

## 僑光科技大學 內部控制制度

單 位		總務處出納組	編修日期	112-07-20	
工作項目		所得稅申報及扣繳憑單印製	文件編號	Cd002	風險值 2
承辦人姓名		黃旭伶	職 稱	組員	
代理人姓名		黃淑評	工 作 量	每年一次	
流 程 圖	附件 1：所得稅申報及扣繳憑單印製作業流程圖。				
作 業 程 序	1. 彙整每月應稅所得總額及扣繳稅額資料，並檢核年度資料內容。 2. 年度應稅所得總額及扣繳稅額資料經會計室審核及單位主管覆核後，次年一月底前至各類所得憑單資料電子申報系統完成年度各類所得申報作業。 3. 受理扣繳義務人扣繳憑單需求申請後，至各類所得憑單資料電子申報系統，列印扣繳義務人電子申報專用扣免繳憑單。 4. 非中華民國境內居住之個人及事業團體扣免繳憑單於年度各類所得申報完成後，至各類所得憑單資料電子申報系統，列印扣繳義務人電子申報專用扣免繳憑單，於每年二月十日前依所得人住址寄發扣繳憑單。 5. 非中華民國境內居住之個人扣免繳憑單於各類所得申報完成後，至各類所得憑單資料電子申報系統，列印扣繳義務人電子申報專用扣免繳憑單。				
控 制 及 稽 核 重 點	年度各類所得稅申報。				
使 用 表 單	1. 各類所得申報書回執聯。 2. 扣繳義務人電子申報專用扣免繳憑單。 3. 非居住者各類所得申報書回執聯。 4. 非居住者扣繳義務人電子申報專用扣免繳憑單。 5. 所得稅扣繳憑單需求申請表。				
參 考 法 規	1. 所得稅法。 2. 綜合所得稅資料電子申報作業要點。				
備 註					

# 僑光科技大學 內部控制制度

單 位	總務處出納組	編修日期	112-07-20		
工作項目 流程圖	附件 1： 所得稅申報及扣繳憑單印製作業 流程圖。	文件編號	Cd002	風險值	2

流  
程  
圖

