

臺北市政府 104.02.09. 府訴二字第 10409019300 號訴願決定書

訴 願 人 ○○○

訴 願 代 理 人 ○○○

原 處 分 機 關 臺北市士林地政事務所

訴願人因繼承登記罰鍰事件，不服原處分機關民國 103 年 11 月 3 日北市土地登字第 1033209810

0 號裁處書，提起訴願，本府決定如下：

主 文

訴願駁回。

事 實

訴願人檢附土地登記申請書、繼承系統表、遺產分割協議書、財政部臺北國稅局遺產稅核准延期申報簡覆證明及該局遺產稅繳清證明書等文件，於民國（下同）103 年 9 月 16 日以原處分機關收件士林字第 xxxxx 號土地登記申請案就被繼承人○○○○（訴願人之配偶，於 102 年 3 月 9 日死亡）所遺本市士林區○○段○○小段○○地號土地（權利範圍：全部，下稱系爭土地）辦理分割繼承登記，並於 103 年 9 月 24 日辦竣登記。原處分機關審認本件自被繼承人死亡（102 年 3 月 9 日）至訴願人申請繼承登記之日（103 年 9 月 16 日），共計 18 個月又 6 日，扣除土

地法第 73 條第 2 項規定之 6 個月期間，及扣除不可歸責於訴願人之期間 7 個月又 22 日（即申請

延期申報稅捐之期間 102 年 9 月 2 日至 102 年 12 月 9 日，及訴願人向國稅局申辦遺產稅繳清證明

書之期間 102 年 12 月 9 日至 103 年 4 月 25 日），仍逾法定申辦繼承登記期限共計 4 個月又 16 日；

原處分機關乃依土地法第 73 條第 2 項規定，以 103 年 11 月 3 日北市土地登字第 10332098100 號裁

處書，處訴願人登記費新臺幣（下同）1,087 元 4 倍之罰鍰，計 4,348 元。該裁處書於 103 年 11

月 5 日送達，訴願人不服，於 103 年 11 月 28 日經由原處分機關向本府提起訴願，同年 12 月 27 日

補正訴願程式，104 年 2 月 2 日補充訴願理由，並據原處分機關檢卷答辯。

理 由

一、按民法第 1147 條規定：「繼承，因被繼承人死亡而開始。」

土地法第 73 條規定：「土地權利變更登記，應由權利人及義務人會同聲請之。其無義務人者，由權利人聲請之。其係繼承登記者，得由任何繼承人為全體繼承人聲請之。但其聲請，不影響他繼承人拋棄繼承或限定繼承之權利。前項聲請，應於土地權利變更後一個月內為之。其係繼承登記者，得自繼承開始之日起，六個月內為之。聲請逾期者，每逾一個月得處應納登記費額一倍之罰鍰。但最高不得超過二十倍。」第 76 條規定：「聲請為土地權利變更登記，應由權利人按申報地價或權利價值千分之一繳納登記費。聲請他項權利內容變更登記，除權利價值增加部分，依前項繳納登記費外，免納登記費。」

土地登記規則第 33 條第 1 項規定：「申請土地權利變更登記，應於權利變更之日起一個月內為之。繼承登記得自繼承開始之日起六個月內為之。」第 50 條規定：「逾期申請登記之罰鍰，應依土地法之規定計收。土地權利變更登記逾期申請，於計算登記費罰鍰時，對於不能歸責於申請人之期間，應予扣除。」

土地登記規費及其罰鍰計收補充規定第 8 點規定：「逾期申請土地權利變更登記者，其罰鍰計算方式如下：（一）法定登記期限之計算：土地權利變更登記之申請登記期限，自登記原因發生之次日起算，並依行政程序法第四十八條規定計算其終止日。（二）可扣除期間之計算：申請人自向稅捐稽徵機關申報應繳稅款之當日起算，至限繳日期止及查欠稅費期間，及行政爭訟期間得視為不可歸責於申請人之期間，予以全數扣除；其他情事除得依有關機關核發文件之收件及發件日期核計外，應由申請人提出具體證明，方予扣除。但如為一般公文書及遺產、贈與稅繳（免）納證明等項文件，申請人未能舉證郵戳日期時，得依其申請，准予扣除郵遞時間四天。（三）罰鍰之起算：逾越法定登記期限未超過一個月者，雖屬逾期範圍，仍免予罰鍰，超過一個月者，始計收登記費罰鍰……。」

二、本件訴願及補充理由略以：訴願人不明法律，誤以為繳完稅後 6 個月內辦理繼承過戶即可，其後至原處分機關辦理時卻被告知逾期要被裁罰，然法律應只處罰故意行為，被繼承人過世後訴願人因哀傷患病及後事繁雜而無心積極辦理繼承登記為人之常情；且土地登記規則第 33 條第 2 項第 6 款規定：「前項權利變更之日，係指下列各款之一者：……六、產權移轉證明文件核發之日。」故本件權利變更之日應為 103 年 4 月 25 日（財政部臺北國稅局核發遺產稅繳清證明書之日），應自是日方起算；況原處分機關早就接獲戶政單位通報繼承事實，應善盡告知義務以免違規事實發生，然未告知即處罰，請依行政罰法第 8 條規定減輕或免除處罰。

三、本件被繼承人○○○○於 102 年 3 月 9 日死亡，惟訴願人遲至 103 年 9 月 16 日始向原處分機

關申辦繼承登記，期間共計 18 個月又 6 日，扣除土地法第 73 條第 2 項規定 6 個月期間及訴

願人申請延期申報稅捐期間 3 個月又 6 日（102 年 9 月 2 日至 102 年 12 月 9 日）、訴願人向國

稅局申辦遺產稅繳清證明書之期間 4 個月又 16 日（102 年 12 月 9 日至 103 年 4 月 25 日），仍

逾法定申請期限 4 個月又 16 日，有財政部臺北國稅局 102 年 9 月 2 日核發遺產稅核准延期申

報簡覆證明、103 年 4 月 25 日核發遺產稅繳清證明書、原處分機關 103 年 9 月 16 日收件士林

字第 XXXXX 號土地登記申請書等影本附卷可稽。是訴願人申辦本件繼承登記業逾法定申請期限超過 4 個月之違規事實，堪予認定；原處分自屬有據。

四、至訴願人主張其於被繼承人過世後傷心患病，且不明法律，辦理繼承登記時才知逾期要被裁罰，然法律應只處罰故意行為；且依土地登記規則第 33 條第 2 項第 6 款規定，本件期限應自權利變更之日起即 103 年 4 月 25 日方起算；況原處分機關應善盡告知義務以免違規事實發生，然未告知即處罰，請依行政罰法第 8 條規定減輕或免除處罰云云。按繼承登記，得自繼承開始之日起，6 個月內為之，聲請逾期者，每逾 1 個月得處應納登記費額 1 倍之罰鍰，但最高不得超過 20 倍，為土地法第 73 條所明定。而上開逾期登記之罰鍰，乃係為促請人民儘早申請登記，確保其產權，杜絕糾紛，以免地籍失實，繼承人自應依上開規定，於繼承開始之日起 6 個月內，主動向地政機關辦理繼承登記；復按土地登記規則第 33 條第 1 項後段已就繼承登記期間起算時點明文規定自繼承開始之日起計算，故本件繼承登記並無同條第 2 項各款「權利變更」日期規定之適用；另按行政罰法第 8 條前段規定：「不得因不知法規而免除行政處罰責任。」是訴願人尚不得以不知法律或原處分機關未通知為由冀邀免責。查訴願人既遲至 103 年 9 月 16 日始申辦繼承登記，其中辦登記逾期超過 4 個月業如前述，依法即應受罰。訴願主張，不足採據。從而，本件原處分機關命訴願人繳納登記費 1,087 元 4 倍之罰鍰，計 4,348 元，揆諸首揭規定，並無不合，原處分應予維持。又訴願人 104 年 2 月 2 日補充訴願理由並請求言詞辯論，因是日府訴願審議委員會業經審議並作成決議，已無從進行言詞辯論，且本案事證明確，應認未進行言詞辯論，不影響訴願人權益，併予敘明。

五、綜上論結，本件訴願為無理由，依訴願法第 79 條第 1 項，決定如主文。

訴願審議委員會主任委員 楊 芳 玲

委員 王 曼 萍

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 王 韻 茹
委員 傅 玲 靜

中華民國 104 年 2 月 9 日

市長 柯文哲

法務局局長 楊芳玲決行

如對本決定不服者，得於本決定書送達之次日起 2 個月內，向臺灣臺北地方法院行政訴訟庭提起行政訴訟。（臺灣臺北地方法院行政訴訟庭地址：新北市新店區中興路 1 段 248 號）