修正公布之稅捐稽徵法第 6 條規定

發文機關：司法院秘書長

發文字號：司法院秘書長 100.12.01. 秘臺廳民二字第1000030105號

發文日期：民國100年12月1日

主旨：有關 100年11月23日總統令修正公布之稅捐稽徵法第 6 條規定之適用，如說明所示，請查照。

說明：修正後稅捐稽徵法第 6 條第 2 項規定：「土地增值稅、地價稅、房屋稅之徵收及法院、行政執行處執行拍賣或變賣貨物應課徵之營業稅，優先於一切債權及抵押權。」是修正後法院、行政執行處執行拍賣或變賣貨物有關營業稅之徵收，與土地增值稅、地價稅、房屋稅相同，均優先於一切債權及抵押權。又該修正條文未有溯及適用之規定，本諸法律不溯及既往原則，應限於 100年11月25日該修正規定生效後因法院、行政執行處執行拍賣或變賣貨物所生之營業稅，始有適用。另地方稅法通則第 7 條第 1 款規定：「地方稅優先於國稅」，執行法院依稅捐稽徵法第 6 條第 3 項規定代為扣繳各該稅款時，宜併注意之。

正本：臺灣高等法院（請轉行查照）、臺北高等行政法院、臺中高等行政法院、高雄高等行政法院、福建高等法院金門分院、福建連江地方法院、福建金門地方法院

副本：本院資訊管理處（請張貼法學資料檢索系統）、本院行政訴訟及懲戒廳、本院民事廳