

中華民國 106 年 7 月 13 日  
財政部令 台財稅字第 10600521780 號

修正「菸酒稅電子申報作業要點」第六點、第七點及附件二、附件五、附件七、附件八，並自中華民國一百零六年八月一日生效。

附修正「菸酒稅電子申報作業要點」第六點、第七點及附件二、附件五、附件七、附件八

部 長 許虞哲

### 菸酒稅電子申報作業要點第六點、第七點修正規定

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。凡遇十五日為週休之星期六及星期日、國定假日或其他休息日者，以假期結束後第一個辦公日為申報期間末日（二十四時前），逾期不受理電子申報。

七、納稅義務人採網路申報者，應自行至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) 菸酒稅廠商計算稅額申報書。（附件一）
- (二) 菸酒稅廠商產銷月報表。（附件二）
- (三) 菸酒稅廠商免稅菸酒出廠明細表。（附件三）
- (四) 菸酒稅廠商採購免稅原料使用情形月報表。（附件四）
- (五) 菸酒稅廠商出廠送貨單使用情形月報表。（附件五）
- (六) 菸酒稅廠商未稅倉庫進出倉情形月報表。（附件六）
- (七) 菸酒稅廠商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。





附件七：菸酒稅網路申報資料檔

**產銷儲存月報表網路申報檔案格式**

資料名稱	資料位數		說明
縣市別	X(01)	1-1	1位大寫英文字母，不可空白。 點選菸酒稅電子申報繳稅系統作業畫面 右上角【說明】圖示，參考2.系統編碼說 明內「國稅局稽徵機關代碼表，查詢所在 稽徵機關之代碼代號，其第1碼即為縣市 別」。 範例：財政部臺北國稅局信義分局，代 碼代號為A03，縣市別為A。
機關代號	9(02)	2-3	2位數字，不可空白。 點選菸酒稅電子申報繳稅系統作業畫面 右上角【說明】圖示，參考2.系統編碼說 明內「國稅局稽徵機關代碼表，查詢所在 稽徵機關之代碼代號，其第2.3碼即為機 關代號」。 範例：財政部臺北國稅局信義分局，代 碼代號為A03，機關代號為03。
所屬年月	9(05)	4-8	5位數字，不可空白。 申報資料所屬年月，應與登入菸酒稅電 子申報繳稅系統之所屬年月相符。範例： 10306。
廠商編號	X(03)	9-11	3位英數字（僅限第1位得使用大寫英文 字母），不可空白。 為稽徵機關核配貴廠之廠商編號，應與 登入菸酒稅電子申報繳稅系統之廠商編 號相符。 範例：111
營利事業統一編號	9(08)	12-19	8位數字，不可空白，應與登入菸酒稅電 子申報繳稅系統之廠商統一編號相符，

資料名稱	資料位數		說明
			並符合統一編號檢核邏輯。
產品統一編號	X(12)	20-31	12位英數字（僅限第3位及第6位得使用大寫英文字母），不可空白，需為已向稽徵機關申請，經核准配發之編號。 （產品編號前2位為產品類別代號）。 產品統一編號需已登錄於菸酒稅電子申報繳稅系統「品名規格維護」資料內。
計稅單位	X(03)	32-34	3位大寫英文字母，不足碼時左靠右補空白。計稅單位代碼：KS、KG、L。 範例：L__
上月結存量	9(11)v9(3)	35-48	11位整數，3位小數，整數位不足者左補0，小數位不足者右補0，應與菸酒稅上月份產銷月報表之本月結存量相符。範例：250.35為 <u>00000000250350</u> 。
本月生產增加量	9(11)v9(3)	49-62	11位整數，3位小數，整數位不足者左補0，小數位不足者右補0。範例：5.134為 <u>0000000005134</u> 。
本月退運回廠增加量	9(11)v9(3)	63-76	11位整數，3位小數，整數位不足者左補0，小數位不足者右補0。範例：561.3為 <u>00000000561300</u> 。
本月改裝改製增加量	9(11)v9(3)	77-90	11位整數，3位小數，整數位不足者左補0，小數位不足者右補0。範例：5.134千支為 <u>0000000005134</u> 。
本月等待銷毀增加量	9(11)v9(3)	91-104	11位整數，3位小數，整數位不足者左補0，小數位不足者右補0。範例：250.35公升為 <u>00000000250350</u> 。
本月其他增加量	9(11)v9(3)	105-118	11位整數，3位小數，整數位不足者左補0，小數位不足者右補0。範例：250.35公升為 <u>00000000250350</u> 。 本月其他增加量＝本月退運回廠增加量

資料名稱	資料位數		說明
			+ 本月改裝改製增加量 + 本月等待銷毀增加量
本月出廠完稅減少量	9(11)v9(3)	119-132	11位整數，3位小數，整數位不足者左補0，小數位不足者右補0。範例：250.35公升為 <u>00000000250350</u> 。
本月免稅參展減少量	9(11)v9(3)	133-146	11位整數，3位小數，整數位不足者左補0，小數位不足者右補0。範例：561.07公斤為 <u>00000000561070</u> 。
本月免稅外銷減少量	9(11)v9(3)	147-160	11位整數，3位小數，整數位不足者左補0，小數位不足者右補0。範例：250.35公升為 <u>00000000250350</u> 。
用做產製另一應稅菸酒原料減少量	9(11)v9(3)	161-174	11位整數，3位小數，整數位不足者左補0，小數位不足者右補0。範例：561.07公斤為 <u>00000000561070</u> 。
本月出廠免稅減少量	9(11)v9(3)	175-188	11位整數，3位小數，整數位不足者左補0，小數位不足者右補0。範例：250.35公升為 <u>00000000250350</u> 。 本月出廠免稅減少量 = 本月免稅參展減少量 + 本月免稅外銷減少量 + 用作產製另一應稅菸酒原料
本月出廠未稅減少量	9(11)v9(3)	189-202	11位整數，3位小數，整數位不足者左補0，小數位不足者右補0。範例：561.3公斤為 <u>00000000561300</u> 。
本月其他減少量	9(11)v9(3)	203-216	11位整數，3位小數，整數位不足者左補0，小數位不足者右補0。範例：17.168千支為 <u>0000000017168</u> 。
本月結存量	9(11)v9(3)	217-230	11位整數，3位小數，整數位不足者左補0，小數位不足者右補0。範例：250.35公升為 <u>00000000250350</u> 。 本月結存量 = 上月結存量 + 本月生產增

資料名稱	資料位數		說明
			加量＋本月其他增加量－本月出廠完稅 減少量－本月出廠免稅減少量－本月出 廠未稅減少量－本月其他減少量
備註	X(50)	231- 280	最多可25個中文字或全形資料或50位半 形英數字（得半形或全形混合），長度 不足者，資料左靠右補空白。

檔案編碼：BIG5

產銷儲存月報表檔案名稱：檔名需為CRMF506開頭，且副檔名為.TXT

範列：CRMF506.TXT

CRMF506\_10306\_111.TXT(變化)

未稅倉庫進出倉情形月報表網路申報檔案格式

資料名稱	資料位數		說明
縣市別	X(01)	1-1	1位大寫英文字母，不可空白。 點選菸酒稅電子申報繳稅系統作業畫面 右上角【說明】圖示，參考2.系統編碼說明內「國稅局稽徵機關代碼表，查詢所在稽徵機關之代碼代號，其第1碼即為縣市別」。 範例：財政部臺北國稅局信義分局，代碼代號為A03，縣市別為A。
機關代號	9(02)	2-3	2位數字，不可空白。 點選菸酒稅電子申報繳稅系統作業畫面 右上角【說明】圖示，參考2.系統編碼說明內「國稅局稽徵機關代碼表，查詢所在稽徵機關之代碼代號，其第2.3碼即為機關代號」。 範例：財政部臺北國稅局信義分局，代碼代號為A03，機關代號為03。
所屬年月	9(05)	4-8	5位數字，不可空白。 申報資料所屬年月，應與登入菸酒稅電子申報繳稅系統之所屬年月相符。範例：10306
廠商編號	X(03)	9-11	3位英數字（僅限第1位得使用大寫英文字母），不可空白。 為稽徵機關核配貴廠之廠商編號，且應與登入菸酒稅電子申報繳稅系統之廠商編號相符。 範例：111
營利事業統一編號	9(08)	12-19	8位數字，不可空白，應與登入菸酒稅電子申報繳稅系統之廠商統一編號相符，並符合統一編號檢核邏輯。
產品統一編號	X(12)	20-31	12位英數字（僅限第3位及第6位得使用



資料名稱	資料位數		說明
			大寫英文字母)，不可空白，需為已向稽徵機關申請，經核准配發之編號。 (產品編號前2位為產品類別代號)。 產品統一編號需已登錄於菸酒稅電子申報繳稅系統「品名規格維護」資料內。
計稅單位	X(03)	32-34	3位大寫英文字母，不足碼時左靠右補空白。計稅單位代碼：KS、KG、L。 範例：L__
未稅倉庫代號	X(08)	35-42	8位英數字，不可空白，廠商編號(3碼)+倉庫地址縣市代號(1碼)+倉庫序號(4碼)，其未稅倉庫代號需已登錄於菸酒稅電子申報繳稅系統「未稅倉庫維護」資料內。
上月結存量	9(11)v9(3)	43-56	11位整數，3位小數，整數位不足者左補0，小數位不足者右補0，應與菸酒稅上月份未稅倉庫進出倉情形月報表之本月結存量相符。範例：5.13為 <u>00000000005130</u> 。
本月移進量	9(11)v9(3)	57-70	11位整數，3位小數，整數位不足者左補0，小數位不足者右補0。範例：561.3為 <u>00000000561300</u> 。
本月完稅移出量	9(11)v9(3)	71-84	11位整數，3位小數，整數位不足者左補0，小數位不足者右補0。範例：5.134為 <u>00000000005134</u> 。
本月免稅參展移出量	9(11)v9(3)	85-98	11位整數，3位小數，整數位不足者左補0，小數位不足者右補0。範例：250.35為 <u>00000000250350</u> 。
本月免稅外銷移出量	9(11)v9(3)	99-112	11位整數，3位小數，整數位不足者左補0，小數位不足者右補0。範例：561.3為 <u>00000000561300</u> 。

資料名稱	資料位數		說明
本月其他退運回廠移出量	9(11)v9(3)	113-126	11位整數，3位小數，整數位不足者左補0，小數位不足者右補0。範例：561.3為 <u>00000000561300</u> 。
本月其他銷毀除帳移出量	9(11)v9(3)	127-140	11位整數，3位小數，整數位不足者左補0，小數位不足者右補0。範例：250.35為 <u>00000000250350</u> 。
本月結存量	9(11)v9(3)	141-154	11位整數，3位小數，整數位不足者左補0，小數位不足者右補0。 範例：250.35為 <u>00000000250350</u> 。 [本月結存量]=[上月結存量]+[本月移進量]-[本月完稅移出量]-[本月免稅參展移出量]-[本月免稅外銷移出量]-[本月其它退運回廠移出量]-[本月其他銷毀除帳移出量]。
備註	X(50)	155-204	最多可25個中文字或全形資料或50位半形英數字（得半形或全形混合），長度不足者，資料左靠右補空白。

未稅倉庫檔案編碼：BIG5

未稅倉庫檔案名稱：檔名需為CRM508開頭，且副檔名為.TXT

範列：CRM508.TXT

CRM508\_10211\_111.TXT(變化)

包裝部門進出情形月報表網路申報檔案格式

資料名稱	資料位數		說明
縣市別	X(01)	1-1	1位大寫英文字母，不可空白。點選菸酒稅電子申報繳稅系統作業畫面右上角【說明】圖示，參考2.系統編碼說明內「國稅局稽徵機關代碼表，查詢所在稽徵機關之代碼代號，其第1碼即為縣市別」。範例：財政部臺北國稅局信義分局，代碼代號為A03，縣市別為A。
機關代號	9(02)	2-3	2位數字，不可空白。 點選菸酒稅電子申報繳稅系統作業畫面右上角【說明】圖示，參考2.系統編碼說明內「國稅局稽徵機關代碼表，查詢所在稽徵機關之代碼代號，其第2.3碼即為機關代號」。範例：財政部臺北國稅局信義分局，代碼代號為A03，機關代號為03。
所屬年月	9(05)	4-8	5位數字，不可空白。 申報資料所屬年月，應與登入菸酒稅電子申報繳稅系統之所屬年月相符。範例：10306
廠商編號	X(03)	9-11	3位英數字（僅限第1位得使用大寫英文字母），不可空白。 為稽徵機關核配貴廠之廠商編號，且應與登入菸酒稅電子申報繳稅系統之廠商編號相符。 範例：111
營利事業統一編號	9(08)	12-19	8位數字，不可空白，應與登入菸酒稅電子申報繳稅系統之廠商統一編號相符，並符合統一編號檢核邏輯。
產品統一編號	X(12)	20-31	12位英數字（僅限第3位及第6位得使用大寫英文字母），不可空白，需為已向

資料名稱	資料位數		說明
			稽徵機關申請，經核准配發之編號。 (產品編號前2位為產品類別代號)。 產品統一編號需已登錄於菸酒稅電子申報繳稅系統「品名規格維護」資料內。
計稅單位	X(03)	32-34	3位大寫英文字母，不足碼時左靠右補空白。計稅單位代碼：KS、KG、L。 範例：L__
包裝部門代號	X(08)	35-42	8位英數字，不可空白，廠商編號(3碼)+包裝部門地址縣市代號(1碼)+包裝部門序號(4碼)，其包裝部門代號需已登錄於菸酒稅電子申報繳稅系統「包裝部門維護」資料內。
上月結存量	9(11)v9(3)	43-56	11位整數，3位小數，整數位不足者左補0，小數位不足者右補0，應與菸酒稅上月份包裝部門進出情形月報表之本月結存量相符。範例：5.134為 <u>00000000005134</u> 。
本月移進量	9(11)v9(3)	57-70	11位整數，3位小數，整數位不足者左補0，小數位不足者右補0。範例：561.3為 <u>00000000561300</u> 。
本月完稅移出量	9(11)v9(3)	71-84	11位整數，3位小數，整數位不足者左補0，小數位不足者右補0。範例：5.134為 <u>00000000005134</u> 。
本月免稅參展移出量	9(11)v9(3)	85-98	11位整數，3位小數，整數位不足者左補0，小數位不足者右補0。範例： 250.35為 <u>00000000250350</u> 。
本月免稅外銷移出量	9(11)v9(3)	99-112	11位整數，3位小數，整數位不足者左補0，小數位不足者右補0。範例：561.3為 <u>00000000561300</u> 。
本月其他退運回廠	9(11)v9(3)	113-	11位整數，3位小數，整數位不足者左

資料名稱	資料位數		說明
移出量	)	126	補0，小數位不足者右補0。範例：561.3為 <u>00000000561</u> 300。
本月其他銷毀除帳移出量	9(11)v9(3) )	127- 140	11位整數，3位小數，整數位不足者左補0，小數位不足者右補0。範例：250.35為 <u>00000000250</u> 350。
本月結存量	9(11)v9(3) )	141- 154	11位整數，3位小數，整數位不足者左補0，小數位不足者右補0。範例：250.35為 <u>00000000250</u> 350。 [本月結存量]=[上月結存量]+[本月移進量]-[本月完稅移出量]-[本月免稅參展移出量]-[本月免稅外銷移出量]-[本月其它退運回廠移出量]-[本月其他銷毀除帳移出量]
備註	X(50)	155- 204	最多可25個中文字或全形資料或50位半形英數字，長度不足者，資料左靠右補空白。

包裝部門檔案編碼：BIG5

檔案名稱：檔名需為CRM510開頭，且副檔名為.TXT

範列：CRM510.TXT

CRM510\_10211\_111.TXT(變化)

## 計算稅額申報書網路申報檔案格式

資料名稱	資料位數		說明
縣市別	X(01)	1-1	1位文字，大寫英文字母，不可空白。點選菸酒稅電子申報繳稅系統作業畫面右上角【?說明】圖示，參考2.系統編碼說明內「國稅局稽徵機關代碼表，查詢所在稽徵機關之代碼代號，其第1碼即為縣市別」。 範例：財政部臺北國稅局信義分局，代碼代號為A03，縣市別為A。
機關代號	9(02)	2-3	2位數字，不可空白。 點選菸酒稅電子申報繳稅系統作業畫面右上角【?說明】圖示，參考2.系統編碼說明內「國稅局稽徵機關代碼表，查詢所在稽徵機關之代碼代號，其第2.3碼即為機關代號」。 範例：財政部臺北國稅局信義分局，代碼代號為A03，機關代號為03。
所屬年月	9(05)	4-8	5位數字，不可空白。 申報資料所屬年月，應與登入菸酒稅電子申報繳稅系統之所屬年月相符。範例：10306
廠商編號	X(03)	9-11	3位英數字（僅限第1位得使用大寫英文字母），不可空白。 為稽徵機關核配貴廠之廠商編號，應與登入菸酒稅電子申報繳稅系統之廠商編號相符。。 範例：111
營利事業統一編	X(08)	12-19	8位數字，不可空白，應與登入

資料名稱	資料位數		說明
號			菸酒稅電子申報繳稅系統之廠商統一編號相符，並符合統一編號檢核邏輯。
產品統一編號	X(12)	20-31	12位英數字（僅限第3位及第6位得使用大寫英文字母），不可空白，需為已向稽徵機關申請，經核准配發之編號。 （產品編號前2位為產品類別代號）。產品統一編號需存在於菸酒稅電子申報繳稅系統「品名規格維護」資料內
計稅單位	X(03)	32-34	3位大寫英文字母，不足碼時左靠右補空白。 單位別：KS(千支)、KG（公斤）、L（公升）。
本月完稅數量	9(11)v9(3)	35-48	11位整數，3位小數。範例： 5.134為 <u>00000000005</u> 134。 本月完稅數量=「產銷儲存月報表」的[本月出廠應稅量]+「未稅倉庫進出倉/包裝部門進出情形月報表」的[本月出倉完稅數量]。 【註】：檔案滙入時不進行檢查，俟執行勾稽審核時進行資料檢查。
單位捐額	9(5)v9(2)	49-55	5位整數，2位小數，整數位不足者左補0，小數位不足者右補0，若為酒類產品，此欄位為0。 範例：1000為 <u>01000</u> 00； 0為 <u>00000</u> 00
菸品健康福利捐	9(11)v9(1)	56-67	11位整數，1位小數，整數位不足者右靠左補0，小數位不足者

資料名稱	資料位數		說明
			補0。範例：20000為 <u>000000200000</u> 。
單位稅額	9(5)v9(2)	68-74	5位整數，2位小數，需符合菸酒稅法規定第7條與第8條規定之紙菸、酒稅額資料，若依照酒精濃度計算者，單位稅額為「 <b>每公升按酒精濃度稅額*產品酒精濃度</b> 」。整數位不足者左補0，小數位不足者右補0。 範例1：37.2為 <u>0003720</u> 。 範例2：釀造酒每公升每度徵收新台幣7元，產品酒精濃度12%，單位稅額 $7 * 12 = 84$
應納稅額	9(11)v9(1)	75-86	11位整數，1位小數，整數位不足者左補0，小數位不足者右補0。範例：332470為 <u>000003324700</u> 。
抵繳稅額	9(10)v9(1)	87-97	10位整數，1位小數，整數位不足者左補0，小數位不足者右補0，若無抵繳稅額，請補11碼0。 範例1：10233為 <u>00000102330</u> 。 範例2：0為 <u>00000000000</u>
抵繳捐額	9(10)v9(1)	98-108	10位整數，1位小數，整數位不足者左補0，小數位不足者右補0。範例：20000為 <u>00000200000</u> 。
實繳菸酒稅額	9(10)	109-118	10位整數，長度不足者左補0。範例：15312為 <u>0000015312</u> 。
實繳菸品健康福利捐額	9(10)	119-128	10位整數，長度不足者左補0。範例：15312為 <u>0000015312</u> 。
備註	X(132)	129-	132位得中文、英文、數字與特殊符號(全形或半形)混合，不足者左靠右補



資料名稱	資料位數		說明
		260	空白。 全以中文字或全形字輸入資料時，至多可輸入66個字，長度不足者，資料左靠右補空白。

檔案編碼：BIG5

檔案名稱：檔名需為CRMF502開頭，且副檔名為.TXT

範列：CRMF502.TXT

CRMF502\_10211\_111.TXT

採購免稅原料使用情形月報表網路申報檔案格式

資料名稱	資料位數		說明
縣市別	X(01)	1-1	1位大寫英文字母，不可空白。點選菸酒稅電子申報繳稅系統作業畫面右上角【說明】圖示，參考2.系統編碼說明內「國稅局稽徵機關代碼表，查詢所在稽徵機關之代碼代號，其第1碼即為縣市別」。 範例：財政部臺北國稅局信義分局，代碼代號為A03，縣市別為A。
機關代號	9(02)	2-3	2位數字，不可空白。 點選菸酒稅電子申報繳稅系統作業畫面右上角【說明】圖示，參考2.系統編碼說明內「國稅局稽徵機關代碼表，查詢所在稽徵機關之代碼代號，其第2.3碼即為機關代號」。 範例：財政部臺北國稅局信義分局，代碼代號為A03，機關代號為03。
所屬年月	9(05)	4-8	5位數字，不可空白。 申報資料所屬年月，應與登入菸酒稅電子申報繳稅系統之所屬年月相符。範例：10306
廠商編號	X(03)	9-11	3位英數字（僅限第1位得使用大寫英文字母），不可空白。 為稽徵機關核配貴廠之廠商編號，應與登入菸酒稅電子申報繳稅系統之廠商編號相符。 範例：111
營利事業統一編號	9(08)	12-19	8位數字，不可空白，應與登入菸酒稅

資料名稱	資料位數		說明
			電子申報繳稅系統之廠商統一編號相符，並符合統一編號檢核邏輯。
原料名稱	X(40)	20-59	最多得20位中文字或全形資料或40位半形英數字(得全形或半形混合)，長度不足者，資料左靠右補空白。
計稅單位	X(03)	60-62	3位大寫英文字母，不足碼時左靠右補空白。計稅單位代碼：KS、KG、L。 範例：KG_
本月進料數量	9(11)v9(3)	63-76	11位整數，3位小數。範例：3184.57為 <u>00000003184570</u> 。
進廠日期	9(07)	77-83	需為民國年月，7位數字。 範例：中華民國103年6月21日則輸入1030621。 本月進料數量大於0時必輸。
核准文號	X(11)	84-94	11位英數字，本月進料數量大於0，則必須輸入，不足者左靠右補空白。例如文號：1021012213_
上月結存量	9(11)v9(3)	95-108	11位整數，3位小數，整數位不足者左補0，小數位不足者右補0，應與上月份採購免稅原料之本月結存量相符。範例：5.134為 <u>00000000005134</u> 。
本月進料量	9(11)v9(3)	109-122	11位整數，3位小數，整數位不足者左補0，小數位不足者右補0。範例：5.13為 <u>00000000005130</u> 。
本月用料量	9(11)v9(3)	123-136	11位整數，3位小數，整數位不足者左補0，小數位不足者右補0。範例：561.3為 <u>00000000561300</u> 。

資料名稱	資料位數		說明
本月結存量	9(11)v9(3)	137-150	11位整數，3位小數，整數位不足者左補0，小數位不足者右補0。 本月結存量=上月結存量+本月進料量－本月用料量。範例：18793.2為 <u>00000018793200</u> 。
備註	X(50)	151-200	最多可25個中文字或全形資料或50位半形英數字（得半形或全形混合），長度不足者，資料左靠右補空白。

檔案編碼：BIG5

採購免稅原料使用情形月報表檔案名稱：檔名需為CRMF512開頭，且副檔名為.TXT

範列：CRMF512.TXT

CRMF512\_10211\_111.TXT(變化)

出廠送貨單使用情形月報表網路申報檔案格式

資料名稱	資料位數		說明
縣市別	X(01)	1-1	1位大寫英文字母，不可空白。點選菸酒稅電子申報繳稅系統作業畫面右上角【說明】圖示，參考2.系統編碼說明內「國稅局稽徵機關代碼表，查詢所在稽徵機關之代碼代號，其第1碼即為縣市別」。 範例：財政部臺北國稅局信義分局，代碼代號為A03，縣市別為A。
機關代號	9(02)	2-3	2位數字，不可空白。 點選菸酒稅電子申報繳稅系統作業畫面右上角【說明】圖示，參考2.系統編碼說明內「國稅局稽徵機關代碼表，查詢所在稽徵機關之代碼代號，其第2.3碼即為機關代號」。 範例：財政部臺北國稅局信義分局，代碼代號為A03，機關代號為03。
所屬年月	9(05)	4-8	5位數字，不可空白。 申報資料所屬年月，應與登入菸酒稅電子申報繳稅系統之所屬年月相符。範例：10306
廠商編號	X(03)	9-11	3位英數字（僅限第1位得使用大寫英文字母），不可空白。 為稽徵機關核配貴廠之廠商編號，且應與登入菸酒稅電子申報繳稅系統之廠商編號相符。 範例：111
營利事業統一編號	9(08)	12-19	8位數字，不可空白，應與登入菸酒稅電子申報繳稅系統之廠商統一編號相符，並符合統一編號檢核邏輯。
填用日期	9(7)	20-26	需為民國年月，7位數字。

			<p>不可大於系統日期。</p> <p>範例：中華民國103年6月21日則輸入1030621。</p> <p>【註】：檔案匯入時不進行檢查，俟執行勾稽審核時進行資料檢查。</p>
完稅數量字軌	X(2)	27-28	<p>2位英數字，不足碼時左靠右補空白。</p> <p>範例：A_</p> <p>【註】完稅照字軌不同時，應拆開另建一筆資料列。</p>
完稅數量起號	X(8)	29-36	<p>8位英數字，不足者左靠右補空白，範例：134為134_ _ _ _。</p> <p>【註】同一筆資料列之完稅照之字軌號碼應相同。</p>
完稅數量迄號	X(8)	37-44	<p>8位英數字，不足者左靠右補空白，範例：140為140_ _ _ _。</p> <p>【註】同一筆資料列之完稅照之字軌號碼應相同。</p>
完稅出廠數量	9(11)v9(3)	45-58	<p>11位整數，3位小數。範例：5.134為<u>00000000005</u>134。</p>
免稅數量字軌	X(2)	59-60	<p>2位英數字，不足碼時左靠右補空白。</p> <p>範例：B_</p> <p>【註】免稅照字軌不同時，應拆開另建一筆資料列。</p>
免稅數量起號	X(8)	61-68	<p>8位英數字，不足者左靠右補空白，範例：134為134_ _ _ _。</p> <p>【註】同一筆資料列之免稅照之字軌號碼應相同。</p>
免稅數量迄號	X(8)	69-76	<p>8位英數字，不足者左靠右補空白，範例：140為140_ _ _ _。</p> <p>【註】同一筆資料列之免稅照之字軌號碼應相同。</p>
免稅出廠數量	9(11)v9(3)	77-90	<p>11位整數，3位小數。範例：5.134為<u>00000000005</u>134。</p>
移運未稅倉庫字軌	X(2)	91-92	<p>2位英數字，不足碼時左靠右補空白。</p> <p>範例：C_</p> <p>【註】移運未稅倉庫字軌不同時，應拆</p>

			開另建一筆資料列。
移運未稅倉庫起號	X(8)	93-100	8位英數字，不足者左靠右補空白，範例：A134為A134_ _ _ _。 【註】同一筆資料列之移運未稅倉庫之字軌號碼應相同。
移運未稅倉庫迄號	X(8)	101-108	8位英數字，不足者左靠右補空白，範例：A140為A140_ _ _ _。 【註】同一筆資料列之移運未稅倉庫之字軌號碼應相同。
移運未稅倉庫出廠數量	9(11)v9(3)	109-122	11位整數，3位小數，整數位不足者左補0，小數位不足者右補0。範例：5.134為00000000005134。
移運包裝部門字軌	X(2)	123-124	2位英數字，不足碼時左靠右補空白。範例：D_ 【註】移運包裝部門字軌不同時，應拆開另建一筆資料列。
移運包裝部門起號	X(8)	125-132	8位英數字，不足者左靠右補空白，範例：134為134_ _ _ _。 【註】同一筆資料列之移運包裝部門之字軌號碼應相同。
移運包裝部門迄號	X(8)	133-140	8位英數字，不足者左靠右補空白，範例：140為140_ _ _ _。 【註】同一筆資料列之移運包裝部門之字軌號碼應相同。
移運包裝部門出廠數量	9(11)v9(3)	141-154	11位整數，3位小數。範例：5.130為00000000005130。
受託代製字軌	X(2)	155-156	2位英數字，不足碼時左靠右補空白。範例：E_ 【註】受託代製字軌不同時，應拆開另建一筆資料列。
受託代製起號	X(8)	157-164	8位英數字，不足者左靠右補空白。範例：134為134_ _ _ _。 【註】同一筆資料列之受託代製之字軌號碼應相同。
受託代製迄號	X(8)	165-172	8位英數字，不足者左靠右補空白。範

			例：140為140_ _ _ _ _。 【註】同一筆資料列之受託代製之字軌號碼應相同。
受託代製出廠數量	9(11)v9(3)	173-186	11位整數，3位小數。範例：5.134為 <u>00000000005</u> 134。
其他字軌	X(2)	187-188	2位英數字，不足碼時左靠右補空白。 範例：F_ 【註】其他字軌不同時，應拆開另建一筆資料列。
其他起號	X(8)	189-196	8位英數字，不足者左靠右補空白。範 例：134為134_ _ _ _ _。 【註】同一筆資料列之其他之字軌號碼 應相同。
其他迄號	X(8)	197-204	8位英數字，不足者左靠右補空白。範 例：140為140_ _ _ _ _。 【註】同一筆資料列之其他之字軌號碼 應相同。
其他出廠數量	9(11)v9(3)	205-218	11位整數，3位小數。範例：5.134為 <u>00000000005</u> 134。
備註	X(50)	<u>219-268</u>	最多可25個中文字或全形資料或50位 半形英數字（得半形或全形混合）， 長度不足者，資料左靠右補空白。

檔案編碼：BIG5

出廠送貨單檔案名稱：檔名需為CRMF514開頭，且副檔名為.TXT

範列：CRMF514.TXT

CRMF514\_10211\_111.TXT(變化)



## 免稅菸酒出廠明細表網路申報檔案格式

資料名稱	資料位數		說明
縣市別	X(01)	1-1	1位大寫英文字母，不可空白。點選菸酒稅電子申報繳稅系統作業畫面右上角【說明】圖示，參考2.系統編碼說明內「國稅局稽徵機關代碼表，查詢所在稽徵機關之代碼代號，其第1碼即為縣市別」。 範例：財政部臺北國稅局信義分局，代碼代號為A03，縣市別為 <u>A</u> 。
機關代號	9(02)	2-3	2位數字，不可空白。 點選菸酒稅電子申報繳稅系統作業畫面右上角【說明】圖示，參考2.系統編碼說明內「國稅局稽徵機關代碼表，查詢所在稽徵機關之代碼代號，其第2.3碼即為機關代號」。 範例：財政部臺北國稅局信義分局，代碼代號為A03，機關代號為 <u>03</u> 。
所屬年月	9(05)	4-8	5位數字，不可空白。 申報資料所屬年月，應與登入菸酒稅電子申報繳稅系統之所屬年月相符。範例：10306
廠商編號	X(03)	9-11	3位英數字（僅限第1位得使用大寫英文字母），不可空白。 為稽徵機關核配貴廠之廠商編號，且應與登入菸酒稅電子申報繳稅系統之廠商編號相符。 範例：111
營利事業統一編號	9(08)	12-19	8位數字，不可空白，應與登入菸酒稅電子申報繳稅系統之廠商統一編號相符，並符合統一編號檢核邏輯。

資料名稱	資料位數		說明
產品統一編號	X(12)	20-31	12位英數字（僅限第3位及第6位得使用大寫英文字母），不可空白，需為已向稽徵機關申請，經核准配發之編號。 (產品編號前2位為產品類別代號)。 產品統一編號需已登錄於菸酒稅電子申報繳稅系統「品名規格維護」資料內。
計稅單位	X(03)	32-34	3位大寫英文字母，不足碼時左靠右補空白。計稅單位代碼：KS、KG、L。 範例：KS_
免稅數量	9(11)v9(3)	35-48	11位整數，3位小數，整數位不足者左補0，小數位不足者右補0。範例： 13155.130為 <u>00000013155130</u> 。
出廠日期	9(7)	49-55	需為民國年月，7位數字。 不可大於系統日期。 範例：中華民國103年6月21日則輸入1030621。
出廠送貨單號碼	X(10)	56-65	10位英數字，不足者左靠右補空白。範例：2A01234567
免稅種類	X(1)	66-66	1位大寫英文字母，不可空白。 A:參加展覽 B:外銷 C:用作產製另一應稅菸酒之原料。
備註	X(50)	67-116	最多可25個中文字或全形資料或50位半形英數字（得半形或全形混合），長度不足者，資料左靠右補空白。

檔案編碼：BIG5

免稅菸酒出廠明細表檔案名稱：檔名需為CRMF516開頭，且副檔名為.TXT

範列：CRMF516.TXT

附件八

國 稅		(稽徵機關全銜) 菸 酒 稅 自 動 報 繳 繳 款 書 所屬年月份： 年 月				收據聯：本聯經收款蓋章後， 交納稅義務人收執，作納稅憑證。	
納稅義務人： 地址： 負責人姓名： 菸酒類別：				營利事業統一編號：  廠商編號： 限繳日期： 年 月 日			
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		應繳金額逾期 天 加徵滯納金 %	應繳金額逾滯納期 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，繳納截止日開放至繳納期限屆滿後 2 日前，繳納期限屆滿後 2 日內繳納者，仍屬逾期繳納案件，但不加徵滯納金。</p> <p>二、逾繳納期間，每逾 2 日按應繳金額合計數加徵 1%滯納金至 30 日為止，逾 30 日仍未繳納，且未申請復查者，依法移送強制執行，應繳金額於滯納期滿(30 日)之次日起依各年度 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。對應繳金額逾滯納期加計利息如有不服，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，所屬年月應填於酒出廠之年月，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，依原應繳納金額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 所屬年月份： 年 月				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	
納稅義務人： 地址： 負責人姓名： 菸酒類別：				營利事業統一編號：  廠商編號： 限繳日期： 年 月 日			
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		應繳金額逾期 天 加徵滯納金 %	應繳金額逾 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 算	應繳金額逾期 天 加徵滯納金 %	
				稅 目			應繳金額逾滯納期 天加計利息	
				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				便利商店蓋章或 收款公庫及經收人員蓋章
				自動補報蓋章				