

副本

檔 號：
保存年限：

財政部賦稅署 函

地址：116055臺北市羅斯福路6段142巷1號
聯絡人：白宗育
電話：(02)23228000#8617
Email：zybai@mail.mof.gov.tw

22050

新北市板橋區民權路81號3樓

受文者：社團法人新北市記帳士公會

發文日期：中華民國114年2月17日

發文字號：臺稅稽徵字第11400527610號

速別：普通件

密等及解密條件或保密期限：

附件：如文

主旨：檢送「重要政治性職務之人與其家庭成員及有密切關係之人範圍認定標準」第2條勘誤表及法規條文各1份，請查照並轉行知照。

說明：

- 一、依據法務部114年2月14日法檢決字第11404506851號函(附來函及附件影本)辦理。
- 二、旨揭認定標準前經本署分別以113年12月3日臺稅稽徵字第11300695610號函及114年1月2日臺稅稽徵字第11300712200號函(均諒達)轉行在案。

正本：財政部臺北國稅局、財政部高雄國稅局、財政部北區國稅局、財政部中區國稅局、財政部南區國稅局、社團法人中華民國記帳士公會全國聯合會、社團法人中華民國記帳及報稅代理人公會全國聯合會

副本：社團法人臺北市記帳士公會、社團法人新北市記帳士公會、社團法人桃園市記帳士公會、社團法人台中市記帳士公會、台中市山海屯記帳士公會、社團法人台南市記帳士公會、社團法人高雄市記帳士公會、大高雄記帳士公會、宜蘭縣記帳士公會、社團法人新竹縣記帳士公會、苗栗縣記帳士公會、社團法人彰化縣記帳士公會、南投縣記帳士公會、雲林縣記帳士公會、嘉義縣記帳士公會、屏東縣記帳士公會、社團法人花蓮縣記帳士公會、社團法人基隆市記帳士公會、社團法人新竹市記帳士公會、嘉義市記帳士公會、社團法人台北市記帳及報稅代理人公會、社團法人新北市記帳及報稅代理人公會、社團法人桃園市記帳及報稅代理人公會、社團法人台中市記帳及報稅代理人公會、臺中市山海屯

記帳及報稅代理人公會、社團法人台南市記帳及報稅代理人公會、台南縣記帳及報稅代理人公會、社團法人高雄市記帳及報稅代理人公會、社團法人高雄市聯合記帳及報稅代理人公會、高雄市新高雄記帳及報稅代理人公會、宜蘭縣記帳及報稅代理人公會、新竹縣記帳及報稅代理人公會、苗栗縣記帳及報稅代理人公會、社團法人彰化縣記帳及報稅代理人公會、南投縣記帳及報稅代理人公會、雲林縣記帳及報稅代理人公會、嘉義縣記帳及報稅代理人公會、社團法人屏東縣記帳及報稅代理人公會、臺東縣記帳及報稅代理人公會、花蓮縣記帳及報稅代理人公會、澎湖縣記帳及報稅代理人公會、基隆市記帳及報稅代理人公會、社團法人新竹市記帳及報稅代理人公會、嘉義市記帳及報稅代理人公會(均含附件)

署長 宋秀玲

檔 號：
保存年限：

法務部 函

地址：100204臺北市中正區重慶南路1段
130號

承辦人：吳冠興

電話：02-21910189#2355

電子信箱：vt5113@mail.moj.gov.tw

受文者：財政部

發文日期：中華民國114年2月14日

發文字號：法檢決字第11404506851號

速別：最速件

密等及解密條件或保密期限：

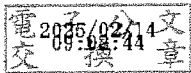
附件：如主旨 (A11000000F_11404506851A0C_ATTCH3.pdf、
A11000000F_11404506851A0C_ATTCH2.odt)

主旨：檢送「重要政治性職務之人與其家庭成員及有密切關係之人範圍認定標準」第二條勘誤表及法規條文各1份，請查照。

說明：「重要政治性職務之人與其家庭成員及有密切關係之人範圍認定標準」業經本部於113年12月3日以法令字第11304546830號令修正發布在案。

正本：立法院、總統府秘書長、司法院、監察院、考試院、行政院、國家安全會議、中央研究院、國家安全局、內政部、外交部、國防部、財政部、經濟部、金融監督管理委員會、行政院人事行政總處、中央銀行

副本：本部法制司(含附件)、本部綜合規劃司(含附件)、本部檢察司(含附件)



重要政治性職務之人與其家庭成員及有密切關係之人範圍認定標準

第一條 本標準依洗錢防制法（以下簡稱本法）第八條第四項後段規定訂定之。

第二條 本法第八條第三項所稱國內重要政治性職務之人，其範圍如下：

- 一、總統、副總統。
- 二、總統府秘書長、副秘書長。
- 三、國家安全會議秘書長、副秘書長。
- 四、中央研究院院長、副院長。
- 五、國家安全局局長、副局長。
- 六、五院院長、副院長。
- 七、五院秘書長、副秘書長。
- 八、立法委員、考試委員及監察委員。
- 九、司法院以外之中央二級機關首長、政務副首長、相當中央二級獨立機關委員及行政院政務委員。
- 十、司法院大法官。
- 十一、最高法院院長、最高行政法院院長、懲戒法院院長及最高檢察署檢察總長。
- 十二、直轄市、縣（市）政府之首長、副首長。
- 十三、直轄市及縣（市）議會正、副議長。
- 十四、駐外大使及常任代表。
- 十五、編階中將以上人員。
- 十六、國營事業相當簡任第十三職等以上之董事長、總經理及其他相當職務。
- 十七、中央、直轄市及縣（市）民意機關組成黨團之政黨負責人。
- 十八、擔任前十七款以外職務，對於與重大公共事務之推動、

執行，或鉅額公有財產、國家資源之業務有核定權限，經法務部報請行政院核定之人員。

第三條 本法第八條第三項所稱國外重要政治性職務之人，指在中華民國以外之國家或地區，擔任國家正副元首、政府正副首長、會議議員、高級政府、司法或軍事官員、國營企業高階經理人及重要政黨職務之人員。

第四條 本法第八條第三項所稱國際組織重要政治性職務之人，指在國際組織擔任正、副主管及董事或其他相類似職務之高階管理人員。

前項國際組織，指下列依條約、協定或相類之國際書面協定所成立之組織：

- 一、聯合國及其附隨國際組織。
- 二、區域性國際組織。
- 三、軍事國際組織。
- 四、國際經濟組織。
- 五、其他文化、科學、體育等領域具重要性之國際組織。

第五條 金融機構及指定之非金融事業或人員，於前三條所列之重要政治性職務之人離職後，仍應以風險為基礎評估其影響力，認定其是否仍適用本法第八條第三項之規定。

金融機構及指定之非金融事業或人員，對於前項之風險評估，至少應考量下列要件：

- 一、擔任重要政治性職務之時間。
- 二、離職後所擔任之新職務，與其先前重要政治性職務是否有關連性。

第六條 本法第八條第三項所稱重要政治性職務之人，其家庭成員範圍如下：

- 一、一親等直系血親或姻親。
- 二、兄弟姊妹。

三、配偶及其兄弟姊妹。

四、相當於配偶之同居伴侶。

第七條 本法第八條第三項所稱與重要政治性職務之人有密切關係之人，係指與重要政治性職務之人具密切社會或職業關係之人。

前項所稱密切社會或職業關係，得參考下列基準判斷之：

一、與重要政治性職務之人為同一合夥事業之合夥人。

二、與重要政治性職務之人為同一公司之董事、監察人或高級主管。

三、與重要政治性職務之人有密切商業往來關係之人。

四、為重要政治性職務之人之受僱人或僱用人。

五、由前款受僱人或由其擔任代表人之法人所僱用之人。

六、與重要政治性職務之人為同一借款債務之借款人、保證人或提供擔保之人。

七、代理重要政治性職務之人為本法第十二條第一項達一定金額之通貨交易之人。

八、與重要政治性職務之人為同一法人或信託之實質受益人。

九、擔任為重要政治性職務之人利益所設立法人或信託之實質受益人。

十、受重要政治性職務之人委託，負責持有、管理或運用其資產或其他利益之人。

十一、以重要政治性職務之人為受益人之入身保險契約，該契約之要保人及被保險人。

十二、重要政治性職務之人所屬人民團體或工會之負責人。

第八條 第二條至第四條所列之重要政治性職務之人離職後，經金融機構及指定之非金融事業或人員評估認定仍適用本法第八條第三項之規定者，其家庭成員及與其有密切關係之人，亦適用之。

第九條 本標準自發布日施行。

重要政治性職務之人與其家庭成員及有密切關係之人範圍認定標準第二條勘誤表

更正後文字	原列文字
<p>第二條 本法第八條第三項所稱國內重要政治性職務之人，其範圍如下：</p> <p>一、總統、副總統。</p> <p>二、總統府秘書長、副秘書長。</p> <p>三、國家安全會議秘書長、副秘書長。</p> <p>四、中央研究院院長、副院長。</p> <p>五、國家安全局局長、副局長。</p> <p>六、五院院長、副院長。</p> <p>七、五院秘書長、副秘書長。</p> <p>八、立法委員、考試委員及監察委員。</p> <p>九、司法院以外之中央二級機關首長、政務副首長、相當中央二級獨立機關委員及行政院政務委員。</p> <p>十、司法院大法官。</p> <p>十一、最高法院院長、最高行政法院院長、懲戒法院院長及最高檢察署檢察總長。</p> <p>十二、直轄市、縣（市）政府之首長、副首長。</p> <p>十三、直轄市及縣（市）議會正、副議長。</p> <p>十四、駐外大使及常任代表。</p> <p>十五、編階中將以上人員。</p> <p>十六、國營事業相當簡任第十三職等以上之董事長、總經理及其他相當職務。</p> <p>十七、中央、直轄市及縣（市）民意機關組成黨團之政黨負責人。</p> <p>十八、擔任前十七款以外職務，對於與重大公共事務之推動、執行，或鉅額公有財產、國家資源之業務有核定權限，經法務部報請行政院核定之人員。</p>	<p>第二條 本法第八條第三項所稱國內重要政治性職務之人，其範圍如下：</p> <p>一、總統、副總統。</p> <p>二、總統府秘書長、副秘書長。</p> <p>三、國家安全會議秘書長、副秘書長。</p> <p>四、中央研究院院長、副院長。</p> <p>五、國家安全局局長、副局長。</p> <p>六、五院院長、副院長。</p> <p>七、五院秘書長、副秘書長。</p> <p>八、立法委員、考試委員及監察委員。</p> <p>九、司法院以外之中央二級機關首長、政務副首長、相當中央二級獨立機關委員及行政院政務委員。</p> <p>十、司法院大法官。</p> <p>十一、最高法院院長、最高行政法院院長、懲戒法院院長及最高法院檢察署檢察總長。</p> <p>十二、直轄市、縣（市）政府之首長、副首長。</p> <p>十三、直轄市及縣（市）議會正、副議長。</p> <p>十四、駐外大使及常任代表。</p> <p>十五、編階中將以上人員。</p> <p>十六、國營事業相當簡任第十三職等以上之董事長、總經理及其他相當職務。</p> <p>十七、中央、直轄市及縣（市）民意機關組成黨團之政黨負責人。</p> <p>十八、擔任前十七款以外職務，對於與重大公共事務之推動、執行，或鉅額公有財產、國家資源之業務有核定權限，經法務部報請行政院核定之人員。</p>