

納稅義務人與配偶分居得各自辦理綜合所得稅結算申報及計算稅額之認定標準

條 文	說 明
<p>第一條 本標準依所得稅法第十五條第三項規定訂定之。</p>	<p>本標準之法律授權依據。</p>
<p>第二條 自中華民國一百零三年一月一日起，納稅義務人及其配偶符合下列情形之一，得各自辦理綜合所得稅結算申報及計算稅額：</p> <p>一、納稅義務人與配偶符合民法第一千零十條第二項難於維持共同生活，不同居已達六個月以上之規定，向法院聲請宣告改用分別財產制者，於辦理法院宣告改用分別財產制之日所屬年度及以後年度之綜合所得稅結算申報時，可檢附法院裁定書影本各自辦理結算申報及計算稅額。</p> <p>二、納稅義務人與配偶符合民法第一千零八十九條之一不繼續共同生活達六個月以上之規定，法院依夫妻之一方、主管機關、社會福利機構或其他利害關係人之請求或依職權酌定關於未成年子女權利義務之行使或負擔者，於辦理法院裁定之日所屬年度及以後年度之綜合所得稅結算申報時，可檢附法院裁定書影本各自辦理結算申報及計算稅額。</p> <p>三、納稅義務人或配偶因受家庭暴力，依據家庭暴力防治法規定取得通常保護令者，於辦理通常保護令有效期間所屬年度之綜合所得稅結算申報時，可檢附通常保護令影本各自辦理結算申報及計算稅額。</p> <p>四、納稅義務人或配偶取得前款通常保護令前，已取得暫時或緊急保</p>	<p>考量納稅義務人與配偶倘因感情不睦或家庭暴力等因素分居，致客觀上無法共同生活，納稅義務人與配偶合併申報及計算稅額確有實際上之困難，爰參據現行民法第一千零十條第二項有關夫妻不同居已達六個月以上，得向法院聲請宣告改用分別財產制之規定、同法第一千零八十九條之一有關夫妻不同居達六個月以上，法院得酌定關於未成年子女權利義務之行使或負擔之規定，及家庭暴力防治法有關取得保護令之規定等，於本條定明得各自辦理綜合所得稅結算申報與計算稅額之條件及應檢附之證明文件。</p>

護令者，於辦理暫時或緊急保護令有效期間所屬年度之綜合所得稅結算申報時，可檢附暫時或緊急保護令影本各自辦理結算申報及計算稅額。	
第三條 本標準自發布日施行。	本標準之施行日期。