發文字號:法務部 102.03.26 法律字第 10203502670 號函

發文日期:民國 102 年 03 月 26 日

要 旨:行政罰法第 26、45 條等規定參照,依該法第 45 條第 3 項明文規定,非屬行政罰法 100年11月23日修正公布施行前未裁處,或曾經裁處,因訴願、行政訴訟或其他 救濟程序經撤銷而於修正施行後為裁處之案件,並無該法第26條第3項規定適用

旨:所詢納稅義務人於 100 年 11 月 25 日前因一行為同時觸犯刑事法律及 主 違反行政法上義務規定,其行為於緩起訴處分確定後,經裁處行政罰尚未 確定者,可否適用 100 年 11 月 23 日修正公布之行政罰法第 26 條規 定乙案,復如說明二,請查照參考。

明:一、復貴部 101 年 12 月 24 日台財稅字第 10104666510 號函。 說

> 二、按「100 年 11 月 23 日修正公布行政罰法(下稱修正後行政罰法) 第 26 條第 3 項雖規定:『第 1 項行為經緩起訴處分或緩刑宣告 確定且經命向公庫或指定之公益團體、地方自治團體、政府機關、政 府機構、行政法人、社區或其他符合公益目的之機構或團體,支付一 定之金額或提供義務勞務者,其所支付之金額或提供之勞務,應於依 前項規定裁處之罰鍰內扣抵之。』惟同法第 45 條復增訂第 3 項: 『本法中華民國 100 年 11 月 8 日修正之第 26 條第 3 項至第 5 項規定,於修正施行前違反行政法上義務之行為同時觸犯刑事法律 ,經緩起訴處分確定,應受行政罰之處罰而未經裁處者,亦適用之; 曾經裁處,因訴願、行政訴訟或其他救濟程序經撤銷,而於修正施行 後為裁處者,亦同。』之規定,即依修正後行政罰法第 45 條第 3 項之明文,非屬行政罰法 100 年 11 月 23 日修正公布施行前未裁 處,或曾經裁處,因訴願、行政訴訟或其他救濟程序經撤銷而於修正 施行後為裁處之案件,並無同法第 26 條第 3 項規定之適用。且依 修正後行政罰法第 45 條第 3 項規定本旨,其係屬針對同法 第 26 條第 3 項如何適用之過渡規定,是關於修正後行政罰法第 26 條第 3 項之適用,同法第 45 條第 3 項自應優先於稅捐稽徵法第 48 條 之 3,故修正後行政罰法第 26 條第 3 項施行前,依所得稅法第 110 條第 1 項規定處罰之案件,不得因稅捐稽徵法第 48 條之 3 規定,而認有修正後行政罰法第 26 條第 3 項之適用。」前經最高 行政法院 102 年度 1 月份第 1 次庭長法官聯席會議決議在案。 本件貴部所詢旨揭疑義,建請參酌前開司法實務見解審認之。

副 本:本部資訊處(第 1 類)、本部法律事務司(4 份)