

## 「基隆市地方稅分期繳納辦法」逐條說明

條文	說明
<p>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。</p>	<p>稅捐稽徵法（以下簡稱本法）第二十六條之一第一項第三款規定略以：「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：……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。」同條第三項後段規定：「第一項第三款分期繳納地方稅之事由及實施方式之辦法，由各地地方政府依社會經濟情況及實際需要定之。」爰明定本辦法之授權依據。</p>
<p>第二條 本辦法之主管機關為基隆市稅務局（以下簡稱稅務局）。</p>	<p>本辦法之主管機關。</p>
<p>第三條 本辦法適用稅目為使用牌照稅、房屋稅、地價稅及印花稅之應繳稅款。</p> <p>本辦法所定應繳稅款，包括本稅、滯納金、利息。</p>	<p>一、本辦法適用稅目及所定應繳稅款之範圍。查地方稅包括地價稅、房屋稅、使用牌照稅、土地增值稅、契稅、印花稅及娛樂稅。考量娛樂稅屬代徵性質，繳納稅捐非實際租稅負擔者，不宜分期繳納；又依土地稅法第二十八條與契稅條例第二條規定，土地增值稅及契稅為不動產移轉時，方課徵之稅目，納稅義務人於移轉前應業已完成自身財務規劃，且依土地稅法第五十一條及契稅條例第二十三條規定，土地及房屋移轉應繳清稅捐，始得辦理移轉登記，故土地增值稅及契稅性質上不宜分期繳納。爰娛樂稅、土地增值稅及契稅不列入本辦法之適用範圍。</p> <p>二、依本法第四十九條第一項前段規定，明定本辦法應繳稅款之範圍。另查本辦法所適用之稅目無滯報金及怠報金之規定，爰未將滯報金及怠報金納入本辦法所定應繳稅款之範圍。</p>

	。
<p>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各目規定之一者，得申請免加計利息：</p> <p>一、於應繳稅款之繳納期間屆滿之日前一年內，因客觀事實發生財務困難。</p> <p>二、補徵應繳稅款單筆或合計達新臺幣十萬元以上。</p> <p>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：</p> <p>一、個人：</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）已取得社會救助法規定之中低收入戶資格或依社會救助法領取急難救助或醫療補助。</p> <p>（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。</p> <p>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）：</p> <p>（一）營利事業連續四個月營業收入合計較前一年度同</p>	<p>一、為協助實質經濟弱勢與一時性財務困難者完成納稅之義務，及考量應繳稅款之補徵對納稅義務人而言，非屬預期性事件，未能事先進行財務規劃，為免其周轉失靈，爰第一項明定渠等得申請分期繳納，以增進徵納雙方和諧關係，並以加計利息為原則，俾兼顧納稅者間之公平。另考量領取失業給付、非自願性離職、被減薪、減班或中低收入戶等經濟較弱勢者，為減輕其財務負擔，增訂但書規定，使渠得等同時申請免加計利息分期繳納。</p> <p>二、第一項第二款所定之單筆或合計達新臺幣十萬元以上，包含相同或不同稅目之應繳稅款之補徵金額合計達新臺幣十萬元以上。</p> <p>三、第二項明定因客觀事實發生財務困難之認定方式。</p> <p>四、第二項第一款第三目之非自願性離職，指就業保險法第十一條第三項所定之就業保險之被保險人因投保單位關廠、遷廠、休業、解散、破產宣告離職；或因勞動基準法第十一條、第十三條但書、第十四條及第二十條規定各款情事之一離職。</p> <p>五、第二項第二款第二目之附屬作業組織，參考所得稅法施行細則第五條規定，為教育、文化、公益、慈善機關或團體為達成其創設目的而另設經營事業或營業行為之組織。</p> <p>六、低收入戶依本法第二十六條及納稅義務人申請延期或分期繳納稅捐辦法之規定，即得申請延期或分期繳納稅捐免加計利息，爰無庸於本辦法明定，併予敘明。</p>

<p>期減少百分之三十以上。</p> <p>(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。</p> <p>三、其他因客觀事實致發生財務困難，不能於繳納期間內一次繳清應繳稅款。</p>	
<p>第五條 本辦法所定加計或免加計利息分期繳納應繳稅款，每期以一個月計算，最長以三十六期為限，且每期金額不得低於本法第二十五條之一規定所定免徵限額。本辦法所定加計利息分期繳納應繳稅款，各期應自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，就應繳稅款按日加計利息，一併徵收。稅務局受理納稅義務人申請加計或免加計分期繳納應繳稅款，應依下列規定酌情核准分期繳納之期數：</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</p>	<p>一、參考納稅義務人申請加計利息分期繳納稅捐辦法第六條第一項與第三項規定，於第一項明定加計或免加計利息分期繳納應繳稅款之期數及每期最低限額，以符實務作業。</p> <p>二、參考本法第二十六條之一第二項前段規定，於第二項明定加計利息分期繳納之利息計算方式。</p> <p>三、參考納稅義務人申請加計利息分期繳納稅捐辦法第六條第二項規定，於第三項明定加計或免加計利息分期繳納應繳稅款之期數。</p> <p>四、關於第一項所定免徵限額，依財政部一〇二年四月一日台財稅字第一〇二〇〇五五一六八〇號令，地價稅、房屋稅與使用牌照稅之本稅及各該稅目之滯納金、利息及罰鍰，每次應補徵金額於新臺幣三百元以下者，免徵；印花稅之滯納金及利息，每次應補徵金額於新臺幣二百元以下者，免徵。</p>

<p>，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>第六條 納稅義務人申請加計或免加計利息分期繳納應繳稅款，個人在新臺幣一百萬元以上，營利事業或機關團體在新臺幣二百萬元以上，稅務局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、參考納稅義務人申請加計利息分期繳納稅捐辦法第五條第一項規定，於第一項明定加計或免加計利息分期繳納應繳稅款達一定金額以上者，稅務局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、參考納稅義務人申請加計利息分期繳納稅捐辦法第五條第二項規定，於第二項明定擔保品之範圍、計值及其他相關事項，依本法第十一條之一規定辦理。</p>
<p>第七條 納稅義務人申請加計或免加計利息分期繳納應繳稅款，應於規定繳納期限內，填具申請書並檢附相關證明文件，向稅務局提出申請，逾期申請者不予受理。</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，並同時補行申請加計或免加計利息分期繳納應繳稅款。</p>	<p>一、參考納稅義務人申請加計利息分期繳納稅捐辦法第七條第一項規定，於第一項明定納稅義務人申請加計或免加計利息分期繳納應繳稅款之程序與應備文件。</p> <p>二、依本法第二十條第一項但書規定，及參考納稅義務人申請加計利息分期繳納稅捐辦法第七條第二項規定，於第二項明定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申請者，得申請回復原狀。</p>
<p>第八條 稅務局應將前條申請案件審核結果以書面敘明理由，通知納稅義務人。</p> <p>申請案件經核准者，稅務局並應填發分期繳款書，通知納稅義務人繳納。</p>	<p>為維護納稅義務人權益，明定申請案件之審核結果，稅務局應以書面通知納稅義務人，並於核准時填發分期繳款書，通知納稅義務人繳納。</p>

<p>第九條 納稅義務人經核准加計或免加計利息分期繳納之應繳稅款，不得以同一事由再申請加計或免加計利息分期繳納。</p> <p>納稅義務人對核准加計或免加計利息分期繳納之應繳稅款，得以不同事由就未繳清稅款再申請加計或免加計利息分期繳納。</p> <p>納稅義務人對已依其他法令規定核准延期或分期繳納之應繳稅款，得就未繳清稅款再依本辦法申請加計或免加計利息分期繳納。但有屆期未繳納延期或分期地方稅捐之情事者，不在此限。</p> <p>前二項情形，稅務局應以當次申請事由及未繳清稅款，核准得再加計或免加計利息分期繳納之期數；各次延期或分期合計期間，不得逾三年。</p>	<p>一、參考納稅義務人申請加計利息分期繳納稅捐辦法第八條第一項規定，於第一項明定納稅義務人不得以同一事由再申請加計或免加計利息分期繳納。</p> <p>二、參考納稅義務人申請加計利息分期繳納稅捐辦法第八條第二項規定，於第二項明定納稅義務人得以不同事由就未繳清稅款，再申請加計或免加計利息分期繳納。</p> <p>三、第一項及第二項所稱之「事由」，係指第四條第二項所定之情形，例如：納稅義務人分別領取失業給付、職業訓練生活津貼、急難救助、醫療補助，或為中低收入戶等，均分屬不同事由。</p> <p>四、第三項明定已依其他法令規定核准延期或分期繳納之應繳稅款，納稅義務人若符合第四條所定之客觀事實發生財務困難之情形，得就未繳清稅款，依本辦法申請加計或免加計利息分期繳納。但納稅義務人就已依其他法令或本辦法延期或分期之各種地方稅捐，若曾有屆期未繳納延期或分期地方稅捐之情事者，因其就地方稅捐之分期或延期繳納紀錄不良，尚難允許其再就已延期或分期繳納之應繳稅款，依本辦法申請加計或免加計利息分期繳納，爰增訂但書規定。</p> <p>五、第三項所定之其他法令，包括中央法令及本市自治法規，例如：本法第二十六條或基隆市地方稅延期或分期繳納作業原則等。</p> <p>六、第四項明定以不同事由及已依其他法令規定核准延期或分期繳納之應繳稅款，就未繳清稅款再申請加計或免加計利息分期繳納之期數及限制。</p>
<p>第十條 經核准加計或免加計利息分期繳納之任何一期應繳稅款，未如期繳納者，未如期繳納者，未繳</p>	<p>一、納稅義務人就已核准分期繳納之應繳稅款，本應按期繳納，如不按期繳納，即不宜再給其分期之利益，以避免其因遲延繳納獲有消極利益，故於第一項</p>

<p>清稅款視為全部到期。</p> <p>前項情形，稅務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。</p> <p>稅務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規定辦理。</p>	<p>明定，就已核准分期繳納之應納稅款未如期繳納者，未繳清稅款視為全部到期。</p> <p>二、依本法第二十七條規定，及參考納稅義務人申請加計利息分期繳納稅捐辦法第九條第一項規定，於第二項明定未如期繳納分期應繳稅款之處理原則。</p> <p>三、參考納稅義務人申請加計利息分期繳納稅捐辦法第九條第二項規定，於第三項明定納稅義務人於稅務局依第二項規定發單送達前已繳清逾期稅款，並依法加徵滯納金者，免依本法第二十七條及前二規定辦理，避免因故未如期繳納分期應繳稅款即遭停止緩繳之情形，以保障納稅義務人。</p>
<p>第十一條 罰鍰不適用本法加計利息分期繳納之規定。</p>	<p>依本法第四十九條但書規定，明定罰鍰，不適用本法加計利息分期繳納之規定。</p>
<p>第十二條 本辦法所需書表格式，由稅務局定之。</p>	<p>本辦法所需表格，由稅務局定之。</p>
<p>第十三條 本辦法自發布日施行。</p>	<p>本辦法施行日期。</p>