

財政部令
中華民國 100 年 7 月 21 日
台財稅字第 10000177640 號

訂定「菸酒稅電子申報作業要點」，並自中華民國一百年九月一日生效。

附「菸酒稅電子申報作業要點」

部 長 李述德

菸酒稅電子申報作業要點

100 年 7 月 21 日台財稅字第 10000177640 號令訂定發布，並自 100 年 9 月 1 日生效。

壹、總則

- 一、為便利納稅義務人以網路向工廠所在地主管稽徵機關辦理菸酒稅申報，特訂定本要點。
- 二、納稅義務人依菸酒稅法第十二條第一項及菸酒稅稽徵規則第十三條規定辦理菸酒稅申報，其申報程序及應填報之申報書，於採用網路申報時，依本要點規定辦理。本要點未規定事項，悉依相關法令規定辦理。
- 三、納稅義務人以網路辦理菸酒稅申報者，其權利義務與一般申報案件相同。
- 四、下列菸酒稅申報案件，不適用本要點之網路申報：
 - (一) 國外進口之菸酒。
 - (二) 法院及其他機關拍賣尚未完稅之菸酒。
 - (三) 免稅菸酒因轉讓或移作他用而不符免稅規定者。
 - (四) 逾期申報案件。

貳、網路申報作業

- 五、納稅義務人應先辦妥菸酒稅廠商登記及產品登記，並取得經濟部工商憑證管理中心核發之身分憑證，或至財政部電子申報繳稅服務網站（網址：tax.nat.gov.tw）依程序自訂密碼，始得以網路辦理申報。
- 六、納稅義務人以網路申報菸酒稅者，其當月份出廠之菸酒，應於次月一日至十五日（二十四時前）辦理申報。
- 七、納稅義務人採網路申報者，應自行自財政部電子申報繳稅服務網站下載申報軟體，並登錄完成下列資料，透過網際網路申報上傳。
 - (一) 計算稅額申報書。（附件一）
 - (二) 產銷月報表。（附件二）
 - (三) 免稅菸酒出廠明細表。（附件三）
 - (四) 採購免稅原料使用情形月報表。（附件四）
 - (五) 出廠送貨單使用情形月報表。（附件五）

(六) 未稅倉庫進出倉情形月報表。(附件六)

(七) 包裝部門進出情形月報表。(附件六)

(八) 其他財政部規定之書表。

八、網路申報上傳審核作業：

(一) 為避免菸酒稅資料檔案格式錯誤，納稅義務人之產銷月報表檔(BAN.T01)、未稅倉庫進出倉情形月報表檔(BAN.T02)、包裝部門進出情形月報表檔(BAN.T03)、計算稅額申報書檔(BAN.T04)、採購免稅原料使用情形月報表檔(BAN.T05)、出廠送貨單使用情形月報表檔(BAN.T06)及免稅菸酒出廠明細表檔(BAN.T07)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。(檔案格式如附件七)。

(二) 前端審核結果正常，納稅義務人應插入身分憑證或輸入於報稅網站自訂密碼，以進行菸酒稅網路申報；倘審核結果異常，則產生異常訊息，供納稅義務人參考據以辦理更正修改後，再進行網路申報作業。

(三) 納稅義務人以網路申報上傳失敗時，線上即時顯示異常訊息及原因。網路申報上傳成功後，提供納稅義務人列印相關申報書表(格式如附件一至附件六)、條碼化繳款書(格式如附件八)及網路申報收執聯(格式如附件九)。

九、納稅義務人於申報期限內，得透過網路重新上傳更正當期申報資料；如逾申報期限或更正非當期申報資料，不適用網路更正申報，應採一般申報方式填寫申請書敘明事由，並檢附更正後申報書表及證明文件向工廠所在地主管稽徵機關辦理更正。

十、納稅義務人完成網路申報後，有下列情形之一者，應於申報期限內，檢附有關證明文件送(寄)工廠所在地主管稽徵機關審查：

(一) 計算稅額申報書有填報「抵繳稅捐額－稅額、捐額」。

(二) 產銷月報表有填報「本月增加量－其他」、「本月減少量－其他」。

(三) 未稅倉庫進出倉情形月報表或包裝部門進出情形月報表有填報「本月移出數量－其他」。

(四) 免稅菸酒出廠明細表有填報「免稅種類」為 A 參加展覽或 C 用作產製另一應稅菸酒之原料。

(五) 採購免稅原料使用情形月報表有填報「本月進料明細－數量」。

十一、查詢

(一) 納稅義務人上傳申報資料後，得於申報期限內於財政部電子申報繳稅服務網站查詢是否申報成功，以避免產生有無申報爭議。

(二) 納稅義務人可隨時由財政部電子申報繳稅服務網站查閱其最近六個月之申報日期及收件編號。

叁、繳稅方式

納稅義務人依本要點規定辦理申報，如有應自行繳納稅額得使用下列方式繳稅；至便利商店繳稅者，繳納截止時間開放至法定申報期限後二日二十四時前（即尚未加徵滯納金前）。

十二、金融機構繳稅：納稅義務人持以菸酒稅電子申報繳稅系統列印附條碼繳款書，至各代收稅款金融機構以現金或票據繳納稅款，並檢送（附）已向代收稅款金融機構繳納稅款或提出票據交換之繳款書證明聯。

十三、便利商店繳稅：納稅義務人於菸酒稅電子申報繳稅系統列印附條碼繳款書後，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，並檢送（附）繳納稅款之繳款書證明聯。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」。

附件：

附件一：計算稅額申報書

附件二：產銷月報表

附件三：免稅菸酒出廠明細表

附件四：採購免稅原料使用情形月報表

附件五：出廠送貨單使用情形月報表

附件六：未稅倉庫進出倉（包裝部門進出）情形月報表

附件七：菸酒稅網路申報資料檔

附件八：條碼化繳款書樣張

附件九：網路申報收執聯

附件七

菸酒稅網路申報資料檔

序	資料名稱	型態位數	輸入／輸出	說明
01	資料別	X(02)	O	固定為 01，產銷儲存檔格式
02	縣市別	X(01)	I/O	1 位文字，大寫英文字母，不可空白。
03	所屬年月	9(05)	I/O	5 位數字，不可為 0 或空白。
04	廠商編號	9(03)	I/O	3 位數字，不可為 0 或空白。
05	總機構統一編號	9(08)	I/O	8 位數字，不得空白且需符合邏輯檢查。
06	廠商統一編號	9(08)	I/O	8 位數字，不得空白且需符合邏輯檢查。
07	產品統一編號	9(12)	I/O	1.應為 12 位數字，不可為 0。 2.產品統一編號需合乎邏輯檢查。
08	冊號	9(01)	O	固定 1 位數字，網路申報為 8。
09	頁次	9(02)	I/O	2 位數字，應為 00~99，可為 0。
10	項次	9(03)	I/O	3 位數字，應為 001~999，不可為 0。
11	計稅單位	X(03)	I/O	為 3 位文字，應為下列之範圍： C（菸品）：公斤 KG、千支 KS； B（酒類）：公升 L。
12	上月結存量	9(11)V9(3)	I/O	11 位整數，3 位小數。
13	本月增加生產量	9(11)V9(3)	I/O	11 位整數，3 位小數。
14	本月增加其他量	9(11)V9(3)	O	平衡檢查： 本月增加其他量＝退運回廠＋改裝改製＋等待銷毀。
15	退運回廠	9(11)V9(3)	I/O	11 位整數，3 位小數。
16	改裝改製	9(11)V9(3)	I/O	11 位整數，3 位小數。
17	等待銷毀	9(11)V9(3)	I/O	11 位整數，3 位小數。
18	本月減少（完稅出廠）量	9(11)V9(3)	I/O	11 位整數，3 位小數。
19	本月減少（免稅出廠）量	9(12)V9(3)	O	平衡檢查： 本月減少量＝參加展覽＋外銷＋ 用作產製另一應稅菸酒原料。
20	參加展覽	9(11)V9(3)	I/O	11 位整數，3 位小數。
21	外銷	9(11)V9(3)	I/O	11 位整數，3 位小數。
22	用作產製另一應稅菸酒原料	9(11)V9(3)	I/O	11 位整數，3 位小數。
23	本月減少（未稅出廠）量	9(11)V9(3)	I/O	11 位整數，3 位小數。
24	本月減少（其他）量	9(11)V9(3)	I/O	11 位整數，3 位小數。
25	本月結存量	9(11)V9(3)	I/O	需作平衡檢查： 本月結存量＝上月結存量＋本月增加生產量 ＋本月增加其他量 －本月減少（完稅出廠）量 －本月減少（免稅出廠）量 －本月減少（未稅出廠）量 －本月減少（其他）量

[illegible]

[illegible]

[illegible]

序	資料名稱	型態位數	輸入／輸出	說明
01	資料別	X(02)	O	固定為 05，採購免稅原料使用情形月報表檔格式
02	縣市別	X(01)	I/O	1 位文字，大寫英文字母，不可空白。
03	所屬年月	9(04)	I/O	5 位數字，不可為零或空白。
04	廠商編號	9(03)	I/O	3 位數字，不可為 0 或空白。
05	總機構統一編號	9(08)	I/O	8 位數字，不得空白且需符合邏輯檢查。
06	廠商統一編號	9(08)	I/O	8 位數字，不得空白且需符合邏輯檢查。
07	產品統一編號	9(12)	I/O	1.應為 12 位數字，不可為 0。 2.產品統一編號需合乎邏輯檢查。
08	冊號	9(01)	I/O	固定 1 位數字，網路申報為 8。
09	頁次	9(02)	I/O	2 位數字，應為 00～99，可為 0。
10	項次	9(03)	I/O	1.應為 3 位數字，應為 001～999。 2.項次 999 為合計卡。
11	原料名稱	X(40)		文數字或 20 個中文字
12	計稅單位	X(03)	I/O	1.提供下拉式選單 2.應為下列之範圍： C（菸品）：公斤 KG、千支 KS； B（酒類）：公升 L。
13	本月進料數量	9(11)v9(3)	I/O	11 位整數，3 位小數。
14	本月原料進廠日期	9(11)v9(3)	I/O	11 位整數，3 位小數。
15	核准文號	X(11)	I/O	11 位文數字，不得空白。
16	本月進料合計量	9(11)v9(3)	I/O	11 位整數，3 位小數。
17	上月結存量	9(11)v9(3)	I/O	11 位整數，3 位小數。
18	本月用量	9(11)v9(3)	I/O	11 位整數，3 位小數。
19	本月結存量	9(11)v9(3)	I/O	需平衡檢查 本月結存量＝本月進料合計量＋上月結存量 －本月用量

序	資料名稱	型態位數	輸入／輸出	說明
01	資料別	X(02)	O	固定為 06，菸酒稅出廠送貨單使用情形表
02	縣市別	X(01)	I/O	1 位文字，大寫英文字母，不可空白。
03	所屬年月	X(05)	I/O	5 位數字，年應為 000～999，月應為 01～12。
04	廠商編號	X(03)	I/O	3 位數字，不得為 0 或空白。
05	總機構統一編號	9(08)	I/O	8 位數字，不得空白且需符合邏輯檢查。
06	廠商統一編號	9(08)	I/O	8 位數字，不得空白且需符合邏輯檢查。
07	頁次	9(02)	I/O	2 位數字，應為 00～99。
08	填用日期	X(07)	I/O	7 位數字，年月日應合乎邏輯檢查。
09	原料名稱	X(40)		文數字或 20 個中文字。
10	單位（產品）	X(03)	I/O	1.提供下拉式選單 2.應為下列之範圍： C（菸品）：公斤 KG、千支 KS； B（酒類）：公升 L。
11	完稅量起號	X(09)	I/O	1 應為 9 位文數字，不得空白。 2.前 2 碼為字軌（2 位英文字母），後 7 碼為流水號。
12	完稅量迄號	X(09)	I/O	1 應為 9 位文數字，不得空白。 2.前 2 碼為字軌（2 位英文字母），後 7 碼為流水號。 3.迄止號碼不得小於起始號碼。
13	出廠完稅數量	X(11)	I/O	11 位文數字，不得空白。
14	免稅量起號	X(09)	I/O	1 應為 9 位文數字，不得空白。 2.前 2 碼為字軌（2 位英文字母），後 7 碼為流水號。
15	免稅量迄號	X(09)	I/O	1 應為 9 位文數字，不得空白。 2.前 2 碼為字軌（2 位英文字母），後 7 碼為流水號。 3.迄止號碼不得小於起始號碼。
16	出廠免稅數量	9(11)v9(3)	I/O	11 位整數，3 位小數。
17	移運未稅倉庫起號	X(09)	I/O	1 應為 9 位文數字，不得空白。 2.前 2 碼為字軌（2 位英文字母），後 7 碼為流水號。
18	移運未稅倉庫迄號	X(09)	I/O	1 應為 9 位文數字，不得空白。 2.前 2 碼為字軌（2 位英文字母），後 7 碼為流水號。 3.迄止號碼不得小於起始號碼。
19	移運未稅倉庫出廠數量	9(11)v9(3)	I/O	11 位整數，3 位小數。
20	移運包裝部門起號	X(09)	I/O	1 應為 9 位文數字，不得空白。 2.前 2 碼為字軌（2 位英文字母），後 7 碼為流水號。
21	移運包裝部門迄號	X(09)	I/O	1 應為 9 位文數字，不得空白。 2.前 2 碼為字軌（2 位英文字母），後 7 碼為流水號。 3.迄止號碼不得小於起始號碼。
22	移運包裝部門出廠數量	9(11)v9(3)	I/O	11 位整數，3 位小數。

序	資料名稱	型態位數	輸入／輸出	說明
01	資料別	X(02)	O	固定為 07，菸酒稅免稅菸酒出廠明細表格式
02	縣市別	X(01)	I/O	1 位文字，大寫英文字母，不可空白。
03	所屬年月	X(5)	I/O	5 位數字，年應為 000～999，月應為 01～12。
04	廠商編號	9(3)	I/O	3 位數字，不得為 0 或空白。
05	總機構統一編號	9(08)	I/O	8 位數字，不得空白且需符合邏輯檢查。
06	廠商統一編號	9(08)	I/O	8 位數字，不得空白且需符合邏輯檢查。
07	產品統一編號	X(12)	I/O	1.應為 12 位數字，不得空白。 2.前 2 位類別應符合法定範圍。 3.最後 2 位檢查號需符合邏輯檢查。
08	計稅單位	X(03)	I/O	1.提供下拉式選單 2.應為下列之範圍： C（菸品）：公斤 KG、千支 KS； B（酒類）：公升 L。
09	免稅數量	9(11)V(3)	I/O	11 位整數，3 位小數。
10	出廠日期	X(07)	I/O	7 位數字，不得空白，需符合日期邏輯檢查且不可大於系統日期。
11	出廠送貨單號碼	X(10)	I/O	不得全部空白。
12	免稅種類	X(1)	I/O	下拉選項，不得空白 A：參加展覽， B：外銷， C：用作產製另一應稅菸酒之原料

附件八 條碼化繳款書樣張

國稅		(稽徵機關全銜) 菸酒稅自動報繳繳款書			收據聯：本聯經收款蓋章後， 交納稅義務人收執， 作納稅憑證。	
		所屬年月份： 年 月				
納稅義務人：		營利事業統一編號：				
地址：		廠商編號：				
負責人姓名：		限繳日期： 年 月 日				
菸酒類別：		管理代號：				
項目	本稅	菸品健康福利捐		應繳金額合計	自動補報蓋章	便利商店蓋章或 收款公庫及經收人員蓋章
由公庫計算	逾期 天 加徵滯納金 %	逾滯納期 天 加計利息	自動補報加計利息	總計		
<p>說明：</p> <p>一、產製廠商當月份出廠菸酒之應納稅款，按菸酒類別分別填寫繳款書於次月 15 日前自行向代收稅款之金融機構繳納（郵局不代收），稅額 2 萬元以下案件，可至統一、全家、萊爾富、來來（OK）等便利商店以現金繳納，其繳納截止日開放至繳納期限屆滿後 2 日內，惟繳納期限屆滿後 2 日內繳納者，仍屬逾期繳納案件，但不加計滯納金。</p> <p>二、逾繳納期限繳納者，每逾 2 日按應自行繳納稅額加徵 1%滯納金至 30 日為止，逾 30 日者，應繳金額連同滯納金依每年 1 月 1 日郵政儲金一年期定期儲金固定利率，按日加計利息一併徵收。</p> <p>三、納稅義務人對加徵滯納金如有不服，應於滯納期滿（30 日）之翌日起算 30 日內，申請復查。對加徵滯納利息如有不服，應於滯納期滿（30 日）次日（處分生效日）之翌日起算 30 日內，申請復查。</p> <p>四、依稅捐稽徵法第 48 條之 1 規定自動補稅者，填報時，所屬年月應填菸酒出廠之年月，並於右側自動補報蓋章欄加蓋公司章，繳款後，應將證明聯附於自動補報申請書內一併補報，並自原繳納期限截止之次日起至繳納之日止，依原應繳納稅款期間屆滿日之郵政儲金一年期定期儲金固定利率，按日計算利息，一併徵收。</p> <p>五、繳款前請核對各項填報資料，資料如有不符，請修正資料後再重新列印繳款書，不得直接於繳款書上修改，以避免納稅資料與條碼讀取內容不符，致生爭議。</p>						

國稅		(稽徵機關全銜) 菸酒稅自動報繳繳款書			證明聯：本聯經收款蓋章後， 交納稅義務人持向稽 徵機關申報	
		所屬年月份： 年 月				
納稅義務人：		營利事業統一編號：				
地址：		廠商編號：				
負責人姓名：		限繳日期： 年 月 日				
菸酒類別：		管理代號：				
項目	本稅	菸品健康福利捐		應繳金額合計	自動補報蓋章	便利商店蓋章或 收款公庫及經收人員蓋章
由公庫計算	逾期 天 加徵滯納金 %	逾滯納期 天 加計利息	自動補報加計利息	總計		

國稅		(稽徵機關全銜) 菸酒稅自動報繳繳款書			收款機構留存聯	
條碼區		代收明細				
		納稅義務人		公庫計	逾期加徵滯納金	
		稅目		算	逾滯納期加計利息	
		所屬年月份			自動補報加計利息	
		應繳金額合計			總計	
		限繳日期： 年 月 日				
		自動補報蓋章			便利商店蓋章或 收款公庫及經收人員蓋章	

附件九 網路申報收執聯

菸酒稅網路申報收執聯

茲收到 公司（廠）

年 月份菸酒稅申報書表如下：

- ☐ 菸酒稅廠商計算稅額申報書
- ☐ 菸酒稅廠商產銷月報表
- ☐ 菸酒稅廠商免稅菸酒出廠明細表
- ☐ 菸酒稅廠商採購免稅原料使用情形月報表
- ☐ 菸酒稅廠商出廠送貨單使用情形月報表
- ☐ 菸酒稅廠商未稅倉庫進出倉（包裝部門進出）情形月報表
- ☐ 其他財政部規定報表

財政部

國稅局

分 局

稽徵所

服務處

公司
廠商

名稱

工廠負責人：

廠商編號：

營利事業統一編號：

財政部 XXXXXXXX

菸酒稅申報收件章

申報日期：

更正日期：

收件編號：