

植根法律事務所叢書(一)

稅法之基本原理

(增訂三版)

陳清秀著

中華民國八十六年九月

法律事務所叢書(一)

稅法之基本原理

(增訂三版)

陳清秀著

中華民國八十六年九月

作者簡介

作者：陳清秀

籍貫：台灣省彰化縣人

出生：民國四十八年

學歷：國立台灣大學法學士、法學碩士、法學博士

著作：(一)現代租稅法之課題（日譯中）

(二)稅務訴訟之訴訟標的

(三)行政訴訟之理論與實務

現任：(一)植根法律事務所執業律師

(二)東吳大學法律系兼任副教授

(三)財政部財稅人員訓練所講座

植根法律事務所叢書（一）

稅法之基本原理

著者：陳清秀
發行人：

電話：(02)703-4488

印刷者：東陞美術印刷有限公司

總經銷：三民書局

地址：台北市重慶南路一段六十一號

定價：精裝 新台幣五五〇元整

平裝 新台幣五〇〇元整

中華民國八十六年九月三版

獻 給

恩師黃茂榮教授

序 言

本書主要探討稅法總論各項重要原理原則及基礎理論問題，據以展開個別稅法問題之解析。本書之理論構造，主要參考德國學說及部份日本學說理論，再參照國內實務見解，加以分析說明。

本書所收集文章，係著者近年來在國內各法學雜誌所發表的文章，經稍加整理後彙集成冊，以便於參考。

著者於研習稅法期間，惠蒙恩師黃茂榮教授在稅法理論上悉心教誨與指導，使著者受益良多，於此謹致上十二萬分謝意，並謹以此書獻給恩師黃茂榮教授。

著者在文章寫作期間，曾惠蒙台大法律系葛克昌老師及台大經濟系熊秉元老師多方賜正並提供寶貴意見，令著者受益良多。又本書之完成，惠蒙植根法律事務所同仁許士宦、潘正芬、陳雅惠、王如玄、林望民、柴佳明諸位大律師的協助與鼓勵以及家人暨內人吳玉芳小姐的支持，使著者得以在百忙中完稿，於此謹申謝忱！

本書文章經吳春享小姐協助校對，潘美玉小姐及植根有限公司吳水來先生協助電腦打字及編印，備極辛勞，於此謹致謝意！

1 9 9 3 · 7 · 2 6

著者謹誌於青田書房

三 版 序 言

本書第三版增列著者於近年來所發表之下述文章：

- 一、實質所得者課稅原則。
- 二、稅捐秩序罰應否區別故意與過失，而有不同之處罰標準。
- 三、稅捐行為罰與漏稅罰應否併罰。
- 四、從新從輕原則，不宜適用於本稅。
- 五、稅捐立法權與稅捐收益權之歸屬。
- 六、稅務令函之合理化的探討。

又本書因篇幅有限，原刊載「德國財政調整制度」一文，爰予割愛，不再收錄。著者才疏學淺，本書內容仍有諸多值得充實改進之處，爰請各方賢達不吝賜正爲荷。

1 9 9 7 · 6 · 2 7

著者謹誌於青田書房

陳清秀律師著
行政訴訟之理論與實務
(原名：稅務訴訟之理論與實務)

民國八十年六月初版
民國八十三年八月 修訂再版
定價：精裝新台幣五五〇元
平裝新台幣五〇〇元
總經銷：三民書局

陳清秀律師著
稅務訴訟之訴訟標的

民國八十年二月初版
定價：精裝新台幣四五〇元
平裝新台幣四〇〇元
總經銷：三民書局

本書文章原載刊物（名稱卷期年月）

- | | |
|-------------------|---------------------------|
| 1. 依法行政原則之研究 | 軍法專刊三十三卷八、九期，七十九年八、九月 |
| 2. 稅捐法定主義 | 當代公法理論，翁岳生教授祝壽論文集，一九九三年五月 |
| 3. 稅法上之類推適用 | 憲政時代十六卷一期，七十九年七月 |
| 4. 稅法上法律不溯既往原則 | 植根雜誌七卷七、八期，八十年七、八月 |
| 5. 稅法上誠實信用原則 | 軍法專刊，三十六卷七期，七十九年七月 |
| 6. 經濟觀察法在稅法上之應用 | 財稅研究，二十四卷六期，八十一年十一月 |
| 7. 論稅捐規避 | 財稅研究，二十三卷二期，八十年三月 |
| 8. 稅法上類型化觀察法 | 財稅研究，二十三卷五期，八十年九月 |
| 9. 稅法的法律解釋 | 植根雜誌九卷七期，八十二年七月 |
| 10. 稅法上法律漏洞補充 | 財稅研究，二十五卷三期，八十二年五月 |
| 11. 論稅法上不當得利返還請求權 | 財稅研究，二十四卷四期，八十一年七月 |

- | | |
|--------------------------------|---------------------|
| 12. 實質所得者課稅原則 | 政大法學評論第五十三期，八十四年六月 |
| 13. 發行股票溢價應否課徵所得稅 | 稅務旬刊，第一四三四期，八十年八月 |
| 14. 獨資合夥課稅問題 | 植根雜誌九卷五期，八十二年五月 |
| 15. 農地移轉與非自耕農的課稅問題 | 稅務旬刊，第一四七七期，八十一年十一月 |
| 16. 拍賣土地經判決返還移轉登記後，可否請求退還土地增值稅 | 稅務旬刊，第一四七九期，八十一年十一月 |
| 17. 當前土地法制之探討 | 植根雜誌九卷八、九期，八十二年八、九月 |
| 18. 土地增值稅的檢討與改革 | 植根雜誌九卷五期，八十二年五月 |
| 19. 論遺產稅之申報 | 財稅研究，二十卷三期，七十七年五月 |
| 20. 稅捐秩序罰應否區別故意與過失，而有不同之處罰標準 | 財稅研究，二十八卷六期，八十五年十一月 |
| 21. 稅捐行為罰與漏稅罰應否併罰 | 財稅人員進修月刊，第一四九期 |

22. 從新從輕原則，不宜適用於本稅 經濟日報，八十五年九月九日
23. 稅捐立法權與稅捐收益權歸屬 財稅研究，二十九卷一期，八十六年一月
24. 稅務令函之合理化的探討 財政部財稅人員訓練所法制班、稅實班教材

德 文 縮 語 表

1. aaO. : am angegebenen Ort, 前掲書 (文)
2. Abs. : Absatz, 段。
3. AO. : Abgabenordnung 稅捐通則。
4. AoR. : Archiv des öffentlichen Rechts, 法學期刊名。
5. Art. : Artikel, 第……條。
6. Aufl. : Auflage, 第……版。
7. BayVBl : Bayerische Verwaltungsblatte, 法學期刊名。
8. BB. : Der Betriebs-Berater, 法學期刊名。
9. Bd. : Band, 第 …… 卷。
10. BFH. : Bundesfinanzhof, 聯邦財務法院。
11. BSG. : Bundessozialgericht, 聯邦財務法院。
12. BStBl I : Bundessteuerblatt I, 聯邦稅務公報第一冊。
13. BStBl II : Bundessteuerblatt II, 聯邦稅務公報第二冊。
14. BStBl III : Bundessteuerblatt III, 聯邦稅務公報第三冊。
15. BVerfG. : Bundesverfassungsgericht, 聯邦憲法法院。
16. BVerfGE. : Entscheidungen des Bundesverfassungsgerichts,
聯邦憲法法院裁判集。
17. BVerwG : Bundesverwaltungsgericht, 聯邦行政法院。
18. BVerwGE. : Entscheidungen des Bundesverwaltungsgerichts,
聯邦行政法院裁判集。
19. DB : Der Betrieb, 法學期刊名。

- 20. Diss. : Dissertation, 博士論文。
- 21. DöV. : Die öffentliche Verwaltung, 德國法學期刊名。
- 22. DStR. : Deutsches Steuerrecht, 德國法學期刊名。
- 23. DVBl : Deutsches Verwaltungsblatt, 德國法學期刊名。
- 24. E. : Entscheidungen, 裁判集。
- 25. f. : folgende(Seite), 第……頁以下。
- 26. ff. : folgende(Seiten), 第……頁以下。
- 27. FG : Finanzgericht, 財務法院。
- 28. FGO : Finanzgerichtsordnung, 財務法院法。
- 29. FS : Festschrift, 紀念論文集。
- 30. Fn : Fußnote;Footnote 註。
- 31. gem : gemäß, 依據、按照。
- 32. GG : Grundgesetz, 基本法。
- 33. gl. A. : gleiche Ansicht, 同說。
- 34. Grs : Großer Senat, 大法庭。
- 35. HFR : Höchstrichterliche Finanzrechtsprechung, 各類最高法院之財務裁判集。
- 36. h. L. : herrschende Lehre, 通說。
- 37. H. M. : herrschende Meinung, 通說。
- 38. Hrsg. : Herausgeber, 出版者。
- 39. JuS : Juristische Schulung, 法學期刊名。
- 40. JZ : Juristenzeitung, 法學期刊名。
- 41. NJW : Neue Juristische Wochenschrift, 法學期刊名。
- 42. Nr. : Nummer, 號數。
- 43. NVwz : Neue Zeitschrift für Verwaltungsrecht, 法學期刊名。

- 44. Rn. : Randnummer(n), 邊碼。
- 45. S. : Seite, 第……頁。
- 46. SGO : Sozialgerichtsordnung, 社會法院法。
- 47. StuW : Steuer und Wirtschaft, 法學期刊名。
- 48. Tz. : Teilzimmer, 邊碼。
- 49. Urt. : Urteil, 判決。
- 50. v. : von。
- 51. VerwArch. : Archiv für Verwaltungsrecht, 法學期刊名。
- 52. VGH : Verwaltungsgerichtshof, 邦高等行政法院。
- 53. Vgl. : Vergleichen, 參見。
- 54. VwGO : Verwaltungsgerichtsordnung, 行政法院法。
- 55. VwVfG : Verwaltungsverfahrensgesetz, 行政手續法。
- 56. z. B. : Zum Beispiel, 舉例。
- 57. ZPO : Zivilprozessordnung, 民事訴訟法。
- 58. ZPR : Zivilprozessrecht, 民事訴訟法。

簡 目

壹、依法行政原則之研究	1
貳、稅捐法定主義	53
參、稅法上之類推適用	113
肆、稅法上法律不溯既往原則	143
伍、稅法上誠實信用原則	179
陸、經濟觀察法在稅法上之應用	195
柒、論稅捐規避	245
捌、稅法上類型化觀察法	277
玖、稅法的法律解釋	295
拾、稅法上法律漏洞補充	329
拾壹、論稅法上不當得利返還請求權	369
拾貳、實質所得者課稅原則	415
拾參、發行股票溢價應否課徵所得稅	455
拾肆、獨資合夥課稅問題	465
拾伍、農地移轉與非自耕農的課稅問題	473
拾陸、拍賣土地經判決返還移轉登記後，可否請求 退還土地增值稅	479
拾柒、當前土地法制之探討	485

拾捌、土地增值稅的檢討與改革	511
拾玖、論遺產稅之申報	549
貳拾、稅捐秩序罰應否區別故意與過失，而有不同 之處罰標準	585
貳拾壹、稅捐行為罰與漏稅罰應否併罰	605
貳拾貳、從新從輕原則，不宜適用於本稅	621
貳拾參、稅捐立法權與稅捐收益權之歸屬	625
貳拾肆、稅務令函之合理化的探討	677
主要參考文獻	701

詳 目

§ 1 依法行政原則之研究	1
一、前言	1
二、依法行政原則之意義	1
(一) 概念	2
(二) 現行法上之依據	3
三、法律優越原則	6
(一) 內容	6
(二) 實際上適用問題	18
四、法律保留原則	23
(一) 內容	23
(二) 實際上適用問題	47
五、結語	50
§ 2 稅捐法定主義	53
一、問題之提出	53
二、意義及機能	53
(一) 意義	53
(二) 機能	55
三、內容	56
(一) 課稅要件法定主義	56
(二) 構作要件明確性原則	63