

目次

第一章 緒論	1
第一節 研究動機與研究目的	1
第二節 問題意識與研究範圍	3
第三節 研究方法與範圍限制	5
第一項 研究方法	5
一、 文獻分析法	5
二、 比較分析法	5
三、 歸納法	5
四、 案例分析	5
第二項 範圍限制	5
第二章 行政過程論與稅務調查	7
第一節 前言	7
第二節 行政過程論	8
第一項 理論發展背景	8
一、 憲法原理之根本轉變	8
二、 傳統行政法原理與現行法制之扞格.....	9
三、 行政之多樣化與複雜化.....	10
第二項 行政過程論之概念	10
第三項 行政過程論之立論基礎及定位	11
一、 作為發現問題之法學方法論.....	11
二、 作為釋義學之行政過程論.....	12
三、 作為研究方法之行政過程論.....	12
第四項 行政過程論之內容	13
一、 行政之行為形式論	14
二、 行政上之一般制度	14
三、 行政過程中私人之地位及行為.....	15
第五項 日本學者對行政過程論之批判與回應	15
一、 批判之論點	16
二、 行政過程論者之回應	18
三、 行政過程論之特點	20
第三節 稅務調查	23
第一項 稅務調查之定位	23
第二項 稅務調查體系	24
一、 調查權之依據及原則	24

二、	啓動調查權之要件	24
三、	調查範圍、對象、方法及協力義務.....	25
四、	調查程序	25
五、	查得資料保密及運用限制.....	25
六、	調查行爲瑕疵之繼承	26
七、	違法調查之救濟	26
第三項	小結	26
第三章	行政調查與稅務調查.....	28
第一節	前言	28
第二節	行政調查概述	30
第一項	行政調查之意義及定位.....	30
一、	行政調查之意義	30
二、	行政調查之定位	32
三、	行政調查之法律關係	33
第二項	行政調查組織	33
一、	行政機關	34
二、	委託代檢	34
三、	行政助手	34
第三項	行政調查之分類及方法.....	34
一、	行政調查之分類	35
二、	行政調查之方法	38
第四項	行政調查之依據及法律原則.....	39
一、	行政調查之依據	39
二、	行政調查之法律原則	40
第五項	行政調查之發動要件及程序.....	43
一、	行政調查之發動	43
二、	行政調查發動之要件	45
三、	行政調查之程序	46
第六項	查得資料之利用與公開.....	53
一、	國際上之一般原理原則.....	53
二、	外國學說及實務	54
三、	我國法制	54
第七項	違法查得資料之證據能力.....	56
第三節	稅務調查	59
第一項	稅務調查之法律關係	59
一、	稅務調查機關與被調查者之關係.....	59
二、	被調查者與納稅義務人之關係.....	60

三、	稅務調查機關與其他機關間之協助關係.....	60
第二項	稅務調查組織及自檢制度.....	60
一、	稅務調查組織.....	60
二、	自檢制度.....	61
第三項	稅務調查之分類及方法.....	62
一、	一般調查-準立法調查.....	63
二、	個別調查.....	63
第四項	稅務調查之依據及協力義務.....	66
一、	調查之依據.....	66
二、	協力義務.....	67
第五項	稅務調查之發動要件及程序.....	68
一、	行政調查之發動.....	68
二、	稅務調查發動之要件.....	69
三、	反面調查.....	69
四、	稅務調查之程序.....	70
第四節	小結.....	83
第四章	課稅資料蒐集與協力義務.....	87
第一節	前言.....	87
第二節	資料蒐集之作用及依據.....	89
第一項	資料蒐集之作用.....	89
一、	平時監督及管理.....	89
二、	作為事後審查之依據.....	89
三、	選案查核之參考.....	90
四、	擬定推計課稅標準.....	90
第二項	資料蒐集之範圍.....	91
第三項	資料蒐集之依據.....	92
一、	組織法依據.....	92
二、	作用法依據.....	93
第三節	資料蒐集之方法.....	94
第一項	監督管理之資料蒐集.....	94
一、	設籍調查.....	94
二、	帳冊之設置、驗印及檢查.....	96
三、	統一發票稽查.....	97
四、	扣繳檢查.....	99
五、	調查性質.....	100
第二項	事後審查之資料蒐集.....	101
一、	向政府機構蒐集.....	101

二、	申報資料	103
三、	函查	104
四、	進入檢查	105
五、	大眾媒體資訊	112
第三項	選案查核之資料蒐集	112
第四項	擬定標準之資料蒐集	115
一、	執行業務者之一般收入及費用標準	115
二、	租賃所得之當地一般租金標準與必要損耗及費用標準	116
三、	自力耕作漁林牧收入成本及必要費用標準	116
四、	個人出售房屋之財產交易所得標準	117
五、	營利事業之同業利潤標準	117
六、	各業耗料通常水準	118
七、	各項所得及費用標準訂定程序之檢討	118
第四節	協力義務與資料保密	121
第一項	前言	121
第二項	協力義務之立論基礎	121
一、	合法性原則及經濟原則	121
二、	租稅債權之附隨義務	122
三、	徵納協同主義	122
四、	職權調查與協力義務之關係	123
第三項	協力義務之特性	123
一、	職權調查之一環	124
二、	行政程序之參與	125
三、	手段而非目的	125
四、	具有間接強制性	125
第四項	協力義務範圍之限制	126
一、	法律保留原則之適用	126
二、	與課稅構成要件事實之關聯性	127
三、	比例原則之拘束	127
四、	應符合期待可能性	127
第五項	協力義務之類型、性質及違反效果	127
一、	直接協力義務	128
二、	間接協力義務	130
第六項	租稅秘密之保護	132
一、	外國法制及實務	133
二、	我國法制及實務	134
第七項	小結	137
第五章	事後審查方法與依法行政原則	139

第一節	前言	139
第二節	美、日事後審查之調查方法	141
第一項	美國之事後審查	141
一、	調查機關或人員	141
二、	調查對象	141
三、	調查範圍	142
四、	調查程序	142
五、	調查方法	143
六、	行政傳票制度	144
七、	納稅者權利法案	146
第二項	日本之事後審查	147
一、	調查機關或人員	148
二、	調查對象	148
三、	調查範圍	148
四、	調查種類	149
五、	調查程序	149
六、	拒絕調查之效果	150
第三節	我國之事後審查	151
第一項	依據	151
一、	作用法依據	152
二、	行政命令	154
第二項	營所稅	156
一、	事後審查之事前準備	156
二、	事後審查之分類	159
第三項	綜所稅	163
一、	事前準備過程	163
二、	事後審查之分類	163
第四項	調查之方法及程序	166
一、	調查方法	166
二、	調查程序	167
三、	違反調查協力義務之效果	169
第四節	各國事後審查制度之比較分析	171
第一項	啟動調查要件	171
第二項	調查對象及範圍	171
第三項	程序規範密度	172
第四項	調查方法	172
第五項	違反協力義務效果	173

第六項	小結	173
第五節	依法行政原則與釋字第 640 號解釋.....	175
第一項	案例事實及爭點	176
一、	事實	176
二、	爭點	176
第二項	解釋要旨	177
第三項	所得稅法第 80 條之立法目的與實踐	177
一、	立法沿革及目的	177
二、	法條文義及實踐	179
第四項	釋字第 640 號解釋之評析	185
一、	文理解釋為先	185
二、	「簡化查核要點」之性質	186
第五項	問題之發現與解決	190
一、	核定所得額標準之基礎	190
二、	所得額標準之發布時點	190
三、	選擇調查手段之裁量基準位階	191
四、	調查手段之規範	191
第六章	稅務調查制度之檢討與展望.....	193
第一節	法制面之缺失與建議	194
第一項	程序規範	194
一、	調查之正當法律程序規範應予完備	194
二、	推計課稅標準之訂定程序應予法制化	195
三、	帳證提示時間應以法律限制	195
四、	調查結束之通知	196
第二項	實體規範	196
一、	事前蒐集課稅資料應有作用法依據	196
二、	反面調查應設限制	197
三、	稅籍管理不得當聯結	198
四、	不動產課稅制度應正常化	198
五、	租稅秘密保護客體及義務人範圍應予放寬	199
六、	對行為罰規範輕重應保持均衡	199
七、	真實義務及其除外規定應予明文	200
八、	所得稅推計課稅應以法令明定	201
第二節	實務面之缺失與建議	202
第一項	法規範與行政實踐之乖離現象	202
一、	帳簿憑證之檢查及驗印	202
二、	所得稅法第 80 條	202

第二項 調查人員專業智能之養成及人才留任.....	203
第三節 稅務調查制度之未來展望	204
參考文獻.....	205