服務 • 專業 • 創新 • 效能 • 和諧

綜合所得稅申報輔導收件及注意事項

110年4月16日
竹東稽徵所



收件期間及受理案件

收件規定	法定期間內如期申報	逾法定期間申報
收件期間	110/5/1~5/31	110/6/1~
中午加班收件	5/3、5/25~5/28、5/31	
延長收件	5/31至19時	
受理申報	受理跨各國稅局轄區之結算申報及稅額試算回復案件(於6/11日前轉送)	限本轄結算申報與稅額試算回復案件案件
網路附件	6/10前	-

竹東轄區公所申報期時程

申報書表	4/26
申報書附件收件	5/11、6/1
費用請領	6/15前

收件輔導(1/3)

壹. 輔導納稅義務人採稅額試算回復或憑證辦理網路申報，降低人工及二維條碼申報案件

貳. 所得及扣除額資料查詢作業時，如納稅義務人為稅額試算案件請改輔導回復確認

參. 輔導納稅義務人使用綜合所得稅電子結算申報繳稅系統(Web線上版)報稅，提升使用率

收件輔導(2/3)

服務人員協助納稅義務人辦理網路申報時，確實請納稅義務人檢視輸入資料正確並予確認無誤，減少爭議。

收件審核(1/7)

壹. 申報書及附件應裝訂完整，避免脫落

貳. 戶籍地址(含村里別等)、通訊地址應填寫完整

參. 納稅義務人、配偶及受扶養親屬之姓名、國民身分證統一編號等填列申報戶籍之房屋是否承租，應就「是」與「否」欄項確實勾選

肆. 聯絡電話欄應正確填寫

伍. 申報房屋租賃所得，應輔導填寫租賃房屋之稅籍編號及出租房屋之坐落地址

收件審核(2/7)

陸. 檢查「應自行繳納稅額」欄位是否填寫

柒. 檢視是否檢附繳款書、繳稅取款委託書、自動櫃員機或晶片金融卡之交易明細表等相關文件

捌. 核對申報書「應自行繳納稅額」欄位與檢附之繳納證明文件金額是否相符(如有短繳或未繳者應退請補正，於繳清後再予收件)

玖. 二維條碼申報書現金繳稅應附繳款書

拾. 人工申報請勿用鉛筆書寫

收件審核(3/7)

拾壹.收件服務人員收件後，應於申報書（含個人所得基本稅額申報表、申報書附表及說明、個人薪資費用申報表）加蓋收件章，人工申報書加蓋收件流水號

拾貳.郵寄申報案件，應以寄發郵局之郵戳日為申報日期

拾參.網路申報附件應於110年6月10日前完成送件

收件審核(4/7)

★人工申報書之購屋借款利息增修「房屋稅籍編號」

16	附表二：列舉扣除額明細（詳說明七之(十五)）	項目	實際發生金額	登錄代號	可扣除的金額	稽徵
		1.1 捐贈土地予政府（請填下列註 3）		YH1		YH2
		1.2 捐贈現金(對政府捐贈、國防、勞軍、古蹟)		YA1		YA2
		1.3 捐贈實物(對政府捐贈、國防、勞軍、古蹟)(請填註 3)		YJ1		YJ2
		1.4 捐贈現金（一般）	YB	ZF1		ZF2
		1.5 捐贈實物（一般）（請填下列註3）	YC	ZZ1		ZZ2
		2.1 人身保險費(不含全民健保保費)		ZG1		ZG2
		2.2 人身保險費(僅限全民健保保費)		YK1		YK2
		3. 醫藥及生育費		ZH1		ZH2
		4. 災害損失		ZI1		ZI2

註1列報自用住宅購屋借款利息者請填寫			
	所有權人姓名		設戶籍者姓名（BZ）
	身分證統一編號		
	房屋稅籍編號	FG	房屋取得日期
	房屋坐落地址		

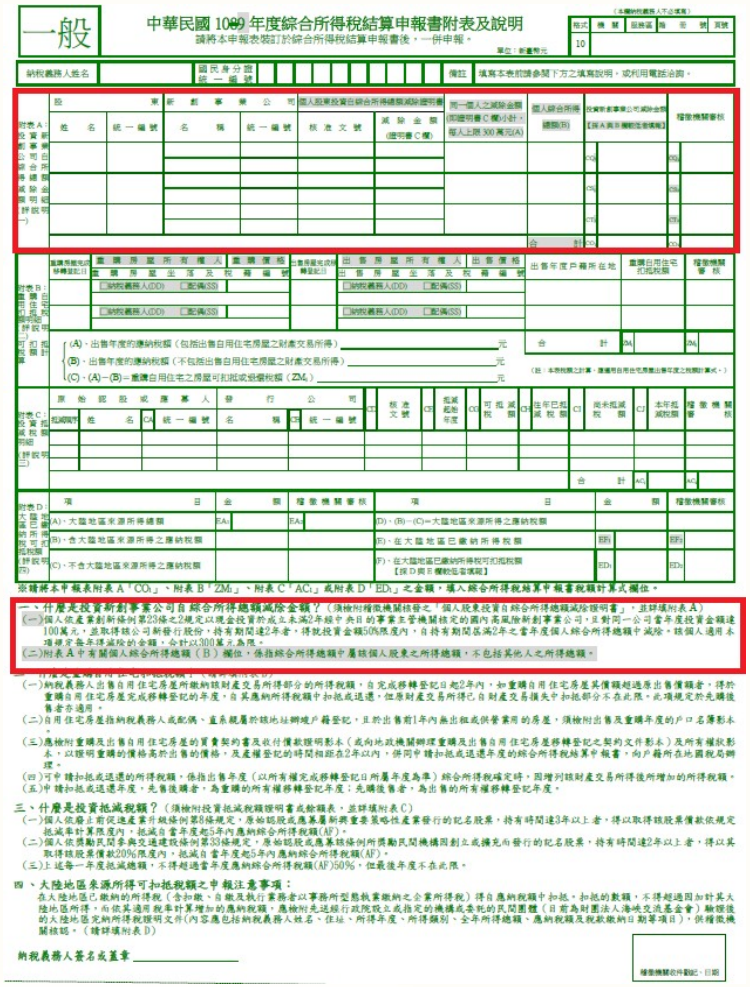
收件審核(5/7)

★中華民國109年度綜合所得稅結算申報書附表及說明

★投資新創事業公司自綜合所得總額減除金額

（須檢附稽徵機關核發之「個人股東投資自綜合所得總額減除證明書」）

1. 以個人綜合所得總額。
2. 每年得減除的金額，合計以300萬元為限。


一般

中華民國109年度綜合所得稅結算申報書附表及說明

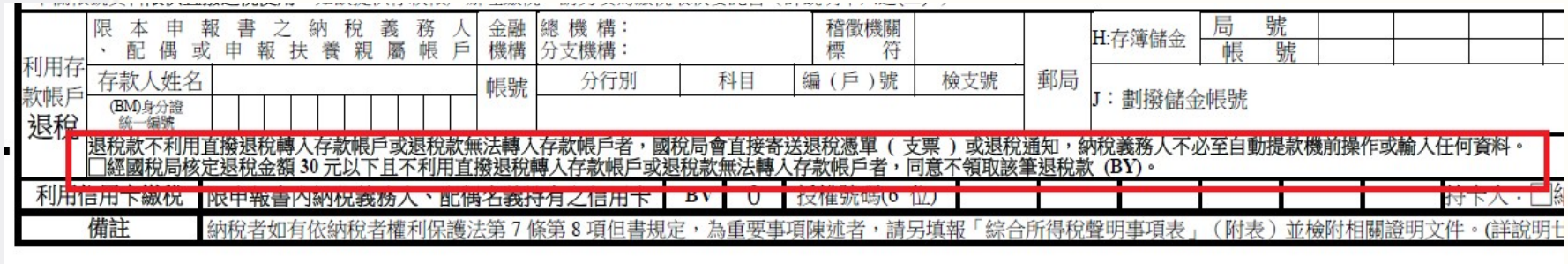
收件審核(6/7)

★人工申報書之列舉扣除額增修「依總統副總統選舉罷免法規定候選人之競選經費」項目

項　　目	實際發生金額		登錄代號	可扣除的金額	稽徵機關審核	
5.自用住宅購屋借款利息（請填下列註 1 自用住宅資料）	ZK		ZJ_1		ZJ_2	
6.房屋租金支出(請填下列註 2 出租人資料)	YL		YD_1		YD_2	
7.依政治獻金法規定對政黨之捐贈	YE		ZR_1		ZR_2	
8.依政治獻金法規定對政治團體之捐贈	YF		ZP_1		ZP_2	
9. 依政治獻金法規定對擬參選人之捐贈	YG		ZL_1		ZL_2	
10.依公職人員選舉罷免法規定候選人之競選經費			$Z2_1$		$Z2_2$	
11.依總統副總統選舉罷免法規定候選人之競選經費			$Z6_1$		$Z6_2$	
12.依公職人員選舉罷免法規定之罷免案支出			$Z7_1$		$Z7_2$	
13.依私立學校法第 62 條規定之捐贈	YI		$Z8_1$		$Z8_2$	
合　　計			ZA_1		ZA_2	

收件審核(7/7)

★「經國稅局核定退稅金額30元以下，且不用直撥退稅轉入存款帳戶或退稅款無法轉入存款帳戶者，同意不領取該筆退稅款」之選項，請納稅義務人確認是否同意不領取，務必勾選。



| | | |

綜合所得稅電子申報服務新增項目

壹. 網路申報通行碼：已註冊內政部TAIWAN FidO臺灣行動身分識別。

貳. 「所得及扣除額資料查詢碼」取得方式：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。

參. 所得查詢資料範圍：租賃所得扣繳暨免扣繳憑單。

肆. 「行動電話認證」以行動電話電信業者+身分證統一編號+手機門號+健保卡卡號證登入申報系統。

感 謝 聆 聽