

訴願人 ○○有限公司

代表人 ○○○

原處分機關 臺北市稅捐稽徵處

右訴願人因違反營業稅法事件，不服原處分機關八十七年十一月三十日北市稽法乙字第八七一六九三八七〇〇號復查決定，提起訴願，本府依法決定如左：

主 文

訴願駁回。

理 由

一、按訴願法第九條第一項規定：「訴願自機關之行政處分書或決定書達到之次日起，應於三十日內提起之。」

行政院暨所屬各級行政機關訴願審議委員會審議規則第十三條規定：「訴願事件有左列各款程序不合情形之一者不應受理，訴願會會議應為駁回之決議....二、提起訴願逾越法定期限.....者。.....第一項第二款期限之遵守，以受理訴願機關實際收受訴願書之日期為準。訴願誤向非管轄機關提起者，以該非管轄機關實際收受訴願書之日期為準。期限之末日為星期日、紀念日或其他休假日者，以其次日代之；期限之末日為星期六者，以其次星期一上午代之。」

又行政法院四十九年度判字第一號判例：「官署於受理訴願時，應先從程序上加以審核，合於法定程序者，方能進而為實體上之審理。其不合法定程序而無可補正者，即應予以駁回。」六十二年度判字第五八三號判例：「提起訴願應自官署原處分書達到之次日起三十日內為之，逾期則原處分即歸確定，如仍對之提起訴願，即為法所不許。」

二、卷查本件訴願人於八十五年六月五日向○○股份有限公司內湖分公司購買自用小客車乙輛，取得其所開立之DA XXXXXXXX 號統一發票乙紙，金額新臺幣（以下同）六四二、八五七元，稅額三二、一四三元，於申報八十五年五、六月份營業人銷售額與稅額申報書時，充當進項憑證，並持以申報扣抵銷項稅額。嗣經原處分機關中正分處查獲上開進項憑證不得扣抵銷項稅額，乃依法審理核定應補徵營業稅計三二、一四三元（訴願人已於八十七年七月六日繳納），並按所漏稅額處二倍罰鍰計六四、二〇〇元（計至百元為止）。

三、訴願人對罰鍰處分不服，申請復查，經原處分機關以八十七年十一月三十日北市稽法乙字第八七一六九三八七〇〇號復查決定：「復查駁回。」決定書並載明：「申請人對復查決定如有不服，應於收到復查決定書次日起三十日內向臺北市政府（臺北市○○路○

○號）提起訴願。並於上開期間內將訴願書送到臺北市政府（以受理訴願機關實際收受訴願書之日期為準而非投郵日……）」上開決定書於八十七年十二月八日送達，此有訴願人及其負責人○○○蓋章收受之送達證書附卷可稽，訴願人址設臺北市，無在途期間扣除問題，則訴願人應於收受上開復查決定書次日起之三十日內提起訴願，期間之末日為八十八年一月七日（星期四）。然訴願人於八十八年一月十二日始向本府提起訴願，此有本府收文章戳蓋於該訴願書上可稽，已逾三十日之法定不變期間，揆諸首揭判例意旨，原處分已告確定。

四、本件訴願為程序不合，本府不予受理，爰依訴願法第十七條第一項前段之規定，決定如主文。

訴願審議委員會主任委員 張明珠
委員 黃茂榮
委員 楊松齡
委員 薛明玲
委員 王惠光
委員 陳敏
委員 曾巨威
委員 黃旭田

中華民國八十八年二月二十三日

市長 馬英九

訴願審議委員會主任委員 張明珠 決行

如認原處分違法或不當而對本決定不服者，得於收受本決定書之次日起三十日內，向財政部提起再訴願，並抄副本送本府。

（財政部地址：臺北市愛國西路二號）