

證券交易稅常見違失態樣檢查表
(私人間直接買賣有價證券者)

序號	檢查項目	狀況	備註
1	證券買受人應於交割之當日依交易總價格，按0.3%稅率代徵證券交易稅，是否於限繳日期(交割次日)內填具繳款書向國庫繳納？	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 待查	代徵人不履行代徵義務違反證券交易稅條例第3條第1項規定，除賠繳外，另依同條例第9條之1規定，處以應代徵未代徵之應納稅額1倍至10倍之罰鍰。
2	填寫證券交易稅一般代徵稅額繳款書時，是否詳實填寫成交股數、每股面額、每股成交价格、成交總價額，證券出賣人及代徵人姓名、地址及身分證統一編號等欄位？	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 待查	避免因證券交易稅繳款書填寫錯誤，無法完成股東過戶登記。
3	證券買受人逾期繳納應代徵之證券交易稅，於填報證券交易稅一般代徵稅額繳款書時，是否勾選「每逾2天加徵滯納金1%至30天為止，逾○天加徵滯納金○元」欄位，依規定繳納滯納金？	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 待查	證券買受人已代徵證券交易稅，未於交割次日依限繳納，依證券交易稅條例第11條規定，每逾2天加徵滯納金1%至30天為止。
4	填報證券交易稅一般代徵稅額繳款書時，是否正確勾選「移轉雙方是否屬遺產及贈與稅法第5條第6款規定二親等以內親屬間股票之移轉」欄位？	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 待查	屬遺產及贈與稅法第5條第6款規定二親等以內等親屬間股票實際有交易之移轉，應依遺產及贈與稅法第41條規定向稽徵機關申請非屬贈與財產同意移轉證明。
5	股票移轉雙方屬遺產及贈與稅法第5條第6款規定二親等以內親屬間股票之移轉，是否依遺產及贈與稅法第24條規定申報繳納贈與稅？	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 待查	依證券交易稅條例實施注意事項第3項規定：有價證券因繼承或贈與取得者，非屬交易行為，應免徵證券交易稅。
6	股權移轉時，是否檢視該股權係依公司法第162條規定簽證之股票，若屬依法簽證登記股票，應依規定繳納證券交易稅？	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 待查	轉讓依公司法第162條規定簽證之股票，屬證券交易稅條例第1條第2項規定之有價證券，應徵收證券交易稅。
7	買賣公司股票於填報證券交易稅一般代徵稅額繳款書時，是否至財政部網站>電子自動繳稅服務>三段式條碼繳款書>點選492證券交易稅線上版，下載登錄證券交易資料？	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 待查	減少人工填寫繳款書，誤植證券交易成交總價額，發生短代徵證券交易稅，而依證券交易稅條例第9條之1規定處以應代徵未代徵之應納稅額1倍至10倍之罰鍰。
8	填寫完證券交易稅一般代徵稅額繳款書，有無檢視證券出賣人及證券買受人基本資料是否正確？	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 待查	證券買受人依證券交易稅條例第4條第2項規定，受讓證券人依法代徵並繳納稅款後，不得變更代徵人。

證券交易稅常見違失態樣檢查表 (私人間直接買賣有價證券者)

9	填寫營利事業所得稅結算申報之股東股權轉讓通報表時，公司是否檢視股權轉讓日期與證券交易稅繳款書繳納日期（銀行收款戳章）有無一致？	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 待查	避免股東逾期繳納證券交易稅，依證券交易稅條例第11條規定加徵滯納金。
10	辦理股東股權移轉時，公司是否檢視上手證券交易稅完稅憑證，或驗據稽徵機關核發之遺產及贈與稅之免稅或繳清證明？	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 待查	未依證券交易稅條例第6條及遺產及贈與稅法第42條規定驗據逕予辦理過戶登記，將責由證券發行公司，負賠繳稅款之責，或依遺產及贈與稅法第52條處證券發行公司新臺幣15,000元以下之罰鍰。
11	證券代徵人已依證券交易稅條例第3條規定完成繳納證券交易稅，公司是否提醒股東證券交易行為業已完成，即使買賣股款未完全交付，亦未便向稽徵機關退還已繳證券交易稅？	<input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 <input type="checkbox"/> 待查	依財政部63年台財稅第36393號函釋規定：凡買賣股票，經代徵人依證券交易稅條例第3條規定代徵證券交易稅並向國庫繳納者，未便退還其已繳納之稅款，如出賣股票人再將該項股票買回時，仍應依上開規定課徵證券交易稅。

備註：如有任何疑問，請撥打免費服務電話 0800-000-321，財政部中區國稅局將竭誠為您服務