

不動產移轉一站式服務跨機關介 接試辦第三次聯合工作會議

遺產及贈與稅線上繳納證明提供



臺中市政府地方稅務局
資訊科 製





簡報大綱

計畫緣起與沿革

現況臨櫃查欠流程

遺產稅繳納證明提供

內部作業及外部查詢

贈與稅繳納證明提供

待討論議題

壹

計畫緣起與沿革

105.10.7

「不動產移轉網實整合服務」委外服務案啟動會議
中區國稅局擔任不動產移轉組「遺贈稅分組」及「合一稅分組」主辦局。

108.3.15

第二次需求訪談會議

賦稅署、地政司、地政單位、財資中心、國稅單位、關貿公司及神資公司共同研議需求。

109.6.17

財政部第9次業務會報
部長指示，積極推動遺產稅及贈與稅網路申報作業，達成網路替代馬路目標

106.5.10

不動產移轉一站式服務推動說明會議

由臺中市政府地方稅務局負責「贈與稅及遺產稅繳清(免稅)證明書查欠介接」項目。

108.7.31

不動產移轉一站式服務精進訪談會議

財資中心、地政司、地政士公會、關貿公司共同意見交流。



申報
遺產稅



臨櫃查欠



全國繼承
跨區查欠

遺產稅繳清證明書
或免稅證明

受理查欠

查欠回傳

遺產稅繳清
或免稅證明

地方稅聯合
查欠專用章

辦理過戶

駐點查欠



地政事務所

申報人(地政士)臨櫃查欠耗時

承辦人員人工查欠增加業務負擔

地方稅
全國稅捐稽徵機關



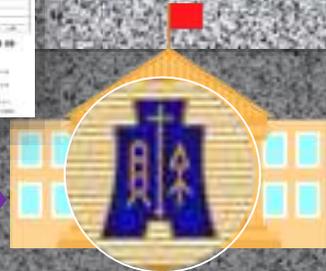


規劃流程-線上查欠

馬路



申報遺產稅



國稅局

傳送遺產稅資料

網路



限不動產部分

網實整合
網路代替馬路



傳送查欠結果

自動查欠，並提供查欠結果供申報人(地政士)、地政機關查驗。
節省往返及等候時間。(每1案約可節省1小時)



地政事務所

1.證明書pdf檔
2.查欠結果

網路申報作業系統



肆

內部作業-國地稅資料交換與處理

YRX421X
匯入作業

工作排程設定			
工作代號	YRX421X_	工作名稱	
工作序號		前置工作序號	

YRX422X
查欠作業

工作排程設定			
工作代號	YRX422X_	工作名稱	
工作序號		前置工作序號	

YRX423X
匯出作業

工作排程設定			
工作代號	YRX423X_	工作名稱	遺產稅檔案匯出作業
工作序號		前置工作序號	

台中市稅
(網路申報主辦)
每日執行

YRX420Q

遺產稅介接查欠結果查詢作業

查詢結果

稅務管理系統 機關：臺中市政府地方稅務局 資訊科 地方稅系統股 民國109年06月24日 使用者： 機密等級：1

功能選單 遺產稅介接查欠結果查詢作業(YRX420Q/_YRX420Q_01)[Site:15]

清除 查詢

查詢

遺產稅案號

被繼承人身分證統一編號

納稅義務人身分證統一編號

繼承人身分證統一編號

土地縣市代號

房屋縣市代號

檔案匯入日期起迄 1090622 ~ 1090622

案件狀態

查欠結果

被繼承人姓名

納稅義務人姓名

繼承人姓名

土地稅稅籍編號

房屋稅稅籍編號

提案：因個資考量，是否開放查詢？

由此可查看案件狀態及查欠結果

查詢結果

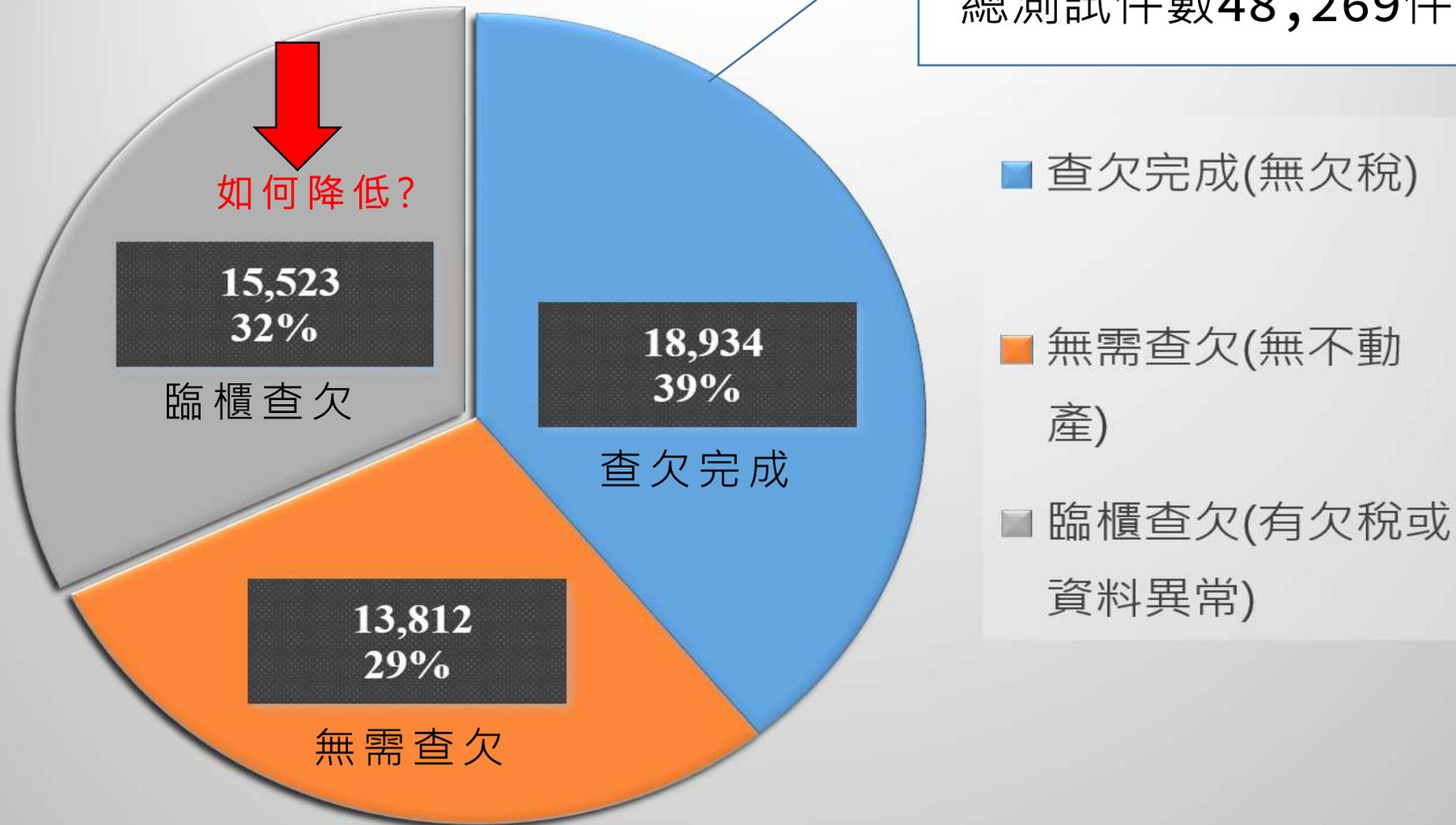
每頁 10 筆 / 共 8 筆

《《 第 1 頁 / 共 1 頁 》》

項次	查看	遺產稅案號	被繼承人身分證統一編號	被繼承人姓名	案件狀態	查欠結果	檔案 匯入日期	財產查欠工作序號 財產查欠日期	檔案匯出工作序號 檔案匯出日期
1		A1	A:	張	已匯出	臨櫃查欠	DAVF960L.1090621.FIA.FDC01 1090622	1090049647 1090622	1090049649 1090622
2		B5	L1	江	已匯出	查欠完成	DAVF960L.1090621.FIA.FDC01 1090622	1090049647 1090622	1090049649 1090622
3		E1	D:	陳	已匯出	查欠完成	DAVF960L.1090621.FIA.FDC01 1090622	1090049647 1090622	1090049649 1090622

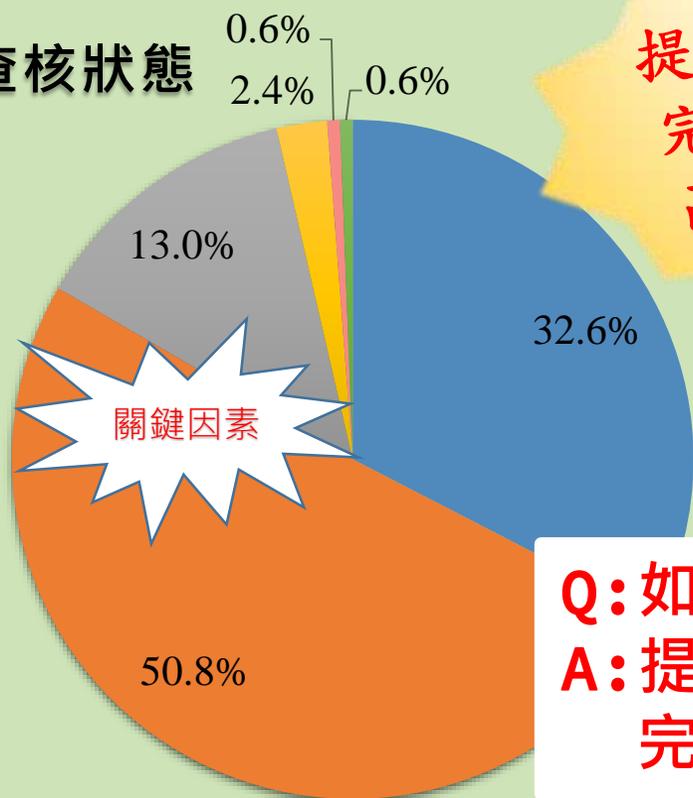
109年1月至5月自動查欠分析

總測試件數48,269件





建物查核狀態

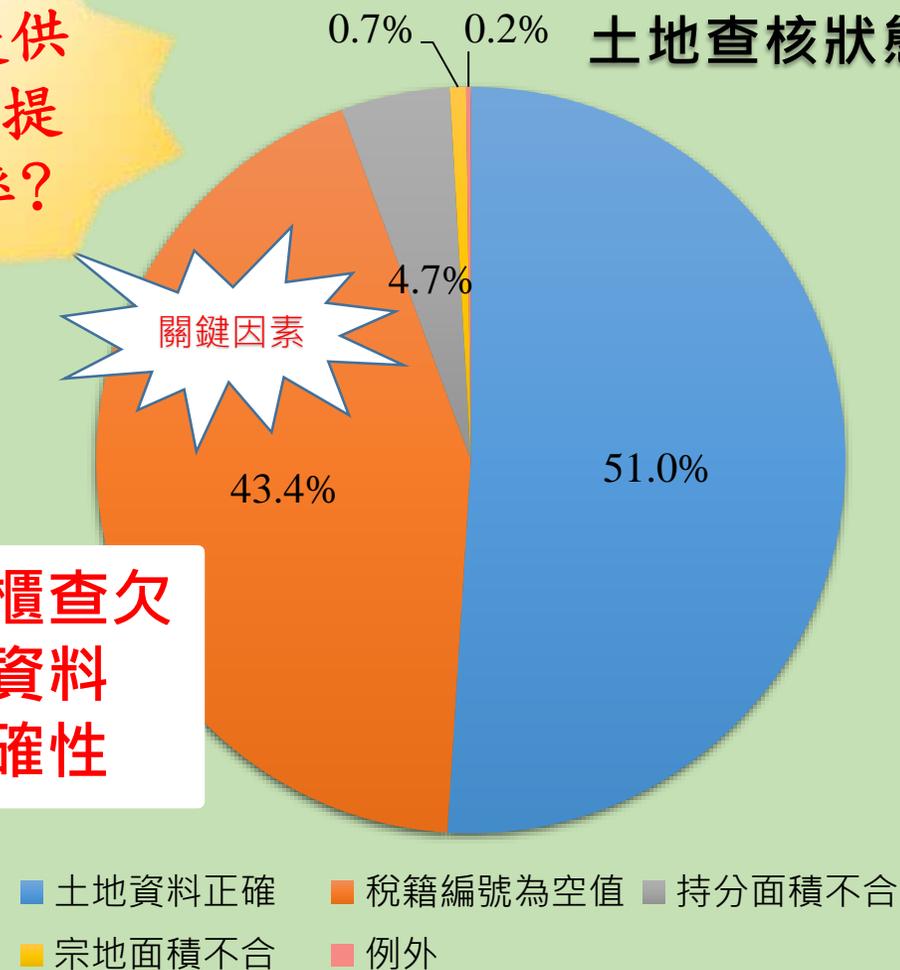


■ 建物資料正確 ■ 面積錯誤 ■ 查無資料
 ■ 持分比例錯誤 ■ 例外 ■ 門牌錯誤

提案:如何提供
完整資料,提
高查欠效率?

Q:如何降低臨櫃查欠
A:提高遺產稅資料
完整性與正確性

土地查核狀態



■ 土地資料正確 ■ 稅籍編號為空值 ■ 持分面積不合
 ■ 宗地面積不合 ■ 例外

網路申報作業系統



地方稅

財政部108年7月9日台財稅字第
10800625420號函：

遺產稅及贈與稅繳清或免稅證明書節
本（限不動產部分）等相關資料，准
予提供。

申報人(地政士)

遺產稅查詢系統

<p>自然人/工商憑證</p> <p>自然人工商憑證 證卡號 可查詢遺產稅 用這個方式身分證號</p>	<p>全民健康保險卡</p> <p>全民健康保險卡 證卡號 可查詢遺產稅 用這個方式身分證號</p>	<p>行動憑證</p> <p>身分證字號/統一編號 手機 可查詢遺產稅 用這個方式身分證號</p>
<p>身分證字號/統一編號 +證明書編號</p> <p>身分證字號/統一編號 證明書編號 可查詢遺產稅 用這個方式身分證號</p>		

提案：新增對申報人的輔導資訊？

功能	證明書編號	國稅案號	被繼承人身分證統一編號	結果
查看明細	108055177	P6420108170004	P	查欠完成



查詢結果為：

1. 臨櫃查欠—前往地方稅捐機關查欠
2. 查欠完成—即可至地政事務所辦理過戶

外部查詢-資料接收及查詢

國稅局正式核發之證明書

遺產稅免稅證明書

財政部 國稅局

第一聯：正本

第 0001 頁 共 0001 頁

案 號：K1517108192331

受業於 108 年 11 月 05 日

遺產繼承人 劉 某某

遺產，依法免納遺產稅。

本證明書係由本局核發，僅供持向相關主管機關辦理遺產繼承登記之用。

中華民國 108 年 11 月 05 日

局長 劉 某某

傳送地政之證明書

財政部 國稅局

遺產稅免稅證明書

第一聯：正本

第 0001 頁 共 0001 頁

案 號：K1517108192331

受業於 108 年 11 月 05 日

遺產繼承人 劉 某某

遺產，依法免納遺產稅。

本證明書係由本局核發，僅供持向相關主管機關辦理遺產繼承登記之用。

中華民國 108 年 11 月 05 日

局長 劉 某某

提案：線上查欠是否比照臨櫃查欠認定？

不動產部分

財產種類	所在地或名稱	財產數量	持分	核定價值	備註
1435 土地	臺中市南屯區永安路1489-00000地號	36.00 m ²	全	6,272,000	
1436 土地	雲林縣西港鎮社口路75351-00001地號	1,416.00 m ²	-	1,281,500	
1437 土地	雲林縣西港鎮社口路75351-00002地號	856.00 m ²	-	722,500	

動產部分

1438 存款	臺中市南屯區永安路228巷62號	全	434,300	
1439 存款	玉山銀行		3,744	
1440 存款	玉山銀行		1	
1441 存款	台中商業銀行		16,112	
1442 存款	台中商業銀行-分行		2,765	
1443 存款	彰化銀行		2,612	
1444 存款	渣打國際商業銀行		1,475	
1445 存款	渣打國際商業銀行		45	
1446 存款	渣打國際商業銀行		139	
1447 存款	第一銀行		27,655	
1448 存款	花旗商業銀行-分行		60	
1449 存款	花旗商業銀行-分行		21,818	
1450 存款	華南		26,871	
1451 存款	元大商業銀行		6,274	
1452 存款	元大商業銀行		31	
1453 存款	元大商業銀行-分行		185	

地方稅聯合查欠專用章
截至108年12月2日止查無欠繳
雲林縣(市)地價稅、房屋稅。
稅務員 沈品好

地方稅聯合查欠專用章
截至108年12月02日止查無欠繳
雲林縣地價稅、房屋稅。
沈品好

查欠章

僅提供不動產部分

傳送予地政單位之遺產稅免稅(繳清)證明書PDF 僅提供不動產之部分。

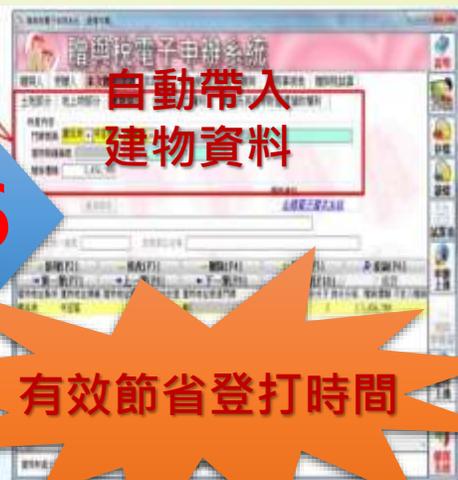
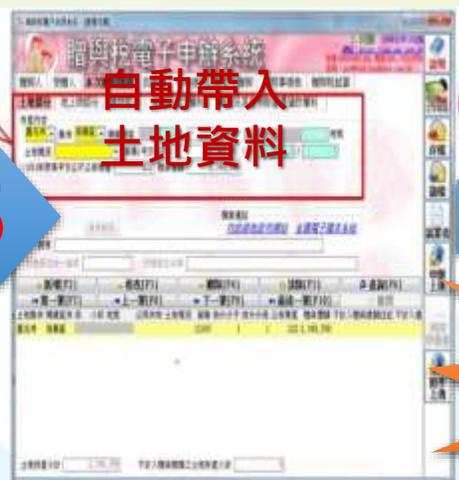
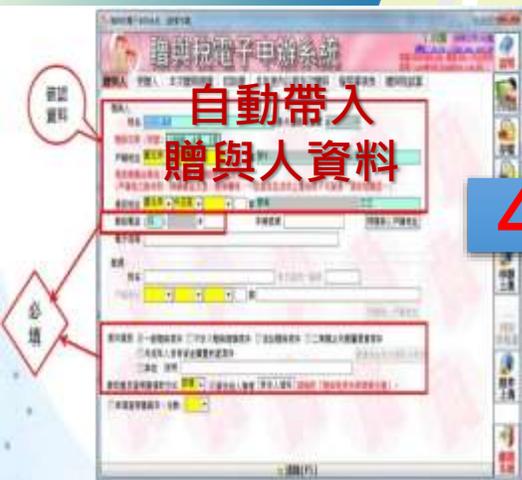
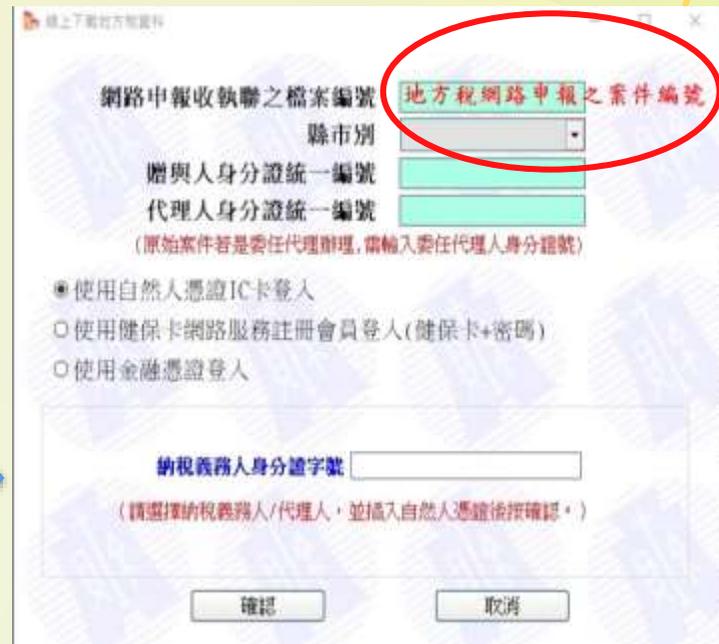
伍

贈與案件國地稅整合申報

網路申報作業系統



申報檔案可供下載



有效節省登打時間

申報檔案上傳



國稅局

伍

贈與案件國地稅整合申報

網路申報作業系統

地方稅網路申報作業

贈與

不動產移轉
申報



已查欠完竣帶有職名章之繳款書

網路申報作業系統



傳送檔案



地政事務所

贈與稅
繳清 (免稅) 證明書檔

贈與稅
電子申報



國稅局

eTAX Ministry of Finance, R.O.C.
財政部電子申報繳稅服務

贈與稅電子申報系統
版本：6.02 更新日期：109年02月20日

關貿網路股份有限公司
Copyright © TRADEVAN

地政機關

Q:線上查欠結果是否得比照臨櫃查欠認定?

例如：線上查欠結果顯示為「查欠完成(無欠稅)」且提供相關移轉標的(房屋、土地)及證明書(節本)是否得認定無欠稅辦理過戶登記?

國稅局

Q:如何提供完整與正確之遺產稅資料，以提升線上查欠效率?

例如：土地標示、地價稅號、房屋稅號及房屋面積缺漏比率甚高。

地稅

Q:如何輔導繼承人辦理未保存建物登記及自用住宅用地稅率申請?

Q:是否開放「YRX420Q遺產稅介接查欠結果查詢作業」查詢功能?

簡報結束
THANK YOU.



臺中市政府 地方稅務局
TCLTB