

## 稅捐稽徵法部分條文修正草案總說明

稅捐稽徵法（以下簡稱本法）自六十五年十月二十二日制定公布，歷經二十八次修正，最近一次修正公布日期為一百零七年十二月五日。隨著社會環境快速變遷與行政程序法、訴願法、行政訴訟法、所得稅法及納稅者權利保護法等相關行政法規陸續制定或修正，現行本法部分條文已無法符合社會實際需要，有通盤檢討之必要。

鑑於本法係對內地稅稽徵程序之共同適用事項作統一性規定，攸關納稅義務人權益及稅捐稽徵機關稽徵行政，且司法院解釋、行政法院判決及專家學者迭有檢討修正建議。為因應實際需要，兼顧維護納稅義務人權益及確保國家租稅債權，爰擬具「稅捐稽徵法」部分條文修正草案，修正十七條、新增一條及刪除三條，共二十一條，其修正要點如下：

- 一、 滯納金加徵率由「每逾二日」調降為「每逾三日」按滯納數額加徵百分之一，並增訂其施行日期由行政院定之。（修正條文第二十條、第五十一條）
- 二、 增訂行政救濟之程序標的包含核定稅捐處分，受理訴願機關認核定稅捐處分違法、不當或行政法院認其違法者，應併同復查決定撤銷之；增訂納稅義務人對核定稅捐處分提起行政救濟經撤銷原處分且須另為處分之確定案件，或因天災、事變或不可抗力之事由致無法作成核定稅捐處分，其核課期間自須另為處分確定之日起一年內或妨礙事由消滅之日起六個月內時效不完成。（修正條文第二十一條）
- 三、 增訂土地增值稅之核課期間起算日及概括規定。（修正條文第二十二條）
- 四、 修正稅捐保全相關規定（修正條文第二十四條）
  - （一） 已提供相當財產擔保，不適用禁止處分。
  - （二） 刪除限制欠稅營利事業註銷登記之規定。
  - （三） 稅捐稽徵機關聲請法院假扣押時點，由「欠繳應納稅捐」提前至「法定繳納期間屆滿或繳納通知文書送達後」。
  - （四） 核定稅捐處分經行政救濟撤銷確定，除須另為處分，且納稅義務人有逃避稅捐執行之跡象，應解除已實施之保全措施。

(五) 避免納稅義務人怠於行使權利或有詐害債權人行為，稅捐之徵收，準用民法第二百四十二條至第二百四十五條、信託法第六條及第七條規定。

五、 增訂納稅義務人申請加計利息分期繳納相關規定，並授權財政部及各級地方政府訂定分期繳納實施辦法。(修正條文第二十六條之一)

六、 納稅義務人申請退還溢繳稅款期間修正為【甲案】不區分溢繳稅款係因納稅義務人或政府機關之錯誤所致，均為十年，或【乙案】溢繳稅款係因納稅義務人之錯誤所致者，期間延長為十年；加計利息之利率基準日修正為「各年度一月一日」，並訂定本次修正適用原則；增訂因不法原因而為給付者，準用民法第一百八十條第四款規定。(修正條文第二十八條)

七、 申請復查日期之認定。(修正條文第三十五條)

八、 納稅義務人繳納復查決定應納稅額得暫緩移送強制執行之金額比例，由「半數」修正為「三分之一」，並定明本次修正於過渡期間之適用原則。(修正條文第三十九條)

九、 修正納稅義務人逃漏稅之刑事處罰規定

【甲案】修正法定刑度。(修正條文第四十一條)

【乙案】修正法定刑度，並增訂逃漏稅額情節重大者加重處罰規定。(修正條文第四十一條)

【丙案】修正法定刑度，並增訂處罰對象包含消極逃漏稅捐行為及逃漏稅額情節重大者加重處罰規定。(修正條文第四十一條)

十、 營利事業未依規定給與憑證、未取得憑證或未保存憑證之處罰，由按查明認定總額「處百分之五」修正為「處百分之五以下」。(修正條文第四十四條)

十一、 其他相關修正規定

(一) 配合行政執行處權責事項調整，將「行政執行處」修正為「法務部行政執行署所屬行政執行分署」。(修正條文第六條及第二十三條)。

(二) 配合納稅者權利保護法第七條規定，刪除重複規定。(修正條文第十二條之一)

- (三) 配合訴願法刪除再訴願規定，刪除「再訴願」文字。(修正條文第三十四條)
- (四) 配合所得稅法刪除短估金規定，刪除「短估金」文字。(修正條文第四十九條)
- (五) 配合稽徵實務，刪除或修正相關條文。(修正條文第三十條、第五十條之一、第五十條之二及第五十條之四)
- (六) 本法施行細則由「報請行政院核定」修正為「財政部定之」。(修正條文第五十條之五)