

稅捐法導論二

第十講 稅捐救濟法 II 稅捐行政救濟程序之 司法審查程序

國立臺灣大學法律學院 柯格鐘教授



【本著作除另有註明外，採取創用 CC「姓名標示—
非商業性—相同方式分享」臺灣 3.0 版授權釋出】

一、稅務行政訴訟之本質與特性（與其他行政訴訟事件之差異性）

（一）行政自我審查與司法審查之差別

稅捐之行政救濟，由原處分機關、上級機關進行的行政自我審查程序，可審查行政處分的適當性、適法性。進入司法救濟程序，行政法院原則上只針對行政處分的適法性為審查。

（二）行政訴訟與民事訴訟之差別

行政訴訟中最大宗的訴訟類型為撤銷訴訟，有別於民事訴訟以給付之訴為主要訴訟類型，此係基於行政事件與民事事件的差異。在民事案件中，當事人的意思表示形成權利義務關係之基礎，但該意思表示並不具有執行名義之效力，尚須提起給付訴訟，確認對方負有履行義務，始有執行名義之效力。行政事件中，由於行政處分本身就具有執行之效力，從而對於行政處分適法性有爭執的當事人而言，就必須提起撤銷訴訟，以消滅該行政處分執行名義之效力。

（三）稅捐訴訟事件與一般行政訴訟事件之差別

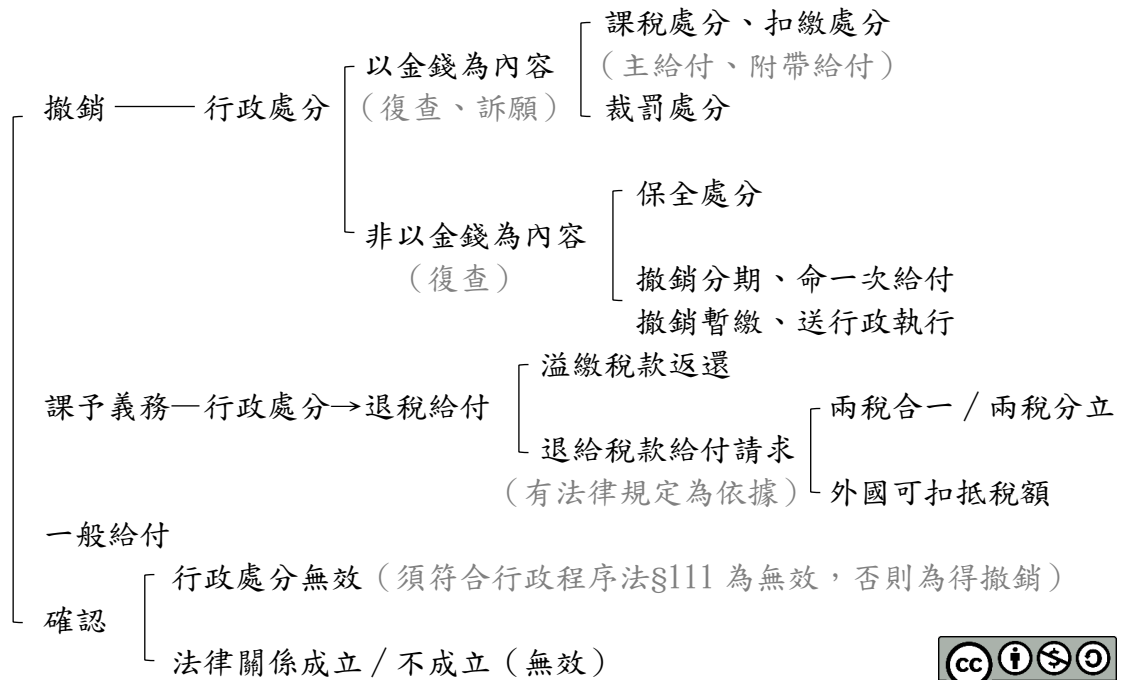
一般行政訴訟事件較不涉及數額之計算，而稅捐訴訟事件，多數案件對於課稅基礎事實並無爭議，係對稅額之前提，即「稅基」的計算產生爭執。換言之，稅額之計算為課稅處分適法性的核心問題，承審之行政法院宜具有自行計算稅額之能力，以利於自為判決。也因此德國法制對於稅捐行政救濟程序，另設計「財稅法院」，適用財稅救濟程序，而非一般之行政救濟程序。

二、訴訟類型與起訴合法性要件審查

（課稅處分與裁罰處分之撤銷訴訟）

（一）行政訴訟之類型

行政訴訟之類型

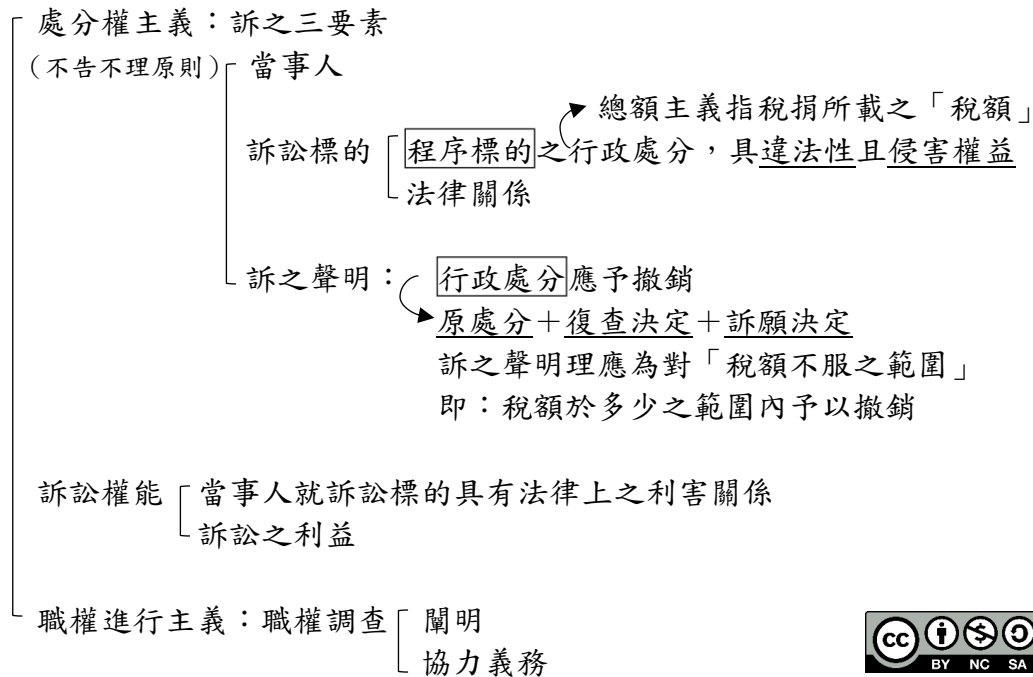


（二）起訴合法性要件審查

包括是否應先經過訴訟必要之前置程序（復查、訴願程序）、該管法院是否具有管轄權（土地、事務、層級）、是否為事件之當事人且具當事人能力與訴訟能力、是否經過合法之委任與代理、是否存在系爭程序標的之行政處分、訴之提起是否逾越不變期間、是否為同一事件之再行起訴、是否為正確之訴訟類型的主張、是否具備訴之利益等，若不符合起訴合法要件，應以訴不合法為由，裁定駁回。

行政訴訟審理之開啟適用處分權主義，應書面記載之事項須符合訴之三要素（當事人、訴訟標的及訴之聲明），且當事人具有訴訟權能等，整理如下圖：

行政訴訟之審理



(三) 行政處分違法性之審查

程序違法性，係就是否發生程序重大瑕疵而無法補正。實質違法性：包括計算錯誤、事實認定錯誤、法律適用錯誤等三種類型。

然而，一般行政訴訟事件判斷違法性之基準時點，撤銷訴訟係以行政處分作成時為基準；課予義務訴訟則以言詞辯論終結時，行政機關是否有應作為而不作為的違法狀態。惟此區分方式不宜一概適用於稅捐訴訟事件，理由為稅捐訴訟案件，證據資料的出現，往往才是判斷行政處分是否違法之關鍵，因此應依實體法規定判斷之。

版權聲明

頁碼	作品	版權標示	作者/來源
3	<p>行政訴訟之類型</p> <ul style="list-style-type: none"> 撤銷——行政處分 <ul style="list-style-type: none"> 以金錢為內容 <ul style="list-style-type: none"> 課稅處分、扣繳處分（主給付、領受給付） 稅務處分 非以金錢為內容（處置、領受） <ul style="list-style-type: none"> 保全處分 <ul style="list-style-type: none"> 撤銷分期、命一次給付 撤銷暫繳、送行政執行 課予義務——行政處分→送稅給付 <ul style="list-style-type: none"> 退稅稅款退還 退稅稅款給付保表 <ul style="list-style-type: none"> 尚稅令—/尚稅分立（有法律規定為依據） 升國可扣抵稅額 一般給付 <ul style="list-style-type: none"> 行政處分撤銷（須符合行政程序法§111為無效，否則為得撤銷） 確認 <ul style="list-style-type: none"> 法律關係成立/不成立（撤銷） 		<p>由授課教師，柯格鐘教授繪製。</p> <p>本作品以創用 CC「姓名標示-非商業性-相同方式分享」臺灣 3.0 版授權釋出。</p>
4	<p>行政訴訟之審理</p> <ul style="list-style-type: none"> 處分權主義：訴之三要素（不爭不讓原則）-當事人 <ul style="list-style-type: none"> 訴訟標的 <ul style="list-style-type: none"> 應屬主義務稅捐所徵之「稅額」 法律關係 訴之聲明： <ul style="list-style-type: none"> 行政處分應予撤銷 原處分+復查決定+再覆決定 訴之聲明應為對「稅額不服之範圍」 即：稅額於多少之範圍內予以撤銷 訴訟權能：當事人就訴訟標的具有法律上之利害關係 <ul style="list-style-type: none"> 訴訟之利益 職權進行主義：職權調查「闡明協力義務」 		<p>由授課教師，柯格鐘教授繪製。</p> <p>本作品以創用 CC「姓名標示-非商業性-相同方式分享」臺灣 3.0 版授權釋出。</p>