

發文字號：財政部 102.10.09 台財稅字第 10200144550 號函

發文日期：民國 102 年 10 月 09 日

要 旨：經法院拍賣土地，債權人逾 5 年始檢附證明文件申請適用土地稅法第 39 條之 2 第 4 項規定並退還溢繳土地增值稅者，得否適用行政程序法第 131 條規定，應由機關本於職權辦理

主 旨：經法院拍賣土地，債權人逾 5 年（未滿 10 年）始檢附證明文件申請適用土地稅法第 39 條之 2 第 4 項規定並退還溢繳土地增值稅，可否適用 102 年 5 月 22 日修正公布行政程序法第 131 條規定一案，在請查照。

說 明：一、復貴局 102 年 7 月 24 日嘉縣財稅土字第 1021152622 號函。
二、本案既經嘉義縣政府 102 年 2 月 27 日府行法訴字第 1020012717 號訴願決定撤銷重核有案，請依訴願法第 96 條規定，本於職權辦理。

三、有關土地增值稅退稅案件所涉稅捐稽徵法第 28 條規定之適用，迭經本部 90 年 2 月 2 日台財稅字第 0900450602 號函及同年月 15 日台財稅字第 0900450607 號函核釋有案。次依本部 95 年 12 月 6 日台財稅字第 09504569920 號令規定，非屬稅捐稽徵法第 28 條規定範圍之退稅請求權，其請求權之消滅時效期間，應適用行政程序法第 131 條之規定。至 102 年 5 月 22 日修正公布行政程序法第 131 條規定之適用原則，法務部 102 年 8 月 2 日法律字第 10200134250 號函已有規定，檢附該函影本 1 份供參。

附 件：法務部函

中華民國 102 年 08 月 02 日

法律字第 10200134250 號

主 旨：有關 102 年 5 月 22 日修正公布之行政程序法第 131 條規定之適用疑義，復如說明二，請查照並轉知所屬。

說 明：一、按 102 年 5 月 22 日修正公布之行政程序法第 131 條規定：「公法上之請求權，於請求權人為行政機關時，除法律另有規定外，因五年間不行使而消滅；於請求權人為人民時，除法律另有規定外，因十年間不行使而消滅。（第 1 項）公法上請求權，因時效完成而當然消滅。（第 2 項）前項時效，因行政機關為實現該權利所作成之行政處分而中斷。（第 3 項）」有關上開新法生效施行前，人民對行

政機關之公法上請求權已因 5 年間不行使而消滅者，得否因新法生效施行後，而溯及適用新法，使其請求權時效延長為 10 年？茲有疑義，爰有解釋釐清之必要（兼復國防部 102 年 6 月 25 日國政眷服字第 1020008118 號函），合先敘明。

二、次按新修正之行政程序法第 131 條，其立法意旨係考量「政府在公法上請求佔有證據保持及公權力行使的優勢，而人民往往因其訊息的劣勢，常有請求權罹於時效的情形發生」、「人民取得資訊之能力亦弱於行政機關，且人民對法律之掌握亦不若行政機關為佳。因此，人民並不一定清楚知悉其究有何公法上請求權存在，往往導致時效期間已滿仍未行使之」（立法院議案關係文書院總第 1584 號委員提案第 12946 號、第 13348 號參照），而將人民對行政機關之公法上請求權時效，由舊法所定 5 年延長為 10 年。依中央法規標準法第 13 條規定：「法規明定自公布或發布日施行者，自公布或發布之日起算至第 3 日起發生效力。」上開新法應自 102 年 5 月 24 日（含該日）起生效施行。是以，人民對行政機關之公法上請求權時效，除法律另有規定外，於上開新舊法之適用上，可就以下情形，分別論斷：

- （一）人民對行政機關之公法上請求權，於 102 年 5 月 23 日（含該日）以前發生，且其時效並於 102 年 5 月 23 日（含該日）以前已完成者，因新法未有溯及適用之明文，基於法律不溯既往原則，其已消滅之公法上請求權不受影響。
- （二）人民對行政機關之公法上請求權，於 102 年 5 月 23 日（含該日）以前發生，惟其時效於 102 年 5 月 23 日（含該日）以前尚未完成者，自 102 年 5 月 24 日（含該日）起適用新法，其已進行之時效期間不受影響，接續計算其時效期間合計為 10 年。
- （三）人民對行政機關之公法上請求權，於 102 年 5 月 24 日（含該日）以後發生者，適用新法，其時效期間為 10 年。

正 本：總統府秘書長、行政院秘書長、立法院秘書長、司法院秘書長、考試院秘書長、監察院秘書長、行政院各部會行處署、各縣市政府（含各直轄市及金門、連江兩縣）

副 本：本部直屬各機關（請視同正本辦理）、本部各單位（第 1 類公文，法律事務司 4 份）