00	<b>電子申報繳稅系統：清算教學影音檔連結113.4.15更新</b> • 營利事業電子清算教學影音檔連結
	<b>電子申報繳稅作業問答集</b>

步驟三、進入軟體下載區網頁後，即可點選申報軟體下載下的營所稅電子清算申報程式，此時會出現要求使用者儲存欲下載之檔案，請點選〔儲存檔案〕。

營所稅清算申報	軟體下載與報稅
開始報稅 >	注意(公告)事項
<b>軟體下載與報稅 &gt;</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>自111年10月20日起，以簡易帳號密碼申報上傳時，系統檢核輸入密碼需符合下述條件：「密碼長度為8至12碼，且內容組合至少自英文大寫、英文小寫、數字及特殊符號〔特殊符號僅允許!@#\$%^&amp;*()〕擇取3種組成」，請預先完成密碼強化變更作業，再執行申報上傳作業，密碼變更請至頁面-- 簡易密碼申請與維護</li> <li>營利事業所得稅電子清算申報系統(網路申報暨媒體申報建檔審核) <ul style="list-style-type: none"> <li>本年度系統程式安裝預設路徑：作業系統磁碟機\ETAX\PIL\BIN。</li> <li>程式轉出煤申報之預設路徑：作業系統磁碟機\ETAX\PIL\TransData。</li> <li>另存PDF輸出之預設路徑：作業系統磁碟機\ETAX\PIL\PDF。</li> <li>登入頁面匯出用戶資料之預設路徑：作業系統磁碟機\ETAX\PIL\TransData。</li> <li>程式安裝後，請由桌面捷徑或田程式集\營利事業所得稅電子申報系統目錄選擇執行程式。</li> <li>畫面解析度請設定在1024*768以上，字型請用標準100%字型，請注意大字型或超大字型可能讓您的畫面無法正確顯示全部按鍵及欄位。</li> <li>若需驗證下載檔案是否正確，請使用SHA-2 指紋碼工具，使用方式詳見 指紋碼驗證使用說明。 下載SHA-2指紋碼驗證程式。</li> </ul> </li> </ul>
最新消息 >	<b>申報軟體下載</b>
申報查詢 >	<ul style="list-style-type: none"> <li>營所稅電子清算申報程式113年版</li> <li><b>軟體下載</b></li> <li>-113.04.15發行 版本：113.00</li> <li>檔案大小：21.3 MB</li> <li>下載驗證檔 (點選後如未出現下載對話框，請按滑鼠右鍵點選另存目標...)</li> <li>使用本軟體進行營所稅清算申報書建檔、轉出煤申報檔、審核及列印功能</li> <li>本軟體因支援UTF-8字碼，請使用WINDOWS 7以上之作業系統平台進行安裝!!</li> <li>WINDOWS 2000，或更舊版之作業系統平台無法使用。</li> </ul>
統計查詢 >	
常見問題 >	
<b>稅務相關問題</b> 專線：0800-000-321 服務時間：8:30~17:30	
<b>系統操作相關問題</b> 專線：0809-088-188 傳真：(04)37039798 服務時間：8:00~18:00	

步驟四、點選儲存檔案後，請選擇欲儲存此檔之目錄，確定後可點選〔儲存檔案〕即開始下載檔案。

步驟五、選取所下載之檔案所在目錄(未選取儲存目錄者，會儲存在本機\下載的資料夾內，檔名為 PILINSTALL\_V113\_00.exe)，並執行所下載之檔案，即開始安裝，安裝預設路徑為 C:\ETAX\PIL(使用者可變更)。

### 選擇目的資料夾

選擇安裝程式安裝 營利事業所得稅電子清算申報系統 的位置。



安裝程式將會把 營利事業所得稅電子清算申報系統 安裝到下面的資料夾。

按 [下一步] 繼續，如果您想選擇另一個資料夾，請按 [瀏覽]。

C:\ETAXPIL

瀏覽(R)...

最少需要 1.2 MB 磁碟空間。

下一步(N) >

取消

步驟六：點選下一步，會出現選項，

一為所有檔案都安裝，即為原本已安裝之清算申報程式全部清空後安裝；

二為移除已安裝的程式檔案，保留資料檔案則為保留相關元件外，其餘程式全部清除後安裝。



## 選擇元件

選擇將會被安裝的元件。



選擇您想要安裝的元件；清除您不想安裝的元件。然後按 [下一步] 繼續安裝。

移除已安裝的程式檔案, 保留資料檔案

< 上一步(B)

下一步(N) >

取消

## 選擇元件

選擇將會被安裝的元件。



選擇您想要安裝的元件；清除您不想安裝的元件。然後按 [下一步] 繼續安裝。

所有檔案都安裝

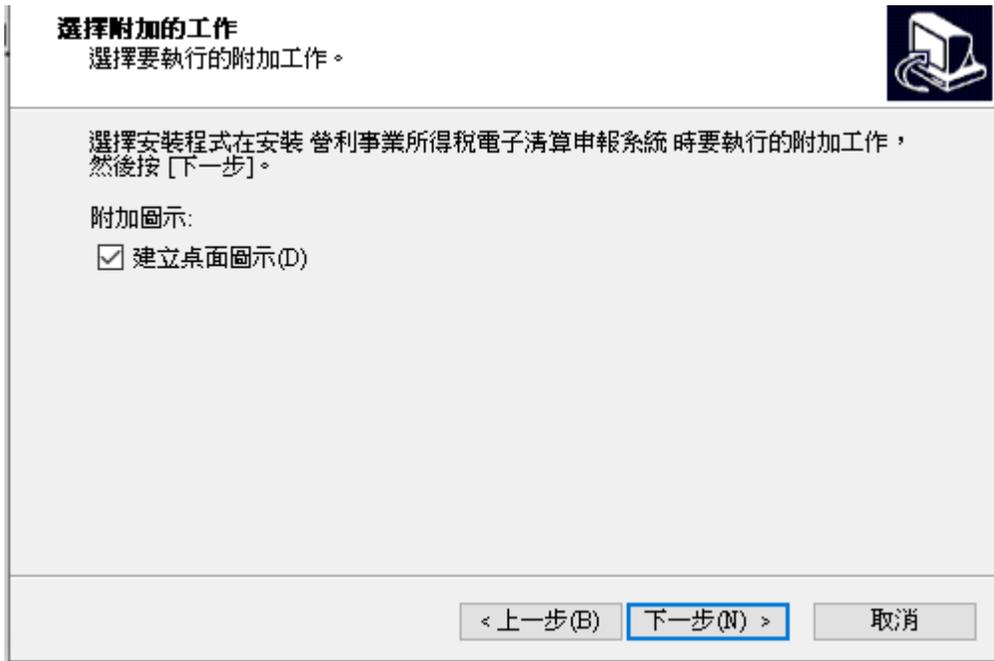
< 上一步(B)

下一步(N) >

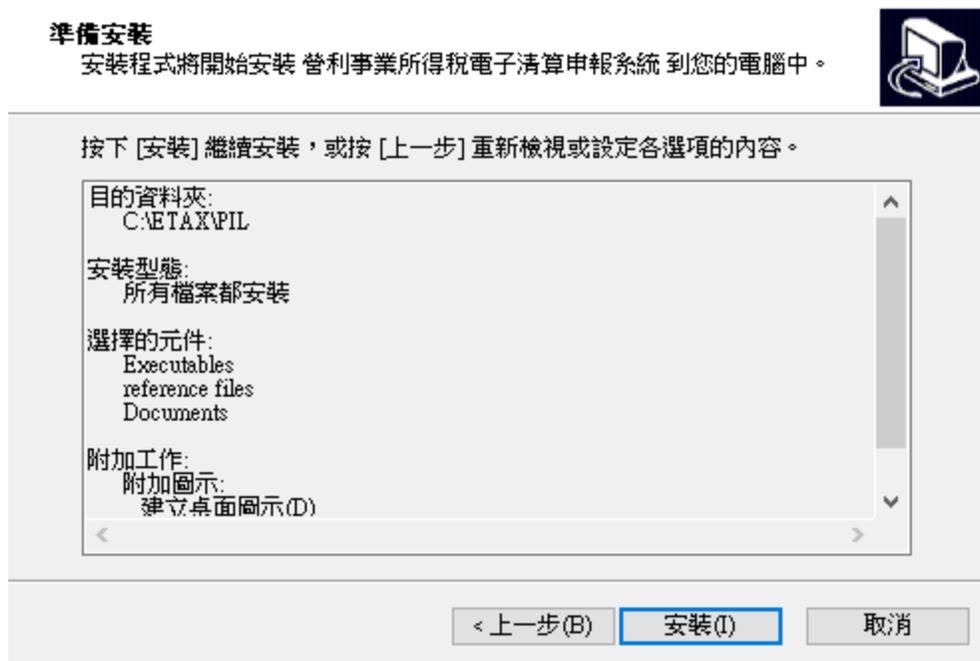
取消

步驟七：再點選下一步後，為附加工作之選擇，如建立桌面圖示



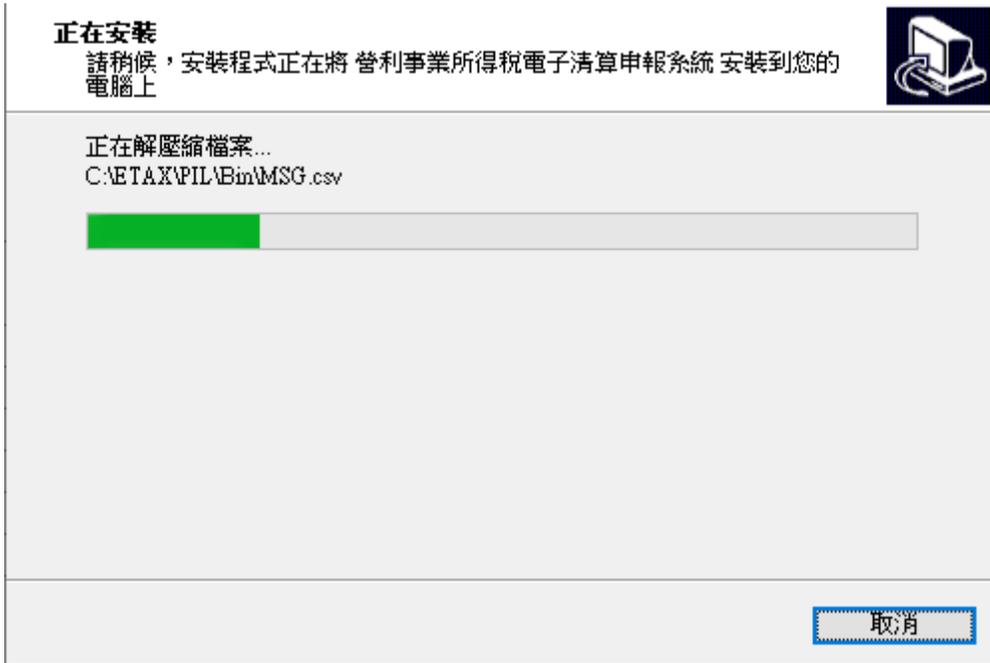


步驟八：再點選下一步，則會顯示之前的安裝設定

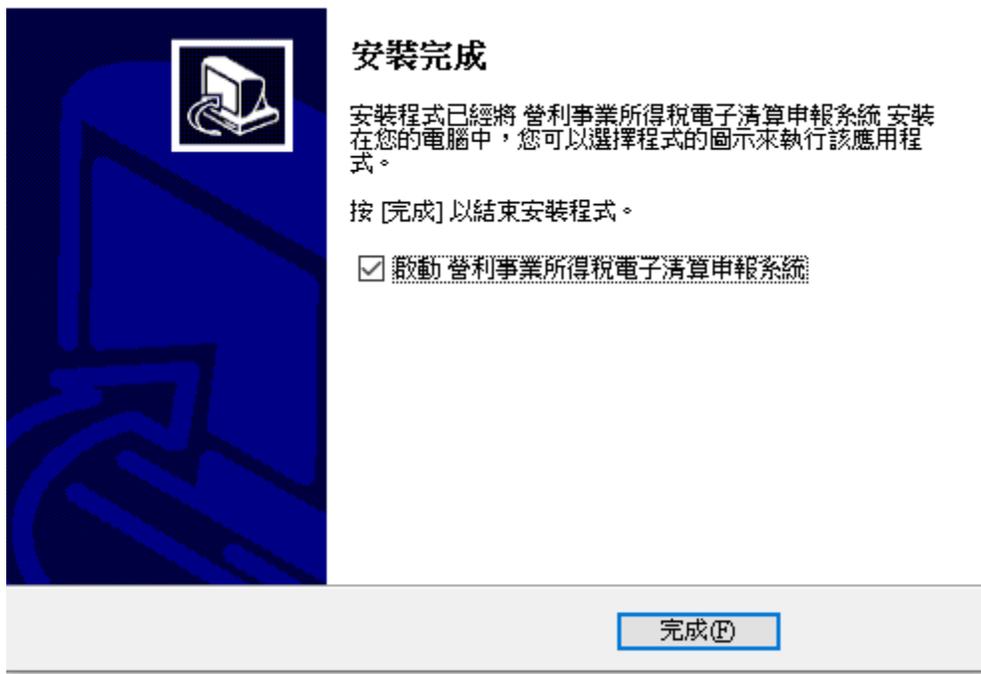


步驟九：點選安裝，即可開始安裝。



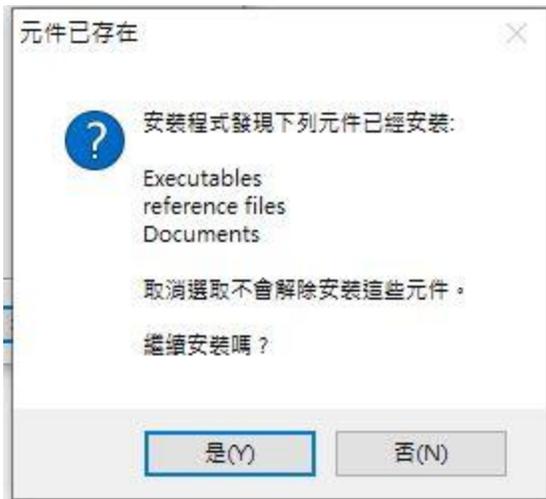


**步驟十：**安裝程式已經完成安裝系統檔案到你的電腦中，使用者只須點選『完成』，即成功安裝營利事業所稅電子清算申報系統。



**說明：**步驟六，如選擇移除已安裝的程式檔案，保留資料檔案，則會出現保留元件內容





# 營利事業所得稅電子清算申報系統軟體使用說明

## 一、開始

## 二、登入作業說明

## 三、線上更新

## 四、基本資料登錄

1. 營利事業基本資料
2. 帳簿處理情形
3. 簽證會計師資料
4. 委任代辦申報資料

## 五、申報資料登錄

1. 營利事業清算損益及稅額計算表
2. 清算後資產負債表
3. 投資人清算分配報告表
4. 未分配盈餘申報書
5. 110年6月30日以前交易符合110年4月28日修正公布前所得稅法第4條之4第1項規定房屋、土地、第24條之5第4項規定股權之收入、成本、費用、損失明細表
- 5-1. 110年7月1日以後交易符合所得稅法第4條之4規定房屋、土地、房屋使用權、預售屋及其坐落基地暨股份或出資額之收入、成本、費用、損失明細表
- 5-2. 110年7月1日以後交易符合所得稅法第24條之5第4項規定房屋、土地之收入、成本、費用、損失明細表

## 六、匯出媒體申報檔

## 七、匯入媒體申報檔

## 八、勾稽審核/上傳

## 九、列印申報書

## 十、列印成功書表

## 十一、附件上傳

## 十二、網路申報狀態查詢

## 十三、附件上傳紀錄查詢



十四、登入切換

十五、備份還原

十六、版本檢查

十七、媒體檔審核功能

1. 勾稽審核/上傳
2. 列印申報書
3. 列印成功書表
4. 附件上傳
5. 網路申報狀態查詢
6. 附件上傳紀錄查詢



## 營利事業所得稅電子清算申報系統操作說明：

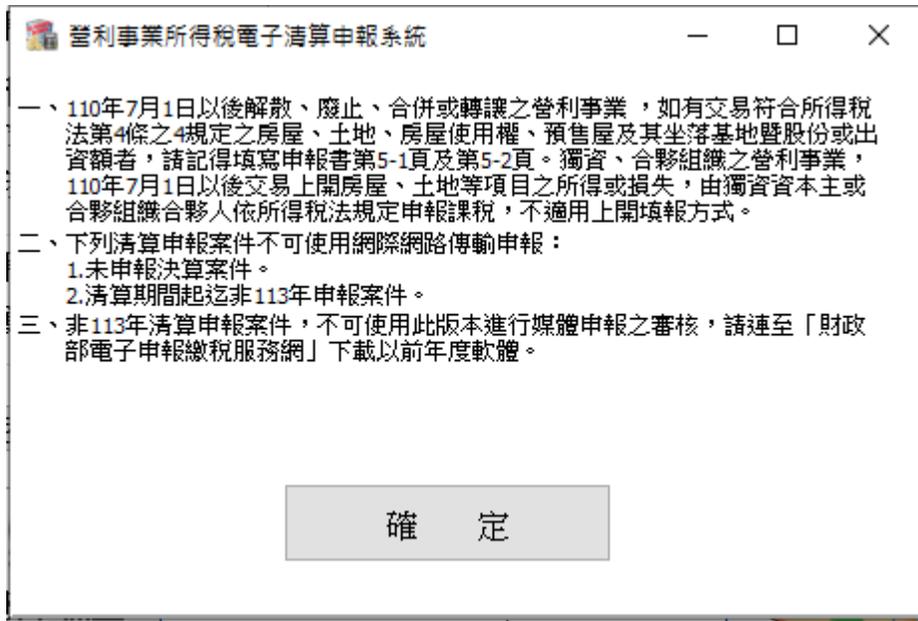
### (一)開始

點選開始功能表/營利事業所得稅電子清算申報系統/營利事業所得稅電子清算申報系統，即進入系統。



進入後，會出現清算申報相關訊息宣告





### 功能選擇說明：

進入系統後，首先需進行功能選擇，選擇〈資料建檔〉或〈審核與上傳〉



### 功能鍵說明：

- 資料建檔：進入建檔程式登入畫面。
- 審核與上傳：離開建檔程式，直接審核上傳媒申檔。

## 表單功能鍵說明（公用）：

### 多筆資料功能鍵：

新增[F2]	修改[F3]	刪除[F4]	清除[F5]	查詢[F6]
第一筆[F7]	上一筆[F8]	下一筆[F9]	最後一筆[F10]	離開[F12]

- 新增[F2]：使用者於輸入資料後，點選〈新增〉鍵即完成資料新增。此時畫面會同時執行「清除」作業，以便使用者登打新資料。
- 存檔[F3]：使用者於更正資料後，點選〈存檔〉鍵即完成資料存檔。
- 刪除[F4]：若欲刪除某一筆資料，點選〈刪除〉鍵即完成該筆資料刪除。
- 清除[F5]：點選〈清除〉即清空所有欄位，再點選〈顯示〉可再顯示所有欄位資料。
- 查詢[F6]：使用查詢功能時，使用者必須先點選〈清除〉，然後於任一欄位輸入資料後點選〈查詢〉即可；如條件不符，則系統將帶出所有資料；欲離開查詢狀態，必須再點選一次〈查詢〉。
- 第一筆[F7]：點選〈第一筆〉鍵後，即回到並帶出第一筆資料。
- 上一筆[F8]：點選〈上一筆〉鍵後，即回到並帶出前一筆資料。
- 下一筆[F9]：點選〈下一筆〉鍵後，即退至並帶出下一筆資料。
- 最後一筆[F10]：點選〈最後一筆〉鍵後，即退至並帶出最後一筆資料。
- 離開[F12]：離開本作業畫面。

### 單筆資料功能鍵：

儲存[F3]	刪除[F4]	離開[F12]
--------	--------	---------

- 儲檔[F3]：點選〈儲存〉即儲存畫面上這一筆資料。
- 刪除[F4]：點選〈刪除〉即刪除畫面上這一筆資料。
- 離開[F12]：點選〈離開〉即回到建檔程式主畫面。

### 使用說明：

當點選系統右上角之〈說明〉，即開啟財政部電子申報繳稅服務網\營利事業所得稅\營所稅清算申報網頁，提供”營利事業所得稅電子清算申報系統使用說明檔”下載或直接開啟 PDF 檔





關鍵字搜尋 搜尋

首頁 > 營利事業所得稅 > 營所稅清算申報 > 開始報稅

- 營所稅清算申報
- 開始報稅 >
- 軟體下載與報稅 >
- 最新消息 >
- 申報查詢 >
- 統計查詢 >
- 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：0809-088-188  
 傳真：(04)37039798  
 服務時間：8:00~18:00

## 開始報稅

### 營所稅清算申報程序說明

#### 步驟一 申請身分認證

說明：

1. 身分認證可使用簡化憑證(帳號密碼)
2. 簡化憑證申請

#### 步驟二 網路申報軟體下載、安裝

說明：

1. 請至網路報稅網頁軟體下載與報稅區下載最新本程式安裝軟體。
2. 請依作業需要下載營利事業所得稅清算申報程式。

#### 電子申報繳稅系統：使用說明教學檔下載113.4.15更新

1. 營利事業所得稅電子清算申報系統使用說明檔

#### 電子申報繳稅系統：清算教學影音檔連結113.4.15更新

- 營利事業電子清算教學影音檔連結

## 程式功能說明：

### (二) 登入系統：

點選開始功能表/營利事業所得稅 清算電子申報系統/營利事業所得稅電子清算申報系統，即進入系統。



### a. 功能選擇



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。

#### 功能鍵說明：

- 資料建檔：進入建檔程式登入畫面。
- 審核與上傳：直接審核上傳媒體申報檔

### b. 登入畫面

登入

版本：113.00 1130415

所屬年度：

統一編號：

營利事業名稱：

#### 功能鍵說明：

- 確定：進入建檔程式主畫面。
- 取消：離開建檔程式。
- 瀏覽：開啟「用戶代號編輯」視窗，新增營利事業單位。

#### 欄位說明：

- 處理年度：預設為申報年度。
- 統一編號：必要欄位，需符合邏輯檢查。
- 公司名稱：請填寫營利事業名稱全銜，總長 30 個字。

### c. 用戶資料增修畫面

當點選〈用戶增修〉後，即進入用戶代號編輯畫面。



營利事業統一編號： [ 2 ]

匯入用戶資料

營利事業名稱： 1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 2 2 3 4 5 6 7 8 9 0

匯出用戶資料

新增[F2]	修改[F3]	刪除[F4]	清除[F5]	查詢[F6]
第一筆[F7]	上一筆[F8]	下一筆[F9]	最後一筆[F10]	離開[F12]
營利事業統一編號	營利事業名稱	資料異動日期		
[ 2 ]	[ ]	112/03/02 14:01:58		
[ ]	有限公司	112/03/02 13:50:38		
[ ]	有限公司	112/03/01 11:07:46		
[ ]	[ ]	112/02/18 14:59:55		
[ ]	有限公司	111/11/07 08:50:02		
[ ]	6 7 8 9 0 2 2 3 4 5 6 7 8 9 0	111/04/22 09:30:38		

### 欄位說明：

統一編號：必要欄位，需符合統一編號之邏輯檢查且不得重複新增。

公司名稱：必要欄位。

資料異動日期：自動帶入系統日期時間。

匯入用戶資料：可用.tdb檔直接匯入用戶資料。

匯出用戶資料：將用戶資料匯出為.tdb檔。



### (三)線上更新

使用者順利完成安裝「營利事業所得稅清算軟體」後，可以開始執行系統。點選開始功能表/程式集/營利事業所得稅電子申報系統/營利事業所得稅電子清算申報系統，即進入營利事業所得稅清算申報軟體。

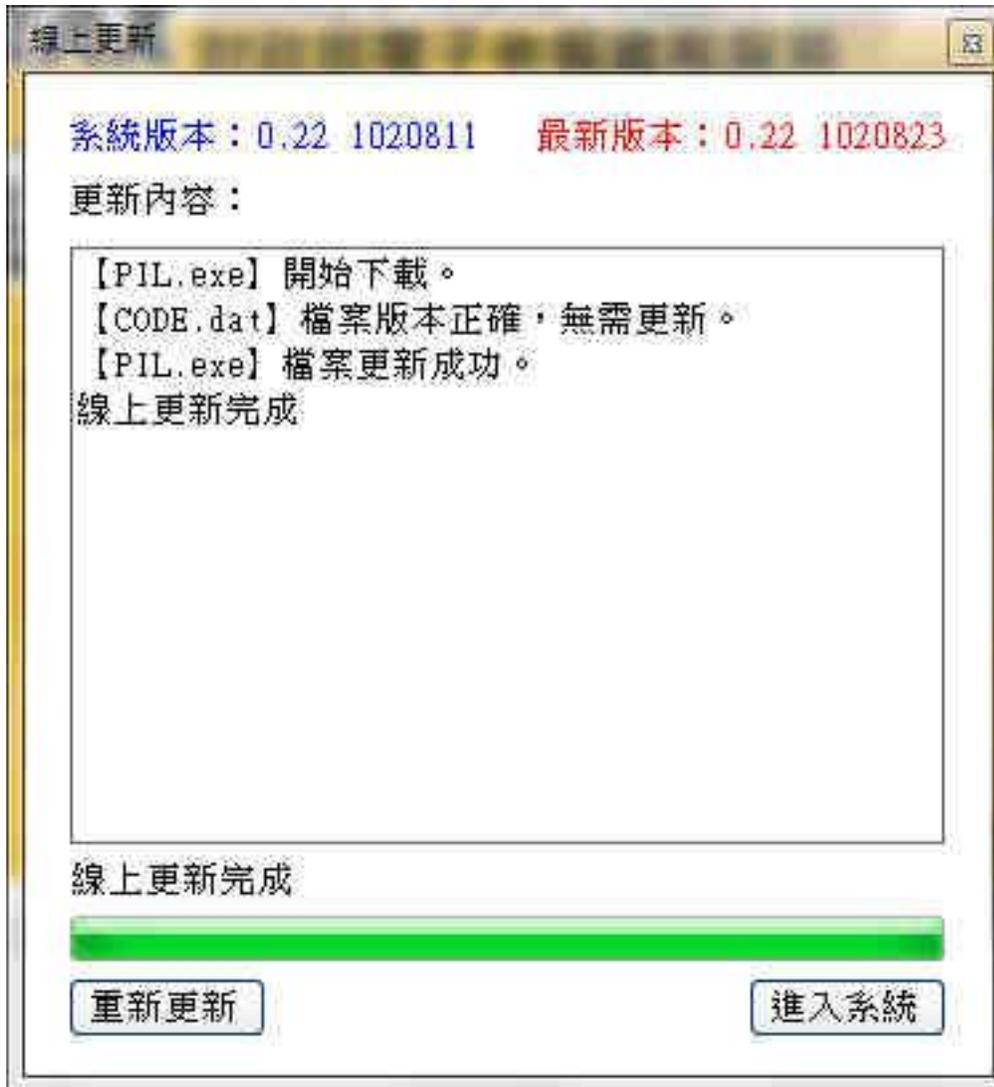
#### 線上更新畫面



系統詢問是否進行版本檢查，按下「否」，進入登入畫面  
按下「是」，進入版本檢查及線上更新流程

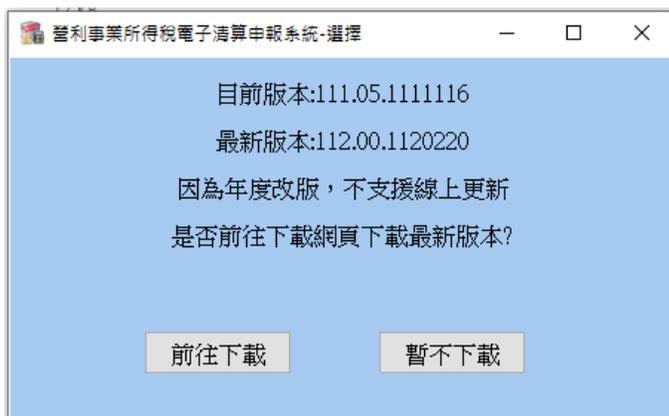


如同伺服器端有新版程式時，可進行線上更新流程。  
如同伺服器端無新版程式時，按下離開，繼續執行系統。



更新完成後按離開，即可繼續執行系統。

如為年度版本更新，則不得利用線上更新功能，進行系統更新，則會在進入系統後，出現訊息對話框，選擇前往下載，則會開啟財政部電子申報繳稅服務網\營利事業所得所\營所稅清算申報之軟體下載網頁。



營所稅清算申報
開始報稅 >
<b>軟體下載與報稅 &gt;</b>
最新消息 >
申報查詢 >
統計查詢 >
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：0809-088-188  
傳真：(04)37039798  
服務時間：8:00-18:00

## 軟體下載與報稅

### 注意(公告)事項

- 自111年10月20日起，以簡易帳號密碼申報上傳時，系統檢核輸入密碼需符合下列條件：「密碼長度為8至12碼，且內容組合至少自英文大寫、英文小寫、數字及特殊符號〔特殊符號僅允許@#%^&\*() 擇取3類組成〕，請預先完成密碼強化變更作業，再執行申報上傳作業，密碼變更請至頁面-- 簡易密碼申請與維護
- 營利事業所得稅電子清算申報系統(網路申報暨媒體申報建檔審核)
  - 本年度系統程式安裝預設路徑：作業系統磁碟機\ETAX\PIL\BIN。
  - 程式轉出帳申報之預設路徑：作業系統磁碟機\ETAX\PIL\TransData。
  - 另存PDF輸出之預設路徑：作業系統磁碟機\ETAX\PIL\PDF。
  - 登入頁面匯出用戶資料之預設路徑：作業系統磁碟機\ETAX\PIL\TransData。
  - 程式安裝後，請由桌面捷徑或由程式集\營利事業所得稅電子申報系統目錄選擇執行程式。
  - 畫面解析度請設定在1024\*768以上，字型請用標準100%字型，請注意大字型或超大字型可能讓您的畫面無法正確顯示全部按鍵及欄位。
  - 若需驗證下載檔案是否正確，請使用SHA-2 指紋碼工具，使用方式詳見 指紋碼驗證使用說明，下載SHA-2指紋碼驗證程式。

### 申報軟體下載

▲ 營所稅電子清算申報程式113年版

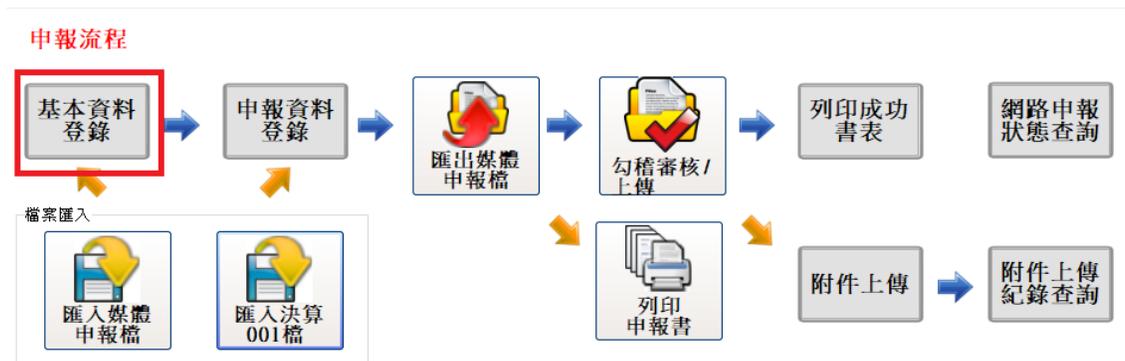
**軟體下載**

-113.04.15發行 版本：113.00

- 檔案大小：21.3 MB
- 下載驗證檔 (點選後如未出現下載對話框，請按滑鼠右鍵點選另存目標...)
- 使用本軟體進行營所稅清算申報書建檔、轉出帳申報檔、審核及列印功能
- 本軟體因支援UTF-8字碼，請使用WINDOWS 7以上之作業系統平台進行安裝!!
- WINDOWS 2000，或更舊版之作業系統平台無法使用。

#### (四)基本資料建檔：

點選〈基本資料登錄〉



#### a. 營利事業基本資料編輯畫面

營利事業基本資料	帳簿處理情形	簽證會計師資料	辦理申報情形
<b>營利事業資料</b>			
統一編號	3	稅籍編號	
營利事業名稱	11		
* 營業地址			
* 清算期間	自民國	年 月 日	起至 年 月 日 止
* 組織種類		* 標準代號	瀏覽
* 歇業日期	年 月 日	* 開業日期	年 月 日
* 申報書附件註記		決算申報收件編號	
<b>負責人、代表人、管理人資料</b>			
* 姓名			
* 身分證統一編號		* 身分證號註記	
* 住居所			同上
<b>清算人資料</b>			
* 清算人			同負責人
* 身分證統一編號		* 身分證號註記	
* 住居所			
就任日期	年 月 日	* 聯絡電話	

申報適用房地合一稅制者（請打√），並請填報第5頁、第5-1頁或第5-2頁。

適用產業創新條例第23條之1規定之營利事業，請詳申報須知十三及十八

## 欄位說明：

統一編號	：必要欄位，由登入資料帶入，使用者不得自行修改。
稅籍編號	：必要欄位，將與[縣市別]做勾稽檢查。
營利事業名稱	：必要欄位，由登入資料帶入，使用者不得自行修改。
營業地址	：必要欄位
清算期間	：必要欄位。
組織種類	：必要欄位。
標準行業代號	：必要欄位。
歇業日期	：必要欄位。
開業日期	：必要欄位。
申報書附件註記	：必要欄位。
決算申報收件編號	：必要欄位。
負責人、身分證字號、負責人 地址	：必要欄位。
身分證註記	：必要欄位。
住居所	：必要欄位。
清算人姓名	：必要欄位。
身分證字號	：必要欄位。
身分證註記	：必要欄位。
住居所	：必要欄位。
就任日期	：必要欄位。
聯絡電話	：必要欄位。
申報適用房地合一課稅新制者	：非必要欄位。
適用產業創新條例	：非必要欄位。

當組織種類為 7、8 時，則會出現外國營利事業資料欄，供其填入資料

外國營利事業資料

外國營利事業英文名稱：[填寫須知](#)

居住地國或地區代碼：

稅務識別碼(TIN):



## b. 帳簿處理情形編輯畫面

營利事業基本資料	帳簿處理情形	簽證會計師資料	辦理申報情形
* 帳簿處理情形：2 委任記帳，填寫委任記帳委任書			
* 是否會計師簽證案件 <input type="checkbox"/>			
<b>基本資料</b>			
* 職員或受委任人姓名 <input type="text"/>		同負責人	
* 身分證統一編號 <input type="text"/>	* 身分證號註記 <input type="text"/>		
* 記帳期間 <input type="text"/> 年 <input type="text"/> 月 <input type="text"/> 日 <input type="text"/> 起 <input type="text"/> 年 <input type="text"/> 月 <input type="text"/> 日 <input type="text"/> 止			
* 住址 <input type="text"/>			
* 電話 <input type="text"/>	* 有否辦理扣繳申報 <input type="checkbox"/>		
<b>委任書</b>			
證書（登錄）字號 證書別 <input type="text"/>			
<input type="text"/> 台財稅 <input type="text"/> 字第 <input type="text"/> 號			
加入公會名稱及其會員證號 <input type="text"/> 公會名稱 <input type="text"/> 會員證號 <input type="text"/>			
委任內容及權限 <input type="text"/>			
其他事項說明 <input type="text"/>			
委任日期 <input type="text"/> 年 <input type="text"/> 月 <input type="text"/> 日 <input type="text"/>			

### 欄位說明：

「帳簿處理情形」、「是否會計師簽證案件」與基本資料之「職員或受委任人姓名」、「身分證統一編號」、「身分證號註記」、「記帳起迄日期」、「住址」、「電話」、「有否辦理扣繳申報」各欄均為必要欄位。

若「帳簿處理情形」欄選擇「1 委任記帳，委任書另附於清算申報書內」，則除上述各欄位外，「有否辦理扣繳申報」欄位亦為必要欄位。

若「帳簿處理情形」欄選擇「2 委任記帳，填寫委任記帳委任書」，則除上述各欄位外，「證書別」、「加入公會之公會名稱及會員證號」、「委任內容及權限」、「其他事項內容」、「委任日期」等欄亦均為必要欄位。

## c. 簽證會計師基本資料編輯畫面

營利事業基本資料	帳簿處理情形	簽證會計師資料	辦理申報情形
同委任記帳人員資料		同委任代辦申報人員資料	
<b>簽證會計師資料</b>			
會計師簽證別 <input type="text"/>			
姓名 <input type="text"/>			
身分證統一編號 <input type="text"/>		身分證註記 <input type="text"/>	
稅務代理人證書號碼 <input type="text"/> 台財稅 <input type="text"/> 字第 <input type="text"/> 號			
<b>事務所資料</b>			
扣繳統一編號 <input type="text"/>			
電話 <input type="text"/>		傳真 <input type="text"/>	



## 欄位說明：

- 姓名：必要欄位。  
身分證統一編號：必要欄位。  
身分證註記：必要欄位。  
稅務代理人證書號碼：必要欄位。  
事務所扣繳統一編號：必要欄位。  
會計師簽證類別：必要欄位。  
電話：必要欄位。  
傳真：非必要欄位。

### d. 辦理申報情形編輯畫面

營利事業基本資料	帳簿處理情形	簽證會計師資料	辦理申報情形
----------	--------	---------	--------

辦理營利事業所得稅清算申報情形：1 由本營利事業自行辦理者(免填以下欄位)

營利事業基本資料	帳簿處理情形	簽證會計師資料	辦理申報情形
----------	--------	---------	--------

辦理營利事業所得稅清算申報情形：2 與受委任記帳者為同一人(免填以下欄位)

營利事業基本資料	帳簿處理情形	簽證會計師資料	辦理申報情形
----------	--------	---------	--------

\* 辦理營利事業所得稅清算申報情形：3 與受委任記帳者非屬同一人(免填以下欄位)

**基本資料**

\* 受委任人姓名

\* 身分證統一編號  \* 身分證號註記

\* 住址

\* 電話  \* 有否辦理扣繳申報

**委任書**

\* 證書(登錄)字號 證書別

台財稅  字第  號

\* 加入公會名稱及其會員證號 公會名稱  會員證號

\* 委任內容及權限

\* 其他事項說明

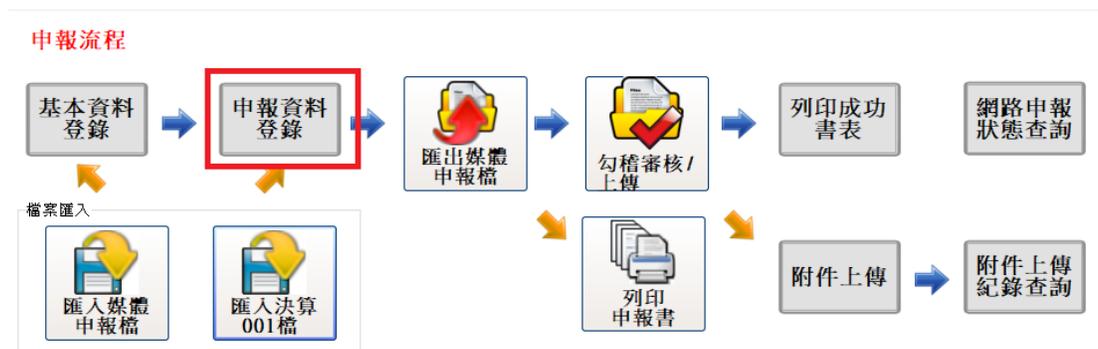
\* 委任日期  年  月  日

辦理營利事業所得稅清算申報情形，選擇1(由本營利事業自行辦理者(免填以下欄位))或2(與受委任記帳者為同一人(免填以下欄位))，無須填寫相關資料；如選擇3(與受委任記帳者非屬同一人，委任書另附於清算申報書內(免填下列委任書))，則須填寫基本資料之受委任人姓名；身分證統一編號、身分證號註記、住址、電話、有否辦理扣繳申報，皆為必填欄位；選擇4(與受委任記帳者非屬同一人(需填寫以下所有欄位))除基本資料之所有欄位外，另外須加填委任書相關資料。



## (五)申報書資料建檔：

點選〈申報資料登錄〉。



### 必要資料及頁次(點此處查詢)

第1頁 營利事業清算損益及 稅額計算表	第2頁 清算後資產負債表	第3頁 投資人清算分配報告 表	第4頁 未分配盈餘申報書 (營利事業辦理清算申 報時，在解散日所屬 會計年度結束前辦理 清算完結者，則其前 一年度之盈餘免辦理 未分配盈餘申報)
第5頁 110年6月30日以前交 易符合110年4月28日 修正公布前所得稅法 第4條之4第1項規定房 屋、土地、第24條之5 第4項規定股權之收 入、成本、費用、損 失明細表	第5-1頁 110年7月1日以後交易 符合所得稅法第4條之 4規定房屋、土地、房 屋使用權、預售屋及 其坐落基地暨股份或 出資額之收入、成 本、費用、損失明細 表	第5-2頁 110年7月1日以後交易 符合所得稅法第24條 之5第4項規定房屋、 土地之收入、成本、 費用、損失明細表	離開

# 第 1 頁營利事業清算損益及稅額計算表

## 項目 01~15

項目 01 ~ 15		項目 16 ~ 19	項目 20 ~ 38	項目 13 清算費用明細	清算或調整說明
項	目	帳載清算金額	自行依法調整後金額		
0100	01存貨變現損益(02-03)	0	0	申報須知	
0200	02存貨變現收入(附明細表)	0	0		
0300	03存貨變現成本(附明細表)	0	0		
0400	04清算收益(05+06+07+08)	0	0		
0500	05非存貨資產變現收益(05-1減05-2,附明細表)	0	0		
0501	05-1非存貨資產變現收入	0	0		
0502	05-2非存貨資產變現成本	0	0		
0600	06償還負債收益	0	0		
0700	07清算結束剩餘資產估價收益	0	0		
0800	08其他收益	0	0		
0900	09清算損失(10+11+12+13+14)	0	0		
1000	10非存貨資產變現損失(10-2減10-1,附明細表)	0	0		
1001	10-1非存貨資產變現收入	0	0		
1002	10-2非存貨資產變現成本	0	0		
1100	11收取債權損失	0	0		
1200	12清算結束剩餘資產估價損失	0	0		
1300	13清算費用	0	0		
1400	14其他損失	0	0		
1500	15清算所得(01+04-09)	0	0		

項目 01~15 頁籤，依項目代號填入帳載清算金額及自行依法調整後金額。

## 項目 16-19

項目 01 ~ 15		項目 16 ~ 19	項目 20 ~ 38	項目 13 清算費用明細	清算或調整說明
項	目	帳載清算金額	自行依法調整後金額		
1600	16前十年核定虧損本年度扣除額	---	0	申報須知	
1700	17各項依法免計入所得之收益	---	0		
1800	18各項依法免稅之所得(附計算表)	---	0		
3200	32得減除之土地漲價總數額	---	0		
4200	42110年7月1日以後交易符合所得稅法第4條之4規定房屋、土地、房屋使用權、預售屋及其坐落基地暨股份或出資額之所得(損失)	---	100,000		
5800		---	0		
1900	19清算課稅所得(15-16-17-18-32-58-42)	0	100,000		

項目 16~19 頁籤，依項目代號填入帳載清算金額及自行依法調整後金額。

## 科目 20~38



項目 01 ~ 15	項目 16 ~ 19	項目 20 ~ 38	項目 13 清算費用明細	清算或調整說明
項 目				
2000	20	清算課稅所得100,000元×稅率0%= 應納稅額（計算至元為止，角以下無條件捨去）		0
2500	25	依境外所得來源國稅法規定繳納之所得稅可扣抵之稅額（附所得稅法第3條第2項規定之納稅憑證）		0
3100	31	大陸地區來源所得在大陸地區及第三地區已繳納之所得稅可扣抵之稅額（附臺灣地區與大陸地區人民關係條例施行細則第21條規定之納稅憑證及文件）		0
2600	26	依法律規定之投資抵減稅額，於本年度抵減之稅額（應檢附文件）		0
2700	27	行政救濟留抵稅額於本年度抵減額		0
2100	21	清算期間抵繳之扣繳稅額		30,000
3300	33	總機構在中華民國境外，在境內有固定營業場所或營業代理人者，110年6月30日以前交易符合110年4月28日修正公布前所得稅法第4條之4第1項及第24條之5第4項規定之房屋、土地暨股權所得應納稅額		0
4300	43	110年7月1日以後交易符合所得稅法第4條之4規定房屋、土地、房屋使用權、預售屋及其坐落基地暨股份或出資額所得應納稅額（即第5-1頁G欄）		20,000
2200	22	自行繳納稅額（附自繳稅額繳款書收據，20-25-31-26-27-21+33+43）		0
2300	23	申請應退還稅額(21+22)-(20-25-31-26-27+33+43)、(20-25-31-26-27+33+43)<0以0計		10,000
2900	29	以清算申報應退稅額抵繳解散日前一年度未分配盈餘申報自繳稅額之金額（即第4頁第26項金額）		0
3800	38	以清算申報應退稅額抵繳解散日前一年度未分配盈餘申報自繳稅額後應退還之稅額(23-29)		0

項目 20~38 頁籤，依項目代號填入金額。

### 項目 13 清算費用明細

項目 01 ~ 15	項目 16 ~ 19	項目 20 ~ 38	項目 13 清算費用明細	清算或調整說明
項目名稱 <input type="text" value="租金支出"/>				
帳載清算金額 <input type="text" value="0"/> 自行依法調整後金額 <input type="text" value="0"/>				
<input type="button" value="新增[F2]"/> <input type="button" value="修改[F3]"/> <input type="button" value="刪除[F4]"/> <input type="button" value="清除[F5]"/> <input type="button" value="查詢[F6]"/>				
<input type="button" value="第一筆[F7]"/> <input type="button" value="上一筆[F8]"/> <input type="button" value="下一筆[F9]"/> <input type="button" value="最後一筆[F10]"/> <input type="button" value="離開[F12]"/>				
項目名稱	帳載清算金額	自行依法調整後金額		
租金支出	0	0		
文具用品	0	0		
旅費	0	0		
水電費	0	0		
勞務費	0	0		
雜費	0	0		
交通費	0	0		
其他	0	0		

項目 13 清算費用明細：請輸入項目名稱、帳載清算金額及自行依法調整後金額。

### 清算或調整說明

項目 01 ~ 15	項目 16 ~ 19	項目 20 ~ 38	項目 13 清算費用明細	清算或調整說明
清算或調整說明（限中文300字）				

清算或調整說明：可輸入最多 300 全型中文字。



## 申報書【第 2 頁】

### 清算後資產負債表

#### 資產項目

清算後資產負債表		
資產項目 資本項目		
日期：	<input type="text" value="年 月 日"/>	借貸平衡
項目編號	1100 項目名稱 流動資產	小計 <input type="text" value="0"/>
<input type="button" value="新增[F2]"/>	<input type="button" value="修改[F3]"/>	<input type="button" value="刪除[F4]"/>
<input type="button" value="清除[F5]"/>	<input type="button" value="查詢[F6]"/>	
<input type="button" value="第一筆[F7]"/>	<input type="button" value="上一筆[F8]"/>	<input type="button" value="下一筆[F9]"/>
<input type="button" value="最後一筆[F10]"/>	<input type="button" value="離開[F12]"/>	
項目編號	項目名稱	小計
1100	流動資產	0
1111	現金	0
總計		<input type="text" value="0"/>

[資產、資本項目及借貸平衡計算說明](#)

[附註](#)

請輸入清算後資產負債表日期。

請輸入清算後資產負債表日期。資產項目頁籤中，請填入項目編號、項目名稱(自動帶入)、金額。畫面下方總計欄位，會加總資產項目之金額。

#### 資本項目

清算後資產負債表		
資產項目 資本項目		
日期：	<input type="text" value="年 月 日"/>	借貸平衡
項目編號	3100 項目名稱 資本或股本 (實收)	小計 <input type="text" value="0"/>
<input type="button" value="新增[F2]"/>	<input type="button" value="修改[F3]"/>	<input type="button" value="刪除[F4]"/>
<input type="button" value="清除[F5]"/>	<input type="button" value="查詢[F6]"/>	
<input type="button" value="第一筆[F7]"/>	<input type="button" value="上一筆[F8]"/>	<input type="button" value="下一筆[F9]"/>
<input type="button" value="最後一筆[F10]"/>	<input type="button" value="離開[F12]"/>	
項目編號	項目名稱	小計
3100	資本或股本 (實收)	0
3110	股本 (登記)	0
3120	減：未發行股本	0
3300	資本公積	0
3400	保留盈餘 (附註二)	0
3410	法定盈餘公積	0
3411	法定盈餘公積 (86 年度以前餘額)	0
3412	法定盈餘公積 (87 年度以後餘額)	0
3420	特別盈餘公積	0
總計		<input type="text" value="0"/>

[資產、資本項目及借貸平衡計算說明](#)

[附註](#)

資本項目頁籤中，請填入項目編號、項目名稱(自動帶入)、金額(小計)。畫面下方總計欄位僅會加總資本項目之金額。

資產項目及資本項目之項目編號，項目名稱及其計算規則，可點選資產、資本項目及借貸平衡說明之紅字，瀏覽其說明 PDF，進行確認。

設置借貸平衡按鈕能在建檔完成之後，即時自行檢核借貸平衡。



申報書【第 3 頁】  
 投資人清算分配報告表

第3頁 投資人清算分配報告表 填寫須知

分配日: 年 月 日

投資人姓名

身分證統一編號  身分證號註記

居住地國或地區代碼:   稅務識別碼(TIN):

**實際分配金額**

現金  非現金  合計

出資額  開立扣免繳憑單給付總額

**開立股利憑單**

股利金額  獨資、合夥組織之扣繳稅額

投資人名稱	身分證統一編號	居住地國別代碼	稅務識別碼(TIN)	現金	非現金	出資額	開立扣免繳憑單給付總額	開立股

請依序輸入相關資料，或以 CSV 檔匯入，其格式可點選 CSV 欄位說明或參照檢視匯入範例檔。

申報書【第 4 頁】  
未分配盈餘申報書

項次 01~13

未分配盈餘申報書

合併  
解散日期 111年 1月 1日

項次 01 ~ 13 項次 14 ~ 27

項次	項	目	金	額
1	<input type="checkbox"/>	1~1會計師查核簽證當年度財務報表所載之本期稅後淨利（經主管機關查核通知調整者，以調整更正後之數額為準）（請詳申報須知四）	1	0
	<input type="checkbox"/>	1~2當年度依商業會計法、證券交易法或其他法律有關編製財務報告規定處理之本期稅後淨利（當年度財務報表非經會計師查核簽證之營利事業適用）（請詳申報須知四）		
2-1	加：	本期稅後淨利以外之純益項目計入當年度未分配盈餘之數額。（請詳申報須知五）	2-1	0
2-2	加：	於94年度或以後年度依所得稅法第66條之9第2項第4款及第5款規定限制或提列之盈餘，於限制原因消滅年度之次一會計年度結束前未作分配之金額	2-2	0
3			3	0
4			4	0
5			5	0
6	減：	彌補以往年度之虧損	6	0
7		經會計師查核簽證之次一年度虧損額（請詳申報須知八）	7	0
8		已由當年度盈餘分配之股利或盈餘	8	0
9		已依公司法或其他法律規定由當年度盈餘提列之法定盈餘公積，或已依合作社法規定提列之公積金及公益金	9	0
10		依本國與外國所訂之條約，或依本國與外國或國際機構就經濟援助或貸款協議所訂之契約中，規定應提列之償債基金準備，或對於分配盈餘有限制者，其已由當年度盈餘提列或限制部分	10	0
11		依其他法律規定，由主管機關命令自當年度盈餘已提列特別盈餘公積或限制分配部分	11	0
12		依其他法律規定，應由稅後純益轉為資本公積者	12	0
13		本期稅後淨利以外之純損項目計入當年度未分配盈餘之數額。（請詳申報須知十一）	13	0

項次 14~27

合併  
解散日期 111年 1月 1日

項次 01 ~ 13 項次 14 ~ 27

項次	項	目	金	額
14		其他經財政部核准之項目	14	14
15			15	0
22	合計：	當年度依所得稅法第66條之9規定計算之未分配盈餘 (1+……+5)-(6+……+15)	22	0
22-1	減：	依產業創新條例第23條之3規定實質投資減除金額(即第A30頁(F)欄金額)	22-1	0
22-2	減：	未分配盈餘減除實質投資金額後之餘額(第22項 -第22-1項)	22-2	0
23		未分配盈餘應加徵稅額(第22-2項×5%)	23	23
24	減：	依法律規定之投資抵減稅額，本年度抵減稅額	24	24
25	減：	行政救濟留抵稅額於本年度抵減額	25	25
26	減：	以清算申報應退還營利事業所得稅稅額抵繳之金額(即清算申報書第1頁第29欄金額)	26	26
27		應自行繳納之未分配盈餘加徵5%營利事業所得稅稅額(附自繳稅額繳款書)(23-24-25-26)	27	27





110年6月30日以前交易符合110年4月28日修正公布前之所得稅法第4條之4第1項規定房屋、土地、第24條之5第4項規定股權之收入、成本、費用、損失明細表

[檢視第5頁備註說明](#)

總機構在中華民國 境外之營利事業，在境內有固定營業場所或營業代理人者

[填寫須知](#)

交易符合110年4月28日修正公布前所得稅第4條之4第1項規定之房屋、土地 交易符合110年4月28日修正公布前所得稅第24條之5第4項規定之股權者

資料建檔 相關計算

股權持有期間：	<input type="text"/>	匯入CSV	檢視匯入範例檔				
境外總機構處分其境外被投資公司名稱	<input type="text"/>		<a href="#">CSV欄位說明</a>				
境外總機構持有境外被投資公司之股權比例(%)	<input type="text"/> %						
交易股權時境內房地時價(T1)	<input type="text"/>						
被出售境外公司全部股權時價(S1)	<input type="text"/>	股權交易收入	<input type="text"/>				
房地占股權價值比(T1)/(S1)(%)	<input type="text"/> %	取得成本	<input type="text"/>				
股權交易日期	<input type="text"/>	必要費用(損失)	<input type="text"/>				
取得股權日期	<input type="text"/>	交易所得額	<input type="text"/>				
土地 房屋							
縣市	<input type="text"/>	鄉鎮市區	<input type="text"/>				
段	<input type="text"/>	小段	<input type="text"/>				
地號	<input type="text"/>						
<a href="#">新增[F2]</a>	<a href="#">修改[F3]</a>	<a href="#">刪除[F4]</a>					
<a href="#">上一筆[F5]</a>	<a href="#">下一筆[F6]</a>						
股權持有期間	境外總機構處分其境外被投資公司名稱	境外總機構持有境外被投資公司之股權比例%	交易股權時境內房地時價	土地坐落(縣市)	土地坐落(鄉鎮市區)	土地坐落(段)	土地

### 欄位說明：

總機構在中華民國境內之營利事業：[交易項目]、[交易日期]、[縣市]、[鄉鎮市區]、[取得日期]欄位為必要欄位。

總機構在中華民國境外之營利事業-交易符合所得稅法第4條之4規定之房屋、土地者：[交易項目]、[持有期間]、[交易日期]、[縣市]、[鄉鎮市區]、[取得日期]欄位為必要欄位。

總機構在中華民國境外之營利事業-交易符合所得稅法第24條之5第4項規定之股權者：[股權之持有期間]、[股權交易日期]及[取得股權日期]欄位為必要欄位。

[得減除之土地漲價總數額(C)或(C1)或(C2)]及[應計入營利事業所得額之餘額(A)-(C)或(A1)-(C1)或(A2)-(C2)]欄由程式計算，使用者不得輸入金額欄若無輸入金額，離開欄位時會補零。

點選「匯入CSV」：匯入自建的CSV檔；範例檔可點選[檢視匯入範例檔]下載；欄位說明可點選[CSV欄位說明]下載。



申報書【第 5-1 頁】110 年 7 月 1 日以後交易符合所得稅法第 4 條之 4 規定房屋、土地、房屋使用權、預售屋暨股份或出資額之收入、成本、費用、損失明細表

- 表一~表三屋、土地、房屋使用權、預售屋及其坐落基地暨股份或出資額交易明細  
110年7月1日以後交易符合所得稅法第4條之4規定房屋、土地、房屋使用權、預售屋及其坐落基地暨股份或出資額之收入、成本、費用、損失明細表

表一~表三屋、土地、房屋使用權、預售屋及其坐落基地暨股份或出資額交易明細 合計數 表五符合所得稅法第4條之4第3項規定之股份或出資額交易明細

適用稅率

交易項目

交易原因

交易日期  年  月  日  交易所得或損失(a)  0

成交價額  0 土地漲價總數額(e)  0

取得成本  0 得減除之土地漲價總數額(f)  0

必要費用  0

土地

區段地號  段  小段  地號

取得日期  年  月  日  移轉比率(持分)  /

同一交易之房屋、土地，坐落不同地號者，加註「擇一代表」請打

新增 [F2] 修改 [F3] 刪除 [F4]

第一筆 [F7] 上一筆 [F8] 下一筆 [F9]

適用稅率	交易項目	符合項目	交易日期	成交價額	取得成本	必要費用	交易所得或損失(a)	土地漲價總數額(e)	得減除之土地漲價總數額(f)	土地坐落(縣市)	土地坐落(鄉)

- 表四合計數

110年7月1日以後交易符合所得稅法第4條之4規定房屋、土地、房屋使用權、預售屋及其坐落基地暨股份或出資額之收入、成本、費用、損失明細表

表一~表三屋、土地、房屋使用權、預售屋及其坐落基地暨股份或出資額交易明細 合計數 表五符合所得稅法第4條之4第3項規定之股份或出資額交易明細

表一適用20%稅率

交易所得或損失(a1)之合計數【A1】  0 當年度不同稅率之交易損失減除額【B1】  0  
(A1 ≤ 0, 以0填入)

前十年核定交易損失本年度減除額【C1】  0 課稅所得或損失【D1】 (= 【A1】 - 【B1】 - 【C1】)  0  
(A1 ≤ 0, 以0填入)

得減除之土地漲價總數額(f1)之合計數【F1】  0 減除土地漲價總數額後之餘額【G1】 (= 【D1】 - 【F1】)  0  
(A1 ≤ 0, 以0填入)

表二適用35%稅率：交易房地之持有期間超過2年未逾5年

交易所得或損失(a2)之合計數【A2】  0 當年度不同稅率之交易損失減除額【B2】  0  
(A2 ≤ 0, 以0填入)

前十年核定交易損失本年度減除額【C2】  0 課稅所得或損失【D2】 (= 【A2】 - 【B2】 - 【C2】)  0  
(A2 ≤ 0, 以0填入)

得減除之土地漲價總數額(f2)之合計數【F2】  0 減除土地漲價總數額後之餘額【G2】 (= 【D2】 - 【F2】)  0  
(A2 ≤ 0, 以0填入)

表三適用45%稅率：交易房地之持有期間在2年以內

交易所得或損失(a3)之合計數【A3】  0 當年度不同稅率之交易損失減除額【B3】  0  
(A3 ≤ 0, 以0填入)

前十年核定交易損失本年度減除額【C3】  0 課稅所得或損失【D3】 (= 【A3】 - 【B3】 - 【C3】)  0  
(A3 ≤ 0, 以0填入)

得減除之土地漲價總數額(f3)之合計數【F3】  0 減除土地漲價總數額後之餘額【G3】 (= 【D3】 - 【F3】)  0  
(A3 ≤ 0, 以0填入)

表四：當年度交易損失抵減明細

當年度交易損失【B0】  0 = | 【A1】  0 + 【A2】  0 + 【A3】  0 |  ?

抵減當年度其他不同稅率之交易所得【B1】  0 【B2】  0 【B3】  0 ?

尚未減除餘額【B】  0 = 【B0】  0 - 【B1】  0 - 【B2】  0 - 【B3】  0

※分開計稅之房屋、土地、房屋使用權、預售屋暨股份或出資額之交易所得或損失  
【A】(應填入申報書第1頁清算損益及稅額計算表第42欄)  0 = 【A1】  0 + 【A2】  0 + 【A3】  0

※分開計稅之應納稅額  
【G】(應填入申報書第1頁清算損益及稅額計算表第43欄)  0 = 【G1】  0 X20% + 【G2】  0 X35% + 【G3】  0 X45%

- 表五符合所得稅法第 4 條之 4 第 3 項規定之股份或出資額交易明細



表一~表三屋、土地、房屋使用權、預售屋及其坐落基地暨股份或出資額交易明細 合計數 表五符合所得稅法第4條之4第3項規定之股份或出資額交易明細

股份或出資額序號	<input type="text"/>
被投資營利事業中文名稱	<input type="text"/>
被投資營利事業英文名稱	<input type="text"/>
統一編號/稅務識別碼	<input type="text"/>
被投資營利事業所有境內房地【代號：0.房屋及其坐落基地、1.土地坐落、2.房屋(使用權)、3.預售屋】	<input type="text"/>

新增 [F2]	修改 [F3]	刪除 [F4]
第一筆 [F7]	上一筆 [F8]	下一筆 [F9]

股份或出資額序號	序號	交易項目	土地坐落(縣市)	土地坐落(鄉鎮市區)	土地坐落(段)	土地坐落(小段)	土地坐落(母地號)	土地坐落(子地號)	房屋稅籍編號	房屋地址	房屋(段)	房屋

**欄位說明：**

1. 表一~表三交易項目分別為房屋及坐落基地、土地、房屋(使用權)、預售屋、股份或出資額
2. 表一~表三之適用稅率選項，組織別為 7、8(外國分公司、外國辦事處)者，稅率別僅有表二適用 35%稅率及表三適用 45%稅率可以選擇；組織別非 7、8 者，才有表一適用 20%稅率之選項。
3. 表一~表三之相關金額，會自動計算至表四合計數。
4. 表五為表一~表三交易項目為股份或出資額之房地產明細資料。



申報書【第 5-2 頁】110 年 7 月 1 日以後交易符合所得稅法第 24 條之 5 第 4 項房屋、土地之收入、成本、費用、損失明細表

110年7月1日以後交易符合公布所得稅法第24條之5第4項規定房屋、土地之收入、成本、費用、損失明細表											
交易項目	<input type="text"/>										續表說明
交易日期	年	月	日			交易所得額(A)	<input type="text" value="0"/>				
成交價額	<input type="text" value="0"/>					土地漲價總數額(B)	<input type="text" value="0"/>				
取得成本	<input type="text" value="0"/>					得減除之土地漲價總數額(C)	<input type="text" value="0"/>				
相關費用(損失)	<input type="text" value="0"/>					應計入營利事業所得額之餘額(A)-(C)	<input type="text" value="0"/>				
土地	<input type="text"/>										
新增 [F2]			修改 [F3]			刪除 [F4]					
第一筆 [F7]			上一筆 [F8]			下一筆 [F9]					
交易項目	交易日期	成交價額	取得成本	相關費用(損失)	交易所得額(A)	土地漲價總數額(B)	得減除之土地漲價總數額(C)	應計入營利事業所得額之餘額(A)-(C)	土地坐落(縣市)	土地坐落(鄉鎮)	

欄位說明：

交易項目分別為土地、房屋、土地及房屋。



## (六)匯出媒體申報檔

點選匯出媒體申報檔，即可進行媒體申報檔之轉檔作業。

### 申報流程



### 系統操作



轉檔之前，系統提示訊息告知使用者將媒體申報檔「加密」的重要性；由使用者決定是否要加密。若選擇「不加密」，則產生之媒體申報檔為未經加密的明文檔資料。

加密選項

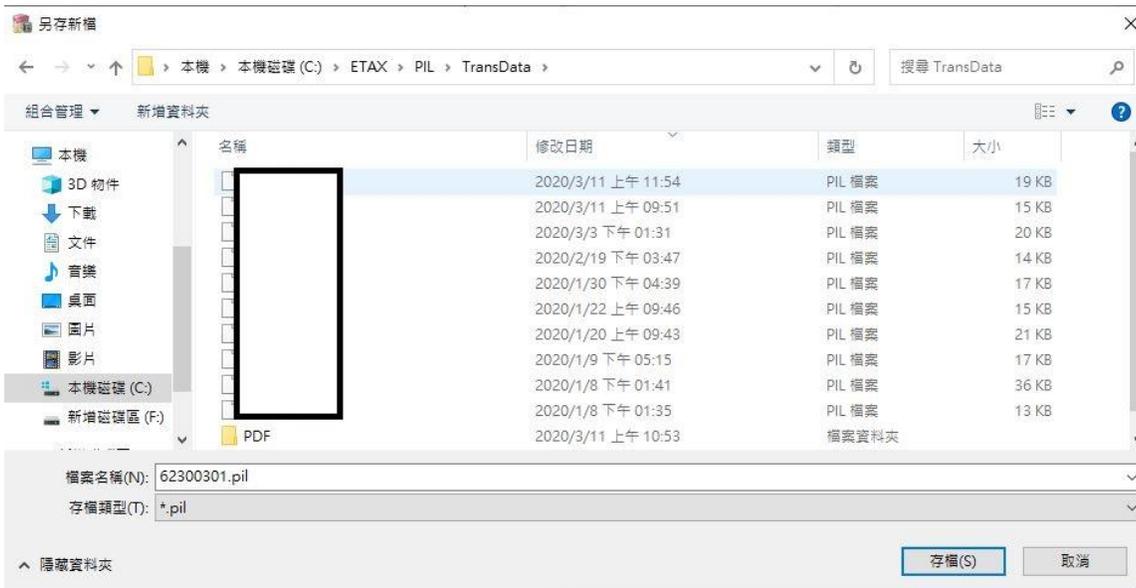
媒體檔是否加密？

注意：檔案加密可加強保護您的申報資料不被竊取，除非您有特殊需求不要加密，否則強烈建議您選擇"加密"。

系統提示使用者選擇儲存媒體申報檔的位置

系統預設的存放路徑為 安裝槽 (例：C:\) 底下 C:\ETAX\PIL\TransData 目錄。選擇欲存放之路徑後，按下[存檔]。





若轉檔成功會產生以下訊息，說明媒體申報檔已成功產生。

匯出結束訊息



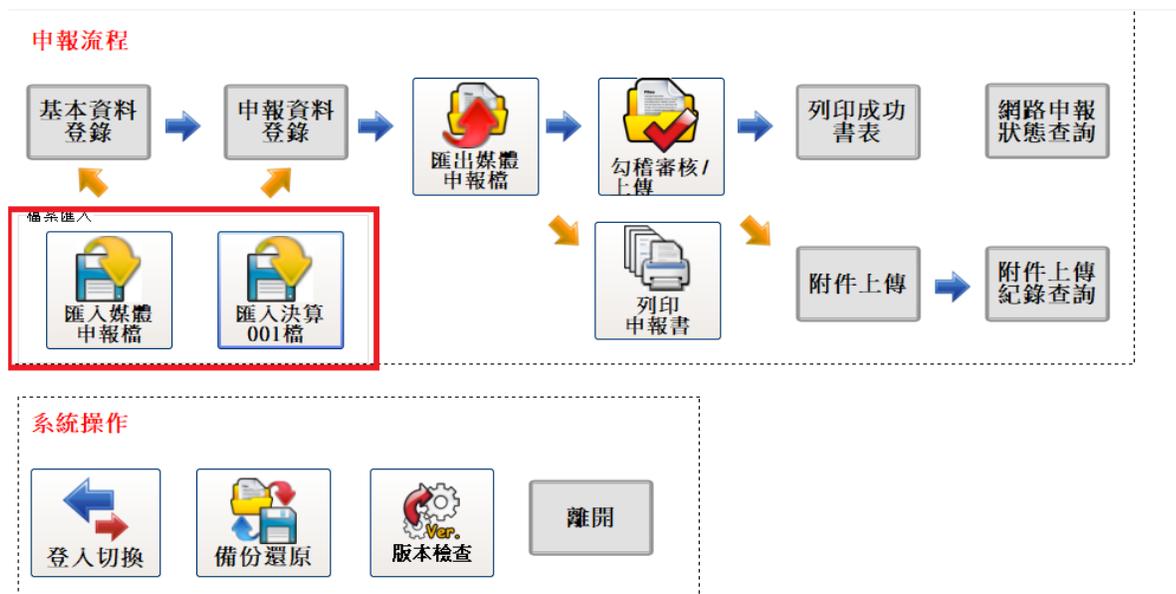
匯出媒體申報檔完成，檔案路徑 C:\ETAX\PIL\TransData\ [Redacted] .pil

確定

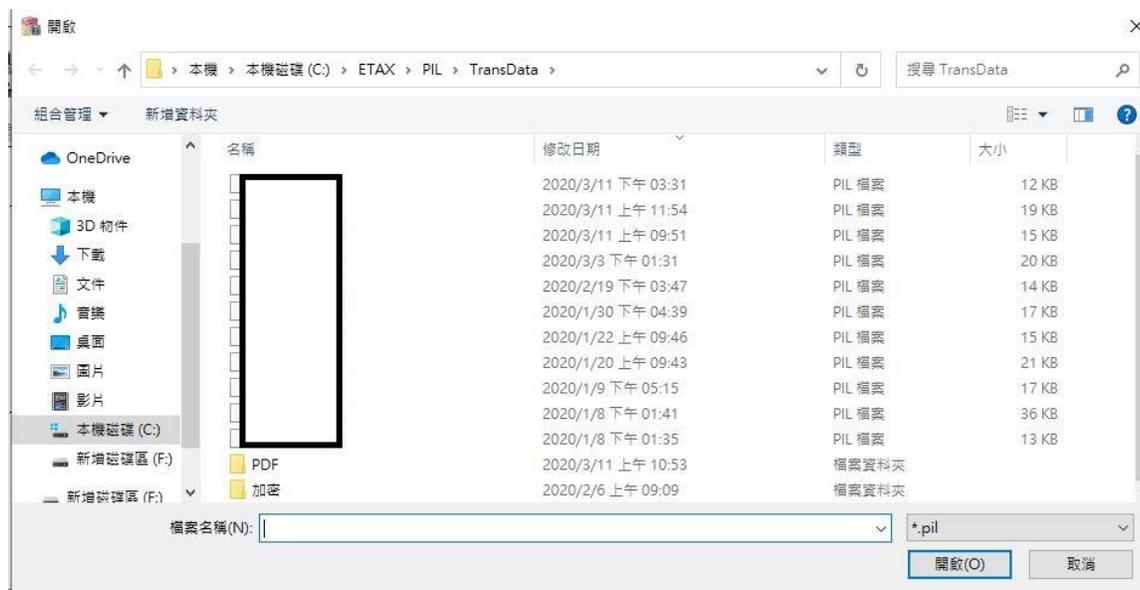


## (七)檔案匯入

檔案匯入分為兩部份，一為匯入媒體申報檔，副檔名為 pil；一為匯入決算 001 檔，副檔名為 001。



點選匯入媒體申報檔，出現開啟視窗，請點選欲匯入之 PIL 檔並按下[開啟]。



如為加密檔案輸入所選 pil 檔公司資料之稅籍編號以進行匯入作業

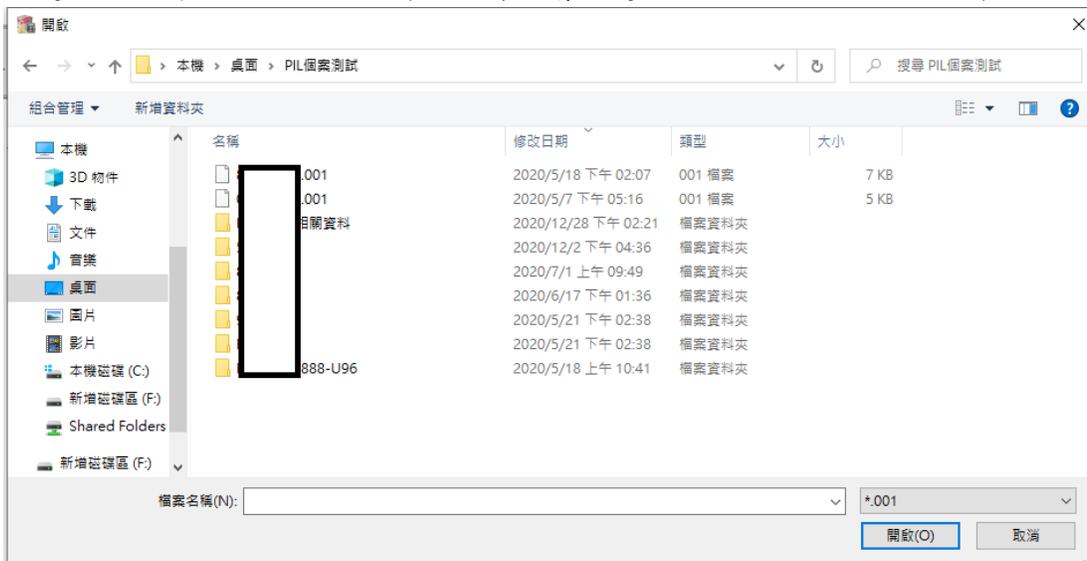




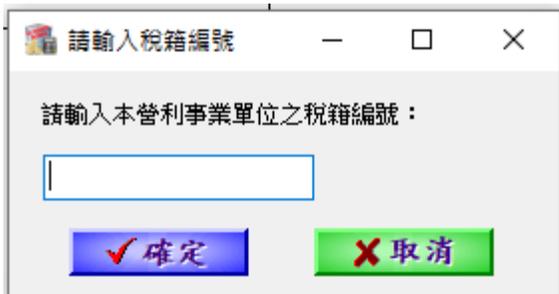
完成後出現如下訊息，告知使用者已匯入完成



點選匯入決算 001 檔，出現開啟視窗，請點選欲匯入之 001 檔並按下開啟。



輸入與 001 檔資料相同之稅籍編號，開啟 001 檔



開啟 001 檔，如內含相關資料，則可匯入至相關資料，

0001 對應營利事業基本資料

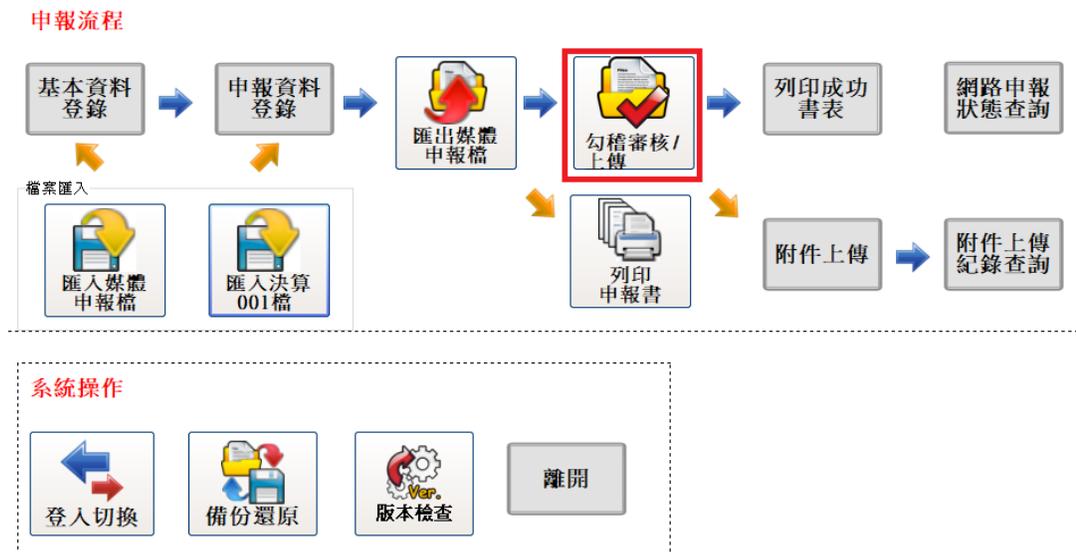
0002 對應帳簿處理情形



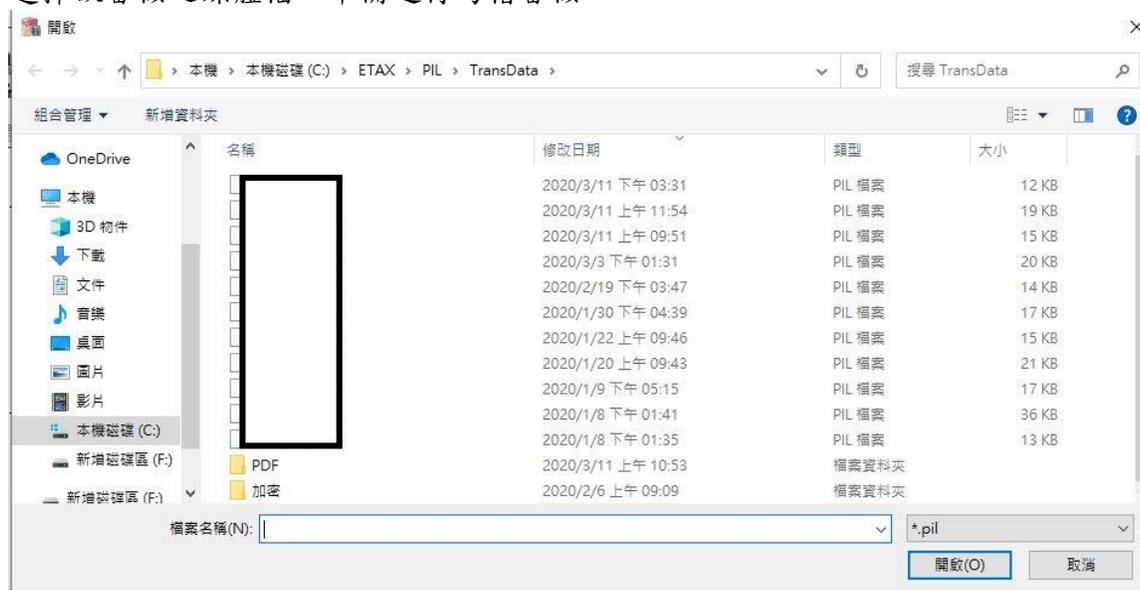


## (八) 勾稽審核

點選勾稽審核，出現開啟檔案視窗。



選擇欲審核之媒體檔，準備進行勾稽審核。



媒體檔選擇完畢，按下開啟後，出現選擇會簽類別視窗，選擇會簽類別後，再按下[開始審核]

會簽類別

開始審核後，若審核有錯誤則出現錯誤清單

113年度營利事業清算申報書媒體申報審核異常清單  
【(二)資料內容錯誤】

媒申檔案：D:\PIL個案測試\██████████.11

統一編號 ██████████

列印日期：113/04/12  
版本：113.00 1130415

錯誤代號	錯誤原因 檔案資料內容
《0102》	:04=05+06+07+08。 第1頁清算損益及稅額計算表-項目01~58 清算收益帳載清算金額資料不正確。
合計錯誤項目：1	

**功能鍵說明：**

- 列印：列印錯誤清單。
- PDF 存檔：儲存錯誤清單為 PDF 檔。
- 存檔：儲存錯誤清單為 txt 檔。
- 關閉：關閉錯誤清單。

**審核退查條件：**

請參考營利事業所得稅電子結(決)算及清算作業要點；或至財政資訊中心網站下載相關文件。

如標準代號錯誤

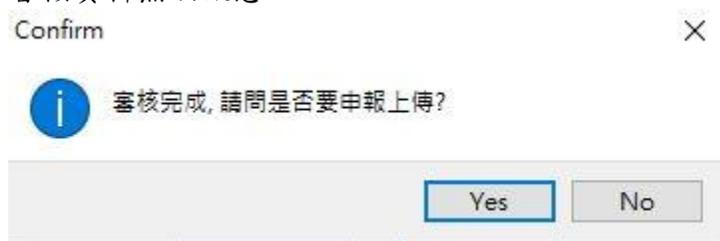
提示訊息 ×

 基本資料所設定之行業標準代號不存在，離開本系統前往財政部統計處查看新舊行業代碼對照？



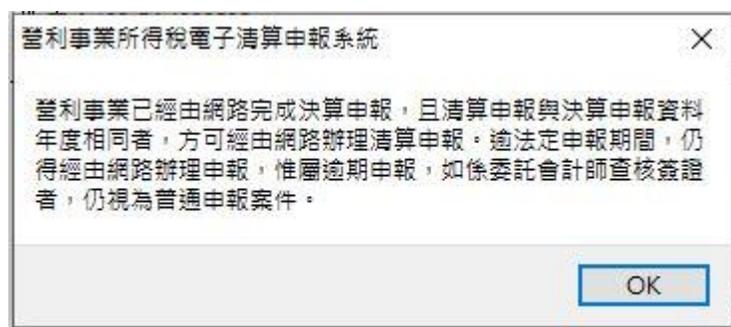
按下確定，會自動連結至財政部相關網站。

審核資料無誤訊息

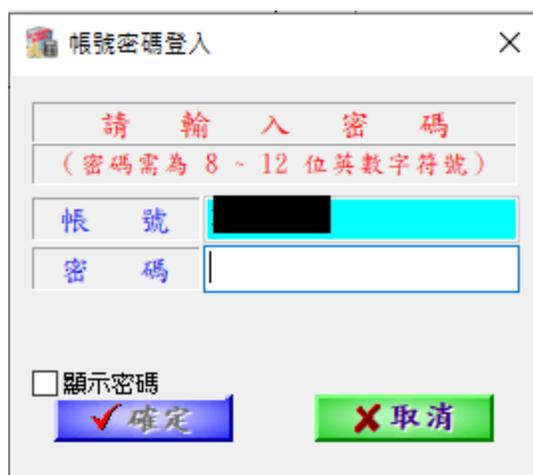


審核完成，無錯誤時，會自動詢問是否要申報上傳，如按 YES，請確認網路連線正常，或者按 NO，自行列印申報書，自行送所在地國稅局申報。

如按 YES 申報上傳，系統提示告知事項；



輸入認證密碼畫面；



勾選顯示密碼，則可檢視密碼



帳號密碼登入

請輸入密碼  
(密碼需為 8 ~ 12 位英數字符號)

帳號

密碼

顯示密碼

✓ 確定

✕ 取消

如無密碼，請至 <https://tax.nat.gov.tw/password.html>，申請密碼

申報成功訊息

營利事業所得稅電子清算申報系統

申報完成

OK



## (九)列印申報書

點選列印申報書，出現開啟檔案視窗。

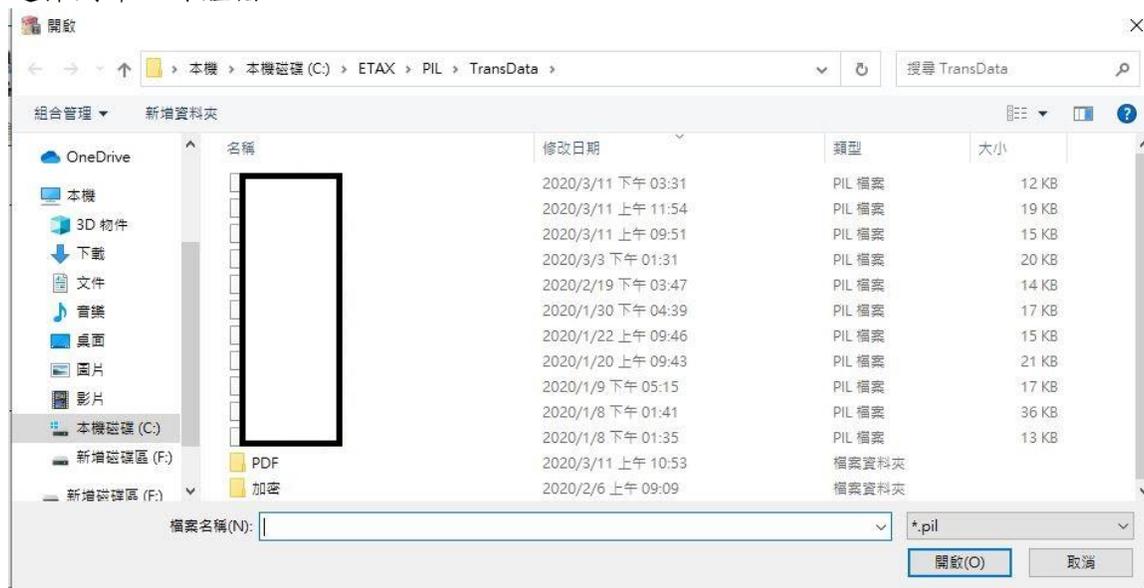
### 申報流程



### 系統操作



選擇列印之媒體檔。



選擇欲列印之媒體檔後，便可開啟〈列印申報書視窗〉。

資料檔有資料的頁次才可勾選列印

列印方式

- 另存PDF       預覽列印       直接列印

另存PDF預設路徑為 作業系統磁碟機:\ETAX\PIL\PDF

PDF儲存方式

- 單檔儲存       合併儲存

PDF是否加密

- 不加密       加密

個人資料

- 隱藏        不隱藏

申報書

全選

封面

營利事業清算損益及稅額計算表

清算後資產負債表

投資人清算分配報告表

未分配盈餘申報書

110年6月30日以前交易符合110年4月28日修正公布前之所得稅法第4條之4第1項規定房屋、土地、第24條之5第4項規定股權之收入、成本、費用、損失明細表

110年7月1日以後交易符合所得稅法第4條之4規定房屋、土地、房屋使用權、預售屋暨股份或出資額之收入、成本、費用、損失明細表

110年7月1日以後交易符合所得稅法第24條之5第4項房屋、土地之收入、成本、費用、損失明細表

帳簿處理及辦理申報(自行或委任)情形暨委任書

媒體外標籤

[列印條碼繳款書](#)

確定     離開



隱碼說明：選擇個人資料隱藏，另存 PDF 檔或列印時，封面、第 3 頁、第 7 頁：個人身分證統一編號後 4 碼均以\*顯示，個人住居所/住址欄位從第 4 字起以\*\*\*顯示。

列印申報書

版本：113.00 1130415

列印方式  
 另存PDF     預覽列印     直接列印

另存PDF預設路徑為，作業系統磁碟機:\ETAX\PIL\PDF

PDF儲存方式  
 單檔儲存     合併儲存

PDF是否加密  
 不加密     加密

個人資料  
 隱藏     不隱藏

申報書  
 全選    選擇個人資料隱藏，另存PDF檔或列印時，封面、第3頁、第7頁；個人身分證統一編號後4碼均以\*顯示，個人住居所/住址欄位從第4字起以\*\*\*顯示

封面

營利事業清算損益及稅額計算表  
 清算後資產負債表  
 投資人清算分配報告表  
 未分配盈餘申報書  
 110年6月30日以前交易符合110年4月28日修正公布前之所得稅法第4條之4第1項規定房屋、土地、第24條之5第4項規定股權之收入、成本、費用、損失明細表  
 110年7月1日以後交易符合所得稅法第4條之4規定房屋、土地、房屋使用權、預售屋暨股份或出資額之收入、成本、費用、損失明細表  
 110年7月1日以後交易符合所得稅法第24條之5第4項房屋、土地之收入、成本、費用、損失明細表  
 帳簿處理及辦理申報(自行或委任)情形暨委任書  
 媒體外標籤  
[列印條碼繳款書](#)

確定     離開



開始預覽處理後，出現如下畫面，顯示每頁報表內容，如選擇隱碼，個人的身份證字號及地址會隱碼處理

113 年度清算申報書暨 112 年度未分配盈餘申報書資料封面

**媒 申**

茲申報本營利事業清算所得額，檢送下列附件送請查核

此 致  
財政部北區國稅局基隆分局  
基隆市安樂區安樂路2段162號2樓

分局 稽徵 收件編號	
蓋收件章處	

目 錄		
頁次	序號	內 容
1		清算損益及稅額計算表
2		清算後資產負債表
3		投資人清算分配報告表
4		112 年度未分配盈餘申報書
5		110年6月30日以前交易符合110年4月28日修正公布前所得稅法第4條之4第1項規定房屋、土地、第24條之5第4項規定股權之收入、成本、費用、損失明細表
5-1		110年7月1日以後交易符合所得稅法第4條之4規定房屋、土地、房屋使用權、預售屋及其坐落基地股股份或出賣額之收入、成本、費用、損失明細表
5-2		110年7月1日以後交易符合所得稅法第24條之5第4項規定房屋、土地之收入、成本、費用、損失明細表
6		附件點點額及附件目錄表
7		營利事業帳務處理及辦理申報(自行或委任)情形聲委任書

※獨資、合夥組織或適用產業創新條例第 23 條之 1 規定之營利事業免填頁次 4

※營利事業於本封面簽章效力及於本申報書全部頁次 (頁次7之委任書仍需簽章)

◎簽證會計師姓名：\_\_\_\_\_ (蓋章)  
 身分證統一編號：\_\_\_\_\_  
 稅務代理人證書字號：( )台財稅登字第 \_\_\_\_\_ 號  
 事務所扣繳統一編號：\_\_\_\_\_  
 電話：\_\_\_\_\_  
 傳真機號碼：\_\_\_\_\_

簽證別 (請打V)	<input type="checkbox"/> 營利事業所得稅清算申報書
	<input type="checkbox"/> 未分配盈餘申報書
外國營利事業資料 (請參閱附註7)：	
外國營利事業英文名稱：_____	
居住地區或地區代碼：_____	
稅務識別碼 (TIN)：_____	

決算申報收件編號	10B40081
營利事業名稱	海 _____ (蓋章) (請勿使用統一發票專用章簽章)
營利事業統一編號	3 _____
稅籍編號	02 _____
營業地址	基隆市
負責人、代表人或管理人	姓名 海 _____ (蓋章)
	身分證統一編號 5236****
	住居所 台北市*****
清算人	姓名 _____ (蓋章)
	身分證統一編號 F12659****
	住居所 台北市*****
	就任日期 1120309
聯絡電話	0 _____

- 附 註：
- 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。
  - 如負責人(代表人、管理人)、清算人或股東為僑外人士，各頁次身分證統一編號欄位填寫方式請參閱第3頁填寫須知三。
  - 本申報書金額欄一律計算至元為止，元以下無條件捨去；各頁次之比率欄，計算至百分比小數點以下第二位止，第三位以下無條件捨去。
  - 如需營利事業所得稅(清)算稅額繳款書，請至財政部稅務入口網站(網址：<https://www.etax.nat.gov.tw>)點選「線上服務」/「電子申報繳稅服務」列印附錄碼之繳款書，清算申報自行繳納稅額，請使用決(清)算稅額繳款書(35F)，未分配盈餘申報自行繳納稅額，請使用未分配盈餘稅額繳款書(35F)。
  - 營利事業申請適用租稅減免者，應填寫營利事業所得稅減免申報書租稅減免明細表，上開書表係以電子檔案提供，請至各地區國稅局網站下載或向各地區國稅局所屬分局、稽徵所或服務處索取，依式填寫後併同申報。
  - 如有申報或申報之問題，歡迎撥打免費服務電話0800-000321或向各地區國稅局所屬分局、稽徵所或服務處洽詢。辦理營利事業所得稅清算申報時，請多加利用網路或媒體申報及附件上傳，並自行利用財政部電子申報繳稅服務網站(網址：<https://tax.nat.gov.tw>)提供申報軟體之審核功能檢測申報檔案無誤後再辦理申報。採用網路辦理申報及附件上傳者，其中報書附件資料對面得免加蓋營利事業及負責人、代表人或管理人、清算人章。
  - 外國營利事業在中華民國境內之固定營業場所辦理本清算申報，請填寫外國營利事業資料，其居住地區或地區代碼及稅務識別碼(TIN)填寫方式請參閱第3頁

另存 PDF，增加密碼設置之選擇，預設為不加密，如要加密，點選確定後，進入密碼設定介面，如未設定密碼，會中止產生 PDF 之作業。

PDF加密密碼設定

使用預設密碼： 是 (預設密碼為稅籍編號)

設定密碼： 

請再次輸入密碼： 

(密碼必須為8位長以上之英文數字)

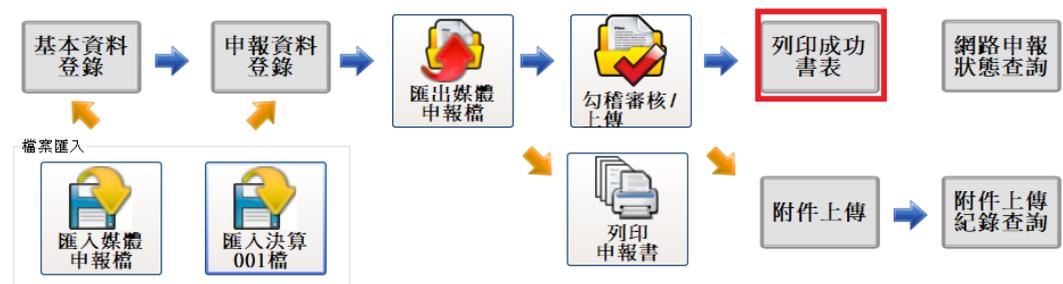
營利事業所得稅電子清算申報系統

列印PDF加密密碼未設定完成，產生PDF檔中止作業

## (十)列印成功書表

申報上傳完成後，點選列印成功書表。

### 申報流程



### 系統操作



## 開啟列印成功書表

已完成申報作業的資料

27 [REDACTED] 8

31 [REDACTED] 111

99 [REDACTED] 111

列印份數

一式一份       一式二份       封面一份其餘二份

列印方式

另存PDF       預覽列印       直接列印

個人資料

隱藏 ?       不隱藏

另存PDF預設路徑為: 作業系統磁碟機:\ETAX\PII\PDF

PDF是否加密

不加密       加密

PDF儲存方式

單檔儲存       合併儲存

申報書

全選

封面

營利事業清算損益及稅額計算表

清算後資產負債表

營利事業投資人(股東、獨資資本主、合夥人)清算分配報告表

未分配盈餘申報書

110年6月30日以前交易符合110年4月28日修正公布前之所  
得稅法第4條之4第1項規定房屋、土地、第24條之5第4項  
規定股權之收入、成本、費用、損失明細表

110年7月1日以後交易符合所得稅法第4條之4規定房屋、  
土地、房屋使用權、預售屋暨股份或出資額之收入、成  
本、費用、損失明細表

110年7月1日以後交易符合所得稅法第24條之5第4項房  
屋、土地之收入、成本、費用、損失明細表

全選
取消
確定
離開

申報成功相關書表列印

已完成申報作業的資料

27 [REDACTED] 1

31 [REDACTED] 1

99 [REDACTED] 1

列印份數

一式一份       一式二份       封面一份其餘二份

列印方式

另存PDF       預覽列印       直接列印

個人資料

隱藏 ?       不隱藏

另存PDF預設路徑為: 作業系統磁碟機:\ETAX\PII\PDF

PDF是否加密

不加密       加密

PDF儲存方式

單檔儲存       合併儲存

申報書

全選

封面

營利事業清算損益及稅額計算表

清算後資產負債表

營利事業投資人(股東、獨資資本主、合夥人)清算分配報告表

未分配盈餘申報書

110年6月30日以前交易符合110年4月28日修正公布前之所  
得稅法第4條之4第1項規定房屋、土地、第24條之5第4項  
規定股權之收入、成本、費用、損失明細表

110年7月1日以後交易符合所得稅法第4條之4規定房屋、  
土地、房屋使用權、預售屋暨股份或出資額之收入、成  
本、費用、損失明細表

110年7月1日以後交易符合所得稅法第24條之5第4項房  
屋、土地之收入、成本、費用、損失明細表

全選
取消
確定
離開

選擇已申報上傳成功之資料，再勾選所需之報表，按確定即可輸出報表(同列印申報書)。



隱碼說明：選擇個人資料隱藏，另存 PDF 檔或列印時，封面、第 3 頁、第 7 頁；個人身分證統一編號後 4 碼均以\*顯示，個人住居所/住址欄位從第 4 字起以\*\*顯示。

113 年度清算申報書暨 112 年度未分配盈餘申報書資料封面

網路申報

茲申報本營利事業清算所得額，檢送下列附件送請查核

此 致

財政部中區國稅局豐原分局

臺中市豐原區陽明里南陽路515號

申報次數:5

1438151H3C500004646

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113年03月10日  
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，非原規定清算期間迄日起30日內之更正期限

分 局 稽 徵 收 件 編 號	50A46000
蓋收件章處	財政部中區國稅局 營利事業所得稅電子申報收件章 申報日期: 113/03/05 更正日期: 113/03/06 時間: 09:41:57 豐原分局

頁次	使用情形	目 錄
1	V	清算損益及稅額計算表
2	V	清算後資產負債表
3	V	投資人清算分配報告表
4		112 年度未分配盈餘申報書
5	V	110年6月30日以前交易符合110年4月28日修正公布所得稅法第4條之4第1項規定房屋、土地、第24條之3第4項規定股權之收入、成本、費用、損失明細表
5-1	V	110年7月1日以後交易符合所得稅法第4條之4規定房屋、土地、房屋使用權、預售屋及其坐落基地股股份或出賣額之收入、成本、費用、損失明細表
5-2	V	110年7月1日以後交易符合所得稅法第24條之3第4項規定房屋、土地之收入、成本、費用、損失明細表
6		附件點點欄及附件目錄表
7	V	營利事業帳簿處理及辦理申報(自行或委任)情形登委任書

※獨資、合夥組織或適用產業創新條例第 23 條之 1 規定之營利事業免填頁次 4

※營利事業於本封面簽章效力及於本申報書全部頁次 (頁次7之委任書仍需簽章)

◎簽證會計師姓名：\_\_\_\_\_ (簽章)

身分證統一編號：\_\_\_\_\_

稅務代理人證書字號：( ) 台財稅登字第 \_\_\_\_\_ 號

事務所扣繳統一編號：\_\_\_\_\_

電話：\_\_\_\_\_

傳真機號碼：\_\_\_\_\_

簽證別 (請打V)	<input type="checkbox"/> 營利事業所得稅清算申報書
	<input type="checkbox"/> 未分配盈餘申報書

外國營利事業資料 (請參閱附註7)：

外國營利事業英文名稱：\_\_\_\_\_

居住地區或地區代碼：\_\_\_\_\_

稅務識別碼 (TIN)：\_\_\_\_\_

決算申報收件編號	12B10000
營利事業名稱	_____ (蓋章) 用統一發票專用章簽章
營利事業統一編號	2 _____
稅 籍 編 號	4 _____
營 業 地 址	_____ 號
負責人、代表人或管理人	姓 名 _____ (蓋章)
	身分證統一編號 0922****
	住 居 所 苗栗縣*****
清算人	姓 名 _____ (蓋章)
	身分證統一編號 0922****
	住 居 所 臺北府*****
	就任日期 0990101
聯絡電話	02-22222222

- 附 註：
- 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。
  - 如負責人(代表人、管理人)、清算人或股東為僑外人士，各頁次身分證統一編號欄位填寫方式請參閱第3頁填寫須知三。
  - 本申報書金額欄一律計算至元為止，再以下無條件捨去；各頁次之比率欄，計算至百分比小數點以下第二位止，第三位以下無條件捨去。
  - 如當營利事業所得稅(清)算稅額繳款書，請至財政部稅務入口網站(網址：<https://www.etax.nat.gov.tw>)點選「線上服務」/「電子申報繳款服務」列印附條碼之繳款書，清算申報自行繳納稅額，請使用決(清)算稅額繳款書(35G)，未分配盈餘申報自行繳納稅額，請使用未分配盈餘稅額繳款書(35F)。
  - 營利事業申請適用租稅減免者，應填寫營利事業所得稅總算申報書租稅減免明細表，上開書表係以電子檔案提供，請至各地區國稅局網站下載或向各地區國稅局所屬分局、稽徵所或服務處索取，依式填寫後併同申報。
  - 如有申報方面之問題，歡迎撥打免費服務電話0800-000321或向各地區國稅局所屬分局、稽徵所或服務處洽詢。辦理營利事業所得稅清算申報時，請多加利用網路或媒體申報及附件上傳，並自行利用財政部電子申報繳款服務網站(網址：<https://tax.nat.gov.tw>)提供申報軟體之審核功能檢閱申報檔案無誤後再辦理申報。採用網路辦理申報及附件上傳者，其申報書附件資料對面得免加蓋營利事業及負責人、代表人或管理人、清算人章。
  - 外國營利事業在中華民國境內之固定營業場所辦理本清算申報，請填寫外國營利事業資料，其居住地區或地區代碼及稅務識別碼(TIN)填寫方式請參閱第3頁填寫須知二。

另存 PDF，增加密碼設置之選擇，預設為不加密，如要加密，點選確定後，進入密碼設定介面，如未設定密碼，會中止產生 PDF 之作業。



PDF加密密碼設定

使用預設密碼： 是 (預設密碼為稅籍編號)

設定密碼： 

請再次輸入密碼： 

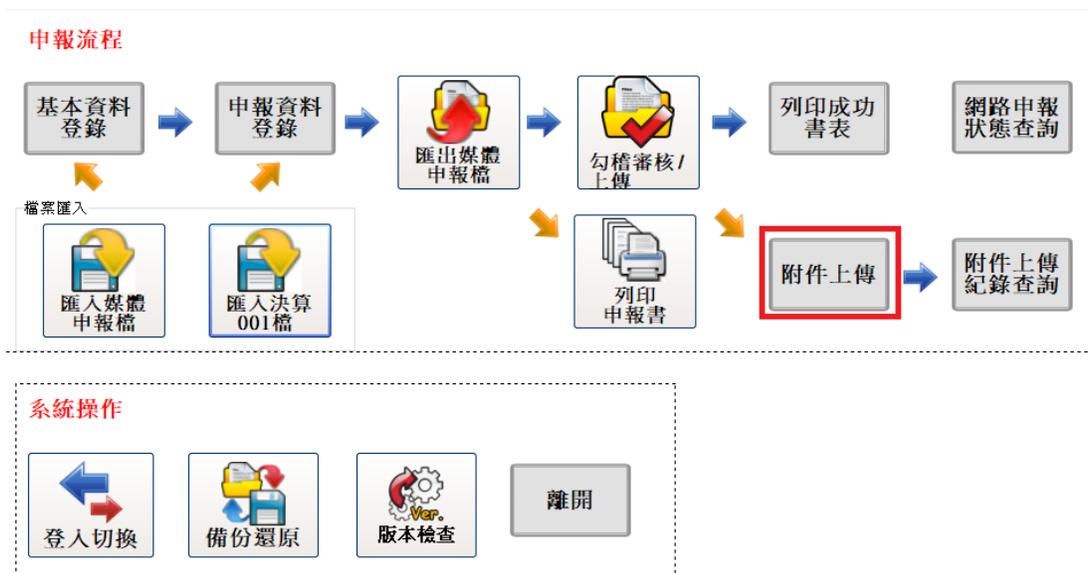
(密碼必須為8位長以上之英文數字)

營利事業所得稅電子清算申報系統

列印PDF加密密碼未設定完成，產生PDF檔中止作業

## (十一)附件上傳功能

申報上傳完成後，可點選「附件上傳」選項



進入附件上傳畫面

附件上傳

基本資料

統一編號: [ ] 負責人身分證統一編號: [ ]

Email: [ ]

請詳填E-MAIL資料以利發送E-MAIL通知系統處理結果。 必要附件類別

請選擇要上傳的檔案

選擇單檔 選擇多檔

附件類別: [ 01: 申報書附件資料封面 ]

附件路徑: [ ] 瀏覽

附件類別	附件路徑	附件大小	傳輸狀態
------	------	------	------

新增檔案 刪除檔案 所有檔案大小總計: 0 Bytes

檢視檔案

1. 檔案格式: 掃描為300-600dpi之PDF文件檔。  
2. 檔案命名原則: 年度(3位)+統一編號(8位)+申報書別(1位)+附件類別(2位)+檔序號(3位).pdf。  
①申報書別代號說明如下:  
[ 6 ] 清算。  
②附件類別代號說明如下:  
[ 01 ] 申報書附件資料封面。  
[ 02 ] 清算損益及稅額計算表。  
[ 03 ] 清算後資產負債表。  
[ 04 ] 未分配盈餘申報書。

開始上傳 離開

選擇欲上傳之附件類別及檔案路徑，按新增檔案，即會將選取的檔案資訊帶入中間的清單明細，在清單明細中點選檔案，再點選檢視檔案，則可開啟檔案檢視功能。



附件上傳

基本資料

統一編號: [ ] 負責人身分證統一編號: [ ]

Email: [ ]

請詳填E-MAIL資料以利發送E-MAIL通知系統處理結果。 必要附件類別

請選擇要上傳的檔案

選擇單檔 選擇多檔

附件類別: 01: 申報書附件資料封面

附件路徑: [ ] 瀏覽

附件類別	附件路徑	附件大小	傳輸狀態
所有檔案大小總計: 0 Bytes			

新增檔案 刪除檔案 檢視檔案

1. 檔案格式: 掃描為300-600dpi之PDF文件檔。  
 2. 檔案命名原則: 年度(3位)+統一編號(8位)+申報書別(1位)+附件類別(2位)+檔序號(3位).pdf。  
 ①申報書別代號說明如下:  
 [6] 清算。  
 ②附件類別代號說明如下:  
 [01] 申報書附件資料封面。  
 [02] 清算損益及稅額計算表。  
 [03] 清算後資產負債表。  
 [04] 未分配盈餘申報書。

開始上傳 離開

再按下開始上傳，會要求輸入帳號密碼(密碼申請網址 <https://tax.nat.gov.tw/password.html>)

帳號密碼登入

請輸入密碼  
(密碼需為 8 ~ 12 位英數字符號)

帳號 [ ]

密碼 [ ]

顯示密碼

✓ 確定 X 取消

輸入帳號密碼，按確定後，則會上傳附件，

上傳完成，會出現下圖

營利事業所得稅電子清算申報系統

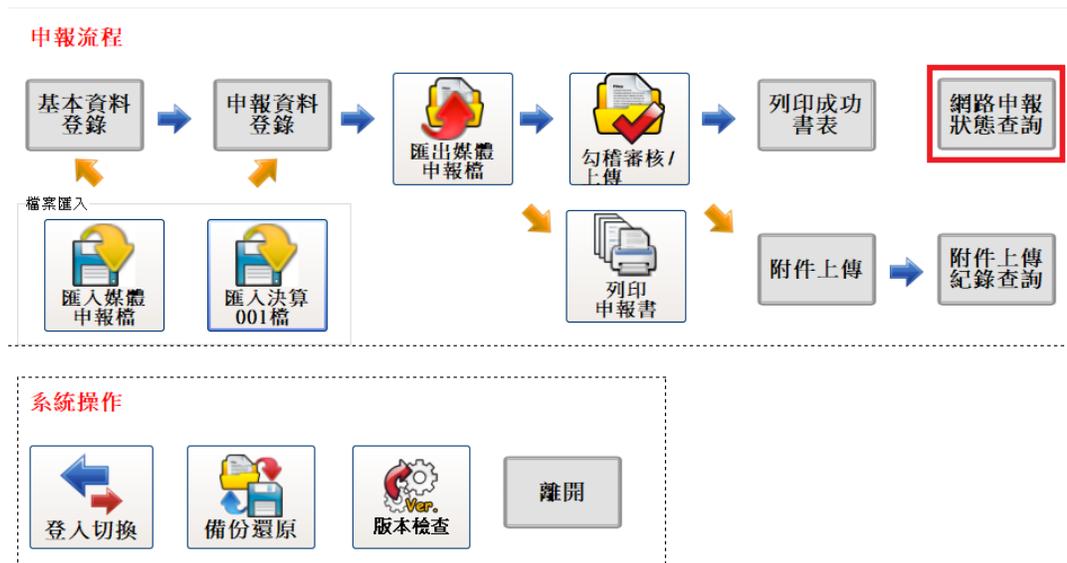
上傳1 [ ] 001資料完成。[vap1]

OK



## (十二) 網路申報狀態查詢

申報上傳完成，可按網路申報狀態查詢



點選網路申報狀態查詢，則會連結到 [https://svc.tax.nat.gov.tw/svc/pia\\_user.jsp](https://svc.tax.nat.gov.tw/svc/pia_user.jsp) 網站  
(務必確定網路連線正常)

營利事業所得稅

營利事業所得稅網路申報資料或附件資料上傳查詢

代理記帳業者     一般申報業者

統一編號:

密碼:

顯示明碼



[重新產生驗證碼](#)

驗證碼:

確定

輸入統編、密碼及驗證碼後，按確定，則會進入查詢網頁



## 營利事業所得稅

### 營利事業所得稅網路申報資料、附件資料上傳或帳簿上傳查詢

#### ※網路申報資料查詢

• 請選擇《網路申報資料》報表種類(可複選)：

- 營所稅暫繳
- 營所稅結算
- 營所稅結算(機關團體)

查 詢 全選/全不選

• 請選擇《網路申報資料》報表種類(可複選)：

- 營所稅決算
- 營所稅清算
- 營所稅國別報告

查 詢 全選/全不選

#### ※附件資料上傳查詢

• 《附件資料上傳》查詢種類(可複選)：

- 營所稅暫繳
- 營所稅結算(機關團體)
- 營所稅結算

查 詢 全選/全不選

• 《附件資料上傳》查詢種類(可複選)：

- 營所稅決算
- 營所稅清算
- 營所稅國別報告

點選營所稅清算，再按查詢，即可查詢清算申報上傳狀態，也可以查詢附件上傳狀態

## 營利事業所得稅

### 已辦理網路申報資料

營所稅清算申報

無申報記錄!!

年度：

統一編號：

收件編號：

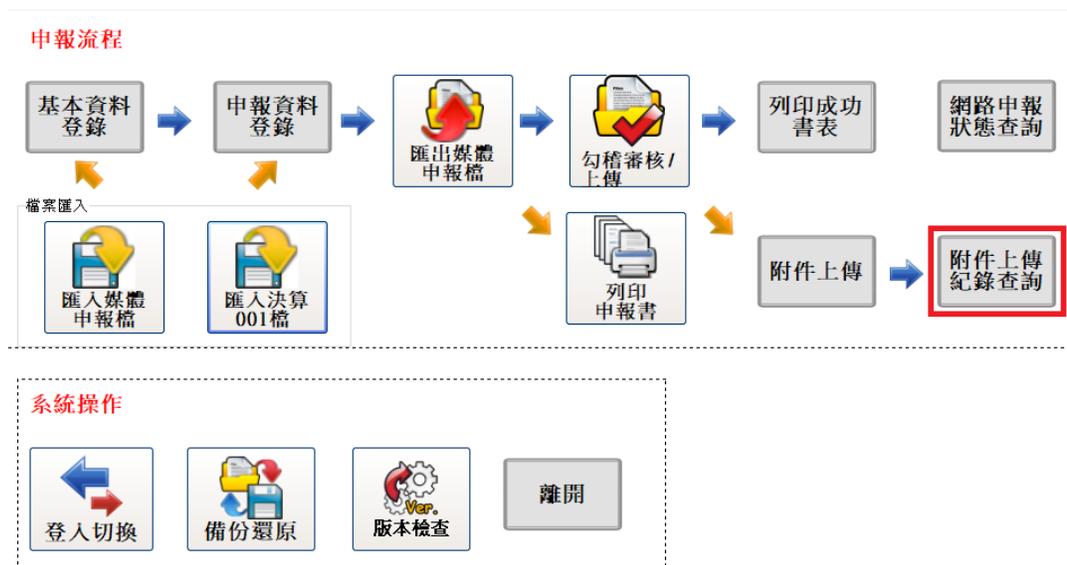
最近收件日期：

申報次數：



### (十三)附件上傳紀錄查詢

附件上傳完成後，可透過附件上傳紀錄查詢，查詢附件上傳之結果



點選後，會要求輸入當時附件上傳時，所填之負責人統一編號

會再要求輸入帳號密碼

輸入完帳號密碼相關資料後，按確定。則會進入下圖之畫面

附件上傳查詢結果

類別	上傳檔名	上傳狀態	上傳時間
1	申報書附件資料封面 1-4.pdf	主機作業處理完成(上傳成功)	2024/03/26 15:01:40

※營利事業已完成網路辦理清算申報後，如需更正其申報資料，在申報期限屆滿日前(收檔日在申報期限屆滿日之前，以收檔日為準)，得經由網路辦理；如辦理更正日逾申報期限(收檔日在申報期限屆滿日之前，以收檔日為準)，則應以人工填報更正申請書，併更正前後之申報書表及相關附件辦理。

※主機作業處理狀態說明：  
資料傳輸完成，待主機作業處理：附件資料已傳輸至主機，等待主機進行處理。  
待主機作業處理中(約1天)：主機正在處理此附件資料中，約需1天。  
主機作業處理結果，檔案異常：經主機處理後，確認附件資料異常，請重新上傳。  
主機作業處理完成(上傳成功)：經主機處理後，確認附件資料正常。

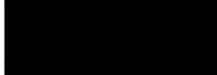
欲列印「網路附件上傳狀態明細表」留存，最後列印截止日為114年3月31日。

網路附件上傳狀態明細表(預覽)      關閉

如有上傳紀錄，則會有上傳結果明細，且網路附件上傳狀態明細表(預覽)也可以使用，點選「網路附件上傳狀態明細表(預覽)」後，即顯示附件上傳狀態明細表(PDF檔，如下圖)

## 113年度清算電子申報系統 網路附件上傳狀態明細表

營利事業名稱：



營利事業統一編號：



列印日期：113/04/15

頁次：1共1頁 12

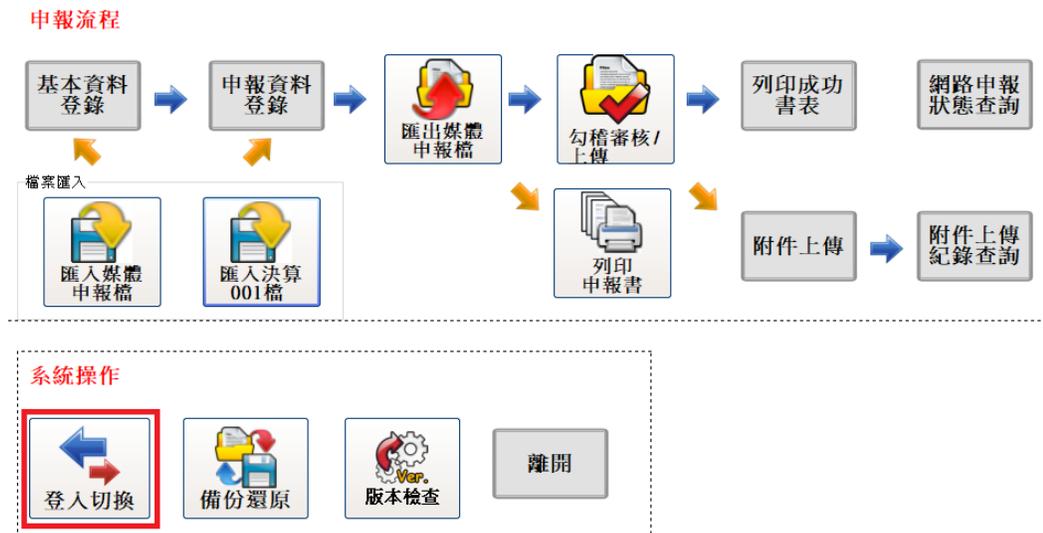
- ※請注意：1. 上傳失敗之檔案，請依上傳狀態代碼修正檔案後，於期限內重新上傳或以紙本或經掃描後以光碟片代替紙本寄交所在地之國稅局分局、稽徵所或服務處。
2. 應檢送之申報書表、會計師簽證報告書及相關附件等尚未透過申報繳稅系統上傳者，請於期限內上傳或以紙本或經掃描後以光碟片代替紙本，連同網路附件上傳狀態明細表寄交所在地之國稅局分局、稽徵所或服務處。

網 路 上 傳 文 件						
附件類別	附件名稱	附件大小	上傳時間	上傳狀態		
				上傳成功	上傳失敗	上傳狀態代號
申報書附件資料封面	1-4. pdf	118.76KB	113/03/26 15:01:40	V		



## (十四) 登入切換

點選〈系統操作〉的〈登入切換〉



開啟登入畫面

登入

版本：113.00 1130415

所屬年度：113年

統一編號：

營利事業名稱：

瀏覽

確定 取消

輸入欲切換之統一編號與公司名稱，即可切換登入資料；

另可點選「瀏覽」鍵後，進入「用戶增修／選擇」畫面，點選欲切換之營利事業，按〈離開 [F12]〉鍵再點選〈確定〉，即可切換登入資料



用戶增修/選擇

營利事業統一編號: [REDACTED]

營利事業名稱: 123

匯入用戶資料

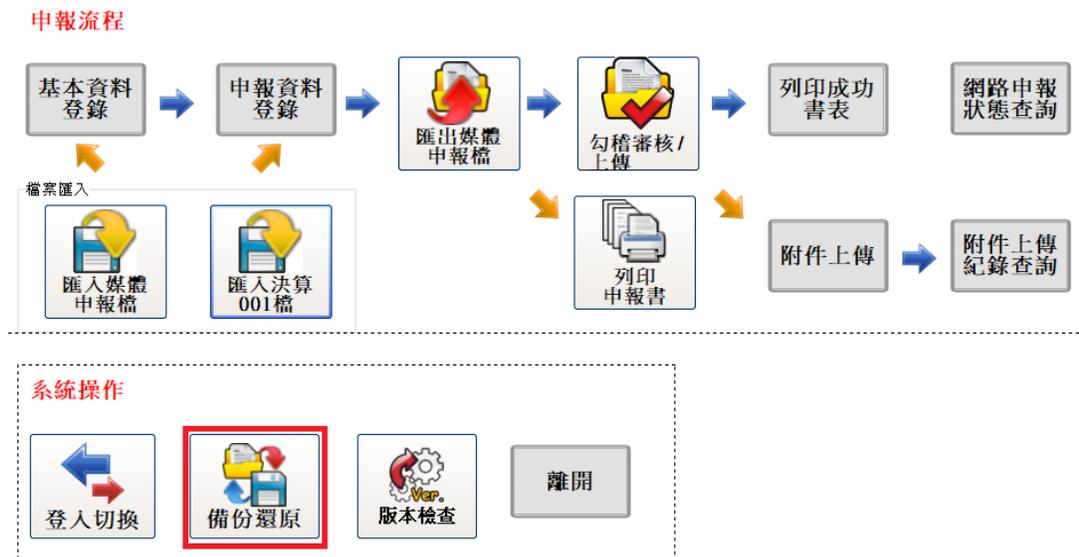
匯出用戶資料

新增 [F2]    修改 [F3]    刪除 [F4]    清除 [F5]    查詢 [F6]  
 第一筆 [F7]    上一筆 [F8]    下一筆 [F9]    最後一筆 [F10]    離開 [F12]

營利事業統一編號	營利事業名稱	資料異動日期
69 [REDACTED] 1	壹壹 [REDACTED] 有限公司	111/01/28 14:48:15
54 [REDACTED] 4	測試 [REDACTED]	111/01/28 10:28:05
12 [REDACTED] 8	1 2 [REDACTED] 2 3 4 5 6 7 8	111/01/19 10:27:47
21 [REDACTED] 3	P64 [REDACTED]	111/01/19 10:18:38
47 [REDACTED] 8	源整 [REDACTED]	110/07/23 17:23:42
27 [REDACTED]	123 [REDACTED]	
24 [REDACTED] 5	1213 [REDACTED]	

## (十五) 備份還原

點選〈系統操作〉的〈備份還原〉



**備份：**

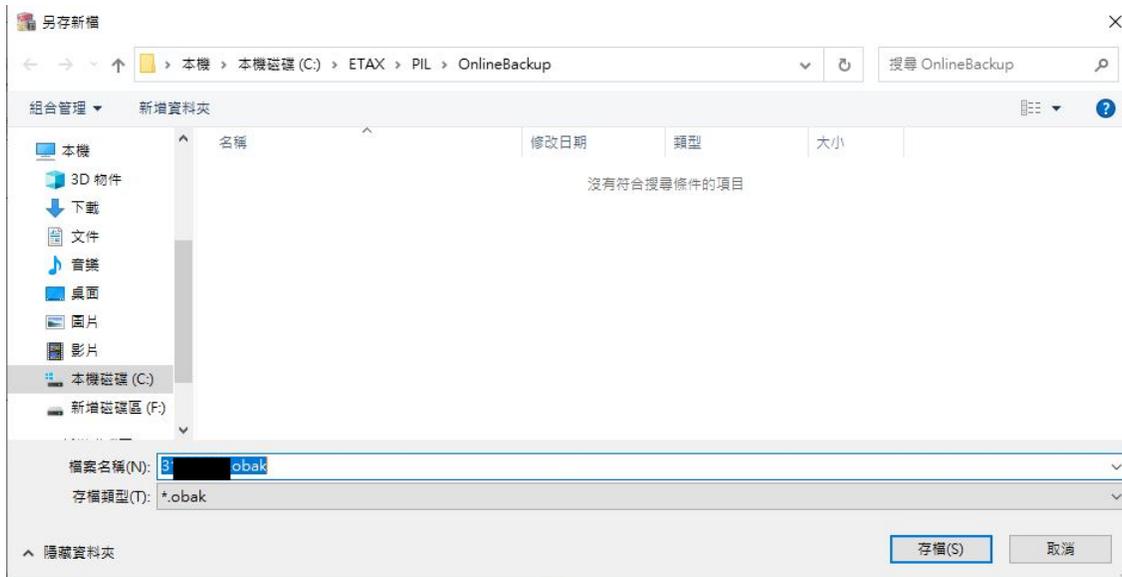
開啟備份還原視窗，選擇備份

選擇欲儲存備份檔的位置

系統預設的存放路徑為 安裝槽（例：C:\）底下 C:\ETAX\PIL\OnlineBackup 目錄。選擇欲存



放之路徑後，按下[存檔]。



備份完成訊息



還原：

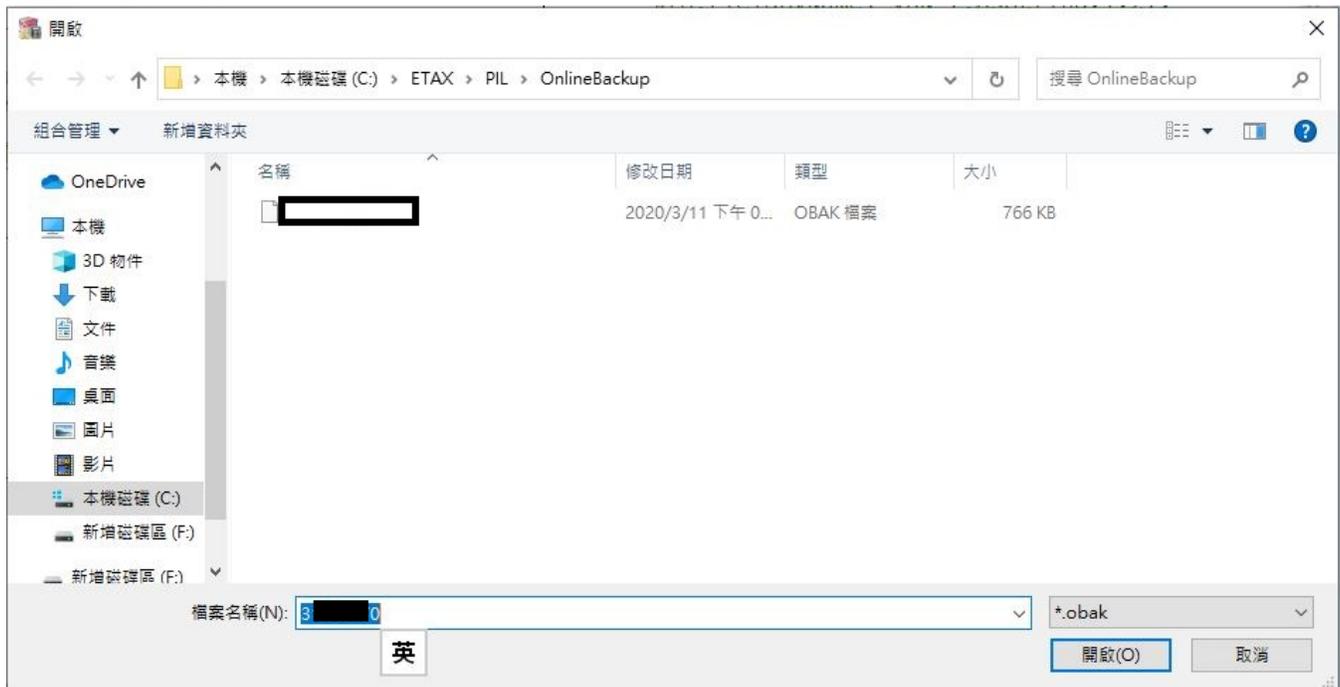
開啟備份還原視窗，選擇還原



系統將自動提示訊息，還原將會覆蓋目前資料，是否確認進行還原



選擇欲還原之檔案



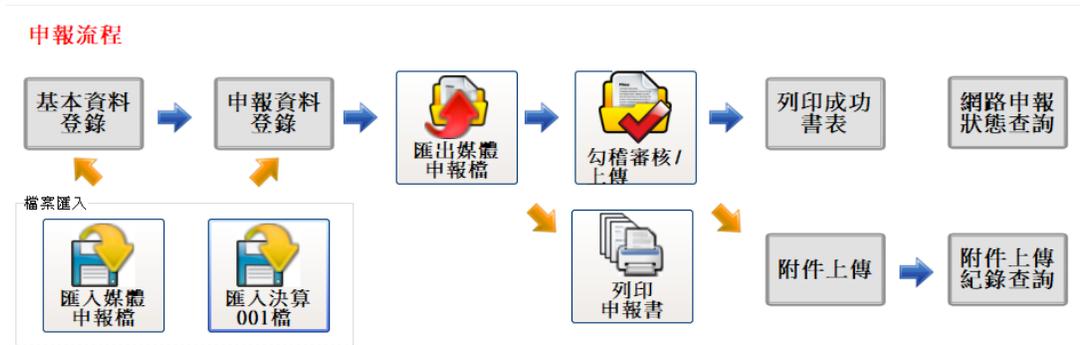
系統還原中



還原成功訊息



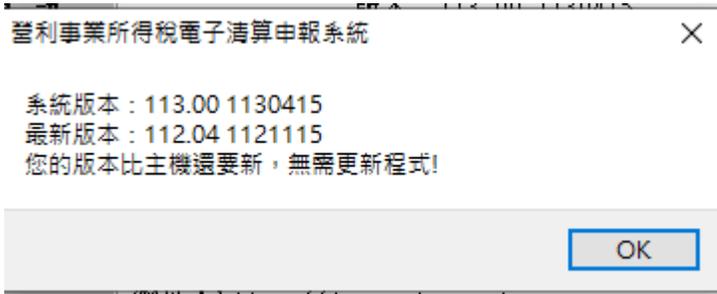
## (十六)版本說明



點選[版本檢查]



此時程式會透過網際網路，由伺服器端得到最新版本之訊息，因此本功能需先建立網際網路連結。



若檢查結果系統並非最新版本，按下「OK」，此時會自動連結到網路報稅主網頁，請至「軟體下載區」下載最新版本程式。

下載完成後請先將清算建檔系統關閉，再進行新版程式的安裝。



## (十七)媒體檔審核功能

於功能選擇中，選擇<審核與上傳>



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。

開啟審核與上傳主畫面

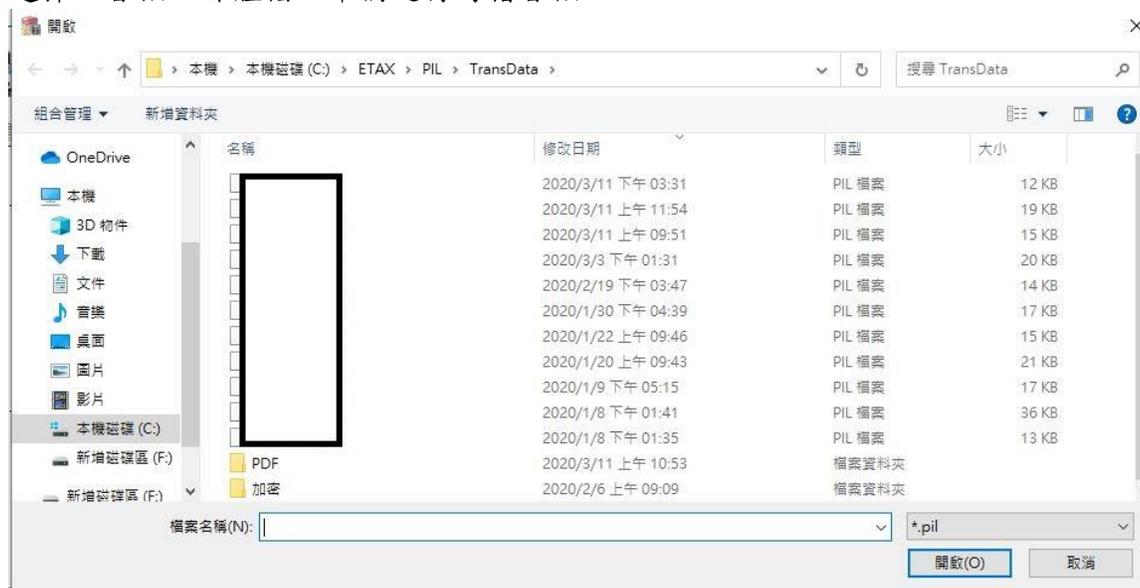


## (十七、1) 勾稽審核

點選勾稽審核，出現開啟檔案視窗。



選擇欲審核之媒體檔，準備進行勾稽審核。



媒體檔選擇完畢，按下開啟後，出現選擇會簽類別視窗，選擇會簽類別後，再按下[開始審核]



開始審核後，若審核有錯則出現錯誤清單

113年度營利事業清算申報書媒體申報審核異常清單  
【(二)資料內容錯誤】

媒申檔案：D:\PIL個案測試\██████████.11

統一編號：31234670

列印日期：113/04/12  
版本：113.00 1130415

錯誤代號	錯誤原因 檔案資料內容
《0102》	:04=05+06+07+08。 第1頁清算損益及稅額計算表-項目01~58 清算收益帳載清算金額資料不正確。
合計錯誤項目：1	

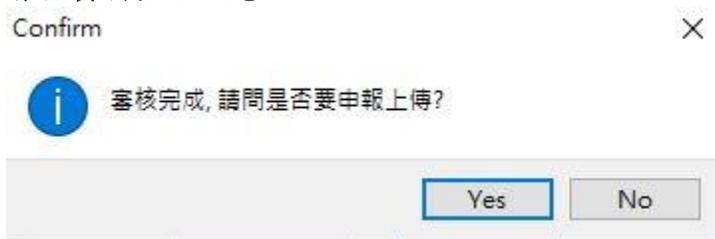
### 功能鍵說明：

- 列印：列印錯誤清單。
- PDF 存檔：儲存錯誤清單為 PDF 檔。
- 存檔：儲存錯誤清單為 txt 檔。
- 關閉：關閉錯誤清單。

### 審核退查條件：

請參考營利事業所得稅電子結(決)算及清算作業要點；或至財政資訊中心網站下載相關文件。

### 審核資料無誤訊息

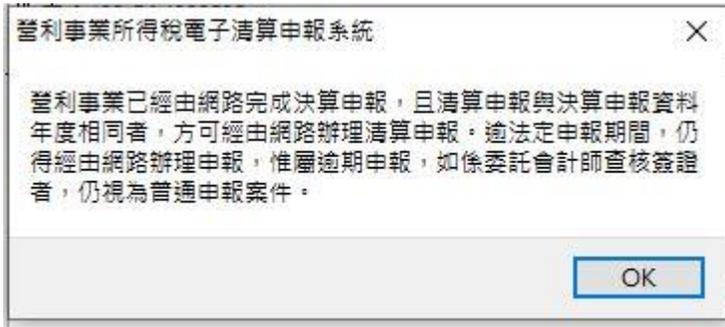


審核完成，無錯誤時，會自動詢問是否要申報上傳，如按 YES，請確認網路連線正常，或者按 NO，自行列印申報書，自行送所在地國稅局申報。

如按 YES 申報上傳，系統提示告知事項：



關貿網路股份有限公司  
TRADE-VAN INFORMATION SERVICES CO.



輸入認證密碼畫面；

如無密碼，請至 <https://tax.nat.gov.tw/password.html>，申請密碼

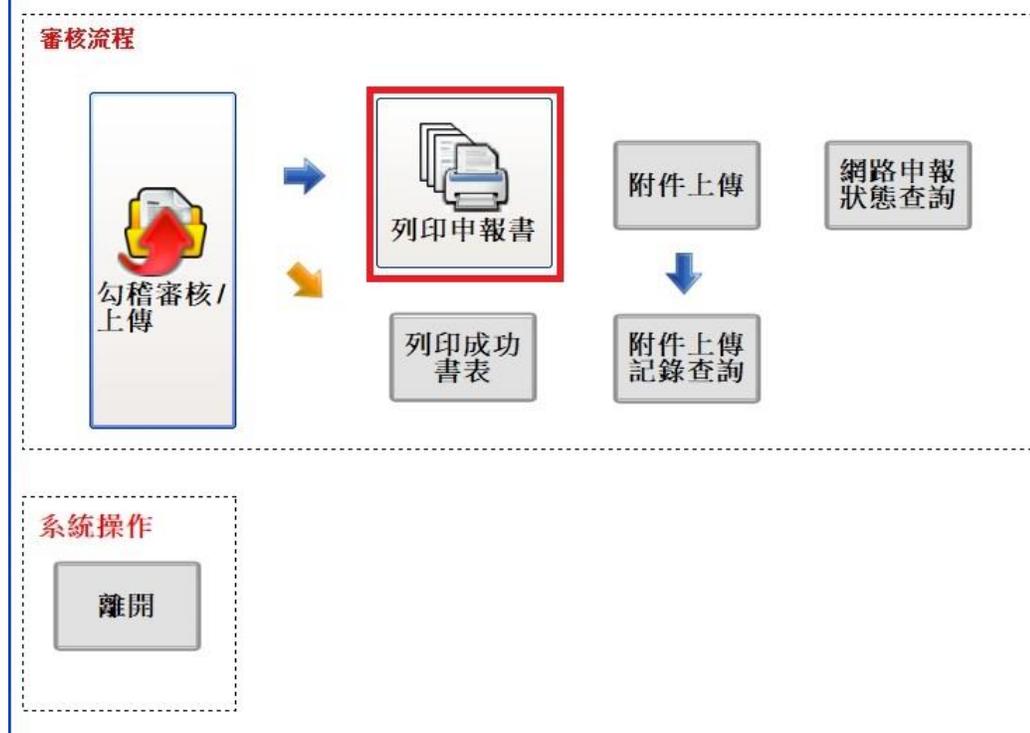
申報成功訊息



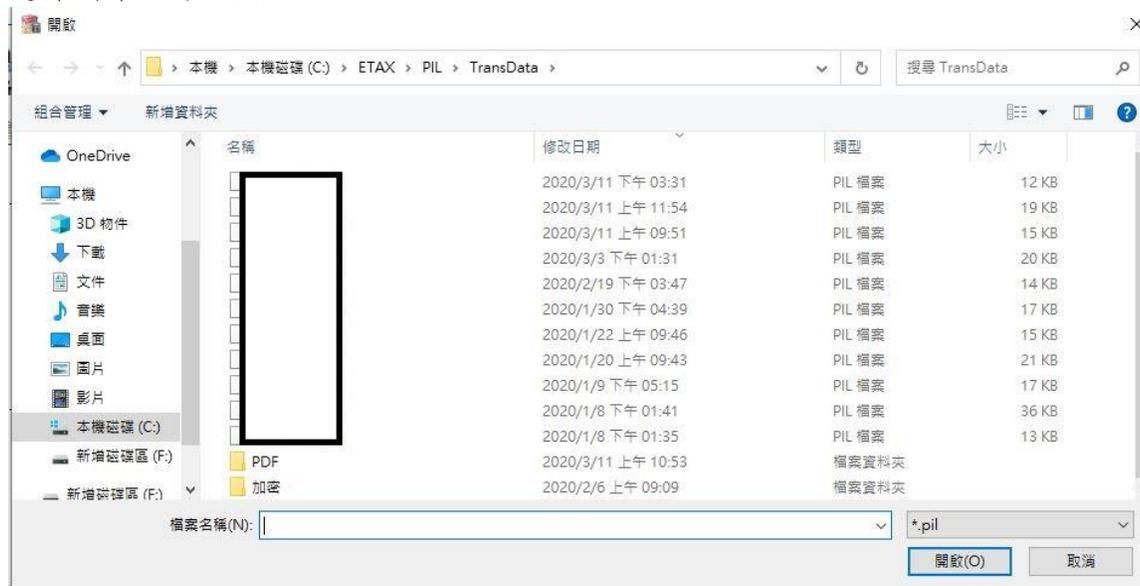
(十七、2) 列印申報書



點選列印申報書，出現開啟檔案視窗。



選擇列印之媒體檔。



選擇欲列印之媒體檔後，便可開啟〈列印申報書視窗〉。



資料檔有資料的頁次才可勾選列印

列印方式

- 另存PDF       預覽列印       直接列印

另存PDF預設路徑為 作業系統磁碟機:\ETAX\PIL\PDF

PDF儲存方式

- 單檔儲存       合併儲存

PDF是否加密

- 不加密       加密

個人資料

- 隱藏        不隱藏

申報書

全選

封面

營利事業清算損益及稅額計算表

清算後資產負債表

投資人清算分配報告表

未分配盈餘申報書

110年6月30日以前交易符合110年4月28日修正公布前之所得稅法第4條之4第1項規定房屋、土地、第24條之5第4項規定股權之收入、成本、費用、損失明細表

110年7月1日以後交易符合所得稅法第4條之4規定房屋、土地、房屋使用權、預售屋暨股份或出資額之收入、成本、費用、損失明細表

110年7月1日以後交易符合所得稅法第24條之5第4項房屋、土地之收入、成本、費用、損失明細表

帳簿處理及辦理申報(自行或委任)情形暨委任書

媒體外標籤

[列印條碼繳款書](#)

確定     離開



隱碼說明：選擇個人資料隱藏，另存 PDF 檔或列印時，封面、第 3 頁、第 7 頁：個人身分證統一編號後 4 碼均以\*顯示，個人住居所/住址欄位從第 4 字起以\*\*\*顯示。

列印申報書  
版本：113.00 1130415

列印方式  
 另存PDF     預覽列印     直接列印

另存PDF預設路徑為，作業系統磁碟機:\ETAX\PI\PDF

PDF儲存方式  
 單檔儲存     合併儲存

PDF是否加密  
 不加密     加密

個人資料  
 隱藏     不隱藏

申報書  
 全選  
 封面

選擇個人資料隱藏，另存PDF檔或列印時，封面、第3頁、第7頁；個人身分證統一編號後4碼均以\*顯示，個人住居所/住址欄位從第4字起以\*\*\*顯示

營利事業清算損益及稅額計算表  
 清算後資產負債表  
 投資人清算分配報告表  
 未分配盈餘申報書  
 110年6月30日以前交易符合110年4月28日修正公布前之所得稅法第4條之4第1項規定房屋、土地、第24條之5第4項規定股權之收入、成本、費用、損失明細表  
 110年7月1日以後交易符合所得稅法第4條之4規定房屋、土地、房屋使用權、預售屋暨股份或出資額之收入、成本、費用、損失明細表  
 110年7月1日以後交易符合所得稅法第24條之5第4項房屋、土地之收入、成本、費用、損失明細表  
 帳簿處理及辦理申報(自行或委任)情形暨委任書  
 媒體外標籤  
[列印條碼繳款書](#)

確定     離開

開始預覽處理後，出現如下畫面，顯示每頁報表內容，如選擇隱碼，個人的身份證字號及地址會隱碼處理



開始預覽處理後，出現如下畫面，顯示每頁報表內容

### 113 年度清算申報書暨 112 年度未分配盈餘申報書資料封面

**媒 申**

茲申報本營利事業清算所得額，檢送下列附件送請查核

此 致

財政部北區國稅局基隆分局  
基隆市安樂區安樂路2段162號2樓

分局 稽徵所 收件編號	
蓋收件章處	

頁次	使用者 請打V	內 容
1		清算損益及稅額計算表
2		清算後資產負債表
3		投資人清算分配報告表
4		112 年度未分配盈餘申報書
5		110年6月30日以前交易符合110年4月28日修正公布前所得稅法第4條之4第1項規定房屋、土地、第24條之3第4項規定股權之收入、成本、費用、損失明細表
5-1		110年7月1日以後交易符合所得稅法第4條之4規定房屋、土地、房屋使用權、預售屋及其坐落基地股股份或出賣額之收入、成本、費用、損失明細表
5-2		110年7月1日以後交易符合所得稅法第24條之3第4項規定房屋、土地之收入、成本、費用、損失明細表
6		附件黏貼欄及附件目錄表
7		營利事業帳簿處理及辦理申報(自行或委任)情形登委任書

※獨自、合夥組織或適用產業創新條例第 23 條之 1 規定之營利事業免填頁次 4

※營利事業於本封面簽章效力及於本申報書全部頁次 (頁次7之委任書仍舊需簽章)

◎簽證會計師姓名：\_\_\_\_\_ (簽章)

身分證統一編號：\_\_\_\_\_

稅務代理人證書字號：( ) 台財稅登字第 \_\_\_\_\_ 號

事務所扣繳統一編號：\_\_\_\_\_

電話：\_\_\_\_\_

傳真機號碼：\_\_\_\_\_

簽證別 (請打V)	<input type="checkbox"/> 營利事業所得稅清算申報書
	<input type="checkbox"/> 未分配盈餘申報書

外國營利事業資料 (請參閱附註7)：

外國營利事業英文名稱：\_\_\_\_\_

居住地國或地區代碼：\_\_\_\_\_

稅務識別碼 (TIN)：\_\_\_\_\_

決算申報收件編號	10B40081
營利事業名稱	_____ (蓋章) (請勿使用統一發票專用章簽章)
營利事業統一編號	3 _____
稅籍編號	02 _____
營業地址	基隆市
負責人、代表人或管理人	姓名 _____ (蓋章)
	身分證統一編號 5236****
	住居所 臺北市*****
清算人	姓名 _____ (蓋章)
	身分證統一編號 F12659****
	住居所 臺北市*****
	就任日期 1120309
聯絡電話	0 _____

附註：

- 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。
- 如負責人(代表人、管理人)、清算人或股東為境外人士，各頁次身分證統一編號欄位填寫方式請參閱第3頁填寫須知三。
- 本申報書金額欄一律計算至元為止，角以下無條件捨去；各頁次之比率欄，計算至百分比小數點以下第二位止，第三位以下無條件捨去。
- 如需營利事業所得稅決(清)算稅額繳款書，請至財政部稅務入口網站(網址：<https://www.etax.nat.gov.tw>)點選「線上服務」/「電子申報繳款服務」列印附錄碼之繳款書，清算申報自行繳納稅額，請使用決(清)算稅額繳款書(35G)；未分配盈餘申報繳款書，請使用未分配盈餘申報稅額繳款書(35F)。
- 營利事業上開書表適用租稅減免者，應填寫營利事業所得稅申報書租稅減免明細表，上開書表及繳款書，請依式填寫後供同申報。
- 如申報分局之問題，歡迎撥打免費服務電話0800-000321或向各地區國稅局所用網路或媒體申報及附件上傳，並自申報軟體功能檢核申報檔案(網址：<https://tax.nat.gov.tw>)提供申報軟體之審核功能檢核申報檔案(無誤後再辦理申報、採用網路辦理申報及附件上傳者，其中申報書附件資料好面得免加蓋營利事業及負責人、代表人或管理人、清算人章)。
- 外國營利事業在中華民國境內之固定營業場所辦理本清算申報，請填寫外國營利事業資料，其居住地國或地區代碼及稅務識別碼(TIN)填寫方式請參閱第3頁

另存 PDF，增加密碼設置之選擇，預設為不加密，如要加密，點選確定後，進入密碼設定介面，如未設定密碼，會中止產生 PDF 之作業。



PDF加密密碼設定

使用預設密碼： 是 (預設密碼為稅籍編號)

設定密碼： 

請再次輸入密碼： 

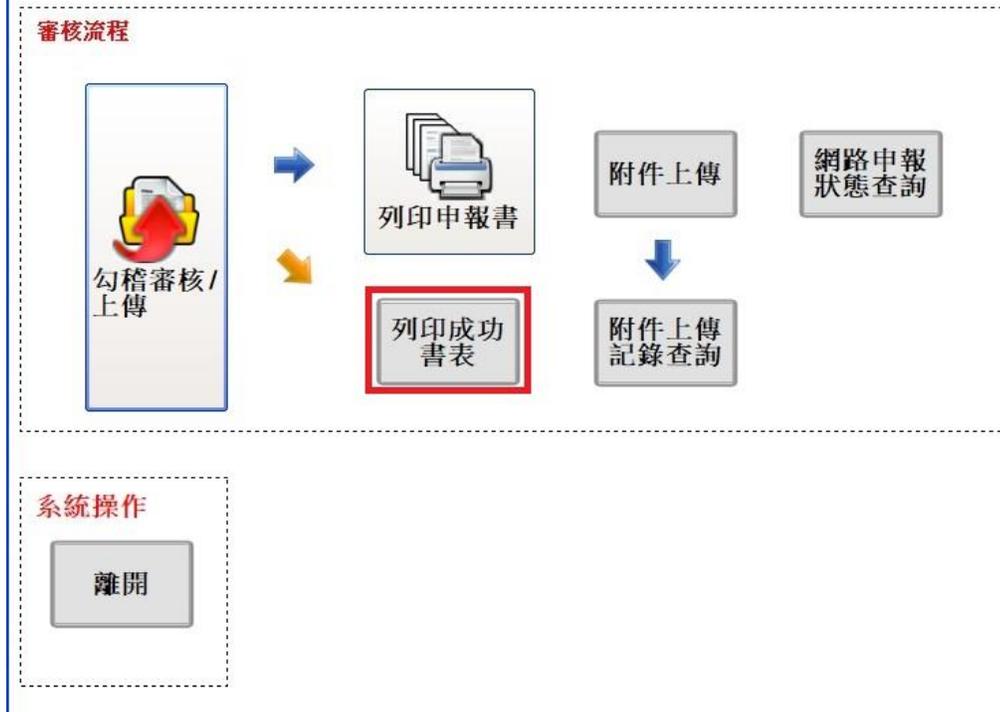
(密碼必須為8位長以上之英文數字)

營利事業所得稅電子清算申報系統

列印PDF加密密碼未設定完成，產生PDF檔中止作業

### (十七、3)列印成功書表

申報上傳完成後，點選列印成功書表。



## 開啟列印成功書表

已完成申報作業的資料

27  
 31  
 98

8  
111

列印份數  
 一式一份       一式二份       封面一份其餘二份

列印方式  
 另存PDF       預覽列印       直接列印

個人資料  
 隱藏 ?       不隱藏

PDF是否加密  
 不加密       加密

PDF儲存方式  
 單檔儲存       合併儲存

申報書  
 全選  
 封面  
 營利事業清算損益及稅額計算表  
 清算後資產負債表  
 營利事業投資人(股東、獨資資本主、合夥人)清算分配報告表  
 未分配盈餘申報書  
 110年6月30日以前交易符合110年4月28日修正公布前之所  
 得稅法第4條之4第1項規定房屋、土地、第24條之5第4項  
 規定股權之收入、成本、費用、損失明細表  
 110年7月1日以後交易符合所得稅法第4條之4規定房屋、  
 土地、房屋使用權、預售屋暨股份或出資額之收入、成  
 本、費用、損失明細表  
 110年7月1日以後交易符合所得稅法第24條之5第4項房  
 屋、土地之收入、成本、費用、損失明細表

另存PDF預設路徑為: 作業系統磁碟機:\ETAX\PII\PDF

全選      取消      確定      離開

申報成功相關書表列印

已完成申報作業的資料

27  
 31  
 98

111

列印份數  
 一式一份       一式二份       封面一份其餘二份

列印方式  
 另存PDF       預覽列印       直接列印

個人資料  
 隱藏 ?       不隱藏

PDF是否加密  
 不加密       加密

PDF儲存方式  
 單檔儲存       合併儲存

申報書  
 全選  
 封面  
 營利事業清算損益及稅額計算表  
 清算後資產負債表  
 營利事業投資人(股東、獨資資本主、合夥人)清算分配報告表  
 未分配盈餘申報書  
 110年6月30日以前交易符合110年4月28日修正公布前之所  
 得稅法第4條之4第1項規定房屋、土地、第24條之5第4項  
 規定股權之收入、成本、費用、損失明細表  
 110年7月1日以後交易符合所得稅法第4條之4規定房屋、  
 土地、房屋使用權、預售屋暨股份或出資額之收入、成  
 本、費用、損失明細表  
 110年7月1日以後交易符合所得稅法第24條之5第4項房  
 屋、土地之收入、成本、費用、損失明細表

另存PDF預設路徑為: 作業系統磁碟機:\ETAX\PII\PDF

選擇個人資料隱藏, 另存PDF檔或列印時, 封面、第3頁、第7頁: 個人身分證統一編號後4碼均以\*顯示, 個人住居所/住址欄位從第4字起以\*\*\*顯示

全選      取消      確定      離開

選擇已申報上傳成功之資料，再勾選所需之報表，按確定即可輸出報表(同列印申報書)。

隱碼說明：選擇個人資料隱藏，另存 PDF 檔或列印時，封面、第 3 頁、第 7 頁：個人身分證統一編號後 4 碼均以\*顯示，個人住居所/住址欄位從第 4 字起以\*\*\*顯示。



選擇已申報上傳成功之資料，再勾選所需之報表，按確定即可輸出報表(同列印申報書)。

113 年度清算申報書暨 112 年度未分配盈餘申報書資料封面

網路申報

茲申報本營利事業清算所得額，檢送下列附件送請查核

此 致

財政部中區國稅局豐原分局

臺中市豐原區陽明里南陽路515號

申報次數:5

1438151H3C500004646

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113年03月10日  
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，非原規定清算期間迄日起30日內之更正期限

分稽 局所 徵收 件編號	50A46000
蓋收件章處	財政部中區國稅局 營利事業所得稅電子申報收件章 申報日期: 113/03/05 更正日期: 113/03/06 時間: 09:41:57 豐原分局

目 錄		內 容
頁次	使用率 備註	
1	V	清算損益及稅額計算表
2	V	清算後資產負債表
3	V	投資人清算分配報告表
4		112 年度未分配盈餘申報書
5	V	110年6月30日以前交易符合110年4月28日修正公布所得稅法第4條之4第1項規定房屋、土地、第24條之3第4項規定股權之收入、成本、費用、損失明細表
5-1	V	110年7月1日以後交易符合所得稅法第4條之4規定房屋、土地、房屋使用權、預售屋及其坐落基地股股份或出賣額之收入、成本、費用、損失明細表
5-2	V	110年7月1日以後交易符合所得稅法第24條之3第4項規定房屋、土地之收入、成本、費用、損失明細表
6		附件黏貼欄及附件目錄表
7	V	營利事業帳簿處理及辦理申報(自行或委任)情形聲委任書

※獨資、合夥組織或適用產業創新條例第 23 條之 1 規定之營利事業免填頁次 4

※營利事業於本封面簽章效力及於本申報書全部頁次  
(頁次7之委任書仍需簽章)

◎簽證會計師姓名: \_\_\_\_\_ (簽章)

決算申報收件編號	12B10000	
營利事業名稱	茂成有限公司 (蓋章) (請勿使用統一發票專用章簽章)	
營利事業統一編號	2	
稅 籍 編 號	4	
營 業 地 址	_____ 號	
負責人、代表人或管理人	姓 名	_____ (蓋章)
	身分證統一編號	0922****
	住 居 所	苗栗縣*****
清算人	姓 名	_____ (蓋章)
	身分證統一編號	0922****
	住 居 所	臺北市*****
就任日期	0909101	

另存 PDF，增加密碼設置之選擇，預設為不加密，如要加密，點選確定後，進入密碼設定介面，如未設定密碼，會中止產生 PDF 之作業。

PDF加密密碼設定

使用預設密碼:  是 (預設密碼為稅籍編號)

設定密碼:

請再次輸入密碼:

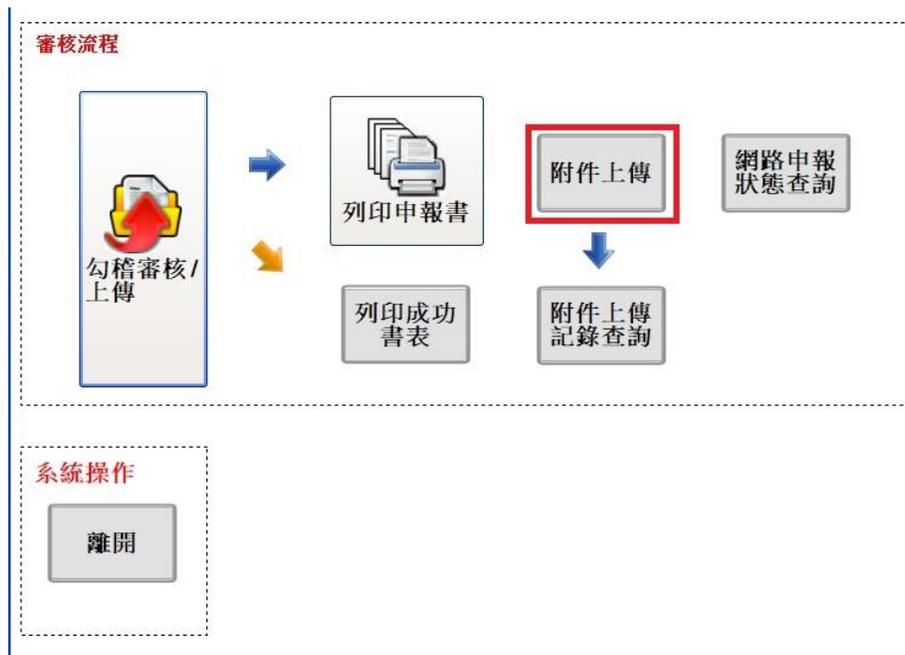
(密碼必須為8位長以上之英文數字)

營利事業所得稅電子清算申報系統

列印PDF加密密碼未設定完成，產生PDF檔中止作業

## (十七、4)附件上傳功能

申報上傳完成後，可點選附件上傳選項



### 進入附件上傳畫面

附件上傳

基本資料

統一編號:  負責人身分證統一編號:

Email:

請詳填E-MAIL資料以利發送E-MAIL通知系統處理結果。 必要附件類別

請選擇要上傳的檔案

選擇單檔 選擇多檔

附件類別: 01: 申報書附件資料封面

附件路徑:  瀏覽

附件類別	附件路徑	附件大小	傳輸狀態
------	------	------	------

新增檔案 刪除檔案 所有檔案大小總計: 0 Bytes

檢視檔案

1. 檔案格式: 掃描為300-600dpi 之PDF文件檔。  
2. 檔案命名原則: 年度(3位)+統一編號(8位)+申報書別(1位)+附件類別(2位)+檔序號(3位).pdf。  
①申報書別代號說明如下:  
[6] 清算。  
②附件類別代號說明如下:  
[01] 申報書附件資料封面。  
[02] 清算損益及稅額計算表。  
[03] 清算後資產負債表。  
[04] 未分配盈餘申報書。

開始上傳 離開

選擇欲上傳之附件類別及檔案路徑，按新增檔案，即會將選取的檔案資訊帶入中間的清單明細



附件上傳

基本資料

統一編號: [ ] 負責人身分證統一編號: [ ]

Email: [ ]

請詳填E-MAIL資料以利發送E-MAIL通知系統處理結果。 必要附件類別

請選擇要上傳的檔案

選擇單檔 選擇多檔

附件類別: 01: 申報書附件資料封面

附件路徑: [ ] 瀏覽

附件類別	附件路徑	附件大小	傳輸狀態
所有檔案大小總計: 0 Bytes			

新增檔案 刪除檔案 檢視檔案

1. 檔案格式: 掃描為300-600dpi 之 PDF文件檔。  
 2. 檔案命名原則: 年度(3位)+統一編號(8位)+申報書別(1位)+附件類別(2位)+檔序號(3位).pdf。  
 ①申報書別代號說明如下:  
 [ 6] 清算。  
 ②附件類別代號說明如下:  
 [ 01] 申報書附件資料封面。  
 [ 02] 清算損益及稅額計算表。  
 [ 03] 清算後資產負債表。  
 [ 04] 未分配盈餘申報書。

開始上傳 離開

再按下開始上傳，會要求輸入帳號密碼(密碼申請網址 <https://tax.nat.gov.tw/password.html> )

帳號密碼登入

請輸入密碼  
(密碼需為 8 ~ 12 位英數字符號)

帳號 [ ]

密碼 [ ]

顯示密碼

✓ 確定 X 取消

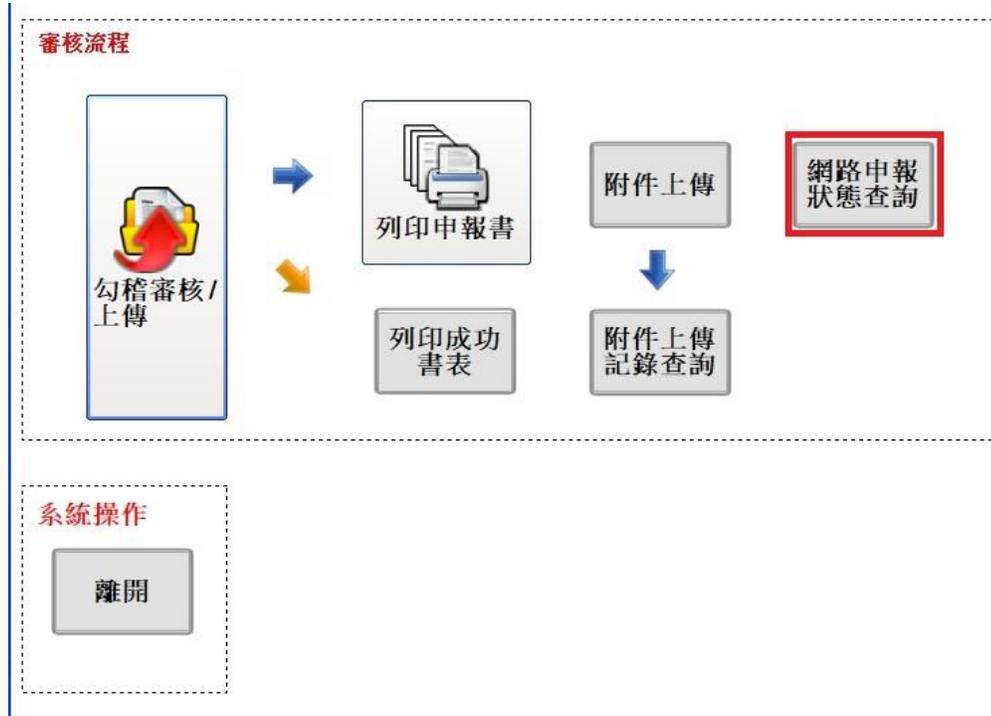
輸入帳號密碼，按確定後，則會上傳附件，  
上傳完成，會出現下圖





### (十七、5)網路申報狀態查詢

申報上傳完成，可按網路申報狀態查詢



點選網路申報狀態查詢，則會連結到 [https://svc.tax.nat.gov.tw/svc/pia\\_user.jsp](https://svc.tax.nat.gov.tw/svc/pia_user.jsp) 網站(務必確定網路連線正常)



### 營利事業所得稅網路申報資料或附件資料上傳查詢

代理記帳業者    一般申報業者

統一編號：

密碼：

顯示明碼



[重新產生驗證碼](#)

驗證碼：

輸入統編、密碼及驗證碼後，按確定，則會進入查詢網頁



## 營利事業所得稅

### 營利事業所得稅網路申報資料、附件資料上傳或帳簿上傳查詢

#### ※網路申報資料查詢

• 請選擇《網路申報資料》報表種類(可複選)：

- 營所稅暫繳
- 營所稅結算
- 營所稅結算(機關團體)

查詢 全選/全不選

• 請選擇《網路申報資料》報表種類(可複選)：

- 營所稅決算
- 營所稅清算
- 營所稅國別報告

查詢 全選/全不選

#### ※附件資料上傳查詢

• 《附件資料上傳》查詢種類(可複選)：

- 營所稅暫繳
- 營所稅結算(機關團體)
- 營所稅結算

查詢 全選/全不選

• 《附件資料上傳》查詢種類(可複選)：

- 營所稅決算
- 營所稅清算
- 營所稅國別報告

點選營所稅清算，再按查詢，即可查詢清算申報上傳狀態，也可以查詢附件上傳狀態

## 營利事業所得稅

### 已辦理網路申報資料

營所稅清算申報

無申報記錄!!

年度：

統一編號：

收件編號：

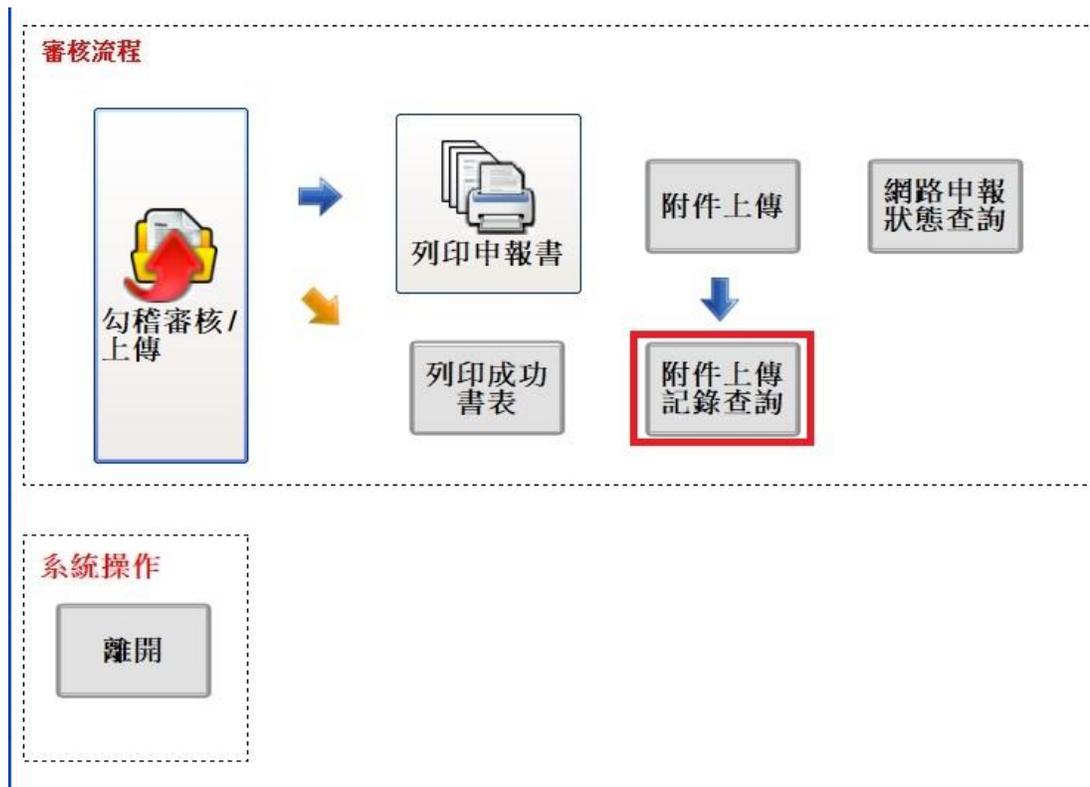
最近收件日期：

申報次數：



## (十七、6)附件上傳紀錄查詢

附件上傳完成後，可透過附件上傳紀錄查詢，查詢附件上傳之結果



點選後，會要求輸入當時附件上傳時，所填之負責人統一編號

A blue dialog box with the title "請輸入負責人身份證字號". It contains a white text input field and two buttons at the bottom: "確定" (OK) and "取消" (Cancel).

會再要求輸入帳號密碼





帳號密碼登入

請輸入密碼  
(密碼需為 8 ~ 12 位英數字符號)

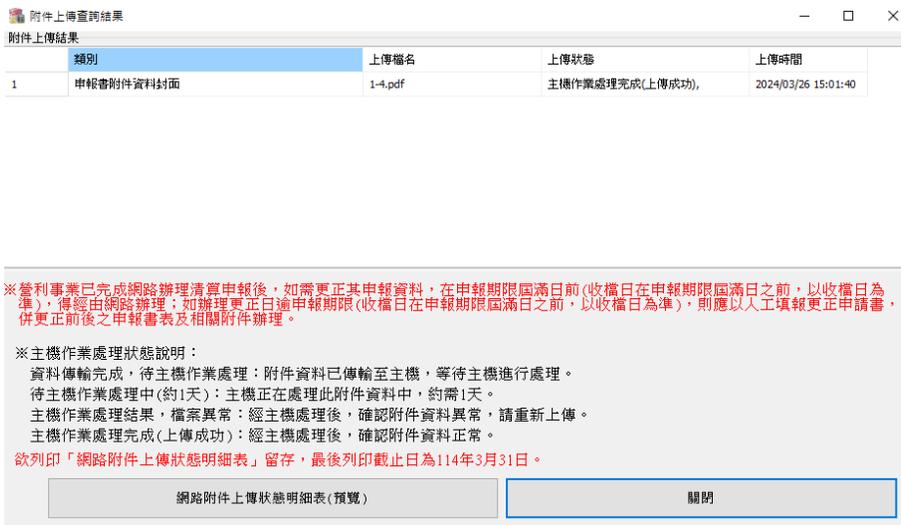
帳號 [REDACTED]

密碼 [REDACTED]

顯示密碼

✓ 確定      ✕ 取消

輸入完帳號密碼相關資料後，按確定。則會進入下圖之畫面



附件上傳查詢結果

類別	上傳檔名	上傳狀態	上傳時間
1	申報書附件資料封面	1-4.pdf	主機作業處理完成(上傳成功), 2024/03/26 15:01:40

※營利事業已完成網路辦理清算申報後，如需更正其申報資料，在申報期限屆滿日前(收檔日在申報期限屆滿日之前，以收檔日為準)，得經由網路辦理；如辦理更正日逾申報期限(收檔日在申報期限屆滿日之前，以收檔日為準)，則應以人工填報更正申請書，併更正前後之申報書表及相關附件辦理。

※主機作業處理狀態說明：  
 資料傳輸完成，待主機作業處理：附件資料已傳輸至主機，等待主機進行處理。  
 待主機作業處理中(約1天)：主機正在處理此附件資料中，約需1天。  
 主機作業處理結果，檔案異常：經主機處理後，確認附件資料異常，請重新上傳。  
 主機作業處理完成(上傳成功)：經主機處理後，確認附件資料正常。

欲列印「網路附件上傳狀態明細表」留存，最後列印截止日為114年3月31日。

網路附件上傳狀態明細表(預覽)      關閉

如有上傳紀錄，則會有上傳結果明細，且網路附件上傳狀態明細表(預覽)也可以使用，點選「網路附件上傳狀態明細表(預覽)」後，即顯示附件上傳狀態明細表(PDF 檔，如下圖)

# 113年度清算電子申報系統

## 網路附件上傳狀態明細表

營利事業名稱：



營利事業統一編號：

列印日期：113/04/15

頁次：1共1頁

- ※請注意：1. 上傳失敗之檔案，請依上傳狀態代碼修正檔案後，於期限內重新上傳或以紙本或經掃描後以光碟片代替紙本寄交所在地之國稅局分局、稽徵所或服務處。
2. 應檢送之申報書表、會計師簽證報告書及相關附件等尚未透過申報繳稅系統上傳者，請於期限內上傳或以紙本或經掃描後以光碟片代替紙本，連同網路附件上傳狀態明細表寄交所在地之國稅局分局、稽徵所或服務處。

網 路 上 傳 文 件						
附件類別	附件名稱	附件大小	上傳時間	上傳狀態		
				上傳成功	上傳失敗	上傳狀態代號
申報書附件資料封面	1-4. pdf	118.76KB	113/03/26 15:01:40	V		

