

訴 願 人 ○○○

原 處 分 機 關 臺北市稅捐稽徵處

訴願人因地價稅事件，不服原處分機關民國 102 年 3 月 7 日北市稽法甲字第 10230028800 號及 10

2 年 6 月 18 日北市稽法乙字第 10230457500 號等 2 件復查決定書，提起訴願，本府決定如下：

主 文

訴願不受理。

理 由

一、本件訴願書雖亦記載請求撤銷原處分機關內湖分處（下稱內湖分處）民國（下同）101 年 5 月 31 日北市稽內湖乙字第 10130143100 號函，惟該函係內湖分處核定訴願人持分所有本市內湖區○○段○○小段○○、○○地號等 2 筆土地（下稱系爭土地）自 90 年起恢復按一般用地稅率課徵地價稅，並補徵 96 年至 100 年按一般用地稅率與自用住宅用地稅率計徵之差額地價稅，訴願人對該函不服，已數次申請更正，續又申請復查，業經原處分機關分別作成 102 年 3 月 7 日北市稽法甲字第 10230028800 號及 102 年 6 月 18 日北市稽法乙字

第 10230457500 號等 2 件復查決定。揆其真意，訴願人應係對上開 2 件復查決定不服，合先敘明。

二、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 7 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……：七、對已決定或已撤回之訴願事件重行提起訴願者。」

三、查系爭土地為訴願人（原名○○○，93 年 11 月 2 日改名）於 81 年 1 月 27 日因分割繼承登記

取得，其地上房屋（門牌號碼為本市內湖區○○路○○巷○○弄○○號，下稱系爭房屋）未辦理保存登記，房屋稅籍登載之納稅義務人為訴願人母親○○○。系爭土地原經內湖分處核定自 87 年起按自用住宅用地稅率課徵地價稅。嗣經該分處查得訴願人母親於 88 年 12 月 30 日將系爭房屋出賣予案外人○○○等 4 人，並於 89 年 3 月 20 日申報買賣契稅。

。內湖分處乃以 101 年 5 月 31 日北市稽內湖乙字第 10130143100 號函，核定系爭土地應自 90 年

起改按一般用地稅率課徵地價稅，並依稅捐稽徵法第 21 條規定，補徵 96 年至 100 年按一般用地稅率與自用住宅用地稅率計徵之差額地價稅計新臺幣（下同）6 萬 2,255 元。訴願人數次申請更正，均經內湖分處函復維持原核定。又 101 年地價稅開徵，內湖分處乃按一般用地稅率課徵系爭土地 101 年地價稅計 4 萬 4,449 元。訴願人對於補徵 96 年差額地價

稅 1 萬 1,829 元部分不服，申請復查，經原處分機關以 102 年 3 月 7 日北市稽法甲字第 10230

028800 號復查決定：「復查駁回。」訴願人仍不服，提起訴願，經本府以 102 年 6 月 26 日

府訴一字第 10209092100 號訴願決定：「訴願駁回。」訴願人不服，提起行政訴訟，經臺灣臺北地方法院（下稱臺北地院）102 年度簡字第 290 號行政訴訟判決：「原告之訴駁回.....。」並於 102 年 12 月 26 日確定在案。

四、其間，訴願人復對於補徵 96 年至 100 年差額地價稅及 101 年地價稅不服，申請復查，經原處分機關以 102 年 6 月 18 日北市稽法乙字第 10230457500 號復查決定：「原核定補徵 96 年

差額地價稅，復查不受理；其餘復查駁回。」訴願人仍不服，提起訴願，因已逾 30 日之法定期間，經本府以 102 年 11 月 13 日府訴一字第 10209173200 號訴願決定：「訴願不受理

。」訴願人仍不服原處分機關 102 年 3 月 7 日北市稽法甲字第 10230028800 號及 102 年 6 月 18

日北市稽法乙字第 10230457500 號等 2 件復查決定，於 105 年 6 月 6 日經由法務部行政執行

署士林分署向本府提起訴願，7 月 5 日、27 日、9 月 2 日、9 日、10 月 19 日、11 月 3 日補正訴

願程式及補充訴願理由，並據原處分機關檢卷答辯。

五、有關訴願人不服 102 年 3 月 7 日北市稽法甲字第 10230028800 號復查決定書部分：

查訴願人不服本件復查決定書，業於 102 年 4 月 12 日提起訴願，並經本府作成 102 年 6 月 26

日府訴一字第 10209092100 號訴願決定在案。嗣訴願人續提起行政訴訟，亦經臺北地院 102 年度簡字第 290 號行政訴訟判決原告之訴駁回，並確定在案。是訴願人係就已決定之訴願事件重行提起訴願，揆諸前揭規定，自非法之所許。

六、有關訴願人不服 102 年 6 月 18 日北市稽法乙字第 10230457500 號復查決定書部分：

查訴願人不服本件復查決定書，業於 102 年 7 月 23 日提起訴願，並經本府作成 102 年 11 月 13 日府訴一字第 10209173200 號訴願決定，且該決定書於 102 年 11 月 15 日送達，復因訴願

人未提起行政訴訟而告確定在案，則訴願人復就已決定之訴願事件重行提起訴願，揆諸前揭規定，亦非法之所許。

七、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 7 款，決定如主文。

訴願審議委員會主任委員 袁 秀 慧（請假）
委員 王 曼 萍（代理）
委員 柯 格 鐘
委員 范 文 清
委員 王 韻 茹
委員 陳 愛 娥
委員 劉 建 宏
委員 劉 昌 坪

中華民國 105 年 12 月 5 日

市長 柯文哲

法務局局長 袁秀慧決行

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）