



洗錢防制
看守你我荷包

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。



什麼是AML

Anti-Money Laundering 反洗錢

事前預防洗錢，也是事後的追查洗錢，
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

逃稅款、置業外

逃稅款正式納入洗錢的刑量犯罪，
符合國際規範

以詐騙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

變應稅為不稅、誤開發票、虛報進項、取得虛設行號發票、

所得稅延緩收入、浮羅成本、虛報薪資、虛列費用、虛報快報帳區、

印花稅未貼、少貼、備下重點印花稅票或貼用偽造的印花稅票、

遺產稅短、漏報或虛列債務、



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疏繳稅捐，只需儘快主動申報、補繳稅額和利息，就不構成逃稅。

節稅，則是依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

民衆如果故意逃稅，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。

假設或幫助他人逃稅，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

不智是誘惑，取息流離，極是犯罪行爲

民衆切勿違背相關規定，以身試法

