

有關土地稅法第30條第 1項第 1款及第 2款、第34條第 2項及第 5項第 5款「期間」規定，有無行政程序法第48條第 2項但書規定適用疑義

發文機關：法務部

發文字號：法務部 109.01.21. 法律字第10803519240號

發文日期：民國109年1月21日

主旨：有關土地稅法第30條第 1項第 1款、第 2款、第34條第 2項及第 5項第 5款，有無行政程序法第48條第 2項但書規定適用疑義一案，復如說明二、三，請查照。

說明：

一、復貴部 108年12月23日台財稅字第 10804655380號函。

二、按行政程序法（下稱本法）第48條第 2項規定：「期間以日、星期、月或年計算者，其始日不計算在內。但法律規定即日起算者，不在此限。」上開但書規定之適用，係以個別法律規定之文義是否有即日起算之意判斷之。查土地稅法第30條第 1項第 1款及第 2款規定：「土地所有權移轉或設定典權，其申報移轉現值之審核標準，依左列規定：一、申報人於訂定契約之日起30日內申報者，以訂約日當期之公告土地現值為準。二、申報人逾訂定契約之日起30日始申報者，以受理申報機關收件日當期之公告土地現值為準。」所稱「訂定契約之日起30日」依其文義觀之，核屬本法上開規定但書所定「但法律規定即日起算者，不在此限」之情形，自應計入「訂定契約之日」（本部97年 4月24日法律決字第0970008037號函參照），而此見解亦為行政法院判決所採（臺北高等行政法院99年度訴字第1347號判決及同院 100年度訴字第1040號判決參照）。至於來函所舉行政法院85年 6月份庭長評事聯席會議決議、臺北高等行政法院97年度簡字第 117號判決及最高行政法院99年度判字第 654號判決，分別屬公職人員財產申報法、所得稅法及證券交易法事件之個案判決實務見解，且與土地稅法第30條規定無涉。又貴部倘認土地稅法第30條第 1項第 1款及第 2款所定申報期間，以其始日不計入為宜者，宜循修法途徑解決，以免爭議。

三、次按期間之計算，通常係自一定起算日往後所為之順算，至於自一定起算日溯及往前所為之逆算，通說認為準用期間之順算計算方式（本部 107年 7月27日法律字第 10703511000號函及 103年 4月16日法律字第 10303501110號函參照）。查土地稅法第34條第 2項規定：「前項土地於出售前 1年內，曾供營業使用或出租者，不適用前項規定。」係屬期間之逆算，且自條文文義觀之（條文之「出售前 1年內」），似非本法第48條第 2項但書所稱之特別規定。惟此涉及土地稅法之解釋適用及貴部相關函釋妥適性問題，仍請貴部探究該條文立法意旨予以釐清，俾便正確計算期間。