

臺南市政府基層扎根廉政工程廉政細工-稅務篇(一)

臺南市政府推動之基層扎根廉政工程三部曲-廉政細工，係針對掌有審核、稽查、裁量等實權之基層員工，因其瞭解並熟悉機關內部作業流程潛在之風險，可能因其個人操守不佳從中舞弊，致機關形象嚴重受損，故從機關共通性曾發生(或可能發生)之弊端態樣加以抽象化、類型化，並透過各方專家腦力激盪，集思廣義因應防制各類弊端之方法，期弊端事件不再重覆發生。最後將相關弊端類型公開揭示，形成公務同仁、民眾及社會各界的共同監督，並提醒相關公務員及廠商，相關執法單位均已熟知此類手法應知所警惕，有效防範類此風險弊端再發生。稅務機關風險弊端類型說明如下：

類型編號：1050501

類型名稱：竄改電腦稅籍資料，盜領退稅款

甲係某稅務機關書記，96年9月間渠所屬機關，針對綜合所得稅國庫支票未兌領暨未送達清冊進行清查，發現有5張未兌領退稅支票所載禁止背書轉讓受款人姓名與原始申報書所載納稅義務人姓名不符，經進一步查核結果，甲自94年起利用綜合所得稅服務區職務機會，進入電腦系統竄改民眾綜合所得稅資料，並詐領未送達暨未兌領退稅支票。目前地方稅退稅方式係採郵寄支票退稅及直撥退稅兩種方式，但大都採前者為主。稅務局承辦人員倘利用上開手法竄改稅籍資料，亦有可能發生詐領民眾退稅款之情事。

上開弊端可藉由定期辦理系統操作稽核作業、每次稽核前將相關訊息公告周知，讓有心想要從中舞弊之人，不敢心存僥



俸為不法、落實內部分工作業、實施資安資產風險評估及確實辦理系統操作人員平時考核等措施，以降低風險發生機率。

類型編號：1050502

類型名稱：作業人員利用電腦檔線上更改課稅資料，使稅額增加，造成納稅義務人權益受損

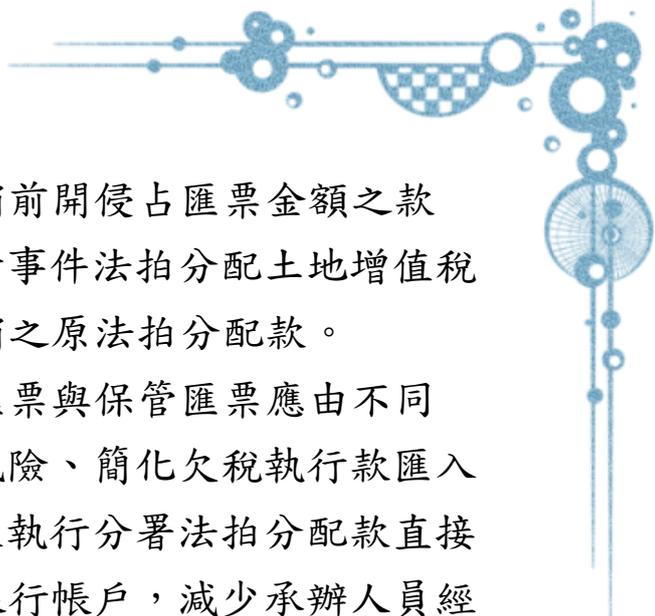
某機關稅務員辦理「清理設籍人檔缺漏清冊」查證工作，該員為了在期限內達成清查績效，因而便宜行事未經上網查證，逕自不實竄改多筆稅籍資料由自用自宅地價稅率改為一般地價稅率，同日再回改自用住宅地價稅率。但有部分筆數未回改，因此按一般地價稅率課徵，造成該部分納稅義務人較前一年度之稅額增加 5 倍。

上開問題可透過對於更改電腦徵銷檔確實審核、落實事後勾稽機制、核稅前加強清理各項主檔異動、實施職務輪調制度及法治教育課程，以防止類此情事。

類型編號：1050503

類型名稱：詐領民眾繳納之欠稅匯票款。

某稅務局助理稅務員，利用承辦行政執行處欠稅執行業務之機會，於每次簽收民眾自行繳納及已執行扣押之工程受益費、使用牌照稅、房屋稅及地價稅等欠稅款項之郵局匯票後，即將之截留，並持其保管之戳章蓋印，簽名背書後，未依規定流程繳庫，反持往郵局兌現侵占入己。該員為掩飾前開犯行，復利用承辦領取法拍分配款解繳公庫業務之機會，隨機挑選與其前開侵占款項所累積至一定金額相當法院執行處拍賣分配土地增值稅款項，於開立繳款書，簽報核准



後，將取得之國庫支票，挪為沖銷前開侵占匯票金額之款項，復以嗣後陸續新增之強制執行事件法拍分配土地增值稅之款項，作為沖銷上開遭挪用沖銷之原法拍分配款。此弊端防範之道可透過簽收欠稅匯票與保管匯票應由不同人為之，可降低私吞匯票款項之風險、簡化欠稅執行款匯入作業，亦即地方法院法拍分配款及執行分署法拍分配款直接以金融機構轉帳方式匯入稅務局銀行帳戶，減少承辦人員經手票據之機會。另外對於民眾繳納欠稅匯票之抬頭，應要求其填寫「○○○○○稅務局」，並選取禁止背書，以減少承辦人員挪用的可能性；承辦人員應將當日收取民眾繳納之欠稅匯票，應立即於移送執行管制系統子系統執行命令支票解繳作業系統登錄，避免滋生延遲或未繳納之風險。

類型編號：1050504

類型名稱：勾結外人運用他人之密碼和通行碼，透過全國財稅網路查詢特定人士之稅籍、所得、財產資料並交付或洩露予他人。

某徵信社負責人於 82 年至 84 年間，勾串全省數個稅捐稽徵機關稅務員，請渠等利用職務上之機會查詢個人財產資料，並應允每件二百至一千元不等為酬，每一或二月結算一次。由該負責人以電話或傳真通知渠等待查之身分證字號，渠等獲知需查詢之資料後，即利用其職務上得以接觸並操作電腦終端機之機會，將待查之個人財產資料叫出抄寫後交由該負責人；或是利用同事離開座位之際，使用其電腦查詢抄寫個人財產資料，再交付之，迄被查獲為止。

此應可藉由清查及抽核查調資料、每次稽核前將相關訊息公告周知，讓有心想要從中舞弊之人，不敢心存僥倖為不法、

對於假日使用系統者之確認及建立同仁資安觀念，使公務員心生警惕，以降低弊端風險發生機率。

類型編號：1050505

類型名稱：地價稅、土地增值稅承辦人員勾串當事人利用自用住宅優惠稅率與一般用地稅率之差距，逃漏應納稅額

土地所有權人甲出售土地，申請適用按自用住宅用地稅率課徵土地增值稅，某稅捐稽徵處分處稅務員乙查核該址出售前一年內其地上建物使用情形等書面資料後，認該地上建物疑似有營業使用，乃簽請實地勘查。並於會勘後簽報該址確有營業使用之情形，遂全部土地面積按一般用地稅率核課土地增值稅合計 1,586,112 元。事後稅務員丙因與經辦之代書熟識，乃指示該代書先行撤銷原依一般稅率核課之申請案後，重行申報土地移轉現值並申請按自用住宅用地稅率課徵土地增值稅。丙明知按「自用住宅用地土地增值稅書面審查作業要點」第十三條規定撤銷後一年內重行申報之案件，土地增值稅承辦人員應調原申報案併核，丙為圖利甲，竟違反規定未將原案併核，隱匿其有營業使用情形，且於土地增值稅處理意見表簽註「00 地號地上建物符合自住要件，擬准按自住稅率核課」之不實事實，使甲按自用住宅稅率核課，致使甲少繳 697,837 元之稅金，以此方式直接圖利甲，足以生損害於稅捐機關稅捐之核課、徵收。

上開弊端可由下列方式以防範發生：一、經核准撤回之自用案件，土地所有權人於 1 年內重行申報土地移轉現值並申請按自用住宅用地稅率課徵土地增值稅者，土地增值稅承辦人員應調原申報案併核。二、申報案件應採輪流分案，三、減少行政裁量灰色空間，避免發生濫用裁量權之情事，四、加強主管審查複核之責任，五、加強代理業者不良事蹟資料之

蒐集與建檔工作，查察期受委託辦理之稅務案件有無異常，六、應定期與代理業界之互動，舉辦政風座談會或舉辦租稅法令講習會，並轉知會員相關稅法解釋函、令，函發相關公(工)會，提供彼此良性互動之管道。另外，亦需加強代理業者之輔導並責成所屬公會促其自律，對風評不佳之代理業者，應建立固定通報制度，以杜不法。

類型編號：1050506

類型名稱：已合法送達繳款書通知書，刪除註記或未確實登錄而予以展延繳款期限，免除滯納金、利息，圖利納稅義務人

甲為某縣稅務局某分局服務股股長，負責審查繳款通知書送達回證，並辦理欠稅案件移送強制執行等業務；乙為服務股稅務員、丙、丁為服務股約聘業務助理員，三人分別負責回證審核登錄、稅務管理及欠稅移送等業務；戊、己、庚分別為業務股稅務員。上開等人涉嫌於稅務局繳款通知書已合法送達，回證亦經審核完畢且於電腦系統完成登錄註記，卻未依法持續催繳或移送強制執行，並刻意將已登錄之送達日期、送達註記及取證註記等電腦資料刪除，或未依規定將前開資料確實登錄，而在電腦系統上製造繳款通知書未合法送達之假象，俟納稅義務人有意繳納本稅時，再補印滯納金歸零之繳款通知書，並將先前取得於其職務上掌管之送達回證隱匿或毀棄，使各該納稅義務人雖逾期繳納稅款，卻仍受免加徵最高為本稅 15% 滯納金之不法利益。

上開弊端應加強主管注意風險人員生活、言行、品德之責，如發現有異常情事，應隨時簽報首長，予以告誡、規勸，必要時能調整職務、定期或不定期辦理欠稅之清理、定期辦理



催繳欠稅、針對高異動金額之審核、貫徹實施職期輪調及加強法治教育，建立廉潔觀念以防止承辦人員逕自免除滯納金、利息，圖利納稅義務人。

類型編號：1050507

類型名稱：查定課徵娛樂稅濫用權限、調查不實。

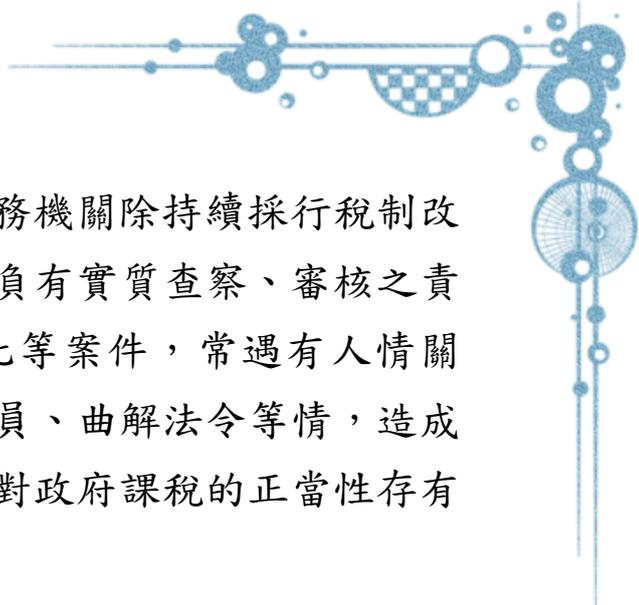
娛樂稅係以出價娛樂之人為納稅義務人，凡向消費者收取票價或收費額之娛樂事業，皆為娛樂稅之代徵人，娛樂稅之課徵方式有二種，一為自動報繳，另一為查定課徵，前者係使用統一發票業者，每月定期申報，而後者則由承辦人員針對經營方式特殊或營業規模狹小之業者實地調查其營業狀況，如電動玩具業、舞廳等，再依據查定結果核定稅額，每月寄發繳款書請業者繳納，因此較易滋生弊端。

就此風險類型應採抽核方式，實地調查承辦人填報之機器台數、座位數、消費人數、價格等數據是否與調查當時差距過大。如抽核結果確屬異常者，可指派非娛樂稅服務區承辦人會同辦理實地調查或辦理職務調整改任非娛樂稅服務區，以防範貪瀆弊端等不法行為之發生。再搭配稅籍全面清查時進行適時調整查定營業額。另外應向承辦人宣導勿事先告知或與業者協調實地調查日期，以避免業者事先移除或減少娛樂設施數量，可防範洩漏調查情資或協助逃漏娛樂稅之不法行為發生。

類型編號：1050508

類型名稱：對於違章案件、漏稅案件查辦不實。

違章案件及漏稅之查報係稅務機關重要之業務，此攸關稅籍資料之正確性、稅收多寡以及人民對於國家賦稅公平性之觀



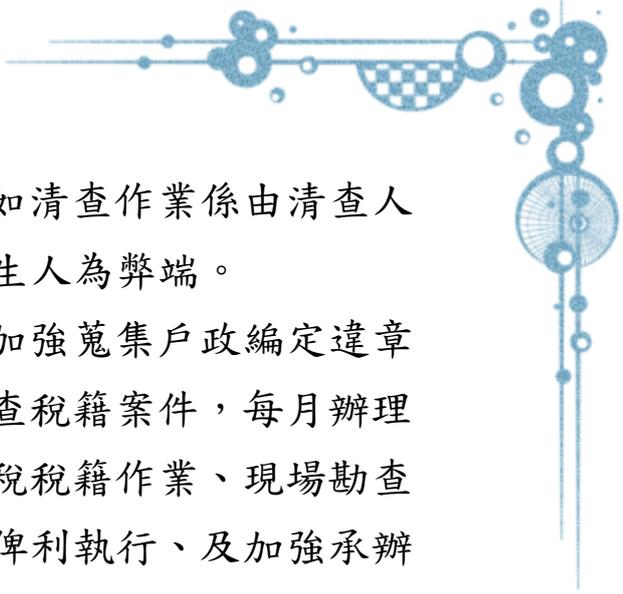
感。基於實質公平課稅之原則，稅務機關除持續採行稅制改革措施外，業務權責之稅務人員則負有實質查察、審核之責任。惟在實務上稅務人員在審理此等案件，常遇有人情關說、人力不足、中間業者勾串稅務員、曲解法令等情，造成查辦不實圖利納稅義務人，致民眾對政府課稅的正當性存有疑慮。

此風險類型應落實違章案件登錄管理，以掌控違章案件流向及處理時效、對於違章及漏稅案件依照稅目性質，可由承辦人二人一組或跨稅目會同前往現場調查、對金額在 100 萬元以上較有貪瀆誘因之重大欠稅案件或違章查緝、審理案件加強稽核工作，先期發掘弊端、強化職務輪調增加員工經練提昇其專業能力及加強公務員廉政倫理規範宣導，落實請託關說登錄及查核，使公務員清楚了解請託關說之規定與內涵，除可避免因不知法而觸法外，亦可透過登錄報備機制來保護自計，並藉此有效減少請託關說之困擾。

類型編號：1050509

類型名稱：稅務員清查房屋稅時，對於房屋是否有增建、改建或變更使用，不確實查報。

房屋稅稅籍資料為課徵房屋稅之依據，而實際使用情形則影響到所適用之稅率，是稅籍資料之正確性及實際使用情形如何，對房屋稅之核課影響甚鉅。又除新建完工房屋因申請所有權狀、設立稅籍，民眾會主動申報外，其餘如增建、改建、變更使用及違章建物等均會增加應納稅額，倘納稅義務人未主動申報，則須待稅務機關主動清查方能發現，故清查作業



對維護稅籍資料之正確性極為重要，如清查作業係由清查人員就其服務區一人獨力完成，較易產生人為弊端。

針對此風險應建立違章房屋資料庫，加強蒐集戶政編定違章建築物門牌資料，確實管制、對於清查稅籍案件，每月辦理抽查、建立標準作業程序，規範房屋稅稅籍作業、現場勘查違建房屋方法及認定標準等作業程序俾利執行、及加強承辦同人之實務訓練，針對抽查缺失辦理講習，以統一認定標準及掌握清查重點。