

國稅局免付費專線 0800-000-321

針對近期國稅局加強查核聯誼會（機關團體/非營利組織）專戶稅務之情況，依據 2026 年最新相關法規與行政流程整理如下：

一、青農聯誼會回覆查稅之行政流程與文件

當國稅局針對專戶發函查核時，聯誼會應遵循以下流程應對：

1. 行政流程：

- A. **收受正式函文：**國稅局通常會先寄發正式通知函，要求限期內提供帳據資料。
- B. **資料審核與補正：**針對函文提出的疑點（如高頻金流、不明大額存款）進行解釋。若帳務有異，國稅局會進入初步審核或現場查核階段。
- C. **結案或補稅：**查無問題則直接結案；若發現未辦理稅籍登記或漏報銷售貨物、勞務收入，將核定補稅並處以罰鍰。

2. 需準備文件：

- A. **組織證明：**立案證書或扣繳單位設立登記申請書（統一編號編配通知書）即之前申請扣繳單位統一編號（稅籍登記）時由國稅局核發之資料、組織章程影本、負責人身分證正反面影本。即使沒有立案，非法人團體只要有給付薪資、租金等行為，仍需向國稅局申請統一編號以履行扣繳義務。
- B. **金流與憑證：**專戶存摺影本、銀行結匯證明、歷年活動之會費清冊及收支帳據（該年度決算表）。
- C. **申報資料：**歷年所得稅結算申報資料（如曾申報過）或免稅資格證明。
- D. **扣繳憑單：**若政府發放補助時已進行預扣，需附上扣繳憑單以抵減稅額或辦理退稅。

二、政府補助款申報流程與文件

青農聯誼會受領政府補助款時，應依稅法規定主動至國稅局提出申報：

1. 申報流程：

- A. **收入列帳：**收到補助款時，應於取得年度按指定用途以「其他收入—政府補助收入」科目列入帳簿。

- B. **所得申報**：在每年5月辦理結算申報時，需列入年度收入課稅（若符合「教育文化公益慈善機關或團體免納所得稅適用標準」則可免稅，但仍需申報）。

2. **所需文件**：

- A. **組織證明**：立案證書或扣繳單位設立登記申請書（統一編號編配通知書）即之前申請扣繳單位統一編號（稅籍登記）時由國稅局核發之資料、組織章程影本、負責人身分證正反面影本。即使沒有立案，非法人團體只要有給付薪資、租金等行為，仍需向國稅局申請統一編號以履行扣繳義務。
- B. **金流與憑證**：專戶存摺影本、銀行結匯證明、歷年活動之會費清冊及收支帳據（該年度決算表）。
- C. **申報資料**：歷年所得稅結算申報資料（如曾申報過）或免稅資格證明。
- D. **扣繳憑單**：若政府發放補助時已進行預扣，需附上扣繳憑單以抵減稅額或辦理退稅，若是遺失請找原計畫承辦單位申請補發。