稽徵機關依本法第66條之 8規定調整稅額之處理原則

發文機關：財政部

發文字號：財政部 97.04.30. 臺財稅字第09700196750號函

發文日期：民國97年4月30日

二、稽徵機關依所得稅法第66條之 8規定調整之處理原則如下：

- (一) 依所得稅法第66條之 8規定調整之「規避或減少納稅義務」認定方式：所得稅法第66條之 8規定調整之判斷基準應以同一事件所涉及相關年度稅負（所得稅）為整體比較基準。稽徵機關於調查過程中，納稅義務人就其有利之事實應負舉證責任。
- (二) 適用稅捐稽徵法第48條之 1規定之認定原則：納稅義務人在未經檢舉及未經稽徵機關或本部指定之調查人員進行調查案件前，自動向稅捐稽徵機關補報並補繳所漏稅款者，可依稅捐稽徵法第48條之 1適用自動補報補繳免罰之規定。納稅義務人自動向稅捐稽徵機關補報並補繳所漏稅款者，其調查基準日之認定原則，應參照本部80年 8月16日台財稅第 801253598號函及82年11月 3日台財稅第 821501458號函規定辦理。
- (三) 回復原狀之處置：納稅義務人利用股權移轉及虛偽安排，經稽徵機關依法調整補稅處罰，且其股權可回復原狀者，納稅義務人得於繳清稅款及罰鍰後，向稽徵機關申請回復原狀。
- (四) 衍生其他稅捐之處理：
 1. 虛偽安排後造成之稅負影響：個人與營利事業藉股權移轉及虛偽安排，經稽徵機關依法正確計算核定之應納稅額，得減除其因利用股權移轉及虛偽安排後所繳納之所得稅稅款。至稅款之稽徵作業，宜由稽徵機關視個案情形衡酌辦理。
 2. 回復原狀之稅負（如證券交易稅、贈與稅）：納稅義務人於繳清補徵之稅款及罰鍰，且其股權可回復原狀之情形下，申請將其所有之股票，改回自己名義，其回復原狀之稅捐徵免，得參照本部62年 9月 7日台財稅第 36855號函及80年 5月27日台財稅第 801275079號函辦理。
- (五) 核課期間之認定：個人或營利事業藉股權之移轉或其他虛偽之安排，不當為他人或自己規避或減少納稅義務者，如經查證確實有故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅捐之事實者，其核課期間應依稅捐稽徵法第21條第 1項第 3款規定為 7年。
- (六) 違章處理：依所得稅法第66條之 8規定調整所得之案件，如經調查認定其行為已構成所得稅法第 110條規定之處罰要件，應依所得稅法第 110條及稅務違章案件減免處罰標準相關規定，並參照稅務違章案件裁罰金額或倍數參考表辦理。