

臺北市政府 88.03.17. 府訴字第八八〇〇九〇三四〇一號訴願決定書

訴 願 人 〇〇〇

原處分機關 臺北市稅捐稽徵處

右訴願人因地價稅事件，不服原處分機關八十八年一月六日北市稽法乙字第八七一七八九三九〇〇號復查決定，提起訴願，本府依法決定如左：

主 文

訴願駁回。

事 實

緣訴願人所有本市大同區〇〇段〇〇小段〇〇地號持分三分之一土地（地上建物門牌為本市〇〇街〇〇巷〇〇號〇〇樓）及同地段〇〇地號土地（地上建物門牌為本市〇〇〇路〇〇巷〇〇弄〇〇號），經原處分機關大同分處核定按一般用地稅率課徵八十七年期地價稅。訴願人不服，申請復查，經原處分機關以八十八年一月六日北市稽法乙字第八七一七八九三九〇〇號復查決定：「復查駁回。」上開決定書於一月十四日送達，訴願人仍表不服，於一月十六日向原處分機關提起訴願，經原處分機關以八十八年一月二十六日北市稽法乙字第八八一〇二九五二〇〇號函移由本府受理，並一併檢卷答辯。

理 由

一、按土地稅法第九條規定：「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。」第十七條第一項規定：「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。……」第四十一條第一項規定：「依第十七條及第十八條規定，得適用特別稅率之用地，土地所有權人應於每年（期）地價稅開徵四十日前提出申請，逾期申請者，自申請之次年期開始適用。……」

同法施行細則第十一條規定：「土地所有權人，申請適用本法第十七條第一項自用住宅用地特別稅率計徵地價稅時，應填具申請書並檢附戶口名簿影本及建築改良物證明文件，向主管稽徵機關申請核定之。」第二十條規定：「地價稅依本法第四十條之規定，每年一次徵收者，以九月十五日為納稅義務基準日；每年分二期徵收者，上期以三月十五日，下期以九月十五日為納稅義務基準日。各年（期）地價稅以納稅義務基準日土地登記簿所載之所有權人或典權人為納稅義務人。」

二、本件訴願理由略謂：

訴願人所有本市大同區〇〇段〇〇小段〇〇地號土地，持分三分之一，自六十五年五月七日遷入至今，因八十五年退休將自用之〇〇樓售讓給租戶〇〇〇〇，但地價稅仍照以

前一樣稽徵。

三、卷查本件系爭八十七年地價稅課徵之○○段○○小段○○地號土地，持分三分之一之面積二〇．六七平方公尺，及同地段○○地號土地，持分全部面積七十一平方公尺；又查訴願人並未依土地稅法第四十一條規定申請適用特別稅率，是原處分機關大同分處按一般用地稅率核課該二筆土地八十七年期地價稅，並無不合，原處分機關復查決定予以駁回，亦無違誤，應予維持。

四、綜上論之，本件訴願為無理由，爰依訴願法第十九條前段之規定，決定如主文。

訴願審議委員會主任委員 張明珠

委員 黃茂榮

委員 楊松齡

委員 薛明玲

委員 王惠光

委員 陳 敏

委員 曾巨威

委員 黃旭田

委員 劉興源

委員 曾忠己

中 華 民 國 八 十 八 年 三 月 十 七 日

市長 馬英九

訴願審議委員會主任委員 張明珠 決行

如認原處分違法或不當而對本決定不服者，得於收受本決定書之次日起三十日內，向財政部提起再訴願，並抄副本送本府。

（財政部地址：臺北市愛國西路二號）