

臺北市政府 96.11.14. 府訴字第 09670235100 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，不服原處分機關中正分處 96 年 8 月 17 日北市稽中正丙字第 09630222701 號函所為處分，提起訴願，本府依法決定如下：

主 文

訴願駁回。

事 實

緣訴願人因使用○○省銀行所有本市大安區○○段○○小段○○地號土地，經系爭土地所在地之原處分機關大安分處依土地稅法第 4 條第 1 項規定指定訴願人負責代繳其使用部分之地價稅，嗣因訴願人欠繳 83 年至 95 年地價稅（含滯納金）計新臺幣（以下同）757,034 元，經原處分機關中正分處依稅捐稽徵法第 24 條第 1 項規定，以 96 年 8 月 17 日北市稽中正丙字第 09630222700 號函請本市古亭地政事務所就訴願人所有之本市文山區○○段○○小段○○、○○及○○地號等土地（持分各為 220 分之 14），不得為移轉或設定他項權利，並以同日期之北市稽中正丙字第 09630222701 號函通知訴願人上開不動產不得為移轉或設定他項權利之禁止處分。訴願人不服，於 96 年 9 月 17 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；又本件訴願人提起訴願日期（96 年 9 月 17 日）距原處分發文日期（96 年 8 月 17 日）已逾 30 日，惟原處分機關未查告送達日期，訴願期間無從起算，尚無訴願逾期問題，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。」第 49 條規定：「滯納金、利息、滯報金……，除本法另有規定者外，準用本法有關稅捐之規定。……」

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。」

83 年 1 月 26 日臺財稅第 831581751 號函釋：「以土地提供繳稅擔保，或為稅捐保全之標的時，按土地公告現值加四成估價。」

三、本件訴願理由略以：

訴願人認為本案應依土地稅法第 3 條第 1 項規定，以土地所有權人即浙江省銀行為納稅義務人，不應依同法第 4 條第 1 項規定，指定由居住人繳納，逕對訴願人所有之不動產為禁止處分登記，有失偏頗。

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。經查訴願人欠繳 83 年至 95 年地價稅（含滯納金）計 757,034 元，此有原處分機關檢送之欠稅總歸戶查詢情形表及全國財產稅總歸戶財產查詢清單等影本附卷可稽。是原處分機關中正分處就上開欠繳稅額依稅捐稽徵法第 24 條第 1 項規定，通知本市古亭地政事務所辦理訴願人所有本市文山區○○段○○小段○○、○○及○○地號等土地（持分各為 220 分之 14，按土地公告現值加四成估價土地現值總計為 249,844 元），不得為移轉或設定他項權利，洵屬有據。

五、至於訴願人主張本案應由土地所有權人即○○省銀行為納稅義務人，不應由訴願人繳納等情。經查訴願人欠繳稅捐已如前述，又稅捐稽徵之保全程序就應納稅捐之內容並不予審究，訴願人對於核定稅捐之處分如有不服，應循行政爭訟之程序以為救濟，即依稅捐稽徵法第 35 條規定，於稅額繳款書繳納期限屆滿翌日起 30 日內申請復查，是以訴願人既未主張該稅捐保全程序有何違法或不當情事，僅就前述稅捐內容即納稅義務人未明而為主張，自難採據。從而，原處分機關中正分處所為稅捐保全處分，揆諸首揭規定及函釋意旨，並無不合，應予維持。

六、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 陳淑芳

委員 陳石獅

委員 陳媛英

委員 程明修

委員 戴東麗

委員 蘇嘉瑞

中 華 民 國 96 年 11 月 14 日

市長 郝龍斌

訴願審議委員會主任委員 張明珠 決行

如對本決定不服者，得於本決定書送達之次日起 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）