

財政部公告

中華民國 99 年 12 月 20 日

台財稅字第 09904134300 號

主 旨：預告修正「稅務違章案件減免處罰標準」第三條、第五條之一。

依 據：行政程序法第一百五十一條第二項準用同法第一百五十四條第一項規定。

公告事項：

一、修正機關：財政部。

二、法律依據：稅捐稽徵法第四十八條之二第二項。

三、「稅務違章案件減免處罰標準」第三條、第五條之一修正草案總說明及條文對照表如附件。草案內容詳載於本部賦稅署網站（網址：<http://www.dot.gov.tw>）「便民服務」選項下「賦稅法規」之「賦稅法規草案預告區」網頁。

四、對於本公告內容有任何意見或修正建議，請於本公告刊登行政院公報翌日起 7 日內陳述：

（一）承辦機關：財政部賦稅署。

（二）地址：臺北市愛國西路 2 號。

（三）電子信箱：b0@mail.mof.gov.tw。

部 長 李述德

稅務違章案件減免處罰標準第三條、第五條之一修正草案總說明

依稅捐稽徵法第四十八條之二規定授權財政部訂定之稅務違章案件減免處罰標準，自八十二年六月十八日訂定以來，迄今歷經十二次修正，最近一次修正於九十九年一月十八日發布施行。茲配合實務需要，並兼顧稽徵成本及比例原則，考量綜合所得稅納稅義務人將其出資惟以他人名義登記之土地出售所獲取之所得，其未申報或短漏報，及信託行為之受託人違反信託所得申報義務，應分別依所得稅法第一百十條及第一百十一條之一規定處罰鍰案件，其情節輕微或漏稅在一定金額以下，以不處罰為適當者，宜增列免予處罰規定，爰配合修正稅務違章案件減免處罰標準第三條、第五條之一。修正重點如下：

- 一、綜合所得稅納稅義務人於八十九年一月二十七日以前，獨資或與他人合資購買農地，因土地法第三十條之限制，而以能自耕之他人名義登記，嗣以該他人名義將土地移轉登記予第三人所獲取之所得，其未申報或短漏報者，補稅免予處罰。（修正條文第三條）
- 二、信託行為之受託人依所得稅法第一百十一條之一規定應處罰鍰案件，已自動補報、更正或填發憑單，其短計之所得額、未正確歸類之金額、未依規定比例計算之所得額差額或信託當年度之所得額在新臺幣六萬元以下者，免予處罰。（修正條文第五條之一）

稅務違章案件減免處罰標準第三條、第五條之一修正草案條文對照表

修 正 條 文	現 行 條 文	說 明
<p>第三條 營利事業所得稅納稅義務人未申報或短漏報所得額，有下列情事之一者，免予處罰：</p> <p>一、依所得稅法第一百十條第一項及第二項規定應處罰鍰案件，經調查核定所漏稅額在新臺幣一萬元以下。但使用藍色申報書或委託會計師查核簽證申報案件，經調查核定所漏稅額在新臺幣二萬元以下。</p> <p>二、依所得稅法第一百十條第四項規定應處罰鍰案件，經調查核定短漏之課稅所得額依當年度適用之營利事業所得稅稅率計算之金額在新臺幣一萬元以下。但使用藍色申報書或委託會計師查核簽證申報案件，經調查核定短漏之課稅所得額依當年度適用之營利事業所得稅稅率計算之金額在新臺幣二萬元以下。</p> <p>綜合所得稅納稅義務人依所得稅法第一百十條規定應處罰鍰案件，有下列情事之一者，免予處罰：</p> <p>一、納稅義務人透過網際網路辦理結算申報，其經調查核定短漏報之課稅所得，</p>	<p>第三條 營利事業所得稅納稅義務人未申報或短漏報所得額，有下列情事之一者，免予處罰：</p> <p>一、依所得稅法第一百十條第一項及第二項規定應處罰鍰案件，經調查核定所漏稅額在新臺幣一萬元以下。但使用藍色申報書或委託會計師查核簽證申報案件，經調查核定所漏稅額在新臺幣二萬元以下。</p> <p>二、依所得稅法第一百十條第四項規定應處罰鍰案件，經調查核定短漏之課稅所得額依當年度適用之營利事業所得稅稅率計算之金額在新臺幣一萬元以下。但使用藍色申報書或委託會計師查核簽證申報案件，經調查核定短漏之課稅所得額依當年度適用之營利事業所得稅稅率計算之金額在新臺幣二萬元以下。</p> <p>綜合所得稅納稅義務人依所得稅法第一百十條規定應處罰鍰案件，有下列情事之一者，免予處罰：</p> <p>一、納稅義務人透過網際網路辦理結算申報，其經調查核定短漏報之課稅所得，</p>	<p>一、第一項未修正。</p> <p>二、八十九年一月二十六日修正公布前土地法第三十條前段規定：「私有農地所有權之移轉，其承受人以能自耕者為限。」修法前未能自耕者購買農地，登記於能自耕之他人名下，嗣於該他人將該農地移轉登記為實際買受人名義前，將土地移轉予第三人，考量未能自耕卻實際購買農地之出資者，不得適用所得稅法第四條第一項第十六款土地交易所得免稅規定，係因前開土地法之限制，是其所得漏未申報或短漏報者，允宜補徵其稅額；至處罰部分，參照本標準第十三條第九款規定，免予處罰，爰增訂第二項第二款規定。</p> <p>三、原第二項第二款移列為第三款，並酌作文字修正。</p> <p>四、第三項未修正。</p>

<p>符合下列情形：</p> <p>(一) 屬扣繳義務人、營利事業或信託行為之受託人依法應彙報稽徵機關之各類所得扣繳暨免扣繳憑單（不包括執行業務所得格式代號 9A 之各類所得扣繳暨免扣繳憑單）、股利憑單、緩課股票轉讓所得申報憑單、信託財產各類所得憑單及信託財產緩課股票轉讓所得申報憑單之所得資料。</p> <p>(二) 屬納稅義務人依規定向財政部財稅資料中心或稽徵機關查詢，而該機關未能提供之所得資料。</p> <p>二、<u>納稅義務人於中華民國八十九年一月二十七日以前，獨資或與他人合資購買之農地，因土地法第三十條之限制，而以能自耕之他人名義登記，於中華民國八十九年一月二十八日以後，未向該農地登記所有人行使所有物返還登記請求權，而將土地移轉於第三人，其因土地移轉予第三人所獲取之所得。</u></p> <p>三、納稅義務人未申報或短漏報之所得不屬前二款規定情形，而其經調查核定有依規定應課稅之所得額在</p>	<p>符合下列情形：</p> <p>(一) 屬扣繳義務人、營利事業或信託行為之受託人依法應彙報稽徵機關之各類所得扣繳暨免扣繳憑單（不包括執行業務所得格式代號 9A 之各類所得扣繳暨免扣繳憑單）、股利憑單、緩課股票轉讓所得申報憑單、信託財產各類所得憑單及信託財產緩課股票轉讓所得申報憑單之所得資料。</p> <p>(二) 屬納稅義務人依規定向財政部財稅資料中心或稽徵機關查詢，而該機關未能提供之所得資料。</p> <p>二、納稅義務人未申報或短漏報之所得不屬前款規定情形，而其經調查核定有依規定應課稅之所得額在新臺幣二十五萬元以下或其所漏稅額在新臺幣一萬五千元以下，且無下列情事之一：</p> <p>(一) 夫妻所得分開申報逃漏所得稅。</p> <p>(二) 虛報免稅額或扣除額。</p> <p>(三) 以他人名義分散所得。</p> <p>前項第一款規定自九十五年綜合所得稅結算申報案件適用之。</p>	
---	--	--

<p>新臺幣二十五萬元以下或其所漏稅額在新臺幣一萬五千元以下，且無下列情事之一：</p> <p>(一) 夫妻所得分開申報逃漏所得稅。</p> <p>(二) 虛報免稅額或扣除額。</p> <p>(三) 以他人名義分散所得。</p> <p>前項第一款規定自九十五年綜合所得稅結算申報案件適用之。</p>		
<p>第五條之一 依所得稅法第一百十一條之一規定應處罰鍰案件，<u>依下列規定減輕或免予處罰</u>：</p> <p>一、信託行為之受託人短漏報信託財產發生之收入或虛報相關之成本、必要費用、損耗，致短計所得稅法第三條之四第一項、第二項、第五項、第六項規定受益人之所得額，或未正確按所得類別歸類致減少受益人之納稅義務，已自動補報或更正者，<u>按應處罰鍰減輕二分之一。但其短計之所得額合計數或未正確歸類之所得額合計數在新臺幣六萬元以下者，免予處罰。</u></p> <p>二、信託行為之受託人未依所得稅法第三條之四第二項規定之比例計算各受益人之各類所得額，已自動更正者，<u>按應處罰鍰減輕二</u></p>	<p>第五條之一 依所得稅法第一百十一條之一規定應處罰鍰案件，有下列情事之一者，<u>按應處罰鍰減輕二分之一</u>：</p> <p>一、信託行為之受託人 短漏報信託財產發生之收入或虛報相關之成本、必要費用、損耗，致短計所得稅法第三條之四第一項、第二項、第五項、第六項規定受益人之所得額，或未正確按所得類別歸類致減少受益人之納稅義務，已自動補報或更正。</p> <p>二、信託行為之受託人未依所得稅法第三條之四第二項規定之比例計算各受益人之各類所得額，已自動更正。</p> <p>三、信託行為之受託人未依限或未據實申報或未依限填發所得稅法第九十二條之一規定之相關文件或扣繳憑單或免扣繳憑單及相關</p>	<p>一、序文酌作文字修正。</p> <p>二、為掌握信託所得稅源，信託行為之受託人違反信託所得申報義務固應依所得稅法第一百十一條之一規定處罰，惟其短計或減少受益人之所得金額微小且已自動補報、更正或填發憑單者，考量其違章情節輕微，尚不致造成國家稅收損失，為兼顧稽徵成本及比例原則，爰參酌本標準第六條第二項第一款有關「已自動補報或填發扣繳憑單，其扣繳稅額在新臺幣六千元以下者，免予處罰」規定，按扣繳率百分之十估算相對應之所得額六萬元，增訂第一款至第三款但書規定，將受託人短計之所得額、未正確歸類之金額、未依</p>

<p><u>分之一。但其計算之所得額合計數與依規定比例計算之所得額合計數之差額在新臺幣六萬元以下者，免予處罰。</u></p> <p>三、信託行為之受託人未依限或未據實申報或未依限填發所得稅法第九十二條之一規定之相關文件或扣繳憑單或免扣繳憑單及相關憑單，已自動補報或填發者，<u>按應處罰鍰減輕二分之一。但該信託當年度之所得額在新臺幣六萬元以下者，免予處罰。</u></p>	<p>憑單，已自動補報或填發。</p>	<p>規定比例計算之所得額差額或信託當年度之所得額在新臺幣六萬元以下者，列入免予處罰範圍。</p>
---	---------------------	---