

發文字號：財政部 109.11.03 台財稅字第 10904634190 號令

發文日期：民國 109 年 11 月 03 日

要 旨：訂定納稅義務人之行為同時構成行為罰及漏稅罰採擇一從重處罰之相關規定

全文內容：一、納稅義務人之行為同時構成行為罰及漏稅罰規定，依司法院釋字第

503 號解釋及行政罰法第 24 條規定，應採擇一從重處罰者，包含但
不限於下列情形：

- (一) 納稅義務人之行為構成加值型及非加值型營業稅法（以下簡稱營業稅法）第 45 條、第 46 條或第 49 條，同時涉及同法第 51 條第 1 項規定。
- (二) 納稅義務人之行為構成營業稅法第 51 條第 1 項，同時涉及稅捐稽徵法第 44 條規定。
- (三) 納稅義務人之行為構成營業稅法第 45 條或第 46 條，同時涉及稅捐稽徵法第 44 條及營業稅法第 51 條第 1 項規定。
- (四) 納稅義務人之行為構成貨物稅條例第 28 條第 1 款，同時涉及同條例第 32 條第 1 款規定。

二、廢止本部 85 年 4 月 26 日台財稅第 851903313 號函、85 年 11 月 6 日台財稅第 851922008 號函及 101 年 5 月 24 日台財稅字第 10104557440 號令有關 85 年 4 月 26 日台財稅第 851903313 號函部分。