

正本

檔 號：  
保存年限：

## 財政部 函

地 址：臺北市中正區(10066)愛國西路2號  
聯 絡 人：何怡潔  
電 話：02-23228149  
Email：dot\_ycho@mail.mof.gov.tw

33041

桃園市中壢區中山路132號8樓

受文者：中華民國記帳士公會全國聯合  
會

發文日期：中華民國 107 年 6 月 28 日  
發文字號：台財稅字第 10704589822 號  
速別：普通件  
密等及解密條件或保密期限：  
附件：如說明

主旨：自 107 年 7 月 1 日起，本部電子申報繳稅服務網站  
(<http://tax.nat.gov.tw>)提供納稅義務人透過遺產稅或  
贈與稅電子申辦軟體辦理申報時，得併同傳送應檢  
附相關文件之服務，請轉知所屬會員多加利用，請  
查照。

說明：檢附「遺產及贈與稅電子申辦作業要點」部分規定  
修正規定1份。

正本：中華民國會計師公會全國聯合會、中華民國律師公會全國聯合會、中華民國  
記帳士公會全國聯合會、中華民國地政士公會全國聯合會、中華民國記帳及  
報稅代理人公會全國聯合會

副本：

# 部長 許虞哲

10

11

12

## 遺產及贈與稅電子申辦作業要點部分規定修正規定

一、為便利納稅義務人或受其委任之自然人(以下簡稱受任人)以電子設備傳送(以下簡稱電子申辦)，向財政部各地區國稅局辦理遺產稅或贈與稅申辦作業，提供多元化申報管道，以提升稅捐稽徵機關為民服務效能，特訂定本要點。

三、以電子申辦者，依遺產及贈與稅法、納稅者權利保護法及相關法令規定應檢具之相關證明文件，須送(寄)至被繼承人或贈與人戶籍所在地國稅局所屬分局、稽徵所、服務處。

十二、透過網際網路傳送申辦資料時，若各欄位輸入皆正確，經電子申辦系統檢核無誤且申辦上傳成功者，系統自動給予收件編號；若檢核有誤者，申辦系統將產生異常訊息，納稅義務人或受任人更正資料後，可重新傳送。

同一日透過網際網路重新傳送申辦資料者，第二次以後(含第二次)申辦上傳成功，將覆蓋前次申辦資料，同一日內上傳成功次數以五次為限；翌日起需辦理更正者，納稅義務人或受任人應填報紙本資料，向被繼承人或贈與人戶籍所在地國稅局所屬分局、稽徵所、服務處申請更正。

十三、納稅義務人或受任人完成電子申辦後，應檢附證明文件：

(一)應行檢送之申報書及相關證明文件(以下簡稱相關文件)，得於電子申辦時併同上傳，至遲應於申辦資料上傳成功之翌日起十日內採網際網路傳送或親自遞送、掛號寄送被繼承人或贈與人戶籍所在地國稅局所屬分局、稽徵所、服務處。未於期限內送達者，逕依稽徵機關查得資料核定。

(二)受任人申辦案件，應親自遞送或掛號寄送委任書正本。未於前款規定

期限內送達委任書正本者，稽徵機關應另訂期限函請受任人提供，並副知納稅義務人；屆期仍未補正委任書正本，即不予受理其申辦案件。

(三)前二款送達日期之認定：

1. 第一款相關文件採網際網路傳送者，以上傳成功之日為準；採親自遞送者，以稽徵機關收件日為準；採掛號寄送者，以發寄郵局之郵戳日期為準。
2. 第二款委任書正本採親自遞送者，以稽徵機關收件日為準；採掛號寄送者，以發寄郵局之郵戳日期為準。

十四、納稅義務人或受任人以網際網路傳送相關文件者，須將相關文件製作成影像檔(PDF)，單一檔案應小於 5MB，總容量應小於 10MB，經電子申辦系統傳送且檢核完成，始為上傳成功。超過檔案容量限制者，應將相關文件親自遞送或掛號寄送被繼承人或贈與人戶籍所在地國稅局所屬分局、稽徵所、服務處，不得分批上傳。

納稅義務人或受任人於上傳相關文件後，應於前點第一款所定申辦資料上傳成功之翌日起十日內上網查詢傳送狀況；確認上傳成功者，列印收執聯留存，上傳未成功者，應於前揭期限內前重新傳送，或親自遞送、掛號寄送相關文件。

上開相關文件於同一日第二次以後(含第二次)上傳成功者，將覆蓋前次上傳文件，同一日內上傳成功次數以五次為限；翌日起需辦理更正者，納稅義務人或受任人應檢附紙本文件，向被繼承人或贈與人戶籍所在地國稅局所屬分局、稽徵所、服務處申請更正。

納稅義務人或受任人應妥為保存上傳相關文件正本，以備稽徵機關查核。

- 十五、納稅義務人或受任人採用電子申辦者，稽徵機關之後續辦理調查及估價，與一般申報案件相同，悉依相關法令及規定辦理；屬受任人申辦案件，稽徵機關應於受理該申辦案件後，逐案通知納稅義務人。
- 十六、納稅義務人或受任人以電子申辦方式申辦遺產稅或贈與稅案件，如有短報或漏報情事者，應依遺產及贈與稅法與相關規定處罰。
- 十七、納稅義務人得至電子稅務文件入口網站（<https://etd.etax.nat.gov.tw>），申請核發經財政部核定之遺產稅及贈與稅各項證明書電子稅務文件，納稅義務人持電子稅務文件向相關機關（構）申辦業務時，應協助驗證作業。
- 十八、本要點各相關機關（構）應配合事項，其細部作業程序應由各權責機關（構）另定之。
- 十九、本要點如有未盡事宜，由稽徵機關視實際情形依權責辦理。

