

訴 願 人：○○○

原 處 分 機 關：臺北市稅捐稽徵處

訴願人因補徵 91 年至 95 年地價稅事件，不服原處分機關 96 年 10 月 9 日北市稽法甲字第 09631510200 號複查決定，提起訴願，本府依法決定如下：

### 主 文

訴願駁回。

### 事 實

緣訴願人所有本市大安區○○段○○小段○○地號持分土地（地上房屋門牌：本市大安區○○○路○○段○○號○○樓之○○），原經原處分機關大安分處按自用住宅用地稅率課徵地價稅，嗣經該分處查得系爭土地上房屋非訴願人或其配偶、直系親屬所有，不符土地稅法第 9 條及同法施行細則第 4 條自用住宅用地要件之規定，乃以 96 年 8 月 1 日北市稽大安甲字第 09633444900 號函通知訴願人補徵 91 年至 95 年系爭土地按自用住宅用地稅率與一般用地稅率之差額地價稅，共計新臺幣 2 萬 2,766 元。訴願人不服，申請複查，經原處分機關以 96 年 10 月 9 日北市稽法甲字第 09631510200 號複查決定：「複查駁回。」訴願人仍不服，於 96 年 11 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、按稅捐稽徵法第 21 條第 1 項第 2 款、第 2 項規定：「稅捐之核課期間，依左列規定：……二、依法……應由稅捐稽徵機關依稅籍底冊或查得資料核定課徵之稅捐，其核課期間為 5 年。」「在前項核課期間內，經另發現應徵之稅捐者，仍應依法補徵或並予處罰，在核課期間內未經發現者，以後不得再補稅處罰。」第 22 條第 4 款規定：「前條第 1 項核課期間之起算，依左列規定：……四、由稅捐稽徵機關按稅籍底冊或查得資料核定徵收之稅捐，自該稅捐所屬徵期屆滿之翌日起算。」

土地稅法第 3 條第 1 項第 1 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 9 條規定：「本法所稱自用住宅用地，指土地所有權人或其配偶、直系親屬於該地辦竣戶籍登記，且無出租

或供營業用之住宅用地。」第 16 條第 1 項規定：「地價稅基本稅率為千分之十。……。」第 41 條規定：「依第 17 條及第 18 條規定，得適用特別稅率之用地，土地所有權人應於每年（期）地價稅開徵 40 日前提出申請，逾期申請者，自申請之次年期開始適用。前已核定而用途未變更者，以後免再申請。適用特別稅率之原因、事實消滅時，應即向主管稽徵機關申報。」

同法施行細則第 4 條規定：「本法第 9 條之自用住宅用地，以其土地地上之建築改良物屬土地所有權人或其配偶、直系親屬所有者為限。」

財政部 80 年 5 月 25 日臺財稅第 801247350 號函釋：「主旨：依土地稅法第 17 條及第 18 條規定，得適用特別稅率之用地，於適用特別稅率之原因、事實消滅時，應如何恢復一般稅率課徵地價稅一案，請依說明二會商結論辦理。說明：二、本案經邀集有關機關會商獲致結論如下：『（一）依土地稅法第 17 條及第 18 條規定，得適用特別稅率之用地，於適用特別稅率之原因、事實消滅時，應自其原因、事實消滅之次期起恢復按一般用地稅率課徵地價稅。……』」

## 二、本件訴願理由略以：

訴願人與子女共 3 人居住於系爭土地之地上房屋約 20 年，該房屋是訴願人未婚所生之子女生父○○○所有，供訴願人母子共住，且訴願人與直系親屬於該地辦竣戶籍登記，並無出租或供營業使用，則系爭土地符合土地稅法第 9 條自用住宅用地之要件，雖然房屋所有權人非訴願人之配偶，致不符合土地稅法施行細則第 4 條規定之要件，但○○○為訴願人子女生父並非一般外人。

## 三、卷查訴願人所有本市大安區○○段○○小段○○地號持分土地（地上房屋門牌：本市大安區○○○路○○段○○號○○樓之○○），原經原處分機關大安分處按自用住宅用地稅率課徵地價稅，嗣經該分處查得系爭土地上房屋非訴願人或其配偶、直系親屬所有，核與土地稅法第 9 條及同法施行細則第 4 條適用自用住宅用地特別稅率之規定不符，此有建物門牌綜合資訊、戶政連線戶籍資料等附卷可稽，亦為訴願人所不爭執，是原處分機關大安分處核定補徵系爭土地 91 年至 95 年按自用住宅用地稅率與一般用地稅率之差額地價稅，洵屬有據。

## 四、至訴願人主張系爭房屋為其子女之生父所有，且其與子女已居住系爭房屋約 20 年，自合於自用住宅用地要件乙節，按「自用住宅用地」之要件，除須土地所有權人或其配偶、直系親屬於該地辦竣戶籍登記，

尚須土地上之建築改良物屬土地所有權人或其配偶、直系親屬所有者為限，此為首揭土地稅法第 9 條及同法施行細則第 4 條所明定。經查系爭土地地上房屋所有權人○○○固為訴願人子女之生父，惟因其與訴願人並無婚姻關係，其非訴願人之配偶，故與首揭土地稅法施行細則第 4 條之規定不合，是以，訴願人縱與其子女居住系爭土地上房屋多年，然仍不符自用住宅用地之要件。訴願主張，尚難採憑。從而，原處分機關大安分處核定補徵系爭土地 91 年至 95 年按自用住宅用地稅率與一般用地稅率之差額地價稅，原處分機關複查決定駁回複查之申請，揆諸首揭規定及函釋意旨，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 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（公出）

副主任委員 王曼萍（代理）

委員 陳 敏

委員 陳淑芳

委員 陳石獅

委員 陳媛英

委員 紀聰吉

委員 林明昕

委員 戴東麗

委員 蘇嘉瑞

委員 李元德

中 華 民 國 96 年 12 月 26 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）