

臺北市政府 97.01.18. 府訴字第 09670322300 號訴願決定書

訴 願 人：陳○○

訴 願 人：陳○○

原 處 分 機 關：臺北市稅捐稽徵處

訴願人等 2 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 26 日北市稽法乙字第 09631548500 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

緣訴願人等 2 人所有本市北投區開明段 2 小段 540 地號持分土地（宗地面積 371 平方公尺，各持分三分之一，地上房屋門牌為本市北投區永興路○○段○○巷○○號），原經原處分機關北投分處核定按自用住宅用地稅率課徵地價稅在案。嗣經該分處查得系爭房屋自 88 年 4 月 2 日起即無訴願人等 2 人或渠等配偶、直系親屬設立戶籍，核與土地稅法第 9 條適用自用住宅用地特別稅率之規定不符，乃以 96 年 7 月 16 日北市稽北投甲字第 09631261900 號函核定系爭持分土地應改按一般用地稅率課徵地價稅，並補徵 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訴願人等 2 人不服，申請複查，經原處分機關以 96 年 10 月 26 日北市稽法乙字第 09631548500 號複查決定：「複查駁回。」該複查決定書於 96 年 10 月 30 日送達，訴願人等 2 人仍表不服，於 96 年 11 月 23 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 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 17 條規定：「合於左列規定之自用住宅用地，其地價稅按千分之二計徵：一、都市土地面積未超過 3 公畝部分。二、非都市土地面積未超過 7 公畝部分。.....」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 11 條規定：「土地所有權人，申請適用本法第 17 條第 1 項自用住宅用地特別稅率計徵地價稅時，應填具申請書並檢附戶口名簿影本及建築改良物證明文件，向主管稽徵機關申請核定之。」

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：

系爭土地係訴願人等 2 人與長兄陳○○共同繼承遺產而得，系爭房屋始終為母親陳○○及長兄陳○○一家人居住，並以自用住宅用地稅率繳納稅款。母親陳○○於 88 年 4 月 2 日去世，系爭房屋仍由長兄陳○○一家人居住，係因該房屋無法容納三兄弟整個家族居住，土地、房屋亦無法明確作三等份分割，原處分機關卻以訴願人等 2 人戶籍未遷入為由，追徵數年差額地價稅款，殊不合理。且本案發生於 88 年間，原處分機關對徵稅內容若有改變自當通知訴願人等 2 人，此錯誤不應由老百姓負擔。

三、卷查訴願人等 2 人所有本市北投區開明段 2 小段 540 地號持分土地（地上房屋門牌為本市北投區永興路○○段○○巷○○號），原經原處分機關北投分處核定按自用住宅用地稅率課徵地價稅在案。嗣經該分處查得系爭房屋自 88 年 4 月 2 日起即無訴願人等 2 人或渠等配偶、直系親

屬設立戶籍，核與土地稅法第 9 條適用自用住宅用地特別稅率之規定不符，此有地籍資料查詢土地所有權部、建物所有權部、原處分機關線上查詢徵銷檔、訴願人等 2 人戶政連線戶籍資料等影本附卷可稽。是原處分機關北投分處核定系爭持分土地自 89 年起應改按一般用地稅率課徵地價稅，並補徵 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、至訴願人等 2 人主張系爭房屋仍由長兄陳○○一家人居住，原處分機關卻以訴願人等 2 人戶籍未遷入為由，追徵數年差額地價稅款，且原處分機關對徵稅內容若有改變自當通知訴願人等 2 人等節。經查所謂自用住宅用地，係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，此為土地稅法第 9 條所明定。本件系爭房屋自 88 年 4 月 2 日起即無訴願人等 2 人或渠等配偶、直系親屬設立戶籍，為訴願人等 2 人所不否認，是系爭持分土地即不能按自用住宅用地稅率課徵地價稅。又依土地稅法第 41 條第 2 項規定，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。準此，訴願人等 2 人之母親陳○○原設籍系爭土地上房屋，嗣於 88 年 4 月 2 日死亡，渠等自有依上述規定向原處分機關申報之協力義務，故訴願人等 2 人前開主張，顯係誤解法令，委難採憑。複查，稅捐稽徵法第 21 條第 1 項第 2 款及第 2 項規定，地價稅之核課期間為 5 年，在該核課期間內，經發現有應繳納之地價稅者，仍應依法補徵。職是，原處分機關北投分處依前開規定補徵系爭持分土地 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，核屬適法。是訴願主張，不足採憑。從而，原處分機關北投分處所為處分，及原處分機關複查決定駁回複查申請，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

副主任委員 王曼萍

委員 陳 敏

委員 陳淑芳

委員 陳石獅

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 97 年 1 月 18 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）