法務部廉政署廉政規範科 科員葉菁雯

公職人員財產申報 實質審查實務與 裁罰案件陳報應注意事項

壹、如何查詢申報人財產(1)

一、彙整查詢資料

(一)申報人、配偶及未成年子女

之姓名、身分證字號、生日(監理機關)

- (二)申報日
- (三)表格須編號
- (四)網路申報之申報人可以申報系統產生前開資料

之EXCEL檔

壹、如何查詢申報人財產(2)

- 二、發函財政部財稅資料中心、臺灣集中保管結算所、聯合徵信中心
- 三、比對申報人財稅資料、聯合徵信中心債務 資料確認其他須函查之機關(構)後,再次 函查

壹、如何查詢申報人財產(3)

四、不動產

配合申報表及財稅資料發函各該地政機關

五、汽車

配合申報表及財稅資料發函交通部公路總

局

壹、如何查詢申報人財產(4)

- 六、存款、債務、境外基金及債券等有價證券
 - (一)配合財稅資料及申報表函查各該金融機 構
 - (二)基金等有價證券須於函文中註明所需細項資料,如單位數、單位現值等

壹、如何查詢申報人財產(5)

七、現金、珠寶、古董、字畫等難以查詢之財 產

因查詢困難,免予查詢,逕行備查

八、私人債權、債務、事業投資、合會

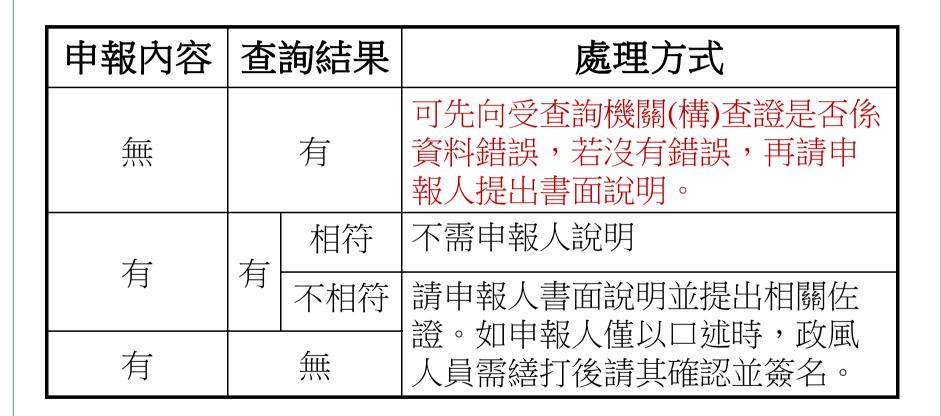
- (一)需發函私人、事業投資查詢
- (二)合會因較難查詢,故在申報人他項財產申報不實情形嚴重時,方須就合會部分詳查, 否則備查即可。

壹、如何查詢申報人財產(5)

九、保險及保單借款

- (一)參照申報人申報表函查各保險公司
- (二)保單借款資料須於函文中註明,否則多數保險公司將不會提供保單借款資料。
- (三)保險之已繳保費數額亦須於函文中註明,
 - 請保險公司提供,以便計算保險之價值。

貳、審查方式



參、各項財產實質審查說明(1)

不動產

- 一、不動產(土地及建物)只要有短、漏、溢報, 不論面積多寡,均需請申報人說明。
- 二、如主建物無短、漏、溢報,僅附屬建物及共 同使用部分短、漏、溢報者,可免請申報人 說明。

參、各項財產實質審查說明(2)

- 不動產(續)
- 三、不動產經審查,如地號或建號相同而面積不同,則衡酌申說人說明情況及整體申報情況, 再決定是否認其為故意申報不實。
- 四、如有連續二年度皆須進行實質審查之申報人, 不動產得以去年之權狀資料,作為實質審查 之比對基準,無庸每年函詢。

參、各項財產實質審查說明(3)

五、登記取得時間、登記取得原因欄位,可與申報人房貸債務相比對,吻合與否可作為申報 人是否故意申報不實之參考依據。

參、各項財產實質審查說明(4)

汽車

- 一、汽車只要有漏、溢報,無論現存價值多寡, 均需請申報人說明。
- 二、汽缸容量查詢結果與申報人填寫數值有些微 差距,只要牌照號碼相同,得免予說明。

參、各項財產實質審查說明(5)

· 汽車(續)

- 三、5年內取得之汽車,如有漏、溢報,於說明時應請申報人提供取得價額,除可作為認定是否申報不實之依據外,亦可作為將來申報不實金額計算之依據。
- 四、取得超過5年之汽車,如有漏、溢報,應查 詢其二手車市價,以作為認定是否申報不 實之依據。

參、各項財產實質審查說明(6)

· 現金、其他具有相當價值財產

現金及其他具有相當價值財產是否詳實申報, 可作為認定申報人,故意申報不實與否之佐 證。

參、各項財產實質審查說明(7)

- · 存款
- 一、如申報人、配偶、未成年子女個別名下存款 未達申報標準100萬元者,毋庸審查。
- 二、存款查詢結果與申報內容不符,如經申報人舉證證明其申報內容並無錯誤者, 應認定其申報正確。

參、各項財產實質審查說明(8)

- 存款(續)
- 四、存款如單筆短、漏、溢報新台幣達10,000元以上者,須請當事人說明。
- 五、外幣存款審核時,以原幣別數額為基準,原幣別數額申報正確者,無論換算臺幣之結果 有無誤差,皆認定與申報結果相符,毋庸請 申報人說明。

參、各項財產實質審查說明(9)

- 存款(續)
- 六、外幣存款折合新台幣時,原則係以申報日銀 行該外幣之即期買入收盤匯率為計算基準, 計算其價值。

參、各項財產實質審查說明(10)

• 有價證券

- 一、如申報人、配偶、未成年子女個別名下有價 證券合計未達申報標準100萬元者,毋庸審 查。
- 二、有價證券無論其型態為何,如單筆短、漏、 溢報折合新台幣達10,000元以上,須請當事 人說明。

參、各項財產實質審查說明(11)

有價證券(續)

- 三、未上市未上櫃、下市但已領回、下市時集保 中心尚未成立之股票,因集保中心無法提供 資料,故需個別發函該公司查詢。
- 四、各類有價證券有單位數者,如申報人申報之 單位數與查詢結果之單位數相同,但換算新 臺幣金額有所誤差者,仍認定為相符,毋庸 請申報人說明。

參、各項財產實質審查說明(12)

• 有價證券(續)

五、有價證券如以外幣計價者,折合新台幣時, 如函詢之金融機構有提供換算匯率者,以該 匯率為基準,計算該有價證券之價值,如金 融機構未提供匯率者,則以申報日銀行該外 幣之即期買入收盤匯率為計算基準。

參、各項財產實質審查說明(13)

- 債權、債務
- 一、如申報人、配偶、未成年子女個別名下債權、 債務未達申報標準100萬元者,毋庸審查。
- 二、取得(發生)時間、取得(發生)原因欄位 可與不動產申報資料及不動產謄本之查詢資 料比對,吻合與否可作為申報人是否故意申 報不實之參考依據。。

參、各項財產實質審查說明(14)

事業投資

- 一、如申報人、配偶、未成年子女個別名下事業 投資未達申報標準100萬元者,毋庸審查。
- 二、若申報人未申報,於確認申報人財稅資料時, 須特別注意其有無事業投資資料,以免函查 時有所遺漏。

參、各項財產實質審查說明(15)

備註

- 一、申報人如確有無法申報配偶或未成年子女財 產之理由,除應於備註欄敘明外,於實質審 查時須請其另行提供具體事證證明。
- 二、具體事證包括訴訟資料等,至於是否認定申報人具故意申報不實,仍須參酌個別案情內容作認定。

肆、案件陳報應行注意事項(1)

- 陳報案件應檢附資料
- 一、公職人員財產申報不實案件/ 逾期案件摘要表
- 二、裁罰陳報單
- 三、申報人之申報表(申報不實案件須含前一年度)

肆、案件陳報應行注意事項(2)

- 陳報案件應檢附資料(續)
- 三、申報人所提書面說明(含佐證資料)
- 四、申報不實案件之全部查調資料/逾期案件含受理申報機關(構)書面通知在內之證明資料
- 五、以上資料請於陳報案件時依序附卷

伍、申報不實案件摘要表簡介(1)

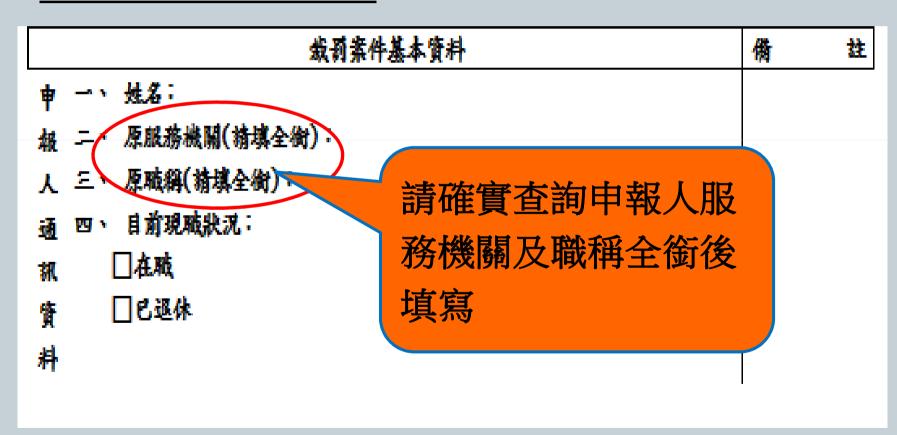
申報不實案件摘要表

***請置於陳報案件之卷首,並依該摘要表項目逐一核對後,依序將陳報資料附卷。

【受理申報	機關(構)全銜】公職人員財產申報不實案件扌	申報不實金額: 允			
文理 甲 報機 (稱)全街 公職人 貝 財産 甲 報 小 賞 系件 打		商安衣 故 故 教育陳報章		5. 有價證券(含 股票、债券、基 金受益憑證及其 他有價證券)	其中外幣(請註明幣別) 元,匯率(申報日之收盤 匯率),折台幣 元(依申報日之收盤區率折算) 股票 已向臺灣集中保管結算所查調申報人於申報日之保管 帳戶及國內基金資料
		之申報表(含 前一年度申 報表)、書面 說明(含佐證 資料)及查詢 資料。	神 面 遊	6. 珠寶、古董、 字畫及其他具有 相當價值之財產	券 一、巴向有關之金融機構查調申報人於申報日之結構性(型)商 品(包括連動債)
項 目1.前置作業		警) 查調質科精 下次序附基 窓確認無報 句(無申報不 額請求 0 · 質料仍請附。	· 內 精打 不貴 查 額	7. 債權、 債務及事業投資 8. 備註欄	債務 已向債權人查詢申報人於申報日之債務餘額 申報不實金額; 元 專業投 已向申報人所投資之公司查詢其於申報日之投資金額 資 申報不實金額; 元 債權 申報不實金額; 元 申報人主張夫妻感情不睦,致申報不責情事; (無則免填 □已提出具體事證。 □未提出具體事證(請註明原因;)
3.汽车 (含大型 重型機器腳踏 車) 4.存款	(土地依申報年度之土地公告現值、建物依申報年度之房屋課稅 現值計算) 申報不符者,請查調車籍資料				

伍、申報不實案件摘要表簡介(2)

• 申報人通訊資料



伍、申報不實案件摘要表簡介(3)

• 裁罰案件概要

請確認申報人之申 申報身分:公職人員財產申報法第2條第1項 報身分後填寫 申越日: 申級類別: 四、 是否為首次申報: □是 請確認申報人之申報 五、 是否曾遭裁罰:□是(年度, 日與申報類別是否相 六、 申級人是否已就申級不實之财產項 □是 □否(豬註明原因: 七、 承上,初步審查結果是否與申報人 機關(構)審查結果及處理意見」欄摘述查證情形,併附相關佐證資料) □邊 □香 八、 申報不會總金額: ź.

伍、申報不實案件摘要表簡介(4)

• 裁罰案件概要(續)

•	•> •	— — — — — — — — — — — — — — — — — — — 					
裁罰案件概要	-,	申報身分:公職人員財產申報法第2條第1項 歉	此二項之有無將				
	= 1	申級日: 年月日	日始之十二日土				
	٤١	申級類別:	影響審查委員裁				
	29 \	是否為首次申報:□是 □否(請檢附前一年度申報表)	罰與否之判斷,				
	五、	是否曾遭成罚:□是(年度,罚錢金額元)					
	六、	申級人是否已就申級不實之财產項目逐項提出說明(含佐)。	故陳報前亦請再				
	± ›	□是 □否(豬丝明原因:	次確認。				
		承上,初步審查結果是否與申報人所述之客觀事實相符(請於裁	一人1年記2°				
		機關(構)審查結果及處理意見」欄摘述查證情形,併附相關佐證資料)					
		□是 □香					
	λ٠	申報不實總金額: 元					

伍、申報不實案件摘要表簡介(5)

請確認申報人之

•裁罰案件概要(續)

_	••		• • • •				
裁 罰 案 件 概 B	_,	申報身分:公職人員財產申報法第2條第1項 歉	書面說明	係針對			
		申報日: 年 月 日	其申報不				
	٤,	中級類別:					
	2 9 v	是否為首次申報:□是 □否(請檢附前一年度申報表)	如須附上	. 佐證貧			
	五、	是否曾遭歲罰:□是(年度,罰錄金額元) □否	料者,亦	善———			
	六、	申報人是否已就申報不實之财產項目逐項提出說明(含佐證					
		□是 □否(精註明原因:)	附卷。				
	ŧ١	承上,初步審查結果是否與申報人所述之客觀事實相符(請於裁罰!	東韓草之 ' 登理甲級				
妻		機關(構)審查結果及處理意見」欄摘述查證情形,併附相關佐證資料]					
		□是 □香					
	٨٠	申報不實總金額: 尤	_				

伍、申報不實案件摘要表簡介(6)

•項目內容

1. 前置作業

巴查湖申級人之財產總歸戶資料

不動產(含土地及)申報不符者,請查網上地及途物謄本

建物)

申報不實金額:

(土地依申報年度之土地公告現值、遂物依申報年度之房屋課稅現值計)。

機器腳踏車)

汽車(含大型重型 申報不符者,精查網車籍資料

申報不實金額;

(依中古車市同廠牌、同車型、同出廠年份之汽車估算)

土地公告現值 與房屋稅現值 須以申報年度 之數額計算。



○ 進階搜尋「說明

影音專區

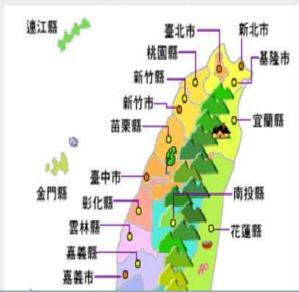
分眾導覽

相關連結

字級設定: 小中大巨

公告土地現值 [2012/1/1-2012/6/28 點閱率 527294]

譜點撰欲查詢縣市



伍、申報不實案件摘要表簡介(7)

•項目內容(續)

1. 前置作業

巴查湖申級人之財產總歸戶資料

2. 不動產(含土地及) 申報不符者,請查網土地及逐物證本

建物)

申報不實金額:

(土地依申報年度之土地公告現值、建物依申報年度之房屋課稅

3. 汽車(含大型重型 申報不符者, 請查網車籍資料

機器腳踏車)

申報不實金額:

(依中古車市同廠牌、同車型、同出廠年份之汽車估算)

汽車請以中古 車市之汽車價 額估算。

伍、申報不實案件摘要表簡介(8)

•項目內容(續)

4. 存款 巴向有關之金融機構查調申報人於申報日之存款餘額

申報不實金額: 元

其中外幣(諸註明幣別) 元,匯率

(申報日之收盤匯率),折台

幣 元(依申報日之收盤匯率折算)

5. 有價證券(含股 聚、債券、基金受益 憑證及其他有價證 券)

k票 巴向臺灣集中保管結算所查調申報 4 日之保

內基金資料

申報不實金額: 方

(以每股10元之票面價額計算)

債券、基 已向有關之金融機構查調申報人於申報日之債券、基 金受益憑 及其他有價證券餘額

金受益憑 及其他有價 證及其他

有價證券

申報不實金額:

(以申報日之單位數、淨值、收盤匯率折算)

外幣存款及基 金價值請依申 報日匯率計算。

伍、申報不實案件摘要表簡介(9)

•項目內容(續)

6.珠寶、古薰、字畫 及其他異有相當價

6.珠寶、古董、字畫 一、已向有關之金融機構查網申報人於申報日之結構性(型)商品(包括達

動情)

值之财産

申報不責金額: 元(以原始投資金額計算)

二、已向有關之保險公司查調申報人於申報日之保险

止累積已缴保費金額

申報不管金額:

π.

(以要保人选申報日止累積已缴保費金額計算)

三、其他具有相當價值之財產

申報不肯金額:

ź¢.

連動債係以原始 投資金額計算, 保險係以累積已 繳保費計算,故 須納入查詢項目 查詢。

陸、逾期申報案件摘要表簡介(1)

• 逾期申報案件摘要表

***請置於陳報案件之卷首,並依該摘要表項目逐一核對後,依序將陳報資料附卷。

【受理申報機關(構)全衡】公職人員財產申報逾期案件摘要表 玆 裁罚案件基本资料 一、 姓名: 報 二、 原服務機關(結填全衡): 人 三、 原職稱(請填全衡): 四、 目前現職狀況: 抓 □在職 笛 □已退休 料 一、 申報身分: 公職人員财產申報法第2條第1項 款 裁罰除報單請置 二、交件日: 年 月 日 於恭首,次為申 三、 申級類別: 极人之申极表、 裁 □、 是否為首次申報: □是 □否 書面說明(全佐 新 | 五、 是否曾遭缴到:□是(年度,罰錄金額 元) □否 **從資料)、受理申** 煮 六、申報人是否已提出書面說明(含佐證資料) 報機關(機)書面 件 □是 □否(豬蛀明原因: 通知, 申報人確 概 | 七、 承上,初步審查結果是否與申報人所述之客觀奪實相符(結於裁預陳報單 | 實收到奪面通知 之「受理申報機關(構)審查結果及處理意見」欄摘述查證情形,併附相關 | 之相關證明資料 佐綾資料) 人事液令及收 □是 □否 件收據。 八、 逾期日數: 精依序附巻・内窓 基附內窓摘要 破認無抵抗打勾 一、已套面通知申极人依限申极 二、承上,豬檢附申報人確實收到書面通知之相關證明資料 三、猪檢附申報人就(到)職或卸(離)職之人事派令(定期申報則免) 四、猪枪附受理申韫機關(機)收件之收據(若申報人以郵寄方式繳交申報表,豬係附信 村) 其他補充說明事項:

注:裁罚陳報單、申報人之申報表、審面說明(含佐證資料)、受理申報機關(構)書面通知、申報人確 實收到書面通知之相關證明資料、人事派令及收件收據,精依序附卷。

陸、逾期申報案件摘要表簡介(2)

• 項目內容

- 一、已雾面通知申級人依限申級
- 二、承上,猪檢附申報人確實收到書面通知之相關證明資料
- 三、猪檢附申級人就(到)職或卸(離)職之人事派令(定期申級則免)
- 四、猪檢附受理申級機關(構)收件之收據(若申級人以郵寄方式繳交申級

為免爭議請務必以 書面方式通知申報 人辦理申報,並於 陳報案件時,一併 附卷。

陸、逾期申報案件摘要表簡介(3)

•項目內容

- 一、已雾面通知申級人依限申級
- 二、承上,豬檢附申級人職實收到霧面通知之相關證明資料
- 三、猪檢附申級人就(到)職或卸(離)職之人事派令(定期申級列免)

為確認申報人就(到)職及卸(離)職日期,請務必附上能證明申報義務起始日之證明文件。

「↑ 猜檢附受理申級機關(構)收件之收據(若申級人以郵寄方式繳交申級表,務併附信封)」

為確認申報人之交件 日,收件之收據影本 亦請一併附卷。

柒、裁罰陳報單簡介(1)

中華民國 年 月 日

• <u>申報不實</u> 裁罰陳報單

			字第		55
申报人姓	2 000	出生年月日	○○○年○○月○○日	性別	0
服務	ֈs		國民身分證統-		
関(構	-	職稱	號編號或中華民		
细瓣眼棕榈	III		回 檴 照 號 &	9	
(構)及戶	· 開 (一) 現職機關(A 籍 (二) 戸籍地址: 址	隊)地址:			
地					
進	行 □抽籤審核 查 □陳情				
事	由 □其他情事(說明	月:)			
# do # -					
申報不實之 産 項					
受查詢機	M				
(構)图體	1.5				
個人之說	明				
申報人說明					
資料或紀	绿				
受理申報機					
(構)審查					
果及處理意	見				
上级政風機	. NA				
(構)審查					
果及處理意	見				
FHd:	件				
m	17				

【母理申錫機關(機)全給】申報不實公職人員裁罰陵報單

柒、裁罰陳報單簡介(2)

• <u>逾期申報</u> 裁罰陳報單

【受理申報機關(構)全銜	】	申報公職人員	財產裁罰陳報	單
			字第	號
未(逾期)申報 人 姓 名 〇〇〇	出 生 年月日		○○日 <u>惟</u> 別	0
服 務 機			入證統一	
· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	職稱		克中華民	
		國 複 月	层號 碼	
現職服務機 開(構)及 (一)現職服務機 戶籍地址:				
□未申報 ((申報人應申却	4. 我们的 1. 我们的 1. 我们们们们们们们们们们们们们们们们们们们们们们们们们们们们们们们们们们们	- 月 日	
		k截止日期: 年		
筝 由 □涂期申録((申報人應申4	及起始日期: 年	- 月 日	
□-32991 T 79K (k截止日期: 年		
			4 月 日)	
	20.00		,	
未(逾期)申				
秋理由 報理由				
(
提出說明)				
32 20 77				
受理申級機				
N (株) 客				
查结果及處				
理意見				
上級政風機				
關 (構) 審 查结果及處				
宣路未及废 理意見				
基志 兒				
附 件				

實質審查實務與裁罰案件陳報應注意事工

柒、裁罰陳報單簡介(3)

• 基本資料項目

申報人姓名○○○

出生年月日 〇〇〇年〇〇月〇〇日

猜填寫申報時 之服務機關全

猜填寫申報

時之職得全

宴主任)

廉政署)

圆模照號碼

再次提醒,服務機關跟 職稱請確實查詢後,填 寫全銜。

柒、裁罰陳報單簡介(4)

- 申報不實裁罰陳報單
- (一)申報不實之財產項目
 - 1.不動產

請依人別按照申報不實筆數完整填寫不動產坐落資訊

EX:漏(溢、短)報本人名下坐落OO縣(市)OO鄉(鎮

)OO段OOO地號土地O筆。(公告現值新臺幣OO萬

0000元)

柒、裁罰陳報單簡介(5)

- 申報不實裁罰陳報單(續)
- (一)申報不實之財產項目(續)
 - 2.汽車

請依人別按照申報不實筆數完整填寫車牌

EX:漏(溢、短)報本人名下車牌為OO-OOOO之汽

車一輛。(現值約OO萬OOO元)

柒、裁罰陳報單簡介(6)

- 申報不實裁罰陳報單(續)
- (一)申報不實之財產項目(續)
 - 3.存款、有價證券、債權、債務

請依人別按照申報不實筆數完整填寫財產資料

EX:漏(溢、短)報本人名下OOOO基金價值約O萬

0,000元、0000基金價值約0萬0,000元、0000

基金價值約0萬0,000元;共計00萬0,000元。

柒、裁罰陳報單簡介(7)

- 申報不實裁罰陳報單(續)
- (一)申報不實之財產項目(續)
 - 4.保險

請依人別按照保險申報不實筆數填寫保險資訊

EX:漏(溢、短)報本人名下OOOO保險(已繳保費

OO萬O,OOO元)、OOOO保險 (已繳保費OO萬O,OOO

元);累積已繳保費共計00萬0,000元。

柒、裁罰陳報單簡介(8)

- 申報不實裁罰陳報單(續)
- (一)申報不實之財產項目(續)
 - 4.總計

請依照各項財產項目分類加總

EX:申報不實金額共計OOO萬O,OOO元(土地部分OO萬O,OOO元、建物部分OO萬O,OOO元、汽車部分OO萬O,OOO元、存款部分OO萬O,OOO元、有價證券部分OO萬O,OOO元、債務部分OO萬O,OOO元、

柒、裁罰陳報單簡介(9)

- •申報不實裁罰陳報單(續)
- (二)受查詢機關(構)團體、個人之說明

請依序填寫受查詢機關(構)回復之公文文號

(三)申報人說明之資料或紀錄

請簡要摘述申報人就其申報不實事項所為說明

柒、裁罰陳報單簡介(10)

- •申報不實裁罰陳報單(續)
- (四)受理申報/上級機關(構)審查結果及處理意見
 - 1. <u>申報人是否為首次申報、申報身分及是否曾受裁罰</u> 處分
 - 2. <u>請針對申報人申報不實項目究有無故意申報不實</u>, 提出具體意見。

柒、裁罰陳報單簡介(11)

• 逾期申報裁罰陳報單

(一)逾期事由

□未申報 (申報人應申報起始日期; 年

應申報截止日期: 年

因逾期日數將影響案 件之罰鍰金額,故請 確實查證後填寫,並 將查證資料一併附卷。

事 由 □逾期申

□逾期申報(申報人應申報起始日期:

年)

應申級截止日期:

H)

實際申報之日期:

柒、裁罰陳報單簡介(12)

- 逾期申報裁罰陳報單(續)
- (二)未(逾期)申報理由
 - 1. 請簡要摘述申報人就其逾期申報所為說明
 - 2.如未為說明者,須附上請其提出說明之相關資料

柒、裁罰陳報單簡介(13)

- 逾期申報裁罰陳報單(續)
- (三)受理申報/上級機關(構)審查結果及處理意見
 - 1. <u>申報人是否為首次申報、申報身分及是否曾受裁罰</u> 處分
 - 2. <u>請針對申報人逾期申報究有無正當理由,提出具體</u> 意見



敬請指教,謝謝