土地塗銷後回復所有權其納稅義務人名義亦應回復

發文機關：財政部

發文字號：財政部89.3.17.臺財稅字第0890451414號函

發文日期：民國89年3月17日

主旨：有關黃君所有之房屋及土地遭不法集團偽造證件登記於他人名下，嗣經法院判決塗銷登記，回復所有權予原所有權人，則地價稅及房屋稅納稅義務人之名義，可否溯自非法登記他人名下之年期起變更為原所有權人乙案。

說明：

二、本案經准內政部89.1.14.臺內中地字第八九七八二五八號函，略以：「本案黃君與田君之所有權移轉登記，經地政機關依據法院確定判決辦竣塗銷登記，並回復為原所有權人名義，則該回復所有權應溯自黃君原取得日.....」，又依「土地稅法」第三條第一項第一款規定，地價稅之納稅義務人為土地所有權人，及「房屋稅條例」第四條規定，房屋稅向房屋所有人徵收之。準此，黃君所有之房屋及土地遭不法集團偽造證件登記於田君名下，既經地政機關依據法院確定判決辦竣塗銷登記，並回復為原所有權人名義，該回復所有權係溯自原所有權人黃君原取得日，則該房地遭非法移轉登記於田君之期間，所有權人之名義即已回復為黃君，其納稅義務人名義自應予以回復，該期間之房屋稅及地價稅並應向黃君補徵，而其核課期間參酌本部72.12.8.臺財稅第三八七二六號函規定，應自核課權成立之日，即回復原所有權人黃君登記之日起算。另非法登記期間之房屋稅或地價稅，如非法登記人業已繳納，應予退還。

四、本部77.10.28.臺財稅第七七〇六六五〇五一號函停止適用。（財政部 89.03.17.臺財稅字第〇八九〇四五一四一四號函）