

教育文化公益慈善機關或團體 結算申報實務

主講人：財政部臺灣省中區國稅局員林稽徵所
魏正誠 1010428

1

結算申報應注意事項

- 機關團體結算申報相關規定
- **100**年度結算申報新規定
- 結算網路申報
- 結算網路申報操作說明

2

機關團體結算申報相關規定-機關團體定義

所得稅法第11條第4項：

本法稱教育、文化、公益、慈善機關或團體，係以合於民法總則公益團體及財團之組織，或依其他關係法令，經向主管機關登記或立案成立者為限。

-包含國內外分支機構或附屬作業組織

3

機關團體結算申報相關規定-申報期間

- 機關團體應依所得稅法第71條規定辦理申報。
- 採曆年制會計年度者，應於每年5月1日起至5月31日止辦理結算申報。
- 採特殊會計年度者，應於年度結束後第5個月內辦理結算申報；例如：採7月制者，則以11月1日起至11月30日止為申報期間。

4

機關團體結算申報相關規定

- 何謂「銷售貨物或勞務」？
 - 凡將貨物之所有權移轉予他人，以取得代價者，為銷售貨物；提供勞務予他人，或提供貨物予他人使用、收益，以取得代價者，為銷售勞務。
 - 慈善救濟團體義賣貨物或舉辦義演，其取得之代價含有捐贈收入性質，得不視為「銷售貨物或勞務」。

5

機關團體結算申報相關規定-免稅規定(1/3)

- 符合下列規定者，除銷售貨物或勞務之所得外，免納所得稅：
 1. 合於民法總則公益社團及財團之組織，或依其他關係法令，經向主管機關登記或立案。
 2. 除為其創設目的而從事之各種活動所支付之必要費用外，不以任何方式對捐贈人或與捐贈人有關係之人給予變相盈餘分配。
 3. 章程中明定賸餘財產應歸屬該機關團體所在地之地方自治團體，或政府主管機關指定之機關團體。但依其設立之目的，或依其據以成立之關係法令，對解散後賸餘財產之歸屬已有規定者，得經財政部同意，不受本款規定之限制。

6

機關團體結算申報相關規定-免稅規定(2/3)

4. 其無經營與其創設目的無關之業務。
5. 其基金及各項收入，除零用金外，均存放於金融機構，或購買公債、公司債、金融債券、國庫券、可轉讓之銀行定期存單、銀行承兌匯票、銀行或票券金融公司保證發行之商業本票、上市、上櫃公司股票或國內證券投資信託公司發行之受益憑證，或運用於其他經主管機關核准之項目。但由營利事業捐助之基金，得部分投資該捐贈事業之股票，其比率由財政部定之。

7

機關團體結算申報相關規定-免稅規定(3/3)

6. 其董監事中，主要捐贈人及各該人之配偶及三親等以內之親屬擔任董監事，人數不超過全體董監事人數三分之一。
7. 與其捐贈人、董監事間無業務上或財務上不正常關係。
8. 其用於與其創設目的有關活動之支出，不低於各項收入總額百分之七十。但經主管機關查明函請財政部同意者，不在此限。
9. 其財務收支應給與、取得及保存合法之憑證，有完備之會計紀錄，並經稽徵機關查核屬實。

8

機關團體結算申報相關規定-免報規定(1/2)

no.	釋令日期	釋令文號	有條件免辦申報機關名稱
1.	910613	910453648	各縣市工業區廠商協進會
2.	900327	900451555	儲蓄互助社
3.	870717	871955018	身心障礙福利團體
4.	870316	871934711	各縣市工業發展投資策進會
5.	860319	861886141	宗教團體
6.	860319	861887715	社區發展協會
7.	850529	851906576	各工會團體、各級學校學生家長會及國際獅子會、國際扶輪社、國際青年高會、國際同濟會、國際崇她社
8.	840908	841644931	各行業公會組織、同鄉會、同學會、宗親會及營利事業產業工會
9.	970814	970406530	校友會免辦

9

機關團體結算申報相關規定-免報規定(2/2)

有條件免報之機關團體應符合之條件：

1. 無任何營業或作業組織收入（包括無銷售貨物或勞務收入）僅有會費、捐贈、基金存款利息者。
2. 當年度會費、捐贈、基金存款利息收入總額及財產總額均未達新台幣1億元。

10

機關團體結算申報相關規定-滯報

財政部84年3月8日台財稅第841607570號函釋

- 未依規定期限辦理結算申報，經稽徵機關依所得稅法第79條第1項規定填具滯報通知書限期補報，逾限仍未辦理結算申報者，稽徵機關應先輔導該等機關團體限期補辦結算申報。上開機關團體經輔導仍未辦理者，稽徵機關應依查得之資料或按其收入性質適用相當行業之同業利潤標準核定其餘絀數，並視同不符合「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」之免稅要件，應依規定課稅。

11

100年度結算申報新規定

- 營利事業所得稅(T)起徵額及稅率：

課稅所得額(P)	稅率	速算公式
120,000元以下	免徵	—
超過120,000元	17%	1. P在181,818元以下者 $T=(P-120,000) \times 1/2$ 2. P超過181,818元者 $T=P \times 17\%$

12

機關團體結算網路申報

- **自99年度起開放網路申報**
- 申報時間
每年5月1日至5月31日(當日24時前)
- 採用網路申報安全又方便，且可減少漏填、計算錯誤等問題，避免來回奔波，請多加利用！

13

機關團體結算網路申報

- 申報程序
機關團體須依規定申請網路申報**身分認證**，自財政部電子申報繳稅服務網站(網址：<http://tax.nat.gov.tw>)下載申報軟體，並將申報資料上傳該網站，經檢核無誤者，即配賦收件編號，並回傳確認收件訊息。

14

機關團體結算網路申報

- 機關團體可自財政部電子申報繳稅服務網站下載申報軟體，或向各地區國稅局服務臺索取申報軟體。
- 機關團體之申報檔案資料，應先利用財政部電子申報繳稅服務網站（網址：tax.nat.gov.tw）提供之審核程式審核無誤後，再行辦理網路申報。

15

機關團體結算申報-檢附資料(1/4)

- 期限：6月30日前
- 資料
 - 組織章程
 - 立案證書
 - 網路申報成功列印之書表

16

機關團體結算申報-檢附資料(2/4)

- 附件得以光碟代替紙本寄送
申報書表、附件資料、財政部同意函影本及會簽報告書，如經掃描上述資料後，得以光碟片代替紙本寄交所在地國稅局。
- 營利事業若以光碟片代替紙本者
 - 收件原則：一案一光碟。
 - 光碟規格：CD或DVD。
 - 檔案格式：掃描為300~600dpi 之PDF或TIF
 - 檔案命名原則：
 - 年度(3位)+扣繳編號(8位)+資料類別(1位) +頁號(2位) +檔序號(3位).pdf(或tif)。

17

機關團體結算申報-檢附資料(3/4)

一、資料類別代號說明如下：

「1」申報書：

應掃描之申報書僅包含上傳成功後系統回傳之封面、總表、機關團體及其作業組織結算申報書、有銷售貨物或勞務者之所得計算表、有附屬作業組織之所得計算表、平衡表。

「2」會計師簽證報告書：

稅務簽證報告書頁號2位填入00表示；

「3」其他附件資料

18

機關團體結算申報-檢附資料(4/4)

二. 檔序號請以50頁為單位編號，例如：99年機關團體扣繳編號為12345678之申報書第10頁「財產目錄」有100頁，該頁即有2個檔，檔名為099-12345678-1-10-001.pdf(或tif)；若頁數為50頁以內，則檔序號3位填入000表示。

機關團體結算網路申報-申報須知(1/2)

- 查詢—上傳申報資料後，於申報期限內上網查詢，確認是否申報成功。
- 更正—
 1. 5月31日以前更正其申資料者，應經由網路辦理。
 2. 逾5月31日、未逾6月30日提出更正，得比照媒體申報更正方式辦理。
 3. 前述期間之後申請更正者，則以人工方式辦理。

機關團體結算網路申報-申報須知(2/2)

○ 繳稅方式

1. 現金繳稅：
 - (1)代收稅款金融機構
 - (2)便利商店繳稅：限2萬元以下
2. 轉帳繳稅：
 - (1)晶片金融卡
 - (2)自動櫃員機

21

結算網路申報操作說明-網頁介紹

2012年3月31日 農曆三月初十日 | 回首頁 | 網站地圖

全文檢索 使用須知 軟體下載 憑證申請 密碼申請 線上繳稅 法規查詢 網站連結

Ministry of Finance, R.O.C
財政部電子申報繳稅服務

疼痛地球 節能減碳
少用馬路 多用網路

個人

- ▶ **稅額試算服務**
總上回復期間為5/1~5/31
- ▶ 綜所稅結算申報
年度申報 5/1~5/31
- ▶ 執行業務所得
年度申報 100/5/1~100/5/31
- ▶ 外僑綜所稅
年度申報 100/5/1~100/5/31
- ▶ Individual Income Tax for Aliens
Annual Declaration Is From 2011/05/01~2011/05/31
- ▶ 遺產稅 全年申報
- ▶ 贈與稅 全年申報

熱門主題

- 各類所得 (含信託)
- 營業稅
- 營所稅結算 (含機關團體)**
- 扣除額單位 電子資料交換

最新消息

- 2012-03-26 《**檢期交**》本系統將於3/26(星期一)12:00~13:00進行系統維護，請避開此時段進行申報、申辦作業。造成您的不便，敬請見諒。
- 2010-11-25 《**首頁**》內政部警政署165反詐騙諮詢專線。
- 2012-03-07 《**貨物稅**》貨物稅電子申報繳稅系統新木V2.00於101年3月7日終止舊一次滾入結

非個人

- ▶ 營業稅
服務期間 每月1~17日
- ▶ 各種所得(含信託)
- ▶ **營所稅結算(含機關團體)**
年度申報 100/5/1~100/5/31
- ▶ 年度申報 100/5/1~100/5/31
- ▶ 會計師委任名冊
年度申報 100/12/1~101/1/2
- ▶ 營所稅暫繳
年度申報 100/9/1~100/9/30
- ▶ 貨物稅 服務期間 每月1~15日
- ▶ 菸酒稅 服務期間 每月1~15日
- ▶ 證券交易稅
全年申報(例假日不開放)
月報表每月1~5日
- ▶ 期貨交易稅
全年申報(例假日不開放)
月報表每月1~5日

電子申報繳稅網址 <http://www.tax.nat.gov.tw>

22

結算網路申報操作說明-網頁介紹

全文檢索

[使用須知](#)
[軟體下載](#)
[憑證申請](#)
[密碼申請](#)
[線上繳稅](#)
[法規查詢](#)
[網站連結](#)

Ministry of Finance, R.O.C
財政部電子申報繳稅服務

快捷連結
QUICK LINKS

- 電子申報
- 使用說明
- 申報查詢
- 最新消息
- 常見問題

稅務相關問題請洽國稅局免付費專線諮詢：

專線：0800-000-321
服務時間 8:30-17:30

申報相關軟體操作問題
請洽：0800-086188
傳真：(04)22072344
服務時間
8:00-18:00
國定例假日不服務。

contact us

**非個人
營所稅**
服務期間 5月1-31日

**非個人
會計師查核委任名冊**
服務期間 12月1-31日

目前您的位置在：首頁 > 各稅資訊 > 營利事業所得稅電子結算申報繳稅 > 電子申報

營利事業所得稅電子結算申報繳稅

使/用/說/明

- **營利事業使用說明教學檔下載**
 - 1. 營利事業所得稅結算電腦系統使用說明檔
 - 2. 營利事業所得稅結算審核申報系統使用說明檔
 - 3. 股東股份轉讓(通報媒體審核)系統使用說明檔
 - 4. 投資人月報媒體審核系統使用說明檔
 - 5. 機關設備投資(通報媒體審核)系統使用說明檔
 - 6. 營利事業所得稅電子結算列印系統使用說明檔
- **機關團體使用說明教學檔下載**
 - 1. 營所稅電子結算機關團體建檔申報系統使用說明檔
 - 2. 營所稅電子結算機關團體審核申報系統使用說明檔
- **會計師查核委任名冊申報系統使用說明檔**
 - 1. 會計師查核委任名冊申報系統使用說明檔

請將說明檔下載後，複製到應用程式安裝路徑下(ETAXPIA\BIN)，即可透過應用程式直接啟動說明檔。

若下載後執行檔案，出現“找不到網頁...”訊息，請參考下列處理方式：

1. 在欲開啟的chm檔案上按右鍵，點「內容」。

點選「應用」及「確定」。

• **營所稅結算使用說明教學影音檔下載(100.05.18更新)**

教學檔使用說明：下載完成後請先進行解壓縮，完成解壓縮後執行目錄下之html檔(如：99營所結算教學檔-1-01置.html)。

1. 營所結算教學檔-1-前置
2. 營所結算教學檔-2-建檔
3. 營所結算教學檔-3-審核
4. 營所結算教學檔-4-列印
5. 營所結算教學檔-5-匯申
6. 營所結算教學檔-6-機關團體建檔
7. 營所結算教學檔-7-機關團體審核
8. 營所結算教學檔-8-機關團體繳稅

有任何疑問請 E-Mail 至我們的 我們將有專人服務您 | 瀏覽器建議使用 IE 7.0以上版本 最佳觀看解析度 1024x768

結算網路申報操作說明-密碼申請

全文檢索

[使用須知](#)
[軟體下載](#)
[憑證申請](#)
[密碼申請](#)
[線上繳稅](#)
[法規查詢](#)
[網站連結](#)

Ministry of Finance, R.O.C
財政部電子申報繳稅服務

HOME
回首頁查詢
更詳細的各稅資訊

GO

稅務相關問題請洽國稅局免付費專線諮詢：

專線：0800-000-321
服務時間 8:30-17:30

申報相關軟體操作問題
請洽：0800-086188
傳真：(04)22072344
服務時間
8:00-18:00

contact us

目前您的位置在：首頁 > 密碼申請

聲明事項

- ◆ 完成密碼登錄程序後，維持機密安全是您的責任；利用密碼進行的一切行動，您將負完全的責任。
- ◆ 請定期更新密碼。
- ◆ 密碼遭盜用時，請赴國稅局管區申請註銷。

適用於各類所得憑單、營業稅、營所結算等
每個月6、10、12、14、16、18、24、30日更新稅籍。

同意,開始作業!

適用於貨物稅、菸酒稅、證交稅、期交稅等
貨物稅、菸酒稅稅籍備於每週三更新。

同意,開始作業!

2012年3月31日 農曆三月初十三 [回首頁](#) | [網站地圖](#)

結算網路申報操作說明-密碼申請

[回第一頁](#) [下載使用手冊](#) [大批申請表格](#) [結束](#) *負責人身分證統一編號問題，請洽各稽徵機關或國稅局

密碼申請

公司行號/機關團體統一編號
負責人身分證統一編號

密碼資料維護

【密碼修改、申請資料查詢、申請資料修改】

公司行號/機關團體統一編號
申報密碼

密碼提示

公司行號/機關團體統一編號
負責人身分證統一編號

信託受託人請以各信託扣繳單位統一編號分別申請密碼。

請以「公司行號/機關團體統一編號」欄輸入「信託扣繳單位統一編號」，
「負責人身分證統一編號」欄輸入「受託人統一編號/身分證統一編號」。

25

結算網路申報操作說明-密碼申請

密碼申請

[回登入頁](#) [結束](#)

公司/機關團體統一編號:31234670

1. 公司/機關團體名稱
2. 申請人姓名
3. 聯絡電話
- *4. Email (提供密碼遺失時寄送，可不填寫)
5. 密碼 (4-10位英文或數字或兩者混合) 再次輸入密碼確認
- *6. 密碼提示語

(此欄可不填寫，僅供密碼忘記時提示；可填寫設定之密碼相關提示語，如密碼是身分證統一編號，可將此提示語填入“身分證”，或其他容易記憶之說明)

26

結算網路申報操作說明-線上更新



27

結算網路申報操作說明-基本資料建檔



28

結算網路申報操作說明-基本資料建檔

機關團體結算建檔申報系統-測試版 - [基本資料]
 客服：0800-080-188(申報期間) 0800-080-321(全年) 傳真：(04)2207-2344 信箱：itaxpia@mail.tradevan.com.tw

機關團體電子申報繳稅系統

處理年度：100 版本：1.81 1010315 統一編號：00000000 名稱：尚未建檔公司

機關團體基本資料 | 帳簿處理情形 | 委託代辦申報資料 | 簽證會計師基本資料

申報期間
 所得期間 自 年 月 日 至 年 月 日 營業月數

扣繳編號 00000000 設立日期 年 月 日
民國前設立，年度請輸入"000"。

機關團體名稱 尚未建檔公司
 機關團體地址
 機關團體電話 機關團體傳真
 負責人、代表人、
 管理人性名
 身分證號註記 身分證字號
 負責人、代表人、
 管理人性別 同上

稅籍編號 當年度新設立 組織別
 主管機關
 登記證字號
 申報書附件註記 財產總額 0
 特殊會計年度 核准文號
 EMAIL

請按這裡開始操作 **存檔[F3]** 刪除[F4]

29

結算網路申報操作說明-基本資料建檔

機關團體結算建檔申報系統-測試版 - [基本資料]
 客服：0800-080-188(申報期間) 0800-080-321(全年) 傳真：(04)2207-2344 信箱：itaxpia@mail.tradevan.com.tw

機關團體電子申報繳稅系統

處理年度：100 版本：1.81 1010315 統一編號：00000000 名稱：尚未建檔公司

機關團體基本資料 | **帳簿處理情形** | 委託代辦申報資料 | 簽證會計師基本資料

(一)由本「機關團體」職員擔任會計記帳 是

公司會計姓名 公司會計 1 記帳起迄日期 1月 1日 ~ 12月 31日
 身分證統一編號 B220000000 身分證號註記 1 給號錯誤
 地址 公司地址
 電話 02-22222222 扣繳申報註記 N 未辦理扣繳申報

(二)委託記帳情形 無委託記帳
委託記帳，委任書已附於結算申報書
 委託記帳，須寫委託記帳委任書

受委任人性名
 身分證統一編號 身分證號註記
 地址
 電話 扣繳申報註記
 證書(登錄)字號 證書別 台財稅 字第 號
 加入記帳士公會名稱及其會員證號 縣市名稱 會員證號
 委任內容及權限
 委任日期 年 月 日 其他事項說明

30

結算網路申報操作說明-基本資料建檔

機關團體結算建檔申報系統 測試版 - [基本資料]
 客服：0800-080-188(申報期間) 0800-080-321(全年) 傳真：(04)2207-2344 信箱：itaxpia@mail.tradevan.com.tw

機關團體電子申報繳稅系統

處理年度：100 版本：1.81 1010315 統一編號：00000000 名稱：尚未建檔公司

機關團體基本資料 帳簿處理情形 委託代辦申報資料 簽證會計師基本資料

委託代辦申報情形 9 其他(下列委任書所屬) 委託代辦申報資料

機關團體自行申報(免填下列委任書)
 同委託記帳欄(免填下列委任書但應填寫委託記帳暨委任書資料)
 同簽證會計師欄(免填委任書之申報資料,應填委任書之委任書內容)
 其他(免填委任書之申報資料)

申報資料

受委任人姓名 受委任 1
 身分證統一編號 C220000000 身分證號註記 1 給號錯誤
 地址 委任地址
 電話 02-22222222 扣繳申報註記 Y 有辦理扣繳申報
 證書(登錄)字號 證書別 2 記帳士
 111 台財稅 字第 1234567 號
 加入記帳士公會名稱及其會員證號 縣市名稱 台北市
 會員證號 1234567證書

委任書內容

申報情形暨委任書 3 與受委託記帳者非屬同一人(需填寫以下所有欄位)
 委任內容及權限 1 與受委託記帳者非屬同一人(需填寫以下所有欄位)
 委任日期 10 委任書已附於結算申報書或會計師簽證報告內(免填以下欄位)
 其他事項說明 說明 與受委託記帳者為同一人(免填以下欄位)
 與受委託記帳者非屬同一人(需填寫以下所有欄位)

31

結算網路申報操作說明-申報書資料建檔

機關團體結算建檔申報系統 測試版
 客服：0800-080-188(申報期間) 0800-080-321(全年) 傳真：(04)2207-2344 信箱：itaxpia@mail.tradevan.com.tw

機關團體電子申報繳稅系統

處理年度：100 版本：1.81 1010315 統一編號：81589211 名稱：關貿網路

系統 資料 申報 列印 備份 說明

版本資訊 基本資料建檔 申報書資料轉檔(媒申檔) 申報書表媒體列印 建檔資料備份或還原 使用說明

登出 申報書資料建檔 審核資料申報上傳 申報成功報表檔匯出

離開 資料匯入(媒申檔) 申報成功列印書表 申報成功報表檔匯入

上上年度資料匯入(媒申檔) 網路申報單位明細表

32

結算網路申報操作說明-申報書資料建檔

機關團體結算建檔申報系統-測試版-[結算申報書資料建檔]
 客服：0800-080-188(申報期間) 0800-080-321(全年) 傳真：(04)2207-2344 信箱：itaxpia@mail.tradevan.com.tw

機關團體電子申報繳稅系統

處理年度：100 版本：1.81 1010315 統一編號：00000000 名稱：尚未建檔公司

填寫說明：需填寫基本資料才開放建檔
 1.請優先填寫查項項目表

第 1 頁 * 查填適用項目表一 * 董監事明細表	第 2 頁 * 查填事項項目表二 * 保留經費運用表 * 附屬作業組織表 * 私立學校所得表
---------------------------------	--

填寫說明：需填寫基本資料才開放建檔，第2頁【選項13】選“否”開放第3頁；選“是”開放第4頁
 2.待查項項目表填寫完畢後，請優先寫下方頁次(3-5頁)

第 3 頁 課稅所得計算表	第 4 頁 課稅所得計算表	第 5 頁(5-1)
* 無*銷售貨物或勞務者使用	* 有*銷售貨物或勞務者使用	銷售貨物或勞務之所得計算表 銷售貨物或勞務之收入淨額明細表

填寫說明：需填寫基本資料才開放建檔
 3.待優先頁次填寫完畢後，其餘頁次可以填寫

第 6 頁 平衡表	第 7 頁 銷售貨物或勞務成本明細表	第 8 頁 * 其他費用或損失 * 製造費用明細表 * 外國所得明細表 * 捐贈費用明細表	第 9 頁 * 各類給付扣繳稅額申報金額調節表一 * 給付符合外籍專業人士租稅優惠之適用範圍規定之明細表三 各類收益扣繳稅額申報金額調節表二	第 10 頁 財產目錄
餘細處理分析表	加減項說明欄 自行揭露事項			

結算網路申報操作說明-申報書資料建檔

申報書第1頁

查填適用項目表一 主要捐贈人明細表 董監事明細表

申報須知

一、請查填是否符合所得稅法第4條第1項第13款暨行政院發布之免納所得稅適用標準規定：

請選擇 屬農、漁會法規定之農、漁會，其舉辦各項事業之所得，依「農會依農會法第4條第1項所定任務舉辦之事業免稅範圍」及「漁會依漁會法第4條第1項所定任務舉辦之事業免稅範圍」規定辦理，免填本頁及第2頁各選項。

請選擇 (由各級政府機關籌設之教育、文化、公益、慈善機關或團體，請檢附由各級政府機關蓋印之證明文件影本供核，免填第7、9項)

1. 請選擇 合於民法總則公益社團及財團之組織，或依其他關係法令，經向主管機關登記或立案。

2. 請選擇 除為創設目的而從事之各種活動所支付之必要費用外，不以任何方式對捐贈人或捐贈人有關係之人給予變相盈餘分配。

3. 請選擇 章程中明定本機關團體於解散後，應於財產應歸屬本機關團體所在地之地方自治團體，或政府主關機關指定之機關團體。

4. 本機關團體因符合下列之一規定，可免受前項規定之限制。

5. 請選擇 有無經營與其創設目的無關之業務。

6. 請選擇 基金及各項收入，除零用錢外，均存放於金融機構，或購買公債、公司債、金融債券、國庫券、可轉讓之銀行定期存單、銀行承兌匯票、銀行或證券金融公司保證發行之商業本票、上市、上櫃公司股票或國內證券投資信託公司發行之受益憑證，或運用於其他經主管機關核准之項目。

7. 請選擇 董監事中主要捐贈人及各該人之配偶及三等親以內之親屬擔任董監事人數不超過全體董監事人數三分之一。(非屬財團法人組織者，免填本項。)

— 存檔[F31] 刪除[F41] 離開[F12]

結算網路申報操作說明-申報書資料建檔

申報書第1頁

查填適用項目表 | 主要捐贈人明細表 | 董監事明細表

(-) (-)

請查填是否符合所得稅法第4條第1項第13款暨行政院發布之免納所得稅適用標準規定
(由各級政府機關籌設之教育、文化、公益、慈善機關或團體，請檢附由各級政府機關籌設之證明文件影本供核，免填第7、9項)

8. 否 與捐贈人及董監事間有無業務上或財務上不正常關係。

9. 是 用於與其創設目的有關活動之支出，是否不低於基金之每年孳息及其他各項收入70%。

支出比例計算公式如下

A一般機關團體：

用於與其創設目的有關活動之支出 **總支出** 元 + 「附屬機構之虧損」
(包括銷售與非銷售貨物或勞務之支出) 80000 元 $\times 100\% = 19\%$

創設目的有關收入 **總收入** 元 + 創設目的以外之所得 + 附屬作業組織之所得
(包括銷售與非銷售貨物或勞務之收入) 100000 元 70000 元

B私立學校：

「私立學校之支出」 100000 元 + 「附屬機構之虧損」 300000 元 $\times 100\% = 9\%$

「私立學校之收入」 980000 元 + 「附屬機構之所得」 780000 元

存檔[F31] 刪除[F4] 離開[F12]

35

結算網路申報操作說明-申報書資料建檔

申報書第2頁

查填適用項目表 | 保留經費運用情形表 | 附屬作業組織表 | 私立學校附屬機構所得使用明細表

請查填是否符合所得稅法第4條第1項第13款暨行政院發布之免納所得稅適用標準規定 [申報須知](#)
(由各級政府機關籌設之教育、文化、公益、慈善機關或團體，請檢附由各級政府機關籌設之證明文件影本供核，免填第7、9項)

10. 否 A. 不符合上項規定，但已經財政部同意 核准日期及核准文號
100年 1月 1日 文號 87654321 號

B. 私立學校無附屬機構，不合上項規定，但以資結餘款大於各項收入30%部分於年度結束一個月內辦妥財產總額變更登記(附證明文件 0 紙)。

11. 是 財產收支已給與、取得及保存合法之憑證，並有完備之會計紀錄。

12. 否 財產總額或當年收入總額達新台幣1億元以上機關或團體，有無委託經財政部核准為稅務代理人之會計師查核簽證申報。(未達新台幣1億元者免填)

登記財產總額 0,000,000,000,000 元
申報收入總額 48,031,000 元 =
銷售貨物或勞務之收入淨額 0 元 + 銷售貨物或勞務以外之收入 48,031,000 元

13. 否 機關團體本身或附屬作業組織是否有銷售貨物或勞務。

14. 否 是否有附屬作業組織是者，請續填下列資料並將附屬作業組織合併於機關或團體申報書申報

15. 依私立學校法規定辦理之附屬機構，其本年度銷售貨物或勞務所得，是否已擬定使用計畫，報請主管教育行政機關洽商財政部同意(核准日期 100年 1月 1日 文號 12345678 號)

16. 前項附屬機構，其以前年度銷售貨物或勞務之所得，是否已依報請主管教育行政機關洽商財政部同意之使用計畫，於所得發生年度結束後3年內使用完竣。

存檔[F31] 刪除[F4] 離開[F12]

36

結算網路申報操作說明-申報書資料建檔

申報書第3頁

收入項目 | 支出項目 | 課稅所得額計算表

項 目	帳載結算金額	自行依法調整後金額
01 收入 (不含以前年度結餘款)	400,000	300,000

項目: 捐贈收入
 摘要: 利息收入
 帳載結算金額: 會費收入
 依法調整後金額: 股利收入(含現金及股票股利)
 備註: 備註2

新增 [F2] | 修改 [F3] | 刪除 [F4] | 清除 [F5] | 查詢 [F6]
 第一筆 [F7] | 上一筆 [F8] | 下一筆 [F9] | 最後一筆 [F10] | 離開 [F12]

收入項目	摘要	帳載結算金額	依法調整後金額	備註
A A A	A A A	100,000	200,000	備註 1
會計科目代碼	B B B	300,000	100,000	備註 2

37

結算網路申報操作說明-申報書資料建檔

申報書第3頁

收入項目 | 支出項目 | 課稅所得額計算表

項 目	帳載結算金額	自行依法調整後金額
05 支出 (不含以前年度結餘款用於本年度之支出)	150,000	155,000
09 本期餘絀數 (01 - 05)	250,000	145,000

項目: 獎助學金支出
 摘要: 獎助學金支出 1
 帳載結算金額: 100,000
 依法調整後金額: 110,000
 備註: 支出 2

新增 [F2] | 修改 [F3] | 刪除 [F4] | 清除 [F5] | 查詢 [F6]
 第一筆 [F7] | 上一筆 [F8] | 下一筆 [F9] | 最後一筆 [F10] | 離開 [F12]

支出項目	摘要	帳載結算金額	依法調整後金額	備註
董事會支出	董事會支出 1	50,000	45,000	支出 1
獎助學金支出	獎助學金支出 1	100,000	110,000	支出 2

38

結算網路申報操作說明-申報書資料建檔

申報書第3頁

收入項目 支出項目 **課稅所得額計算表**

7 符合 「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」第2條、第4條規定，且無依該標準第3條規定應課徵所得稅之銷售貨物或勞務之所得。

選項一：符合
本期免納所得稅
18 = 0

選項二：未符合
本期應課徵所得稅：17 = 09-14-15-24

09 本期盈餘數	145,000
24 其他免稅所得	0
15 不計入所得額課稅之淨額	0
14 免納所得稅之營業利息	0
7 課稅所得額	0

稅額計算

課稅所得額 × 稅率 = 本年度應納稅額 (申報及計算稅額請先閱第2頁申報須知)

(1) 17 欄 × 稅率

$[(17 \text{ 欄} \times 12 / \text{月數}) \times \text{稅率}] \times \text{月數} / 12$

月數: 12
稅率: 17.0%

18 本年度應納稅額 0

33 依境外所得來源國稅法規定繳納之所得稅可抵稅額 (附所得稅法第3條第2項規定之納稅憑證及簽證文件) 0

21 本年度抵繳之扣繳稅額 0

22 本年度應自行向公庫補繳之稅額(附自繳稅款書收據) 0

23 本年度申請應退還之稅額 0 23欄計算

系統自動代入且不得修改之欄位 附註

自動計算且不得修改之欄位

存檔[F3] 刪除[F4] 離開[F12]

3939

結算網路申報操作說明-申報書資料轉檔

機關團體結算建檔申報系統 測試版

客服：0800-080-188(申報期間) 0800-080-321(全年) 傳真：(04)2207-2344 信箱：itsxpia@mail.tradevan.com.tw

機關團體電子申報繳稅系統

處理年度：100 版本：1.81 1010315 統一編號：81589211 名稱：關貿網路

系統	資料	申報	列印	備份	說明
版本資訊	基本資料建檔	申報書資料轉檔(煤申檔)	申報書表媒體列印	建檔資料備份或還原	使用說明
登出	申報書資料建檔	審核資料申報上傳		申報成功報表檔匯出	
離開	資料匯入(煤申檔)	申報成功列印書表		申報成功報表檔匯入	
	上年度資料匯入(煤申檔)	網路申報單位明細表			

系統預設的存放路徑為 安裝槽 C:\ETAX\PIOTransData\年度資料夾目錄

40

結算網路申報操作說明-申報書資料轉檔



結算網路申報操作說明-審核資料申報上傳



結算網路申報操作說明-審核資料申報上傳

機關團體結算建書申報系統 測試版
 專線：0800-080-188(申報期間) 0800-080-321(全年) 傳真：(04)2207-2344 信箱：itxps@mail.tradevan.com.tw

機關團體電子申報繳稅系統

處理年度：100 版本：1.81 1010315 統一編號：81589211 名稱：關貿網路

系統	資料	申報	列印	備份	說明
版本資訊	基本資料建檔	申報書資料轉檔(煤申檔)	申報書表媒體列印	建檔資料備份或還原	使用說明
登出	申報書資料建檔	審核資料申報上傳		申報成功報表檔匯出	
離開	資料匯入(煤申檔)	申報成功列印書表		申報成功報表檔匯入	
	上年度資料匯入(煤申檔)	網路申報單位明細表			

43

結算網路申報操作說明-審核資料申報上傳

審核申報流程

審核 → 認證 → 繳稅 → 上傳 → 查詢

選擇稽徵機關及申報類別

國稅局	A05	A05_財政部台北市國稅局
稽徵機關	A12	A12_南港稽徵所
申報類別		

開始審核 Verify

結束 Close

申報類別
 0：一般
 1：會簽

44

結算網路申報操作說明-審核資料申報上傳

審核申報流程

審核 → 認證 → 繳稅 → 上傳 → 查詢

簡化認證登入

請輸入帳號、密碼
(密碼需為 4 ~ 10 位英數字)

帳號 2254

密碼

確定 取消

45

結算網路申報操作說明-審核資料申報上傳

繳稅方式

非線上繳稅 (親赴銀行繳款、自動櫃員機轉帳繳款或其他)

線上繳稅

繳納金額 0

46

結算網路申報操作說明-審核資料申報上傳

審核申報流程

審核 → 認證 → 繳稅 → 上傳 → 查詢

系統提示訊息

申報成功！請列印已編賦收件編號之相關申報書表。

確定

47

結算網路申報操作說明-申報成功列印書表

機關團體結算建省申報系統-測試版

客服：0800-080-188(申報期間) 0800-080-321(全年) 傳真：(04)2207-2344 信箱：itaxpia@mail.tradevan.com.tw

機關團體電子申報繳稅系統

處理年度：100 版本：1.81 1010315 統一編號：81589211 名稱：關貿網路

系統	資料	申報	列印	備份	說明
版本資訊	基本資料建檔	申報書資料轉檔(媒申檔)	申報書表媒體列印	建檔資料備份或還原	使用說明
登出	申報書資料建檔	審核資料申報上傳		申報成功報表檔匯出	
離開	資料匯入(媒申檔)	申報成功列印書表		申報成功報表檔匯入	
	上年度資料匯入(媒申檔)	網路申報單位明細表			

48

結算網路申報操作說明-申報成功列印書表

申報成功相關書表列印

統一編號+名稱選項	列印規格	列印份數	列印方式
<input type="checkbox"/> 04301422 關貿公司	<input type="radio"/> A 4 紙張格式	<input type="radio"/> 一式一份	<input type="radio"/> 預覽列印
<input type="checkbox"/> 17004141 大眾綜合	<input type="radio"/> B 4 紙張格式	<input type="radio"/> 一式二份	<input type="radio"/> 直接列印
<input checked="" type="checkbox"/> 22589469 關貿公司		<input type="radio"/> 封面一份，其餘二份	
<input type="checkbox"/> 70653398 關貿公司			
<input type="checkbox"/> 74802835 財團法人			
<input type="checkbox"/> 61589211 關貿網路			

單頁預覽/列印

申報書附件資料封面 總表

無銷售貨物或勞務者 (第3頁) ● 結算申報書

有銷售貨物或勞務者 (第4頁) ● 結算申報書

 (第5頁) ● 銷售貨物或勞務所得計算表
 ● 收入淨額明細表

 (第6頁) 平衡表與餘絀處理分析表

合併預覽/列印

全部列印 AllPrint

單家或是多家列印：

- 1.系統會自動判斷是否有此頁申報書可列印，若無此頁會有提示訊息。
- 2.建議:若欲了解單家有哪些頁次報表可列印,可點選預覽列印較清楚。

49



50