

# 行政罰法對租稅罰影響之研究

## 目 錄

第一章 緒 論.....	1
第一節 研究動機.....	1
第二節 研究目的.....	2
第三節 研究範圍.....	4
第四節 研究方法.....	5
第二章 行政罰與租稅罰之概述.....	6
第一節 行政罰概述.....	6
第一項 行政罰之概念及性質.....	6
壹、行政罰之概念.....	6
貳、行政罰之性質.....	9
第二項 我國行政罰法之規範.....	10
壹、行政罰法之演進概述.....	10
貳、行政罰法之規範重點.....	10
參、行政罰法之適用範圍.....	12
肆、行政罰法之裁罰程序.....	14
第二節 租稅罰概述.....	18
第一項 租稅罰之相關概念.....	18
壹、國家課稅權之依據.....	18
貳、租稅之基本概念.....	19
參、租稅罰之意義及分類.....	29
肆、租稅罰與基本權利.....	32
伍、租稅罰之憲法界限.....	38
第二項 我國租稅罰之規範.....	42
壹、租稅罰適用之普通法與特別法法律關係.....	42
貳、租稅稽徵程序法之規範.....	50

參、租稅罰實體法之規範 .....	57
肆、租稅法上之義務體系 .....	71
伍、違反義務之法律效果 .....	76
<b>第三章 外國行政罰與租稅罰立法例 .....</b>	<b>80</b>
<b>第一節 外國行政罰之立法例概述 .....</b>	<b>80</b>
第一項 德、日之立法例 .....	80
壹、德國 .....	80
貳、日本 .....	81
第二項 外國行政罰立法例比較分析 .....	83
<b>第二節 外國租稅罰之立法例概述 .....</b>	<b>85</b>
第一項 德國 .....	85
壹、概述 .....	85
貳、租稅罰之法律根據 .....	86
參、租稅秩序罰重要規範 .....	86
第二項 日本 .....	91
壹、概述 .....	91
貳、租稅刑事罰 .....	91
參、租稅秩序罰 .....	92
肆、通知處分 .....	93
第三項 外國租稅罰立法例比較分析 .....	95
<b>第四章 租稅罰與行政罰法之銜接及爭議問題 .....</b>	<b>96</b>
<b>第一節 銜接及爭議問題 .....</b>	<b>96</b>
<b>第二節 滯納金之性質探討 .....</b>	<b>97</b>
第一項 意義及法律性質 .....	97
壹、意義 .....	97
貳、法律性質 .....	98
第二項 德日之立法例 .....	101
壹、德國 .....	101

貳、日本 .....	101
第三項 問題之研討 .....	102
<b>第三節 滯(怠)報金之性質探討 .....</b>	<b>106</b>
第一項 意義及法律性質 .....	106
壹、意義 .....	106
貳、法律性質 .....	106
第二項 德日之立法例 .....	108
壹、德國 .....	108
貳、日本 .....	109
第三項 問題之研討 .....	109
<b>第四節 既遂與未遂之處罰及相關問題探討 .....</b>	<b>111</b>
第一項 概述 .....	111
第二項 理論與實務綜合研析 .....	112
壹、現行稅法規範 .....	112
貳、實務發展趨勢 .....	112
第三項 問題之研討 .....	113
<b>第五節 連續處罰之性質探討 .....</b>	<b>115</b>
第一項 概述 .....	115
第二項 理論與實務綜合研析 .....	116
壹、連續處罰之性質 .....	116
貳、法務部見解 .....	117
參、本文見解 .....	117
第三項 問題之研討 .....	118
<b>第六節 行為罰應否增設處罰上限之探討 .....</b>	<b>119</b>
第一項 概述 .....	119
第二項 理論與實務綜合研析 .....	121
第三項 問題之研討 .....	122
<b>第七節 自動補報補繳免罰範圍之爭議 .....</b>	<b>124</b>
第一項 概述 .....	124
第二項 理論與實務綜合研析 .....	124

壹、適用範圍 .....	124
貳、適用要件 .....	126
參、自動報繳之效力 .....	127
第三項 問題之研討 .....	127
壹、建議研修相關解釋函 .....	128
貳、建議修訂海關緝私條例相關規定 .....	130
<b>第八節 統一租稅罰體系之法制化 .....</b>	<b>132</b>
第一項 概述 .....	132
第二項 實務綜合研析 .....	132
壹、稅法分散規定科處「租稅刑事罰」者 .....	132
貳、稅法分散規定科處「普通刑事罰」者 .....	133
參、稅法對故意犯規定課處「租稅秩序罰」者 .....	134
肆、稅法規定裁罰主體為「法院」者 .....	135
第三項 問題之研討 .....	135
<b>第五章 租稅罰之困境及法之整備 .....</b>	<b>137</b>
<b>第一節 困境及法之整備 .....</b>	<b>137</b>
<b>第二節 最初裁處時與裁處時之爭議 .....</b>	<b>138</b>
第一項 行政罰法之規定 .....	138
第二項 租稅秩序罰之規定 .....	139
第三項 問題之研討 .....	139
<b>第三節 納稅義務人的責任條件與能力之問題 .....</b>	<b>142</b>
第一項 概述 .....	142
第二項 責任條件 .....	142
第三項 責任能力 .....	144
<b>第四節 稅法上共同違法及併同處罰之問題 .....</b>	<b>146</b>
第一項 共同違法 .....	146
第二項 併同處罰 .....	148
<b>第五節 租稅罰裁處之審酌相關問題 .....</b>	<b>150</b>
第一項 裁處之審酌 .....	150

第二項 罰鍰之擴張及減輕 .....	152
第三項 職權不處罰 .....	153
<b>第六節 裁處沒入之問題及其界限 .....</b>	<b>155</b>
第一項 概述 .....	155
第二項 理論與實務綜合研析 .....	155
第三項 問題之研討 .....	160
<b>第七節 一行爲不二罰原則之相關問題 .....</b>	<b>163</b>
第一項 一行爲不二罰與數行爲之處罰 .....	163
第二項 租稅刑罰與租稅秩序罰競合 .....	165
<b>第八節 租稅罰裁處權時效之爭議 .....</b>	<b>169</b>
第一項 概述 .....	169
第二項 理論與實務綜合研析 .....	170
第三項 問題之研討 .....	171
<b>第九節 租稅罰上管轄權競合之問題 .....</b>	<b>173</b>
<b>第十節 租稅秩序罰之裁罰程序應予法制化 .....</b>	<b>175</b>
<b>第六章 結論及建議 .....</b>	<b>177</b>
<b>第一節 結論 .....</b>	<b>177</b>
一、滯納金與滯（怠）報金之定性問題 .....	177
二、租稅秩序罰應視「即遂」與「未遂」之情節區分處罰輕重 .....	178
三、有關「連續處罰」之性質應定性爲行政執行說 .....	178
四、行爲罰之部分應設處罰上限 .....	178
五、自動補報補繳免罰之範圍應及於各稅之行爲罰 .....	179
六、租稅罰之規範體系紊亂應予統一 .....	179
七、稅法上「處罰從新從輕原則」之規定應修法刪除 .....	180
八、租稅秩序罰之「責任原則」規範應與行政罰法一致 .....	180
九、「共同違法」及「併同處罰」之問題應再檢討並明文規範 .....	181
十、裁處之審酌應配合行政罰法再類型化 .....	181
十一、關稅法上之裁處沒入問題及其界限應再檢討釐清 .....	182
十二、「一行爲」不宜被「評價二次」而有重複處罰之虞 .....	182

十三、租稅秩序罰之「裁處權時效」規定應再檢討釐清 .....	183
十四、管轄機關競合之問題應及早因應 .....	183
十五、租稅秩序罰之「裁罰程序」應再加強規範 .....	184
<b>第二節 建議 .....</b>	<b>185</b>
第一項 修訂相關法令之建議 .....	185
第二項 研修行政規則之建議 .....	188
第三項 其他建議事項 .....	191
<b>參考文獻 .....</b>	<b>192</b>