

財政部令

中華民國111年1月24日

台財稅字第11000718170號

修正「綜合所得稅電子結算申報作業要點」部分規定，並自即日生效。

附修正「綜合所得稅電子結算申報作業要點」部分規定

部 長 蘇建榮

綜合所得稅電子結算申報作業要點部分規定修正規定

貳、申報程序

六、申報軟體及報繳稅網址：

（一）申報軟體：

- 1、**Windows**離線登錄版程式：納稅義務人可至財政部電子申報繳稅服務網站或財政部各地區國稅局網站下載當年度綜合所得稅電子結算申報軟體。軟體安裝後可建立基本資料、所得資料、免稅額、扣除額及抵減資料、基本稅額、繳退稅款等各項申報資料，以網路申報，或列印二維條碼結算申報書向財政部各地區國稅局辦理申報。
- 2、線上申報程式：納稅義務人可以電腦、平板或手機裝置（支援**Android**、**iOS**、**Mac**、**Linux**及**Windows**作業系統）至財政部電子申報繳稅服務網站直接登入綜合所得稅結算線上申報程式，建立各項申報資料後，以網路申報。

- （二）財政部電子申報繳稅服務網站網址：<https://tax.nat.gov.tw>；財政部網路繳稅服務網站網址（含信用卡及晶片金融卡）：
<https://paytax.nat.gov.tw>。

七、網路申報通行碼：

納稅義務人利用網際網路辦理綜合所得稅結算申報及個人所得基本稅額申報，其通行碼有下列七種：

- （一）內政部核發之自然人憑證。
- （二）衛生福利部核發之醫事人員憑證（以下簡稱「醫事人員憑證」）。
- （三）已申辦「健保卡網路服務註冊」之全民健康保險保險憑證（以下簡稱「健保卡及密碼」）。
- （四）納稅義務人之「身分證統一編號」加上所得年度十二月三十一日戶口名簿上所載之「戶號」。
- （五）已註冊內政部**TAIWAN FidO**臺灣行動身分識別（以下簡稱「行動身分識別」）。

(六) 納稅義務人之「行動電話號碼（限中華電信、台灣大哥大、遠傳電信、台灣之星、亞太電信及統一超商電信用戶）」加上「身分證統一編號」及「健保卡卡號」（以下簡稱「行動電話認證」）。

(七) 其他經財政部審核通過之電子憑證。

八、基本資料：

(一) 以內政部核發之自然人憑證、醫事人員憑證、「健保卡及密碼」、行動身分識別、財政部審核通過之電子憑證（以下統稱憑證）或行動電話認證為通行碼者：

納稅義務人可使用綜合所得稅電子結算申報繳稅系統經網際網路向財政部財政資訊中心（以下簡稱資訊中心）下載課稅年度本人、配偶、未成年子女、已成年（含課稅年度中成年）且課稅年度之前一年度被納稅義務人或其配偶列報扶養之子女，及課稅年度之前兩個年度連續被納稅義務人或其配偶列報扶養之直系尊親屬及兄弟姊妹之稅籍資料、所得及扣除額資料。依「稽徵機關於結算申報期間辦理綜合所得稅納稅義務人查詢課稅年度所得及扣除額資料作業要點」規定應分開提供資料或扣除額資料不提供者，從其規定。

(二) 以納稅義務人本人之「身分證統一編號」加「戶口名簿戶號」為通行碼者或以二維條碼申報方式登入者：

納稅義務人須將當年度應申報之戶籍資料、扶養親屬稅籍資料逐筆輸入於相關欄項中。以「身分證統一編號」加「戶口名簿戶號」為通行碼登入者，得將以下列方式查詢之稅籍資料、所得及扣除額資料匯入綜合所得稅電子結算申報繳稅系統：

- 1、向財政部各地區國稅局（或其所轄分局、稽徵所、服務處）辦理臨櫃查詢。
- 2、有國民身分證統一編號之納稅義務人得利用財政部各地區國稅局（或其所轄分局、稽徵所、服務處）核發之「查詢碼」、稅額試算通知書上印製之「查詢碼」、以憑證（醫事人員憑證及行動身分識別不適用）或行動電話認證透過網際網路至財政部電子申報繳稅服務網站申請取得之「查詢碼」或以自然人憑證、「健保卡及密碼」透過統一（7-11）、全家、萊爾富、來來（OK）便利商店多媒體資訊機列印取得之「查詢碼」，加上「身分證統一編號」、「戶口名簿戶號」及「出生年月日」，透過網際網路下載。
- 3、無國民身分證統一編號而領有內政部移民署核發在中華民國居留或停留證明文件並已配發統一證號之配偶或受扶養親屬，得利用財政部各

地區國稅局（或其所轄分局、稽徵所、服務處）核發之「查詢碼」、以憑證（醫事人員憑證及行動身分識別不適用）透過網際網路至財政部電子申報繳稅服務網站申請取得之「查詢碼」或以自然人憑證、「健保卡及密碼」透過統一（7-11）、全家、萊爾富、來來（OK）便利商店多媒體資訊機列印取得之「查詢碼」，搭配申報年度一月三十一日居留或停留證明文件上所載之「統一證號」、「護照號碼或居留證號或許可證號」及「出生年月日」，透過網際網路下載。

- （三）納稅義務人經網際網路下載或臨櫃查詢之資料，僅為申報綜合所得稅時之參考，納稅義務人仍應與實際應申報之稅籍、所得及扣除額資料比對檢視，作必要調整或修正後再辦理申報。

九、所得資料：

- （一）納稅義務人利用憑證、行動電話認證或查詢碼搭配「身分證統一編號」、「戶口名簿戶號」及「出生年月日」為通行碼下載或向財政部各地區國稅局（或其所轄分局、稽徵所、服務處）辦理臨櫃查詢其課稅年度所得資料之範圍如下：

- 1、扣繳義務人、營利事業或信託行為之受託人依規定於法定申報期限前彙報稽徵機關之各類所得扣繳暨免扣繳憑單、股利憑單、緩課股票轉讓所得申報憑單、智慧財產權作價入股股票轉讓或屆期末轉讓申報憑單、獎酬員工股份基礎給付股票轉讓或屆期末轉讓申報憑單、信託財產各類所得憑單、信託財產緩課股票轉讓所得申報憑單及租賃所得扣繳暨免扣繳憑單。但依法不併計綜合所得總額課稅之各式憑單及聯合執業事務所轉開予各執行業務者之執行業務所得扣繳憑單，不包括在內。
- 2、個人經營計程車客運業未辦理營業人之稅籍登記，由稽徵機關依規定核算之營利所得。
- 3、立即型彩券經銷商銷售公益彩券之執行業務所得。
- 4、個人自不具僱傭關係高爾夫球場分得之球童費（薪資所得）。
- 5、個人經營獨資、合夥組織之小規模營利事業，由稽徵機關依規定核算之營利所得。

- （二）納稅義務人除利用網際網路下載或臨櫃查詢並申報之各類所得資料外，另須完整蒐集且逐筆輸入其他收入、成本費用及所得資料於相關欄項中。若於網路下載或臨櫃查詢之所得資料不正確或遺漏，應向所得給付單位查明更正並核實自行輸入申報。

- (三) 下列各項所得，其成本費用應按實際發生數減除，並依規定另行檢送相關證明文件、單據。如未能提出者，依財政部核定之成本（損耗）及費用標準減除：1.多層次傳銷營利所得、2.執行業務所得、3.租賃所得及權利金所得、4.自力耕作、漁、牧、林、礦之所得、5.財產交易所得、6.競技、競賽及機會中獎之獎金或給與、7.其他所得。個人在其每月執行業務所得百分之六範圍內自願提繳之退休金，適用勞工退休金條例第十四條第四項不計入提繳年度執行業務收入課稅規定者，應檢送相關證明文件。
- (四) 薪資所得之計算，以薪資收入減除薪資所得特別扣除額後之餘額為所得額，餘額為負數者，以零計算。但與提供勞務直接相關且由所得人負擔之職業專用服裝費、進修訓練費、職業上工具支出等必要費用合計金額超過該扣除額者，得檢附相關證明文件依規定核實自薪資收入中減除該必要費用，以其餘額為所得額，並應依規定檢送「個人薪資費用申報表」、費用憑證及相關證明文件。
- (五) 納稅義務人經網際網路下載或臨櫃查詢之所得資料，均僅供申報時參考，納稅義務人及合併申報之配偶、受扶養親屬如尚有其他來源之所得資料，納稅義務人仍應依法辦理申報；納稅義務人未依規定辦理申報致有短報或漏報情事者，除依規定免罰者外，應依所得稅法及其相關規定處罰。

十、免稅額、扣除額及稅額抵減（所得減除）資料：

- (一) 納稅義務人如有免稅額、列舉扣除額、特別扣除額或抵減稅額資料，應逐筆輸入於相關欄項中。納稅義務人得透過網際網路下載或將臨櫃查詢之捐贈、保險費、醫藥及生育費、災害損失、購屋借款利息、身心障礙、教育學費及長期照顧扣除額資料匯入綜合所得稅電子結算申報繳稅系統，免再逐筆輸入，惟該部分扣除額資料僅供申報時參考，仍需符合所得稅法規定始得列報扣除。系統將依納稅義務人輸入之免稅額及扣除額資料，依納稅者權利保護法第四條及同法施行細則第三條規定計算基本生活費差額，自綜合所得總額中減除。
- (二) 納稅義務人輸入或匯入下列免稅額資料，應依第三點規定另行檢送相關證明文件、單據：
- 1、直系尊親屬：未滿六十歲無謀生能力。但其當年度所得額未超過財政部依納稅者權利保護法第四條規定公告該年度每人基本生活所需之費用金額，或已依規定查得身心障礙、長期照顧特別扣除額資料者，不在此限。

- 2、子女：已成年因在校就學、身心障礙或無謀生能力。但已依規定查得教育學費、身心障礙或長期照顧特別扣除額資料者，不在此限。
- 3、同胞兄弟姐妹：已成年因在校就學、身心障礙或無謀生能力。但已依規定查得教育學費、身心障礙或長期照顧特別扣除額資料者，不在此限。
- 4、其他親屬或家屬：未成年或已成年因在校就學、身心障礙或無謀生能力。

(三) 納稅義務人輸入或匯入下列扣除額資料，除依第三點規定免檢附者外，應另行檢送相關證明文件、單據：

- 1、列舉扣除額之捐贈、保險費、醫藥及生育費、災害損失、購屋借款利息、房屋租金支出、政治獻金法規定之捐贈、公職人員選舉罷免法及總統副總統選舉罷免法規定之競選經費、公職人員選舉罷免法規定之罷免案支出、私立學校法規定之捐贈、運動產業發展條例規定之捐贈。
- 2、特別扣除額之財產交易損失、身心障礙特別扣除額、教育學費特別扣除額及長期照顧特別扣除額。

(四) 納稅義務人輸入下列稅額抵減（所得減除）資料，應依第三點規定另行檢送相關證明文件、單據：

- 1、依廢止前促進產業升級條例第八條及獎勵民間參與交通建設條例第三十三條規定准予抵減之稅額。
- 2、重購自用住宅之可扣抵稅額。
- 3、大陸地區來源所得可扣抵稅額。
- 4、依產業創新條例第二十三條之二規定得自綜合所得總額減除之投資金額。

十一、所得基本稅額資料：

(一) 個人除符合下列條件之一者外，依規定應申報個人所得基本稅額，可利用綜合所得稅電子結算申報繳稅系統辦理申報：

- 1、申報綜合所得稅時，未適用法律規定之投資抵減獎勵，且無「海外所得」、「特定保險給付」、「有價證券（包含未上市、未上櫃且未登錄興櫃股票及私募證券投資信託基金之受益憑證）交易所得」及「非現金捐贈扣除額」等應計入基本所得額之項目。
- 2、雖有上述應計入基本所得額之項目，但申報戶之基本所得額在新臺幣六百七十萬元以下。

3、符合所得稅法規定免辦結算申報之非中華民國境內居住之個人。

(二) 應計入個人基本所得額之有價證券(包含未上市、未上櫃且未登錄興櫃股票及私募證券投資信託基金之受益憑證)交易所得,應以交易時之成交價格,減除原始取得成本及必要費用後之餘額計算。私募證券投資信託基金之受益憑證如係請求證券投資信託事業買回者,應以買回價格,減除原始取得成本及必要費用後之餘額計算;並應依規定另行檢送相關文件、單據,以供稽徵機關查核認定。如未能提出實際成交價格或原始取得成本者,依財政部核定之標準計算。申報以前年度交易損失扣除金額者,應檢附稽徵機關核發之損失證明。

(三) 個人於一一〇年七月一日以後交易未上市、未上櫃且未登錄興櫃股票,其符合所得稅法第四條之四第三項規定,視同房屋、土地交易者,該交易所得應於交易之次日起三十日內申報房地合一所得稅,免計入個人基本所得額。

十二、繳退稅款資料:

納稅義務人依本要點規定辦理申報,如有應自行繳納稅額或應退還稅額,應於繳、退稅欄項輸入相關資料:

(一) 繳稅:

納稅義務人得使用下列方式繳稅;至便利商店繳稅或以信用卡、晶片金融卡、自動櫃員機繳稅者,繳納截止時間開放至法定申報期限後三日二十四時前(即尚未加徵滯納金前)。採網路申報者,免檢附自行繳款資料。

1、臨櫃繳稅:

(1) 金融機構繳稅:納稅義務人持以綜合所得稅電子結算申報繳稅系統或至財政部稅務入口網(<https://www.etax.nat.gov.tw>)列印附條碼之繳款書,或向稽徵機關索取紙本繳款書並填妥,至各代收稅款金融機構(郵局不代收)以現金或票據繳納稅款,自行繳款資料為已向代收稅款金融機構繳納稅款或提出票據交換之繳款書證明聯。

(2) 便利商店繳稅:納稅義務人應自行繳納稅額未超過財政部規定便利商店代收稅款限額者,可持以綜合所得稅電子結算申報繳稅系統或至財政部稅務入口網列印附條碼之繳款書,至便利商店繳納稅款,自行繳款資料為已向便利商店繳納稅款之繳款書證明聯。作業細節參閱「稽徵機關委託便利商店代收稅款作業要點」。

- 2、信用卡繳稅：納稅義務人可以其申報戶內本人或配偶名義持有已參加繳稅作業之發卡機構所發行信用卡繳納稅款（每一申報戶以一張信用卡為限）。作業細節參閱「信用卡繳納稅款作業要點」。
- 3、轉帳繳稅：
 - （1）委託取款轉帳繳稅：納稅義務人可利用存款帳戶辦理委託取款轉帳繳稅，以網路申報者，限輸入該申報戶內納稅義務人或配偶之存款帳號；以二維條碼結算申報書申報者，限輸入該申報戶內納稅義務人、配偶或受扶養親屬其中一人之存款帳號。但提兌時納稅義務人轉帳繳稅帳號輸入錯誤或該帳戶存款不足致無法提兌或就存款餘額先行扣款者，應以網路申報或二維條碼結算申報書輸入之存款帳戶為認定標準，依所得稅法及相關法令規定辦理。
 - （2）晶片金融卡繳稅：納稅義務人可持已參加繳稅作業之金融機構所核發晶片金融卡，透過網際網路即時轉帳繳稅，自行繳款資料為交易紀錄明細表。作業細節參閱「晶片金融卡轉帳繳納稅款作業要點」。
 - （3）自動櫃員機繳稅：納稅義務人可持已參加繳稅作業之金融機構所核發晶片金融卡，至貼有「跨行：提款+轉帳+繳稅」標誌之自動櫃員機繳納稅款，自行繳款資料為交易明細表。作業細節參閱「自動櫃員機轉帳納稅細部作業要點」。
 - （4）活期（儲蓄）存款帳戶繳稅：納稅義務人可利用憑證為通行碼透過綜合所得稅電子結算申報繳稅系統，以本人之活期（儲蓄）存款帳戶透過網際網路即時轉帳繳稅，自行繳款資料為交易紀錄明細表。作業細節參閱「電話語音及網際網路轉帳繳納稅款作業要點」。
 - （5）電子支付帳戶繳稅：

納稅義務人可利用於電子支付機構註冊開立之電子支付帳戶，透過行動裝置應用程式（APP）繳納稅款，自行繳款資料為交易紀錄明細表。作業細節參閱「電子支付帳戶轉帳繳納稅款作業要點」。
- 4、行動支付工具繳稅：納稅義務人可透過開辦「行動支付工具」繳稅業者之APP，以信用卡或晶片金融卡繳納稅款。

(二) 退稅：

納稅義務人可採指定帳戶辦理轉帳退稅或採退稅憑單方式辦理退稅。採指定帳戶辦理者，限輸入該申報戶內納稅義務人、配偶或受扶養親屬其中一人之存款帳號（屬公教人員開立之優惠存款帳戶及非與金融資訊系統連線之金融機構存款帳戶均不適用）。

(三) 納稅義務人可以憑證或以「身分證統一編號」、「戶口名簿戶號」、「出生年月日」，加上「查詢碼」，使用綜合所得稅電子結算申報繳稅系統經網際網路查詢課稅年度之前一年度結算申報以本人帳戶辦理繳、退稅成功之存款帳戶資料，如同意以該帳號辦理繳、退稅者，可直接匯入系統，免再重複輸入。