

3 people clipped this slide



洗錢防制

看守你我荷包

1 of 9

Be the first to clip this slide

洗錢的定義

洗錢就是「清洗黑錢」，簡單說，是將不法犯罪所得，以各種方式合法化。



2 of 9

什麼是AML

Anti-Money Laundering 洗錢防制

要事前的預防洗錢，也要事後的追查洗錢，採取任何必要的措施和手段，全面防制洗錢犯罪。



擴大洗錢態樣 放寬犯罪門檻

除詐欺、販毒外

逃稅也正式納入洗錢的前置犯罪，符合國際規範

以詐術或不正當方法逃漏稅捐，依稅捐稽徵法規定移送外，並依洗錢防制法追訴洗錢罪



逃稅的常見手段

營業稅漏開發票、跳開發票、虛報進項，取得虛設行號發票。

所得稅短報收入、浮報成本、虛報薪資、虛列費用、虛報扶養親屬。

遺產稅短、漏報或虛列債務。

印花稅未貼、少貼、撕下重貼印花稅票或貼用偽造的印花稅票。



逃稅不等於節稅

逃稅是犯罪行為，但是，如果只是因為疏忽而短繳稅捐，只需儘快主動申報、補繳稅額和利息，就不構成逃稅。

節稅，則是以法律賦予人民善用減輕稅捐的規定，來減輕納稅負擔，這是法律允許的行為，當然也不算是犯罪。



若為了逃稅 而進行上述行為，將觸犯《稅捐稽徵法》，並為洗錢的前置犯罪行為，會被移送司法單位偵辦。



逃稅的法律責任

民衆如果刻意逃稅，將觸犯稅捐稽徵法，屬刑事責任，可處5年以下有期徒刑、拘役或科或併科新台幣6萬元以下罰金。

教唆或幫助他人逃稅，則可能處3年以下有期徒刑、拘役、或科新台幣6萬元以下罰金。



總結

不管是逃稅，或是洗錢，都是犯罪行為

民衆切勿違背相關規定，以身試法

