

訴願人 ○○有限公司

代表人 ○○○

原處分機關 臺北市稅捐稽徵處

右訴願人因違反營業稅法事件，不服原處分機關所為之處分，提起訴願，本府依法決定如左：

### 主 文

訴願駁回。

### 事 實

緣訴願人於八十五年一月一日至十二月三十一日銷售美容服務，金額計新臺幣（以下同）六〇、七一六元（不含稅），漏開統一發票並漏報銷售額，案經原處分機關大安分處查獲後，依法審理核定應補徵營業稅三、〇三六元（訴願人業於八十七年五月十八日補繳），並按所漏稅額處三倍罰鍰計九、一〇〇元（計至百元止）。訴願人對罰鍰處分不服，申請復查，經原處分機關以八十七年九月十五日北市稽法乙字第8715520000號復查決定：「復查駁回。」決定書於九月十九日送達，訴願人仍表不服，於八十七年十月十七日向本府提起訴願，並據原處分機關檢卷答辯到府。

### 理 由

一、按營業稅法第三十二條第一項前段規定：「營業人銷售貨物或勞務，應依本法營業人開立銷售憑證時限表規定之時限，開立統一發票交付買受人。」第四十三條第一項第四款、第五款規定：「營業人有左列情形之一者，主管稽徵機關得依照查得之資料，核定其銷售額及應納稅額並補徵之……四、短報、漏報銷售額者。五、漏開統一發票或……者。」第五十一條第三款規定：「納稅義務人，有左列情形之一者，除追繳稅款外，按所漏稅額處一倍至十倍罰鍰，並得停止其營業……三、短報或漏報銷售額者。」同法施行細則第五十二條第二項第一款規定：「本法第五十一條各款之漏稅額，依左列規定認定之：一、第一款至第四款，以核定之銷售額……依規定稅率計算之稅額為漏稅額。」

稅捐稽徵法第四十八條之一第一項規定：「納稅義務人自動向稅捐稽徵機關補報並補繳所漏稅款者，凡屬未經檢舉及未經稽徵機關或財政部指定之調查人員進行調查之案件，左列之處罰一律免除……二、各稅法所定關於逃漏稅之處罰。」

稅捐稽徵機關管理營利事業會計帳簿憑證辦法第二十一條第一項規定：「對外營業事項之發生，營利事業應於發生時自他人取得原始憑證，如進貨發票，或給與他人原始憑證

，如銷貨發票。……」

財政部八十年八月十六日臺財稅第八〇一二五三五九八號函釋：「稅捐稽徵法第四十八條之一所稱進行調查之作業步驟及基準日之認定原則…二、左列案件，經辦人員應於簽收當日簽報並敘明涉嫌違章情節與事項，發函通知營業人限期提供帳簿憑證等相關資料接受調查，以確認涉嫌違章事實並以函查日（即發文日）為調查基準日。……短漏報銷售額者。」

八十六年八月十六日修正之稅務違章案件裁罰金額或倍數參考表規定，短報或漏報銷售額者，銷貨時未依法開立發票，且於申報當期銷售額時亦未列入申報，按所漏稅額處五倍罰鍰。但於裁罰處分核定前已補報補繳稅款及以書面承認違章事實者，處三倍罰鍰。

## 二、本件訴願理由略謂：

訴願人接獲原處分機關八十七年四月十六日通知，始悉依稅捐稽徵法第四十八條之一規定，就自動補繳者有免除各稅法所定關於逃漏稅之處罰，即行自動申請復查。復查決定書謂其大安分處曾於八十六年六月四日以北市稽大安創字第九〇九六六五號發調查函，開始調查，並非事實。

三、卷查本件訴願人於八十五年一月一日至十二月三十一日銷售美容服務，未依規定開立統一發票並漏報銷售額之違章事實，有訴願人八十七年五月十八日所出具之聲明書、原處分機關大安分處八十六年六月四日北市稽大安創字第九〇九六六五號調查函附卷可稽，違章事證明確，洵堪認定。次查訴願人係於原處分機關大安分處八十六年六月四日發函調查後，始於八十七年五月十八日補報補繳所漏稅款，自不符合前揭稅捐稽徵法第四十八條之一自動補報補繳免罰規定之適用。從而原處分機關所為之處分，揆諸首揭規定，並無不合，原處分應予維持。

四、綜上論之，本件訴願為無理由，爰依訴願法第十九條前段之規定，決定如主文。

訴願審議委員會主任委員 張明珠  
委員 黃茂榮  
委員 楊松齡  
委員 薛明玲  
委員 王惠光  
委員 陳敏  
委員 曾巨威  
委員 黃旭田  
委員 劉興源  
委員 曾忠己

中華民國八十八年一月二十日

市長 馬英九

訴願審議委員會主任委員 張明珠 決行

如認原處分違法或不當而對本決定不服者，得於收受本決定書之次日起三十日內，向財政部提起再訴願，並抄副本送本府。

(財政部地址：臺北市愛國西路二號)