

正本

檔 號：
保存年限：

財政部中區國稅局臺中分局 函

403

臺中市西區自治街155號6樓之3
受文者：社團法人臺中市稅務代理人協會

機關地址：40758臺中市西屯區文心路2段99號
承辦人：莊曉筠
電話：(04)22588181分機505(或撥免付費服務電話0800-000321，本分局上班時間上午8時30分至12時30分、下午1時30分至5時30分)
傳真：(04)22520413
電子信箱：NB30065@ntbca.gov.tw

發文日期：中華民國109年1月14日
發文字號：中區國稅臺中服務字第1090150439號
速別：普通件
密等及解密條件或保密期限：普通
附件：如說明三

主旨：為加強宣導109年所得稅各式憑單申報暨免填發作業，請惠予協助張貼或廣發宣導文宣，請查照。

說明：

一、依據財政部中區國稅局108年11月22日中區國稅服字第1080012697號函辦理。

二、請協助向公會會員宣導所得稅各式憑單免填發作業內容如下：

(一) 符合下列各項條件者，得免填發憑單予納稅義務人：

1、憑單填發單位於109年2月5日以前，已向稽徵機關申報之108年度免扣繳憑單、扣繳憑單、股利憑單及相關憑單。

2、憑單所載納稅義務人為在中華民國境內居住之個人。

3、扣繳、免扣繳或股利資料經稽徵機關納入結算申報期間提供所得資料查詢服務，或分離課稅憑單。

(二) 有下列情形者，憑單填發單位仍應填發憑單：

1、憑單所載納稅義務人為營利事業、機關、團體、執行業務事務所、信託行為受託人及非中華民國境內居住之個人。

2、納稅義務人要求填發憑單者。

3、憑單填發單位逾期(109年2月6日以後)申報或更正



之憑單。

- 4、憑單填發單位有解散、廢止、合併、轉讓、裁撤或變更之情形，所申報之憑單。
- 5、未經稽徵機關納入結算申報期間提供所得資料查詢服務之扣繳、免扣繳或股利憑單，但分離課稅憑單仍可適用免填發作業。
- 6、其他不符合前揭適用免填發憑單範圍之憑單。

三、檢附宣導文宣 2份，請惠予轉知公會會員及納稅義務人。

正本：臺灣省稅務研究會、社團法人臺灣省會計師公會中區辦公室、社團法人臺中市會計師公會、社團法人臺中市稅務代理人協會、社團法人台中市記帳士公會、社團法人台中市記帳及報稅代理業務人公會

副本：

分局長 陳錦澤

109 年所得稅各式憑單免填發作業

依據所得稅法第 94 條之 1 及第 102 條之 1 規定

適用免填發憑單

1. 憑單填發單位於 109 年 2 月 5 日以前已向稽徵機關申報的 108 年度免扣繳憑單、扣繳憑單、股利憑單及相關憑單。
2. 憑單所載的納稅義務人為在中華民國境內居住的個人。
3. 扣繳、免扣繳或股利資料經稽徵機關納入結算申報期間提供所得資料查詢服務，或分離課稅憑單。

納稅義務人取得
憑單資料的管道

1. 以自然人憑證、已申辦「健保卡網路服務註冊」之全民健康保險保險憑證、金融憑證或已註冊內政部之臺灣行動身分識別 (TAIWAN Fido) (不含外僑身分之納稅人) 透過綜合所得稅結算申報軟體於網路查詢。
2. 向稽徵機關臨櫃查詢。
3. 稅額試算案件，由國稅局歸戶並試算後，提供納稅義務人。
4. 以稽徵機關核發的查詢碼、稅額試算通知書列印的查詢碼或以自然人憑證、「健保卡及密碼」透過統一、全家、萊爾富、來來 (OK) 便利商店多媒體事務機列印的查詢碼，加上身分證統一編號、戶號及出生年月日，透過綜合所得稅結算申報軟體於網路查詢。
5. 向憑單填發單位申請填發憑單。

不適用免填發憑單

1. 憑單所載的納稅義務人為營利事業、機關、團體、執行業務事務所、信託行為受託人及非中華民國境內居住的個人。
2. 納稅義務人要求填發憑單者。
3. 憑單填發單位逾期 (109 年 2 月 6 日以後) 申報或更正的憑單。
4. 憑單填發單位有解散、廢止、合併、轉讓、裁撤或變更的情形所申報的憑單。
5. 未經稽徵機關納入結算申報期間提供所得資料查詢服務之扣繳、免扣繳或股利憑單。但分離課稅憑單仍可適用免填發作業。
6. 其他不符合左列適用範圍的憑單。

仍應依規定填發憑單