

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	股東於買賣公司股票時，證券買受人應於交割之當日依交易總價格，按證券交易稅稅率千分之三代徵證券交易稅，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	股東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、每股成交價格、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時，於填報證券交易稅一般代徵稅額繳款書，是否有勾選證券交易稅一般代徵稅額繳款書「每逾二天加徵滯納金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，每逾二天加徵滯納金1%至30天為止。
4	私人間直接買賣有價證，是否正確勾選證券交易稅一般代徵稅額繳款書「移轉雙方是否屬遺產及贈與稅法第5條第6款規定二親等以內等親屬間股票之移轉」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款規定二親等以內等親屬間股票之移轉，無實際買賣股票情形，有無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：有債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	股東股權買賣股權移轉時，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	股份有限公司股東轉讓依公司法第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，應徵證券交易稅。
7	公司於辦理股東股權移轉時，是否檢視上手證券交易稅完稅憑證，如發現未繳納證券交易稅者，應向稽徵機關報告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條規定驗據遲予辦理過戶登記，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。
8	公司於填寫營利事業所得稅結算申報之股東股權轉讓通報表時，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)	<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。

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)

	有無一致？		
9	公司於開股東大會時，有無宣導股東股權於出售時請至財政部網站>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	減少股東人工填寫繳款書時，誤植證券交易成交總價額，發生短代徵證券交易稅者，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。
10	證券發行公司是否提醒股東於股票交易填寫完證券交易稅一般代徵稅額繳款書時，應檢視證券出賣人及證券買受人基本資料是否正確，買賣雙方證券交易業已完成，不得變更代徵人？	<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。
11	公司股東於股票買賣時，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，公司是否提醒股東買賣雙方證券交易行為業已完成，即使買賣股款未完全交付，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