

謝 辭

一株法律幼苗之成長，
充滿您春風化雨之痕跡，
衷心感謝師長們之調教與栽培。

「何時能完成你的論文？」父親言猶在耳，眼前已一片模糊。六年時間，實在太長，父親雖已雲遊，愧為人子之心未曾稍減。

2001年懵懂中接觸了法學，2004年何其有幸進了政大法學院碩士在職專班，對於一個從事稅務實務工作超過十年且專業智識逐日匱乏的人來說，把它當成上天恩典，沒日沒夜努力研閱資料，迴然忽略病情日漸嚴重的老父親。面對鉅變，若非授業師傅劉宗德教授要求給自己沉澱的空間，當時實已放棄再繼續完成這篇論文的勇氣。

這六年期間，自己從一個對法學完全陌生的門外漢，到懂得些許皮毛，衷心感謝政大法律研究所許多教授不厭其煩之教導。恩師劉教授嚴謹的治學精神，豐富的學養，使我能一窺法學深入的面向，尤其是適時「沉澱」二字，對當時的我而言，似為靈光乍現，平復了極不安寧之心。在與劉老師學習的四年期間，更學到了處事及處世應有的態度。吳庚大

法官是我行政法的啟蒙老師，深入淺出的教學方式，穿插精彩的案例，讓我在學習行政法過程，並沒有碰到任何障礙，吳大法官的法學素養、豐富的閱人見聞，更不時在談話過程中，令人驚豔。與陳敏教授學習租稅法是在我從事稽徵實務工作十餘年後，陳教授結合行政法及租稅法的研究領域，使我在學習過程中獲益良多，在課餘時間，更經常將工作上碰到的問題，請教陳教授，均能得到更深層的認識以及更好的解決方式。對於陳教授在口試過程中的懇切叮嚀，更展現陳教授對於今日學習租稅法者的期許，培祐定將長存於心。

在漫長的學習過程中，必須感謝的人太多了，母親及內子無悔的付出與無聲的扶持，讓我無後顧之憂；署裡長官的支持與同仁的協助，使我在工作之餘，能專心於課業；小蘭學姐的指導，與麗霞、華容及宜人同學間的相互砥礪，以及銘宗學弟、室富兄、昭榕小姐及永鑫兄的協助，更是培祐能順利完成學業的重要因素。另外感謝內子淑倩小姐及麗霞同學在我研讀日文文獻資料過程中，提供許多寶貴意見，終使本篇論文得以順利完成。

論文的完成，代表一個學習階段的落幕，但是培祐對於法學的學習並未終止。回首來時路，猶然記得蜷縮於國家圖書館第11號研究室時的身影，以及印象中浮現「大中至正」

門週遭民眾的激情。隱約看到另一個布幕緩緩升起，也許自己又將在另一個舞臺演出。

謹將本論文，獻給摯愛的先父。

培祐 謹識

2008年5月12日於New Delhi