

臺中市政府地方稅務局辦理退稅應行注意事項暨 抽查要點修正對照表

修正名稱	現行名稱	說明
臺中市政府地方稅務局辦理退稅應行注意事項暨抽查要點	臺中市政府地方稅務局辦理退稅應行注意事項暨抽查要點	名稱未修正
修正規定	現行規定	說明
一、臺中市政府地方稅務局為確立退稅案件處理程序及加強內部稽核功能，特訂定本要點。	一、臺中市政府地方稅務局（以下簡稱本局）為確立退稅案件處理程序及加強內部稽核功能，特訂定本要點。	「臺中市政府地方稅務局」於本要點全文使用未達三次，刪除簡稱之使用。
<p>二、核定各項退稅案件應逐案審查有關證明文件，並加強辦理下列事項：</p> <p>（一）申請人與受退稅人不同之案件，<u>分局業務單位（以下簡稱業務單位）</u>應加強審核防杜假冒申請情事。</p> <p>（二）<u>人工辦理退稅者</u>，<u>業務單位承辦人員應於財稅內網建檔後</u>，<u>產出退稅核定單併同相關佐證資料陳核</u>。</p> <p>（三）<u>自動辦理退稅者</u>，<u>由資訊科於財稅內網線上派送賦額更正案件退稅清冊及重、溢繳清冊</u>，<u>經業務單位承辦人員確認應否退稅後陳核</u>。</p>	<p>二、核定各項退稅案件應逐案審查有關證明文件，並加強辦理下列事項：</p> <p>（一）申請人與退稅人不同之案件，業務單位應加強審核防杜假冒申請情事。</p> <p>（二）業務單位承辦員應檢齊原案及附件陳送主管審核簽章，退稅核定單、重溢繳清冊內容有塗改者，一律以雙線劃記，並由承辦人員加蓋職名章。</p>	依現行實務作法，按人工及自動辦理方式修正退稅審核流程並確認承辦單位。

<p>三、<u>資訊科執行退稅收檔後派送退稅正誤清單至業務單位，業務單位承辦人員應再次確認退稅對象、金額及退稅方式之正確性。</u></p>	<p>三、退稅核定單建檔人員發現核定單有不符前點(二)規定者，應即退還原業務單位承辦人員查證，建檔後移由稅務管理科併退稅清冊審核並送會計室複核。</p>	<p>依現行實務作法，修正再次確認退稅內容之方式。</p>
<p>四、退稅支票金額在新臺幣三千元以上應加劃線，<u>新臺幣一萬元以上則應加蓋「禁止背書轉讓」印戳。</u></p>	<p>五、退稅支票金額在新臺幣三千元以上應加劃線，一萬元以上則應加蓋「禁止背書轉讓」印戳。</p>	<p>一、點次調整。 二、金額前增加幣別名稱。</p>
<p>五、<u>無法送達之退稅支票，稅務管理科應依下列程序辦理：</u> (一)<u>查詢其他可供送達處所，寄發退稅支票逾期未領取通知單並輔導直撥退稅指定帳戶。</u> (二)<u>受退稅人行蹤不明者，每年一月及七月辦理公示送達。</u> (三)<u>逾開票日一年仍無法送達之退稅支票，每年一月列冊辦理繳庫。</u></p>	<p>四、資訊科應於每月退稅支票銷號後，產出已逾開票日三個月之「退稅支票已送達未兌領清冊」及「退稅支票未兌領通知單」送稅務管理科查核送達情形及編製「退稅支票清理成果統計表」。逾開票日一年仍無法送達之退稅支票，應於每年一月列冊辦理繳庫。</p>	<p>一、點次調整。 二、依現行實務作法，修正支票送達及後續處理方式。</p>
<p>六、原記載<u>退稅受款人姓名或金額有誤須辦理更正者</u>，業務單位應依規定重新辦理查欠手續；如查有欠稅時，應俟抵欠後再行<u>辦理退還</u>。</p>	<p>六、<u>退稅支票原記載受款人姓名有誤須辦理更正或金額有誤須重開支票者</u>，業務單位應依規定重新辦理查欠手續；如查有欠稅時，應俟抵欠後再行重開支票。</p>	<p>文字修正。</p>
<p>七、退稅金額新臺幣五萬元以上者，每季列冊<u>陳送局長抽樣百分之五，列入內部業務檢查，並就下列事項填具查核報告陳核：</u></p>	<p>七、退稅金額新臺幣五萬元以上者，每季列冊送局長抽樣百分之五，移請稽核科列入選案查核檢查項目，查核下列事項<u>並填具查</u></p>	<p>因應組織規程修正及配合實務作法，調整業務檢查之方式並為文字之修正。</p>

<p>(一)核定各項退稅案件引用之法令依據是否正確，全案應附之文件是否齊全。</p> <p>(二)退稅核定單之退稅金額是否正確。</p> <p>(三)核准退稅金額與退稅支票或直撥入帳金額是否相符。</p> <p>(四)退稅支票是否合法送達；<u>直撥退稅未撥付成功之後續處理情形。</u></p>	<p>核報告陳核：</p> <p>(一)核定各項退稅案件引用之法令依據是否正確，全案應附之文件是否齊全。</p> <p>(二)<u>核對退稅核定單之退稅金額是否正確。</u></p> <p>(三)核准退稅金額與<u>所開立之退稅支票金額</u>是否相符。</p> <p>(四)退稅支票回執聯之簽章是否符合規定；退稅款之送達是否悉經受退稅人（或代領人）簽收。</p> <p><u>(五)退稅支票或現金是否有延壓不送或冒領之情形。</u></p>	
	<p>八、本要點列入本局廉政會報業務防弊措施執行情形督檢之重點項目。</p>	<p><u>本點刪除。</u></p>