

訴願人 施純堅

訴願人因行政執行事件，不服本部行政執行署士林分署 105 年度土執特專字第 41600 號執行行為及本部行政執行署 106 年 6 月 27 日 106 年度署聲議字第 47 號聲明異議決定書，提起訴願，本部決定如下：

主 文

訴願駁回。

事 實

一、本件臺北市稅捐稽徵處北投分處（下稱移送機關）因訴願人滯納99年度及101年度之土地增值稅新臺幣（下同）○元（按：加計滯納金後為○元，以下合稱系爭欠稅），於105年10月間檢附移送書、繳款書及送達證書等移送本部行政執行署士林分署（下稱士林分署）執行，該分署先以105年11月22日士執己105年土稅執特專字第00041600號執行命令（下稱系爭命令1），禁止訴願人對於第三人中國信託商業銀行股份有限公司（下稱中信商銀）、臺中商業銀行股份有限公司（下稱臺中商銀）及國泰世華商業銀行股份有限公司（下稱國泰世華商銀）等金融機構之存款債權，在○元（含解繳手續費等執行必要費用）範圍內為收取或為其他處分；總計扣得訴願人於中信商銀之存款美金○元、臺中商銀之存款○元及國泰世華商銀之存款○元，合計○元（下稱系爭存款1），嗣以105年12月15日士執己105年土稅執特專字第00041600號執行命令准許移送機關收取系爭存款1，並請各該金融機構將所扣押之金額開立支票逕寄移送機關。嗣士林分署續以106年2月18日士執己105年稅特00041600字第1060027701A號執行命令就系爭欠稅未受償

部分金額繼續執行，禁止訴願人對於第三人瑞士商瑞士銀行股份有限公司（下稱瑞士銀行）等12家金融機構之存款債權，在○元（含解繳手續費等執行必要費用）範圍內為收取或為其他處分，因瑞士銀行函復已足額扣押該筆金額（下稱系爭存款2），士林分署即以106年5月8日士執己105年土稅執特專字第00041600號執行命令准許移送機關收取系爭存款2，並請瑞士銀行將所扣押之金額開立支票逕寄移送機關。

二、訴願人不服，以土地增值稅應由土地承受人陳○○繳納，移送機關應向陳○○追繳系爭欠稅等語提起聲明異議，經本部行政執行署認其異議無理由，以106年6月27日106年度署聲議字第47號聲明異議決定書，駁回訴願人之聲明異議。訴願人不服，於106年7月13日提起訴願，案經本部行政執行署檢卷答辯到部。

#### 理 由

一、按公法上金錢給付義務行政執行事件，義務人或利害關係人得向分署聲明異議之事由，依行政執行法第9條第1項規定，限於對分署之執行命令、執行方法、應遵守之程序或其他侵害利益之情事，如以前開情事以外之事由聲明異議者，自非分署所得審究。至於強制執行事件應為如何之執行，依執行名義之內容定之，執行事件之債權人有無執行名義所載之請求權，執行機關無審認判斷之權（最高法院63年台抗字第376號判例意旨參照）。查本件移送機關以系爭土地滯納系爭欠稅，因訴願人逾期未繳納，由移送機關檢附移送書、繳款書，以及掛號郵件收件回執等文件移送士林分署執行，此有各該文書附於士林分署執行卷可稽，士林分署形式上審查移送機關檢附之文件，認符合移送執行之要件，據以執行，尚無不合。訴願人主張系爭欠稅乃肇因於陳○○以違法手段承受系爭土地並申請免徵土地增值稅，而移送機關應向陳○○追繳系

爭欠稅云云，核為對本件課稅處分事實是否違法或不當之實體爭議，該爭議依行政執行法第9條第1項規定及前揭判例意旨，並非執行機關、聲明異議程序或本件訴願程序所得審認判斷，訴願人以此作為排除強制執行之方法，即有未合。

二、次按行政執行法第9條第1項規定：「義務人或利害關係人對執行命令、執行方法、應遵守之程序或其他侵害利益之情事，得於執行程序終結前，向執行機關聲明異議。」故公法上金錢給付義務行政執行事件，義務人或利害關係人對於執行機關之執行命令、執行方法、應遵守之程序或其他侵害利益之情事，固得依法聲明異議，惟聲明異議之目的在於請求撤銷或更正強制執行之處分或程序，故強制執行程序已終結者，縱為撤銷或更正原處分或程序之決定，亦屬無從執行，其聲明異議當應予以駁回（司法院院字第2776號解釋《5》意旨參照）。查本件金融機構所扣押訴願人之系爭存款1、2，均業經移送機關收取入庫，致系爭欠稅全數徵起，故系爭欠稅之執行程序已終結，縱為撤銷或更正原處分或程序之決定，亦屬無從執行，參酌前揭司法院解釋意旨，本部行政執行署駁回訴願人之聲明異議，並無不妥。

三、據上論結，本件訴願為無理由，爰依訴願法第79條第1項規定，決定如主文。

訴願審議委員會主任委員 陳明堂  
委員 張斗輝  
委員 林秀蓮  
委員 賴哲雄  
委員 周成瑜  
委員 陳荔彤

委員 張麗真  
委員 楊奕華  
委員 沈淑妃  
委員 劉英秀

中 華 民 國 1 0 6 年 1 2 月 2 7 日

部 長 邱 太 三

如不服本決定，得於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。