

# 雲林縣稅務局 100 年度研究報告研修意見簡表

填表日期：100 年 4 月 29 日

研究項目	土地稅法第 40 條增訂第 2 項即予開徵地價稅法令之研討
研究單位及人員	陳俊宏
<p>壹、 問題分析：</p> <p>在地價稅納稅基準日〔8 月 31 日〕以後，開徵日〔11 月 1 日〕前移轉土地所有權案件，如納稅義務人申請提前繳納地價稅，依稅捐稽徵法第 25 條第 1 項第 3 款規定得予提前開徵。並未有強制規定，俟當年度地價稅開徵後，納稅義務人於 11 月份接到地價稅單時，通常反映是土地已移轉，稽徵單位還開徵，乃造成相當深的誤解，以為稽徵機關核課錯誤，造成徵納雙方緊張關係。</p>	
<p>貳、建議事項：</p> <p>將基準日〔8 月 31 日〕以後，開徵日〔11 月 1 日〕以前移轉土地所有權，提前開徵繳納地價稅案件，納入土地稅法第 40 條增訂第 2 項即予開徵地價稅規定，法令明確後，稽徵機關依法據以開徵，以杜絕徵納雙方爭議。</p>	
<p>參、理由及說明：</p> <p>因土地稅法第 51 條規定：欠繳土地稅之土地，在欠稅未繳清前，不得辦理移轉登記或設定典權。據此其納稅基準日持有，尚未屆開徵日之當年度地價稅課徵案件，實務上作法如為單筆土地移轉，稽徵單位皆要求納稅義務人依前開稅捐稽徵法規定，予以提前開徵，惟納稅義務人反映還要填寫提前開徵申請書，很麻煩；惟如不開徵當年地價稅，事後納稅義務人於當年度 11 月份接到地價稅單時，通常反映是土地已移轉，稽徵單位還開徵，雖經解釋係因基準日之法令規定，仍應由 8 月 31 日持有者繳納，惟仍造成相當深的誤解，以為稽徵機關核課錯誤，造成徵納雙方緊張關係。</p>	

研究項目：土地稅法第 40 條增訂第 2 項即予開徵地價稅法令之研討

職 別、姓 名：稅務員陳俊宏

### 壹、前 言：

納稅是要課以人民義務，程序上、實體上均必須要依據法令，才不會造成違法濫權之擾民事件，本案在地價稅納稅基準日〔8 月 31 日〕以後，開徵日〔11 月 1 日〕前移轉土地所有權案件，稽徵機關基於防杜欠稅及讓納稅義務人不會有已移轉土地還開徵地價稅之疑慮等考量，要求納稅義務人依稅捐稽徵法第 25 條第 1 項第 3 款規定提出申請提前開徵繳納地價稅；惟民主時代，以人民為主體，如需修改法令，始能執行之行政工作，更需時常予以檢討並修正已跟不上時代進步的法令規章。

### 貳、問題分析：

- 一、目前各稽徵機關作法：關於在地價稅納稅基準日〔8 月 31 日〕以後，開徵日〔11 月 1 日〕前移轉土地所有權案件，目前各稽徵機關作法不一，有的係隨著當年度繳納期間到來再行徵收；有的則予隨時課徵，例如：法院拍定案件所欠繳之地價稅，依 96 年 1 月 10 日修訂之稅捐稽徵法第 6 條，係屬優先於一切債權及抵押權之地價稅，依同法第 25 條第 1 項第 1 款規定予以提前開徵分單繳納。
- 二、本分局目前實務上作法，納稅義務人移轉土地後如無其他土地可合併當年度開徵，即要求納稅人查欠時，依稅捐稽徵法第 25 條第 1 項第 3 款規定，提出申請提前開徵當年度地價稅；如有土地可合併當年度地價稅開徵，則暫不予開徵，先予查欠，俟當年度開徵地價稅時一併發單課徵以免造成欠稅。
- 三、如提前開徵，亦僅能暫時以該筆移轉之地價所適用之稅率計算，如此尚須俟當年度應納稅額確定後再據以補徵或退還應補或溢繳之稅款。承辦人員並將以上可能發生

之補、退稅款情形一併告知納稅人，以免事後發生爭議。

四、本案研討之納稅基準日〔8月31日〕以後，開徵日〔11月1日〕前移轉土地所有權案件，其地價稅款係屬稅法規定應徵收之稅捐而尚未開徵者，核與土地稅法第51條規定：欠繳土地稅之土地，在欠稅未繳清前，不得辦理移轉登記或設定典權之欠稅，性質上尚有不同；因其尚未形成欠稅，又屬當期應徵收稅款，如未明定易造成納稅人誤解及欠稅發生，又如將此種情形訂在稅法稽徵程序裡，則相關電作就可配合開發程式，產出當年度正確的稅額，再將移轉土地部分分單交予納稅義務人繳納，就不致發生欠稅前開應補徵或退還稅款之情形。

參、建議事項：

將基準日〔8月31日〕以後，開徵日〔11月1日〕以前移轉土地所有權，提前開徵繳納地價稅案件，其課稅主體已確定，未免納稅義務人質疑其土地已出售為何還須繳納地價稅之疑義，納入土地稅法第40條增訂第2項即予開徵地價稅規定，法令明確後，稽徵機關依法據以開徵，以杜絕徵納雙方爭議。

肆、結 論：

地價稅是地方政府主要財源，其徵收期間亦須明定以利徵收，而本案在納稅基準日〔8月31日〕以後，開徵日〔11月1日〕前移轉土地所有權案件之徵收尚缺少規範，以致各稽徵機關作法不一，除影響地價稅徵收作業外，亦使人民對稽徵機關之觀感變差，為使徵收順利並增加工作效率，建議將前開情形之移轉案件應即予開徵地價稅，納入土地稅法第40條增訂第2項規定，送請立法院修正後公布施行，以利稽徵業務之推行。建議修正內容：如土地稅法修正建議提案表。

## 「土地稅法」修正建議提案表

修 正 條 文	現 行 條 文	明 說
<p>第四十條 地價稅由直轄市或縣〈市〉主管稽徵機關按照地政機關編送之地價歸戶冊及地籍異動通知資料核定，每年徵收一次，必要時得分二期徵收；其開徵日期，由省〈市〉政府定之。</p> <p>在納稅基準日後，開徵日前移轉土地，其地價稅得即予開徵。</p>	<p>第四十條 地價稅由直轄市或縣〈市〉主管稽徵機關按照地政機關編送之地價歸戶冊及地籍異動通知資料核定，每年徵收一次，必要時得分二期徵收；其開徵日期，由省〈市〉政府定之。</p>	<p>地價稅是地方政府主要財，其徵收期間亦須明定以利徵，而本案在納稅基準日〔8月31日〕以後，開徵日〔11月1日〕前移轉土地所有權案件之徵收尚缺少規範，以致各稽徵機關作法不一，除影響地價稅徵收作業外，亦使人民對稽徵機關之觀感變差，為使徵收順利並增加工作效率，建議將前開情形之移轉案件應即予開徵地價稅，納入土地稅法第40條增訂第2項規定，送請立法院修正後公布施行，以利稽徵業務之推行。</p>