

中華民國 109 年 11 月 3 日  
財政部令 台財稅字第 10904634190 號

- 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。

部 長 蘇建榮