

訴 願 人 〇〇有限公司

代 表 人 〇〇〇

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十二月二十八日北市稽法乙字第八七一六七〇三〇〇〇號復查決定，提起訴願，本府依法決定如左：

主 文

訴願駁回。

理 由

- 一、按稅捐稽徵法第三十四條第三項第一款規定：「第一項所稱確定，係指左列各種情形：一、經稅捐稽徵機關核定之案件，納稅義務人未依法申請復查者。」第三十五條第一項規定：「納稅義務人對於核定稅捐之處分如有不服，應依規定格式，敘明理由，連同證明文件，依左列規定，申請復查：一、依核定稅額通知書所載有應納稅額或應補徵稅額者，應於繳款書送達後，於繳納期間屆滿翌日起算三十日內，申請復查。二、依核定稅額通知書所載無應納稅額或應補稅額者，應於核定稅額通知書送達後三十日內，申請復查。」第五十條之二規定：「依本法或稅法規定應處罰鍰者，由主管稽徵機關處分之，不適用稅法處罰程序之有關規定，受處分人如有不服，應依行政救濟程序辦理。……」
- 二、卷查本案訴願人於八十二年九月至同年十二月間購買鋼板等貨物，支付價款計新臺幣（以下同）一、〇一〇、九七六元（不含稅），未依法取得憑證，而以非交易對象之虛設行號〇〇有限公司開立之統一發票三紙，充當進項憑證，申報扣抵銷項稅額，案經原處分機關查獲後，依法審理核定訴願人虛報進項稅額，應補徵營業稅五〇、五五〇元（訴願人已於八十七年七月三十日補繳），並按其所漏稅額處三倍罰鍰計一五一、六〇〇元（計至百元為止）。訴願人不服，申請復查，經原處分機關以八十七年十二月二十八日北市稽法乙字第八七一六七〇三〇〇〇號復查決定：「復查駁回。」上開決定書於八十七年十二月三十一日送達，訴願人仍表不服，於八十八年一月十二日向本府提起訴願，並據原處分機關檢卷答辯到府。
- 三、依首揭稅捐稽徵法第三十五條規定，訴願人如有不服，應於繳納期間（八十七年八月十一日起至八十七年八月二十日）屆滿翌日起算三十日內（八十七年九月十九日，是日為星期六，以次星期一上午代之，即八十七年九月二十一日上午），申請復查，始為合法。再查本件繳款書係於八十七年八月四日送達，有蓋有訴願人公司及負責人章之送達證

書附卷可稽，惟訴願人遲至八十七年十月一日始向原處分機關申請復查，有訴願人復查申請書信封上郵戳為憑。職是，本件申請復查已逾法定三十日之不變期間，依首揭稅捐稽徵法第三十四條第三項第一款規定，原核定補繳稅額及罰鍰處分已確定，訴願人就已確定之案件申請復查，原處分機關復查決定以程序不合予以駁回，並無不合，應予維持。

四、綜上論結，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 三 月 三 十 一 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）