

訴 願 人 ○○○

訴願人因土地增值稅事件，不服臺北市稅捐稽徵處萬華分處民國 112 年 12 月 6 日北市稽萬華甲字第 1123001705 號函，提起訴願，本府決定如下：

主文

訴願不受理。

理由

- 一、按訴願法第 3 條第 1 項規定：「本法所稱行政處分，係指中央或地方機關就公法上具體事件所為之決定或其他公權力措施而對外直接發生法律效果之單方行政行為。」第 77 條第 8 款前段規定：「訴願事件有左列各款情形之一者，應為不受理之決定：……八、對於非行政處分……提起訴願者。」
- 二、訴願人原所有本市萬華區○○段○○小段○○地號土地〔下稱系爭土地；於民國（下同）90 年 5 月 4 日經地政機關辦理合併登記為同段同小段○○地號〕，位於本府興辦○○國小擴建工程範圍內，前經臺北市政府地政處（100 年 12 月 20 日起更名為臺北市政府地政局）77 年 12 月 20 日北市地四字第 58092 號公告徵收，公告期間 30 日（自 77 年 12 月 21 日起至 78 年 1 月 19 日止），系爭土地徵收補償費經訴願人於 78 年 3 月 13 日具領完竣，並經臺北市稅捐稽徵處（下稱稅捐處）課徵土地增值稅在案。嗣訴願人於 108 年間向稅捐處所屬萬華分處（下稱萬華分處）主張系爭土地實際徵收日為 88 年 6 月 30 日，申請撤銷因徵收系爭土地所為核課土地增值稅之處分並退還稅款，經萬華分處以 108 年 8 月 6 日北市稽萬華甲字第 1084304687 號函（下稱 108 年 8 月 6 日函）復訴願人略以，經查系爭土地係於土地稅法 83 年 1 月 7 日修正公布前被徵收，課徵土地增值稅，並無違誤。訴願人不服萬華分處 108 年 8 月 6 日函等，提起訴願，經稅捐處以 108 年 10 月 25 日北市稽萬華甲字第 1084408540 號函（下稱 108 年 10 月 25 日函）通知訴願人撤銷萬華分處 108 年 8 月 6 日函，並通知訴願人略以，經查系爭土地係於土地稅法 83 年 1 月 7 日修正公布前被徵收，稅捐處依土地稅法行為時（66 年 7 月 14 日制定公布）第 39 條規定課徵土地增值稅，並無違誤，亦無稅捐稽徵法第 28 條第 2 項規定之適用，訴願人所請無法准予辦理等情。訴願人不服稅捐處 108

年 10 月 25 日函，提起訴願，經本府以 109 年 1 月 13 日府訴一字第 10961000342 號訴願決定：「訴願駁回。」訴願人仍不服，向臺北高等行政法院（下稱北高行）提起行政訴訟，經北高行以 110 年 3 月 25 日 109 年度訴字第 236 號判決：「原告之訴駁回……。」並於 110 年 4 月 29 日判決確定在案。

三、嗣訴願人以 112 年 11 月 21 日書面向本府陳情略以：「……貴府教育局自認徵收無處分所以徵收違法扣除增值稅 48 萬餘元就是二次裁決請求說明法律依據……」經萬華分處以 112 年 11 月 27 日北市稽萬華甲字第 1120008567 號函復略以：「主旨：臺端申請退還本市萬華區○○段○○小段○○地號土地（90 年 5 月 4 日合併後為○○段○○小段○○地號土地）土地增值稅一案，經查臺北高等行政法院 110 年 3 月 25 日 109 年度訴字第 236 號判決駁回在案，並於 110 年 4 月 29 日判決確定……。」訴願人嗣以 112 年 11 月 29 日書面向本府陳情略以：「……請求確認違法並准予撤銷……」經萬華分處再以 112 年 12 月 6 日北市稽萬華甲字第 1123001705 號函（下稱 112 年 12 月 6 日函）復略以：「主旨：臺端申請退還本市萬華區○○段○○小段○○地號土地（90 年 5 月 4 日合併後為○○段○○小段○○地號土地）土地增值稅一案，經查本分處前以 112 年 11 月 27 日北市稽萬華甲字第 1120008567 號函復在案……。說明：……二、旨揭地號土地依臺北高等行政法院 110 年 3 月 25 日 109 年度訴字第 236 號判決駁回，並……於 110 年 4 月 29 日判決確定。」訴願人不服萬華分處 112 年 12 月 6 日函，於 112 年 12 月 12 日向本府提起訴願，12 月 19 日補正訴願程式，113 年 1 月 11 日補充訴願理由，並據稅捐處檢卷答辯。

四、查本件萬華分處 112 年 12 月 6 日函，僅係就訴願人請求退還因○○國小徵收案而課徵之土地增值稅，說明訴願人與稅捐處間之土地增值稅案件，業經北高行 109 年度訴字第 236 號判決原告（即訴願人）之訴駁回，並於 110 年 4 月 29 日判決確定等語；核其性質係屬事實敘述及理由說明之觀念通知，非對訴願人所為之行政處分。訴願人就該函遽向本府提起訴願，揆諸前揭規定，自非法之所許。

五、綜上論結，本件訴願為不合法，本府不予受理，依訴願法第 77 條第 8 款前段，決定如主文。

訴願審議委員會主任委員 連 堂 凱（公出）

委員 張 慕 貞（代行）

委員 王 曼 萍
委員 盛 子 龍
委員 邱 駿 彥
委員 郭 介 恒
委員 宮 文 祥

中華民國 113 年 2 月 15 日

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。（臺北高等行政法院地址：臺北市士林區福國路 101 號）