

訴願人 ○○大學

代表人 ○○○

原處分機關 臺北市稅捐稽徵處

右訴願人因課徵八十七年地價稅事件，不服原處分機關八十八年一月十四日北市稽法乙字第八七一八四七一八〇〇號復查決定，提起訴願，本府依法決定如左：

### 主文

訴願駁回。

### 事實

緣訴願人所有本市士林區○○段○○小段○○地號土地，經原處分機關士林分處查得地上建物（門牌號碼：○○路○○號○○館○○樓及○○樓）全部供營業使用，並設有○○股份有限公司○○門市部（以下簡稱○○公司○○門市部）營業登記，乃依法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十四日北市稽法乙字第八七一八四七一八〇〇號復查決定：「復查駁回。」上開決定書於八十八年一月二十日送達，訴願人仍表不服，於八十八年二月五日向本府提起訴願，並據原處分機關檢卷答辯到府。

### 理由

一、按土地稅法第十四條規定：「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。」第十六條第一項第五款規定：「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……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。」

土地稅減免規則第八條第一項第一款規定：「私有土地減免地價稅……之標準如左：一、財團法人或財團法人所興辦業經立案之私立學校用地、為學生實習農、林、漁、牧、工、礦等所用之生產用地及符合主管教育行政機關所訂管理辦法之員生宿舍用地，經登記為財團法人所有者全免……」

二、本件訴願理由略謂：

(一)按教育部五十七年七月二十九日臺專一八二八二號函稱「各校學生宿舍係校舍之一種」，而訴願人係經登記之財團法人，既然學生宿舍係校舍之一種，而學生宿舍內之附設餐廳，亦為校舍，依土地稅法第六條及土地稅減免規則第八條第一項規定，自係在免稅之列。

(二)○○文化門市部係與訴願人技術合作，並非出租，且以工讀生為主幹，根本未對外營業，且為配合學生在校之期間，一年之間僅供應九個月之餐食，而○○(○○門市部)已於八十八年元月二十二日技術合作契約期滿撤出；而○○水果店亦屬技術合作，並未對外營業；原處分機關士林分處違反程序正義，非法派人蒐取證據，毫無證據力可言，且故意陷人於罪之手段取得證據，尤不足以證明訴願人有對外營業之事實。

(三)訴願人學校位處山頂之上，除訴願人之教職員宿舍外，餐館林立，均係招攬學生之餐飲，絕少住家，而訴願人之學生餐廳係位於學校之最後進，即學生宿舍之內，在客觀上，絕無可能對外營業。在經驗法則上，學校入口處設有門禁，校外之人亦無可能前來消費學生之普通餐飲。僅在故意入人於罪之情況下，如士林分處人員巧扮入校內參觀，而故意至餐廳消費，索取收據，始有唯一對外營業之可能。

三、卷查本件訴願人所有系爭土地之上建物（門牌：○○路○○號○○館○○樓及○○樓）設有○○公司○○門市部及供○○廣場等作營業使用之事實，有原處分機關核發之八十二年一月八日北市稽士統字第XX號營業登記證影本、○○公司○○門市部八十七年十一月二十三日TA三四五九〇二九三號統一發票及○○水果店八十七年十一月二十三日開立之收據等附卷可稽；且原處分機關士林分處為執行職務派員調查取證，並無違法之處，訴願人空言主張，尚難採憑；又據上開營業登記證所載，○○公司○○門市部之營業地址即為臺北市○○路○○號，與訴願人地址一致；是本件原核定按一般用地稅率課徵系爭土地八十七年期地價稅，並無不合。

四、雖訴願人主張系爭房屋為學生宿舍內之附設餐廳，依教育部函釋及土地稅減免規則第八條第一項等規定，應在免稅之列。惟查系爭土地之上建物（門牌：○○路○○號○○館○○樓及○○樓）係供作營業使用，且採外包方式經營飲食店等，對進出人員並無嚴格管制，此並有原處分機關士林分處八十七年十一月二十三日派員至訴願人○○館食品街消費所取得之統一發票及收據正本附卷足憑，且本府前就訴願人因系爭房屋房屋稅事件訴願案所作八十八年一月二十日府訴字第八七〇七四〇六八〇一號訴願決定中業已審認「士林分處八十七年六月二十四日派員至訴願人○○館食品街消費所取得之統一發票影本及收據影本（合計三份），足證訴願人主張未對外營業乙節，應不足採」之事實，是本案訴願人主張未對外營業，應非可採。從而，原處分機關所為之處分，揆諸前揭規定，並無不合，應予維持。

五、綜上論結，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)