

臺北市政府 107.05.16. 府訴一字第 10720903532 號訴願決定書

訴 願 人 ○○股份有限公司

代 表 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 107 年 1 月 10 日北市稽法乙字第 10630961200 號復

查決定，提起訴願，本府決定如下：

主文

訴願駁回。

事實

訴願人所有本市松山區○○段○○小段○○地號土地（宗地面積為 1 萬 6,485 平方公尺，權利範圍全部，下稱系爭土地；其所有建物為本市松山區○○路○○段○○號地上 12 層、地下 8 層及共用部分），經原處分機關所屬松山分處（下稱松山分處）核定民國（下同）106 年地價稅計新臺幣 7,129 萬 1,168 元。訴願人不服，申請復查，經原處分機關以 107 年 1 月 10 日北

市稽法乙字第 10630961200 號復查決定：「復查駁回。」該復查決定書於 107 年 1 月 12 日送達，

訴願人不服，於 107 年 2 月 7 日向本府法務局聲明訴願，3 月 1 日補具訴願書，並據原處分機關

檢卷答辯。

理由

一、按土地稅法第 6 條規定：「為發展經濟，促進土地利用，增進社會福利，對於國防、政府機關、公共設施、騎樓走廊、研究機構、教育、交通、水利、給水、鹽業、宗教、醫療、衛生、公私墓、慈善或公益事業及合理之自用住宅等所使用之土地，及重劃、墾荒、改良土地者，得予適當之減免；其減免標準及程序，由行政院定之。」第 9 條規定：「本法所稱自用住宅用地，指土地所有權人或其配偶、直系親屬於該地辦竣戶籍登記，且無出租或供營業用之住宅用地。」第 14 條規定：「已規定地價之土地，除依第二十二條規定課徵田賦者外，應課徵地價稅。」第 15 條規定：「地價稅按每一土地所有權人在每一直轄市或縣（市）轄區內之地價總額計徵之。前項所稱地價總額，指每一土地所有權人依法定程序辦理規定地價或重新規定地價，經核列歸戶冊之地價總額。」第 16 條規定：「地價稅基本稅率為千分之十。土地所有權人之地價總額未超過土地所在地直轄市

或縣（市）累進起點地價者，其地價稅按基本稅率徵收；超過累進起點地價者，依左列規定累進課徵：一、超過累進起點地價未達五倍者，就其超過部分課徵千分之十五。二、超過累進起點地價五倍至十倍者，就其超過部分課徵千分之二十五。三、超過累進起點地價十倍至十五倍者，就其超過部分課徵千分之三十五。四、超過累進起點地價十五倍至二十倍者，就其超過部分課徵千分之四十五。五、超過累進起點地價二十倍以上者，就其超過部分課徵千分之五十五。前項所稱累進起點地價，以各該直轄市或縣（市）土地七公畝之平均地價為準。但不包括工業用地、礦業用地、農業用地及免稅土地在內。」第 17 條第 1 項規定：「合於左列規定之自用住宅用地，其地價稅按千分之二計徵：一、都市土地面積未超過三公畝部分.....。」第 18 條規定：「供左列事業直接使用之土地，按千分之十計徵地價稅。但未按目的事業主管機關核定規劃使用者，不適用之：一、工業用地、礦業用地。二、私立公園、動物園、體育場所用地。三、寺廟、教堂用地、政府指定之名勝古蹟用地。四、經主管機關核准設置之加油站及依都市計畫法規定設置之供公眾使用之停車場用地。五、其他經行政院核定之土地。..... 第一項各款土地之地價稅，符合第六條減免規定者，依該條減免之。」

平均地權條例第 25 條規定：「供國防、政府機關、公共設施、騎樓走廊、研究機構、教育、交通、水利、給水、鹽業、宗教、醫療、衛生、公私墓、慈善或公益事業等所使用之土地，及重劃、墾荒、改良土地者，其地價稅或田賦得予適當之減免；減免標準與程序，由行政院定之。」

土地稅減免規則第 1 條規定：「本規則依土地稅法第六條及平均地權條例第二十五條規定訂定之。」第 4 條規定：「本規則所稱供公共使用之土地，係指供公眾使用，不限定特定人使用之土地。」第 9 條規定：「無償供公眾通行之道路土地，經查明屬實者，在使用期間內，地價稅或田賦全免。但其屬建造房屋應保留之法定空地部分，不予免徵。」

第 10 條規定：「供公共通行之騎樓走廊地，無建築改良物者，應免徵地價稅，有建築改良物者，依左列規定減徵地價稅。..... 四、地上有建築改良物四層以上者，減徵五分之一。前項所稱建築改良物係指附著於土地之建築物或工事。」

財政部 83 年 2 月 16 日臺財稅字第 830042741 號函釋：「依停車場法規定取得停車場登記

證

者，其設置供公共使用之停車場用地，准依土地稅法第 18 條第 1 項第 5 款及平均地權條例第 21 條第 1 項第 5 款規定按千分之十計徵地價稅，但未按目的事業主管機關核定規劃使用者，不適用之。」

88 年 8 月 20 日臺財稅第 881937646 號函釋：「主旨：市政府經營之國有土地，部分面積

供

公辦民營之 O 市立醫院設置停車場使用，應如何徵免地價稅，請依說明二查明實際使用

鋼
規
樓
車
未
無
課
停

情形依法核定徵免。說明：二、本案停車場供該院員工汽機車停放及免費供民眾停放機車之停車場，可分別依土地稅減免規則第 7 條第 1 項第 1 款及第 5 款規定免徵地價稅；另

鐵造涼棚供病患、家屬停車使用之收費汽機車停車場，因有收益且尚未依停車場法規定設置取得停車場登記證，故無國有財產法第 8 條及土地稅減免規則第 7 條第 1 項第 13 款規定之適用，仍應依法課徵地價稅。」

91 年 4 月 4 日臺財稅字第 0910452296 號令釋：「土地稅減免規則第 10 條第 1 項所稱『騎走廊地』，係屬建築基地之一部分，其認定應以基地上有建築改良物為前提。未經建築之一般空地，無上開條項減免地價稅規定之適用。」

97 年 6 月 18 日臺財稅字第 09704522400 號令釋：「各類建築物地下室停車空間，如僅供車位所有權人停車使用，或所有權人為營利事業時，無償專供其員工停車使用，准依本部 66 年 2 月 26 日台財稅第 31250 號函會商結論一規定免徵房屋稅。地下室停車位所有權人未取得該址地上建築物所有權者，亦有其適用。」

99 年 10 月 8 日臺財稅字第 09904741460 號令釋：「原符合修正前土地稅減免規則第 9 條償供公眾通行道路土地以外之私有土地，於該條經行政院 99 年 5 月 7 日修正發布施行後，已非屬該條免徵地價稅範圍，應自次年（期）起恢復徵收.....。」

二、本件訴願理由略以：

- (一) 系爭土地上建物地下 3 樓至地下 8 樓共地下 6 層均作為停車場使用，領有臺北市政府工務局核發之使用執照，依該使用執照記載該建物地下 6 層作為停車場使用，並經臺北市政府核發臺北市停車場登記證在案，現場確作停車使用，應適用特別稅率計算地價稅。原處分機關僅認地下 5 樓至地下 8 樓部分面積可適用優惠稅率；其他地下 2 層亦未適用優惠稅率，課徵有誤。又地下 2 樓部分區域為專供員工無償使用之機車停車場，依財政部 97 年 6 月 18 日臺財稅字第 09704522400 號令釋意旨，地價稅之核應作相同之解釋及適用。另依財政部 88 年 8 月 20 日臺財稅第 881937646 號函釋，其車場與營業是否有不可分離之關係？原處分機關並未予以說明。

- (二) 系爭土地之東北側（即○○路及○○路交叉口處）、西南側（即與○○大道相鄰之

廣場)及○○廣場(○○路停車場出入口與鄰近商家間之巷道)之土地,面積約5007.76平方公尺,係屬廣場用地及綠地,未出租或供營業使用,無償提供民眾搭乘免費接駁車,確係供公眾通行或使用之道路土地,自應於面積3公畝範圍內按千分之二稅率課徵地價稅。請撤銷復查決定。

三、查本件訴願人前向松山分處申請所有系爭土地中有5,007.76平方公尺部分為無償供公共使用、廣場用地及綠地,應減免地價稅,部分為騎樓用地應減免地價稅,經原處分機關核課106年地價稅情形分別如下:

(一)停車場部分:訴願人就系爭建物地下5樓至地下8樓,原領得99年3月29日北市停

車

場登字第xxx-x號臺北市停車場登記證,嗣因許可期限屆滿,訴願人復重新領得104年4月1日北市停車場登字第xxx-x號臺北市停車場登記證。經該分處查明系爭土地上建物地下5樓至地下8樓係供經核准領有停車場登記證之停車場使用,且其設置供公共使用之停車場用地,其使用面積為4萬7,859.3平方公尺,依該面積占總樓地板面積20萬5,921.6平方公尺之比率換算,系爭土地供公共使用之停車場面積共計有3,831.36平方公尺【1萬6,485平方公尺(宗地面積)×(4萬7,859.3平方公尺)

÷

20萬5,921.6平方公尺(總樓地板面積)=3,831.36平方公尺】。原處分機關乃依土地稅法第18條第1項第5款規定,核定系爭土地面積中3,831.36平方公尺部分,

按

千分之十稅率課徵地價稅。

(二)騎樓部分:原處分機關審核發現系爭土地上建物之90使字xxx號使用執照所載之騎樓面積與建物所有權狀所載之騎樓面積不同。嗣經本市建築管理處(業於95年8月1日起改隸都市發展局,101年2月16日起更名為臺北市建築管理工程處)以95年4

月

13日北市工建施字第09562988100號函查復略以,使用執照面積631.71平方公尺為實設騎樓面積。松山分處審認系爭土地地上有建築改良物12層,依土地稅減免規則第10條第1項第4款規定,得減徵該騎樓地之地價稅五分之一,遂以95年5月24

日北

市稽松山甲字第09560529800號函復訴願人略以,系爭土地屬騎樓用地部分,自95年起更正減免面積為126.34平方公尺(631.71平方公尺×1/5=126.34平方公尺)。原處分機關核算該減徵面積中得按特別稅率課徵地價稅之減徵面積為29.36平方公尺【3,831.36平方公尺(停車場面積)÷1萬6,485平方公尺(宗地面積)×126.34平方公尺=29.36平方公尺】,按一般用地稅率課徵地價稅之減徵面積為96.98

平方公尺，其餘騎樓用地面積 505.37 平方公尺（631.71 平方公尺－126.34 平方公尺＝505.37 平方公尺）部分，仍按一般用地稅率課徵地價稅。

（三）法定空地部分：系爭土地之法定空地面積為 4,755.99 平方公尺，屬建造房屋應保留之空地，依上開減免規則第 9 條但書規定，應依一般用地稅率課徵地價稅。

是原處分機關依系爭土地之實際使用情形，分別按一般用地稅率及千分之十稅率課徵 10 年地價稅，自屬有據。

四、至訴願人主張系爭土地上建物共有地下 6 層均作為停車場使用，僅部分面積適用優惠稅率，地下 2 樓部分區域為專供員工無償使用之機車停車場，依財政部 97 年 6 月 18 日臺財稅

字第 09704522400 號令釋意旨，地價稅之核課應作相同之解釋及適用；又依財政部 88 年 8 月 20 日臺財稅第 881937646 號函釋，其停車場與營業是否有不可分離之關係，原處分機關未予說明云云。按土地稅法第 18 條規定及財政部 83 年 2 月 16 日臺財稅字第 830042741

號

函釋意旨，依停車場法規定取得停車場登記證者，其設置供公共使用之停車場用地，得依土地稅法第 18 條第 1 項第 5 款規定按千分之十計徵地價稅，但未按目的事業主管機關核定規劃使用者，不適用之。依卷附訴願人 104 年 4 月 10 日 (104) 京會計字第 1-0007 號函

,

訴願人申請停車場適用千分之十優惠稅率之樓層為地下 5 樓至地下 8 樓。本市停車管理工程處核發之 104 年 4 月 1 日北市停車場登字第 xxx-x 號臺北市停車場登記證影本亦記載，

訴

願人經核准經營停車場之樓層係地下 5 樓至地下 8 樓。是應按地下 5 樓至地下 8 樓面積計

算

其停車場用地。訴願人雖主張其實際使用為停車場面積包含地下 3、4 樓層，惟依上開土地稅法第 18 條規定，地下 3、4 樓等 2 樓層非屬主管機關核定規劃使用之停車場，並無按千分之十優惠稅率課徵地價稅之適用。另財政部 88 年 8 月 20 日臺財稅第 881937646 號函

釋

係關於市政府經管之國有土地，部分面積供公辦民營之市立醫院設置停車場使用，應如何徵免地價稅之解釋，與本案系爭土地非國有土地，亦非公辦民營醫院設置之停車場情形不同。又財政部 97 年 6 月 18 日臺財稅字第 09704522400 號令釋係關於建築物地下室停

車

空間，所有權人為營利事業，無償專供其員工停車使用，得免徵房屋稅之解釋，與本案係地價稅之核課無涉。自無從適用上開 2 號函釋。訴願主張，自不足採。

五、又訴願人主張系爭土地屬廣場用地及綠地面積約 5,007.76 平方公尺部分，並未作任何使

用，僅提供一般大眾等不特定人無償使用、通行，應按自用住宅用地千分之二稅率核課地價稅云云。按土地稅減免規則第 9 條規定，無償供公眾通行之道路土地，經查明屬實者，在使用期間內，地價稅或田賦全免。但其屬建造房屋應保留之法定空地部分，不予免徵。經查本件訴願人主張之面積 5,007.76 平方公尺，其中 631.71 平方公尺為實設騎樓面積，松山分處業已依土地稅減免規則第 10 條第 1 項第 4 款規定，減徵地價稅五分之一，已如前述。又松山分處依系爭土地為建築基地之 90 使字 xxx 號使用執照記載，查認系爭土地上屬建造房屋應保留之法定空地面積為 4,755.99 平方公尺，依上開土地稅減免規則第 9 條但書規定，依一般用地稅率課徵地價稅，並無違誤。另訴願人係法人，即無土地稅法第 9 條、第 17 條有關自用住宅用地千分之二優惠稅率之適用餘地。是訴願主張，亦不足採。從而，原處分機關復查決定駁回復查申請，揆諸前揭規定及函（令）釋意旨，並無不合，應予維持。

六、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 袁 秀 慧（公出）
委員 張 慕 貞（代行）
委員 柯 格 鐘
委員 王 韻 茹
委員 吳 秦 雯
委員 王 曼 萍
委員 陳 愛 娥
委員 劉 建 宏
委員 劉 昌 坪

中華民國 107 年 5 月 16 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：臺北市士林區福國路 101 號）