

訴 願 人 ○○○

訴願人因地價稅事件，不服臺北市稅捐稽徵處松山分處民國 101 年 7 月 6 日北市稽松山甲字第 10136335101 號函，提起訴願，本府決定如下：

主文

訴願不受理。

理由

一、按訴願法第 1 條第 1 項前段規定：「人民對於中央或地方機關之行政處分，認為違法或不當，致損害其權利或利益者，得依本法提起訴願。」第 77 條第 6 款規定：「訴願事件有左列各款情形之一者，應為不受理之決定：……六、行政處分已不存在者。」

二、訴願人所有本市松山區○○段○○小段○○、○○、○○、○○地號等 4 筆持分土地（下稱系爭土地），原核准按自用住宅用地稅率課徵地價稅在案。嗣因系爭土地原地上建物拆除改建，並領有本府工務局【建築管理業務自民國（下同）95 年 8 月 1 日起移撥本府都市發展局】94 年 10 月 20 日核發之 94 建字第 xxxx 號建造執照，臺北市稅捐稽徵處松山分

處乃依財政部函釋意旨，於系爭土地地上建物拆除改建期間仍按自用住宅用地稅率課徵地價稅。嗣該分處查得該建造執照因逾竣工期限再延長 2 年之建築期限（101 年 6 月 19 日）仍未竣工而失效，經查系爭土地上並無建物，係屬空地，不符土地稅法第 9 條關於自用住宅用地之規定，乃以 101 年 7 月 6 日北市稽松山甲字第 10136335101 號函通知訴願人

,

系爭土地應自 102 年起改按一般用地稅率課徵地價稅。該函於 101 年 7 月 10 日送達，訴願

人不服，於 101 年 8 月 8 日向本府提起訴願。

三、嗣經臺北市稅捐稽徵處重新審查後，以其所屬分處係內部單位，倘欲對外作成行政處分，應以臺北市稅捐稽徵處名義為之，乃以 101 年 8 月 16 日北市稽松山字第 10136411200 號

函通知訴願人，並副知本府訴願審議委員會（業於 101 年 9 月 18 日與本府法規委員會合併成立為本府法務局），撤銷上開松山分處 101 年 7 月 6 日北市稽松山甲字第 10136335101

號

函及重為處分。準此，原處分已不存在，訴願之標的即已消失，揆諸首揭規定，自無訴願之必要。

四、綜上論結，本件訴願為程序不合，本府不予受理，依訴願法第 77 條第 6 款，決定如主文。

訴願審議委員會主任委員 丁庭宇（公出）
委員 王曼萍（代理）
委員 劉宗德
委員 紀聰吉
委員 戴東麗
委員 柯格鐘
委員 葉建廷
委員 范文清
委員 王韻茹
委員 覃正祥
委員 傅玲靜
委員 吳秦雯

中華民國 101 年 11 月 7 日

市長 郝龍斌

法務局局長 蔡立文 決行

如對本決定不服者，得於本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。（臺北高等行政法院地址：臺北市大安區和平東路 3 段 1 巷 1 號）