



中華民國
財政部
Ministry of Finance, R.O.C.

稅月拾光 守護者

教學指引



財政部賦稅署
Source: Information Ministry of Finance, R.O.C.



新北市政府稅捐稽徵處
Revenue Service Office, New Taipei City Government

廣告

教學指引

目錄

壹、學習目標 02

貳、教學指南 03

參、教學重點 04



壹

學習目標

本指引供講師作為課程規劃與教學參考應用，透過稅務議題探討讓學生認識租稅、瞭解稅收的重要性。

一、稅收的用途

稅收是國家基於法律規定，為增進公共利益，向人民、企業等經濟主體徵收的資金，用於推動公共建設及提供公共服務。

二、認識國稅與地方稅

租稅的基本認識，國稅與地方稅的徵收機關及稅目。

三、雲端發票的便利性

運用統一發票兌獎APP及財政部電子發票整合服務平台申請手機條碼、儲存雲端發票的好處，領獎帳戶設定的優點。

四、繳納期間及多元繳稅管道

認識地方稅、國稅定期開徵及申報期間，並瞭解政府提供的多元繳稅管道及逾期繳稅之規定。

五、優惠稅率及納稅者權利保護官

探討18歲成年對稅法規定的影響，認識地價稅與房屋稅優惠稅率，並瞭解納稅者權利保護官提供的協助及聯絡管道。



貳

教學指南

本書分為五大章節，分別介紹稅收的用途、國稅與地方稅的差異、雲端發票的好處、地方稅定期開徵及繳稅管道、優惠稅率及納稅者權利保護官等資訊。

稅月拾光守護者

1

第一章・稅月之森【稅的能量】

介紹稅收的用途

2

第二章・光之泉源【國稅與地方稅】

介紹國稅與地方稅的差異

3

第三章・拾光之路【雲端發票】

介紹手機條碼、設定領獎帳戶及使用雲端發票的便利性

4

第四章・稅月儀式【地方稅揭密】

瞭解地方稅、國稅定期開徵及申報、多元繳稅管道及逾期繳稅的規定

5

第五章・稅月重啟【守護者的誕生】

認識成年對稅法規定的影響、優惠稅率及納稅者權利保護官



參

教學重點

1 第一章・稅月之森 — 稅的能量

介紹稅收的用途

學習目標

認識稅收的來源

瞭解稅收的用途

學習內容

議題(1) 為何要繳稅？

為維持國家的運作，需要有一筆龐大且穩定的資金，提供各項公共建設及公共服務，以促進經濟發展及社會發展等，讓人民有更好的生活環境。

議題(2) 誰需要繳稅？

政府依據法律規定向人民或企業徵收稅金。

議題(3) 稅收用於何處？

政府將稅收用於學校、圖書館、公園、道路等公共建設；用於國防、治安、教育等公共服務，運用稅收讓社會更好。

課後動動腦

請同學們思考，稅與我們日常息息相關，生活中有哪些與稅相關的活動？

A 同學：和朋友去公園玩，公園為稅收運用的公共建設。

B 同學：和家人出遊開車行經高速公路，高速公路為稅收運用的公共建設。



2 第二章・光之泉源 — 國稅與地方稅

介紹國稅與地方稅的差異

◆ 學習目標

國稅與地方稅的差別

認識國稅與地方稅稅目

◆ 學習內容

議題(1)國稅與地方稅由誰徵收？

國稅除了關稅以及進口的營業稅與貨物稅由海關徵收外，其餘由財政部各地區國稅局負責徵收；地方稅由直轄市及縣(市)地方政府所屬的地方稅稽徵機關負責徵收。

議題(2)國稅與地方稅稅目有哪些？

國稅包括綜合所得稅、營利事業所得稅、營業稅、特種貨物及勞務稅、遺產及贈與稅、貨物稅、證券交易稅、期貨交易稅及菸酒稅。

地方稅包括使用牌照稅、房屋稅、地價稅、土地增值稅、契稅、印花稅、娛樂稅、田賦(目前停徵)。

◆ 課後動動腦

請同學們思考，若持有一間違章建築房屋，要繳納房屋稅嗎？

A 同學：要。房屋稅是以附著於土地之各種房屋及增加該房屋使用價值之建築物為課徵對象。

B 同學：要。為了維護租稅公平及健全房屋稅籍，違章建築房屋亦應依其使用情形，依法課徵房屋稅。



3 第三章・拾光之路 — 雲端發票

介紹手機條碼、設定領獎帳戶及使用雲端發票的便利性

✦ 學習目標

認識財政部統一發票兌獎APP及財政部
電子發票整合服務平台

手機條碼申辦、行動支付綁定手機條碼

載具歸戶至手機條碼

領獎帳戶設定及雲端發票的優點

雲端發票的便利及優點

✦ 學習內容

議題(1) 如何申請手機條碼？

下載統一發票兌獎APP或至財政部電子發票整合服務平台，點選「註冊新帳號」，輸入「手機號碼」、「電子信箱」及「自訂驗證碼(密碼)」申請。

議題(2) 於行動支付綁定手機條碼的優點？

將手機條碼綁定在行動支付APP，結帳時可以讓店員將發票存在雲端裡，減少紙本發票的使用，環保愛地球。



議題(3) 什麼是載具，將載具歸戶至手機條碼有什麼好處？

載具是儲存雲端發票的工具，有手機條碼、會員卡、信用卡、悠遊卡、一卡通等，只要在消費時透過掃描或感應即可儲存雲端發票，可以將載具歸戶至手機條碼集中管理，對獎更便利。

議題(4) 可以到哪裡設定領獎帳戶設定？

下載財政部統一發票兌獎APP或至財政部電子發票整合服務平台完成領獎帳戶設定，中獎獎金自動匯入帳戶，節省千分之4的印花稅。

議題(5) 使用手機條碼儲存雲端發票有什麼優點？

可以自動對獎、中獎主動通知、避免發票遺失、有雲端發票專屬獎項，設定好領獎帳戶，獎金會自動匯入帳戶，也可以透過統一發票兌獎APP設定捐贈碼或直接將發票捐贈給需要的社福團體做公益。

🌟 課後動動腦

請同學們思考，生活中有哪些載具可以儲存雲端發票？

A 同學：悠遊卡、一卡通、icash、信用卡/簽帳金融卡。

B 同學：跨境電商電子郵件、會員卡載具、手機條碼。

請同學們思考，使用雲端發票有什麼好處？

A 同學：將雲端發票儲存在載具中方便管理，且可以自動對獎。

B 同學：有雲端發票專屬獎，設定領獎帳戶中獎獎金自動匯入。



4

第四章・稅月儀式 — 地方稅揭密

認識地方稅、國稅定期開徵及申報、多元繳稅管道及逾期繳稅的規定

學習目標

國稅與地方稅定期開徵(申報)稅目及繳納期間

認識多元繳稅的管道

逾期繳納稅款滯納金規定

學習內容

議題(1) 國稅及地方稅有哪些定期開徵(申報)稅目，繳納期間？

使用牌照稅(自用車輛)	每年4月1日至4月30日
使用牌照稅(營業用車輛)	每年4月1日至4月30日 及10月1日至10月31日 (分上下兩期徵收)
房屋稅	每年5月1日至5月31日
綜合所得稅	每年5月1日至5月31日
地價稅	每年11月1日至11月30日



議題(2) 可以用什麼方式繳稅呢？



電子支付
帳戶轉帳



信用卡



自動櫃員機
(ATM)轉帳



活期(儲蓄)存款
帳戶轉帳



長期約定帳戶
轉帳 (需開徵
2個月前申請)



晶片金融卡
轉帳



便利商店
(限3萬以下)



金融機構
(郵局不代收)

議題(3) 逾期繳納稅款會面臨什麼？

稅法規定應納之稅捐，納稅義務人若逾期繳納，每超過3日，按滯納數額加徵1%滯納金，最高加徵10%，超過30日仍未繳納者移送強制執行。

課後動動腦

請同學們思考，地方稅定期開徵的使用牌照稅、房屋稅及地價稅分別是針對哪些標的課徵？

A 同學：使用牌照稅-車子。

B 同學：房屋稅-房子。

C 同學：地價稅-土地。

請同學們思考，收到稅單可以到哪裡繳納？

A 同學：可以到便利商店，但限3萬元以下，也可以到銀行繳納。

B 同學：可以使用電子支付帳戶轉帳。



5 第五章・稅月重啟 — 守護者的誕生

認識成年對稅法規定的影響、優惠稅率及納稅者權利保護官

✦ 學習目標

成年年齡下修對地方稅的影響

認識房屋稅及地價稅優惠稅率及申請期限

認識納稅者權利保護官

✦ 學習內容

議題(1) 年滿18歲，對地方稅上會有什麼影響？

房屋稅

本人、配偶及未成年子女，全國僅持有1戶房屋供自住使用，且房屋現值在一定金額以下，可以適用全國單一自住房屋稅率1%的優惠。而滿18歲的子女，其名下房屋則可單獨計算戶數。

地價稅

自用住宅用地的稅率是2‰，子女滿18歲可以作為第二處設籍人，這樣就不受「土地所有權人、配偶及未成年之受扶養親屬，以一處為限。」的限制。

土地增值稅

出售房地並申請適用「一生一屋」自用住宅用地稅率10%課徵土地增值稅者，其中一個要件「出售時土地所有權人與其配偶及未成年子女，無該自用住宅以外之房屋」，如滿18歲子女持有房屋，該房屋將獨立計算戶數，不需再合併計算，仍可適用一生一屋；但如果出售前戶籍中僅有滿18歲子女設籍連續滿6年，因子女已成年，不符合未成年子女設籍的規定，將無法適用一生一屋。



議題(2) 房屋稅及地價稅優惠稅率規定？

房屋稅

符合下列規定，可享全國單一自住房屋稅率1%：

- (1)本人、配偶及未成年子女在全國僅持有1戶房屋。
- (2)房屋無出租或供營業使用。
- (3)供本人、配偶或直系親屬實際居住，並辦竣戶籍登記。
- (4)房屋現值在一定金額以下。

房屋使用情形如有變更，須於3月22日前(開徵40日前)申請(遇例假日順延)，逾期申請次期適用！

地價稅

地價稅自用住宅用地稅率為2‰，若符合自用住宅優惠稅率規定，須於9月22日前(開徵40日前)申請(遇例假日順延)，逾期申請自次年起適用！

議題(3) 什麼是納稅者權利保護官？可以獲得什麼保障？

納稅者權利保護官是依納稅者權利保護法設置，為保障納稅者，可協助包含稅捐爭議之溝通與協調、稅捐案件的申訴與陳情，以及行政救濟的諮詢與協助等。

議題(4) 哪裡可以找到納稅者權利保護官的聯絡方式？

可以到財政部網站「熱門焦點/納稅者權利保護專區」，有納稅者權利保護官的姓名及聯繫方式！

🌟 課後動動腦

請同學們思考，遇到稅捐爭議時，可以透過什麼方式申請納保官協助？

A 同學：可以透過書面、傳真、網路或電話申請協助。



中華民國

財政部

Ministry of Finance, R.O.C.

製作單位



新北市政府稅捐稽徵處
Revenue Service Office, New Taipei City Government

| 廣告 |