臺東縣地方稅分期繳納辦法草案總說明

納稅者有依法律納稅之權利與義務，為協助納稅義務人繳納稅捐，避免產生滯納或遭強制執行，又衡酌分期繳納制度將使納稅義務人獲有消極利益，故除合理之期數規範外，亦宜對於非屬實質經濟弱勢之申請者加計利息，以符衡平原則，避免權力濫用。爰依稅捐稽徵法第二十六條之一第三項規定，並參酌財政部訂定之「納稅義務人申請加計利息分期繳納稅捐辦法」，擬具「臺東縣地方稅分期繳納辦法」草案（下稱本辦法），俾符本縣社會經濟情況及實際需要，並增進徵納雙方和諧關係。本辦法共計十三條，其要點如下：

一、本辦法之法律授權依據。（草案第一條）

二、本辦法之主管機關。（草案第二條）

三、本辦法所定應繳稅款之範圍。（草案第三條）

四、依法應繳納稅款，因客觀事實發生財務困難之認定方式及可免加計利息之適用對象。（草案第四條）

五、得要求納稅義務人提供擔保之標準。（草案第五條）

六、明確規範加計利息繳納之方式、分期期數及分期繳納每期最低限額。（草案第六條）

七、明確規範得申請免加計利息之事由及分期繳納之期數。（草案第七條）

八、申請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。（草案第八條）

九、不得以同一事由再申請分期繳納；以不同事由就未繳清稅款得再依本法辦申請者，其合計期間之限制。（草案第九條）

十、經核准分期繳納之任何一期應繳稅款未如期繳納之處理原則。（草案第十條）

十一、本辧法施行前經核准分期繳納者，就尚未繳清稅款之處理原則。（草案第十一條）

十二、為稅捐保全，經核准分期繳納稅款之土地、房屋或車輛辦理產權移轉或過戶、異動登記，應先依相關稅法規定繳清所有欠繳稅款。（草案第十二條）

十三、本辦法自發布日施行。（草案第十三條）

臺東縣地方稅分期繳納辦法草案

|  |  |
| --- | --- |
| 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後段規定訂定之。 | 本辦法之訂定依據。 |
| 第二條 本辦法之主管機關為臺東縣稅務局(以下簡稱本局)。 | 本辦法之主管機關。 |
| 第三條 本辦法適用範圍為使用牌照稅、房屋稅、地價稅、及印花稅之應繳稅款；本辦法所定應繳稅款，包括本稅、滯納金、利息及罰鍰。 | 本辦法所定應繳稅款之範圍。 |
| 第四條 納稅義務人有下列情形之一，不能於繳納期間內一次繳清應繳稅款者，得申請加計利息分期繳納。但符合第二項第一款第一目至第三目規定者，得申請免加計利息：  一、應繳稅款繳納期間屆滿之日前一年內，因客觀事實發生財務困難。  二、補徵應繳稅款單筆或合計達新臺幣十萬元以上。  前項第一款所定因客觀事實發生財務困難，指符合下列情形之一者：  一、個人：  (一)依就業保險法領取失業給付或職業訓練生活津貼。  （二）已取得社會救助法規定之中低收入戶資格、依社會救助法領取急難救助或醫療補助。  （三）非自願性離職、被減薪，或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。  （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。  二、營利事業，或教育、文化、公益、慈善機關或團體（以下簡稱機關團體）：  （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。  （二）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。  （三）其他因素致財務困難，不能於繳納期間內一次繳清應繳稅款。 | 一、參酌財政部頒定納稅義務人申請加計利息分期繳納稅捐辦法(以下簡稱加計利息分期繳納辦法)第三條，依法應繳納稅款，因客觀事實發生財務困難之認定方式。  二、可免加計利息之適用對象。 |
| 第五條 納稅義務人依本辦法申請分期繳納應繳稅款，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者，本局得要求納稅義務人提供相當擔保。  前項擔保之範圍、計值及其他相關事項，應依本法第十一條之一規定辦理。 | 參酌加計利息分期繳納辦法第五條，明定應繳稅款達一定金額以上者，得要求納稅義務人提供相當擔保。 |
| 第六條 本辦法所定分期繳納應納稅額，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。加計利息分期繳納應納稅額，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。但罰鍰不適用關於加計利息之規定。  本局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：  一、應繳稅款未達新臺幣二十萬元，得分二期至六期。  二、應繳稅款在新臺幣二十萬元以上，未達新臺幣五十萬元，得分二期至十二期。  三、應繳稅款在新臺幣五十萬元以上，未達新臺幣一百萬元，得分二期至二十四期。  四、應繳稅款在新臺幣一百萬元以上，得分二期至三十六期。  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。 | 參酌本法第四十九條第一項但書及加計利息分期繳納辦法第六條規定，並考量本轄屬偏鄉及義務人為弱勢族群比例偏高之地方特性，明定加計利息繳納之方式、除外適用對象、分期期數及分期繳納每期最低限額。 |
| 第七條 納稅義務人符合第四條第二項第一款第一目至第三目規定之一者，核准分期繳納方式如下，不適用前條第一項及第二項之規定：  一、應繳稅款未達新臺幣三萬元，得分 二期至十二期。  二、應繳稅款在新臺幣三萬元以上，未達新臺幣二十萬元，得分二期至二十四期。  三、應繳稅款在新臺幣二十萬元以上，得分二期 至三十六期。 | 考量本轄屬偏鄉及義務人為弱勢族群比例偏高之地方特性，爰放寬本辦法第四條第二項第一款第一至三目之納稅義務人，得分期繳納稅款之門檻金額及得分期繳款之期數。 |
| 第八條 納稅義務人依本辦法申請分期繳納應繳稅款者，應於規定繳納期限內，填具申請書並檢附相關證明文件向本局提出申請。  納稅義務人因不可抗力或不可歸責之事由，致不能於規定繳納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，並同時補行申請分期繳納應繳稅款。 | 參酌加計利息分期繳納辦法第七條及本法第二十條第一項定明定申請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。 |
| 第九條 納稅義務人經核准分期繳納之應繳稅款，不得以同一事由再申請分期繳納。  納稅義務人對核准分期繳納之應繳稅款，以不同事由就未繳清稅款再申請分期繳納者，本局應以當次申請事由及未繳清稅款，依第六條第二項與第三項及第七條規定核准再分期繳納之期數；不同事由各次分期期數合計期間，不得逾三年。 | 參酌加計利息分期繳納辦法第八條及本法第二十七條明定不得以同一事由再申請分期繳納，依其他法令經核准延期或分期繳納之得再依本法辦申請者，其合計期間之限制。 |
| 第十條 經核准分期繳納之任何一期應繳稅款，未如期繳納者，本局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，應加計利息者，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。  本局依前項規定發單送達前，納稅義務人已繳清逾期稅款者，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及前項規定辦理。 | 參酌加計利息分期繳納辦法第九條明定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。 |
| 第十一條 本辦法發布施行前，本局已依規定核准納稅義務人延期或分期繳納應繳稅款，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。  納稅義務人就前項未繳清稅款，依第九條第二項規定申請分期繳納之期數，與本辦法發布施行前經本局依規定核准延期或分期繳納之期間，合計不得逾三年。 | 參酌加計利息分期繳納辦法第十條明定本辧法施行前經核准分期繳納者，就尚未繳清稅款之處理原則。 |
| 第十二條 經核准分期繳納應繳稅款之納稅義務人，其土地、房屋於辦理移轉登記、設定典權，或交通工具辦理異動登記時，應依相關稅法規定，繳清欠繳稅款。 | 為稅捐保全，明確規範義務人所有土地、房屋及車輛等產權異動，應先繳清所有應繳稅款。 |
| 第十三條 本辦法自發布日施行。 | 明定本辦法施行日期。 |