

臺北市政府 94.03.21. 府訴字第 0 九四 0 五二 三 七 三 0 0 號訴願決定書

訴 願 人：○○○

原 處 分 機 關：臺北市稅捐稽徵處

訴願人因稅捐保全事件，不服原處分機關士林分處 93 年 11 月 25 日北市稽士林甲字第 09390420601 號函所為處分，提起訴願，本府依法決定如下：

主 文

原處分撤銷，由原處分機關於收受決定書之次日起 60 日內另為處分。

事 實

緣訴願人因欠繳 91 年及 92 年地價稅計新臺幣（以下同）331,432 元，原處分機關士林分處依稅捐稽徵法第 24 條第 1 項規定，以 93 年 11 月 25 日北市稽士林甲字第 09390420600 號函請本市士林地政事務所，就訴願人所有之本市士林區○○段○○小段○○地號土地（權利範圍：全部），不得為移轉或設定他項權利，並以同日北市稽士林甲字第 09390420601 號函通知訴願人。訴願人不服，於 93 年 12 月 6 日向本府提起訴願，並據原處分機關檢卷答辯到府。

理 由

- 一、本市各稅捐分處為原處分機關所屬單位，其所為之處分，均應視為原處分機關之行政處分，合先敘明。
- 二、按稅捐稽徵法第 24 條第 1 項規定：「納稅義務人欠繳應納稅捐者，稅捐稽徵機關得就納稅義務人相當於應繳稅捐數額之財產，通知有關機關，不得為移轉或設定他項權利；其為營利事業者，並得通知主管機關，限制其減資或註銷之登記。」財政部 65 年 12 月 31 日臺財稅第 38474 號函釋：「稅捐稽徵法第 24 條規定，旨在稅捐之保全，故該條第 1 項所稱『納稅義務人欠繳應納稅捐者』一語，係指依法應由納稅義務人繳納之稅捐，未於規定期限內繳納者之謂。」
- 三、本件訴願理由略以：
 - （一）訴願人所有臺北市士林區○○段○○小段○○及○○小段○○、○○之○○、○○之○○地號土地共 4 筆，原為保護區，但經政府逕變更為住宅區，訴願人所有上開土地上原有 2 棟都市計畫實施前即已興建之農舍（○○里○○、○○之○○號，整編後為○

○○路○○、○○之○○號），因年久失修不堪使用，訴願人只好以一般房屋申請改建。

(二) 訴願人一生務農為生，並不懂賦稅法令，政府隨便就更改土地使用分區，使訴願人無法申請為農舍，還要課徵地價稅。其實房屋改建完成後，用途仍作為農舍使用，只因政府任意更改土地使用分區，才使得眾多農民蒙受不白之冤。是否請原處分機關體恤民情，仍依保護區之規定，免課地價稅。

- 四、按稅捐稽徵法第 24 條為稅捐保全之規定，其第 1 項在防止納稅義務人以移轉不動產所有權或設定抵押權等規避稅捐執行，故以限制登記之法，以收釜底抽薪之效。凡納稅義務人依法應納之稅捐，未於規定期限內繳納者，即屬其欠繳應納稅捐，稅捐稽徵機關自得就其相當於應繳稅捐數額之財產，通知有關機關，不得為移轉或設定他項權利，此乃稅捐稽徵之保全程序。經查本件原處分機關士林分處以訴願人欠繳 91 年及 92 年地價稅合計 331,432 元，乃依稅捐稽徵法第 24 條第 1 項規定就訴願人所有不動產（本市士林區○○段○○小段○○地號土地，權利範圍：全部），不得為移轉或設定他項權利。此有原處分機關欠稅總歸戶查詢畫面影本附卷可稽。至訴願人主張係因系爭土地使用分區由保護區變更為住宅區並課徵地價稅，使訴願人蒙受損失云云，惟稅捐稽徵之保全程序就應納稅捐之內容並不審究，又系爭地價稅既尚未經原處分機關准予免徵，訴願人即應於稅單所載限繳期限內繳清應納稅款，尚難遽以使用分區變更等理由解免其責。
- 五、惟原處分機關行使前述保全稅捐之行為，除應依客觀情事認定有無必要性外，仍應考量納稅義務人不得為移轉或設定他項權利之財產價值與應繳稅捐數額是否相當，而無顯失均衡之情事存在，以及其所採取之方法是否係對訴願人權益影響最小者，倘若原處分機關行使前述保全稅捐之行為，其所禁止不得移轉或設定他項權利之財產價值與應繳稅捐數額顯不相當，且在能達到稅捐保全目的之數種方法中所採取者非屬對訴願人權益影響最小者時，原處分機關所行使之保全稅捐行為，即難謂符合比例原則。經查本件原處分機關士林分處行使之保全稅捐行為所禁止不得移轉或設定他項權利之系爭土地之財產價值，依原處分機關士林分處 93 年 11 月 10 日列印之訴願人歸戶財產查詢清單所示，系爭土地現值為 23,125,974 元，且系爭土地並無設定抵押權，與訴願人欠繳之應納稅額 331,432 元並不相當，況依前開財產查詢清單所

示，訴願人所有之財產尚包括十餘筆房屋及土地，其中不乏與欠稅金額價值相當之土地，原處分機關士林分處未能審酌，遽以系爭土地辦理不得為移轉或設定他項權利之處分，尚嫌速斷。從而，應將原處分撤銷，由原處分機關於收受決定書之次日起 60 日內另為處分。

六、綜上論結，本件訴願為有理由，爰依訴願法第 81 條之規定，決定如主文。

訴願審議委員會主任委員 張明珠

副主任委員 王曼萍

委員 陳 敏

委員 曾巨威

委員 曾忠己

委員 陳淑芳

委員 林世華

委員 蕭偉松

委員 陳石獅

委員 湯德宗

委員 陳立夫

委員 陳媛英

中 華 民 國 94 年 3 月 21 日

市長 馬英九

訴願審議委員會主任委員 張明珠 決行