

## 財稅案件繳清結案統計分析－臺南行政執行處為例

- 一、依據行政執行法第 4 條第 1 項「行政執行，由原處分機關或該管行政機關為之。但公法上金錢給付義務逾期不履行者，移送法務部行政執行署所屬行政執行處執行之。」統計自 90 年 1 月起至 99 年 8 月底止，各行政執行處累計新收移送執行案件 4,565 萬件，終結 4,147 萬件，尚有 400 餘萬件未結。
- 二、面對持續不斷移入的新收案件及龐大的未結案件，如何兼顧結案時效與有效執行是一個重大課題。所謂結案時效，即是在法定時限內完成行政執程序；而所謂有效執行即是國家債權具體實現，也就是實際徵起欠款。本文以臺南行政執行處為例，將截至 99 年 8 月底止已結案的財稅執行案件，依其案由別分類，計算完全繳清結案之案件數占全部結案數之比率，及完全繳清結案之徵起金額占全部終結案件應納金額之比率，來觀察何種案件能有效徵起金額，何種案件卻在完成法律程序後仍徒勞無功，以供執行人員辦案參考。
- 三、就繳清案件數比率觀之，在 17 個案由別中，以證券交易稅條例案件繳清比率 64.3% 最高，其次依序為印花稅案件 58.5%、遺產稅案件 54.5%、土地增值稅案件 53.6%；其餘各案由之案件繳清比率均低於 50%，其中又以煙酒稅法案件 13.3%、海關緝私條例案件 19.8%、娛樂稅法案件 27.1%、貨物稅條例案件 28.0% 之繳清比率最低。(詳表 1)
- 四、以繳清結案之案件徵起金額占總結案應納金額的比率觀之，在 17 個案由別中，以證券交易稅條例案件繳清比率 95.8% 最高，其次依序為關稅法案件 85.4%、印花稅案件 71.7%、地價稅案件 50.7%；其餘各案由之徵起金額繳清比率均低於 50%，其中又以煙酒稅法案件 0.4%、海關緝私條例案件 6.3%、營業稅法案件 19.2% 之繳清比率最低。(詳表 2)
- 五、綜觀以上結果，可發現證券交易稅條例案件之繳清案件數及徵起金額比率皆高居第 1，而印花稅案件之件數比率為第 2 高，其徵起金額比率亦高達第 3 位；煙酒稅法及海關緝私條例案件之繳清案件數及徵起金額比率，則皆為倒數第 1、2 位。
- 六、再將各案由繳清件數及徵起金額各占終結案件件數及應納金額比率繪製折線圖比較，可觀察到證券交易稅、關稅、印花稅、地價稅、貨物稅、房屋稅、契稅及娛樂稅案件，其繳清徵起金額比率，高於繳清件數之比率，亦即，此等案由繳清案件之平均每件徵起金額高於整體終結案件之平均每件應納金額；其餘遺產稅等 9 種案由之狀況則反之。(詳

圖 1)

表1.臺南行政執行處財稅案件繳清結案件數

90年~99年8月

單位:件、%

項目別	終結案件	繳 清	
		件數	比率
總計	1,071,904	399,308	37.3
證券交易稅條例	14	9	64.3
印花稅法	41	24	58.5
遺產及贈與稅法—遺產稅	178	97	54.5
土地稅法—土地增值稅	534	286	53.6
關稅法	54	26	48.2
遺產及贈與稅法—贈與稅	348	156	44.8
所得稅法—綜合所得稅	144,240	62,541	43.4
土地稅法—地價稅	187,182	78,330	41.9
房屋稅條例	244,508	98,151	40.1
營業稅法	83,747	32,499	38.8
所得稅法—營利事業所得稅	34,678	11,488	33.1
契稅條例	536	169	31.5
使用牌照稅法	355,435	109,664	30.9
貨物稅條例	239	67	28.0
娛樂稅法	18,600	5,047	27.1
海關緝私條例	243	48	19.8
煙酒稅法	158	21	13.3
其他稅法	1,169	685	58.6

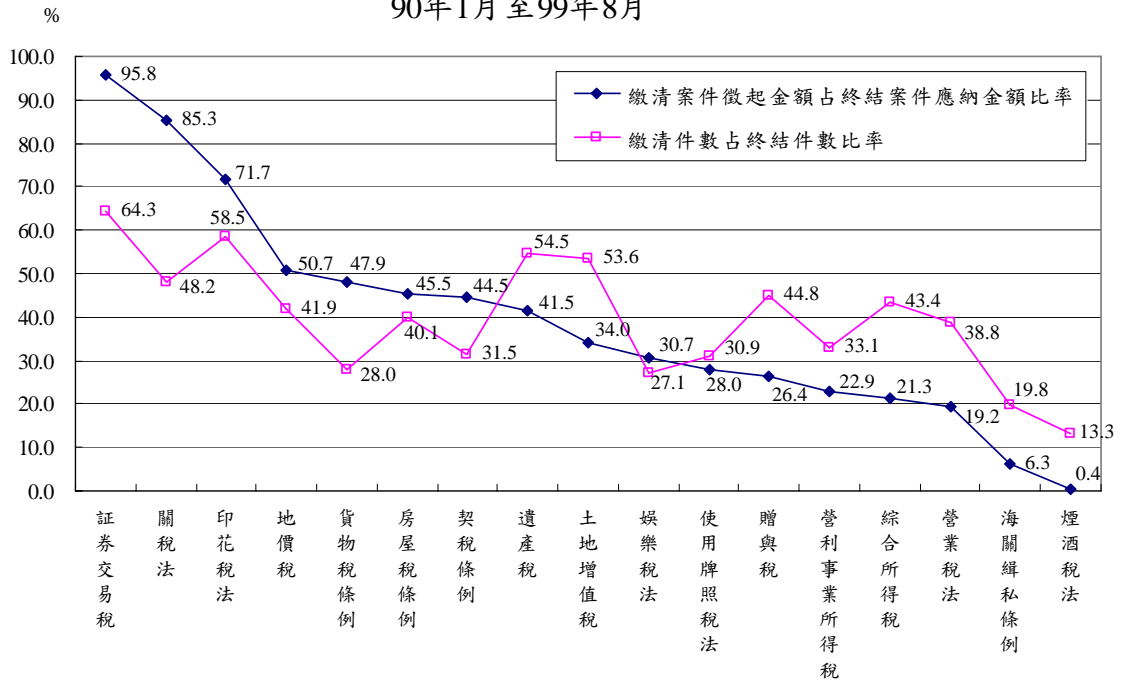
表2.臺南行政執行處財稅案件繳清結案金額

90年~99年8月

單位:新臺幣元、%

項目別	終結案件應納金額	繳清	
		徵起金額	比率
總計	29,256,855,194	7,502,641,518	25.6
證券交易稅條例	662,538	634,581	95.8
關稅法	11,261,583	9,611,427	85.3
印花稅法	72,479,529	51,955,209	71.7
土地稅法—地價稅	1,176,727,076	596,773,080	50.7
貨物稅條例	356,750,780	171,036,725	47.9
房屋稅條例	2,180,000,401	992,632,792	45.5
契稅條例	31,863,180	14,165,524	44.5
遺產及贈與稅法—遺產稅	1,057,940,528	438,746,527	41.5
土地稅法—土地增值稅	414,017,895	140,905,999	34.0
娛樂稅法	101,235,217	31,055,740	30.7
使用牌照稅法	3,640,324,535	1,018,464,291	28.0
遺產及贈與稅法—贈與稅	680,981,968	179,811,120	26.4
所得稅法—營利事業所得稅	6,620,626,925	1,517,067,947	22.9
所得稅法—綜合所得稅	5,322,520,464	1,134,094,054	21.3
營業稅法	6,118,911,547	1,177,497,870	19.2
海關緝私條例	245,208,939	15,529,191	6.3
煙酒稅法	1,168,266,181	4,288,457	0.4
其他稅法	57,075,908	8,370,984	14.7

圖1.臺南行政執行處財稅終結案件中繳清結案之比率  
90年1月至99年8月



曾秋榮(法務部行政執行署臺南行政執行處統計員) (06)2134109 [tnyi@mail.moj.gov.tw](mailto:tnyi@mail.moj.gov.tw)