

臺北市政府 98.12.17. 府訴字第 09870154600 號訴願決定書

訴 願 人 郭○○

原 處 分 機 關 臺北市稅捐稽徵處

訴願人因違反使用牌照稅法事件，不服原處分機關民國 98 年 7 月 28 日北市稽法乙字第 09831173200 號復查決定，提起訴願，本府決定如下：

主 文

訴願駁回。

事 實

訴願人所有車牌號碼 XXXX-DG 自用小客車（汽缸容量 2,995cc，下稱系爭車輛），因滯欠民國（下同）97 年使用牌照稅新臺幣（下同）1 萬 5,210 元，亦未向交通管理機關申報停止使用。經原處分機關文山分處於 97 年 12 月 24 日 13 時 59 分查獲系爭車輛停放於本市文山區興隆路○○

段第 37 號停車格，違反使用牌照稅法第 28 條第 1 項規定，原處分機關乃以 98 年 3 月 2 日北市稽

法乙字第 09830316800 號裁處書，按訴願人所欠繳系爭車輛 97 年使用牌照稅額 1 萬 5,210 元處訴願人 1 倍罰鍰計 1 萬 5,210 元。訴願人不服，申請復查，經原處分機關以 98 年 7 月 28 日北市

稽法乙字第 09831173200 號復查決定：「復查駁回。」上開復查決定書於 98 年 7 月 31 日送達，訴願人仍不服，於 98 年 8 月 27 日向本府聲明訴願，9 月 30 日補具訴願書，並據原處分機關檢

卷答辯。

理 由

一、按使用牌照稅法第 2 條第 1 款規定：「本法用辭之定義如左：一、公共水陸道路：指公共使用之水陸交通路線。」第 3 條第 1 項規定：「使用公共水陸道路之交通工具，無論公用、私用或軍用，除依照其他有關法律，領用證照，並繳納規費外，交通工具所有人或使用人應向所在地主管稽徵機關請領使用牌照，繳納使用牌照稅。」第 10 條規定：「使用牌照稅於每年四月一日起一個月內一次徵收。但營業用車輛按應納稅額於每年四月一日及十月一日起一個月內分二次平均徵收。主管稽徵機關於關徵使用牌照稅前，應填發使用牌照稅繳款書送達交通工具所有人或使用人，並將各類交通工具應納之稅額及徵稅起訖日期分別公告之。」第 13 條規定：「交通工具所有人或使用人對已領使用牌照之交通工具，不擬使用者，應向交通管理機關申報停止使用，其已使用期間應納稅額，按其實

際使用期間之日數計算之。..... 交通工具未經所有人或使用人申報停止使用者，視為繼續使用，仍應依法課徵使用牌照稅。」第 28 條第 1 項規定：「逾期未完稅之交通工具，在滯納期滿後使用公共水陸道路經查獲者，除責令補稅外，處以應納稅額一倍之罰鍰，免再依第二十五條規定加徵滯納金。」

道路交通管理處罰條例第 3 條第 1 款規定：「本條例所用名詞釋義如下：一、道路：指公路、街道、巷弄、廣場、騎樓、走廊或其他供公眾通行之地方。」

財政部 88 年 12 月 15 日臺財稅第 0880450983 號函釋：「..... 說明：依據本部研商『使用

牌照稅法修正後所衍生之相關問題，應如何解決』會議結論辦理。..... 五、會議結論（一）逾期未完稅車輛在滯納期滿後被查獲停放於公共道路..... 均可依使用牌照稅法第 28 條規定處罰.....。」

二、本件訴願理由略以：汽油這麼貴，訴願人當然不再開車，都以機車代步，無奈父親常臨時掛急診，不得不使用車輛送父親去醫院，並非故意使用。

三、查訴願人所有系爭車輛，97 年使用牌照稅在滯納期滿未繳納，亦未向交通管理機關申報停止使用，而於滯納期滿後仍使用公共道路，經原處分機關文山分處於 97 年 12 月 24 日

13

時 59 分查獲，有原處分機關使用牌照稅催繳繳款書收件回執、臺北市稅捐稽徵處車輛檢查違反使用牌照稅法案件舉發單、徵銷資料查詢及汽車車籍查詢等影本附卷可稽。是原處分機關依使用牌照稅法第 28 條第 1 項規定處訴願人應納稅額 1 倍罰鍰計 1 萬 5,210 元，

自

屬有據。

四、至訴願人主張其父親常臨時掛急診，不得不使用車輛送父親去醫院，並非故意使用云云。按使用牌照稅法第 13 條第 2 項規定，交通工具未經所有人或使用人申報停止使用者，視為繼續使用，仍應依法課徵使用牌照稅。按系爭車輛既未申報停止使用，並於滯納期滿後有使用公共道路之情事，是原處分機關依使用牌照稅法第 28 條第 1 項規定，按訴願人所欠繳系爭車輛之使用牌照稅應納稅額處 1 倍罰鍰，並無違誤。訴願主張，其情雖屬可憫，惟尚難執此而邀免罰。從而，原處分機關所為處分及復查決定駁回復查之申請，揆諸前揭規定及函釋意旨，並無不合，應予維持。

五、綜上論結，本件訴願為無理由，依訴願法第 79 條第 1 項，決定如主文。

訴願審議委員會主任委員 陳 業 鑫
副主任委員 王 曼 萍
委員 劉 宗 德
委員 陳 石 獅

委員 陳 媛 英
委員 紀 聰 吉
委員 戴 東 麗
委員 林 勤 綱
委員 柯 格 鐘
委員 葉 建 廷
委員 范 文 清

中 華 民 國 98 年 12 月 17 日

市長 郝 龍 斌

訴願審議委員會主任委員 陳業鑫決行

如對本決定不服者，得於本決定書送達之次日起 2 個月內，向臺北高等行政法院提起行政訴訟，並抄副本送本府。

（臺北高等行政法院地址：臺北市大安區和平東路 3 段 1 巷 1 號）