

「出納業務內部控制制度共通性作業範例-各項稅費款之扣繳作業」作業流程說明表修正對照表

項目	修正規定	現行規定	說明
流程說明	四、會計單位於地方政府歲計會計資訊管理系統開立付款憑單後，應傳送憑單電子檔至線上 <u>簽核及檔案管理</u> 系統逐級審核並完成自然人憑證簽證程序。經 <u>市縣出納與支付</u> 系統逐級陳核後，由本府財政局配合付款（放行）作業，透過臺灣銀行 e 企合成網辦理存帳，依各項稅費性質匯入各代扣繳專戶。	四、會計單位於地方政府歲計會計資訊管理系統 <u>市縣系統</u> 或 <u>本市整合性財會系統</u> 開立付款憑單後，應傳送憑單電子檔至 <u>支付憑單線上審核</u> 系統逐級審核並完成自然人憑證簽證程序。經 <u>庫款支付</u> 系統逐級陳核後，由本府財政局配合付款（放行）作業，透過臺灣銀行 e 企合成網辦理存帳，依各項稅費性質匯入各代扣繳專戶。	因應公務預算相關會計系統自 107 年起改用行政院主計總處開發之「地方政府歲計會計資訊管理系統市縣系統」及實務作業，配合修正使用系統名稱。

(機關名稱)(單位名稱)作業流程說明表

項目編號	AA04
項目名稱	各項稅費款之扣繳作業
承辦單位	出納管理單位
作業流程說明	<p>一、依據會計憑證、各所得人之領據或其他合法通知，核算應扣繳各種稅款、保險費及其他款項等稅費款。</p> <p>二、各項稅費款之扣繳，屬應課稅所得者，除登錄薪資系統外，應依下列規定辦理：</p> <p>（一）薪資所得係依據各所得人薪資對照薪資所得扣繳稅額表之課稅級距，予以扣繳。</p> <p>（二）薪資所得以外之應稅所得，則按各類所得扣繳率標準所明訂之扣繳率，予以扣繳。</p> <p>（三）其他薪津代扣費款，於造冊時應予以扣除。</p> <p>三、薪資清冊經編送相關單位核章後，由會計單位依規定程序開立付款憑單。</p> <p>四、會計單位於地方政府歲計會計資訊管理系統開立付款憑單後，應傳送憑單電子檔至線上簽核及檔案管理系統逐級審核並完成自然人憑證簽證程序。經市縣出納與支付系統逐級陳核後，由本府財政局配合付款（放行）作業，透過臺灣銀行 e 企合成網辦理存帳，依各項稅費性質匯入各代扣繳專戶。</p> <p>五、匯入各代扣繳專戶後，出納人員應辦理事項如下：</p> <p>（一）採臨櫃方式繳納者，包含公教人員保險費(以下簡稱公保費)、公務人員退休撫卹基金(以下簡稱退撫基金)及未採自動轉帳方式繳納之各項稅費款，應印製附條碼之薪資所得扣繳稅額、各類所得扣繳稅額繳款書或其他稅費繳款書，連同於臺灣銀行公庫服務網公庫存款繳費帳務管理系統(以下簡稱臺銀繳費帳務系統)列印之代扣繳費用支出憑證加蓋機關內部印章，於繳納期內向臺灣銀行所轄臺北市、本市等各分行及基隆、林口分行(轉帳代繳分行)臨櫃繳納稅費。</p> <p>（二）其他採自動轉帳方式繳納之各項稅費，包含全民健康保險費(以下簡稱健保費)、勞工保險費(以下簡稱勞保費)及勞工退休金提繳費(以下簡稱勞退提繳費)，由機關自行於臺銀繳費帳務</p>

	<p>系統查詢繳納情形。</p> <p>(三) 於規定期限內辦理繳付各項代扣稅費款，並送經辦單位審核無誤後，由經辦單位依臨櫃及轉帳繳納性質分別檢附臺灣銀行蓋妥收訖之收執聯暨中央健康保險局及勞動部勞工保險局寄發之扣繳成功收據以為繳款證明(但為因應年度帳務處理，11月至12月份健保費、勞保費及10月至12月份勞退提繳費收據，以本府各機關學校應繳費款交易明細表代之)，送會計單位辦理核銷。</p>
控制重點	<p>一、應確實依照各類所得扣繳率標準暨薪資所得扣繳稅額表辦理應扣繳之所得稅。</p> <p>二、代扣之薪資所得稅，屬中華民國境內居住之個人所得，應於每月10日前，將上一月內所扣繳稅額；屬非中華民國境內居住之個人所得，應於代扣稅款之日起10日內，分別印製附條碼薪資所得扣繳稅額繳款書，向代收稅款金融機構繳納。</p> <p>三、其餘代扣稅費款，應依各該扣繳規定期限，辦理自動轉帳或臨櫃繳納，不得延誤。</p> <p>四、應於規定期限內辦理繳付各項代扣稅費款，並送經辦單位審核無誤後，由經辦單位附上繳款證明，送會計單位辦理核銷。</p> <p>五、應於每年1月31日前彙整年度所得並向國稅局完成扣繳申報；列印各類所得扣繳暨免扣繳憑單，於2月10日前寄發各所得人。</p> <p>六、屬非中華民國境內居住之個人所得，應於代扣稅款之日起10日內開具扣繳憑單，向該管稽徵機關申報核驗後，發給納稅義務人。</p>
法令依據	<p>一、新北市政府所屬各機關學校實施市庫轉帳繳納費款作業要點</p> <p>二、新北市市庫集中支付作業程序</p> <p>三、出納管理手冊</p> <p>四、所得稅法</p> <p>五、薪資所得扣繳稅額表</p> <p>六、各類所得扣繳率標準</p>

使用表單	<p>一、薪資所得扣繳稅額繳款書（依財政部所屬各國稅稽徵機關年度訂頒之相關書表格式）</p> <p>二、各類所得扣繳稅額繳款書（依財政部所屬各國稅稽徵機關年度訂頒之相關書表格式）</p> <p>三、其他如健保費、勞保費、勞退提繳費、公保費、退撫基金及其他稅費繳款通知單等（依各項稅費收繳機關提供之書表格式）</p> <p>四、各類所得扣繳暨免扣繳憑單（依財政部所屬各國稅稽徵機關年度訂頒之相關書表格式）</p> <p>五、代扣繳費用支出憑證（附件一）</p> <p>六、新北市政府各機關學校應繳費款交易明細表（附件二）</p>
------	---

(機關名稱)(單位名稱)作業流程圖
各項稅費款之扣繳作業

