



臺灣彰化地方檢察署

Taiwan Changhua District Prosecutors Office

檢警調環稅國土犯罪運作實務分享

引言人：財政部中區國稅局

副局長 謝慧美

報告人： 稅務員蘇勇全

檢察事務官林慧真

中華民國113年7月3日





財政部中區國稅局

National Taxation Bureau of the Central Area, Ministry of Finance



財政部中區國稅局副局長

謝慧美

學歷

國立政治大學財政研究所碩士

經歷

財政部南區國稅局副局長

財政部賦稅署組長

財政部賦稅署主任秘書

財政部賦稅署副組長

財政部賦稅署專門委員

財政部賦稅署科長

為了「環境永續」，國稅局也參與共同打擊犯罪～～

中區國稅局多年來為及時查緝不法逃漏稅案件，陸續與各地檢署建立聯繫平台加強與雙向合作，更參與「彰化縣環保犯罪檢警政聯合查緝平台」。

在配合司法及行政機關搜索過程中，運用財稅資料，協助研析案情，並在檢察官指揮下，執行搜索徹查犯罪嫌疑人帳證及配合檢方偵訊、開庭等作業，有效發揮行政司法互助綜效及跨機關領域合作，更因此了解到環保領域的專業知識，進而運用在選案查核範疇，有效遏止逃漏稅。

偵查中準備(一)

一、可先向國稅局調取資料進行案件初步分析：

環保犯罪實為經濟犯罪，諸多細節從公司帳冊、交易資料、所得、稅務資料研判，鎖定可疑之上、下游及共犯關係、搜索對象，公司規模

1.進項來源及銷項去路(BDD)[7月3日分享會資料夾\進項來源.pdf](#)
[7月3日分享會資料夾\銷項去路.pdf](#)

2.進銷項憑證明細(BLM320)[7月3日分享會資料夾\BLM320.pdf](#)

3.損益表

4.資產負債表

5.財產目錄表

6.BAN給付清單

7.申報營業稅IP位置

8.申報稅務之記帳業者查詢

偵查中準備(一)

二、檢察官決定是否邀請稅務單位參與專案，
聯繫國稅局窗口

三、勤前會議：檢察官會依案情掌握情形，定期
邀集警、環、調、稅務各機關開立專案會議，各
單位提供各自專業互相交流開會

偵查中準備(二)

- 一、出發前案情已大致掌握
舉例：空污案件、環保基金案件

- 二、出發前就知道有場硬仗
舉例：土方案件、污泥案件

搜索中

一、案件在偵查階段中已掌握：需要的證物目標明確

舉例：內帳另存在隨身碟，分工合作一同找出內帳

二、案件在偵查階段還在拼湊：邊搜索邊討論

三、檢察官會在現場直接開庭，儘量會依當日搜索到的資料直接與被告確認內帳的財務數據

搜索後

- 一、如果搜索中有涉及漏報銷貨或漏報進貨會把，會把相關內帳資料回來後，會以將相關扣案資料燒製光碟後，用公文發文請國稅局核算逃漏稅額
- 二、國稅局人員在核算過程，若被告於國稅局中說明與偵查中不同時，檢察官會適時以傳訊方式，與被告確認不法所得