附件一

營業人申請（撤銷）由總機構彙總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	營業事業統一編號	核准總繳日期
分支機構名稱	負責人	地址	稅籍編號	營業事業統一編號	

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。

附件三

財政部○○○國稅局○○○分局／稽徵所（服務處）
營業稅電子申報繳稅通知

所屬年月份：○○○年○○-○○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：

一、貴 公司 商號 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。

附件四

正面外標籤（背面有黏膠）

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：

附件五

營業稅　營業人進銷項資料檔				
欄項名稱	屬性及長度	位置 起始	位置 結束	備註
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	
公用事業載具流水號	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	欄位共用
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	欄位共用
分攤註記	X(001)	80	80	
通關方式註記	X(001)	81	81	

附件六

營業稅　營業人銷售額與稅額申報書檔				共 1/6 頁
欄項名稱	屬性及長度	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
使用發票份數	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)及電子發票	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)及電子發票	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)

營業稅　營業人銷售額與稅額申報書檔　共 2/6 頁

欄項名稱	屬性及長度	位置		備註
		起始	結束	
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)
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)及電子發票	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				
其他專屬本業收入（不含銀行業、保險業經營銀行、保險本業收入）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				

營業稅　營業人銷售額與稅額申報書檔　共 3/6 頁

欄項名稱	屬性及長度	位置		備註
		起始	結束	
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)
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(包括一般稅額計算之電子計算機發票扣抵聯)				
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及一般稅額計算之電子發票				
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)

營業稅　營業人銷售額與稅額申報書檔　共 4/6 頁

欄項名稱	屬性及長度	位置		備註
		起始	結束	
應比例計算得扣抵進項稅額				
統一發票扣抵聯(包括一般稅額計算之電子計算機發票扣抵聯)				
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及一般稅額計算之電子發票				
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)
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)

營業稅　營業人銷售額與稅額申報書檔　共 5/6 頁

欄項名稱	屬性及長度	位置		備註
		起始	結束	
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)
營業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)
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	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	

營業稅　營業人銷售額與稅額申報書檔　共 6/6 頁

欄項名稱	屬性及長度	位置		備註
		起始	結束	
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	
購買國外勞務項目				
外國保險業再保費收入給付金額	S9(012)	1175	1186	(代號 67)
第 11 條各業專屬本業勞務給付金額（不含銀行業、保險業經營銀行、保險本業收入）	S9(012)	1187	1198	(代號 69)
其他給付金額（含銀行業、保險業經營銀行、保險本業收入）	S9(012)	1199	1210	(代號 71)
外國保險業再保費收入稅額	S9(010)	1211	1220	(代號 68)
第 11 條各業專屬本業勞務稅額（不含銀行業、保險業經營銀行、保險本業收入）	S9(010)	1221	1230	(代號 70)
其他稅額（含銀行業、保險業經營銀行、保險本業收入）	S9(010)	1231	1240	(代號 72)
銀行業、保險業經營銀行、保險本業收入 5%				
銷售額	S9(012)	1241	1252	(代號 84)
稅額	S9(010)	1253	1262	(代號 85)
空白	X(004)	1263	1266	空白欄補零

附件七

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

附件八

營業稅　兼營營業人採用直接扣抵法附表檔				共 1/5 頁
欄項名稱	屬性及長度	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　兼營營業人採用直接扣抵法附表檔　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	
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	

營業稅　兼營營業人採用直接扣抵法附表檔　共 3/5 頁

欄項名稱	屬性及長度	位置		備註
		起始	結束	
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	
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	

營業稅　兼營營業人採用直接扣抵法附表檔　共 4/5 頁

欄項名稱	屬性及長度	位置		備註
		起始	結束	
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	
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	

營業稅　兼營營業人採用直接扣抵法附表檔　共 5/5 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)	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)	832	843	(代號 74)
供免稅營業用(a)	S9(012)	844	855	
供免稅營業用(b)	S9(012)	856	867	
供免稅營業用(c)	S9(012)	868	879	
供共同使用(d)	S9(012)	880	891	
供共同使用(e)	S9(012)	892	903	
供共同使用(f)	S9(012)	904	915	
供課稅營業用	S9(012)	916	927	
應納營業稅額				
合計	S9(010)	928	937	(代號 76)
供免稅營業用(g)1%	S9(010)	938	947	
供免稅營業用(h)2%	S9(010)	948	957	
供免稅營業用(i)5%	S9(010)	958	967	
供共同使用(j)1%	S9(010)	968	977	
供共同使用(k)2%	S9(010)	978	987	
供共同使用(l)5%	S9(010)	988	997	
稅籍編號	X(009)	998	1006	
空白	X(003)	1007	1009	空白補零

附件九

營業稅　兼營營業人（含採用直接扣抵法）營業稅額調整計算表資料檔				
欄項名稱	屬性及長度	位置		備註
		起始	結束	
所屬期間				
所屬起年	X(003)	1	3	
所屬起月	X(002)	4	5	
所屬迄年	X(003)	6	8	
所屬迄月	X(002)	9	10	
所屬年	X(003)	11	13	
所屬月	X(002)	14	15	
統一編號	X(008)	16	23	
縣市別	X(001)	24	24	
稅籍編號	X(009)	25	33	
扣抵註記	X(001)	34	34	
開業日期	X(007)	35	41	
全年不得扣抵比例	9(003)	42	44	
調整稅額	S9(014)	45	58	
應稅銷售額	S9(014)	59	72	
零稅率銷售額	S9(014)	73	86	
免稅銷售額(不含土地)	S9(014)	87	100	
特種稅額銷售額	S9(014)	101	114	
應比例計算得扣抵進項稅額	S9(014)	115	128	
得扣抵之進項稅額	S9(014)	129	142	
購買國外勞務應比例計算之進項稅額	S9(014)	143	156	
專供課稅營業用得扣抵稅額	S9(014)	157	170	
供課稅及免稅營業共同使用之稅額	S9(014)	171	184	
供免稅營業用之購買國外勞務應納營業稅額	S9(014)	185	198	
供共同使用之購買國外勞務給付額	S9(014)	199	212	
購買國外勞務之應納稅額	S9(014)	213	226	

附件十

營業稅　營業人零稅率銷售額資料檔				
欄項名稱	屬性及長度	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	

附件十一

營業稅　營業人申報固定資產退稅清單資料檔				
欄項名稱	屬性及長度	位置		備註
		起始	結束	
所屬年度	X(03)	1	3	
所屬月份	X(02)	4	5	
縣市別	X(01)	6	6	
統一編號	X(08)	7	14	
稅籍編號	X(09)	15	23	
進項憑證日期	X(07)	24	30	
進項憑證號碼	X(14)	31	44	
內容摘要名稱	X(150)	45	194	
內容摘要數量	9(12)	195	206	
內容摘要金額(不含稅)	S9(12)	207	218	
內容摘要稅額	S9(10)	219	228	
用途	X(300)	229	528	

附件十二

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	

附件十三

營業稅　營業人向法院或行政執行機關拍定或承受貨物申報進項憑證明細表資料檔				
欄項名稱	屬性及長度	位置		備註
		起始	結束	
縣市別	X(001)	1	1	
所屬年月	X(005)	2	6	
營業人(拍定人/承受人)統一編號	X(008)	7	14	
營業人稅籍編號	X(009)	15	23	
執行案號1	X(030)	24	53	欄位內容為「臺灣各地方法院民事執行處」、「法務部行政執行署各分署」、「臺灣金融資產服務股份有限公司」……等法院或行政執行機關名稱，最多為15個中文字。
執行案號2	X(003)	54	56	年度
執行案號3	X(012)	57	68	欄位內容為「營稅執」、「營所稅執專」、「營稅執特專」、「營所稅執特專」……等各稅執行案號最多為6個中文字。
執行案號4	X(006)	69	74	最多為6個數字
應稅貨物品名	X(150)	75	224	
原物主統一編號	X(008)	225	232	
原物主名稱	X(052)	233	284	
拍定或承受日期	X(007)	285	291	
拍定或承受金額	9(014)	292	305	
證（明）書發文日期	X(007)	306	312	
進項金額	9(014)	313	326	
得扣抵進項稅額	9(014)	327	340	
扣抵代號	X(001)	341	341	

附件十四

營業稅　境外電商銷項明細檔（以分隔符｜區隔各欄位之 CSV 檔）		
欄項名稱	屬性及長度	備註
格式代號	char(2)	「34」代表銷項免用統一發票之銷貨退回或折讓證明單，應按月彙總登錄。但原銷項資料有申報進項扣抵者，應按進項來源營業人之統一編號，分別彙總登錄。「36」代表銷項免用統一發票，應依原銷售勞務之幣別按月彙總登錄。如有申報進項扣抵者，應按進項來源營業人之統一編號，分別彙總登錄。
分隔符號	char(1)	|
資料所屬期別		
資料所屬年度	char(3)	中華民國年(西元年-1911) 例：西元 2017 年應填入 106 西元 2018 年應填入 107
資料所屬月份	char(2)	
分隔符號	char(1)	|
幣別	char(3)	以臺灣銀行掛牌公告之幣別為限。
分隔符號	char(1)	|
銷售總計金額	Number(17,5)	整數 12 位,小數點後 5 位
分隔符號	char(1)	|
匯率	number(7,5)	整數 2 位,小數點後 5 位,
分隔符號	char(1)	|
換算後銷售總計金額	number(12)	銷售總計金額×匯率
分隔符號	char(1)	|
銷售額	number(12)	換算後銷售總計金額-銷項稅額
分隔符號	char(1)	|
銷項稅額	number(10)	換算後銷售總計金額×〔徵收率÷(1+徵收率)〕（計算後尾數不滿一元者，四捨五入至整數位）
分隔符號	char(1)	|
交易筆數	number(6)	
分隔符號	char(1)	|
進項來源統一編號	char(8)	

附件十五

營業稅　境外電商進項明細檔（以分隔符號｜區隔各欄位之 CSV 檔）　共 1/2 頁		
欄項名稱	屬性及長度	備註
格式代號	char(2)	「21」代表進項三聯式、電子計算機統一發票，應逐筆登錄。 「22」代表進項二聯式收銀機統一發票，應逐筆登錄。但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、三聯式收銀機統一發票及一般稅額計算之電子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及一般稅額計算之電子發票，應逐筆登錄。
分隔符號	char(1)	|
資料所屬期別		
資料所屬年度	char(3)	中華民國年(西元年-1911) 例：西元 2017 年應填入 106 西元 2018 年應填入 107
資料所屬月份	char(2)	
分隔符號	char(1)	|
統一發票		
發票字軌	char(2)	2 位英文字，例：「AA」
發票號碼	char(8)	8 位數字
分隔符號	char(1)	|
原開立發票年月		
發票開立年	char(3)	中華民國年(西元年-1911) 例：西元 2017 年應填入 106 西元 2018 年應填入 107
發票開立月	char(2)	
分隔符號	char(1)	|

營業稅　境外電商進項明細檔（以分隔符號｜區隔各欄位之 CSV 檔）		共 2/2 頁
欄項名稱	屬性及長度	備註
銷售人統一編號	char(8)	
分隔符號	char(1)	|
發票總計金額	number(12)	
分隔符號	char(1)	|
進項金額	number(12)	發票總計金額-稅額
分隔符號	char(1)	|
進項稅額	number(10)	發票總計金額×〔徵收率÷(1+徵收率)〕 (計算後尾數不滿一元者，四捨五入至整數位)