高雄高等行政法院判決

高等行政訴訟庭第三庭
114年度再字第32號

再 審原 告　蘇翁麗子
訴訟代理人　蘇敏雄　律師
再 審被 告　財政部南區國稅局

代　表　人　陳慧綺
訴訟代理人　黃玉杏

上列當事人間綜合所得稅事件，再審原告對於中華民國113年10月17日本院112年度訴字第366號判決，提起再審之訴，本院判決如下：

主　文

一、再審之訴駁回。

二、再審訴訟費用由再審原告負擔。

理　由

一、事實概要：

緣再審原告之子蘇○○105年度未辦理綜合所得稅申報，經再審被告查得蘇○○為○○○○廠股份有限公司(下稱○○公司)股東，於民國105年5月16日將○○公司股權11,000股，出售予105年4月間甫設立之○○投資有限公司(下稱○○公司)，使其原應獲配自○○公司之營利所得轉換為停徵之證券交易所得，涉有藉股權之移轉為自己規避或減少應納稅捐之情事，乃依納稅者權利保護法(下稱納保法)第7條規定，按實質課稅之公平原則，依蘇○○原持股比率百分之2.5287，調整其原應獲配股利及可扣抵稅額，核增營利所得新臺幣(下同)11,618,495元及可扣抵稅額235,283元，歸課核定蘇○○105年度綜合所得總額11,626,088元，補徵應納稅額3,609,289元，並依納保法第7條第7項規定，加徵滯納金541,393元及利息161,070元。蘇○○不服，申請復查，嗣於復查審理期間死亡，由法定繼承人再審原告聲明承受訴訟，

復查審理結果，未獲變更，再審原告提起訴願，亦遭駁回，循序提起行政訴訟，經本院112年度訴字第366號判決（下稱原確定判決）駁回再審原告之訴，因再審原告未提起上訴而告確定。再審原告嗣以原確定判決有行政訴訟法第273條第1項第11款及第13款再審事由，提起本件再審之訴。

二、再審原告起訴主張及聲明：

(一)主張要旨：

1、再審原告之子蘇○○與他案吳○○、蘇○○等人(下稱蘇○○等2人)105年間移轉○○公司股權之背景事實相同，再審被告對蘇○○等2人個別補徵105年度綜合所得稅之行政處分，經最高行政法院114年度上字第526號及113年度上字第613號判決，以再審被告未踐行報經財政部核准，又未於原處分內充分說明即調整稅額，顯有認定事實未憑證據及適用法規不當之違法，而撤銷原處分在案。再審移轉○○公司股權之行為，亦發生在105年納保法公布施行前，屬納保法施行生效前之案件，基於前開蘇○○等2人案之同一論理及法理，原處分及原確定判決顯有認定事實未憑證據及適用法規不當之違法，否則，豈非造成同為○○公司股東，同於105年間移轉股權之同一時空、背景下之行為，竟分別有原處分適法及不適法矛盾現象？

2、前開蘇○○等2人案直至114年11月7日、11月12日始收受最高行政法院之裁判書，而原處分於原確定判決訴訟程序中即已存在，再審原告今知悉○○公司其他股東蘇○○等2人之105年度綜合所得稅核稅之行政處分，均因最高行政法院之判決而變更，使再審原告基於同一原因事實、論理法則之確定判決，發生基礎動搖之情事，且經審酌後，再審原告應可受較有利之裁判，為此爰依行政訴訟法第273條第1項第11、13款，及同法第276條規定，提起再審之訴。

(二)聲明：廢棄原確定判決，並為有利於再審原告之裁判。

三、再審被告答辯及聲明：

(一)答辯要旨：

1、本件原確定判決以再審原告之子蘇○○105年間移轉○○公司股權予○○公司之非常規交易行為，依案關證據資料評價審認為租稅規避行為，且經最高行政法院113年度上字第613號判決肯認，是以再審原告之子蘇○○於105年間移轉○○公司股權予○○公司規避營利所得，符合行為時所得稅法第14條之3及同法第66條之8之課稅構成要件，即已成立租稅債務。縱蘇○○等2人嗣後提起上訴，經最高行政法院否認再審被告有依行為時所得稅法第14條之3及同法第66條之8踐行報部核准之程序，惟此乃不同法院各自依職權調查證據後，認定事實及闡釋法律而得出不同見解之結果，即原確定判決並無以任何前置民事、刑事判決及其他裁判或行政處分作為裁判基礎，而與原確定判決形成連動關係，自無可能發生使裁判基礎動搖之情事；且再審被告是否踐行報部核准程序，案關證物於訴訟程序中即已存在，並經兩造於言詞辯論中充分提出各自攻擊及防禦方法，爰此，本件並無適用行政訴訟法第273條第1項第11、13款之再審事由。

2、蘇○○等2人105年度綜合所得稅行政救濟案，雖經最高行政法院以判決撤銷原處分，惟仍肯認成立租稅規避，則依稅捐稽徵法第21條第3項第1款規定，蘇○○等2人105年度綜合所得稅租稅規避案件，於再審被告行報經財政部核准程序後，仍須另為核課稅捐之處分，以符合依法行政及租稅公平原則，併此陳明。

(二)聲明：再審原告之訴駁回。

四、本院之判斷：

(一)按「有下列各款情形之一者，得以再審之訴對於確定終局判決聲明不服。但當事人已依上訴主張其事由經判決為無理由，或知其事由而不為上訴主張者，不在此限：……十一、為判決基礎之民事或刑事判決及其他裁判或行政處分，依其後之確定裁判或行政處分已變更。……十三、當事人發現未經斟酌之證物或得使用該證物。但以如經斟酌可受較有利益之判決為限。」行政訴訟法第273條第1項第11款及第13款定

有明文。又「再審之訴顯無再審理由者，得不經言詞辯論，以判決駁回之。」此觀行政訴訟法第278條第2項即明。準此，當事人雖主張其再審之訴具備行政訴訟法第273條第1項各款事由，然經行政法院審查結果其實無此事由者，則其再審之訴即為顯無理由而應予以駁回。

(二)原確定判決核無行政訴訟法第273條第1項第11款之再審事由：

1、按行政訴訟法第273條第1項第11款所稱「為判決基礎之民事或刑事判決及其他裁判或行政處分，依其後之確定裁判或行政處分已變更者」，係指原確定判決所據為基礎之民、刑事判決及其他裁判或行政處分，業已為其後之裁判或行政處分所變更，該變更之裁判或行政處分又已確定者而言。亦即必須有變更前之裁判或行政處分經確定判決之前訴訟援為判決基礎者，始有本款規定之適用。反之，如確定判決非以變更前之裁判或行政處分為其判決基礎，而係依法院在該案訴訟審理過程調查證據所認定之事實加以判斷後，自行適用法律而為裁判者，自不在本款適用之列。

2、查，再審原告對原確定判決依行政訴訟法第273條第1項第11款規定提起再審之訴，係以○○公司其他股東蘇○○等2人之105年度綜合所得稅核稅之行政處分，均因114年10月29日最高行政法院114年度上字第526號及113年度上字第613號判決而變更，使再審原告基於同一原因事實、論理法則之確定判決，發生基礎動搖之情事，且經審酌後，再審原告應可受較有利之裁判等語為主要論據。惟依前揭說明，再審原告所主張蘇○○等2人之行政處分與本件原確定判決所審查之原處分雖於移轉股權之背景事實相同，然核屬不同訴訟標的，原確定判決係依證據調查所認定之事實加以判斷後，自行適用法律而為裁判者，並未援引蘇○○等2人之行政處分為判決基礎，更無涉及為原確定裁判基礎之裁判或行政處分，因其後之確定裁判已變更之問題，再審原告所主張之內容核與其所引行政訴訟法第273條第1項第11款再審事由，顯不該

當，亦不足以證明有何再審理由發生或知悉在後的情事，自應予駁回。

(三)原確定判決核無行政訴訟法第273條第1項第13款所定再審事由：

1、按行政訴訟法第273條第1項第13款所謂「當事人發現未經斟酌之證物或得使用該證物。但以如經斟酌可受較有利益之裁判為限」，指前訴訟程序事實審之言詞辯論終結前已存在的證物，而為當事人所不知或不能使用，致未經斟酌，現始知悉或得予利用者而言，並以如經斟酌可受較有利益之裁判者為限。若前訴訟程序終結後始作成之文件，或當事人於前訴訟程序中即知其存在，且無不能使用情形而未提出者，均非現始發現之證物，不得據以提起再審之訴。（最高行政法院113年度上字第185號、111年度上字第958號判決意旨參照）。

2、再審原告所稱發現未經斟酌之證物，係指最高行政法院114年度上字第526號及113年度上字第613號判決，該判決就認定再審被告是否依法報經財政部核准部分，顯與原確定判決有不同之認定，該判決屬原確定判決未經斟酌之證物，再審原告自得對於原確定判決聲明不服云云。然查，再審原告所提之114年1月27日最高行政法院114年度上字第526號判決及113年度上字第613號判決，係原確定判決（確定日期：113年11月27日）後始存在，非屬前訴訟程序事實審之言詞辯論終結前已存在的證物，而為當事人所不知或不能使用，致未經斟酌，現始知悉或得予利用者，依上開說明，與行政訴訟法第273條第1項第13款所謂發現未經斟酌之證物之要件不合。再審原告主張發現上開證物，有行政訴訟法第273條第1項第13款規定之再審事由云云，亦顯無可採。

五、綜上所述，再審原告主張原確定判決有行政訴訟法第273條第1項第11款、第13款之再審事由，提起本件再審之訴，然依其主張之內容均顯難認定原確定判決有上開各款所定再審事由，則其所提再審之訴即為顯無理由，爰不經言詞辯

論，逕以判決駁回之。又本件事證已臻明確，兩造其餘攻擊防禦方法，均核與本件判決結果不生影響，爰不一一論述。

六、結論：再審之訴顯無理由。

中　　華　　民　　國　　115　　年　　3　　月　　13　　日

審判長法官　孫　國　禎

法官　黃　奕　超

法官　邱　美　英

一、上為正本係照原本作成。

二、如不服本判決，應於送達後20日內，向本院高等行政訴訟庭提出上訴狀，其未表明上訴理由者，應於提出上訴後20日內補提理由書；如於本判決宣示或公告後送達前提起上訴者，應於判決送達後20日內補提上訴理由書（均須按他造人數附繕本）。

三、上訴未表明上訴理由且未於前述20日內補提上訴理由書者，逕以裁定駁回。

四、上訴時應委任律師為訴訟代理人，並提出委任書（行政訴訟法第49條之1第1項第3款）。但符合下列情形者，得例外不委任律師為訴訟代理人（同條第3項、第4項）。

得不委任律師為訴訟代理人之情形	所需要件
(一)符合右列情形之一者，得不委任律師為訴訟代理人	1.上訴人或其代表人、管理人、法定代理人具備法官、檢察官、律師資格或為教育部審定合格之大學或獨立學院公法學教授、副教授者。 2.稅務行政事件，上訴人或其代表人、管理人、法定代理人具備會計師資格者。 3.專利行政事件，上訴人或其代表人、管理人、法定代理人具備專利師資格或依法得為專利代理人者。

(二)非律師具有右列情形之一，經最高行政法院認為適當者，亦得為上訴審訴訟代理人	1.上訴人之配偶、三親等內之血親、二親等內之姻親具備律師資格者。 2.稅務行政事件，具備會計師資格者。 3.專利行政事件，具備專利師資格或依法得為專利代理人者。 4.上訴人為公法人、中央或地方機關、公法上之非法人團體時，其所屬專任人員辦理法制、法務、訴願業務或與訴訟事件相關業務者。
是否符合(一)、(二)之情形，而得為強制律師代理之例外，上訴人應於提起上訴或委任時釋明之，並提出(二)所示關係之釋明文書影本及委任書。	

中　　華　　民　　國　　115　　年　　3　　月　　16　　日

書記官　祝　語　萱