

雲林縣稅務局 100 年度研究報告研修意見簡表

填表日期：100 年 5 月 日

研究項目	轉帳繳納案件行政救濟途徑之探討
研究單位及人員	法務科 稅務員葛素華
<p>壹、問題分析：</p> <p>目前轉帳納稅案件於開徵前後所寄發之「轉帳繳納通知」及「轉帳繳納證明書」，並未附註不服行政處分之救濟方法及期間，似與行政程序法第 96 條第 1 項第 6 款有違。</p>	
<p>貳、建議事項：</p> <p>建議修改「轉帳繳納通知」及「轉帳繳納證明書」格式，加註行政救濟教示條款。</p>	
<p>參、理由及說明：</p> <p>基於「有權利，即有救濟」之法理，行政救濟之範圍，應力求完整，避免存在死角或漏洞，為謀行政救濟的完整且符合行政程序法第 96 條第 1 項第 6 款規定，以達到保障人民行政救濟權益及貫徹行政行為合法性。</p>	

研究項目：轉帳繳納案件行政救濟途徑之探討

研究人服務單位：法務科

職別、姓名：稅務員 葛素華

壹、前言：

隨著民主法治的進展，人民權利保護的需求日增，行政恪遵法治原則與正當程序的要求，行政程序及行政救濟，益獲重視，稅務案件行政救濟事宜，成為社會各界非常重視之課題。現行轉帳納稅案件，無論是開徵前所寄發之「轉帳繳納通知」，或是轉帳後所寄發之「轉帳繳納證明書」，均未告知納稅義務人救濟期間或途徑。為保障人民行政救濟權益，實有修正之必要。

貳、問題分析：

所謂行政處分係指行政機關行使公權力，就特定具體之公法事件所為對外發生法律上效果之單方行為，不因其用語、形式以及是否有後續行為或記載不得聲明不服之文字而有異。「轉帳繳納通知」雖以通知書名義製作，然其上載明應繳納稅額、繳納期間等課稅內容及預定扣款日期，對人民納稅義務發生一定之法律效果，非單純的觀念通知，自屬行政處分。（司法院大法官釋字第 423 號解釋參照）

人民有依法納稅的義務，但人民對於中央或地方機關之稅務行政處分，認為有違法或不當行為，致損害其權利或利益者，亦有申請救濟的權利。在人民因不服處分而尋求行政救濟途徑時，尚非依一般生活經驗得為判斷，行政機關為行政處分後，需指示人民於其接受行政處分通知時，應於何時、用何種方式、向何機關聲明不服（行政程序法第 96 條第 1 項第 6 款參照），而行政處分應附教示條款，乃基於保障人民提起行政救濟之權利，俾納稅義務人能預先知所遵循，不因疏忽或不熟悉行政救濟程序，未能及時以正確方式請求法律救濟，以致權利受損。

參、建議事項：

為適切保護納稅人權利，確保依法行政之課稅程序，建請修改「轉帳

繳納通知」及「轉帳繳納證明書」格式，加註行政救濟教示條款，以免納稅人因程序不合，遭到駁回，而影響權益。

肆、結 論：

租稅行政本質上為侵益行政，由於對人民之財產權有所侵害，故整個稽徵過程中對於正當行政程序之要求原本應更加嚴謹。基於「有權利，即有救濟」之法理，行政救濟之範圍，應力求完整，避免存在死角或漏洞，裨益落實納稅者應有之權利保護，維護整體租稅秩序與貫徹稅務依法行政之宗旨。