

臺北市政府 94.09.23. 府訴字第 0 九四一五八四六二 0 0 號訴願決定書

訴 願 人：○○股份有限公司

代 表 人：○○

原 處 分 機 關：臺北市稅捐稽徵處

訴願人因 93 年地價稅事件，不服原處分機關 94 年 4 月 7 日北市稽法甲字第 09460037900 號復查決定，提起訴願，本府依法決定如下：

主 文

訴願駁回。

事 實

緣訴願人所有本市松山區○○段○○小段○○、○○○地號等 2 筆土地（地上房屋門牌號碼為：本市松山區○○○路○○段○○號，係 15 層樓之建物），面積分別為 4,539 平方公尺、513 平方公尺，前經原處分機關松山分處審認坐落系爭 2 筆土地上之建物騎樓面積 718.75 平方公尺部分係供公眾通行，符合土地稅減免規則第 10 條第 1 項第 4 款規定，業已按該騎樓佔系爭 2 筆土地面積部分減徵地價稅五分之一在案。嗣經原處分機關松山分處按一般用地稅率核課系爭 2 筆土地 93 年地價稅計新臺幣（以下同）18,941,473 元。訴願人不服，申請復查，經原處分機關以 94 年 4 月 7 日北市稽法甲字第 09460037900 號復查決定：「復查駁回。」上開復查決定書於 94 年 4 月 11 日送達，訴願人不服，於 94 年 5 月 6 日向本府提起訴願，

6 月 3 日補正訴願理由書，並據原處分機關檢卷答辯到府。

理 由

一、查原處分機關 94 年 4 月 7 日北市稽法甲字第 09460037900 號復查決定書之發文日期誤載為「94 年 3 月 7 日」，業經原處分機關以 94 年 8 月 25 日北市稽法甲字第 09491016200 號

函更正在案，合先敘明。

二、按土地稅法第 6 條規定：「為發展經濟，促進土地利用，增進社會福利，對於國防、政府機關、公共設施、騎樓走廊、研究機構、教育、交通、水利、給水、鹽業、宗教、醫療、衛生、公私墓、慈善或公益事業及合理之自用住宅等所使用之土地，及重劃、墾荒、改良土地者，得予適當之減免；其減免標準及程序，由行政院定之。」第 14 條規定：「已規定地價之土地，除依第 22 條規定課徵田賦者外，應課徵地價稅。」

平均地權條例第 25 條規定：「供國防、政府機關、公共設施、騎樓走廊、研究機構、教育、交通、水利、給水、鹽業、宗教、醫療、衛生、公私墓、慈善或公益事業等所使用

之土地，及重劃、墾荒、改良土地者，其地價稅或田賦得予適當之減免；減免標準與程序，由行政院定之。」

土地稅減免規則第 1 條規定：「本規則依土地稅法第 6 條及平均地權條例第 25 條規定訂定之。」第 9 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 10 條規定：「供公共通行之騎樓走廊地，無建築改良物者，應免徵地價稅，有建築改良物者，依左列規定減徵地價稅。……四、地上有建築改良物四層以上者，減徵五分之一。前項所稱建築改良物係指附著於土地之建築物或工事。」第 24 條第 1 項規定：「合於第 7 條至第 17 條規定申請減免地價稅或田賦者，應於每年（期）開徵 40 日前提出申請；逾期申請者，自申請之次年（期）起減免。減免原因消滅，自次年（期）恢復徵收。」

三、本件訴願理由略以：

- (一) 依土地稅減免規則第 10 條第 1 項規定，原處分機關審查系爭土地是否符合免稅地之標準時，自應詳查該騎樓地是否具有提供公共通行之實況，據以核定地價稅。系爭土地供公共通行之騎樓走廊地，總面積合計有 1037.75 平方公尺，惟原處分機關僅以臺北市地籍地價地籍圖上所载系爭土地之地上建築物 1 樓全部騎樓面積為 718.75 平方公尺，准予減免地價稅，就實際供公眾通行之走廊，審認為建築房屋應保留之法定空地，而不予減免地價稅，原處分機關未依土地之實際使用情形審核，顯已違背核實課稅之稅法上基本原則，罔顧訴願人受稅法所保障之租稅優惠權益。
- (二) 又臺北市政府工務局建築管理處 93 年 11 月 9 日北市工建照字第 09368501600 號函，並未針對該○○、○○地號上之那一部分土地面積，究否為法定空地為具體答覆，原處分機關尚難就此審認系爭土地其餘供公眾通行之部分為法定空地，而不予減免地價稅，原處分機關顯有未盡查證之嫌。

四、卷查訴願人所有本市松山區○○段○○小段○○、○○地號等 2 筆土地，其地上房屋門牌號碼為：本市松山區○○○路○○段○○號，係 15 層樓之建物，面積分別為 4,539 平方公尺、513 平方公尺，前經原處分機關松山分處審認坐落系爭 2 筆土地上之建物騎樓面積 718.75 平方公尺部分係供公眾通行，符合土地稅減免規則第 10 條第 1 項第 4 款規定，業已按該騎樓佔系爭 2 筆土地面積部分減徵地價稅五分之一在案。今原處分機關松山分處按一般用地稅率核課系爭 2 筆土地 93 年地價稅 18,941,473 元，此有地政查詢系統土地、建物標示畫面、本府工務局核發之 72 使字第 xxxx 號使用執照存根等影本附卷可稽。原處分自屬有據。

五、復查本件訴願人主張系爭 2 筆土地面積中共計有 1,037.75 平方公尺係無償供公共通行，得適用土地稅減免規則第 10 條第 1 項規定，減免地價稅云云，經查坐落系爭土地上之建物所有權登記中，關於騎樓面積之記載為 718.75 平方公尺，此部分供公眾通行之事實，

為訴辯雙方所不爭執，亦為原處分機關松山分處依首揭土地稅減免規則第 10 條第 1 項第 4 款規定，按該騎樓佔系爭 2 筆土地面積部分之比例減徵系爭 2 筆土地之地價稅五分之一在案。職是，本件主要爭點為系爭 2 筆土地面積中 319 平方公尺（1,037.75—718.75 = 319）部分是否有減免地價稅規定適用？即訴願人主張尚有供公共通行之無地上建築改良物之騎樓走廊地或空地，面積為 319 平方公尺，並非法定空地，應可免徵地價稅乙節，是否屬實。

六、經查系爭 2 筆土地面積中 319 平方公尺部分，必須先符合土地稅減免規則第 9 條或第 10 條第 1 項規定之要件，即經查明屬實為無償供公共使用之非法定空地之私有土地，或供公共通行之騎樓走廊地之要件，始有減免地價稅之優惠。惟查坐落系爭 2 筆土地上之建物騎樓面積登記為 718.75 平方公尺，訴願人主張系爭土地除了 718.75 平方公尺尚有面積為 319 平方公尺之騎樓走廊地云云，自屬無據。再者，本件姑不論系爭 2 筆土地中之空地是否為法定空地，按首揭土地稅減免規則第 24 條第 1 項規定，合於土地稅減免規則第 7 條至第 17 條規定申請減免地價稅或田賦者，應於每年（期）開徵 40 日前提出申請；逾期申請者，自申請之次年（期）起減免。準此，系爭土地倘若欲減免地價稅，須先向該管稅捐稽徵機關申請核准後，始得減免地價稅。查本件訴願人未依上開規定於 93 年地價稅開徵 40 日前（即 93 年 9 月 22 日前）就其主張之系爭 2 筆土地面積中尚有 319 平方公尺

之空地係無償供公共使用部分，提出減免地價稅之申請，訴願人於 93 年度即無法主張其得享有減免地價稅之優惠。從而，原處分機關松山分處依法核定系爭 2 筆土地 93 年地價稅稅額為 18,941,473 元，原處分機關復查決定駁回復查申請，揆諸首揭規定，並無不合，應予維持。

七、綜上論結，本件訴願為無理由，爰依訴願法第 79 條第 1 項之規定，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 陳立夫
委員 陳媛英

中 華 民 國 94 年 9 月 23 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 2 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 3 段 1 巷 1 號)