

中華民國 108 年 11 月 12 日
財政部令 台財稅字第 10800689010 號

修正「稅務違章案件減免處罰標準」第三條之二。

附修正「稅務違章案件減免處罰標準」第三條之二

部 長 蘇建榮

稅務違章案件減免處罰標準第三條之二修正條文

第三條之二 依所得稅法第一百零八條之二第一項規定應處罰鍰案件，依下列規定減輕或免予處罰：

- 一、在未經他人檢舉及未經稽徵機關或財政部指定之調查人員進行調查前，已自動補報，其有漏稅情形並已補繳所漏稅款及加計利息者，免予處罰。
- 二、個人交易因繼承取得之房屋、土地符合下列各目情形，且於交易日之次年綜合所得稅結算申報期限前已自動補報，其有應納稅額並已補繳及加計利息者，免予處罰：
 - (一) 被繼承人於中華民國一百零四年十二月三十一日以前取得且個人於一百零五年一月一日以後繼承取得。
 - (二) 符合所得稅法第四條之五第一項第一款之自住房屋、土地規定。
- 三、前二款以外之應處罰鍰案件，屬中華民國一百零五年一月一日以後第一次裁罰者，按應處罰鍰減輕二分之一。

依所得稅法第一百零八條之二第二項及第三項規定應處罰鍰案件，其經調查核定有未申報或短漏報應課稅之所得額在新臺幣三十萬元以下或其所漏稅額在新臺幣四萬五千元以下，且無利用他人名義交易房屋、土地情事者，免予處罰。

本則命令之總說明及對照表請參閱行政院公報資訊網 (<http://gazette.nat.gov.tw/>)。

稅務違章案件減免處罰標準第三條之二修正總說明

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，歷經多次修正，最近一次修正發布日期為一百零八年五月二十三日。

房地合一稅制自一百零五年一月一日施行以來，納稅義務人對適用新、舊制規定課稅易生混淆，且新制法定申報期限較短，實務上多有納稅義務人因一時疏忽或不諳相關規定，致未依限辦理申報而經稽徵機關查獲處罰之情形。考量新制施行後首次未依限辦理申報者，其應受責難程度較低，爰修正稅務違章案件減免處罰標準第三條之二第一項，增訂第三款有關是類應處罰緩案件減半處罰規定。

稅務違章案件減免處罰標準第三條之二修正條文對照表

修正條文	現行條文	說明
<p>第三條之二 依所得稅法第一百零八條之二第一項規定應處罰鍰案件，<u>依下列規定減輕或免予處罰</u>：</p> <p>一、在未經他人檢舉及未經稽徵機關或財政部指定之調查人員進行調查前，已自動補報，其有漏稅情形並已補繳所漏稅款及加計利息者，<u>免予處罰</u>。</p> <p>二、個人交易因繼承取得之房屋、土地符合下列各目情形，且於交易日之次年綜合所得稅結算申報期限前已自動補報，其有應納稅額並已補繳及加計利息者，<u>免予處罰</u>：</p> <p>(一)被繼承人於中華民國一百零四年十二月三十一日以前取得且個人於一百零五年一月一日以後繼承取得。</p> <p>(二)符合所得稅法第四條之五第一項第一款之自住房屋、土地規定。</p> <p><u>三、前二款以外之應處罰鍰案件，屬中華民國一百零五年一月一日以後第一次裁罰者，按應處罰鍰減輕二分之一。</u></p> <p>依所得稅法第一百零八條之二第二項及第三項</p>	<p>第三條之二 依所得稅法第一百零八條之二第一項規定應處罰鍰案件，有下列情事之一者，免予處罰：</p> <p>一、在未經他人檢舉及未經稽徵機關或財政部指定之調查人員進行調查前，已自動補報，其有漏稅情形並已補繳所漏稅款及加計利息。</p> <p>二、個人交易因繼承取得之房屋、土地符合下列各目情形，且於交易日之次年綜合所得稅結算申報期限前已自動補報，其有應納稅額並已補繳及加計利息：</p> <p>(一)被繼承人於中華民國一百零四年十二月三十一日以前取得且個人於一百零五年一月一日以後繼承取得。</p> <p>(二)符合所得稅法第四條之五第一項第一款之自住房屋、土地規定。</p> <p>依所得稅法第一百零八條之二第二項及第三項規定應處罰鍰案件，其經調查核定有未申報或短漏報應課稅之所得額在新臺幣三十萬元以下或其所漏稅額在新臺幣四萬五千元以下，且無利用他人名義交易房屋、土地情事者，</p>	<p>一、房地合一稅制自一百零五年一月一日起實施，考量納稅義務人於新制施行後，如係首次違反所得稅法第十四條之五規定，經查獲未依限辦理申報房地合一所得稅，其應受責難程度較低，爰於第一項增訂第三款定明是類應處罰鍰案件屬一百零五年一月一日以後第一次裁罰者，按應處罰鍰減輕二分之一，並就序文、第一款及第二款規定酌作文字修正。</p> <p>二、第二項未修正。</p>

<p>規定應處罰鍰案件，其經調查核定有未申報或短漏報應課稅之所得額在新臺幣三十萬元以下或其所漏稅額在新臺幣四萬五千元以下，且無利用他人名義交易房屋、土地情事者，免予處罰。</p>	<p>免予處罰。</p>	
---	--------------	--