

# 公司稅務 遵循大小事

2023年5月12日



**EY** 安永

Building a better  
working world



# 111年度國內營利事業機關團體 及執行業務事務所之所得資料 已開放查詢

因應111年度營利事業所得稅申報季到來，國稅局已於近期發布稽徵機關於結算申報期間提供國內營利事業機關團體及執行業務事務所查詢111年度所得資料試辦作業要點（下稱作業要點），載明自112年4月28日起至112年5月31日止，可透過利用電子憑證，至財政部稅務入口網下載111年度所得資料，供申報111年度營利事業所得稅。

本篇謹就上述國稅局發布之作業要點，簡要說明其適用對象、可查詢範圍及查詢方式，如您對本篇說明有任何疑義，歡迎您隨時與公司稅務依規服務團隊聯絡，以獲得更完整的資訊。

安永聯合會計師事務所  
稅務服務部/公司稅務依規服務



蔡雅萍  
執業會計師



鄭岳旻  
經理

# 111年度國內營利事業機關團體及執行業務事務所之所得資料已開放查詢



## 稽徵機關於結算申報期間提供國內營利事業機關團體及執行業務事務所查詢111年度所得資料試辦作業要點簡介

- ▶ 111年度所得資料開放查詢時間：112年4月28日至112年5月31日止
- ▶ 查詢管道：利用電子憑證至財政部稅務入口網下載所得資料

- ✓ 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
- ✓ 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



- ✓ 獨資合夥組織
- ✓ 公司組織
- ✓ 機關團體
- ✓ 執行業務事務所

- ✓ 獨資合夥組織：
  1. 工商憑證IC卡
  2. 負責人之自然人憑證
  3. 負責人之健保卡
- ✓ 公司組織：工商憑證IC卡
- ✓ 機關團體：組織及團體憑證IC卡(須有統編資訊)
- ✓ 執行業務事務所：組織及團體憑證IC卡(須有統編資訊)

- ✓ 先授權：
  1. 自112年4月1日起至112年5月31日止
  2. 利用前述自行查詢規定中所提到的電子憑證完成線上授權
- ✓ 後查詢：
  1. 自112年4月28日起至112年5月31日止
  2. 代理人以前述自行查詢規定中所提到的電子憑證(自然人憑證及健保卡除外)查詢所得人所得資料

# 111年度國內營利事業機關團體 及執行業務事務所之所得資料 已開放查詢



## 稽徵機關於結算申報期間提供國內營利事業機關團體及執行業務事務所查詢111年度所得資料試辦作業要點 (續)

1



獨資合夥組織額外  
可使用之電子憑證

自然人憑證+  
健保卡

- ▶ 須於所得年度結束日(即111年12月31日)前完成稅籍登記
- ▶ 如111年度期間有歇業、註銷、廢止、撤銷登記及獨資組織變更負責人之情事，不適用之
- ▶ 負責人之健保卡應申辦健保卡網路服務註冊服務

2



獨資合夥組織及公司  
可使用之電子憑證

工商憑證IC卡

- ▶ 於經濟部工商憑證管理中心網站(網址：<https://moeaca.nat.gov.tw>)申請
- ▶ 適用對象：
  1. 依公司法完成登記之公司及分公司
  2. 依商業登記法完成登記之商業

3



機關團體及執行業務事  
務所可使用之電子憑證

組織及團體憑證

- ▶ 於組織及團體憑證管理中心網站(網址：<https://xca.nat.gov.tw>)申請
- ▶ 適用對象：
  1. 學校
  2. 財團法人
  3. 社團法人：合作社、農漁會、工會及政黨等
  4. 行政法人
  5. 自由職業事務所：會計師、建築師、地政士、技師、律師、記帳業者、醫師、藥劑師
  6. 其他組織或團體：其他有登記立案但不具法人資格者，如補習班、托嬰中心等



# 111年度國內營利事業機關團體 及執行業務事務所之所得資料 已開放查詢



稽徵機關於結算申報期間提供國內營利事業機關團體及執行業務事務所查詢111年度所得資料試辦作業要點(續)

4



其他來源所得

∴ 如何申報？

- ▶ 查詢之所得資料，僅供申報參考
- ▶ 如有其他來源所得未列示於查詢所得資料中，仍應依法辦理申報

5



所得查詢資料有誤

∴ 如何更正？

- ▶ 請洽憑單填發單位補正，並申報正確所得



## 未完成所得資料查詢之相關案例

過去公司稅務依規服務團隊在提供稅務簽證服務時，曾有發生申報後國稅局來函詢問，其所得申報資料與所得歸戶清單不一致而須說明之情事。經瞭解後係客戶自其供應商獲得尾牙贊助之現金，因金額未達重大且收到後隨即支付予員工，帳上並未認列其他收入，惟供應商就現金贊助部分有扣繳申報其他所得，致客戶之歸戶清單有該筆現金贊助所得，後來遭國稅局調增其他收入，並補稅加罰。



提醒您，所得資料查詢是非常重要不應省略的步驟，可協助營利事業機關團體檢視是否有已通報未入帳之所得，能及時因應調整入帳，避免被國稅局認定有短漏報所得額情事，遭補稅加罰。

## 安永 | 建設更美好的商業世界

安永的宗旨是致力建設更美好的商業世界。我們以創造客戶、利害關係人及社會各界的永續性成長為目標，並協助全球各地資本市場和經濟體建立信任和信心。

以數據及科技為核心技術，安永全球的優質團隊涵蓋**150**多個國家的業務，透過審計服務建立客戶的信任，支持企業成長、轉型並達到營運目標。

透過專業領域的服務 - 審計、諮詢、法律、稅務和策略與交易諮詢，安永的專業團隊提出更具啟發性的問題，為當前最迫切的挑戰，提出質疑，並推出嶄新的解決方案。

安永是指 Ernst & Young Global Limited 的全球組織，加盟該全球組織的各成員機構都是獨立的法律實體，各成員機構可單獨簡稱為「安永」。Ernst & Young Global Limited 是註冊於英國的一家保證（責任）有限公司，不對外提供任何服務，不擁有其成員機構的任何股權或控制權，亦不作為任何成員機構的總部。請登錄 [ey.com/privacy](https://ey.com/privacy)，了解安永如何收集及使用個人資料，以及個人資料法律保護下個人所擁有權利的描述。安永成員機構不從事當地法律禁止的法律業務。如欲進一步了解安永，請瀏覽 [ey.com](https://ey.com)。

安永台灣是指按中華民國法律登記成立的機構，包括：安永聯合會計師事務所、安永管理顧問股份有限公司、安永諮詢服務股份有限公司、安永企業管理諮詢服務股份有限公司、安永財務管理諮詢服務股份有限公司、安永圓方國際法律事務所及財團法人台北市安永文教基金會。如要進一步了解，請參考安永台灣網站 [ey.com/zh\\_tw](https://ey.com/zh_tw)。

© 2023 安永聯合會計師事務所。  
版權所有。

APAC No. 14007255  
ED None

本材料是為提供一般信息的用途編製，並非旨在成為可依賴的會計、稅務、法律或其他專業意見。請向您的顧問獲取具體意見。

[ey.com/zh\\_tw](https://ey.com/zh_tw)



加入安永LINE@好友  
掃描二維碼，獲取最新資訊。