

訴 願 人 周○○

原 處 分 機 關 臺北市稅捐稽徵處

訴願人因補徵差額地價稅事件，不服原處分機關民國 99 年 11 月 10 日北市稽法甲字第 09933071800 號復查決定，提起訴願，本府決定如下：

主 文

訴願駁回。

事 實

訴願人所有本市北投區關渡段 3 小段 115 地號土地（下稱系爭土地，宗地面積為 128 平方公尺，其地上房屋門牌號碼：本市北投區大度路○○段○○巷○○弄○○號，訴願人之權利範圍均為全部），原經原處分機關所屬北投分處核定自 76 年起按自用住宅用地稅率課徵地價稅在案。嗣訴願人於民國（下同） 99 年 8 月 19 日向該分處申請系爭土地按自用住宅用地稅率課徵地價稅，經該分處查得自 93 年 8 月 30 日至 99 年 8 月 18 日止，訴願人或其配偶、直系親屬

並未設籍於系爭土地之地上房屋，不符土地稅法第 9 條適用自用住宅用地特別稅率之規定，惟查訴願人之孫○○同於 99 年 8 月 19 日已於上開房屋設立戶籍，符合上開規定，該分處乃以 99 年 8 月 24 日北市稽北投甲字第 09931453300 號函，核定系爭土地自 93 年 8 月 30 日起至

99 年 8 月 18 日止應按一般用地稅率課徵地價稅，自 99 年起按自用住宅用地稅率課徵地價稅，並依稅捐稽徵法第 21 條規定，補徵 94 年至 98 年按自用住宅用地稅率與一般用地稅率之差額地價稅計新臺幣（下同） 7 萬 8,890 元。訴願人對補徵地價稅部分不服，申請復查，經原處分機關以 99 年 11 月 10 日北市稽法甲字第 09933071800 號復查決定：「復查駁回。」該復查決定

書於 99 年 11 月 19 日送達，訴願人仍表不服，於 99 年 12 月 3 日向本府提起訴願，同年 12 月

28 日、100 年 1 月 6 日補充訴願理由，並據原處分機關檢卷答辯。

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，其核課期間為五年。」「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

.....。」第 22 條第 4 款規定：「前條第一項核課期間之起算，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 17 條第 1 項第 1 款規定：「合於左列規定之自用住宅用地，其地價稅按千之二計徵：一、都市土地面積未超過三公畝部分。」第 41 條規定：「依第十七條及第十八條規定，得適用特別稅率之用地，土地所有權人應於每年（期）地價稅開徵四十日前提出申請，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。」

財政部 80 年 5 月 25 日臺財稅第 801247350 號函釋：「..... 說明：..... 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.....。」

85 年 1 月 5 日臺財稅第 842159474 號函釋：「主旨：黃陳○○所有土地經核准按自用住宅用地稅率課徵地價稅後，因故遷出戶籍，核與土地稅法第 9 條規定不符，雖實際居住該地，仍應依規定改按一般用地稅率課徵地價稅.....。」

二、本件訴願及補充理由略以：

- (一) 系爭土地上之房屋並未出租予他人，原由媳婦居住，因老舊未修致未能居住，媳婦乃於 93 年搬離及將其全戶戶籍遷出。惟訴願人仍常至該處打掃。
- (二) 訴願人年齡已逾 72 歲，並無從事營利之行為及能力，實無能力負擔較一般社會之經濟弱勢者更重之稅賦，如對系爭土地予以減免土地稅，應符合土地稅法第 6 條規定。系爭土地地目編列為「林」之土地分區使用，其地上房屋既不能居住，實可依法辦理滅失，使系爭土地為保護區之林地，依法免稅。

三、查訴願人所有系爭土地，原經原處分機關所屬北投分處核定自 76 年起按自用住宅用地稅率課徵地價稅在案。嗣經該分處查得自 93 年 8 月 30 日至 99 年 8 月 18 日止，訴願人或其

配

偶、直系親屬並未設籍於系爭土地之地上房屋（即本市北投區大度路○○段○○巷○○弄○○號），有戶政連線戶籍資料、戶政連線除戶資料、遷徙紀錄查詢資料、地籍資料查詢及地價稅課稅明細表等影本附卷可稽。是原處分機關所屬北投分處核定訴願人所有

系爭土地應自 94 年起至 98 年止改按一般用地稅率課徵地價稅，並補徵 94 年至 98 年按自用

住宅用地稅率與一般用地稅率之差額地價稅共計 7 萬 8,890 元，自屬有據。

四、至訴願人主張系爭土地上之房屋並未出租予他人，原由其媳婦居住，因老舊未修致未能居住，媳婦乃於 93 年搬離及將戶口遷出；訴願人並無能力負擔差額地價稅等情。按土地稅法第 9 條規定所稱「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。是以得否依自用住宅用地稅率課徵地價稅，自應以土地所有權人或其配偶、直系親屬於該地辦竣戶籍登記為要件，不論訴願人或其家人是否仍實際居住該地，或有無出租或供營業使用之情事。經查訴願人之孫女姚○○於 93 年 8 月 30 日將其戶籍遷出系爭土地之地上房屋，嗣訴願人之孫○○同於 99 年 8 月 19 日於系爭土地之地上房屋辦竣戶籍登記，是系爭土地自 93 年 8 月 30 日至 99 年 8 月 1

8 日止，並無訴願人或其配偶、直系親屬設籍於系爭土地之地上房屋，核與上開土地稅法第 9 條規定之要件未合，自不得適用自用住宅用地稅率課徵地價稅。另按土地稅法第 16 條第 1 項規定，地價稅基本稅率為千分之十，惟合於土地稅法第 17 條第 1 項規定之自用住宅用地，其地價稅按千分之二計徵，則自用住宅用地稅率係屬稅捐稽徵法上之特別稅率，依土地稅法第 41 條第 2 項規定，土地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；核其目的在於課予納稅義務人相關事實申報之義務，俾使稅捐稽徵機關得據以正確核課地價稅。是訴願人於系爭土地之地上房屋自 93 年 8 月 30 日至 99 年 8

月

18 日止，無訴願人或其配偶、直系親屬設立戶籍，系爭土地原適用特別稅率之原因事實消滅，其應主動向原處分機關申報，尚難謂原處分機關依法補徵有所不當。復按稅捐稽徵法第 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，在核課期間內，

經

另發現應徵之稅捐者仍應依法補徵，是訴願人既怠於辦理申報，核屬其法定申報義務之違反，尚不得以不知法令而解邀免責。又訴願人申請減免地價稅乙節，經查此屬申請案件，應由土地所有權人提出申請後，由原處分機關按個案情形具體情狀依法審核，並向後發生法律效果，是訴願人應依上開規定向原處分機關提出申請，原處分機關始得據此核認而為准駁之處分。是訴願人既未向原處分機關提出申請，而於訴願程序中主張，不足採據。是原處分機關所屬北投分處據以補徵系爭土地 94 年至 98 年按自用住宅用地稅率與一般用地稅率之差額地價稅，並無違誤。從而，原處分機關所屬北投分處所為核定及原處分機關復查決定駁回復查之申請，揆諸前揭規定及函釋意旨，並無不合，應予維持。

。

五、綜上論結，本件訴願為無理由，依訴願法第 79 條第 1 項，決定如主文。

訴願審議委員會主任委員 蔡 立 文  
副主任委員 王 曼 萍  
委員 劉 宗 德  
委員 陳 石 獅  
委員 紀 聰 吉  
委員 戴 東 麗  
委員 柯 格 鐘  
委員 葉 建 廷  
委員 范 文 清  
委員 王 韻 茹  
委員 覃 正 祥

中華民國 100 年 2 月 18 日

市長 郝 龍 斌訴願審議委員會主任委員 蔡立文決  
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)