



臺灣彰化地方檢察署

彰化檢警調環稅運作方式



臺灣彰化地方檢察署
Taiwan Changhua District Prosecutors Office

簡報人 鄭文正檢察官



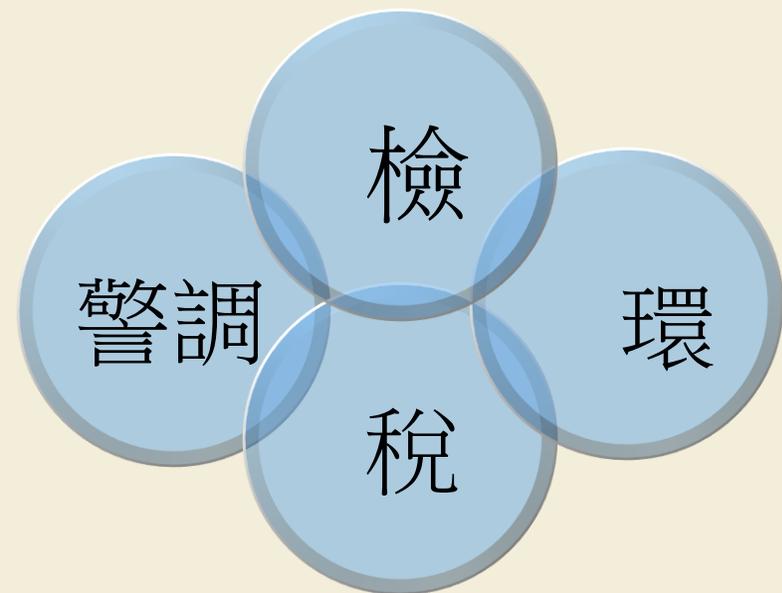
國土環保犯罪查緝專組榮獲公務人員傑出貢獻團體獎



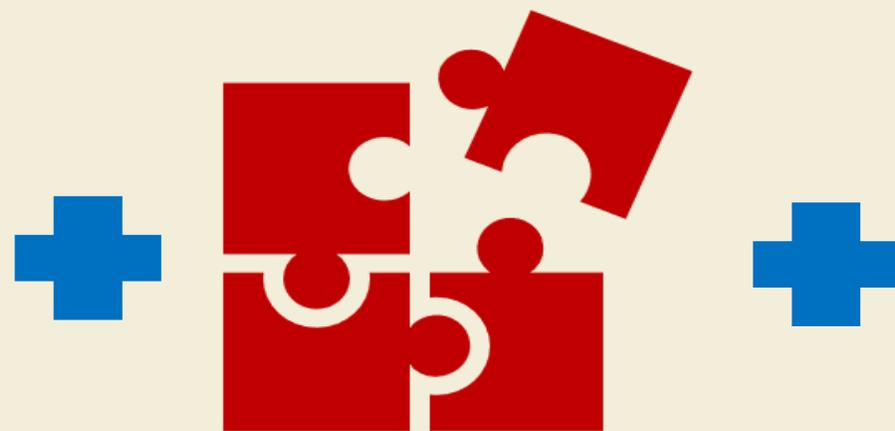
- 一、嚴辦國土犯罪、回復原狀，維護國人環境糧食生活安全
- 二、開創嶄新保護國土路徑，促進行政效率及法制優化
- 三、樹立標竿，傳遞環保知識與經驗，展現打擊國土犯罪之決心



現代化國土團隊三大必備要素！



「環境查緝平台資源」



「跨域協調整合能力」



「永續進化複製有機體」



「檢警調環稅平台」建立原則



互助

互惠

互補

互相學習



資源共享、行動同步

司法正義、環境保護、績效

職務權限、專業知識、器材

(檢：刑事法令、警調：蒐證及案件執行、環：環保實務法令知識、稅：稅法法令、稅額計算)



「跨域協調整合」之方法



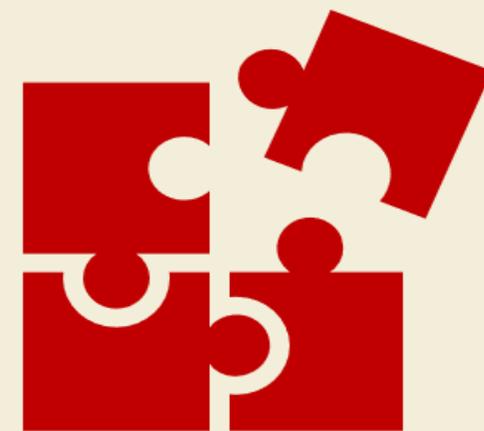
與環保機關共同監控環境

即時發動明確指揮系統

尋找、協調、整合辦案資源

適時引進稅務專業資源

共同完成環保目標，堅實合作基礎



「跨域協調整合能力」

「永續經營」的方法



以案件為平台成長之養分

期前偵查

國土智庫小組

團隊經驗精進傳遞



「永續進化複製有機體」

查緝傾倒廢土犯罪模式分享



地點

彰化縣芳苑鄉、福興鄉、鹿港鎮

棄置類型

農地非法棄置開挖廢棄土

犯罪手法

- 產源端透過車隊調度者將工地開挖廢土透過車隊司機載運
- 車隊調度聯繫中南部掙客確認可供傾倒之農地
- 掙客與地主、承租人簽訂免費填土契約
- 車隊司機載運到農地傾倒，掙客在現場指揮並將廢土鋪平。

工地地下室開挖



被害地主或土地承租人



車隊調度

車隊司機



清運車輛直接載運往中南部(未進土資場、繞場作假都省去)

車隊調度

掙客

直接夜間行駛至彰化農地進行棄置





環境執法技術



警調

- 利用傳統車輛跟監、空拍機、沿途監視器影像、聲請法官核准上線監聽等蒐證方式，已達到搜索票核准之門檻
- 公司搜扣帳冊及GPS定位即時確認傾倒地點位置及數量
- 執行後查扣車隊負責人名下財產，避免脫產

環

- 搜索執行當天有必要即時開挖釐清農地內掩埋何物
- 請環境管理署支援專業稽查人力、彰化縣環境保護局協助提供開挖機具及稽查人員現場判斷

稅

- 聯繫請求中區國稅局派員前往支援桃園、台中等地搜索現場支援，清查稅務釐清犯罪所的

檢

定期召開會議與協助單位討論蒐證方向

執行當天調度各搜索點同步搜索執行

扣到詳細內帳+派車單+車隊GPS位置

處理難解的**廢棄物定義**法律問題!



環境執法技術



檢

釐清廢棄物之定義 (不夠髒?)

執行搜索當天，商請環保局協助開挖兩處

稽查人員認為尚未達到廢棄物之認定標準

尋找最高法院判決相關見解

嘗試建立標準說服法院何謂廢棄物之概念

環境執法技術



檢

釐清廢棄物之定義

- 1.再利用者亦需取得相關機關之核准或許可，始得為之
- 2.無價值之被拋棄物(車隊每立方米700元每台車18000元至26000元不等之代價，拆客一車收2000至6000元)

聲請羈押車隊調度、拆客獲法院准許!

提起公訴



綠色財務犯罪



經濟犯罪

隱密性
+
專業性

環境犯罪
(非廢清、空汙、水汙法)

規模及損害大
→
時間久犯罪所得多

綠色財務犯罪

達新繞流偷排廢氣 檢警環當場查獲 成全國首例

◎ 2017年07月27日



本報2017年7月27日台北訊、鄭敏慶編譯報導

「凡走過必留下痕跡。」檢警環近日查獲全國首例廢氣繞流偷排的環保犯罪案件，歷經一年多的蒐證，檢警環掌握情資，21日於台中市關連工業區當場查獲有業者利用閘門開關繞流偷排廢氣，另有不實申報空氣污染物數量，長達五年都涉嫌逃避空氣污染防治費。

自由時報報導指出，該業者就是製造雨衣的達新公司，為知名的股票上市公司，此次因涉嫌違反空氣污染防治法第47條、第50條，廠方負責人已遭移送法辦。



紙餐盒申報與回收量相差3倍 立委憂恐增「合法業者走違法」動機



中央通訊社
THE CENTRAL NEWS AGENCY

字O逃漏回收清除處理費模式分享



開端

環境部資源回收管理基金管理委員會

犯罪類型

長期短漏報應計算資源回收
管理之產品銷售

犯罪手法

- 紙業公司為容器類責任業者，就平板容器免洗餐具，若為責任物應申報銷售量，以計算應繳納之回收管理基金。
- 為規避回收管理基金繳納，採用不開發票、將責任物品項改列為非責任物品項。
- 環境部定期稽查，僅出示外帳供查核，就小額差異補納。

紙類原料進口



製造過程

非責任物

責任物

偽造銷售額

非責任物無須繳納回收管理基金

公司獲得逃漏繳納稅捐及資源回收管理基金之不法利益
(非典型汙染環境案件)

上傳申報不實責任物銷售數量

責任物
(不開發票、偽造為非責任物品項)

宇O逃漏回收清除處理費模式 分享

警調

- 利用傳統車輛跟監、沿途監視器影像，確認進出貨情形，已達到搜索票核准之門檻
- 執行前查扣車隊負責人名下財產，避免脫產
- 搜索執行當天控制現場，扣得內帳以利查核工作進行

環

- 請環境部提供原始申報資料、物資後勤協助
- 請配合會計師事務所(行政助手)派員至各搜索點，協助稽查生產機具、存貨、帳冊，以確認逃漏之回收基金數額

稅

- 請中區國稅局協助調閱公司稅務申報資料及財產清冊
- 聯繫請求中區國稅局派員前往支援各搜索地點的查帳，清查稅務釐清犯罪所的(稅務專長、資訊專長)
- 協助財務內帳資訊系統及紙本帳拷貝搜扣，後續計算逃漏稅金額，進行補稅、追稅

檢

定期召開會議與協助單位討論蒐證方向

執行當天協調各搜索點同步搜索執行

扣到詳細內帳計算犯罪所得
(雲端、紙本、隨身碟?)

沙盤推演、現場控制、指揮調度

後續協助國稅局、環境部與業者溝通協商清償逃漏之稅金及清除管理費用

字O逃漏回收清除處理費模式 分享

檢

112年偵辦字O公司，計算108-110年

環境基金漏申報1億2514萬8363元
營業稅漏申報6億9993萬6100元
課稅所得漏申報4551萬7739元

國稅及管理基金共追繳**2億5029萬6726元**
負責人分別150萬、100萬緩起訴金

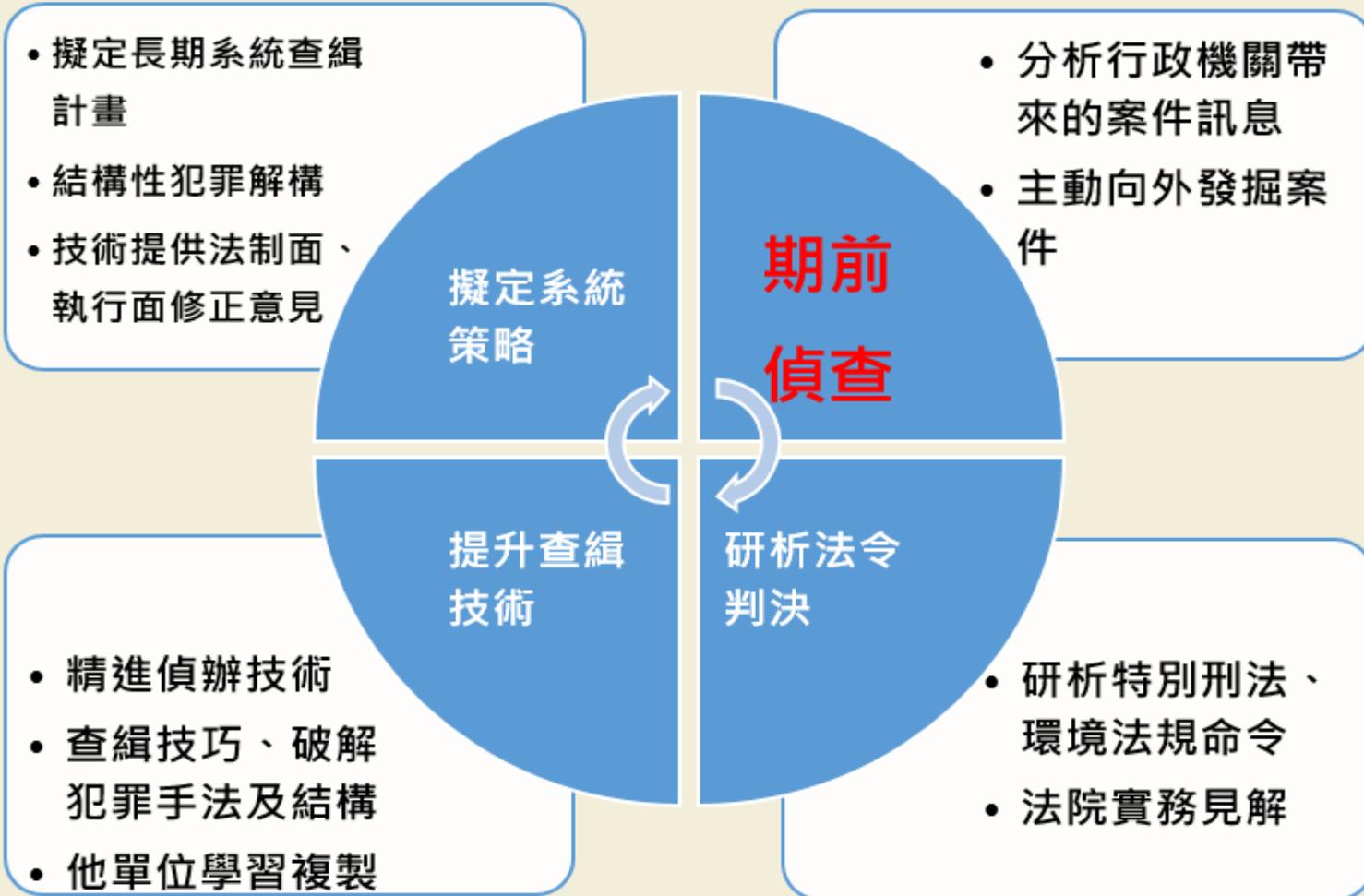
目前偵辦中3間公司
二個營業年度，逃漏營業及營所稅金額
A公司 初估計 **12億元**
B公司 初估計 **1億餘元**
C公司 初估計 **7500萬元**



目的

1. 追回不法所得
2. 導正行業陋習
3. 期許公司合法永續經營

環境執法技術綜整



運作方式

- 一、檢警調環稅平台通力合作
- 二、跨域協調整合資源
- 三、永續經營並複製經驗



報告結束

謝謝聆聽