



金融機構臨櫃代收各類國稅 地方稅繳款書金資流作業 上線說明

財金資訊股份有限公司

中華民國99年4月29日

大綱



壹、前言

貳、繳款書類型

參、櫃台作業

肆、金資流傳遞作業

伍、表報作業

陸、手續費請領作業

柒、後續配合辦理事項

捌、財金公司聯絡人員

壹、前言



- 本作業依據財政部99年3月30日台財庫字第09903507160號函，所頒布「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」辦理(附件一)。
- 實施目的：為減輕金融機構臨櫃代收稅款作業負擔、降低人工作業成本，建置各類國稅及地方稅繳款書自動化金資流作業流程，以加速、簡化稅款銷帳工作，大幅節省稽徵機關人工銷號登打成本與時間，並縮短稅款入庫時程，提高國（公）庫資金運用效能。
- 實施範圍：以金融機構臨櫃代收之國稅及地方稅繳款書為限，**但不包括關稅、海關代徵及行政執行稅款傳繳通知書之稅款。**
- 實施期程：自99年7月1日起實施。

壹、前言 (續)



■ 金融機構簽約方式

- 國稅：由中央銀行簽訂委託代收國稅契約（農、漁會信用部及信用合作社等基層金融機構部分，由中央銀行轉委託合作金庫銀行簽訂再委託代收國稅契約。）。
- 地方稅：由各該直轄市、縣(市)公庫代理銀行與金融機構總行（含農、漁會及信用合作社總社）簽訂委託代收地方稅契約、及與財金資訊公司簽訂委託金資流作業服務契約。

■ 金融機構臨櫃代收手續費

- 國稅一般稅單每筆7元。
- 國稅逾期稅單每筆17元，但稅單上已載明本稅、滯納金或滯納利息者，每筆7元。
- 地方稅以留置稅款方式抵付手續費。

■ 財金公司作業服務費國稅每筆1元；地方稅暫不收取。

壹、前言（續）



- 經收國稅之手續費及作業服務費撥付作業
 - 由各地區國稅局按各金融機構代收件數，依適用費率將手續費按季核撥至各金融機構總行及財金資訊公司。
 - 至信用合作社及農、漁會之手續費由合作金庫銀行配合轉撥。
- 代收國稅調整費率事宜，依下列原則辦理
 - 由代收稅款金融機構提出調整國稅費率需求時，由中央銀行國庫局彙整各金融機構之意見後函送輪辦之地區國稅局（5地區國稅局輪辦順序同前）辦理。
 - 由各地區國稅局檢討需調整費率時，由輪辦之地區國稅局洽商各金融機構、財金資訊公司辦理。必要時請中央銀行國庫局列席討論。

貳、繳款書類型



- 有條碼繳款書8種
 - 6AE:國稅自繳稅款案件
 - 6AF:國稅自繳稅款案件
 - 6AK:國稅查核定稅款案件
 - 6AL:國稅查核定稅款案件
 - 6AG:地方稅自繳稅款案件
 - 6AH:地方稅自繳稅款案件
 - 6AM:地方稅查核定稅款案件
 - 6AN:地方稅查核定稅款案件

註：6AE、6AG、6AK、6AM 亦適用於便利商店

貳、繳款書類型(續)



- 自繳稅款案件4種：代收項目為6AE、6AF、6AG、6AH
 - 第一段(9位)→繳款期限yymdd(6位)+代收項目(3位)
 - 第二段(19位)→機關別(5位)+資料編號(14位)
 - 第三段(15位)→細稅目別(3位)+稅款類別(1位)+檢碼(1位)+應繳金額(10位)
- 查核定稅款案件4種：代收項目為6AK、6AL、6AM、6AN
 - 第一段(9位)→繳款期限yymdd(6位)+代收項目(3位)
 - 第二段(19位)→機關別(5位)+細稅目別(3位)+年期月別(4位)+資料代號前7位(7位)
 - 第三段(15位)→資料代號後3位(3位)+稅款類別(1位)+檢碼(1位)+應繳金額(10位)

貳、繳款書類型(續)



■ 無條碼繳款書之規格(4種)

□ 國稅自繳稅款繳款書、地方稅自繳稅款繳款書

- 第1欄位 縣市稽徵單位：3位
- 第2欄位 細稅目別：3位
- 第3欄位 IDN/BAN：10位
- 第4欄位 繳納金額：10位

註：金融機構若收到納稅人持舊式繳款書(屬99年7月1日前規格)
繳稅，比照新制無條碼自繳稅款繳款書方式登打四項欄位。

□ 貨物稅自動報繳繳款書、菸酒稅自動報繳繳款書

- 第1欄位 管理代號：22位
- 第2欄位 繳納金額：10位

參、櫃台作業



- 有條碼繳款書以掃描器讀取第一段、第二段、第三段條碼(全額繳納)或讀取第一段、第二段、第四段條碼(半額繳納)。
- 有條碼繳款書且附報核聯者(稅款類別為8或9者)，其所附報核聯必須送回稅捐稽徵機關，其餘有條碼繳款書之報核聯一律取消，不再印製。
- 有條碼繳款書若無法讀取條碼，則代為登打條碼內容。
- 無條碼繳款書由櫃員代為登打相關欄位，其所附報核聯必須送回稅捐稽徵機關。
- 無條碼繳款書代收稅款金額大於10位數時，分2次傳輸。

參、櫃台作業(續)



- 依據財政部國庫署99年4月26日提供之「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修正草案總說明」及「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修正草案條文對照表」(附件二)。
 - 各代收稅款金融機構收納以現金或金融機構即期票據繳納之稅款，應掃描繳款書條碼或登打繳款書相關資料，並在繳款書各聯加蓋出納章或櫃員章及經收人員私章後，將收據聯交由納稅義務人收執，其餘各聯依稽徵機關規定辦理。
 - 前項稅款以須經交換或託收之票據繳納者，應另於繳款書各聯加蓋票據繳稅，兌現後生效等字樣之戳記後，再將收據聯交由納稅義務人收執，且待票據確認兌現後，再行掃描繳款書條碼或登打繳款書相關資料，並於傳輸繳納稅款資料，加註票據繳納日期（註：即規格欄項之代收支票日期）及兌現日期（註：即規格欄項之交易日期）。其票據遭退票時，應將該票據連同繳款書其餘各聯及處理經過通知該稅款所屬稽徵機關追繳。

參、櫃台作業(續)



- ❑ 各代收稅款金融機構每營業日所收稅款，其繳款書報核聯須送交稽徵機關者，非經報請各該級政府同意，應於次營業日十二時前，將報核聯區分本、外轄並連同彙計單(附件三)送達當地稽徵機關。
- ❑ 代收稅款金融機構於營業時間結束後，所收稅款可作次日帳處理，並在繳款書各聯加蓋次日記帳等字樣之戳記。其未設置電腦連線設備之代收稅款金融機構所收稅款，亦同。

肆、金資流傳遞作業



■ 國稅部分

資訊流及金流作業時間	星期	一	二	三	四	五	六	日
資訊流：各金融機構→財金公司 註：各金融機構於營業日10：00前傳送財金公司前營業日 <u>臨櫃代收稅款明細資料檔</u> 。	檔案 所屬 星期	五	一	二	三	四		
金流：各金融機構→國庫代理銀行 註：財金公司於營業日中午12：00將各金融機構前營業日代收稅款總額，以「金資跨行支付結算系統」辦理扣帳及撥入國庫代理銀行，並於下午13：00發送入帳通知訊息。	清算 所屬 星期	五	一	二	三	四		
資訊流：財金公司→財稅中心 註：財金公司於營業日13：00前傳送財稅中心前營業日 <u>財金公司代收稅款明細資料檔</u> 。 (包含其他5種自動化繳稅通路)	檔案 所屬 星期	五	一	二	三	四		

金融機構臨櫃代收各類國稅地方稅繳款書金資流作業上線說明

肆、金資流傳遞作業(續)



■ 地方稅部分

資訊流及金流作業時間	星期	一	二	三	四	五	六	日
資訊流：各金融機構→財金公司 註：各金融機構於營業日10：00前傳送財金公司前營業日臨櫃代收稅款明細資料檔。	檔案 所屬 星期	五	一	二	三	四		
金流：各金融機構→直轄市、縣(市)庫代理銀行 註：財金公司於營業日中午12：00將各金融機構前營業日代收稅款總額，以「金資跨行支付結算系統」辦理扣帳及撥入直轄市、縣(市)庫代理銀行，並於下午13：00發送入帳通知訊息。	清算 所屬 星期		註			註		
資訊流：財金公司→財稅中心 註：財金公司於營業日13：00前傳送財稅中心前營業日財金公司代收稅款明細資料檔。 (包含其他5種自動化繳稅通路)	檔案 所屬 星期	五	一	二	三	四		

金融機構臨櫃代收各類國稅地方稅繳款書金資流作業上線說明

肆、金資流傳遞作業(續)



■ 註：

- 金融機構地方稅款清算日(解庫日)為每星期二、五。
- 於清算日透過財金公司所清算之地方稅款，其所屬代收營業日期，俟財金公司與各直轄市、縣(市)公庫代理銀行溝通後再轉知各金融機構配合辦理。

肆、金資流傳遞作業(續)



- 金融機構對於稅款解繳錯誤之補(扣)稅款作業處理
 - 補款作業：各代收稅款金融機構依稽徵機關通報之補退款表單『金融機構臨櫃代收稅款作業補退款通報單』(附件四)，經查明後將款項繳入國庫存款戶暫收稅款科目，或直轄市庫、縣(市)庫暫收稅款專戶，並將處理結果填於上開表單回報稽徵機關。
 - 扣款作業：各代收稅款金融機構依稽徵機關通報之補退款表單『金融機構臨櫃代收稅款作業補退款通報單』，經查明後填妥相關資料回報，並由稽徵機關開具收入退還書、專戶支票或由專戶匯入金融機構指定帳戶，退還代收該稅款之金融機構。

肆、金資流傳遞作業(續)



- 99年7月1日「金融機構臨櫃代收各類國稅地方稅繳款書金資流作業」上線後，舊制若有發生稅款解繳錯誤之情形，以新制補(扣)稅款作業方式處理。
- 稽徵機關因特殊原因(如銷號異常)，需要調閱有條碼繳款書資料等情形，由稽徵機關填具『金融機構臨櫃代收稅款作業異常通報(回報)單』(附件五)送財金公司轉通報金融機構處理。

肆、金資流傳遞作業(續)



■ 颱風假金資流例外處理流程

- ❑ 參考現行金融機構通匯業務參加單位作業手冊“部份地區停止營業處理”作業方式辦理。
- ❑ 颱風當日台北地區停止上班，而其他地區尚有金融機構營業時，停止營業當日之交易併入次營業日清算。
- ❑ 颱風當日台北地區有上班，而其他地區金融機構有停止上班情形時，有上班地區金融機構當日之交易，仍於當營業日清算。
- ❑ 前一營業日16:00前，台北地區尚未決定是否停止上班，由財金公司傳真「不確定台北地區是否上班時之緊急通告」，通知各參加單位跨行業務負責人及其資訊室主管，依上開2項辦理。

伍、表報作業



■ 於表報傳輸系統新增之報表

□ 一、臨櫃代收稅款「日報表」

- 列區分：各銀行分行代號
- 欄區分：國稅、地方稅
 - 欄顯示：區分一般案件、逾期案件
 - 欄顯示：依分行計算件數、手續費金額及寄回件數

□ 二、臨櫃代收稅款「月報表」

- 列區分：各銀行分行代號
- 欄區分：國稅、地方稅
 - 欄顯示：區分一般案件、逾期案件
 - 欄顯示：依分行計算件數、手續費金額及寄回件數
 - 欄顯示：依總行計算總件數、手續費總金額及寄回總件數

伍、表報作業(續)



臨櫃代收稅款日報表

總行代號：004

代收日期：098/11/12

頁次：6

製表日期：098/11/15

經收稅款 機構代號	一般件數	國 零元件數	稅 金 額	逾期件數	代 金 額	寄回件數	收 總件數	總金額	地 一般件數	方 零元件數	金 額	稅 逾期件數	金 額	代 寄回件數	收 總件數	總金額
0040909	10	0	74850	0	0	10	10	74850	0	0	0	0	0	0	0	0
0040919	0	0	0	0	0	0	0	0	10	0	10030	0	0	10	10	10030
0040929	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10	30770	10	10	30770
0040939	0	0	0	0	0	0	0	0	10	0	1290	0	0	10	10	1290
0040949	0	0	0	0	0	0	0	0	10	0	14610	0	0	10	10	14610
0040959	0	0	0	0	0	0	0	0	10	0	9960	0	0	10	10	9960
0040969	0	0	0	0	0	0	0	0	10	0	10030	0	0	10	10	10030
0040979	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10	30770	10	10	30770
0040989	0	0	0	0	0	0	0	0	10	0	1290	0	0	10	10	1290
0040999	0	0	0	0	0	0	0	0	10	0	14610	0	0	10	10	14610
合計	4000	300	11651800	1000	2935000	5000	5000	14586800	4000	100	3442900	1000	3077000	5000	5000	6519900

金融機構臨櫃代收各類國稅地方稅繳款書金資流作業上線說明

陸、手續費請領作業



- 依據臺北市國稅局99年3月25日電子檔傳送各區國稅局研擬之『金融機構臨櫃代收國稅金資流作業』請款核銷作業流程草案（附件六）。
 - 各金融機構之代收手續費：
 - 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。
 - 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。
 - 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。

陸、手續費請領作業(續)



- ❑ 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。
 - ❑ 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。
 - ❑ 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，於每季次月（1、4、7、10月）月底前，檢附制式『**金融機構經收國稅計付手續費請款收據**』送財金公司，**逾期者請將收據逕送各地區國稅局辦理。**
- 註：各金融機構總行於每季次月25日前（郵戳為憑），寄送財金公司手續費請款收據。
- ❑ 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。

柒、後續配合辦理事項



■ 財金公司

- 提供金融機構5碼稽徵機關代號表及3碼稅目別代號表。
- 於上線前繼續提供金融機構相關測試作業。
- 轉知各金融機構財政部相關函示。

■ 金融機構

- 完成各項上線準備作業及櫃台人員教育訓練。

捌、財金公司聯絡人員



工作項目	姓名	聯絡資料
業務窗口	黃雲飛	TEL：02-26319800分機1329 MAIL：fei_huang@mail.fisc.com.tw
	郭玉慧	TEL：02-26319800分機1235 MAIL：jade_kuo@mail.fisc.com.tw
技術窗口	鄭榮欣	TEL：02-26319800分機1636 MAIL：joe_cheng@mail.fisc.com.tw
測試窗口	陳文政	TEL：02-26319800分機1242 MAIL：roy_chen@mail.fisc.com.tw
營運窗口	鍾珍珠	TEL：02-26319800分機1369 MAIL：pearl@mail.fisc.com.tw



敬請指教!!!