



電子發票政策說明

新增統一發票種類-電子發票

財政部財政資訊中心
103年10月17日



大綱

一、新增統一發票種類-電子發票

二、電子發票整合服務平台新增電子發票相關修正

(一)MIG新增發票種類

(二)營業人配合作業

三、營業稅電子申報繳稅新增電子發票相關修正

(一)營業稅電子申報作業要點修正

(二)申報書調整

(三)離線建檔程式調整



一、新增統一發票種類-電子發票





電子發票正式修改為第六類發票

- 依據中華民國102年12月31日修正「統一發票使用辦法」第七條統一發票之種類及用途如下：
 1. 三聯式統一發票
 2. 二聯式統一發票
 3. 特種統一發票
 4. 收銀機統一發票
 5. 電子計算機統一發票
 6. 電子發票



修正說明

- 統一發票使用辦法第七條修正，新增**統一發票種類—電子發票為第6種發票**。
- 營業稅電子資料申報繳稅作業要點修正**，有關「**電子發票**」作業規定，自**104年2月1日生效**。
- 相關營業人電子發票進、銷項檔格式代號修正如下：

	格式代號	說明
進項 一般稅額	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。
	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 ，每張稅額伍佰元以下之進項三聯式收銀機統一發票及 一般稅額計算之電子發票 ，可按月彙總登錄。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。
銷項 一般稅額	33	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 之銷貨退回或折讓證明單，應逐筆登錄。
	35	代表銷項三聯式收銀機統一發票及 一般稅額計算之電子發票 。同一筆交易開立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。
特種稅額	37	代表特種稅額之銷項憑證(含特種稅額計算之電子發票)。
	38	代表特種稅額之銷貨退回或折讓證明單(含特種稅額計算之電子發票)。

- 原使用格式代號**32-銷項二聯式、二聯式收銀機統一發票申報者**，須改用**35申報**



修正說明

- 營業人以電子計算機或三聯式收銀機統一發票或一般稅額計算之電子發票開立予非營業人之連續發票號碼銷項資料者，准予彙加申報。
- 電子發票字軌號碼「每期」預估使用數量區分一般稅額計算及特種稅額計算，且均為50號1組。
- 配號方式可選擇年配或期配。
- 啟用日期：於104年1月1日啟用，自104年度開立之電子發票才適用此需求規則。



各類電子發票相關系統之修改重點

- 電子發票丁種字軌區分一般稅額計算與特種稅額計算。
- 發票類別新增2類，一般稅額計算之電子發票(7)及特種稅額計算之電子發票(8)。
- 電子發票配號方式區分年配及期配。
- 一般稅額計算及特種稅額計算電子發票均為50號一組。
- 營業人電子發票進、銷項檔申報格式代號修正為：
 - 1.一般稅額計算之電子發票：23（進貨退出或折讓證明單）、25（進項）、33（銷貨退回或折讓證明單）、35（銷項）
 - 2.特種稅額計算之電子發票：37（銷項）、38（銷貨退回或折讓證明單）



二、電子發票整合服務平台 新增電子發票相關修正





電子發票整合服務平台系統修改重點

InvoiceTypeEnum 資料元規格

元素名稱	XML Schema語法標示	資料 長度	必要 性	備註
發票類別列表 (InvoiceTypeEnum)	xsd:string xsd:minLength value="2" xsd:maxLength value="2" xsd:pattern value="0[1-6]"	2		01：三聯式 02：二聯式 03：二聯式收銀機 04：特種稅額 05：電子計算機 06：三聯式收銀機 增加 07：一般稅額計算之電子發票 08：特種稅額計算之電子發票。

- MIG 3.1.1與Turnkey軟體改版，增加07與08之檢核條件
- 電子發票整合服務平台網站之相關功能調整，增加07與08之檢核條件

提醒事項:舊版鋼鐵業發票將落日，請營業人採用新版MIG



分支機構配號及空白未使用字軌號碼上傳檔配合調整

•上傳分支機構配號檔案格式

	欄位名稱	格式	欄位大小	備註
分支機構配號主檔	配號主檔	M	1	共1碼
	所屬年月	10102	5	共5碼
	字軌	AA	2	共2碼
	發票迄號	00000499	8	共8碼
	發票起號	00000000	8	共8碼
	發票類別	01	2	共2碼
	分支機構代號	00000000	8	共8碼
分支機構配號明細檔	配號明細檔	D	1	共1碼
	營利事業統一編號(分支機構)	12345678	8	共8碼
	序號	00001	5	共5碼
	稅籍編號	123456789	9	共9碼
	檔案編號	12345678	8	共8碼
	檔案年月	10102	5	共5碼
	字軌	AA	2	共2碼
	起號	00000000	8	共8碼
	迄號	00000499	8	共8碼
	本數	1234567890	10	最多10碼
	發票類別			
	建檔日期			
	分支機構資料			

•空白未使用字軌號碼檔案格式

	欄位名稱	格式	欄位大小	備註
空白未使用字軌號碼檔	序號	00001	5	共5碼
	總公司/分支機構統一編號	12345678	8	共8碼
	所屬年月	10102	5	共5碼
	字軌	AA	2	共2碼
	空白發票起號	00000000	8	共8碼
	空白發票迄號	00000200	8	共8碼
	發票類別	01	2	共2碼



時程規劃

- 開放營業人測試：103年12月
- 正式上線：104年1月1日
- 以發票字軌期別判斷：103年以前開立之發票，可傳送發票類別1～6，104年1月1日起開立之發票，必須傳送發票類別7～8，若類別錯誤則發送錯誤提醒通知，請營業人進行修正
- 請營業人或資服業者注意相關ERP或稅務相關系統，也需一併配合修改。



三、營業稅電子申報繳稅 新增電子發票相關修正





營業稅電子申報作業要點

- 准予彙加申報[作業要點五、(二)]
 - 營業人以電子計算機或三聯式收銀機統一發票或一般稅額計算之**電子發票**開立予非營業人之連續發票號碼銷項資料。



營業稅電子申報作業要點

- 發票格式代號[作業要點十八、(一)]

- 一般稅額

- ◆ 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。
- ◆ 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，每張稅額伍佰元以下之進項三聯式收銀機統一發票及一般稅額計算之電子發票，可按月彙總登錄。
- ◆ 33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銷貨退回或折讓證明單，應逐筆登錄。
- ◆ 35代表銷項三聯式收銀機統一發票及一般稅額計算之電子發票。同一筆交易開立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。



營業稅電子申報作業要點

●發票格式代號[作業要點十八、(一)]

■特種稅額

◆37代表銷項憑證、特種稅額計算之電子發票。

◆38代表銷貨退回或折讓證明單。



申報書調整-401申報書

統一編號																			
營業人名稱																			
稅籍編號																			
負責人姓名						營業地址		縣市		鄉鎮市區		路街		段		巷		弄	
所屬年月份： 年 — 月 金額單位：新臺幣元																			
銷項	區分		應稅										零稅率銷售額		稅額計算	代號	項		
	項目		銷售額					稅額								1	本期(月)銷		
	三聯式發票、電子計算機發票		1					2					3(非經海關出口應附證明文件者)			7	得扣抵進項		
	收銀機發票(三聯式)及電子發票		5					6					7			8	上期(月)累		
	二聯式發票、收銀機發票(二聯式)		9					10					11(經海關出口免附證明文件者)			10	小計(7+8+9+10)		
	免用發票		13					14					15			11	本期(月)應		
	減：退回及折讓		17					18					19			12	本期(月)申		
	合計		21①					22②					23③			13	得退稅限額		
	銷售額總計 ① + ②		25④					元(內含銷售 固定資產 ²⁷)					元)			14	本期(月)應		
	區分		得扣抵進項稅額										本期(月)應退			保稅區營業人按進口報關 免開立統一發票銷售額			
項目		金額					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 28					29												
		固定資產 30					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 32					33												
		固定資產 34					35							申報單位蓋章處					
載有稅額之其他憑證		進貨及費用 36					37												

申報書調整-403申報書

營業人銷售額與稅額申報書 (403)

(一般稅額計算—兼營免稅、特種稅額計算營業人、辦理現場小額退稅)

附件 5-4-3

統一編號		營業人名稱		稅籍編號		負責人姓名		營業地址		縣市		市區鄉鎮		路街		段		巷弄									
								所屬年月份： 年 月																			
一般 稅額	區分							應						稅													
	項目							銷						售						額							
	三聯式發票、電子計算機發票							1						2						3							
	收銀機發票(三聯式)及電子發票							5						6						7							
	二聯式發票、收銀機發票(二聯式)							9						10						11							
	免用發票							13						14						15							
	減：退回及折讓							17						18						19							
	合計							21①						22②						23③							
	特種 稅額	項目							銷						售						額						
		特種飲食業							25%						52						53						
							15%						54						55								
銀行業、保險業經營銀行、保險本業收入							5%						84						85								
銀行業、保險業及信託投資業							2%						56						57								
經營前項以外專屬金融本業收入							1%						60						61								
再保收入							62																				
免稅收入							63						64														
減：退回及折讓																											
合							計						65⑤						66⑥								
銷售總計							25⑦						元(內含銷售						土地⑧ 26 元)								
①+③+④+⑤																			其他固定資產 27 元)								
	區分							應						比						例							
	項目							金						計						算							
	統一發票扣抵聯							進貨及費用						28						29							
	(包括一般稅額計算之電子計算機發票扣抵聯)							固定資產						30						31							
	三聯式收銀機發票扣抵聯							進貨及費用						32						33							
	及一般稅額計算之電子發票							固定資產						34						35							
	載有稅額之其他憑證							進貨及費用						36						37							



離線建檔程式調整

- 因應統一發票使用辦法第7條修正，新增發票種類：電子發票，配合修改營業稅網路申報BLR程式
- 104年2月開始進行申報，輸入資料年月：104年1月。
- 『營業人購買發票設定檔維護』建檔畫面：

[BLRWS123]營業人購買發票設定檔維護

統一編號:00000016 營業人名稱:測試5公司

格式代號

裝訂數量

字軌

銷項三聯式
銷項電子計算機統一發票
銷項二聯式
銷項二聯式收銀機統一發票
銷項三聯式收銀機統一發票
特種稅額之銷項憑證

格式代號	字軌	發票

新增[F2] 修改[F3] 刪除[F4] 清除[F11]

第一筆[Shift+F7] 上一筆[F7] 下一筆[F8] 最後一筆[Shift+F8] 離開[F12]



離線建檔程式調整

- 「格式代號」下拉選單，新增35【一般稅額計算之電子發票】並將原37【特種稅額之銷項憑證】加註(含特種稅額計算之電子發票)，選單排列順序如下：

31	銷項三聯式
31	銷項電子計算機統一發票
32	銷項二聯式
32	銷項二聯式收銀機統一發票
35	銷項三聯式收銀機統一發票
35	銷項一般稅額計算之電子發票
37	特種稅額之銷項憑證(含特種稅額計算之電子發票)



離線建檔程式調整

- 『銷項資料登錄』建檔畫面

營業稅離線建檔系統 (Version 12.00) - [[BLRWS121]銷項資料登錄]

基本資料登錄(A) 申報資料作業(B) 媒體檔匯入(D) 資料重轉檔(E) 其他(F) 視窗排列(W) 版本(V)

統一編號:00000016 營業人名稱:測試5公司 稅籍編號:740904722

開立年月份: __年__月

自動產出空白發票明細

格式代號	
發票字軌	銷項三聯式
其他憑證	銷項電子計算機統一發票
課稅別	銷項二聯式
特種稅額稅率	銷項二聯式收銀機統一發票
銷售金額	三聯式、電子計算機及三聯式收銀機統一發票之銷貨退回或折讓證明單，應逐筆登錄
	二聯式、二聯式收銀機統一發票及銷項免稅統一發票之銷貨退回或折讓證明單，應逐筆登錄
	銷項三聯式收銀機統一發票
	銷項免稅統一發票
	特種稅額之銷項憑證
	特種稅額之銷貨退回或折讓證明單

開立年月份	格式代號	發票字軌	發票起號	發票訖號	其他憑證	買受人統編	銷售金額	營業稅額	課稅別	特種稅額稅率	附加註記	通關方
__年__月												



離線建檔程式調整

- 銷項資料登錄「格式代號」下拉選單調整

- | | |
|----|---|
| 31 | 銷項三聯式 |
| 31 | 銷項電子計算機統一發票 |
| 32 | 銷項二聯式 |
| 32 | 銷項二聯式收銀機統一發票 |
| 33 | 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銷貨退回或折讓證明單，應逐筆登錄 |
| 34 | 二聯式、二聯式收銀機統一發票及銷項免用統一發票之銷貨退回或折讓證明單，應逐筆登錄 |
| 35 | 銷項三聯式收銀機統一發票 |
| 35 | 銷項一般稅額計算之電子發票 |
| 36 | 銷項免用統一發票 |
| 37 | 特種稅額之銷項憑證(含特種稅額計算之電子發票) |
| 38 | 特種稅額之銷貨退回或折讓證明單 |



離線建檔程式調整

● 『進項資料登錄』建檔畫面

營業稅離線建檔系統 (Version 12.00) - [[BLRWS111]進項資料登錄]

基本資料登錄(A) 申報資料作業(B) 媒體檔匯入(D) 資料庫轉檔(E) 其他(F) 視窗排列(W) 版本(V)

統一編號:00000016 營業人名稱:測試5公司 稅籍編號:740904722

開立年月 年 月

格式代號

扣抵代號

發票字軌

銷售人統編

銷售金額

進項三聯式、電子計算機統一發票
 進項二聯式收銀機統一發票、載有稅額之其他憑證
 三聯式、電子計算機及三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
 二聯式收銀機統一發票及載有稅額之其他憑證之進貨退出或折讓證明單，應逐筆登錄
 進項三聯式收銀機統一發票
 彙總登錄每張稅額伍佰元以下之進項三聯式、電子計算機統一發票
 彙總登錄每張稅額伍佰元以下之進項二聯式收銀機統一發票、載有稅額之其他憑證
 進項海關代徵營業稅繳納證
 進項海關退還溢繳營業稅申報單

格式代號	開立年月	扣抵代號	發票字軌	發票號碼	其他憑證	銷售金額(營業稅稅基)	營業稅額	銷售人統編	彙總
▶	年 月								



離線建檔程式調整

- 進項資料登錄「格式代號」下拉選單調整

- | | |
|----|---|
| 21 | 進項三聯式、電子計算機統一發票 |
| 22 | 進項二聯式收銀機統一發票、載有稅額之其他憑證 |
| 23 | 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 | 二聯式收銀機統一發票及載有稅額之其他憑證之進貨退出或折讓證明單，應逐筆登錄 |
| 25 | 進項三聯式收銀機統一發票及一般稅額計算之電子發票 |
| 26 | 彙總登錄每張稅額伍佰元以下之進項三聯式、電子計算機統一發票 |
| 27 | 彙總登錄每張稅額伍佰元以下之進項二聯式收銀機統一發票、載有稅額之其他憑證 |
| 28 | 進項海關代徵營業稅繳納證 |
| 29 | 進項海關退還溢繳營業稅申報單 |



離線建檔程式調整

- 進項資料登錄，格式代號25『彙加註記』之登錄畫面

營業稅離線建檔系統 (Version 12.00) - [[BLRWS111]進項資料登錄]

基本資料登錄(A) 申報資料作業(B) 媒體檔匯入(D) 資料庫轉檔(E) 其他(F) 視窗排列(W) 版本(V)

統一編號:00000016 營業人名稱:測試5公司 稅籍編號:740904722

開立年月 年 月

格式代號 進項三聯式收銀機統一發票 及一般稅額計算之電子發票

扣抵代號 ☒ 彙加註記

發票字軌 發票號碼

彙總張數 課稅別

銷售金額 營業稅額 查詢筆數

每張稅額伍佰元以下之進項三聯式收銀機統一發票，可按月彙總登錄。

修改文字為：
每張稅額伍佰元以下之進項三聯式收銀機統一發票及一般稅額計算之電子發票，可按月彙總登錄。



離線建檔程式調整

- 401申報書之登錄畫面：修改欄位文字如下列紅色框所示(銷項頁籤)

營業稅離線建檔系統 (Version 12.00) - [(BLRWS132_1)營業人銷售額與稅額申報書]

基本資料登錄(A) 申報資料作業(B) 媒體檔匯入(D) 資料庫轉檔(E) 其他(F) 視窗排列(W) 版本(V)

統一編號: [] 營業人銷售額與稅額申報書-401
(專營應稅營業人使用)

營業人名稱: [] 稅籍編號: [] 所屬年月份: 103年08月

負責人姓名: [] 金額單位: 新台幣元 使用發票份數: [] 份

營業地址: []

申辦情形

自行或委託辦理申報註記: [] 姓名: []

身分證統一編號: [] 電話: []

登錄文(字)號: []

[銷項一般稅額]

	應 銷 售 額	稅 稅 額	零稅率銷售額
三聯式發票、電子計算機發票	1. []	2. []	非經海關出口應附證明文件者
收銀機發票(三聯式)及電子發票	3. []	6. []	7. []
二聯式發票、收銀機發票(二聯式)	9. []	10. []	經海關出口免附證明文件者
免 用 發 票	13. []	14. []	15. []
減：退 回 及 折 讓	17. []	18. []	19. []
合 計	(1) 21. []	(2) 22. []	(3) 23. []

銷項
進口貨物及國外勞務
稅額計算
免開立發票銷售額



離線建檔程式調整

- 401申報書之登錄畫面：修改欄位文字如下列紅色框所示(進項頁籤)

營業稅離線建檔系統 (Version 12.00) - [(BLRWS132_1)營業人銷售額與稅額申報書]

基本資料登錄(A) 申報資料作業(B) 媒體檔匯入(D) 資料庫轉檔(E) 其他(F) 視窗排列(W) 版本(V)

營業人銷售額與稅額申報書-401
(專營應稅營業人使用)

註記欄 核准按月申報 ☐
核併之准總單合繳位 總機構彙總報繳 ☐
各單位分別申報 ☐

統一編號
營業人名稱
稅籍編號 所屬年月份: 103年08月

負責人姓名 金額單位: 新台幣元 使用發票份數 份
營業地址

申辦情形
自行或委託辦理申報註記 姓名
身分證統一編號 電話
登錄文(字)號

[進項]

		應比例計算得扣抵進項稅額	
		金額	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	28. <input type="text"/>	29. <input type="text"/>
	固定資產	30. <input type="text"/>	31. <input type="text"/>
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	32. <input type="text"/>	33. <input type="text"/>
	固定資產	34. <input type="text"/>	35. <input type="text"/>
載有稅額之其他憑證 〔包括二聯式收銀機發票〕	進貨及費用	36. <input type="text"/>	37. <input type="text"/>
	固定資產	38. <input type="text"/>	39. <input type="text"/>
海關代徵營業稅繳納證扣抵聯	進貨及費用	78. <input type="text"/>	79. <input type="text"/>
	固定資產	80. <input type="text"/>	81. <input type="text"/>
減：退出、折讓及海關 退還溢繳稅款	進貨及費用	40. <input type="text"/>	41. <input type="text"/>
	固定資產	42. <input type="text"/>	43. <input type="text"/>
合 計	進貨及費用	44. <input type="text"/>	(9) 45. <input type="text"/>
	固定資產	46. <input type="text"/>	(10) 47. <input type="text"/>
進項總金額 (包括不得扣抵憑證 及普通收據)	進貨及費用	48. <input type="text"/>	
	固定資產	49. <input type="text"/>	

銷項
進項
進口貨物及國外勞務
稅額計算
免開立發票銷售額



離線建檔程式調整

- 403申報書之登錄畫面：修改欄位文字如下列紅色框所示(銷項頁籤)

基本資料登錄(A) 申報資料作業(B) 媒體檔匯入(D) 資料庫轉檔(E) 其他(F) 視窗排列(W) 版本(V)

營業人銷售額與稅額申報書-403
(兼營應稅、免稅、特種稅額計算營業人使用,辦理現場小額退稅)

統一編號: 營業人名稱: 稅籍編號:

核准按月申報 ☐ 核併之核准總單合繳位 ☐ 總機構彙總報繳 ☐ 各單位分別申報 ☐

所屬年月份: 103年08月

負責人姓名: 金額單位: 新台幣元 使用發票份數: 份

營業地址:

申辦情形
自行或委託辦理申報註記: 姓名:
身分證統一編號: 電話:
登錄文(字)號:

[銷項一般稅額]

應稅銷售額	稅額	零稅率銷售額
三聯式發票、電子計算機發票 1. <input type="text"/>	2. <input type="text"/>	非經海關出口應附證明文件者
收銀機發票(三聯式)及電子發票 5. <input type="text"/>	6. <input type="text"/>	7. <input type="text"/>
二聯式發票、收銀機發票(二聯式) 9. <input type="text"/>	10. <input type="text"/>	經海關出口免附證明文件者
免 用 發 票 13. <input type="text"/>	14. <input type="text"/>	15. <input type="text"/>
減：退 回 及 折 讓 17. <input type="text"/>	18. <input type="text"/>	19. <input type="text"/>
合 計 (1) 21. <input type="text"/>	(2) 22. <input type="text"/>	(3) 23. <input type="text"/>

銷售額總計 (7) 25. 元(內含銷售土地(8) 26. 元)
(1)+(3)+(4)+(5) 其他固定資產 27. 元

新增 修改 刪除 顯示 離開[F12]



離線建檔程式調整

- 403申報書之登錄畫面：修改欄位文字如下列紅色框所示(進項頁籤)

營業稅離線建檔系統 (Version 12.00) - [[BLRWS132_3]營業人銷售額與稅額申報書]

基本資料登錄(A) 申報資料作業(B) 媒體檔匯入(D) 資料庫轉檔(E) 其他(F) 視窗排列(W) 版本(V)

統一編號: [] 營業人銷售額與稅額申報書-403
(兼營應稅、免稅、特種稅額計算營業人使用, 辦理現場小額退稅特定營業人使用)

營業人名稱: [] 所屬年月份: 103年08月

稅籍編號: []

負責人姓名: [] 金額單位: 新台幣元 使用發票份數: [] 份

營業地址: []

申辦情形

自行或委託辦理申報註記: [] 姓名: []
身分證統一編號: [] 電話: []

登錄文(字)號: []

核准按月申報 ☐
核准總單總報繳 ☐
核准總單各單位分別申報 ☐

應比例計算得扣抵進項稅額

		全 額	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	28.	29.
	固定資產	30.	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	32.	33.
	固定資產	34.	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	36.	37.
	固定資產	38.	39.
海關代徵營業稅繳納證扣抵聯	進貨及費用	78.	79.
	固定資產	80.	81.
減: 退出、折讓及海關退還 溢繳稅款	進貨及費用	40.	41.
	固定資產	42.	43.
合 計	進貨及費用	44.	(9) 45.
	固定資產	46.	(10) 47.
進項總金額 (包括不得扣抵憑 證及普通收據)	進貨及費用	48.	
	固定資產	49.	

銷項
進項
扣抵計算
進口貨物及國外勞務
稅額計算
免開立發票銷售額



三、Q&A





Q&A

●Q1：電子發票與三聯式收銀機未來採相同銷項申報格式代號35，惟組數之份數卻不一致理由？

●A1：

■現行各種統一發票本組數不一(二聯式、三聯式、特種及電子計算機統一發票以50號為1組/本；收銀機統一發票以250號為1組)，為因應電子發票定義由各類發票電子化改為新增種類，爰以各類發票最小公



Q&A(續)

●A1(續)：

因數50作為電子發票每組份數，俾利系統自動轉換。

- 國稅局考量電子發票開立及申報特性與三聯式收銀機統一發票同，爰選用同申報格式代號35，避免新增格式代號影響大部分營業人系統修改。



Q&A(續)

- Q2：配合電子發票變更申報格式代號，營業稅申報軟體是否能事先提供測試版本供營業人進行測試以避免屆時發生轉檔錯誤？
- A2：為避免營業人103年11-12期申報誤用測試版本，將於103年11-12月申報期結束後儘速將**正式版本上版(暫定104年1月20日)**，以便利營業人更新版本並進行轉檔測試。



Q&A(續)

- Q3：104年2月起申報扣抵103年以前年度字軌之電子發票得否均逕以25格式代號申報進項，以簡化會計人員作業？
- A3：仍請以進項發票字軌所屬年度來判斷格式代號申報扣抵，與銷方申報格式代號對應以避免交查異常。



Q&A(續)

●Q4：申報104年以後期別時，誤以舊格式代號申報上傳得否免罰？

●A4：

- 申報軟體於檢核格式代號有誤時，將以*號提醒申報人，系統面單就此項錯誤不影響申報上傳。
- 財政部100年11月3日台財稅字第100004535200號令，就符合一定條件使用電子發票營業人，溢報進項或短報銷項已納入稅務違章案件減免處罰標準第15條適用範圍(如下簡表)。



稅務違章案件減免處罰標準§15

	開立電子發票營業人	接收電子發票營業人
免罰條件	1. 開立電子發票份數比例在5%以上	1. 接收電子發票份數比例在5%以上
	2. 銷項稅額少報比例7%以下	2. 進項稅額多報比例5%以下



Q&A(續)

●Q5：電子發票銷項彙加登錄原則？

●A5：

- 買受人為營業人者，逐筆申報銷售額及銷項稅額
- 買受人為非營業人者，得彙加申報計算連續發票號碼之銷項資料。



Q&A(完)

- Q6：建議電子發票整合服務平台參照現行營業稅媒體申報格式**新增**含發票日期(含年月日)**媒體格式**，以便利會計人員將電子發票資料下載**匯入會計軟體或系統直接轉製傳票**，簡化人工作業。
- A6：現行**整合服務平台**已提供所建議功能，以稅務代理人身分登入，至「媒體申報檔下載」功能，即可下載兩種格式(僅年月、含年月日)之電子發票媒體檔案供申報及其他運用。