

報稅行事曆 2027 (2026 年 11 月起)

一張表列出開店後每年固定要做的稅務申報：營業稅每兩個月一次、營利事業所得稅與綜合所得稅在 5 月、公司在 9 月暫繳。日期欄是遇到星期六、星期日、國定假日與補假後的實際末日（依行政程序法第 48 條第 4 項與人事行政總處 116 年辦公日曆表換算）。先看「誰要做」，不是每一列都跟你有關。同一份日期也可以匯入手機行事曆：下載 [aabore-tax-calendar-2027.ics](#)，打開後加入，每項截止前 3 天提醒。

末日	要做的事	誰要做
☐ 11/16 (一) 法定：11/15	營業稅申報 (2026 年 9-10 月) 11/15 是星期日，順延至 11/16 (一) 依據：營業稅法第 35 條、施行細則第 38-1 條	使用統一發票、自行申報營業稅的營業人
☐ 1/5 (二) 法定：1/5 前	進項憑證申報，扣減查定稅額 10% 限當期各月份的進項憑證；逾期不得扣減 依據：營業稅法施行細則第 44 條	查定課徵的小規模營業人 (要用進貨發票扣 10% 的才需要)
☐ 1/15 (五) 法定：1/15	營業稅申報 (2026 年 11-12 月) 星期五，不順延 依據：營業稅法第 35 條、施行細則第 38-1 條	使用統一發票、自行申報營業稅的營業人
☐ 3/15 (一) 法定：3/15	營業稅申報 (2027 年 1-2 月) 星期一，不順延 依據：營業稅法第 35 條、施行細則第 38-1 條	使用統一發票、自行申報營業稅的營業人
☐ 4/7 (三) 法定：4/5 前	進項憑證申報，扣減查定稅額 10% 4/5 清明節、4/6 補假，順延至 4/7 (三) 依據：營業稅法施行細則第 44 條	查定課徵的小規模營業人 (要用進貨發票扣 10% 的才需要)
☐ 5/17 (一) 法定：5/15	營業稅申報 (2027 年 3-4 月) 5/15 是星期六，以 5/17 (一) 上午為末日 依據：營業稅法第 35 條、施行細則第 38-1 條	使用統一發票、自行申報營業稅的營業人
☐ 5/1 (六) -5/31 (一) 法定：5/1-5/31	營利事業所得稅結算申報；綜合所得稅申報 5/31 是星期一，不順延；公司同期間另要申報未分配盈餘 依據：所得稅法第 71 條	公司、使用統一發票的獨資合夥行號 (小規模營業人不用報營所稅) ；綜所稅為個人，行號的所得併入負責人
☐ 7/5 (一) 法定：7/5 前	進項憑證申報，扣減查定稅額 10% 星期一，不順延 依據：營業稅法施行細則第 44 條	查定課徵的小規模營業人 (要用進貨發票扣 10% 的才需要)
☐ 7/15 (四) 法定：7/15	營業稅申報 (2027 年 5-6 月) 星期四，不順延 依據：營業稅法第 35 條、施行細則第 38-1 條	使用統一發票、自行申報營業稅的營業人
☐ 9/16 (四) 法定：9/15	營業稅申報 (2027 年 7-8 月) 9/15 中秋節，順延至 9/16 (四) 依據：營業稅法第 35 條、施行細則第 38-1 條	使用統一發票、自行申報營業稅的營業人
☐ 9/1 (三) -9/30 (四) 法定：9/1-9/30	營利事業所得稅暫繳 (上年度應納稅額的二分之一) 9/30 是星期四，不順延 依據：所得稅法第 67、69 條	公司 (獨資合夥行號、小規模營業人不用暫繳)
☐ 10/5 (二) 法定：10/5 前	進項憑證申報，扣減查定稅額 10% 星期二，不順延 依據：營業稅法施行細則第 44 條	查定課徵的小規模營業人 (要用進貨發票扣 10% 的才需要)

末日	要做的事	誰要做
☐ 11/15 (一) 法定：11/15	營業稅申報 (2027 年 9-10 月) 星期一，不順延 依據：營業稅法第 35 條、施行細則第 38-1 條	使用統一發票、自行申報營業稅的營業人

另外注意

- 查定課徵的小規模營業人不用自己申報營業稅：國稅局於 1、4、7、10 月底前寄出前一季的繳款書，送達次日起 10 日內繳納，實際期限以繳款書為準（營業稅法第 40、42 條、施行細則第 45 條）。
- 使用統一發票的營業人不論這期有沒有營業額，每兩個月都要申報（營業稅法第 35 條）。
- 小規模營業人不用辦營利事業所得稅結算申報，國稅局核定所得額後併入負責人的綜合所得稅；使用統一發票的獨資合夥行號 5 月要申報，但不計算、不繳營所稅（所得稅法第 71 條）。
- 本表沒有列：扣繳憑單、股利憑單的申報與填發，以及各地國稅局的小店戶繳納期間；颱風停班或財政部另行公告延長時，以公告為準。

完整條文與說明：aabore.com/blog/articles/business-tax-filing-small-business.php、aabore.com/blog/articles/business-income-tax-filing.php

稅報好了，客人找得到你嗎？

加 LINE (lin.ee/HA5K0KG)，傳店名與地址，我們回你 Google 商家檔案的建立與驗證時程，店名、地址、營業時間跟登記資料對齊。我們不代辦報稅、記帳或簽證，也不提供稅務意見。