

關鍵詞：稅捐稽徵法（共5篇文章）

生成時間：2025-05-01 14:27:32

稅捐稽徵法修法後滯納金的適用依據, 曾榮耀老師

文章編號：904486

發布日期：2022/06/07

其他關鍵詞：滯納金

文章資訊

- 文章編號：904486
- 作者：蘇偉強
- 發布日期：2022/06/07
- 關鍵詞：稅捐稽徵法、滯納金
- 爬取時間：2025-02-02 19:45:48
- 原文連結：[閱讀原文] (<https://real-estate.get.com.tw/Columns/detail.aspx?no=904486>)

內文

各位同學好

因最近有幾位同學問到，稅捐稽徵法修法後把滯納金改成3天1%，但土地稅法等相關法都還是寫2天1%，應以何者為主？

茲說明如下：

稅捐稽徵法之立法目的，係因各項稅捐之稽徵，屬個別立法，稽徵程序互有出入，關係人民權益之規定，亦不盡劃一，為便於徵繳，以利遵行，爰於本法內擇其重要者，分別為統一規定。亦即稅捐稽徵法主要針對稅捐稽徵的程序、救濟與罰則進行統一規範，於此範圍對於其他個別租稅法規，係屬特別法性質。

換言之，雖各稅目的稅基、稅率等相關課徵規定土地稅法、房屋稅條例等為特別法，但針對「罰緩」部分的話，稅捐稽徵法卻為各稅法的特別法，應予優先適用。

因此，在滯納金計算上，雖目前地價稅、房屋稅等相關規定，仍為逾期末繳應課2天1%滯納金，但實際適用上應以稅捐稽徵法新修法的規定優先，亦即「依稅法規定逾期繳納稅捐應加徵滯納金者，每逾三日按滯納數額加徵百分之一滯納金；逾三十日仍未繳納者，移送強制執行。」

而此次修法的理由：主要酌司法院釋字第七四六號解釋意旨，每逾二日按滯納數額加徵百分之一滯納金，是否間隔日數過短、比率過高，致個案適用結果過苛應予調整，並為兼顧滯納金係為督促人民如期繳納稅捐，確保國家財政稅收如期實現，爰參考其他公法上金錢給付義務加徵滯納金規定，例如工程受益費徵收條例第十五條規定，將本文規定滯納金加徵方式，由「每逾二日」加徵百分之一，修正為「每逾三日」加徵百分之一，總加徵率由百分之十五降為百分之十，以確保國家財政稅收如期實現並兼顧納稅義務人權益。

考試時，記得滯納金依照稅捐稽徵法規定寫才是正確的哦！

注：本文圖片存放於 ./images/ 目錄下

退稅之請求權時效, 許文昌老師

文章編號: 904299

發布日期: 2022/05/26

其他關鍵詞: 退稅, 重購退稅, 土地增值稅, 房地合一所得稅

文章資訊

- 文章編號: 904299
- 作者: 許文昌
- 發布日期: 2022/05/26
- 關鍵詞: 退稅、重購退稅、稅捐稽徵法、土地增值稅、房地合一所得稅
- 爬取時間: 2025-02-02 19:45:10
- 原文連結: [閱讀原文] (<https://real-estate.get.com.tw/Columns/detail.aspx?no=904299>)

內文

• (一) 稅捐稽徵法之退稅:

因適用法令、認定事實、計算或其他原因之錯誤, 致溢繳稅款者, 納稅義務人得自繳納之日起十年內提出具體證明, 申請退還; 屆期未申請者, 不得再行申請。但因可歸責於政府機關之錯誤, 致溢繳稅款者, 其退稅請求權自繳納之日起十五年間不行使而消滅(稽 § 28 I)。析言之:

1. 可歸責於納稅義務人之錯誤: 自繳納之日起十年間不行使而消滅。
2. 可歸責於政府機關之錯誤: 自繳納之日起十五年間不行使而消滅。

• (二) 土地增值稅之重購退稅:

土地所有權人出售其自用住宅用地、自營工廠用地或自耕之農業用地, 另行購買使用性質相同之土地者, 依法退還其出售土地所繳之土地增值稅(平 § 44 I)。

土地增值稅之重購退稅非屬適用法令、認定事實、計算或其他原因之錯誤, 因此不適用稅捐稽徵法第28條有關退稅之規定。

土地增值稅之重購退稅, 法無明定退稅請求權之時效, 因此適用行政程序法第131條規定, 即公法上請求權因十年間不行使而消滅。

• (三) 房地合一所得稅之重購退稅:

個人出售自住房屋、土地依規定繳納之稅額，自完成移轉登記之日或房屋使用權交易之日起算二年內，重購自住房屋、土地者，得於重購自住房屋、土地完成移轉登記或房屋使用權交易之次日起算五年內，申請按重購價額占出售價額之比率，自前開繳納稅額計算退還（所 § 14-8 I）。

房地合一所得稅之重購退稅非屬適用法令、認定事實、計算或其他原因之錯誤，因此不適用稅捐稽徵法第28條有關退稅之規定。

房地合一所得稅，法有明文規定退稅請求權之時效，即自重購房地完成移轉登記之次日起五年間不行而消滅。

注：本文圖片存放於 ./images/ 目錄下

稅捐稽徵法之租稅保全措施, 曾榮耀老師

文章編號: 900222

發布日期: 2021/04/22

文章資訊

- 文章編號: 900222
- 作者: 蘇偉強
- 發布日期: 2021/04/22
- 關鍵詞: 稅捐稽徵法
- 爬取時間: 2025-02-02 19:31:09
- 原文連結: [閱讀原文] (<https://real-estate.get.com.tw/Columns/detail.aspx?no=900222>)

內文

各憲法第19條規定人民有依法律納稅之義務，惟現行實務上納稅義務人移轉財產以規避納稅義務之情事時有所聞，為保全稅捐債權之實現，稅捐稽徵法設有稅捐保全制度。稅捐保全之相關措施主要規範於稅捐稽徵法第6條(稅捐優先權)、同法第24條(禁止財產處分、假扣押及限制出境)及同法第25條(提前徵收)等

• (一) 稅捐優先權

1. 稅捐之徵收，優先於普通債權。
2. 土地增值稅、地價稅、房屋稅之徵收及法院、行政執行處執行拍賣或變賣貨物應課徵之營業稅，優先於一切債權及抵押權。

經法院、行政執行處執行拍賣或交債權人承受之土地、房屋及貨物，執行法院或行政執行處應於拍定或承受五日內，將拍定或承受價額通知當地主管稅捐稽徵機關，依法核課土地增值稅、地價稅、房屋稅及營業稅，並由執行法院或行政執行處代為扣繳。

• (二) 禁止財產處分、假扣押及限制出境

1. 不得為移轉或設定他項權利：納稅義務人欠繳應納稅捐者，稅捐稽徵機關得就納稅義務人相當於應繳稅捐數額之財產，通知有關機關，不得為移轉或設定他項權利。

2. 限制其減資或註銷登記：其為營利事業者，並得通知主管機關，限制其減資或註銷之登記。

3. 假扣押：欠繳應納稅捐之納稅義務人，有隱匿或移轉財產、逃避稅捐執行之跡象者，稅捐稽徵機關得聲請法院就其財產實施假扣押，並免提供擔保。但納稅義務人已提供相當財產擔保者，不在此限。

4. 限制出境：在中華民國境內居住之個人或在中華民國境內之營利事業，其已確定之應納稅捐逾法定繳納期限尚未繳納完畢，所欠繳稅款及已確定之罰鍰單計或合計，個人在新臺幣一百萬元以上，營利事業在新臺幣二百萬元以上者；其在行政救濟程序終結前，個人在新臺幣一百五十萬元以上，營利事業在新臺幣三百萬元以上，得由財政部函請內政部移民署限制其出境；其為營利事業者，得限制其負責人出境。但已提供相當擔保者，應解除其限制。

• (三) 提前徵收

有下列情形之一者，稅捐稽徵機關，對於依法應徵收之稅捐，得於法定開徵日期前稽徵之。但納稅義務人能提供相當擔保者，不在此限：

1. 納稅義務人顯有隱匿或移轉財產，逃避稅捐執行之跡象者。
2. 納稅義務人於稅捐法定徵收日期前，申請離境者。
3. 因其他特殊原因，經納稅義務人申請者。

納稅義務人受破產宣告或經裁定為公司重整前，應徵收之稅捐而未開徵者，於破產宣告或公司重整裁定時，視為已到期之破產債權或重整債權。

參考資料：何弘光，健全稅捐保全制度之修法建議，當代財政，第27期，2013年3月。黃瑛足，2020，談稅捐稽徵法第24條之稅捐保全制度。

注：本文圖片存放於 ./images/ 目錄下

信託財產獨立性vs. 稅捐保全, 曾榮耀老師

文章編號: 410818

發布日期: 2018/01/17

其他關鍵詞: 信託法, 稅捐保全, 信託行為

文章資訊

- 文章編號: 410818
- 作者: 蘇偉強
- 發布日期: 2018/01/17
- 關鍵詞: 信託法、稅捐稽徵法、稅捐保全、信託行為
- 爬取時間: 2025-02-02 20:29:45
- 原文連結: [閱讀原文] (<https://real-estate.get.com.tw/Columns/detail.aspx?no=410818>)

內文

各位同學好

本日專欄來談談綜合性的題目，主要與地政士考試範圍有關（信託法、稅捐稽徵法）－稅捐保全 & 信託財產獨立性 & 信託行為之撤銷

假設今天甲欠繳地價稅，經稅捐稽徵機關通知繳納，繳款通知書業經合法送達，逾期未繳，於繳款期限屆至後，將其所有A地信託於受託人，並已辦妥財產權移轉登記（信託登記），試問稅捐機關要主張下列哪個規定較為妥適？

1. 稅捐稽徵法 § 24第一項前段：「納稅義務人欠繳應納稅捐者，稅捐稽徵機關得就納稅義務人相當於應繳稅捐數額之財產，通知有關機關，不得為移轉或設定他項權利」＝稅捐保全
2. 信託法 § 6：「信託行為有害於委託人之債權人權利者，債權人得聲請法院撤銷之。」＝信託行為之撤銷

由於甲已辦妥移轉登記，稅捐稽徵機關尚不得依稅捐稽徵法第24條規定，就其已辦妥信託登記之財產為禁止處分。而本案納稅義務人甲之信託行為實際上已害及稅捐債權，稅捐稽徵機關可於信託法第7條規定期限內（知1年、行為10年），依該法第6條規定，聲請法院撤銷該信託行為。

（參財政部91/03/15台財稅字第0910451698號函）

注：本文圖片存放於 ./images/ 目錄下

地政士考前必讀, 許文昌老師

文章編號: 409250

發布日期: 2017/06/08

其他關鍵詞: 地政士, 平均地權條例

文章資訊

- 文章編號: 409250
- 作者: 許文昌
- 發布日期: 2017/06/08
- 關鍵詞: 地政士、稅捐稽徵法、平均地權條例
- 爬取時間: 2025-02-02 20:24:03
- 原文連結: [閱讀原文] (<https://real-estate.get.com.tw/Columns/detail.aspx?no=409250>)

內文

稅捐稽徵法第26條規定之稅捐延期繳納或分期繳納, 與平均地權條例第17條規定之地價稅額延期繳納或分期繳納, 有何不同? 二者競合時, 如何適用?

【解答】

- (一) 稅捐稽徵法第26條第1項(以下簡稱稅捐稽徵): 納稅義務人因天災、事變、不可抗力之事由或為經濟弱勢者, 不能於法定期間內繳清稅捐者, 得於規定納稅期間內, 向稅捐稽徵機關申請延期或分期繳納, 其延期或分期繳納之期間, 不得逾三年。
- (二) 平均地權條例第17條第2項(以下簡稱平均地權): 應納地價稅額因公告地價調整致納稅義務人繳納困難者, 得於規定繳納期間內, 向稅捐稽徵機關申請延期或分期繳納, 延期繳納期間不得逾六個月, 分期繳納期間不得逾一年。
- (三) 兩者比較:
 1. 適用對象: (1) 稅捐稽徵: 適用於一切法定之國及縣(市)之稅捐。但不包括關稅及礦稅。(2) 平均地權: 僅適用於地價稅。
 2. 發生原因: (1) 稅捐稽徵: 因天災、事變、不可抗力之事由或為經濟弱勢者。(2) 平均地權: 因公告地價調整致繳納困難者。
 3. 延期或分期之繳納期間: (1) 稅捐稽徵: 延期或分期之繳納期間不得逾三年。(2) 平均地權: 延期繳納期間不得逾六個月, 分期繳納期間不得逾一年。

- （四）兩者競合：依稅捐稽徵法第1條規定：「稅捐之稽徵，依本法之規定；本法未規定者，依其他有關法律之規定。」準此，二者競合時，優先適用稅捐稽徵法第26條。換言之，稅捐稽徵法第26條未規定者，始適用平均地權條例第17條。

注：本文圖片存放於 ./images/ 目錄下