最 高 行 政 法 院 裁 定

109年度裁字第1475號

聲　請　人　復盛股份有限公司

代　表　人　李亮箴

訴訟代理人　陳志愷　會計師

上列聲請人因與相對人財政部臺北國稅局間營利事業所得稅事件，對於中華民國108年12月19日本院108年度裁字第1820號裁定，聲請再審，本院裁定如下：

主　文

再審之聲請駁回。

再審訴訟費用由聲請人負擔。

理　由

一、按對於確定裁定聲請再審，應依行政訴訟法第283條準用同法第277條第1項第4款之規定表明再審理由，此為必須具備之程式。所謂表明再審理由，必須指明確定裁定有如何合於行政訴訟法第273條所定再審事由之具體情事，始為相當。倘僅泛言有再審事由而無具體情事者，仍難謂已合法表明再審理由，所為再審之聲請，即屬不合法。

二、聲請人　原名勇德國際股份有限公司，後公開收購復盛股份有限公司（下稱舊復盛公司）股權，並簽訂合併契約，合併後於民國97年2月間辦理更名為復盛股份有限公司（即新復盛公司，亦為本案之聲請人）ㄨ98年度營利事業所得稅結算申報，列報各項耗竭及攤提新臺幣（下同）715,333,286元及利息支出107,074,303元，經相對人分別核定為19,118,278元及48,128,412元，應補稅額83,963,103元。聲請人不服，就各項耗竭及攤提、利息支出部分，循序提起行政訴訟，經原審法院105年度訴字第936號判決（下稱前程序原審判決）駁回，並經本院107年度判字第247號判決（下稱原確定判決）駁回確定。嗣聲請人以原確定判決有行政訴訟法第273條第1項第1款、第14款規定之再審事由，提起再審之訴。本院就聲請人主張原確定判決涉有行政訴訟法第273條第1項第14款事由部分，以107年度裁字第1485號裁定移送原審。經

原審107年度再字第94號判決（下稱原再審判決）駁回後，提起上訴，復經本院108年度裁字第1820號裁定（下稱原確定裁定）駁回其上訴。聲請人以原確定裁定有行政訴訟法第273條第1項第13款、第14款所定事由，聲請再審。

三、聲請意旨略以：前程序原審判決明知聲請人經營決策權掌控在董事會，而執行長將向董事會報告並依董事會決議管理公司事務，卻仍以舊復盛公司經營股東被留用及持有該公司超過半數股權之理由，即先行評斷出舊復盛公司經營股東依財務會計準則公報第7號（下稱7號公報）第16段第1項規定，具有對聲請人控制能力之認定，致在其後相關事證採認上，對新投資方橡樹資本管理有限公司（下稱橡樹公司）於聲請人參與投資經營之情形皆漏未斟酌考量，且未就聲請人針對橡樹公司擁有股份強賣權所提出股東協議書之部分頁次，依職權調查「完整」股東協議書內容，而於相關事實呈現未達優勢蓋然性之證明程度作出對聲請人不利之判定，其論證邏輯之跳躍及省略已有確定事實之遺漏。至原確定判決於對本件應審酌關鍵法令之7號公報第3段第2項及第16段、財務會計準則公報第25號（下稱25號公報）第2段、財務會計準則公報第31號（下稱31號公報）第5段與其解釋之相關規範，未有任何引述探究之情況下，即作出前程序原審判決無不適用法規或不備理由之違法之判定，其對於涵攝本件事實適用法令結果之大前提掌握之偏誤，亦難謂合於三段式論法演繹論證之應有事理。原再審判決未見其對7號公報第16段第2項但書所列舉可操控性之證據類型，另可列載不具可操控性情形之內容，仍為同條文第1項但書所例示證據構成範圍之應有事實推理，何能以就前程序應依職權調查聲請人所陳述事實及聲明證據有所適當完全之斟酌，或就其未予調查情形記明於判決理由項下。又舊復盛公司具有控制能力之原經營股東，在有意參與公司經營之新投資方橡樹公司加入後，雖間接持有新復盛公司51.8％股權，惟其餘48.2％股權則全數由橡樹公司持有，致聲請人經營管理及決策權行使已發生實質

改變。除聲請人原所提出原經營股東聲請人及持有其100%股權之境外控股公司董事會佔有之董事席次均未能過半之證據外，並提出能呈現出該二方投資人主體於聲請人實質權利義務法律關係，而為前程序原審判決及原再審判決所應依職權調查之完整股東協議書之必要及重要證據。而該股東協議書之約定，其第5.2條第(e)款，項次(i)載明公司的管理事務由董事會承擔最終責任、項次(ii)載明第5.3條第(h)款關於協議書附錄3所列重大營運事項需由董事會決議，及項次(iii)載明執行長隸屬於董事會下並依董事會決議管理公司事務等內容，可知原經營股東未能合致7號公報第3段第2項之定義規範，而不具有對聲請人之「控制能力」之事實證明整體相關連之事項。前程序原審判決及原再審判決未依職權調查，亦未就其為不必要證據而未予調查情形記明其理由，使本案僅能以持有股權比例過半之外觀形式而無視於股東協議書之存在作為判斷舊復盛公司經營股東具有控制能力之依據，使7號公報第16段第1項但書、25號公報第2段及31號公報第5段之規定形同具文。況本件舊復盛公司經營股東於併購後，已無權任免聲請人董事會超過半數成員之事實，依7號公報第16段第1項但書規定，舊復盛公司經營股東並不具有對聲請人之控制能力，聲請人在橡樹公司參與投資經營後，有併購舊復盛公司之經濟實質而非單純股東結構轉換之交易下並非導管公司，此與舊復盛公司經營股東個別之持股方式改變是否涉有規避稅負情形之認定係屬二事。是原確定裁定在未就完整股東協議書有任何探究之情形下，顯有未為重要證物依職權調查及斟酌完整之顯然違背法令確定事實與遺漏事實情節，實構成行政訴訟法第273條第1項第13款及第14款之再審事由等語。然核其聲請意旨，均係對於前程序原審判決、原確定判決及原再審判決認定事實及適用法律之職權行使為指摘；惟對於以其未具體表明上訴理由而駁回其前再審程序上訴之原確定裁定，究有何合於行政訴訟法第273條第1項第13款、第14款之具體情事，則未據敘明，依上開規定及

說明，其再審之聲請自非合法，應予駁回。

四、據上論結，本件聲請為不合法。依行政訴訟法第283條、第278條第1項、第104條、民事訴訟法第95條、第78條，裁定如主文。

中　　華　　民　　國　　109　　年　　8　　月　　31　　日

最高行政法院第四庭

審判長法官　鄭　小　康

法官　劉　介　中

法官　帥　嘉　寶

法官　李　玉　卿

法官　林　玫　君

以　上　正　本　證　明　與　原　本　無　異

中　　華　　民　　國　　109　　年　　8　　月　　31　　日

書記官　陳　品　潔