

稅捐稽徵相關函令修正對照表

修 正 規 定	現 行 規 定	說 明
<p>財政部 85 年 6 月 19 日台財稅第 850290814 號函、財政部 101 年 5 月 24 日台財稅字第 10104557440 號令關於營業人進貨未依規定取得進貨憑證，並於銷貨時漏開統一發票之漏進漏銷案件，其銷貨漏開統一發票，同時觸犯稅捐稽徵法第 44 條及加值型及非加值型營業稅法第 51 條第 1 項第 3 款規定部分，應依財政部 <u>109 年 11 月 3 日台財稅字第 10904634190 號令</u>釋採擇一從重處罰。至其進貨未依規定取得進貨憑證部分，仍應依稅捐稽徵法第 44 條規定處罰。</p>	<p>財政部 85 年 6 月 19 日台財稅第 850290814 號函、財政部 101 年 5 月 24 日台財稅字第 10104557440 號令關於營業人進貨未依規定取得進貨憑證，並於銷貨時漏開統一發票之漏進漏銷案件，其銷貨漏開統一發票，同時觸犯稅捐稽徵法第 44 條及加值型及非加值型營業稅法第 51 條第 1 項第 3 款規定部分，應依財政部 85 年 4 月 26 日台財稅第 851903313 號函釋採擇一從重處罰。至其進貨未依規定取得進貨憑證部分，仍應依稅捐稽徵法第 44 條規定處罰。</p>	<p>財政部 109 年 11 月 3 日台財稅字第 10904634190 號令(以下簡稱 109 年 11 月 3 日令)已廢止 85 年 4 月 26 日台財稅第 851903313 號函(以下簡稱 85 年 4 月 26 日函)及 101 年 5 月 24 日台財稅字第 10104557440 號令(以下簡稱 101 年 5 月 24 日令)有關 85 年 4 月 26 日函部分，爰配合修正。</p>
<p>財政部 90 年 4 月 17 日台財稅字第 0900450622 號函○○有限公司於 87 年 3 月 20 日委託廣告社刊登夾報廣告，將其取得之廣告費發票遺失，致應保存之進項憑證含稅金額 1,000 元未依規定保存，亦未依規定記載帳簿，其遺失憑證、未保存憑證及未記載於帳簿間具有必然之因果關係，參酌財政部 <u>109 年 11 月 3 日台財稅字第 10904634190 號令</u>釋意旨，可就其分別觸犯稅捐稽徵法第 44 條及第 45 條規定，擇一從重處罰。</p>	<p>財政部 90 年 4 月 17 日台財稅字第 0900450622 號函○○有限公司於 87 年 3 月 20 日委託廣告社刊登夾報廣告，將其取得之廣告費發票遺失，致應保存之進項憑證含稅金額 1,000 元未依規定保存，亦未依規定記載帳簿，其遺失憑證、未保存憑證及未記載於帳簿間具有必然之因果關係，參酌 85 年 4 月 26 日台財稅第 851903313 號函釋意旨，可就其分別觸犯稅捐稽徵法第 44 條及 45 條規定，擇一從重處罰。</p>	<p>財政部 109 年 11 月 3 日令已廢止 85 年 4 月 26 日函及 101 年 5 月 24 日令有關 85 年 4 月 26 日函部分，爰配合修正。</p>
<p>財政部 97 年 6 月 30 日台財稅字第 09704530660 號令、財政部 101 年 5 月 24 日台</p>	<p>財政部 97 年 6 月 30 日台財稅字第 09704530660 號令、財政部 101 年 5 月 24 日台</p>	<p>一、財政部 109 年 11 月 3 日令已廢止 85 年 4 月 26 日函及 101 年 5 月</p>

<p>財稅字第 10104557440 號令營業人觸犯加值型及非加值型營業稅法（以下簡稱營業稅法）第 51 條第 1 項各款，同時違反稅捐稽徵法第 44 條規定者，依財政部 <u>109 年 11 月 3 日台財稅字第 10904634190 號令</u> 規定，應擇一從重處罰。所稱擇一從重處罰，應依行政罰法第 24 條第 1 項規定，就具體個案，按營業稅法第 51 條第 1 項所定就漏稅額處最高 5 倍之罰鍰金額與按稅捐稽徵法第 44 條所定罰鍰金額比較，擇定從重處罰之法據，再依該法據及相關規定予以處罰。</p>	<p>財稅字第 10104557440 號令營業人觸犯加值型及非加值型營業稅法（以下簡稱營業稅法）第 51 條第 1 項各款，同時違反稅捐稽徵法第 44 條規定者，依財政部 85 年 4 月 26 日台財稅第 851903313 號函規定，應擇一從重處罰。所稱擇一從重處罰，應依行政罰法第 24 條第 1 項規定，就具體個案，按營業稅法第 51 條第 1 項所定就漏稅額處最高 5 倍之罰鍰金額與按稅捐稽徵法第 44 條所定<u>經查明認定總額處 5% 之罰鍰</u>金額比較，擇定從重處罰之法據，再依該法據及相關規定予以處罰。</p>	<p>24 日令有關 85 年 4 月 26 日函部分，爰配合修正。</p> <p>二、稅捐稽徵法第 44 條已明定處罰金額上限，為避免適用上發生爭議，爰予刪除「經查明認定總額處 5% 之」等文字。</p>
<p>財政部 93 年 5 月 17 日台財稅字第 0930450267 號函經查明該營業人進貨未取得實際銷貨人之憑證，而以開立不實統一發票營業人之發票作為進項憑證申報扣抵，且有進貨事實，則已同時觸犯加值型及非加值型營業稅法第 51 條第 1 項第 5 款及稅捐稽徵法第 44 條之規定，按財政部 <u>109 年 11 月 3 日台財稅字第 10904634190 號令</u> 規定，應採全案之行為罰合併計算再與漏稅罰擇一從重處罰。</p>	<p>財政部 93 年 5 月 17 日台財稅字第 0930450267 號函經查明該營業人進貨未取得實際銷貨人之憑證，而以<u>虛設行號（編者註：開立不實統一發票營業人）</u>之發票作為進項憑證申報扣抵，且有進貨事實，則已同時觸犯營業稅法第 51 條第 5 款（<u>編者註：同條第 1 項第 5 款</u>）及稅捐稽徵法第 44 條之規定，按財政部 85 年 4 月 26 日台財稅第 851903313 號函規定，應採<u>全案擇一從重處罰</u>。（編者註：即以全案之行為罰合併計算再與漏稅罰擇一從重處罰）</p>	<p>一、財政部 109 年 11 月 3 日令已廢止 85 年 4 月 26 日函及 101 年 5 月 24 日令有關 85 年 4 月 26 日函部分，爰配合修正。</p> <p>二、配合加值型及非加值型營業稅法名稱及參酌原規定編者註，酌作文字修正。</p>
<p>財政部 86 年 3 月 18 日台財稅第 861888061 號函、財政部 101 年 5 月 24 日台財稅字第 10104557440 號令</p>	<p>財政部 86 年 3 月 18 日台財稅第 861888061 號函、財政部 101 年 5 月 24 日台財稅字第 10104557440 號令</p>	<p>財政部 109 年 11 月 3 日令已廢止 85 年 4 月 26 日函及 101 年 5 月 24 日令有關 85 年 4 月 26 日函部分，爰配</p>

主旨：檢送 86 年 3 月 3 日研商「營業人取得廢棄物運銷合作社開立之統一發票涉嫌違章案件查核及執行相關事宜」會議紀錄乙份，請依會議結論辦理。說明：會議結論：關於調查單位查獲營業人取得臺灣省廢棄物運銷合作社開立之統一發票作為進項憑證申報扣抵銷項稅額涉嫌違章案件，究應如何處理，案經與會單位充分討論，獲致結論如次：(一)如查明營業人確有向臺灣省廢棄物運銷合作社之社員購進廢棄物，並向該合作社支付貨款，其取得該合作社開立金額相符之統一發票作為進項憑證申報扣抵銷項稅額，於法尚無不合，應免依稅捐稽徵法第 44 條及加值型及非加值型營業稅法（以下簡稱營業稅法）第 19 條或第 51 條第 1 項第 5 款規定補稅處罰。至於該合作社之個人社員透過該合作社銷售廢棄物部分，依財政部 84 年 8 月 21 日台財稅第 841643836 號函規定，免辦理營業登記，惟應依法課徵綜合所得稅。(二)如查明營業人雖有購進廢棄物之事實，惟未支付貨款予臺灣省廢棄物運銷合作社，其取得該社開立之統一發票作為進項憑證申報扣抵銷項稅額者，除進貨未取得實際銷貨人出具之憑證，依營業稅法第 19 條第 1 項第 1 款規定，應就其取得不得扣抵憑

主旨：檢送 86 年 3 月 3 日研商「營業人取得廢棄物運銷合作社開立之統一發票涉嫌違章案件查核及執行相關事宜」會議紀錄乙份，請依會議結論辦理。說明：會議結論：關於調查單位查獲營業人取得台灣省廢棄物運銷合作社開立之統一發票作為進項憑證申報扣抵銷項稅額涉嫌違章案件，究應如何處理，案經與會單位充分討論，獲致結論如次：(一)如查明營業人確有向台灣省廢棄物運銷合作社之社員購進廢棄物，並向該合作社支付貨款，其取得該合作社開立金額相符之統一發票作為進項憑證申報扣抵銷項稅額，於法尚無不合，應免依稅捐稽徵法第 44 條及加值型及非加值型營業稅法（以下簡稱營業稅法）第 19 條或第 51 條第 1 項第 5 款規定補稅處罰。至於該合作社之個人社員透過該合作社銷售廢棄物部分，依財政部 84 年 8 月 21 日台財稅第 841643836 號函規定，免辦理營業登記，惟應依法課徵綜合所得稅。(二)如查明營業人雖有購進廢棄物之事實，惟未支付貨款予台灣省廢棄物運銷合作社，其取得該社開立之統一發票作為進項憑證申報扣抵銷項稅額者，除進貨未取得實際銷貨人出具之憑證，依營業稅法第 19 條第 1 項第 1 款規定，應就其取得不得扣抵憑

證而扣抵銷項稅額部分，追補稅款外，並應依稅捐稽徵法第 44 條規定處以行為罰。(三) 如查明營業人無購進廢棄物事實，而取得臺灣省廢棄物運銷合作社開立之統一發票作為進項憑證申報扣抵銷項稅額者，其虛報進項稅額，逃漏稅捐，應依營業稅法第 51 條第 1 項第 5 款規定補稅並處罰。

(四) 至於臺灣省廢棄物運銷合作社之社員以外之營業人銷售廢棄物，未依法開立統一發票繳納營業稅者，應依稅捐稽徵法第 44 條及營業稅法第 51 條第 1 項第 3 款規定處理；涉及行為罰、漏稅罰併罰問題部分，應依財政部 109 年 11 月 3 日台財稅字第 10904634190 號令及 85 年 6 月 19 日台財稅第 850290814 號函辦理。

證而扣抵銷項稅額部分，追補稅款外，並應依稅捐稽徵法第 44 條規定處以行為罰。(三) 如查明營業人無購進廢棄物事實，而取得臺灣省廢棄物運銷合作社開立之統一發票作為進項憑證申報扣抵銷項稅額者，其虛報進項稅額，逃漏稅捐，應依營業稅法第 51 條第 1 項第 5 款規定補稅並處罰。

(四) 至於台灣省廢棄物運銷合作社之社員以外之營業人銷售廢棄物，未依法開立統一發票繳納營業稅者，應依稅捐稽徵法第 44 條及營業稅法第 51 條第 1 項第 3 款規定處理；涉及行為罰、漏稅罰併罰問題部分，應依財政部 85 年 4 月 26 日台財稅第 851903313 號函及 85 年 6 月 19 日台財稅第 850290814 號函辦理。