

稅務違章案件減免處罰標準第二條之一、第二條之二、第二十四條修正條文對照表

修正條文	現行條文	說明
<p>第二條之一 依本法第四十六條之一第一項規定應處罰鍰案件，依下列規定減輕或免予處罰：</p> <p>一、申報金融機構無既有帳戶持有人之稅籍編號或出生日期資訊，且依我國法律無須蒐集該等資訊，於確認該既有帳戶屬應申報帳戶後，已合理致力審查仍無法取得，致未申報該等資訊者，如能提示相關審查證明文件，經稅捐稽徵機關查明屬實，免予處罰。</p> <p>二、申報金融機構短漏報稅務用途金融帳戶資訊，於申報期間屆滿後十日內自動補報，且補報資訊所屬帳戶件數未超過應申報帳戶件數百分之十者，免予處罰。</p> <p>三、申報金融機構短漏報稅務用途金融帳戶資訊，於申報期間屆滿後十日內自動補報，且補報資訊所屬帳戶件數超過應申報帳戶件數百分之十者，或未</p>		<p>一、<u>本條新增</u>。</p> <p>二、配合一百零六年六月十四日增訂公布稅捐稽徵法（以下簡稱本法）第五條之一、第四十六條之一，及一百零六年十一月十六日訂定發布金融機構執行共同申報及盡職審查作業辦法（以下簡稱盡職審查辦法），我國境內金融機構應進行稅務用途金融帳戶資訊交換盡職審查後，於每年六月一日至六月三十日，向稅捐稽徵機關申報盡職審查辦法第五十條第一項各款所定應申報國居住者之稅務用途金融帳戶相關資訊（包括帳戶持有人名稱、帳號及帳戶餘額等），未配合提供者，應按本法第四十六條之一第一項規定裁處。</p> <p>三、第一款定明申報金融機構已依盡職審查辦法第五十條第二項第一款及第二款規定，就應申報既有帳戶持有人之稅籍編號或出生日期資訊，合理致力審查仍無法取得致</p>

<p>於申報期間屆滿後十日內補報，而於當年八月三十一日前自動補報，且補報資訊所屬帳戶件數未超過應申報帳戶件數百分之十者，按應處罰鍰減輕二分之一。</p>		<p>未申報該等資訊者，如能提示相關審查證明文件(例如保留相關作業系統查詢紀錄之軌跡資料)，經稅捐稽徵機關查明屬實，免予處罰。</p> <p>四、考量申報金融機構短漏報稅務用途金融帳戶資訊，惟自動補報者，應按其自動補報情節酌予裁處，如其於申報期間屆滿後十日內自動補報，且補報資訊所屬帳戶件數未超過應申報帳戶件數百分之十者，衡酌其自動補報且情節輕微，爰於第二款定明免予處罰；倘其於申報期間屆滿後十日內自動補報，但補報資訊所屬帳戶件數不符第二款規定者，或未於申報期間屆滿後十日內補報，而於當年八月三十一日前自動補報，且補報資訊所屬帳戶件數未超過應申報件數百分之十者，審酌我國應可儘速審查後於當年九月三十日前提提供條約或協定締約他方主管機關，爰於第三款定明按應處罰鍰減輕二分之一。</p>
<p>第二條之二 依本法第四</p>		<p>一、<u>本條新增。</u></p>

<p>十六條之一第二項規定應處罰鍰案件，申報金融機構未依金融機構執行共同申報及盡職審查作業辦法第三章規定，就較低資產帳戶進行盡職審查程序，並申報為無資訊帳戶，經稅捐稽徵機關查明認定，仍屬無資訊帳戶者，免予處罰。</p>		<p>二、我國境內金融機構應進行稅務用途金融帳戶資訊交換盡職審查程序，如該申報金融機構未進行盡職審查或其他審查者，應按本法第四十六條之一第二項規定裁處。鑑於較低資產帳戶依盡職審查辦法第二十二條第三項規定，指既有個人帳戶於一百零七年十二月三十一日總餘額或價值未逾一百萬美元者；考量該帳戶金額未屬重大，隱匿資訊風險較低，申報金融機構如未進行盡職審查程序，申報該帳戶為無資訊帳戶，嗣經稅捐稽徵機關查明屬實，仍為無資訊帳戶者，屬情節輕微情形，爰定明免罰。至盡職審查辦法其餘應申報之個人既有高資產帳戶、既有實體帳戶等，衡酌是類帳戶存有易被移轉、分散帳戶資金或隱匿重大帳戶資訊之高風險問題，爰未納入免罰適用範圍，併予敘明。</p>
<p>第二十四條 納稅義務人、扣繳義務人、代徵人、代繳人、<u>申報金融機構</u>有下列情事之一</p>	<p>第二十四條 納稅義務人、扣繳義務人、代徵人、代繳人有下列情事之一者，不適用本標準</p>	<p>配合增訂第二條之一及第二條之二規定，修正序文適用對象，並酌修第一款至第三款文字。</p>

<p>者，不適用本標準減輕或免予處罰：</p> <p>一、一年內有相同違章事實三次以上。</p> <p>二、故意違反稅法規定。</p> <p>三、以詐術或其他不正當方法逃漏稅捐。</p>	<p>減輕或免予處罰：</p> <p>一、一年內有相同違章事實三次以上<u>者</u>。</p> <p>二、故意違反稅法規定<u>者</u>。</p> <p>三、以詐術或其他不正當方法逃漏稅捐<u>者</u>。</p>	
---	---	--