

臺北市政府 98.01.08. 府訴字第 09870001500 號訴願決定書

訴 願 人 巫○○

原 處 分 機 關 臺北市稅捐稽徵處

訴願人因土地增值稅事件，不服原處分機關內湖分處民國 97 年 9 月 22 日北市稽內湖甲字第 09732303400 號函，提起訴願，本府決定如下：

主 文

訴願駁回。

事 實

一、訴願人於民國（下同）97 年 3 月 26 日與案外人李○○訂立土地所有權買賣移轉契約書，向其購買本市內湖區碧湖段 1 小段 40、45 地號及康寧段 2 小段 404 地號等 3 筆土地，雙方

於 97 年 4 月 9 日向原處分機關內湖分處申報土地移轉現值，並申請本市內湖區碧湖段 1 小

段 40、45 地號土地按自用住宅用地稅率課徵土地增值稅，經該分處依土地稅法第 9 條及第 34 條規定，核定本市內湖區碧湖段 1 小段 40 地號土地面積 300 平方公尺部分，按自用住

宅用地稅率課徵土地增值稅，其餘面積按一般用地稅率課徵土地增值稅，金額計新臺幣（下同）285 萬 6,494 元；關於本市內湖區碧湖段 1 小段 45 地號及康寧段 2 小段 404 地號 2 筆

土地皆按一般用地稅率課徵土地增值稅，金額分別為 8 萬 256 元及 109 萬 7,902 元，上開 3

筆土地增值稅之繳納期間末日均為 97 年 5 月 30 日（該等稅款業於該日繳納在案）。

二、嗣訴願人以本市內湖區康寧段 2 小段 404 地號土地係符合土地稅法第 39 條之 2 第 1 項所稱之

農業用地，可申請不課徵土地增值稅為由，於 97 年 9 月 12 日檢附農業用地作農業使用證明書等相關資料，依稅捐稽徵法第 28 條規定向原處分機關內湖分處申請退還已繳納之土地增值稅，經該分處以 97 年 9 月 22 日北市稽內湖甲字第 09732303400 號函復訴願人否准所

請。該函於 97 年 10 月 1 日送達，訴願人不服，於 97 年 10 月 23 日向本府提起訴願，並據原

處分機關檢卷答辯。

理由

- 一、本市各稅捐分處為原處分機關所屬單位，其對外所為之決定，視為原處分機關所為之處分，合先敘明。
- 二、按土地稅法第 39 條之 2 第 1 項規定：「作農業使用之農業用地，移轉與自然人時，得申請不課徵土地增值稅。」第 39 條之 3 規定：「依前條第 1 項規定申請不課徵土地增值稅者，應由權利人及義務人於申報土地移轉現值時，於土地現值申報書註明農業用地字樣提出申請；其未註明者，得於土地增值稅繳納期間屆滿前補行申請，逾期不得申請不課徵土地增值稅。但依規定得由權利人單獨申報土地移轉現值者，該權利人得單獨提出申請。農業用地移轉，其屬無須申報土地移轉現值者，主管稽徵機關應通知權利人及義務人，其屬權利人單獨申報土地移轉現值者，應通知義務人，如合於前條第 1 項規定不課徵土地增值稅之要件者，權利人或義務人應於收到通知之次日起 30 日內提出申請，逾期不得申請不課徵土地增值稅。」
稅捐稽徵法第 28 條規定：「納稅義務人對於因適用法令錯誤或計算錯誤溢繳之稅款，得自繳納之日起 5 年內提出具體證明，申請退還；逾期未申請者，不得再行申請。」
- 三、本件訴願理由略以：訴願人於 97 年 4 月 9 日向原處分機關內湖分處申報系爭土地之土地增值稅，該分處於 97 年 4 月 15 日派員勘查後，核發土地增值稅繳款書予訴願人時，並未依土地稅法第 39 條之 3 規定，通知訴願人系爭土地有符合本法第 39 條之 2 第 1 項規定之不課徵土地增值稅之情形，特提起訴願。
- 四、查訴願人於 97 年 4 月 9 日向原處分機關內湖分處申報本市內湖區康寧段 2 小段 404 地號土地移轉現值時，未於土地增值稅（土地現值）申報書內註明農業用地字樣，並提出申請不課徵土地增值稅，亦未於土地增值稅繳納期間（ 97 年 4 月 21 日至 97 年 5 月 20 日，嗣經延展至 97 年 5 月 30 日）屆滿前補行申請不課徵土地增值稅，此有土地增值稅（土地現值）申報書、土地增值稅繳款書及徵銷檔電腦查詢畫面等資料影本附卷可稽。訴願人嗣以系爭 404 地號土地可申請不課徵土地增值稅為由，於 97 年 9 月 12 日檢附農業用地作農業使用證明書等相關資料，依稅捐稽徵法第 28 條規定向原處分機關內湖分處申請退還已繳納之土地增值稅，經該分處於 97 年 9 月 22 日北市稽內湖甲字第 09732303400 號函復訴願人否准所請，依土地稅法第 39 條之 3 第 1 項規定，自屬有據。
- 五、按土地稅法第 39 條之 2 第 1 項規定，作農業使用之農業用地，移轉與自然人時，必須由納稅義務人提出申請，始得不課徵土地增值稅，並非作農業使用之農業用地一律不課徵土

中 華 民 國 98 年 1 月 8 日

市長 郝 龍 斌

訴願審議委員會主任委員 陳業鑫 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）