臺北市政府 97.08.20.　府訴字第 09770141200 號訴願決定書

訴　　願　　人：周○○

原 處 分 機 關：臺北市稅捐稽徵處

訴願人因申請退還溢繳地價稅事件，不服原處分機關北投分處 97 年 4 月 24 日北市稽北投甲字第 09734060300 號及 97 年 5 月 16 日北市稽北投甲字第 09730732500 號函，提起訴願，本府依法決定如下：

主　　文

訴願不受理。

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處分，合先敘明。

二、按訴願法第 1 條第 1 項規定：「人民對於中央或地方機關之行政處分，認為違法或不當，致損害其權利或利益者，得依本法提起訴願.....。」第 77 條第 6 款規定：「訴願事件有左列各款情形之一者，應為不受理之決定.....六、行政處分已不存在者。」

行政法院 58 年度判字第 397 號判例：「提起訴願，為對於官署處分聲明不服之方法。若原處分已不復存在，則訴願之標的即已消失，自無許其提起訴願之餘地.....。」

三、緣訴願人所有本市北投區立農段 4 小段 167 及 168 地號等 2 筆土地，原按一般用地稅率課徵地價稅。嗣訴願人以系爭 167 地號土地面積 34.57 平方公尺及 168 地號土地面積 60.85 平方公尺非法定空地且現供巷道使用為由，向原處分機關北投分處申請減免地價稅並退還溢繳地價稅，經該分處查得系爭土地為本府工務局核發之 65 工使字第 1703 號使用執照及 67 年使字第 2018 號使用執照之建築基地，依土地稅減免規則第 9 條但書規定，應課徵地價稅，乃以 96 年 9 月 19 日北市稽北投甲字第 09631572100 號函復否准所請。訴願人不服，於 96 年 10 月 11 日向本府提起訴願。案經原處分機關北投分處以 96 年 12 月 14 日北市稽北投甲字第 09632325800 號函通知訴願人並副知本府訴願審議委員會略以：「主旨：.....各筆土地之基地面積尚待釐清，本分處於 96 年 12 月 14 日函臺北市建築管理處查明中，俟函復後再行辦理。本分處 96 年 9 月 19 日北市稽北投甲字第 09631572100 號函處分撤銷.....。」本府乃依訴願法

第 77 條第 6 款規定，以 97 年 1 月 16 日府訴字第 09670318200 號訴願決定：「訴願不受理。」

四、嗣北投分處依臺北市建築管理處 97 年 4 月 16 日北市都建照字第 09766758200 號函查復結果，核認系爭 167 地號土地面積 45.43 平方公尺及 168 地號土地面積 25.24 平方公尺為尊賢街〇〇巷巷道供公眾通行使用，符合土地稅減免規則第 9 條規定，乃以 97 年 4 月 24 日北市稽北投甲字第 09 7340 60300 號函通知訴願人，准自 96 年起至減免原因消滅時止免徵地價稅，並退還溢繳之 96 年地價稅。訴願人不服，復於 97 年 5 月 6 日向北投分處申請依稅捐稽徵法第 28 條規定退還其餘年度溢繳之地價稅，該分處以 92 年至 95 年地價稅業經行政救濟確定在案，不宜依職權撤銷變更為由，以 97 年 5 月 16 日北市稽北投甲字第 09730732500 號函復否准所請。訴願人對上開北投分處 97 年 4 月 24 日北市稽北投甲字第 097340603 00 號及 97 年 5 月 16 日北市稽北投甲字第 09730732500 號函均表不服，於 97 年 5 月 26 日經由原處分機關向本府提起訴願。

五、案經原處分機關北投分處重新審查後，分別以 97 年 7 月 14 日北市稽北投甲字第 09731130600 號、97 年 7 月 25 日北市稽北投甲字第 09731208900 號函通知訴願人並副知本府訴願審議委員會略以：「主旨：臺端因北投區立農段 4 小段 167 及 168 地號等 2 筆土地地價稅提起訴願案，因相關法定空地適用疑義尚待釐清，本分處於 97 年 7 月 14 日函臺北市建築管理處查明中，俟函復後再行辦理。本分處 97 年 5 月 16 日北市稽北投甲字第 09730732500 號函作廢.....。」「主旨：.....本分處 97 年 4 月 24 日北市稽北投甲字第 09734060300 號函作廢.....。」準此，原處分已不存在，訴願之標的即已消失，揆諸首揭規定及判例意旨，自無訴願之必要。

六、綜上論結，本件訴願為程序不合，本府不予受理，爰依訴願法第 77 條第 6 款之規定，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　紀聰吉

委員　程明修

委員　戴東麗

委員　蘇嘉瑞

委員　李元德

中　華　民　國　97　年　8　月　20　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）