

訴 願 人 ○○○

原處分機關 臺北市稅捐稽徵處

右訴願人因八十九年及九十年期地價稅事件，不服原處分機關九十一年五月二十八日北市稽法乙字第0九一六一五三0五00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

緣訴願人所有本市中正區○○段○○小段○○、○○—○○、○○—○○、○○—○○、○○—○○、○○—○○地號等六筆持分土地，訴願人不服原處分機關以訴願人為系爭土地八十九年、九十年期地價稅之納稅義務人，乃向原處分機關申請復查。經原處分機關以九十一年五月二十八日北市稽法乙字第0九一六一五三0五00號復查決定：「有關八十九年地價稅部分復查不予受理；其餘復查駁回。」上開決定書於九十一年七月二十五日送達。訴願人猶表不服，於九十一年八月十六日向本府提起訴願，並據原處分機關檢卷答辯到府。

理 由

一、按稅捐稽徵法第三十四條第三項第一款規定：「第一項所稱確定，係指左列各種情形：一、經稅捐稽徵機關核定之案件，納稅義務人未依法申請復查者。」第三十五條第一項第一款規定：「納稅義務人對於核定稅捐之處分如有不服，應依規定格式，敘明理由，連同證明文件，依左列規定，申請復查：一、依核定稅額通知書所載有應納稅額或應補徵稅額者，應於繳款書送達後，於繳納期間屆滿翌日起算三十日內，申請復查。」

土地稅法第三條第一項第一款規定：「地價稅或田賦之納稅義務人如左：一、土地所有權人。」第四十條規定：「地價稅由直轄市或縣（市）主管機徵機關按照地政機關編送之地價歸戶冊及地籍異動通知資料核定，每年徵收一次，必要時得分二期徵收；其開徵日期，由省（市）政府定之。」

土地稅法施行細則第二十條規定：「地價稅依本法第四十條之規定，

每年一次徵收者，以八月三十一日為納稅義務基準日；每年分二期徵收者，上期以二月二十八日（閏年為二月二十九日），下期以八月三十一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、本件訴願理由略以：本件地價稅課徵系爭六筆土地，係屬合夥財產，為合夥人全體之共同共有，依法自應向合夥人或合夥代表人課徵，始為適法。又臺北市○○路○○號及○○號之○○臺灣珠寶交易中心大廈，是○○○、○○○、○○○三人於七十七年八月間出資所興建，依據所訂合作契約書第四點、第五點、第七點、第八點、第九點約定有合作契約書影本附卷可稽。依上開合作契約之約定，當事人間之權利義務顯係合夥之法律關係。其合夥財產依民法規定自屬合夥人共同共有，則上開地價稅自應向合夥代表人○○○課徵，始為適法。
- 三、關於八十九年期地價稅部分：經查訴願人所有系爭六筆土地，八十九年期地價稅繳款書已於九十年三月二十二日合法送達，且原處分機關業於九十年七月三十一日移送法務部行政執行署臺北行政執行處（移送案號：A一八二九〇二〇一七八四），此有原處分機關欠稅異動登錄畫面附卷可稽。依首揭稅捐稽徵法第三十四條第三項第一款規定，本案八十九年地價稅核課自屬已確定之案件。是訴願人遲至九十一年三月二十二日始提出復查申請，顯已逾三十日之法定不變期間。準此，訴願人就已確定之案件，申請復查，原處分機關以程序不合為由復查不予受理，揆諸首揭規定，並無不合。
- 四、關於九十年期地價稅部分：經查訴願人所有系爭六筆土地，分別於七十九年一月十二日、七十八年九月四日、八十二年九月十一日、八十八年三月十八日分別辦理完成買賣移轉登記，此有地政查詢系統畫面六份附卷可稽，是以訴願人分別於上開日期取得系爭六筆土地所有權之事實，洵堪認定。是原處分機關中正分處依前揭土地稅法施行細則第二十條規定，向系爭土地之所有權人即訴願人發單課徵九十年地價稅，自屬有據。至訴願人主張應以合夥代表人為地價稅之納稅義務人乙節，查地價稅應向納稅義務基準日土地登記簿所載之土地所有權人徵收，此為土地稅法第二十條所明定。依土地所有權登記簿之記載，系爭六筆土地之所有權人為訴願人，原處分機關以訴願人為地價稅之納稅義務人，自無不合；倘訴願人認應由合夥代表人繳納，此為私權上之問題，訴願人自應循私法之途徑，斷非行政爭訟所得解決，是訴

願主張，顯有誤解。從而，原處分機關中正分處查明系爭六筆土地之所有權人為訴願人，發單課徵九十年期地價稅，原處分機關復查決定予以駁回，均無不合，應予維持。

五、綜上論結，本件訴願為無理由，爰依訴願法第七十九條第一項之規定，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 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 黃旭田

中華民國九十一年十一月七日
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）