



財政部臺北國稅局

National Taxation Bureau of Taipei,
Ministry of Finance



營利事業電子帳簿上傳作業說明

營所稅組

雲端發票免整理，獎金自動匯帳戶

營利事業電子帳簿上傳作業說明

■ 大綱

- 一、前言
- 二、作業範圍
- 三、帳簿資料
- 四、帳簿資料保存
- 五、上傳時間
- 六、上傳作業
- 七、更正作業
- 八、刪檔作業
- 九、獎勵措施
- 十、檔案格式
- 十一、電子帳簿上傳系統
- 十二、臺北國稅局電子帳簿上傳服務專區

電子帳簿無紙化

省錢 省時 效用大

營利事業自 106 年 1 月 1 日起，**調帳查核案件**，可採用網路平臺上傳或媒體遞送方式，**提示帳簿資料電子檔案**

網路上傳

或

媒體遞送



手機條碼快速掃，發票中獎不用找



一、前言 (1/2)



- 依據財政部頒定「營利事業提示帳簿資料電子檔案作業要點」辦理
- 符合「財政部獎勵營利事業提示帳簿資料電子檔案實施要點」規定者，適用多項**獎勵措施**

作業要點及獎勵措施：請至財政部財政資訊中心網站
(網址：www.fia.gov.tw)/ 便民服務/資料下載



一、前言 (2/2)



- **網路上傳**：至財政部電子申報繳稅服務網站(網址：tax.nat.gov.tw) 下載帳簿資料審核(含上傳)軟體
- **媒體遞送**：送交至函請提示帳簿資料之稽徵機關

臺北



二、作業範圍



- 營利事業所得稅申報調帳查核案件，**除下列申報類別案件外**，得採用網路或媒體提示帳簿資料電子檔案：
 - (一)會計師簽證申報案件。
 - (二)教育、文化、公益、慈善機關或團體及其作業組織申報案件。
 - (三)決算申報案件。
 - (四)清算申報案件。

左方申報類型的案件
只能提示**紙本**帳簿資料

壹



三、帳簿資料(1/2)

- 現行可透過電子帳簿上傳系統上傳或媒體遞送之帳簿資料計 24 式：

(一)帳簿 10 式：

- (1) 總分類帳 (2) 明細分類帳 (3) 日記簿 (4) 銷貨簿 (5) 進貨簿
- (6) 存貨明細帳 (7) 原物料明細帳 (8) 在製品明細帳 (9) 製成品明細帳 (10) 營運量紀錄簿

(二)表單 14 式：

- (1) 商品進銷或產品產銷存明細表 (2) 期末存貨明細表 (3) 直接原料明細表
- (4) 原物料進耗存明細表 (5) 單位成本分析表 (6)-1 期末原料存貨明細表
- (6)-2 期末物料存貨明細表 (7)-1 期末製成品存貨明細表 (7)-2 期末在製品存貨明細表
- (8) 材料耗用分析表 (9) 未完工程分析表
- (10) 長期工程完工比例法工程損益計算表 (總額法)
- (11) 出售/待售房地明細表 (12) 營建工程收入成本及毛利分析表
- (13) 工程成本及期末在建工程明細表
- (14) 行車里程表及其他必要表單

三、帳簿資料(2/2)

■ 各行業別電子帳簿及表單：

業別	買賣業	製造業	營造業	運輸業
帳簿	<p>總分類帳 明細分類帳 日記簿</p> <p>進貨簿 銷貨簿 存貨明細帳</p>	<p>總分類帳 明細分類帳 日記簿</p> <p>原物料明細帳 在製品明細帳 製成品明細帳</p>	<p>總分類帳 明細分類帳 日記簿</p> <p>原物料明細帳</p>	<p>總分類帳 明細分類帳 日記簿</p> <p>營運量紀錄簿</p>
成本表單	<p>商品進銷存明細表 期末存貨明細表</p>	<p>直接原物料明細表 原料進耗存明細表 單位成本明細表 期末原(物)料存貨明細表 期末製成品存貨明細表 期末在製品存貨明細表</p>	<p>材料耗用分析表 未完工程分析表 長期工程完工比例法工程損益計算表(總額法) 出售/待售房地明細表 工程收入及成本毛利分析表 工程成本及期末在建工程明細表</p>	<p>行車里程表</p>

四、帳簿資料保存

▪ 電子帳簿資料保存：

營利事業採用網路上傳或媒體遞送帳簿資料後，帳簿資料仍應依稅捐稽徵機關管理營利事業會計帳簿憑證辦法第25條至第28條規定妥善保存，以備稽徵機關查核。

五、上傳時間



■ 網路上傳/媒體遞送時間：

原則

稽徵機關所訂提示帳簿資料期間

例外

申請延期者依稽徵機關核准帳簿展延期間

臺北



六、上傳作業(1/4)

■ 收檔日

營利事業上傳帳簿資料電子檔後，系統定期於每週一零時起收錄前一週星期一至星期日晚上 11 點 59 分已上傳之帳簿資料電子檔



六、上傳作業(2/4)

上傳次數

- **同一種帳簿**僅能上傳一次：

若有上傳過的帳簿資料電子檔，如於上傳當週系統尚未收檔，可重新上傳，收檔後則不可重複上傳相同帳簿資料。

- **不同種類帳簿**可以分次上傳：

營利事業於上傳時間內可分次上傳帳簿資料電子檔，收檔後則不可重複上傳相同帳簿資料。

六、上傳作業 (3/4)

整批上傳

適用稅務代理人、記帳士或記帳及報稅代理人
。整批上傳委任人之帳簿資料電子檔案，其效力視
同營利事業自行上傳。

六、上傳作業 (4/4)



其他補充資料上傳

- (1) 營利事業經由網路**成功上傳帳簿資料電子檔後**，始可進行「其他補充資料上傳」作業
- (2) 採**PDF** 檔案格式
- (3) 附件類別代號：

附件代號	附件類別
01	盈餘分配相關股東會決議文件
02	租稅減免證明文件
03	兌換損益證明文件
04	薪資印領清冊
99	其他補充資料 (除其他補充資料 01 至 04 以外之資料)

臺北



七、更正作業



收檔前

應由網路重新審核上傳

收檔後

請改以媒體方式遞送

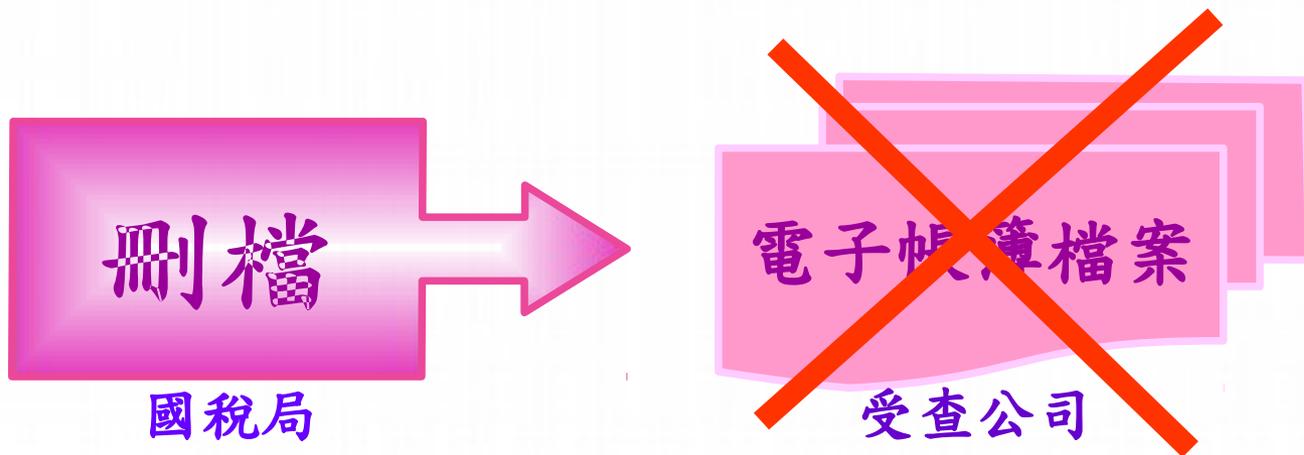
臺北





八、刪檔作業

- 稽徵機關於**審查完竣開徵後**，將進行帳簿資料電子檔案刪檔作業



九、獎勵措施



■必備條件：**如期完整提示**帳簿資料電子檔案

- (一)除經審核有異常項目者外，免再提示憑證供核。
- (二)如符合一定條件者，其後2年度營利事業所得稅申報案件，得予以書面審核，免列入選查。
- (三)得由各地區國稅局指定專人協助解決或指導有關稅務法令及實務問題。
- (四)受委任如期提示完整帳簿資料電子檔案成效優異者，得列為推薦參加績優稅務代理人、記帳士或記帳及報稅代理人選拔對象。





十、檔案格式

- **檔案類型**：CSV 檔(以逗號作為分隔值之**文字檔**)。
- **電子帳簿**：中文碼，須採用 **UTF-8** 格式

營利事業提示之電子帳簿資料，須符合財政部財政資訊中心公佈之檔案格式方能上傳

- ▶ 帳簿資料電子檔案格式：至財政部財政資訊中心網站(網址：www.fia.gov.tw) 下載
- ▶ BIG-5 轉 UTF-8：至財政部電子申報繳稅服務網站(網址：tax.nat.gov.tw) 下載轉碼程式
- ▶ CSV 檔另存 UTF-8 字碼：
至財政部電子申報繳稅服務網站(網址：tax.nat.gov.tw)--> 利用電子帳簿上傳系統之
【帳簿資料 CSV 檔另存 UTF-8 字碼】功能

- **帳簿命名**：以資料年度(3碼) + 統一編號(8碼) + 帳簿資料英文簡稱(3碼) + 序號(1碼) 為主檔名，副檔名為CSV。
範例：提示總分類帳，請編碼「11087654321gs10.csv」。

十一、電子帳簿上傳系統(1/11)

■ 操作流程說明

下載
登入

至財政部電子申報繳稅服務網站
(網址：tax.nat.gov.tw) 下載軟體及登入

審核
上傳

於提示期間審核及上傳帳簿資料

列印

上傳成功後列印收執聯保存

十一、電子帳簿上傳系統(2/11)

操作流程說明

軟體下載



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)

網址：tax.nat.gov.tw

營所稅帳簿上傳

開始報稅

開始報稅

軟體下載與報稅

最新消息

申報查詢

常見問題

軟體下載：營利事業電子帳簿上傳系統

1. 身分認證可選擇使用工商憑證或簡化憑證(帳號密碼)
2. 經濟部工商憑證申請
3. 簡化憑證申請

稅務相關問題請洽國稅局免付費專線

專線：0800-000-321

服務時間：8:30~17:30

步驟二

網路申報軟體下載、安裝

說明：

手機條碼快速掃，發票中獎不用找

十一、電子帳簿上傳系統(3/11)

■ 操作流程說明

登入

登入查詢

1

請選擇登入方式

工商憑證

帳號密碼

代理事務所帳號密碼

2

登入系統

3

請輸入密碼

(密碼區為 4 - 10 位英數字)

帳號

密碼

確定

取消

手機條碼快速掃，發票中獎不用找

十一、電子帳簿上傳系統(4/11)

■ 操作流程說明

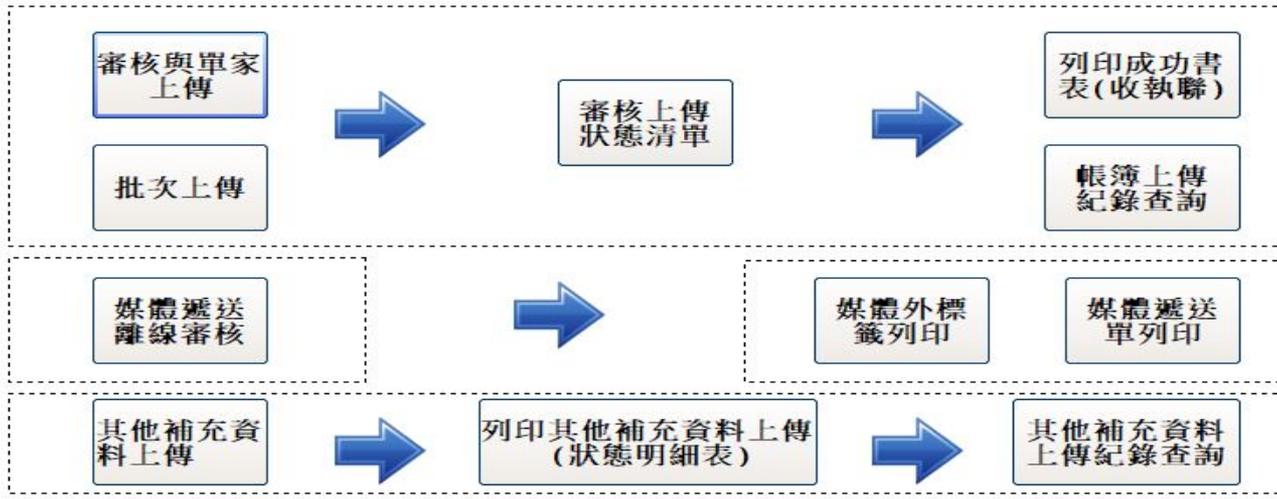
進入系統

營利事業電子帳簿上傳系統

帳簿資料電子檔字格式 常見問題 獎勵優惠規定 作業要點 說明

版本：110.50 1100928

上傳流程



其他功能

版本說明、檢查及更新	上傳成功書表項目紀錄之備本機份	帳簿資料 CSV檔另存 UTF-8字碼
簡易認證密碼申請	上傳成功書表項目紀錄之回復	帳簿標準化命名

小叮嚀：

▶ 各帳簿資料檔需依作業要點之規定命名，才可進行審核及上傳作業

十一、電子帳簿上傳系統(5/11)

■ 操作流程說明

審核 1/4



版本：109.00 1090108

所得年度：

統一編號：

選擇資料夾

C:\Users\user\Desktop\電子帳簿\測試BAN\54\1090108\4364741\bas0.csv
C:\Users\user\Desktop\電子帳簿\測試BAN\54\1090108\364741gs10.csv

選擇檔案

多選刪除

檢視內容

第一筆 [F7]

序號	帳簿名稱	帳簿檔案類別	帳簿檔案名稱	帳簿檔

- ▶ 請依國稅局調帳需要選取上傳之帳簿，勿上傳空檔資料
- ▶ CSV 檔不可有特殊字元，如雙引號、單引號等等

檔案大小合計：

開始審核

審核成功開始上傳

1. 上傳帳簿資料電子檔時，系統將於每個上傳時段於前一週星期一至星期四晚上11點59分上傳之帳簿資料為限，如逾時上傳，系統將未收帳簿資料，可更正資料後，重新審核及上傳，以最後一次上傳時間為準。
2. 於上傳帳簿資料時，可於外傳上傳帳簿資料電子檔，僅同一種帳簿資料電子檔，一經上傳成功且由系統收帳後，即可上傳其他帳簿資料。
3. 第一次上傳帳簿資料時，請先將100家利事業資料，方能進行帳簿之上傳及更正。
4. 請先輸入上方[所得年度]、[統一編號]方能進行審核作業。

手機條碼快速掃，發票中獎不用找

十一、電子帳簿上傳系統(6/11)

■ 操作流程說明

審核 2/4

營利事業電子帳簿上傳系統

版本：109.00 1090108

所得年度： 統一編號：

選擇資料夾
選擇檔案
多選刪除
檢視內容

序號	帳簿檔案類別	帳簿檔案名稱	帳簿檔案大小	帳簿檔案路徑	審核狀態訊息	上傳狀態訊息
001	acc3	10354384741acc3	426	C:\Users\vaser\Desktop\電子帳簿\測試\BAN\54000741\10004384741acc3.csv	審核異常	尚未上傳

檔案大小合計：
開始審核 審核成功開始上傳

離開

審核異常，產製錯誤清單

十一、電子帳簿上傳系統(7/11)

■ 操作流程說明

審核 3/4

年度營利事業帳簿資料經驗申請審核異常清單

統一編號：9716
營利事業單位名稱：
版本：
列印日期：/01/07

{308營造、水電、包作、印刷業-材料耗用分析表}：C:\Users\2871\Desktop\稅務系統-其他\營所稅\電子帳簿\CSF範例檔\10\9716\ad0.csv

錯誤代號	錯誤原因
{tax01}	第 00001 行 營利事業統一編號【123456】：統一編號
{tax05}	第 00001 行 年度【10A】：處理年度錯誤
合計錯誤項目：2	

{B12營造業-工程收入成本及毛利分析表}：C:\Users\2871\Desktop\

錯誤代號	錯誤原因
{tax01}	第 00001 行 營利事業統一編號【123456】：統一編號
合計錯誤項目：1	

列印 PDF存檔 存檔 關閉

▶ 請依**異常清單**內容更正帳簿資料檔，
更正完成後再重新審核，
審核成功後再重新上傳

十一、電子帳簿上傳系統(8/11)

■ 操作流程說明

審核 4/4

營利事業電子帳簿上傳系統

版本：109.00 1090108

所得年度： 統一編號：

選擇資料夾 C:\Users\user\Desktop\電子帳簿\測試BA0154\1741\10004384741bas0.csv ; C:\Users\user\Desktop\電子帳簿\測試BA0154\1741\10004384741gs10.csv

選擇檔案
多選刪除
檢視內容

刪除 (F4)

序號	帳簿檔案類別	帳簿檔案名稱	帳簿檔案大小	帳簿檔案路徑	審核狀態訊息	上傳狀態訊息
001	bas0	10354384741bas0	426	C:\Users\user\Desktop\電子帳簿\測試BA0154\1741\10004384741bas0.csv	已審核	尚未上傳

第一筆 [F7] 上一筆 [F8] 下一筆 [F9] 最後一筆 [F10]

檔案大小合計：
開始審核 審核成功開始上傳

離 開

十一、電子帳簿上傳系統(9/11)

■ 操作流程說明

上傳

營利事業電子帳簿上傳系統

版本：109.00 1090108

所得年度： 統一編號：

選擇資料夾
選擇檔案
多選刪除
檢視內容

C:\Users\user\Desktop\電子帳簿\測試B&W\54-4741\10904384341bas0.csv
C:\Users\user\Desktop\電子帳簿\測試B&W\54-4741\10904384341gs10.csv

刪除 [F4]

序號	帳簿檔案類別	帳簿檔案名稱	帳簿檔案大小	帳簿檔案路徑	審核狀態訊息	上傳狀態訊息
001	bas0	10904384341bas0	426	C:\Users\user\Desktop\電子帳簿\測試B&W\54-4741\10904384341bas0.csv	已審核	上傳成功

檔案大小合計：
開始審核 審核成功開始上傳

1. 上傳帳簿資料電子檔後，系統會開始對每一筆帳簿資料進行審核，審核時間約為上傳時間的1.5倍。
2. 對上傳時間內可於上傳帳簿資料電子檔，應同一種類帳簿資料，應於上傳時間內完成上傳，如以多種類帳簿資料，請於上傳時間內完成上傳。
3. 第一次上傳帳簿資料必須先有100筆帳簿資料主資料，方能進行後續之上傳及更正。
4. 請先輸入上方[所得年度]、[統一編號]方能進行審核作業。

繼續

上傳成功

十一、電子帳簿上傳系統(10/11)

■ 操作流程說明

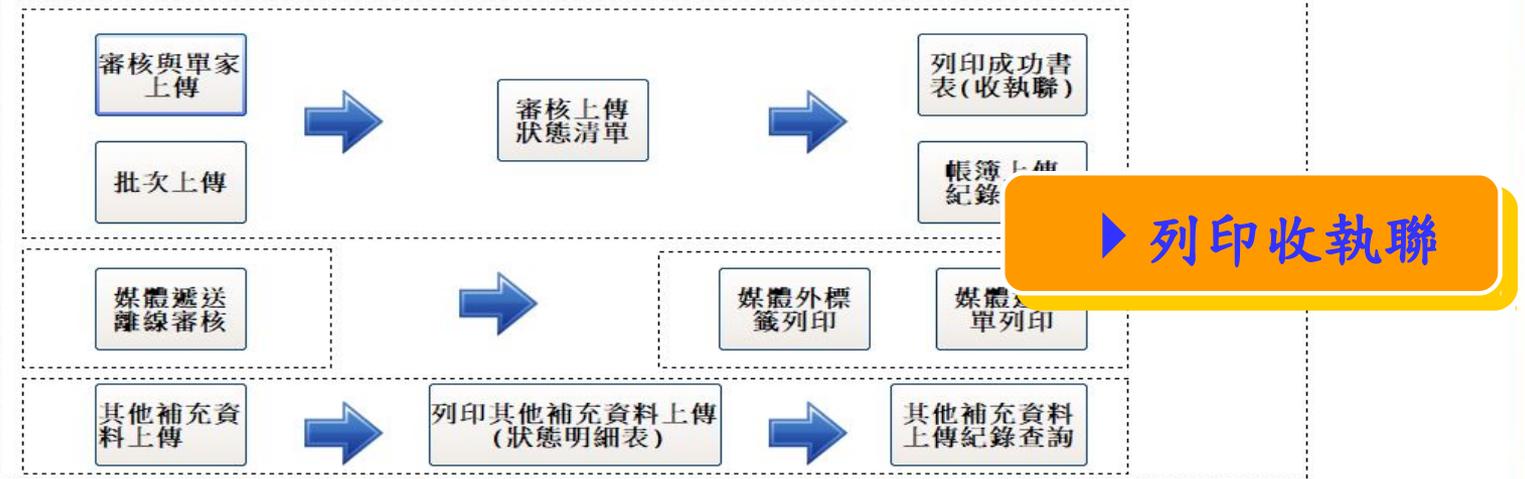
列印

營利事業電子帳簿上傳系統

帳簿資料電子檔案格式 常見問題 獎勵優惠規定 作業要點 說明

版本：110.50 1100928

上傳流程



▶ 列印收執聯

其他功能

版本說明、檢查及更新	上傳成功書表項目本機紀錄之備份	帳簿資料 CSV檔另存 UTF-8字碼	會計項目代號名稱對照表
簡易認證密碼申請	上傳成功書表項目本機紀錄之回復	帳簿標準化命名	各業別可上傳之帳簿單類別

稅務申報問題請洽各地區國稅局或分局(稽徵所)(全年)
TEL：0800-000-321
軟體操作問題請洽關貿網路股份有限公司
TEL：0809-085-188
FAX：04-3703-9798
E-MAIL：pid@etax.tradevan.com.tw
網址：https://tax.nat.gov.tw
建議解析度：1024*768

十一、電子帳簿上傳系統(11/11)

■ 操作流程說明

申報查詢



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)

營所稅帳簿上傳

開始報稅

開始報稅

軟體下載與報稅

最新消息

申報查詢

常見問題

軟體下載：營利事業電子帳簿上傳系統

申報查詢：電子帳簿上傳資料查詢

1. 簡化認證：公司統編/申報密碼
2. 工商憑證：IC卡/憑證PIN碼/公司統編

稅務相關問題請洽國稅局免付費專線

專線：0800-000-321

服務時間：8:30~17:30

諮詢服務電話：

軟體操作：0809-085-188

稅務問題：0800-000-321

十二、臺北國稅局電子帳簿上傳服務專區

https://www.ntbt.gov.tw

The screenshot shows the website's navigation menu with '主題專區' (Special Topics) highlighted in a red box. Below the menu, a breadcrumb trail is shown: '首頁 > 主題專區 > 稅務專區 > 營利事業所得稅 > 電子帳簿上傳服務專區'. Red arrows point to each step in the trail. The main content area is titled '營利事業所得稅' (Corporate Income Tax) and features a sidebar on the left with various tax-related links. The '電子帳簿上傳服務專區' (Electronic Accounting Book Upload Service Special Area) is highlighted with a purple box and contains a list of 10 items related to the service.

公告訊息 機關介紹 政府資訊公開 服務圖地 **主題專區** 相關連結 分稅等覽

首頁 > **主題專區** > **稅務專區** > **營利事業所得稅** > **電子帳簿上傳服務專區**

營利事業所得稅

小 中 大 f [Social Media Icons]

- 境外電商課稅專區-所得稅
- 境外電商課稅專區-扣繳
- 台商回台投資稅務諮詢服務專區
- 營所稅結算申報專區
- 所得稅法第25條
- 移籍訂價
- 租稅協定
- 中小企業租稅優惠專區
- 產業創新租稅優惠專區
- 電子帳簿上傳服務專區**

電子帳簿上傳服務專區

- 營利事業電子帳簿上傳系統軟體下載 (連結至財政部電子申報繳稅服務網)
- 營利事業提示帳簿資料電子檔製作要點 (連結至財政部主管法規查詢系統)
- 財政部獎勵營利事業提示帳簿資料電子檔製作要點 (連結至財政部主管法規查詢系統)
- 營利事業電子帳簿上傳系統操作相關資料
 - 電子帳簿上傳操作說明[PDF]
 - 帳簿資料電子檔格式[PDF]
 - 帳簿資料電子檔格式範例檔 (小提醒:開啟csv檔時,中文碼須採用UTF-8格式)[ZIP]
- 營利事業提示帳簿資料電子檔製作相關說明 (連結至財政部財政資訊中心)
- 營利事業提示帳簿、各式成本表及其他電子表單-可適用網路上傳平臺傳送 (連結至財政部稅務入口網)
- 營利事業電子帳簿上傳問答集
- 營利事業電子帳簿上傳新聞稿
- 本局暨各分局稽徵所電子帳簿上傳諮詢窗口[PDF]
- 電子帳簿圖像化

手機條碼快速掃，發票中獎不用找

電子帳簿無紙化

省錢 省時 效用大

諮詢及輔導

- 軟體操作問題
 - 電話：0809-085-188
 - 服務時間：星期一至星期五 8:00~18:00
- 稅務相關問題
 - 電話：0800-000-321
 - 服務時間：星期一至星期五 上午 8:30~12:30
下午 13:30~17:30



簡報完畢 敬請指教



雲端發票免整理，獎金自動匯帳戶