

金融機構臨櫃代收國稅金資流作業請款核銷作業流程

99年3月修訂，並自99年7月1日起適用

一、作業依據：

- (一) 96年4月19日奉行政院核定之「委託金融機構經收國稅計付手續費作業計畫」。
- (二) 99年3月30日財政部訂定之「金融機構臨櫃代收各類國稅地方稅繳款書金資流作業計畫」。

二、作業目的：

明確規範按件計付各金融機構之代收手續費及財金資訊股份有限公司（以下簡稱財金公司）之作業服務費暨稽徵機關依適用費率核付之請款核銷作業流程、應用書表格式，以利作業依循。

三、作業內容：

- (一) 依財政部96年9月11日研商「委託金融機構經收國稅計付手續費作業計畫」業務分工會議決議「委託金融機構經收國稅計付手續費作業計畫」定於97年4月1日正式實施。
- (二) 依財政部訂定之「金融機構臨櫃代收各類國稅地方稅繳款書金資流作業計畫」，自99年7月1日起實施各類國稅繳款書自動化金資流作業。
- (三) 手續費計算：
 - 1、委託金融機構臨櫃代收之國稅，採按件計付各金融機構之代收手續費及財金資訊公司之作業服務費。其費率依財政部訂定之「金融機構臨櫃代收各類國稅地方稅繳款書金資流作業計畫」等相關規定辦理。
 - 2、計算方式：
 - (1)各金融機構之代收手續費：
 - ①一般案件：依規定費率按件計付，但排除經收繳款書稅額為零之案件。
 - ②逾期案件：依規定費率按件計付，但國稅局所核發之稅單如已載明本稅、滯納金或滯納利息者，因代收稅款之金融機構無需核算逾期之滯納金或滯納利息，以一般案件之費率計算。
 - (2)財金公司之作業服務費：依規定費率按件計付，但排除經收繳款書稅額為零之案件。
- (四) 有關各代收稅款金融機構經收之國稅稅款解繳作業程序，依財政部所訂「各級公庫代理銀行代辦機構及代收稅款機構稅款解繳作業辦法」等相關規定辦理。
- (五) 稅捐稽徵機關統計各金融機構代收國稅款件數，依適用費率將代收手續費及作業服務費按季核撥至各金融機構總行及財金公司；信用合作社及農、漁會之手續費由合作金庫配合轉撥。（全國農業金庫於完成農、漁會之輔導制度建置後，配合接辦農、漁會之手續費轉撥作業。）

四、作業流程：

- (一) 各地區國稅局：於每季次月（1、4、7、10月）10日前（遇例假日順延）產出「經收稅款計付手續費明細清單」電子檔送財稅資料中心。
- (二) 財稅資料中心：於收齊各地區國稅局「經收稅款計付手續費明細清單」電子檔次日即傳送財金公司處理。

- (三) 財金公司：於收到財稅資料中心傳送之各地區國稅局「經收稅款計付手續費明細清單」電子檔後，應於次日傳送各金融機構總行。(報表格式詳附件1)
- (四) 各金融機構總行：於收到財金公司傳送之手續費明細清單後，於當月(1、4、7、10月)月底前，檢附收據送財金公司，逾期者請將收據逕送各地區國稅局辦理。(收據格式詳附件2)
- (五) 財金公司：於每季次月(2、5、8、11月)10日前(遇例假日順延)彙整已收妥之各金融機構總行收據併同財金公司發票，發文向各地區國稅局請領手續費。
- (六) 各地區國稅局(徵收單位)：於接獲各金融機構總行收據及財金公司發票後，應與稽徵機關「經收稅款計付手續費明細清單」之計付件數、金額核對相符後，儘快向會計室請款並辦理核銷作業。
- (七) 各地區國稅局手續費核撥採匯入各金融機構總行及財金公司指定帳戶方式辦理。

附件明細

附件1：「經收稅款計付手續費明細清單」。

附件2：收據格式範本乙式。

系統說明文件

附件 1

版別：3.0

日期：97/12/01

頁次: 1
共(of): 4

表報格式圖

財稅資料中心

系統名稱：劃解管理系統

系統代號：WSS

『表報名稱：經收稅款計付手續費明細清單』

表報格式編號：WSS622PI

16632/M

[illegible]

〇〇〇國稅局 經收稅款計付手續費明細清單
YYY年MM月～YYY年MM月

表報代號: WSS622PI

頁次: ZZZ

製表日期: YYY年MM月DD日

7	總行代號及名稱：	XXXXXX
		XXXXXX

8 經收稅款機構代號及名稱

一般件數及手續費

逾期件數及手續費

手續費總金額

10 XXXXXXXX

XXXXXXXXXX

11

12 XXXXX

XXXXXX 縣市合計

XXXXX
縣市小計
計六

十

備註 (一) 一般稅單件數：包含限繳日內期繳納本稅案件、逾限繳日期未核算滯納金或利息案件、執行繳納文稅案件；每筆以7元計付手續費，但排除除收繳款書稅額為零之案件。

(二) 逾期罰單件數：本稅日有經收稅單據機構核撥滯納金或利息案件；每筆以17元計付手續費。

經辦人：○○○

處理邏輯：由計付手續費明細檔選取資料，依表報格式作分類統計，產出報表。

系統說明文件

財稅資料中心

表報格式圖

版別：3.0

日期：97/12/01

頁次：2 共(of)：4

系統名稱：劃解管理系統

系統代號：WSS

表報名稱：經收稅款計付手續費統計清單

表報格式編號：WSS622P2

程式代號：WSS622L

1234567890123456789012345678901234567890123456789012345678901234567890123456789012345678901234567890

〇〇〇國稅局 經收稅款計付手續費統計清單 YYY年MM月~YYY年MM月

一般件數及手續費	逾期件數及手續費	手續費總金額
---,---,--9 ---,---,--9	---,---,--9 ---,---,--9	-,---,---,--9
---,---,--9 ---,---,--9	---,---,--9 ---,---,--9	-,---,---,--9
---,---,--9 ---,---,--9	---,---,--9 ---,---,--9	-,---,---,--9
---,---,--9 ---,---,--9	---,---,--9 ---,---,--9	-,---,---,--9
---,---,--9 ---,---,--9	---,---,--9 ---,---,--9	-,---,---,--9
---,---,--9 ---,---,--9	---,---,--9 ---,---,--9	-,---,---,--9
合 計	---,---,--9 ---,---,--9	-,---,---,--9

備註 (一) 一般稅單件數：包含限繳日期內繳納本稅案件、逾限繳日期未核算滯納金或利息案件、執行繳納欠稅案件；每筆以 7 元計付手續費，但排除經收繳款書稅額為零之案件。
(二) 逾期稅單件數：本稅且有經收稅款機構核算滯納金或利息案件；每筆以 17 元計付手續費。

經辦人：ooo

處理邏輯：由計付手續費明細檔選取資料，依表報格式作分類統計，產出報表。
排序方式：縣市代號、金融機構總行代號。
跳頁條件：縣市代號

財稅資料中心		表 報 格 式 圖		系 統 說 明 文 件	
				版別：3.0	
				日期：97/12/01	
				頁次：3 共(of)：4	
系統名稱：劃解管理系統		系統代號：WSS			
表報名稱：經收稅款計付手續費彙總表		表報格式編號：WSS622P3		程式代號：WSS622L	

123456789012345678901234567890123456789012345678901234567890123456789012345678901234567890123456789012345678901234567890

3	表報代號：WSS622P3	〇〇〇國稅局	經收稅款計付手續費彙總表	YYY年MM月~YYY年MM月	頁次：ZZZZ
4	區局代號及名稱：XXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	製表日期：YYY年MM月DD日
5	分局代號及名稱	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	
6					
7					
8					
9					
10	X	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	手續費總金額
11					
12	X	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	
	X	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	
	X	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	
55	總計				

備註 (一) 一般稅單件數：包含限繳日期內繳納本稅案件、逾限繳日期未核算滯納金或利息案件、執行繳納欠稅案件；每筆以 7 元計付手續費，但排除經收繳款書稅額為零之案件。
(二) 逾期稅單件數：本稅且有經收稅款機構核算滯納金或利息案件；每筆以 17 元計付手續費。

經辦人：〇〇〇

處理邏輯：由計付手續費明細檔選取資料，依表報格式作分類統計，產出報表。
排序方式：縣市代號
跳頁條件：

