

# e-Tax alert

Issue 104 – February 05, 2018



## 電子計算機發票即將於109年1月1日起全面停止使用

財政部於107年1月19日通過統一發票使用辦法修正草案，其中為配合電子計算機統一發票落日，刪除第4章有關電子計算機開立統一發票相關規定條文，其施行日為109年1月1日，換言之電子計算機發票即將於109年1月1日起全面停止使用，營業人將面臨評估現行電子計算機發票系統是否符合「電子發票實施作業要點」之相關規範及能與財政部電子發票整合服務平台介接。

謹將「電子發票實施作業要點」有關電子發票申請適用要件及相關檔案和證明文件之保存規範，摘述如下頁表格：



項目	內容說明
電子發票系統規範	<ul style="list-style-type: none"> <li>– 具備加解密機制或以其他資訊安全措施，以達到資料內容及傳輸之私密性、完整性、來源辨識性、不可否認性及可歸責性。</li> <li>– 具備可執行電子發票開立、接收、作廢及銷貨退回、進貨退出或折讓及列印電子發票證明聯等功能。</li> <li>– 具備防止統一發票字軌號碼開立錯誤、重複及漏未上傳加值服務中心或整合服務平台之檢核功能。</li> <li>– 可接受共通性載具索取電子發票。</li> <li>– 可接受經財政部公告之電子發票捐贈方式。</li> <li>– 符合財政部公告之電子發票資料交換標準訊息建置指引。</li> </ul>
與整合服務平台介接之身分認證	採多元憑證，應使用依政府憑證管理中心規定申請之憑證、財政部核可之憑證或電子簽章方式，開立或傳輸電子發票。
使用資格	經所在地主管稽徵機關核准營業登記之營業人，即取得使用電子發票之資格。
電子發票字軌號碼規範	<ul style="list-style-type: none"> <li>– 營業人開立電子發票，應向所在地主管稽徵機關申請使用電子發票字軌號碼，經核准後於整合服務平台取號。</li> <li>– 營業人之總機構及其他固定營業場所，使用電子發票專用字軌號碼，得由總機構申請一併配賦。</li> <li>– 營業人應於次期開始十日內，依規定格式將其使用之本期字軌、起訖號碼及空白未使用之字軌號碼傳輸至整合服務平台。若依前述由總機構申請配賦者，得由總機構傳輸。</li> </ul>
傳輸時限	<ul style="list-style-type: none"> <li>– 營業人依規定開立電子發票，應依統一發票使用辦法第七條第四項規定之時限將統一發票資訊及買受人使用載具之識別資訊傳輸至整合服務平台存證。</li> <li>– 如有發票作廢、銷貨退回、進貨退出或折讓、捐贈或列印電子發票證明聯等變更發票資訊時，應由賣方營業人依前開規定傳輸至整合服務平台存證。</li> </ul>
檔案和證明文件保存	<ul style="list-style-type: none"> <li>– 電子發票之開立、作廢、銷貨退回、進貨退出或折讓，應經交易相對人同意，營業人並應留存該同意訊息與相關證明文件，至少保留五年。</li> <li>– 營業人應依稅捐稽徵法及稅捐稽徵機關管理營利事業會計帳簿憑證辦法有關規定保存電子發票及電子發票銷貨退回、進貨退出或折讓證明單之存根檔或收執檔。</li> </ul>

## KPMG觀察

財政部近幾年來持續執行「全面推動電子發票應用計畫」，對推動電子發票已有相當程度的成效，電子計算機發票又將於109年1月1日起全面停止使用，甚至部分營業人為配合交易往來大廠之電子發票相關作業，而須提前使用電子發票，顯見未來全面使用電子發票將是必然趨勢。現階段對電子計算機發票之營業人而言，評估及解決現有發票系統能直接與財政部電子發票整合服務平台介接，為刻不容緩之首要任務。據了解，外商營業人的系統多為全球統一管理，因此，針對任一國家的需求，相關內部溝通需要花費較長的時間。尤其是電子發票相關的議題跨資訊、財務與會計，營業人應及早開始進行內部協調。此外，系統客製需求在全球統一的原則下相對較不便且可能有額外費用產生。因此，解決方案的成本效益也是營業人需要考量的重點。另，除資訊人員，包含財務、會計人員在內，皆應參與導入電子發票系統的相關訓練，對於未來電子發票系統使用，以及配合內部相關作業修訂，及營業稅申報等，內部人員的宣導與訓練，將是電子發票能否順利導入的重要關鍵。

不論是電子計算機發票營業人或人工手開發票或收銀機開立發票之營業人，均應儘早規劃及擬定使用電子發票之因應措施，以利電子發票系統及相關作業能及時順利地運作，並迎接全面電子發票時代的來臨。

### 作者

安侯建業聯合會計師事務所  
黃素貞 執業會計師

安侯資訊管理顧問股份有限公司  
謝寶琳 協理





安侯建業

## Contact us

**張芷**

營運長

+886 (2) 8101 6666 ext.04590  
schang1@kpmg.com.tw

**許志文**

執業會計師

+886 (2) 8101 6666 ext.01815  
stephenhsu@kpmg.com.tw

**葉維惇**

執業會計師

+886 (2) 8101 6666 ext.02281  
wyeh@kpmg.com.tw

**陳志愷**

執業會計師

+886 (2) 8101 6666 ext.03174  
kchen4@kpmg.com.tw

**吳昭德**

執業會計師

+886 (2) 8101 6666 ext.03878  
ewu2@kpmg.com.tw

**黃素貞**

執業會計師

+886 (2) 8101 6666 ext.03567  
viviahuang@kpmg.com.tw

**何嘉容**

執業會計師

+886 (2) 8101 6666 ext.02628  
vivianho@kpmg.com.tw

**胡元森**

執行副總

+886 (2) 8101 6666 ext.03172  
samhu@kpmg.com.tw

**何靜江**

執業會計師

+886 (2) 8101 6666 ext.01450  
jessieho@kpmg.com.tw

**陳彩鳳**

執業會計師

+886 (2) 8101 6666 ext.08995  
hazelchen@kpmg.com.tw

**丁傳倫**

執行副總

+886 (2) 8101 6666 ext.07705  
eting@kpmg.com.tw

**游雅絜**

會計師

+886 (2) 8101 6666 ext.14139  
ryu17@kpmg.com.tw

**蔡文凱**

會計師

+886 (4) 2415 9168 ext.04581  
ktsai@kpmg.com.tw

**吳能吉**

執行副總

+886 (7) 213 0888 ext.07178  
aikeywu@kpmg.com.tw

**林嘉彥**

執行副總

+886 (2) 8101 6666 ext.07886  
chrislin@kpmg.com.tw

**陳慧玲**

執行副總

+886 (2) 8101 6666 ext.05676  
lhchen@kpmg.com.tw

**黃彥賓**

會計師

+886 (2) 8101 6666 ext.07271  
rhuang3@kpmg.com.tw

**劉中惠**

會計師

+886 (2) 8101 6666 ext.08514  
dliu@kpmg.com.tw

**王佩如**

會計師

+886 (4) 2415 9168 ext.10763  
peggywang@kpmg.com.tw

**林倚聰**

會計師

+886 (2) 8101 6666 ext.10941  
easonlin@kpmg.com.tw

[kpmg.com/tw](http://kpmg.com/tw)



KPMG Taiwan



The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2018 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved. Printed in Taiwan.

The KPMG name, logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.