

## 租稅法發展專題回顧： 近年來行政法院判決之分析

葛克昌\*

### 〈摘要〉

觀察近年來之行政訴訟類型，乃是以稅務訴訟占大宗，以 2005 年 1 月 1 日至 2011 年 2 月底最高行政法院之判決為例，在所作成之 29006 則判決中，其中與稅相關之訴訟即有 11581 則。而本文即以 2005 年以後至 2011 年 2 月底為主，與稅法有關之行政法院判決、大法官解釋以及要求明確化所引發之相關稅法之修正，擇定以下幾個議題作為說明分析之範圍：脫法避稅與實質課稅、協力義務與推計課稅、退稅請求權（稅捐稽徵法第 28 條）、租稅違章案件之裁罰（裁罰參考表）。又法院判決與其時學說發展密不可分，尤以我國繼受德國法制，如脫逸此種背景，難以充分理解。在我國，稅務訴訟案件之數量與比例之所以居高不下，除了人民權利保護意識之抬頭外；在稅務爭訟上，稅捐稽徵機關所執作為課稅依據之解釋令函，經常成為納稅義務人所爭執之對象，此種現象之發生可能來自於徵納雙方對於稅法規定之理解有所不同，以至於財政部所作成之解釋令函在執行上造成納稅義務人難以遵從，以致於發生爭訟之情事，而這也是導致稅務訴訟數量居高不下之原因。此外，租稅行政罰，處罰過當，無罪推定等法治概念，未能深入基層稽徵機關，亦為可能原因。在行政訴訟改制十年中，長年占行政訴訟半數之稅務訴訟，雖然人民勝訴比例仍不高，但判決品質十年來有相當進展，值得吾人重視。而一個突破性判決，帶動稽徵機關法治觀念之變遷，絕不下於立法之改革。

---

\* 國立臺灣大學法律學院教授。E-mail: ksgee@ntu.edu.tw

• 責任校對：陳榮恬、黃凱紳。

1908 臺大法學論叢第 40 卷特刊

**關鍵詞：**實質課稅原則、脫法避稅、推計課稅、租稅公平、租稅法律主義、  
協力義務、退稅請求權