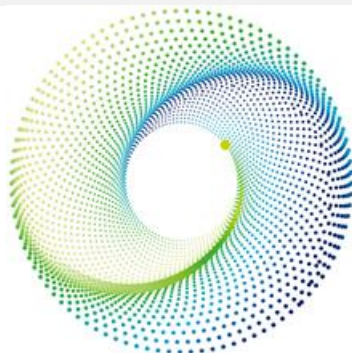




稅務快遞

財政部 9 月 30 日預告「稅務違章案件減免處罰標準」第 2 條之 1 及第 2 條之 2 修正草案

考量稅捐稽徵機關依 110 年 5 月 25 日增訂金融機構執行共同申報及盡職審查作業辦法（以下簡稱 CRS 辦法）第 53 條之 1 規定檢查申報金融機構執行情形，已累積相當實務經驗，相關免罰標準宜按實務違章行為態樣、情節輕重、影響程度等通盤檢視，財政部擬具本標準第 2 條之 1、第 2 條之 2 修正草案，修正本法第 46 條之 1 第 1 項及第 2 項應處罰鍰案件之免罰要件。修正重點如下：

修正條文	修正內容
第 2 條之 1 稅捐稽徵法第 46 條之 1 第 1 項規定應處罰鍰案件減免罰標準	依本法第四十六條之一第一項規定應處 罰鍰案件，<u>有下列情形之一者</u>，免予處罰： 一、申報金融機構無既有帳戶持有人之<u>稅務識別碼</u>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；<u>其免罰不計入第二十四條第一項第一款規定之違章次數</u>。 二、申報金融機構<u>錯誤申報稅務用途金融帳戶資訊</u>，於<u>稅捐稽徵機關通知前</u>，已自動更正申報；<u>其免罰不計入第二十四條第一項 第一款規定之違章次數</u>。 三、申報金融機構<u>未申報稅務用途金融帳戶資訊</u>，於<u>稅捐稽徵機關通知前</u>，已自動補報且符合下列情形之一；<u>其免罰不計入第二十四條第一項第一款規定之違章次數</u>： （一）<u>當次補報帳戶件數合計未超過五件</u>。 （二）<u>當次補報帳戶件數合計未超過該等帳戶所屬年度已申報、未申報之應申報帳戶及無資訊帳戶總件數百分之十，且當次補報帳戶件數合計未超過一百件</u>。 四、<u>申報金融機構錯誤申報或未申報稅務用途金融帳戶資訊，不符前三款規定，屬稅捐稽徵機關首次裁處，該申報金融機構克盡協力義務配合調查，於裁罰處分核定前，已配合辦理更正補報，且依限配合稅捐稽徵機關辦理實地檢查或委由會計師等獨立審查人員執行專案檢查，並依檢查結果辦理</u>。
第 2 條之 2 稅捐稽徵法第 46 條之 1 第 2 項規定應處罰鍰案件免罰標準	依本法第四十六條之一第二項規定應處罰鍰案件，<u>有下列情形之一者</u>，免予處罰： 一、申報金融機構未依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；<u>其免罰不計入第二十四條第一項第一款規定之違章次數</u>。 二、<u>申報金融機構未依規定進行應申報帳戶、無資訊帳戶盡職審查或其他審查，於稅捐稽徵機關通知前，已依規定辦理盡職審查且自動更正申報或補報；其免罰不計入第二十四條第一項第一 款規定之違章次數</u>。 三、<u>申報金融機構未依規定進行應申報帳戶、無資訊帳戶盡職審查或其他審查，不符前二款規定，屬稅捐稽徵機關首次裁處，該申報金融機構克盡協力義務配合調查，於裁罰處分核定前，已配合辦理盡職審</u>

查及自動更正申報或補報，且依限配合稅捐稽徵機關辦理實地檢查或委由會計師等獨立審查人員執行專案檢查，並依檢查結果辦理

勤業眾信觀點

CRS 法規中納入裁罰規定，目的係為提升申報金融機構之遵循度，確保金融帳戶資訊自動交換之正確性及即時性，對於已克盡協力義務之申報金融機構，以本標準預告修正之內容可見稅捐稽徵機關優先以輔導取代逕予裁罰之規定。金融機構適用 CRS 相關規定者，可再留意本標準修正草案之後續修訂與施行動態。

若有疑問或相關意見，歡迎您與我們聯繫。

聯絡資訊

張瑞峰執業會計師

raymondchang@deloitte.com.tw

黃瑞琪協理

rachhuang@deloitte.com.tw

林思涵資深經理

lenalin@deloitte.com.tw



Deloitte 泛指 Deloitte Touche Tohmatsu Limited (簡稱 “DTTL”)，以及其一家或多家全球會員所網絡及其相關實體 (統稱為 “Deloitte 組織”)。DTTL (也稱為 “Deloitte 全球”) 每一個會員所及其相關實體均為具有獨立法律地位之個別法律實體，彼此之間不對第三方承擔義務或約束。DTTL 每一個會員所及其相關實體僅對其自身的作為和疏失負責，而不對其他的作為承擔責任。DTTL 並不向客戶提供服務。更多相關資訊，請參閱 www.deloitte.com/about 了解更多。

Deloitte 亞太(Deloitte AP)是一家私人擔保有限公司，也是 DTTL 的一家會員所。Deloitte 亞太及其相關實體的成員，皆為具有獨立法律地位之個別法律實體，提供來自 100 多個城市的服務，包括：奧克蘭、曼谷、北京、河內、香港、雅加達、吉隆坡、馬尼拉、墨爾本、大阪、首爾、上海、新加坡、雪梨、台北和東京。

本出版物係依一般性資訊編寫而成，僅供讀者參考之用。Deloitte Touche Tohmatsu Limited (簡稱 “DTTL”)、其會員所或其相關實體的全球網絡 (統稱為 “Deloitte 組織”) 均不透過本出版物提供專業建議或服務。在做出任何決定或採取任何可能影響企業財務或企業本身的行動之前，請先諮詢合格的专业顧問。

對於本出版物中資料之準確性或完整性，不作任何陳述、保證或承諾 (明示或暗示)，DTTL、其會員所、相關實體、僱員或代理人均不對與依賴本出版物的任何人直接或間接引起的任何損失或損害負責。DTTL 及其每個成員公司及其相關實體在法律上是獨立的實體。