

財務模組應用篇

第八章 營業稅申報作業流程篇(2)

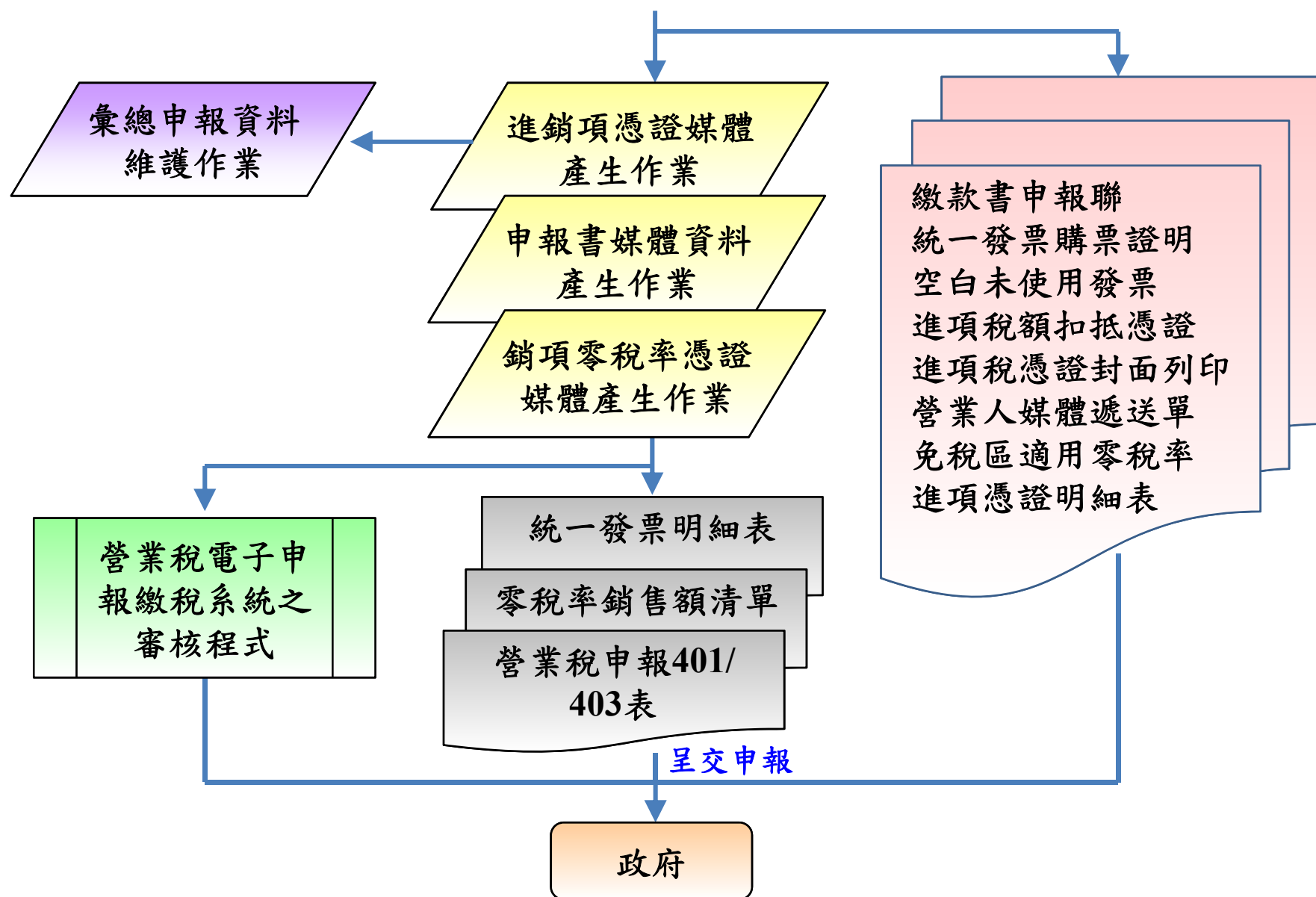
授課教師：賴鍵元

研究室：誠勤805

E-mail：fi012@mail.oit.edu.tw

三、營業稅申報作業

** 申報作業 **



(一)、作業流程

- ◆ 當期/月的進銷項憑證輸入完成之後，可透過「進銷項媒體產生作業」將申報相關資料產生於「彙總申報資料維護作業」(含逐筆登錄及彙總登錄)及媒體檔，產生後的媒體資料可透過國稅局提供「營業稅電子申報繳稅系統」審核程式檢查資料，以避免資料錯誤或異常情形。
- ◆ 若營業人銷售額與稅額之申報(401申報書/403申報書)採媒體檔案的方式送件時，可以執行「申報書媒體資料產生作業」將申報書資料儲存於媒體檔

(一)、作業流程 (*Cont.*)

- ◆ 當期/月申報有零稅率銷項額時，可以執行「銷項零稅率憑證媒體產生作業」將零稅率銷售額清單之電子資料以磁片、光碟等媒體檔案辦理申報，且僅「經海關」出口者免附零稅率銷售額清單及證明文件
- ◆ 當期/月營業稅申報時，須列印檢附之證明文件，例如：統一發票明細表、營業稅申報401/403表等

(二)、作業說明

- ◆ 進銷項憑證媒體產生作業
- ◆ 彙總申報資料維護作業
- ◆ 申報書媒體資料產生作業
- ◆ 銷項零稅率憑證媒體產生作業
- ◆ 營業稅電子申報繳稅系統之審核程式
- ◆ 申報文件列印

1、進銷項憑證媒體產生作業

- ◆ 營業人需先向稅捐稽徵機關申請核准採用媒體檔案進銷項資料
 - 要申報營業稅時，可透過此作業將進銷項憑證資料產生於磁片、光碟等媒體檔案，作為呈交申報營業稅的資料之一
- ◆ 作業位置：營業稅申報系統\批次作業\進銷項憑證媒體產生作業

GP 鼎新電腦Conductor [H01-學生H01]

檢視類別 系統+作業別 公司別 學生區H01 程式代號

作業清單

- 票據資金管理系統
- 會計總帳管理系統
- 自動分錄系統
- 批次需求計劃系統
- 主生產排程系統
- 物料需求計劃系統
- 成本計算管理系統
- 固定資產管理系統
- 營業稅申報系統
 - 每月資料維護
 - 申報憑證管理
 - 清單與明細表
 - 批次作業
 - 進項憑證產生作業
 - 銷項憑證產生作業
 - 進銷項憑證媒體產生作業**
 - 銷項零稅率憑證媒體產生作業
 - 營業稅申報資料產生作業
 - 申報書媒體資料產生作業
 - 進銷項憑證清除作業
 - 發票資料查詢作業
- 品質管理系統
- 專櫃管理系統
- 保稅管理系統
- 維修服務系統
- 多角貿易管理系統
- 金流整合管理系統
- 軍福品管理系統

Workflow ERP GP

營業稅申報系統

```
graph TD; APMS[應付管理系統] --> IVP[進項憑證產生作業]; OMS[訂單管理系統 應收管理系統] --> IVP; OMS --> SOP[銷項憑證產生作業]; IVP --> VATD[營業稅申報資料建立作業]; SOP --> VATD; IVP --> IVM[進銷項憑證維護作業]; SOP --> IVM; VATD --> VAT401[營業稅申報401(套)表]; VATD --> VAT403[營業稅申報403(套)表]; IVM --> HVTM[彙總申報資料維護作業]; IVM --> IVP2[進銷項憑證媒體產生作業]; HVTM --> IVP2; IVP2 --> ZRSL[零稅率銷售額清單(套)]; ZRSL --> IVD[進項憑證明細表]; ZRSL --> OSD[銷項憑證明細表]; ZRSL --> AIFM[作廢發票號碼明細]; ZRSL --> UIVM[統一發票明細表]; IVP2 --> Disk[Floppy Disk Icon];
```


進銷項憑證媒體產生作業(TAXB03)[學生區H01]

基本選項

系統選項

選擇申報方式 獨立申報

選擇申報公司 A001

✓ 確認

✗ 取消

週期性

申報時選擇稅款繳納方式有三種：

1. **獨立申報**：無分公司申報營業稅時使用
2. **各單位分別申報**：有分公司及總公司但無向稽徵機關申請彙總申報時適用。分公司及總公司需自行申報進銷項資料，及繳交應納稅額
3. **總公司彙總申報**：經稽徵機關申請並核准由總公司合併總繳營業稅額者適用。分公司及總公司須先以「各單位分別申報」向當地主管機關申報銷項資料，但不須繳納稅額；之後由總公司選擇「總公司彙總申報」，並選擇要彙總申報的總公司及分公司，資料產生後再向當地稽徵機關提出申報與繳交應納稅額

產生方式

☒ 逐筆☐ 彙總

金額和稅額欄填入值為

☐ 空白☒ 零

媒體檔案名稱 12375447.TXT

[注意]檔案存放路徑列示於佇列工作控制台該工作代號的處理結果

進銷項憑證媒體產生作業(TAXB03)[學生區H01]

基本選項

系統選項

選擇申報方式 獨立申報選擇申報公司 A001

選擇各單位申報公司

✓ 確認

✗ 取消

↻ 週期性

▶ 自訂

輸入當期要產生哪些月份的進項、銷項或全部(預設值)申報資料

選擇年月

起 2010/01 迄 2010/02選擇產生媒體之憑證類別 全部

- ☐ 彙總登錄每張稅額伍佰元以下者
- ☐ 彙總登錄進項三聯式收銀機發票
- ☐ 彙總登錄銷項免用發票

若採人工申報營業稅亦可透過此選項產生彙總項目，得以彙整符合條件之進項發票張數、金額及稅額，無須人工逐筆整理加總

須先向所屬的稅捐機關申請核准，可彙總登錄的項目，才可勾選：

1. 彙總登錄每張稅額伍佰元以下的進項憑證
2. 彙總登錄三聯式收銀機發票的進項憑證
3. 彙總登錄免用發票的銷項憑證

[注意]檔案存放路徑列示於佇列工作控制台該工作代號的處理結果

進銷項憑證媒體產生作業(TAXB03)[學生區H01]

基本選項 系統選項

選擇申報方式 獨立申報

選擇申報公司 A001

選擇各單位申報公司

選擇年月

起 2010/01 迄 2010/02

✓ 確認

✗ 取消

↻ 週期性

▶ 自訂

勾選表示系統會將所有進項憑證扣抵區分屬於不可扣抵的資料，產生到媒體檔中

☐ 不可扣抵憑證資料也要產生

進項憑證排序 格式+發票日期+發票號碼

產生資料的排序方式有：「格式+發票日期+發票號碼」或「格式+來源方式+流水號」兩種

媒體檔案名稱 12375447.TA1

[注意]檔案存放路徑列示於佇列工作控制台該工作代號的處理結果

基本選項 系統選項

選擇申報方式 獨立申報

選擇申報公司 A001

選擇各單位申報公司





選擇年月

起 2010/01 迄 2010/02

選擇產生媒體之憑證類別 全部

☐ 彙總登錄每張稅額伍佰元以下者

若勾選須進一步選擇空白發票產生方式採「逐筆」或「彙總」，金額、稅額應填入「空白」或「零」(系統預設)

☒ 空白發票資料也要產生

產生方式



☒ 逐筆☐ 彙總

金額和稅額欄填入值為

☐ 空白☒ 零

媒體檔案名稱 12375447.TXT

[注意]檔案存放路徑列示於佇列工作控制台該工作代號的處理結果

 確認 取消 週期性 自訂

空白發票逐筆與彙總的差別

◆ 例如 JK00000046-JK00000049為空白的發票

➤ 逐筆：媒體檔中會逐一系列出

✓ JK00000046

✓ JK00000047

✓ JK00000048

✓ JK00000049

➤ 彙總：媒體檔只會秀出JK00000046這一筆

基本選項 系統選項

選擇申報方式 獨立申報

選擇申報公司 A001

選擇各單位申報公司

+

✓

-

選擇年月

起 2010/01 迄 2010/02

選擇產生媒體之憑證類別 全部

- ☐ 彙總登錄每張稅額伍佰元以下者
- ☐ 彙總登錄進項三聯式收銀機發票
- ☐ 彙總登錄銷項免用發票
- ☐ 不可扣抵憑證資料也要產生

進項憑證排序 格式+發票日期+發票號碼

系統產生的媒體檔案名稱為「公司統一編號.TXT」
(不可以修改)

媒體檔案名稱 12375447.TXT

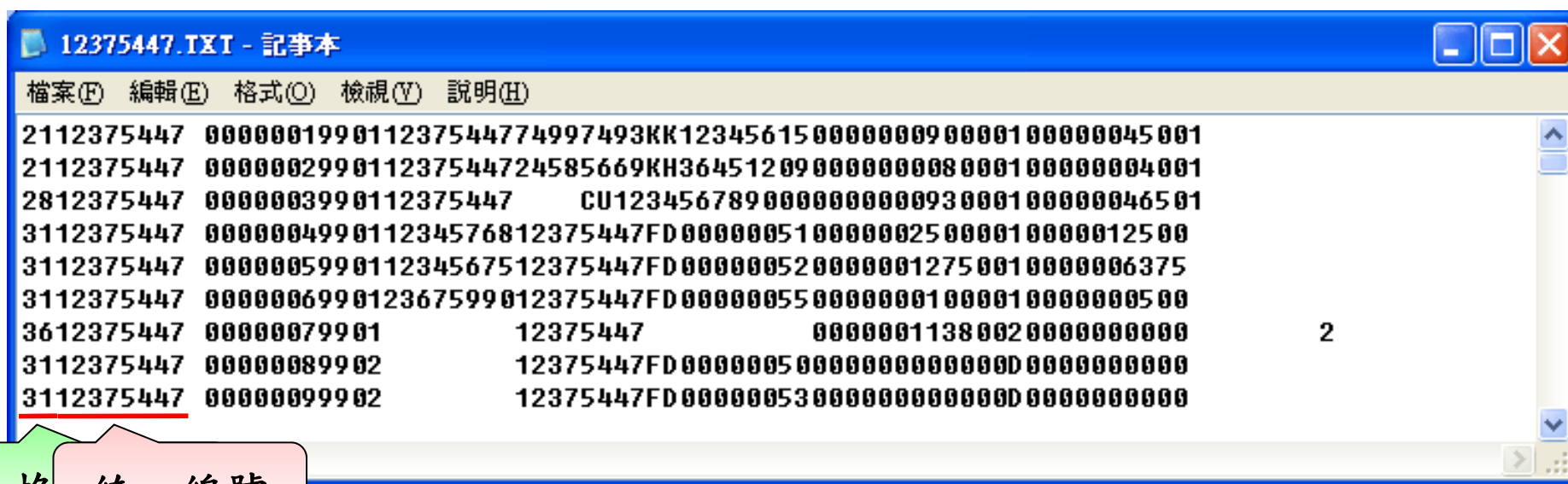
[注意]檔案存放路徑列示於佇列工作控制台該工作代號的處理結果

✓ 確認

✗ 取消

↺ 週期性

▶ 自訂



12375447.TXT - 記事本

檔案(F) 編輯(E) 格式(O) 檢視(V) 說明(H)

```
2112375447 000000199011237544774997493KK12345615000000090000100000045001
2112375447 000000299011237544724585669KH36451209000000008000100000004001
2812375447 0000003990112375447      CU12345678900000000000930001000000046501
3112375447 000000499011234576812375447FD0000005100000025000010000012500
3112375447 000000599011234567512375447FD0000005200000012750010000006375
3112375447 000000699012367599012375447FD0000005500000001000010000000500
3612375447 00000079901      12375447      000000113800200000000000      2
3112375447 00000089902      12375447FD00000050000000000000000000000000
3112375447 00000099902      12375447FD00000053000000000000000000000000
```

格 統一編號

2、彙總申報資料維護作業

- ◆ 可透過下列兩種方式，將彙總資料產生於「彙總申報資料維護作業」
 - 自行手動新增彙總資料
 - 進銷項憑證媒體產生作業
- ◆ 營業人經向所在地稽徵機關申請核准，可按月「彙總登錄進項三聯式收銀機發票」、「彙總登錄每張稅額伍佰元以下之進項憑證」及「彙總登錄銷項免用發票」等申報資料

GP 鼎新電腦Conductor [H01-學生H01]

檢視類別 系統+作業別 公司別 學生區H01 程式代號

作業清單

- 批次需求計劃系統
- 主生產排程系統
- 物料需求計劃系統
- 成本計算管理系統
- 固定資產管理系統
- 營業稅申報系統
 - 每月資料維護
 - 每月發票建立作業
 - 進銷項憑證維護作業
 - 營業稅申報資料建立作業
 - 彙總申報資料維護作業**
 - 申報憑證管理
 - 清單與明細表
 - 批次作業
 - 進項憑證產生作業
 - 銷項憑證產生作業
 - 進銷項憑證媒體產生作業
 - 銷項零稅率憑證媒體產生作業
 - 營業稅申報資料產生作業
 - 申報書媒體資料產生作業
 - 進銷項憑證清除作業
 - 發票資料查詢作業
- 品質管理系統
- 專櫃管理系統
- 保稅管理系統
- 維修服務系統
- 多角貿易管理系統
- 金融整合管理系統

Workflow ERP GP

營業稅申報系統

```

graph TD
    A[應付管理系統] --> C[進項憑證產生作業]
    B[訂單管理系統 應收管理系統] --> D[銷項憑證產生作業]
    C --> E[營業稅申報資料建立作業]
    D --> F[進銷項憑證維護作業]
    E --> G[營業稅申報401(套)表]
    E --> H[營業稅申報403(套)表]
    F --> I[彙總申報資料維護作業]
    F --> J[進銷項憑證媒體產生作業]
    I --> K[零稅率銷售額清單(套)]
    K --> L[進項憑證明細表]
    K --> M[銷項憑證明細表]
    K --> N[作廢發票號碼明細]
    K --> O[統一發票明細表]
    J --> P[ ]
    
```

方式一

- ◆ 透過「進銷項憑證媒體產生作業」彙總資料結轉至「彙總申報資料維護作業」

基本選項 系統選項

✓ 確認

勾選每張稅額≤500元

1. 格式代號=「**21.進項三聯式、電子計算機統一發票**」
 - a) 會以「**26.彙總登錄每張稅額伍佰元以下之進項格式21者**」的格式代號統計結轉到「彙總申報資料維護作業」
2. 格式代號=「**22.進載有稅額之其他憑證(含二聯式收銀機發票)**」
 - a) 會以「**27.彙總登錄每張稅額伍佰元以下之進項格式22者**」的格式代號統計結轉到「彙總申報資料維護作業」

☒ 彙總登錄每張稅額伍佰元以下者

沒有勾選，系統就不做彙總

進項憑證排序 | 格式+發票日期+發票號碼

☐ 空白發票資料也要產生

產生方式

☒ 逐筆☐ 彙總

金額和稅額欄填入值為

☐ 空白☒ 零

媒體檔案名稱 12375447.TXT

[注意]檔案存放路徑列示於佇列工作控制台該工作代號的處理結果

進銷項憑證媒體產生作業(TAXB03)[學生區H01]

基本選項 系統選項

選擇申報方式 獨立申報

選擇申報公司 A001

選擇各單位申報公司

選擇年月
起 2010/01 迄 2010/02

需先勾選「彙總登陸每張稅額伍佰元以下者」，才可勾選此處

☒ 彙總登錄進項三聯式收銀機發票

☒ 彙總登錄進項三聯式收銀機發票

1. 有勾選，則格式代號 = 「25.進項三聯式收銀機發票」的進項憑證，彙總到「彙總申報資料維護作業」
2. 沒勾選，系統不做彙總

媒體檔案名稱 12375447.TXT

[注意]檔案存放路徑列示於佇列工作控制台該工作代號的處理結果

確認
取消
週期性
自訂

進銷項憑證媒體產生作業(TAXB03)[學生區H01]

基本選項 系統選項

選擇申報方式 獨立申報

選擇申報公司 A001

選擇各單位申報公司

確認

取消

週期性

自訂

1. 有勾選，將格式代號＝「36.銷項免用發票」的銷項憑證，彙總到「彙總申報資料維護作業」
2. 沒勾選，系統不做彙總

☒ 彙總登錄銷項免用發票

☐ 不可扣抵憑證資料也要產生

進項憑證排序 格式+發票日期+發票號碼

☐ 空白發票資料也要產生

產生方式

☒ 逐筆 ☐ 彙總

金額和稅額欄填入值為

☐ 空白 ☒ 零

媒體檔案名稱 12375447.TXT

[注意]檔案存放路徑列示於佇列工作控制台該工作代號的處理結果

方式二：手動新增彙總申報資料

- ◆ 作業位置：營業稅申報系統\每月資料維護\彙總申報資料維護作業

GP 彙總申報資料維護作業(TAXI05)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)



詳細欄位 資料瀏覽

申報公司 A001 成功科技

申報年月 2010/01

格式代號 26.彙總登錄每張稅額伍佰元以下之進項格式21者

稅籍編號 12255555

買方
賣方

新增時，手動輸入申報公司、年月，以及彙總申報的格式代號，包括有「25.進項三聯式收銀機統一發票」、「26.彙總登錄每張稅額伍佰元以下之進項格式21者」、「27.彙總登錄每張稅額伍佰元以下之進項格式22者」及「36.銷項免用發票」等

課稅別 1.應稅外加

銷售金額 30,000

營業稅額 1,500

扣抵代號 1.可扣抵之進貨及費用

☒ 彙加註記

來源方式

☐ 拋轉☒ 人工通關方式 ☒ 非經海關 ☐ 經海關

備註

新增

127.0.0.1 - 211

GP 彙總申報資料維護作業(TAXI05)[學生區H01]

資料(D) 功能(F) 離開(X)



詳細欄位 資料瀏覽

申報公司 A001

成功科技

彙總格式代號為26或27時，「賣方統一編號」須輸入彙總稅額五百元以下的進項發票之張數，銷售金額與營業稅額則是輸入發票總金額及稅額總計

買方統一編號/發票訖號 12375447

賣方統一編號/彙總張數 6

發票號碼 GH12345600

課稅別 1.應稅外加

銷售金額 30,000

營業稅額 1,500

扣抵代號 1.可扣抵之進貨及費用

☒ 彙加註記

來源方式

☐ 拋轉☒ 人工

1. 勾選「彙加註記」表示該筆資料為彙總登錄的項目之一
2. 「來源方式」由系統自動預設為「人工」且不可修改

新增

127.00.1 - 211

3、申報書媒體資料產生作業

- ◆ 配合國稅局，營業稅申報時，可把以下資料採媒體檔送件：
 - 「一般稅額計算之專營應稅營業人使用」
 - ✓ 401申報書
 - 「一般稅額計算兼營免稅、特種稅額計算營業人使用」
 - ✓ 403申報書

3、申報書媒體資料產生作業 (Cont.)

◆ 注意：

- 不管事採媒體或手工申報，都須執行此作業
- 執行過此作業，才能印出「401或403申報報表」及「營業人媒體檔案遞送單」

◆ 作業位置：營業稅申報系統\批次作業\申報書媒體資料產生作業

鼎新電腦Conductor [H01-學生H01]

檢視類別 系統+作業別 公司別 學生區H01 程式代號

作業清單

- 批次需求計劃系統
- 主生產排程系統
- 物料需求計劃系統
- 成本計算管理系統
- 固定資產管理系統
- 營業稅申報系統
 - 每月資料維護
 - 每月發票建立作業
 - 進銷項憑證維護作業
 - 營業稅申報資料建立作業
 - 彙總申報資料維護作業
 - 申報憑證管理
 - 營業稅申報401(套)表
 - 營業稅申報403(套)表
 - 零稅率銷售額清單(套)
 - 統一發票明細(套)表
 - 統一發票明細(套)表(電子計算機)
 - 進項稅額憑證封面列印
 - 營業人媒體檔案遞送單
 - 免稅區適用零稅率進項憑證明細表
 - 兼營營業人營業稅額調整計算表
 - 營業人固定資產申請退稅清單
 - 清單與明細表
 - 批次作業
 - 進項憑證產生作業
 - 銷項憑證產生作業
 - 進銷項憑證媒體產生作業
 - 銷項零稅率憑證媒體產生作業
 - 營業稅申報資料產生作業
 - 申報書媒體資料產生作業**
 - 進銷項憑證清除作業
 - 發票資料查詢作業
- 品質管理系統
- 專櫃管理系統

Workflow ERP GP

營業稅申報系統

```

graph TD
    A[應付管理系統] --> C[進項憑證產生作業]
    B[每月發票建立作業] --> C
    B --> D[銷項憑證產生作業]
    E[訂單管理系統  
應收管理系統] --> D
    C --> F[營業稅申報資料建立作業]
    D --> F
    D --> G[進銷項憑證維護作業]
    F --> H[營業稅申報401(套)表  
營業稅申報403(套)表]
    G --> I[彙總申報資料維護作業]
    G --> J[零稅率銷售額清單(套)  
進項憑證明細表  
銷項憑證明細表  
作廢發票號碼明細  
統一發票明細表]
    I --> K[進銷項憑證媒體產生作業]
    K --> L[存檔圖示]
  
```

The flowchart illustrates the VAT Declaration System workflow. It starts with data entry from the Accounts Payable (應付管理系統), Monthly Invoice Building (每月發票建立作業), and Order Management (訂單管理系統) systems. These lead to the generation of input and output tax vouchers (進項/銷項憑證產生作業). The process then moves to the declaration data building (營業稅申報資料建立作業), which generates the 401 and 403 declaration forms. Simultaneously, the maintenance of input/output tax vouchers (進銷項憑證維護作業) leads to the summary declaration data maintenance (彙總申報資料維護作業) and the generation of various supporting documents like zero-rated sales lists and detailed vouchers. Finally, the summary data is used for media generation (進銷項憑證媒體產生作業) and saved (存檔圖示).

屏東市 教學卓越

申報書媒體資料產生作業(TAXB06)[學生區H01]

基本選項

進階選項

系統選項

✓ 確認

✗ 取消

選擇資料別 1.一般稅額計算之專營應稅營業人使用(401)

「選擇資料別」表示本次欲產生申報書格式，有「1.一般稅額計算之專營應稅營業人使用(401)」以及「2.一般稅額計算兼營免稅、特種稅額計算營業人使用(403)」兩種

選擇申報公司 A001

選擇各單位申報公司

沒有勾選時，表示稅額各別計算後再加總

☐ 應稅內含資料彙總後再推算稅額

申報書媒體檔案名稱 12375447.TET

☒ 本期應退稅額大於零要退稅

[注意]檔案存放路徑列示於佇列工作控制台該工作代號的處理結果

應稅內含彙總後再推算稅額 (未勾選)

發票號碼

JK00000001

JK00000002

JK00000003

加總

應稅內含彙總後再推算稅額 (有勾選)

發票號碼	發票總額 (1)
JK00000001	\$71,429
JK00000002	\$71,429
JK00000003	\$100,000
加總	<u>\$242,858</u>

屏東市 教學卓越

申報書媒體資料產生作業(TAXB06)[學生區H01]

基本選項 進階選項 系統選項

選擇資料別 1.一般稅額計算之專營應稅營業人使用(401)

選擇所屬起始年月 2010/01

選擇申報方式 1.獨立申報

選擇403扣抵方式

☒ 比率扣抵法 ☐ 直接扣抵法

選擇申報公司 A001

選擇各單位申報公司

產生的媒體檔案名稱為「**公司統編.TET**」，將此檔案存入磁片或光碟作為呈交申報的資料之一 (無需自行輸入，也不能修改)

申報書媒體檔案名稱 12375447.TET

☒ 本期應退稅額大於零要退稅

[注意]檔案存放路徑列示於佇列工作控制台該工作代號的處理結果

✓ 確認

✗ 取消

↺ 週期性

▶ 自訂

練習 1

◆ 下列何者為執行『進銷項憑證媒體產生作業』後所產生的檔案？

(A)以『公司稅籍編號』命名的TXT檔

(B)以『公司稅籍編號』命名的doc檔

(C)以『公司統一編號』命名的TXT檔

(D)以『公司統一編號』命名的doc檔

◆ Ans：(C)

4、銷項零稅率憑證媒體產生作業

- ◆ 94年1月起，若採網路申報且有零稅率資料者，須產生此媒體檔於申報時上傳
 - 但若採媒體申報者，截止94年7月底止，尚未強制申報時需附此媒體檔
- ◆ 零稅率媒體檔只適合出口皆是「經海關」時再產生此媒體檔
 - 若有部分是非經海關就不適合，仍需寄送(或附上)零稅率清單與證明文件至所轄稽徵機關
- ◆ 作業位置：營業稅申報系統\批次作業\銷項零稅率憑證媒體產生作業

GP 鼎新電腦Conductor [H01-學生H01]

檢視類別 系統+作業別

公司別 學生區H01

程式代號

Workflow ERP GP

作業清單

- 成本計算管理系統
- 固定資產管理系統
- 營業稅申報系統
 - 每月資料維護
 - 每月發票建立作業
 - 進銷項憑證維護作業
 - 營業稅申報資料建立作業
 - 彙總申報資料維護作業
 - 申報憑證管理
 - 清單與明細表
 - 批次作業
 - 進項憑證產生作業
 - 銷項憑證產生作業
 - 進銷項憑證媒體產生作業
 - 銷項零稅率憑證媒體產生作業**
 - 營業稅申報資料產生作業
 - 申報書媒體資料產生作業
 - 進銷項憑證清除作業
 - 發票資料查詢作業
- 品質管理系統
- 專櫃管理系統
- 保稅管理系統
- 維修服務系統
- 多角貿易管理系統
- 金流整合管理系統
- 軍福品管理系統

營業稅申報系統

應付管理系統

每月發票建立作業

訂單管理系統
應收管理系統

進項憑證產生作業

銷項憑證產生作業

營業稅申報資料建立作業

進銷項憑證維護作業

零稅率銷售額清單(套)

營業稅申報401(套)表

營業稅申報403(套)表

彙總申報資料維護作業

進銷項憑證媒體產生作業

進項憑證明細表

銷項憑證明細表

作廢發票號碼明細

統一發票明細表

銷項零稅率憑證媒體產生作業(TAXB07)[學生區H01]

零稅率媒體檔僅適合出口皆是「經海關」時產生此媒體檔做申報。
若申報資料有部份是「非經海關」，仍須寄送(或附上)零稅率清單與證明文件至所轄稽徵機關

媒體檔案名稱 12375447.T02

產生的媒體檔案名稱為「公司統編.T02」，作為呈交申報的資料

2.94年1月起,若採網路申報且有零稅率資料者,須產生此媒體檔於申報時上傳,
若是採媒體申報今年則尚未強制申報時需附此媒體檔,
惟若有"非經海關"之資料時仍需寄送(或附上)零稅率清單與證明文件至所轄稽徵機關.

✓ 確認

✗ 取消

↺↻ 週期性

▶ 自訂

5、營業稅電子申報繳稅系統之審核程式

- ◆ 「進銷項憑證媒體產生作業」、「銷項零稅率憑證媒體產生作業」及「申報書媒體資料產生作業」產生檔案後，請以國稅局提供的WINDOWS版「營業稅電子申報繳稅系統」之審核程式，檢查資料是否有錯誤
- ◆ 下載網址：<http://tax.nat.gov.tw/declist.html>

6、申報文件列印

- ◆ 統一發票明細表
- ◆ 零稅率銷售額清單(套)
- ◆ 營業稅申報401表
- ◆ 營業稅申報403表
- ◆ 營業人媒體檔案遞送單

(1)、統一發票明細表

- ◆ 人工申報營業稅或向稽徵單位申請「銷項營業資料」以媒體方式申報，皆須以此報表做為銷項憑證申報所檢附的文件
- ◆ 作業位置：營業稅申報系統\申報憑證管理\統一發票明細(套)表

(2)、零稅率銷售額清單(套)

- ◆ 適用於課稅別為「零稅率」的銷售狀況，須列印此報表做為申報檢附的文件之一
- ◆ 作業位置：營業稅申報系統\申報憑證管理\零稅率銷售額清單(套)

(3)、營業稅申報401表

- ◆ 營業稅申報401表是提供一般稅額(5%)計算的專營應稅營業人使用，為申報營業稅時須檢附的文件之一
- ◆ 作業位置：營業稅申報系統\申報憑證管理\營業稅申報401(套)表

(4)、營業稅申報403表

- ◆ 營業稅申報403表是提供一般稅額計算同時還兼營免稅或特種稅額計算的營業人使用，為申報營業稅時須檢附的文件之一
- ◆ 作業位置：營業稅申報系統\申報憑證管理\營業稅申報403(套)表

(5)、營業人媒體檔案遞送單

- ◆ 申請以媒體檔申報營業稅時，核准申報的項目包含「進項營業資料」、「銷項營業資料」及「營業人銷售額與稅額申報書」，要準備的資料有：
 - 「進銷項媒體檔」、
 - 「401/403申報書的媒體檔」
 - 「媒體檔案遞送單」
 - 其他應附文件
- ◆ 作業位置：營業稅申報系統\申報憑證管理\營業人媒體檔案遞送單

評量測驗

- ◆ 向「稅捐處」申購的發票本應該要先建立，以方便後續「進項」發票的開立 ☐是 ☐否
 - 否 (後續「銷項」發票的開立)
- ◆ 「營業稅申報資料建立」每一期申報前都必須先輸入資料 ☐是 ☐否
 - 是 (每一期申報營業前都必須先輸入資料，以方便後續彙總及列印申報時的相關報表)

評量測驗

- ◆ 銷項憑證產生的來源只有「應收管理系統的結帳單發票資料」
☐是 ☐否
 - 否 (包含 結帳單發票資料與現銷銷貨單發票資料)
- ◆ 「進銷項憑證媒體產生作業」產生的檔案名稱為「公司統編.doc」
☐是 ☐否
 - 否 (「公司統編.**TXT**」)

評量測驗

◆ 營業稅開帳前必須完成「稅籍資料建立作業」 ☐是 ☐否

➤ 是