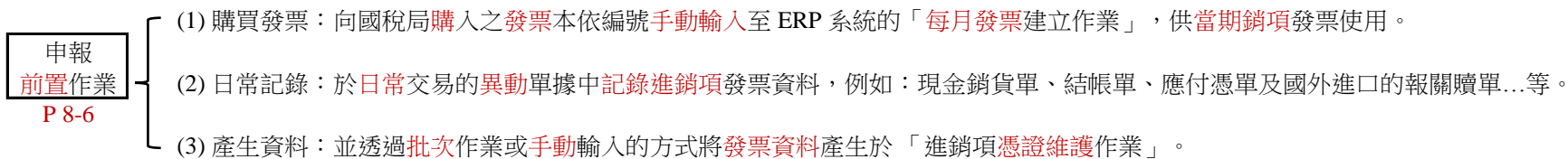


一、基本資料的設定與建置



二、營業稅申報前置作業



申報
前置作業
P 8-6

- (4) 蒐集進銷項憑證方式有兩種，並作為申報文件與報表統計的來源。
 - A. 一是透過「進項憑證產生作業」、「銷項憑證產生作業」將日常交易的發票明細整批產生至「進銷項憑證維護作業」。
 - B. 一是無法透過其他系統擷取進銷項發票資料時，可透過手動輸入方式將當期發票資料記錄在「進銷項憑證維護作業」。
- (5) 當月/當期申報營業稅前，可透過手動輸入或執行「營業稅申報資料產生作業」，將申報資料建立於「營業稅申報資料建立作業」，便於後續資料彙總及列印申報相關報表的使用。

(一) 每月發票建立作業
P 8-8

作業目的：輸入公司每月/每期向國稅局購買之發票本資料，為後續銷貨單或結帳單輸入時，可開窗選取使用之發票號碼。

範例：公司向國稅局購買 2010/01~02 銷項三聯式發票，會計於 ERP 系統建立當期發票兩本連號共計 100 張，發票號碼 FD000050~FD000149。

每月發票
建立作業

- 作業位置**：營業稅申報系統 → 每月資料維護 → 每月發票建立作業。
- (1) 申報公司：可開窗選擇「稅籍資料建立作業」之公司別。
 - (2) 起始、截止年月：營業稅申報種類區分兩種，「按月申報」(每月申報一次)或「按期申報」(每兩個月申報一次)。
 - A. 按月：若向稽徵機關申請核准「按月申報」，則「起始/截止年月」需輸入同一個月份。
 - B. 按期：若採「按期申報」則 2 個月為一期，例如：「起始年月 2010/01」，「截止年月：2010/02」。
 - (3) 發票聯數：是依公司適用之發票種類選擇「二聯 / 三聯 / 二聯式收銀機發票 / 三聯式收銀機發票 / 電子計算機發票」。
 - (4) 使用順序碼：表示當期相同聯數發票本的使用順序，「1」為最先啟用，「2」為第一本發票本使用完畢後再啟用，以此類推。
 - (5) 起始編號：表示該發票本第一張的號碼，共計 10 碼，要注意末兩碼必須是以「00」或「50」。
 - (6) 截止編號：則為該發票本最後一張號碼，須以「49」或「99」結尾。
 - (7) 已用編號：會由銷貨單、結帳單最近一次使用的發票號碼更新回寫，無須手動輸入，可追蹤銷項發票開立狀況。

(二) 銷項憑證產生來源

作業目的：說明日常作業銷項發票的建立及其所在位置，包括：現銷銷貨單及結帳單發票資料，為營業稅申報系統中批次產生銷項憑證的來源。

- | | | |
|-----------------------|---|---|
| 銷貨單
(現銷)
P 8-9 | } | (1) 作業位置：訂單管理系統 → 日常異動處理 → 銷貨單建立作業。
(2) 現銷：單頭的現銷應勾選，表示收取現金後再出貨。
(3) "發票資料"頁籤：因現銷不會產生結帳單據，故需建立銷項發票資料，且該張現銷單為營業稅申報時銷項憑證的來源之一。 |
| 結帳單
(賒銷)
P 8-10 | } | (1) 作業位置：應收管理系統 → 日常異動處理 → 結帳單建立作業。
(2) 緣由：商品銷售若為賒銷時，需透過結帳單進行應收帳款的追蹤。
(3) "發票資料"頁籤：記錄在結帳單的發票資料，即為營業稅申報時銷項憑證的來源之一。 |

(三) 進項憑證產生來源

作業目的：說明日常作業進項發票的建立及其位置，包括：應付憑單及報關/贖單資料建立作業，為營業稅申報系統中批次產生進項憑證的來源。

- | | | |
|--------------------|---|---|
| 應付憑單
P 8-11 | } | (1) 作業位置：應付管理系統 → 日常異動處理 → 應付憑單建立作業。
(2) 緣由：與供應廠商的進退貨交易，需透過「應付管理系統」的應付憑單記錄帳款資料。
(3) "發票資料"頁籤：紀錄在應付憑單的發票資料，即為營業稅申報時進項憑證的來源之一。 |
| 國外進口報關贖單
P 8-12 | } | (1) 作業位置：進口管理系統 → 日常異動處理 → 報關/贖單資料建立作業。
(2) 緣由：若有國外進口貨品，須在報關/贖單資料建立作業記載海關代徵營業稅資料。
(3) "稅款資料"頁籤：記錄在報關/贖單的稅款資料，亦為營業稅申報時進項憑證的來源之一。 |

(四) 銷項憑證產生

- | | | |
|----------|---|--|
| 銷項憑證產生方式 | } | (1) 自動產生：由系統整批產生銷項憑證(銷項憑證產生作業)。
(2) 手動產生：透過「進銷項憑證維護作業」手動輸入。 |
|----------|---|--|

範例：公司會計透過"銷項憑證產生作業"，將符合 2010 年 1 月~ 2 月現銷銷貨單及結帳單上的發票資料產生至營業稅申報系統。

步驟一：銷項憑證產生作業。開啟「營業稅申報系統 → 批次作業 → 銷項憑證產生作業」後，輸入下列篩選條件，確認後產生。

P 8-13

- (1) 輸入免用發票憑證歸屬申報公司：若公司有開立"免用發票憑證"，申報時應選擇銷項憑證之歸屬公司別，不可空白。
- (2) 若公司有出口性質的銷貨，申報時須檢附"零稅率銷售額清單"，為節省於"進銷項憑證維護作業"中補入"零稅率出口文件"的時間：
 - A. 輸入外銷方式：可於此作業設定此種出口零稅率之銷貨。
 - B. 課稅別為零稅率時通關方式：選擇「經海關」。
 - C. 課稅別為零稅率輸出/結匯日期空白預設發票開立日：勾選，以作為出口文件之預設值。
- (3) 營業日報資料也要產生：使用於流通買賣業之「專櫃管理系統」，非本次課程範圍。
- (4) 開給非營業人的電子計算機發票格式歸二聯式：若公司有開立"非營業人"(無統一編號者)之發票，可勾選。
- (5) 發票全額銷退時，只產生一筆作廢的發票資料：
 - A. 情況：當系統產生銷項憑證時，會判斷銷退單的發票號碼及金額，是否與先前銷貨單相同。
 - B. 勾選：若上述發票號碼與金額相同，則該銷項憑證只產生一筆課稅別為「D.作廢」的發票資料。
- (6) 重複拋轉會清除原拋轉銷項憑證：指的是在相同申報公司及年月的條件下重複產生銷項憑證時，為確保當期資料的完整及正確性，系統會將已自動產生過的銷項憑證清除，重新產生截至目前為止的發票資料。

系統整批
產生

步驟二：檢視系統產生的銷項憑證。開啟「進銷項憑證維護作業」

P 8-14 & 8-15

- (1) 發票格式：根據來源單據之發票稅別碼，由系統自動產生對應發票格式代號，如「31.銷項三聯式、電子計算機統一發票」等。
- (2) 發票號碼、開立日期：由系統自動帶出現銷單或結帳單之發票資料。
- (3) "發票明細"頁籤：記錄銷項發票內容。
 - A. 買方統一編號：為「客戶資料建立作業」之客戶統編。
 - B. 賣方統一編號：為「稅籍資料建立作業」之申報公司統編。

系統整批產生

C. 來源方式：為發票資料產生的方式，共區分拋轉、人工兩種。

(a) 人工：指手動自行輸入。

(b) 拋轉：
I 意涵：指該憑證是透過"銷項憑證產生作業"而來，同時記錄來源單別及單號，以便檢視核對。
II 注意：產生的憑證除「買方統一編號」及《零稅率出口文件》頁籤外，其餘欄位皆不可修改。

(4) 來源查詢：工具列"串查"鈕下拉之後，利用"來源單據查詢"功能，可快速開啟該筆來源單據之作業畫面，供追蹤核對明細內容。



作業位置：營業稅申報系統 → 每月資料維護 → 進銷項憑證維護作業。

應稅範例：公司國內銷貨一批，開立一張三聯式發票、號碼 FD00000058、日期 01/31、金額 \$10,000、稅額 \$500 的發票。

(1) 申報公司、年月：以開窗查詢或手動輸入。

(2) 稅籍編號、流水號：系統會自動帶出，無須輸入。

(3) 格式代號：代號 31~36 為銷項憑證的格式，本例選擇「31:銷項三聯式、電子計算機統一發票」。

(4) 發票號碼：輸入時系統會自動判斷是否符合發票編碼規則。

(5) "發票明細"頁籤：記錄銷項發票內容。

應稅手動輸入產生

P 8-16

A. 買方統一編號：手動輸入「客戶資料建立作業」之客戶統編。

B. 賣方統一編號：系統預設「稅籍資料建立作業」之申報公司統編。

C. 課稅別：有「應稅內含、應稅外加、零稅率、免稅及作廢」五種選項。本例為「應稅外加」。

D. 扣抵代號：輸入銷項憑證時不可選擇。

E. 銷售金額、營業稅額：自行輸入。

F. 來源方式：為發票資料產生的方式，共區分拋轉、人工兩種。本例應選「人工」。

G. 來源單別、單號：無須輸入。

(6) 按下「儲存」鈕即完成銷項憑證的輸入。

零稅
手動輸入
產生

作業位置：營業稅申報系統 → 每月資料維護 → 進銷項憑證維護作業。

零稅範例：公司在 01/31 經海關出口一批貨物至國外，金額 \$113,800，將銷項發票資料及零稅率資料手動輸入至營業稅申報系統。

(1) 格式代號：本例為貨品出口至國外，不需開立國內發票但會附上 Invoice(國際商業發票)給國外客戶，故選擇「36:銷項免用發票」。
P 8-17

(2) 發票號碼：無須輸入。

- (3) "發票明細"頁籤：
- A. 買方統一編號：因買方是國外客戶，無須輸入。
 - B. 賣方統一編號：系統預設「稅籍資料建立作業」之申報公司統編。
 - C. 課稅別：本例應選擇「零稅率」。
 - D. 扣抵代號：輸入銷項憑證時不可選擇。
 - E. 銷售金額、營業稅額：僅需輸入「銷售金額」。

(4) "零稅率出口文件"頁籤：為營業稅申報若有課稅別是「零稅率」時，需檢附「零稅率銷售額清單」送交國稅局之相關資料建置。
P 8-18

A. 買受人：按 F2 開窗選擇國外客戶代號並自行輸入「貨物名稱」及「數量」。

B. 外銷方式：根據營業稅法第七條規定，課稅別為「零稅率」時，檢附之「零稅率銷售額清單」須指定適用的 7 種外銷方式。
P. 8-42

(a) 外銷方式=1：指的就是「外銷貨物」。

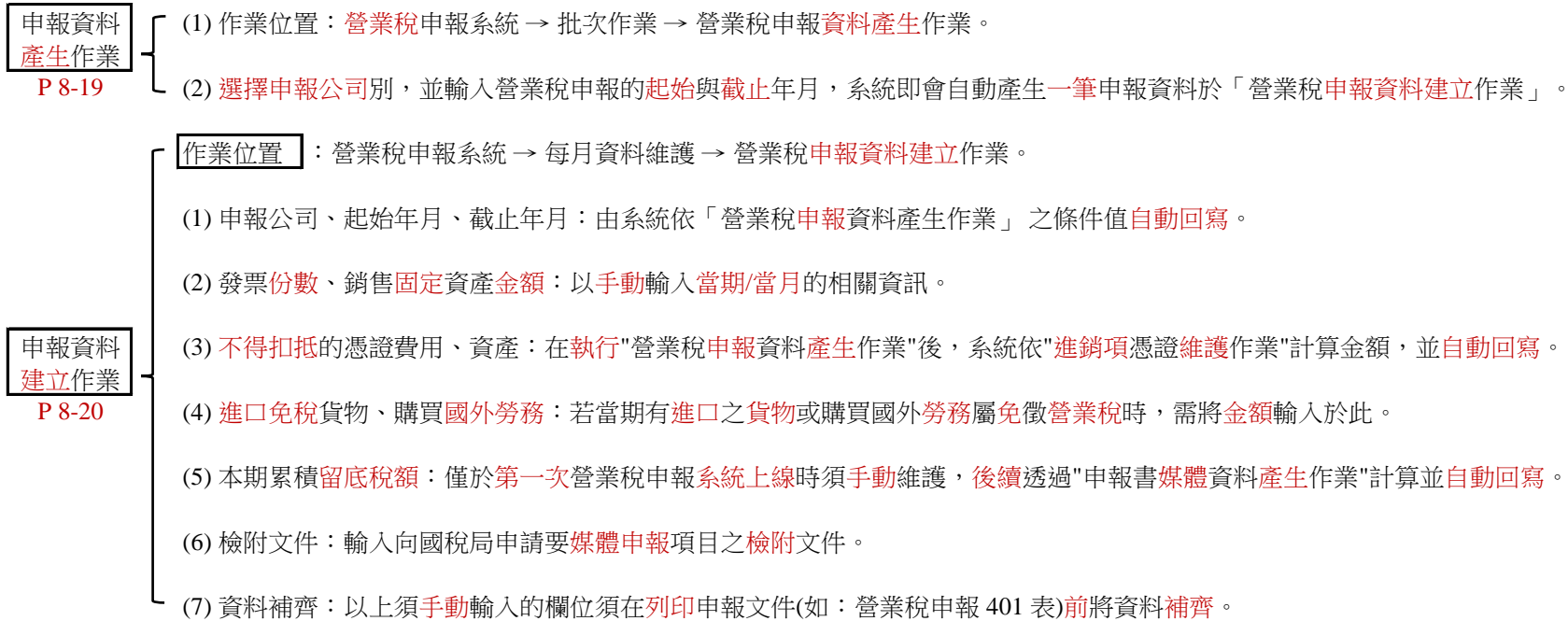
(b) 外銷方式=4：指的是「銷售與免稅出口區內之外銷事業、園區事業、保稅工廠或保稅倉庫之機器設備、原料、物料...等」。

- C. 通關方式：
- (a) 非經海關：須同時輸入"證明文件名稱"，如「外匯的證明文件」、「寄送國際包裹的收據」等證明文件。
 - (b) 經海關：須同時輸入"出口報單相關資料"，如「出口報單類別」、「出口報單號碼」與「輸出日期」。如本例。

(五) 營業稅申報資料產生

作業目的：當月/當期申報營業稅前，可透過「營業稅申報資料產生作業」，將申報資料產生於「營業稅申報資料建立作業」

，便於後續資料彙總及列印申報相關報表的使用。



(六) 進項憑證產生



- B. 輸入：可將「稅款繳納證號」輸入至「進口管理系統 → 報關/贖單資料建立作業」。
 - C. 勾選：此項，並選擇「稅款繳納證號歸屬的申報公司別」，則進口系統的海關代徵營業稅資料會產生至「營業稅申報系統」。
 - D. 功用：可達到申報資料的完整性，同時可節省資料輸入的時間。
- (3) 發票全額退貨時，只產生一筆作廢的發票資料：
- A. 情況：當系統產生進項憑證時，會判斷退貨單的發票號碼及金額，是否與先前進貨單相同。
 - B. 勾選：若上述發票號碼與金額相同，則該進項憑證只產生一筆課稅別為「D.作廢」的發票資料。
- (4) 重複拋轉會清除原拋轉進項憑證：指的是在相同申報公司及年月的條件下重複產生進項憑證時，為確保當期資料的完整及正確性，系統會將已自動產生過的進項憑證清除，重新產生截至目前為止的發票資料。

步驟二：檢視系統產生的進項憑證。開啟「進銷項憑證維護作業」
P 8-22 & 8-23

系統整批產生

- (1) 發票格式：根據來源單據之發票稅別碼，由系統自動產生對應發票格式代號，如「21.進項三聯式、電子計算機統一發票」等。
- (2) 發票號碼、開立日期：由系統自動帶出現應付憑單或報關/贖單所記載之發票資料。
- (3) "發票明細"頁籤：記錄進項發票內容。
 - A. 買方統一編號：為「稅籍資料建立作業」之申報公司統編。
 - B. 賣方統一編號：為「供應廠商資料建立作業」之廠商統編。
 - C. 來源方式：為發票資料產生的方式，共區分拋轉、人工兩種。
 - (a) 人工：指手動自行輸入。
 - (b) 拋轉：
 - I 意涵：指該憑證是透過"進項憑證產生作業"而來，同時記錄來源單別及單號，以便檢視核對。
 - II 注意：產生的憑證除「賣方統一編號」及「扣抵代號」外，其餘欄位皆不可修改。
- (4) 來源查詢：工具列"串查"鈕下拉之後，利用"來源單據查詢"功能，可快速開啟該筆來源單據之作業畫面，供追蹤核對明細內容。

作業位置：營業稅申報系統 → 每月資料維護 → 進銷項憑證維護作業。

範例：公司 20 日支付廠商快遞費用 8,000 元，稅額 400 元，廠商開立三聯式發票應稅外加，號碼 KH36451209。

- (1) 申報公司、年月：以開窗查詢或手動輸入。
- (2) 稅籍編號、流水號：系統會自動帶出，無須輸入。
- (3) 格式代號：代號 21~29 為銷進項憑證的格式，本例選擇「21:進項三聯式、電子計算機統一發票」。
- (4) 發票號碼：輸入廠商開立之發票號碼，且系統會自動判斷是否符合發票編碼規則。
- (5) "發票明細"頁籤：記錄進項發票內容。

手動輸入
產生

P 8-24

- A. 買方統一編號：為「稅籍資料建立作業」之申報公司統編。
- B. 賣方統一編號：以手動選擇「供應廠商資料建立作業」之廠商統編。
- C. 課稅別：有「應稅內含、應稅外加、零稅率、免稅及作廢」五種選項。本例為「應稅外加」。
- D. 扣抵代號：可選擇「是否可扣抵進貨及費用或固定資產」。本例選「可扣抵之進貨及費用」。
- E. 銷售金額、營業稅額：自行輸入。
- F. 來源方式：為發票資料產生的方式，共區分拋轉、人工兩種。本例應選「人工」。
- G. 來源單別、單號：無須輸入。

- (6) 按下「儲存」鈕即完成進項憑證的輸入。

三、營業稅申報作業

申報作業
流程

P 8-25

- (1) 當期/月的進銷項憑證輸入完成後，可透過「進銷項媒體產生作業」將申報資料產生於「彙總申報資料維護作業」及媒體檔。
- (2) 檢查資料：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。
- (3) 媒體送件：若銷售額與稅額申報(401/403 申報書)採媒體檔案送件時，可執行「申報書媒體資料產生作業」將申報書資料儲存於媒體檔。

**申報作業
流程**
P 8-25

- (4) 零稅率：當期/月申報有零稅率銷項額時，可執行「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，僅「經海關」出口者免附零稅率銷售額清單及證明文件。
- (5) 檢附證明文件：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...等等。

(一) 進銷項憑證媒體產生作業

作業目的

：營業人經向稽徵機關申請核准採用媒體檔案方式申報營業稅時，可透過此作業將進銷項憑證資料產生於磁片等媒體檔案辦理申報。

**憑證媒體
產生作業**
P 8-27

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。

(1) 選擇申報方式：申報時選擇稅款繳納方式有以下三種。

A. 獨立申報：無分公司申報營業稅時使用。

B. 各單位分別申報：

- (a) 適用：有分公司及總公司但無向稽徵機關申請彙總申報時適用。
- (b) 執行：分公司及總公司需自行申報進銷項資料，及繳交應納稅額。

C. 總公司彙總申報：

- (a) 適用：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。
- (b) 申報資料：分公司及總公司先以「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。
- (c) 繳納稅款：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。

(2) 選擇年月、選擇產生媒體之憑證類別：輸入當期要產生哪些月份的「進項、銷項或進銷項」申報資料。

(3) 須經申請核准可彙總登錄的項目，才可勾選以下選項。若採人工申報營業稅亦可透過下列選項產生彙總項目，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。

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

憑證媒體產生作業

- (4) **不可扣抵憑證**資料也要產生：勾選表示**不可扣抵**之進項憑證亦須**彙總**產生至**媒體**申報檔案。
- (5) 進項憑證**排序**：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。
- (6) **空白發票**資料也要產生：若勾選須進一步選擇**空白發票**的以下內容。
 - A. 產生**方式**：可勾選「**逐筆**」或「**彙總**」。
 - B. **金額**和**稅額**欄填入值為：可填入「**空白**」或「**零**」。
- (7) **檔案名稱**：自動產生的**憑證媒體**檔案名為「公司統編.TXT」。並將此**檔案**存入作**磁片**或**光碟**作為呈交**申報**的資料之一。

(二) 彙總申報資料維護作業

作業目的

- (1) 適用：營業人經**申請核准**可**按月彙總**登錄"進項**三聯式**收銀機發票、每張稅額**伍佰元以下**之進項憑證、銷項**免用發票**"等申報資料時。
- (2) 作法：可透過「進銷項憑證**媒體產生**作業」或**手動**輸入的方式，將**彙總**資料產生於「**彙總申報資料維護**作業」。

直接結轉

P 8-29

- (1) 方式：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」。
- (2) 例如：勾選「彙總登錄每張稅額**五百元以下者**」的選項後，系統會如下處理。
 - A. 格式代號="21、22"會分別以"26、27.彙總登錄每張稅額**伍佰元以下**之進項格式22者"，統計結轉到「**彙總申報資料維護**作業」。
 - B. 同時將**原本**存在於「進銷項憑證**維護**作業」裡，**被彙總**的**進項**資料，標上「**彙加**註記」。

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。並按**新增**，**手動**輸入申報**公司**、**年月**。

手動彙整

P 8-30

- (1) 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。
- (2) 彙總**格式代號**為**26**或**27**時：
 - A. 賣方統一編號/彙整張數：須輸入彙總稅額**五百元以下**的進項**發票**之**張數**。
 - B. 銷售金額、營業稅額：則是輸入發票**總金額**及**稅額**總計。
- (3) 彙加註記：應**勾選**，表示該筆資料為**彙總登錄**的項目之一，
- (4) 來源方式：由系統自動預設為「**人工**」且**不可**修改。
- (5) 資料輸入完成後**存檔**即可。

(三) 申報書媒體資料產生作業

- | | |
|------------------------|---|
| 作業目的 | (1) 送件方式：申報營業稅時可將 401 及 403 申報書以紙本或媒體檔送件。
(2) 必要流程：不論申報書是否採取媒體申報方式，皆須先執行本作業，才可印出 401 或 403 申報書報表及營業人媒體檔案遞送單。 |
| 申報媒體
產生作業
P 8-31 | (1) 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。
(2) 選擇資料別：欲產生申報書格式，有「1.專營應稅營業人使用(401)」以及「2.兼營免稅、特種稅額計算營業人使用(403)」兩種。
(3) 檔案名稱：產生的申報書媒體檔案名稱為「公司統編.TET」，將此檔案存入作磁片或光碟作為呈交申報的資料之一。 |

(四) 銷項零稅率憑證媒體產生作業

- | | |
|-----------------------|---|
| 適用 | : 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。 |
| 零稅率
媒體產生
P 8-32 | (1) 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。
(2) 適用對象：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。
(3) 特殊：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。
(4) 檔案名稱：產生的零稅率媒體檔案名稱為「公司統編.T02」，作為呈交申報的資料。 |

(五) 營業稅電子申報繳稅系統之審核程式

- | | |
|------------------------|---|
| 電子申報
審核流程
P 8-33 | (1) 產生檔案：先以「進銷項憑證媒體產生作業、銷項零稅率憑證媒體產生作業、申報書媒體資料產生作業」產生媒體檔案。
(2) 下載審核程式：下載國稅局提供的 WINDOWS 版「營業稅電子申報繳稅系統」，網址： http://tax.nat.gov.tw/download.html 。
(3) 程式檢查：以「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會是最為快速與安全。 |
|------------------------|---|

(六) 申報文件列印

- | | |
|------------------------|--|
| 統一發票
明細表
P. 8-34 | (1) 功用：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。
(2) 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。 |
|------------------------|--|

- 零稅率銷售額清單**
 - (1) 功用：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。
 - (2) 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)。
- P. 8-36

- 營業稅申報401表**
 - (1) 功用：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。
 - (2) 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。
- P. 8-37

- 營業稅申報403表**
 - (1) 功用：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。
 - (2) 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。
- P. 8-38

營業人媒體檔案遞送單

P. 8-39

適用：營業人申請以媒體檔申報營業稅時。

申報項目：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」。

準備資料：要準備的資料有「進銷項媒體檔」、「401/403 申報書的媒體檔」及「媒體檔案遞送單」及其他應附文件。

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。

- (1) 選擇遞送單種類：可有「進銷項媒體」、「申報書媒體」兩種選擇。

(2) 兩者比較如下：

差別/種類	進銷項媒體	申報書媒體
報表名稱	營業人磁片(帶)媒體檔案遞送單	營業人媒體檔案遞送單
申報對象	供受託代辦案件使用	公司行號自行申報使用
申報家數	可同時申報多家	只能申報一家