

雲林縣稅務局 99 年度研究報告研修意見簡表

填表日期：99 年 11 月 日

研究項目	非都市土地經編定為道路用地或交通用地，無償供公共通行使用之私有土地移轉，免徵土地增值稅之研討。
研究單位及人員	土地稅科 稅務員謝美英
<p>壹、問題分析：</p> <p>惟對於都市計畫法指定之公共設施保留地尚未被徵收前之移轉，依法免徵土地增值稅，非都市土地經編定為「道路用地或交通用地」，未徵收前已無償供公共通行使用之私有土地，土地所有權人對該土地只擁有所有權而無任何實益，於土地所有權移轉時，如有增值還需繳納土地增值稅，除造成納稅義務人抱怨連連，於稅負上亦顯不公。</p>	
<p>貳、建議事項：</p> <p>土地稅法第 39 條第 2 項前段「依都市計畫法指定之公共設施保留地尚未被徵收前之移轉，準用前項規定，免徵土地增值稅。」惟非都市土地經編定為「道路用地或交通用地」，無償供公共通行使用之私有土地，則不適用此項免稅規定，常招致民怨，為維租稅公平，建請將非都市土地經編定為「道路用地或交通用地」，無償供公共通行使用之私有土地，於移轉時，免徵土地增值稅。</p>	
<p>參、理由及說明：</p> <p>依土地稅法第 39 條第 1 項「被徵收之土地，免徵其土地增值稅」及同條第 2 項前段「依都市計畫法指定之公共設施保留地尚未被徵收前之移轉，準用前項規定，免徵土地增值稅」之規定。「公共設施保留地」應具備下列三要件始為符合免稅規定：一、確為公共設施保留地。二、由政府以「徵收」、「區段徵收」方式取得，或都市計畫書未載明取得方式者。三、無都市計畫法第 30 條規定核准由私人或團體投資興辦。依都市計畫法指定之公共設施保留地於未徵收前移轉，依法享有免徵土地增值稅優惠，但非屬都市計畫法內之公共設施保留地移轉，則不適用此項免稅規定。稅法上對於都市土地與非都市土地之道路用地移轉，土地增值稅之徵免稅負顯然不一致，有統一規定之必要，以維租稅公平。</p>	

研究項目：非都市土地經編定為道路用地或交通用地，無償供公共通行使用之私有土地移轉，免徵土地增值稅之研討。

研究人服務單位：土地稅科

職別、姓名：稅務員 謝美英

壹、前言：

稅法上對於都市土地與非都市土地供公共通行使用之道路用地移轉，土地增值稅之徵免不一，為求租稅公平，有統一規定之必要。

貳、問題分析：

土地稅法第 39 條第 1 項「被徵收之土地，免徵其土地增值稅」及同條第 2 項前段「依都市計畫法指定之公共設施保留地尚未被徵收前之移轉，準用前項規定，免徵土地增值稅」。依都市計畫法指定之公共設施保留地於未徵收前移轉，依法享有免徵土地增值稅優惠。但對於一些經編定為道路用地或交通用地之非都市土地，雖政府未經徵收，但實際上已無償為供公共使用之道路，則不適用此項免稅規定，常造成民怨。土地所有權人對該土地只擁有所有權，而無任何實益，於土地所有權移轉時，如有增值還需繳納土地增值稅，造成納稅義務人抱怨連連。

參、建議事項：

依土地稅法第 39 條第 2 項前段規定，其立法意旨係公共設施保留地尚未被徵收前之移轉亦應免稅，以維租稅公平，惟非都市土地經編定為「道路用地或交通用地」，無償供公共通行使用之私有土地，則不適用此項免稅規定，為維租稅公平及減少民怨，建請將非都市土地經編定為「道路用地或交通用地」，無償供公共通行使用之私有土地移轉時，免徵土地增值稅。

肆、結論：

為求租稅公平及避免民怨，土地稅法應予作適當修定，將非都市土地經編定為「道路用地或交通用地」，無償供公共使用之私有土地，經查明屬實，於移轉時，免徵土地增值稅。

雲林縣稅務局研究報告建議事項處理表 編號：2

研 究 項 目	非都市土地經編定為道路用地或交通用地，無償供公共通行使用之私有土地移轉，免徵土地增值稅之研討。					
研 究 單 位 及 人 員	土地稅科 稅務員 謝美英					
審 查 人	張審核員彩絨 張審核員明南		送 審 日 期	99 年 11 月 18 日		
			審 竣 日 期	99 年 11 月 24 日		
建 議 事 項	審 查 及 處 理 意 見		擬 議		備 註	
非都市土地經編定為「道路用地或交通用地」，無償供公共通行使用之私有土地，則不適用土地稅法第39條第2項前段免稅規定，常招致民怨，為維租稅公平，建請將非都市土地經編定為「道路用地或交通用地」，無償供公共通行使用之私有土地，於移轉時，免徵土地增值稅。						
評 審 會 議 或 複 審 意 見						
承 辦 人 員	股 長	科 長	審 核 員	秘 書	副 局 長	局 長

附 註：一、「建議事項」欄：請就建議意見摘要填列。

二、「審查及處理意見」欄：請就建議事項評議其可行性，並請詳列其處理辦法。

三、「擬議」欄：請按研究價值擬提意見。

四、報告審查人認為有必要時，得建議邀請研究人員列席評審會議說明。