



電子發票政策說明新增統一發票種類 - 電子發票

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
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。
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。
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）。



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)
 - ☆ 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



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 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

(機關全銜) 營業人銷售額與稅額申報書 (401)

(一般稅額計算—專營應稅營業人使用)

所屬年月份： 年 — 月

金額單位：新臺幣元

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
-------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------	----	------	----	---	---	---

銷項	區分	應 稅		零 稅 率 銷 售 額	代 號	項
		銷 售 額	稅 額			
	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)	1	本期(月)銷
	收銀機發票(三聯式)及電子發票	5	6	7	7	得扣抵進項
	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)	8	上期(月)累
	免 用 發 票	13	14	15	10	小計(7+8+9+10)
	減：退 回 及 折 讓	17	18	19	11	本期(月)應
	合 計	21⊖	22⊖	23⊖	12	本期(月)申
	銷 售 額 總 計 ① + ③	25⊖	元 (內含銷售 固定資產 ²⁷ 元)		13	得退稅限期
					14	本期(月)應
					15	本期(月)累

區分	得 扣 抵 進 項 稅 額		本 期 (月) 應 退 ；
	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	保稅區營業人按進口報關 免開立統一發票銷售額
	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	申 報 單 位 蓋 章 處
	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	附 1. 統一發票明細表



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	項目	區分	應 銷 售 額				稅 額				代號 1. 3. 4. 5. 6. 7. 8. 9. 10. 11. 12. 13. 14. 15.	
	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		21⊕				22⊖				23⊗		
特種稅額	項目	區分	應 銷 售 額				稅 額				代號 1. 3. 4. 5. 6. 7. 8. 9. 10. 11. 12. 13. 14. 15.	
	特 種 飲 食 業	25%	52				53					1.
		15%	54				55					3.
	銀行業、保險業經營銀行、保險本業收入	5%	84				85					4.
	銀行業、保險業及信託投資業 經營前項以外專屬金融本業收入	2%	56				57					5.
	再 保 收 入	1%	60				61					6.
	免 稅 收 入		62				63					7.
	減：退 回 及 折 讓		63				64					8.
合 計		65⊕				66⊖				9.		
銷 售 額 總 計			25⊖				元(內含銷售 土 地 ② 26 元) 其他固定資產 27 元				10. 11.	
區分			應 比 例 計 算 得 扣 抵 進 項 稅 額								本處	
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						
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) 媒體借還人(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

開立年月份 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	發票迄號	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	備加註記	憑關方
__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

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）

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)

註冊欄 核准 按月申報
核併之總單合繳位 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

[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. <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）

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)

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: _____

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

		應比例計算得扣抵進項稅額		銷項
		金額	稅額	
[進	項]			進項
	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 固定資產	28. 30.	29. 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 固定資產	32. 34.	33. 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 固定資產	36. 38.	37. 39.
	海關代徵營業稅繳納證扣抵聯	進貨及費用 固定資產	78. 80.	79. 81.
	減：退出、折讓及海關 退還溢繳稅款	進貨及費用 固定資產	40. 42.	41. 43.
	合 計	進貨及費用 固定資產	44. 46.	(9)45. (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 固定資產	48. 49.	

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: [] 所屬年月份: 103年08月

核准按月申報 核准總單合繳位 總機構彙總報繳 各單位分別申報

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]			銷項
	應銷售額	稅額	銷項(一般)
三聯式發票、電子計算機發票	1. []	2. []	進口貨物及國外勞務 銷項
收銀機發票(三聯式)及電子發票	5. []	6. []	
二聯式發票、收銀機發票(二聯式)	9. []	10. []	免稅銷售額 銷項(特種)
免用發票	13. []	14. []	
減：退回及折讓	17. []	18. []	免開立發票銷售額 扣抵計算
合計	(1) 21. []	(2) 22. []	
零稅率銷售額			進項
非經海關出口應附證明文件者		7. []	
			稅額計算
			扣抵計算

銷售額總計(7) [] 元(內含銷售土地(8)26. [] 元)
(1)+(3)+(4)+(5) 25. [] 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）

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) 資料庫轉帳(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
 核併之核准總單合繳位 總機構彙總報繳 各單位分別申報

[進 項]		應比例計算得扣抵進項稅額	
		全 額	稅 額
統一發票扣抵聯 <small>(包括一般稅額計算之電子計算機發票扣抵聯)</small>	進貨及費用 固定資產	28. 30.	29. 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 固定資產	32. 34.	33. 35.
載有稅額之其他憑證 <small>(包括二聯式收銀機發票)</small>	進貨及費用 固定資產	36. 38.	37. 39.
海關代徵營業稅繳納證扣抵聯	進貨及費用 固定資產	78. 80.	79. 81.
減：退出、折讓及海關退還 溢繳稅款	進貨及費用 固定資產	40. 42.	41. 43.
合 計	進貨及費用 固定資產	44. 46.	(9) 45. (10) 47.
進項總金額 <small>(包括不得扣抵憑證及普通收據)</small>	進貨及費用 固定資產	48.	

銷項
進項
扣抵計算
進口貨物及國外券務
稅額計算
免開立發票銷售額



財政部電子發票整合服務平台
www.einvoice.nat.gov.tw

電子發票 24 小時客服專線
0800-521-988

