

國立臺灣大學社會科學院政治學系

碩士論文

Department of Political Science

College of Social Sciences

National Taiwan University

Master's Thesis

綜論送達爭議類型及合法性評價—

以課稅實務為例

A Comprehensive Analysis of Service of Process

Disputes and Validity Assessments :

Centered on Tax Decision Cases

吳孟鴻

Meng-Hong Wu

指導教授：蔡季廷博士

Advisor : Chi-Ting Tsai, J.S.D.

中華民國 115 年 7 月

July, 2026

目次

第一章 緒論	1
第一節 研究背景與動機.....	2
第二節 研究目的與問題.....	6
第三節 研究範圍與限制.....	7
第四節 論文章節安排.....	10
第五節 研究方法.....	11
第二章 送達相關概念分析與法規體系	13
第一節 送達行為之定性與核心原則.....	13
壹、送達行為之定性	13
貳、送達行為之核心原則	14
一、到達主義	14
二、職權送達原則	15
三、程序行為能力	17
第二節 行政文書送達相關法規脈絡體系.....	20
壹、行政程序法背景脈絡	22
貳、法規體系概述	23
一、行政程序法送達架構	23
二、稅捐稽徵法之優先與擴充	24
三、對法人、團體送達	27
第三章 送達爭議類型建構	39
第一節 行政機關實務邏輯.....	40
壹、行政處分生命週期各階段之經辦單位分工	42
貳、探討依職權辦理送達之實務限制	48
參、後續類型化分析之主軸	53

第二節 應受送達人認定疑義（Whom）	54
壹、公司法人解散、歇業或停業與負責人變更	55
貳、公司共有人、祭祀公業與派下員之送達爭議	61
參、補充送達代收人之資格條件與利益衝突	66
肆、在監服刑、服役與特殊身分者之送達	71
第三節 應受送達地址認定疑義（Where）	76
壹、戶籍登記地與實際居住地之落差	78
貳、法人營業所與代表人住居所之順位區分	81
參、郵政信箱與通訊地址之定位差別	84
第四節 送達方式妥當性（How）	85
壹、寄存送達之法定要式與生效時點	87
貳、認定採公示送達之查證邊界	95
第四章 送達爭議或瑕疵之合法性評價	99
第一節 送達有效之推定	99
壹、行政處分有效性推定之概念	100
貳、送達應同時享有「送達有效性推定」	102
第二節 進行爭訟之途徑與審查	103
壹、送達爭議之救濟途徑	104
貳、司法審查之密度—送達程序之判斷餘地或裁量空間	105
參、司法謙讓原則之適用	109
第三節 合法性評價之舉證責任與判斷標準	111
壹、行政訴訟之舉證責任與送達合法之舉證歸屬	112
貳、送達合法性評價標準	114
一、消極標準（不得存在之瑕疵）	114
二、積極標準（應積極踐行之作為）	115
三、具司法謙讓影響力之參考標準	115

第五章 結論與建議	117
第一節 結論	117
壹、送達制度之移植與規範落差	117
貳、送達爭議類型化之建構成果	118
參、有效性推定與合法性推定之區辨及評價標準	119
肆、規範缺漏與爭議之連結	120
第二節 建議	120
壹、肯認並積極推廣行政程序法送達規定之修正方向	121
貳、明定徵納雙方義務分擔	123
參、運用政策敘事架構建立修法說帖	125
參考文獻	128

圖次

圖 1：稅務行政文書送達規範重點心智圖.....	21
圖 2：共同共有人有無不明之公告範例.....	65
圖 3：送達證書格式.....	93
圖 4：改投、改寄申請書範例.....	94

表次

表 1：行政處分救濟程序之期間與性質。	6
表 2：電子送達法規避免爭議設計比較表。	9
表 3：認定應受送達人之層次與意義整理表	58
表 4：共同共有人送達爭議之架構表	63
表 5：補充送達爭議之架構表	69
表 6：囑託送達爭議之架構整理	73
表 7：法人營業所與代表人住居所順位區分之應用架構表	82
表 8：寄存送達程序要求彙整表	91
表 9：送達相關規範之不確定法律概念、裁量空間及其審查標準	106
表 10：送達合法性評價標準彙整表	116
表 11：行政程序法部分條文修正草案送達相關重點一覽表	121