

訴 願 人 ○○○

原處分機關 臺北市稅捐稽徵處

右訴願人因九十年地價稅事件，不服原處分機關九十一年二月二十二日北市稽法乙字第九0六七0八六九00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

緣訴願人所有本市文山區○○段○○小段○○、○○之○○、○○、○○、○○及○○段○○小段○○、○○之○○、○○之○○地號等持分土地計八筆，經原處分機關文山分處核定其九十年地價稅計新臺幣一、五七五、七二四元。訴願人不服，申請復查，經原處分機關以九十一年二月二十二日北市稽法乙字第九0六七0八六九00號復查決定：「關於申請人所有坐落文山區○○段○○小段○○之○○、○○之○○地號土地准予免徵地價稅，其餘土地部分復查駁回。」上開決定書於九十一年三月一日送達，訴願人仍表不服，於九十一年三月二十六日經由原處分機關向本府提起訴願，並據原處分機關檢卷答辯到府。

理 由

一、按土地稅法第六條規定：「為發展經濟，促進土地利用，增進社會福利，對於……公共設施……等所使用之土地，……得予適當之減免；其減免標準及程序，由行政院定之。」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。」

土地稅減免規則第四條規定：「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。」第九條規定：「無償供公共使用之私有土地，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空地部分，不予免徵。」第十一條規定：「都市計畫公共設施保留地，在保留期間未作任何使用並與使用中之土地隔離者，地價稅或田賦全免。」第二十二條第五款規定：「依第七條至第十七條規定申請減免地價稅或田賦者，公有土地應由管理機關，私有土地應由所有權人或典權人，造具清冊檢同有關證明文件向直轄市、縣（市）主管稽徵機關為之。但合於左列規定者，應由稽徵機關依通報資料逕行辦理或由用地機關函請稽徵機關辦理，免由土地所有權人或典權人申請。……五、私有無償提供公共巷道或廣場用地（應由工務、建設主管機關或各鄉鎮市（區）公所建設單位，列冊送稽徵機關辦理）。」第二十四條第一項規定：「合於第七條至第十七條規定申請減免地價稅或田賦者，應於每年（期）開徵四十

日前提出申請；逾期申請者，自申請之次年（期）起減免。……」

財政部八十一年十一月二十五日臺財稅第八一〇八七〇六六四號函釋：「主旨：徵收田賦之土地，經稅地清查發現公共設施已完竣，應自何時改課地價稅一案，請查明公共設施完竣年期，並自完竣之次年期起改課地價稅。……。」

二、本件訴願理由略謂：本案訴願人所有土地中，既有公共使用之土地，自應由管稽徵機關主動列冊核定免徵，並退還歷年溢繳之地價稅，始符合土地稅相關法規之規定。

三、卷查本案訴願人所有系爭八筆土地，經原處分機關文山分處於九十年一月十九日會同地政機關現場勘查發現，除〇〇段〇〇小段〇〇之〇〇及〇〇之〇〇地號土地，係〇〇路〇〇巷〇〇號前道路用地，應准自八十五年起免徵地價稅外，其餘〇〇段〇〇小段〇〇地號土地（地目建，第二種住宅區）為本市〇〇路〇〇段〇〇巷〇〇弄〇〇號等建物坐落基地；同段同小段〇〇之〇〇地號土地（地目建，第二種住宅區）為本市〇〇路〇〇段〇〇巷〇〇弄〇〇號等建物坐落基地；同段同小段〇〇地號土地（地目林，第二種住宅區），係於八十三年公共設施完竣，位於本府工務局核發之七十三使字第XXXX號使用執照之建物法定保留地，現為本市〇〇路〇〇段〇〇號旁車庫及同路段〇〇巷〇〇號庭院用地；同段同小段〇〇、〇〇地號土地（地目建，第二種住宅區），係於八十三年公共設施完竣，為本市〇〇路〇〇段臨〇〇之〇〇號等建物用地，此有原處分機關文山分處土地稅減免表、本府工務局建築管理處九十年三月十二日北市工建照字第九〇六一一〇四六〇〇號函等影本附卷可稽；至於〇〇段〇〇小段〇〇地號土地，係於八十六年全部公共設施完竣，並經本府都市發展局以九十年十月三日北市都二字第九〇二二四二三二〇〇號函復原處分機關文山分處，該地號土地係屬第二種住宅區。職是，該等地號土地皆不符合免徵地價稅之規定，訴願人主張應由主管機關主動列冊核定免徵，並退還歷年溢繳之地價稅乙節，尚不足採。從而，原處分機關就訴願人所有本市文山區〇〇段〇〇小段〇〇之〇〇、〇〇之〇〇地號土地准予免徵地價稅，其餘土地部分復查駁回之復查決定，並無不合，應予維持。

四、綜上論結，本件訴願為無理由，爰依訴願法第七十九條第一項規定，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 薛明玲

委員 楊松齡

委員 王惠光

委員 陳 敏

委員 曾巨威

委員 曾忠己

委員 劉興源

委員 黃旭田

中 華 民 國 九 十 一 年 五 月 十 五 日 市 長 馬 英 九

訴願審議委員會主任委員 張明珠 決行

如對本決定不服者，得於收受本決定書之次日起二個月內，向臺北高等行政法院提起行政訴訟，並抄副本送本府。

（臺北高等行政法院地址：臺北市大安區和平東路三段一巷一號）