

納稅義務人申請加計利息分期繳納稅捐辦法總說明

為協助有繳納意願之納稅義務人繳納稅捐，避免逾期繳納加徵滯納金或移送強制執行，發生不可恢復之損害，一百十年十二月十七日修正公布稅捐稽徵法第二十六條之一第一項規定：「納稅義務人有下列情形之一，不能於法定期間內繳清稅捐者，得於規定納稅期限內，向稅捐稽徵機關申請分期繳納：一、依法應繳納所得稅，因客觀事實發生財務困難。二、經稅捐稽徵機關查獲應補徵鉅額稅捐。三、其他經直轄市政府、縣(市)政府或鄉(鎮、市)公所認定符合分期繳納地方稅之事由。」及第三項前段規定：「第一項第一款因客觀事實發生財務困難與第二款鉅額稅捐之認定、前項納稅義務人提供相當擔保之範圍及實施方式之辦法，由財政部定之」爰依據上開授權規定，訂定「納稅義務人申請加計利息分期繳納稅捐辦法」(以下簡稱本辦法)，其要點如下：

- 一、本辦法之法律授權依據。(第一條)
- 二、本辦法所定應繳稅款之範圍。(第二條)
- 三、依法應繳納所得稅，因客觀事實發生財務困難之認定方式。(第三條)
- 四、鉅額稅捐之認定方式。(第四條)
- 五、納稅義務人提供相當擔保之範圍及實施方式。(第五條)
- 六、加計利息分期繳納之方式、分期期數及分期繳納每期最低限額。(第六條)
- 七、納稅義務人申請加計利息分期繳納應繳稅款之程序、應備文件及申請回復原狀之事由與期限。(第七條)
- 八、以同一事由不得再申請加計利息分期繳納應繳稅款；已核准加計利息分期繳納者，以不同事由再申請分期繳納，其未繳清稅款之分期期數及限制。(第八條)
- 九、經核准加計利息分期繳納之任何一期應繳稅款未如期繳納之處理原則。(第九條)
- 十、本辦法發布施行前業經核准加計利息分期繳納所得稅者，得就未繳清稅款，適用本辦法之規定。(第十條)

十一、 本辦法自發布日施行。(第十一條)

納稅義務人申請加計利息分期繳納稅捐辦法

條文	說明
第一條 本辦法依稅捐稽徵法（以下簡稱本法）第二十六條之一第三項前段規定訂定之。	本辦法之法律授權依據。
第二條 本辦法所定應繳稅款，包括本稅、滯納金、利息、滯報金、怠報金及罰鍰。	本辦法所定應繳稅款之範圍。
<p>第三條 本法第二十六條之一第一項第一款所定依法應繳納所得稅，因客觀事實發生財務困難，其認定方式如下：</p> <p>一、綜合所得稅應繳稅款繳納期間屆滿之日前一年內，納稅義務人或其合併申報之配偶有下列情形之一，經稅捐稽徵機關查明屬實者：</p> <p>（一）依就業保險法領取失業給付或職業訓練生活津貼。</p> <p>（二）依社會救助法領取急難救助。</p> <p>（三）減班休息實施期間占當月原應工作日二分之一以上之月份達二個月。</p> <p>（四）其他因素致發生財務困難，不能於繳納期間內一次繳清應繳稅款。</p> <p>二、營利事業所得稅應繳稅款繳納期間屆滿之日前一年內，納稅義務人有下列情形之一，經稅捐稽徵機關查明屬實者：</p> <p>（一）營利事業連續四個月營業收入淨額合計較前一年度同期減少百分之三十以上。</p> <p>（二）教育、文化、公益、慈善機關或團體（以下簡稱機關團體）連續四個月收入及附屬作業組織所得合計較前一年度同期減少百分之三十以上。</p> <p>（三）其他因素致發生財務困難，不能於繳納期間內一次繳清應繳稅款。</p>	參酌財政部九十八年六月十八日台財稅字第○九八○四五四五三八○號函及同年七月十三日台財稅字第○九八○四五四五五○○號函規定，定明依法應繳納所得稅，因客觀事實發生財務困難之認定方式。
第四條 本法第二十六條之一第一項第二款所定鉅額稅捐，指每次核定補徵應繳稅款個人在新臺幣一百萬元以上，營利事業（包括機關團體）在新臺幣二百萬	參酌稅捐稽徵法（以下簡稱本法）第二十六條之一第二項有關應繳稅款個人在新臺幣一百萬元以上，營利事業在新臺幣二百萬元以上，稅捐稽徵機關得要求納稅義務

<p>元以上者。</p>	<p>人提供相當擔保後，核准加計利息分期繳納稅捐之規定，定明鉅額稅捐之認定方式。</p>
<p>第五條 納稅義務人依本辦法申請加計利息分期繳納應繳稅款，個人在新臺幣一百萬元以上，營利事業（包括機關團體）在新臺幣二百萬元以上，稅捐稽徵機關得要求納稅義務人提供相當擔保。</p> <p>前項擔保品之範圍、計值及其他相關事項，應依本法第十一條之一規定辦理。</p>	<p>一、依本法第二十六條之一第二項規定，應繳稅款達一定金額以上者，稅捐稽徵機關得要求納稅義務人提供相當擔保，以確保稅捐之徵起。</p> <p>二、第二項定明擔保品之範圍、計值及其他相關事項，依本法第十一條之一規定辦理。</p>
<p>第六條 本辦法所定加計利息分期繳納，每期以一個月計算，分次繳納應繳稅款，最長以三十六期為限，各期應自該項稅款原訂繳納期間屆滿之翌日起，至繳納之日止，依各年度一月一日郵政儲金一年期定期儲金固定利率，按日加計利息，一併徵收。但滯報金、怠報金及罰鍰不適用關於加計利息之規定。</p> <p>稅捐稽徵機關受理納稅義務人申請加計利息分期繳納應繳稅款，應依下列規定酌情核准加計利息分期繳納之期數：</p> <p>一、應繳稅款未達新臺幣二十萬元，得分二至六期。</p> <p>二、應繳稅款在新臺幣二十萬元以上，未達新臺幣一百萬元，得分二至十二期。</p> <p>三、應繳稅款在新臺幣一百萬元以上，未達新臺幣五百萬元，得分二至二十四期。</p> <p>四、應繳稅款在新臺幣五百萬元以上，得分二至三十六期。</p> <p>加計利息分期繳納應繳稅款，每期金額不得低於依本法第二十五條之一規定所定免徵限額。</p>	<p>一、參酌財政部九十八年六月十八日台財稅字第○九八○四五四五三八○號函規定，第一項定明加計利息分期繳納之方式；並依本法第四十九條第一項但書規定，於但書定明分期繳納滯報金、怠報金及罰鍰不適用關於加計利息之規定。</p> <p>二、第二項定明加計利息分期繳納之期數。</p> <p>三、第三項定明分期繳納稅捐之每期最低限額，以符實務作業。</p>
<p>第七條 納稅義務人申請加計利息分期繳納應繳稅款，應於規定納稅期限內，填具財政部規定格式之申請書並檢附證明文件，向稅捐稽徵機關提出申請。</p> <p>納稅義務人因不可抗力或不可歸責之事由，致不能於規定納稅期限內提出前項申請者，得於其原因消滅後十日內，檢附證明文件申請回復原狀，並同</p>	<p>一、第一項定明納稅義務人申請加計利息分期繳納應繳稅款之程序與應備文件。</p> <p>二、第二項依本法第二十條第一項但書規定，定明納稅義務人因不可抗力或不可歸責之事由，致不能於規定期限內提出申請者，得申請回復原狀之規定。</p>

<p>時補行申請加計利息分期繳納應繳稅款。</p>	
<p>第八條 經核准加計利息分期繳納之應繳稅款，不得以同一事由再申請分期繳納。</p> <p>納稅義務人對核准加計利息分期繳納之應繳稅款，以不同事由就未繳清稅款再申請加計利息分期繳納者，稅捐稽徵機關應以當次申請事由及未繳清稅款，依第六條第二項及第三項規定核准得再加計利息分期繳納之期數；不同事由各次分期期數合計期間，不得逾三年。</p>	<p>一、第一項定明不得以同一事由再申請分期繳納。</p> <p>二、第二項定明以不同事由就未繳清稅款再申請加計利息分期繳納，其分期繳納期數之規定，及不同事由各次分期期數合計期間，不得逾三年。</p>
<p>第九條 經核准加計利息分期繳納之任何一期應繳稅款，未如期繳納者，稅捐稽徵機關應依本法第二十七條規定，就未繳清稅款，發單通知納稅義務人限十日內一次全部繳清，並自原繳納期間屆滿之翌日起，至逾期未繳納之當期稅款限繳日止，依各年度一月一日郵政儲金一年期定期儲金固定利率，按日加計利息，一併徵收；逾期仍未繳納者，依法加徵滯納金並移送強制執行。</p> <p>稅捐稽徵機關依前項規定發單送達前，納稅義務人已繳納逾期稅款者，應就該逾期繳納稅款自分期繳納限繳日之翌日起依法加徵滯納金，免依本法第二十七條規定辦理。</p>	<p>一、第一項依本法第二十六條之一第二項、第二十七條及財政部九十八年六月十日台財稅字第○九八○○一○○五一○號函規定，定明未如期繳納分期應繳稅款之處理原則。例如，納稅義務人應補繳綜合所得稅新臺幣四十萬元，原繳納期間屆滿日為一百一十一年三月十日，經申請核准依本辦法第六條第二項第二款規定分四期繳納稅款，各期金額均為新臺幣十萬元，嗣逾期未繳納第二期稅款(分期繳納期間為一百一十一年五月一日至同年月十日)，稅捐稽徵機關應就未繳清稅款新臺幣三十萬元及自一百一十一年三月十一日至同年五月十日止加計利息，一併徵收，填發繳款書通知納稅義務人於十日內一次全部繳清；倘逾期仍未繳納，應另就未繳清稅款新臺幣三十萬元依法加徵滯納金並移送強制執行。</p> <p>二、為利有繳納意願之納稅義務人適用彈性，避免因故未如期繳納分期應繳稅款致遭停止緩繳權利，第二項定明納稅義務人於稅捐稽徵機關依第一項規定發單送達前已繳納逾期稅款並依法加徵滯納金者，免依本法第二十七條規定辦理。例如，上開案例之納稅義務人於稅捐稽徵機關填發繳款書送達前，已於一百一十一年五月十四日繳納第二期稅款新臺幣十萬元及因逾原限繳日三日加徵百分之一滯納金後，得繼續就賸餘期數按原核准分期繳納期間繳納。</p>

<p>第十條 本辦法發布施行前，稅捐稽徵機關已依規定核准納稅義務人加計利息分期繳納所得稅，於本辦法發布施行後，就未繳清稅款，適用本辦法之規定。但本辦法發布施行前之規定有利於納稅義務人者，適用最有利於納稅義務人之規定。</p> <p>納稅義務人就前項未繳清稅款，依第八條第二項規定申請加計利息分期繳納之期數，與本辦法發布施行前經稅捐稽徵機關依規定核准加計利息分期繳納之期數合計期間，不得逾三年。</p>	<p>一、第一項定明本辦法發布施行前業依財政部九十八年六月十八日台財稅字第○九八○四五四五三八○號函及同年七月十三日台財稅字第○九八○四五四五五○○號函規定，申請加計利息分期繳納案件之處理原則。</p> <p>二、第二項定明納稅義務人就第一項未繳清稅款，依本辦法再申請加計利息分期繳納之期數限制。</p>
<p>第十一條 本辦法自發布日施行。</p>	<p>本辦法施行日期。</p>