

新竹市政府訴願決定書

104 年訴字第 29 號

訴願人：財團法人台灣基督長老教會馬偕紀念社會事業基金會

代表人：黃○○ 地址：台北市○○○○路○段○○號

代理人：黃○○律師 地址：台北市○○○○路○段○號○樓之○

原處分機關：新竹市稅務局 地址：新竹市中央路 112 號

代表人：范春鑾

訴願人因 104 年房屋稅事件，不服原處分機關於 104 年 8 月 19 日新市稅法字第 1040014591 號復查決定書所為之處分提起訴願，本府依法決定如下：

主 文

訴願駁回。

事 實

緣訴願人所有坐落本市光復路 2 段○○○號房屋（稅籍編號：01190101000，鋼筋混凝土造房屋，面積 27,714 m²，於 92 年 6 月 17 日建造完成，持分全；稅籍編號：01190101500，鋼筋混凝土造、鋼骨造房屋，面積 36,415 m²，於 98 年 9 月 1 日建造完成，持分全，以下簡稱系爭房屋），原有部分面積作營業使用按營業用稅率核課房屋稅外，其餘面積則依房屋稅條例第 15 條第 1 項第 2 款規定免徵房屋稅在案，嗣因財政部、行政院衛生署(改制後為衛生福利部)及內政部於 101 年 11 月 28 日會銜發布訂定「具宗教性質之醫療財團法人符合房屋稅條例第 15 條第 1 項第 2 款規定之私立慈善救濟事業認定基準」，並於發布令中明定醫療財團法人之房屋自 102 年期(課稅所屬期間 101 年 7 月 1 日至 102 年 6 月 30 日)起開始適用，而訴願人 101 年(101 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日)及 102 年(102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日)之經費決算書及執行業務報告書等資料，經主管機關衛生福利部依前揭認定基準審核，並於 102 年 11 月 29 日衛部醫字第 1021682420 號函及 104 年 1 月 28 日衛部醫字第 1031669304 號函，核認訴願人 101 年度及 102 年度不符合該認定基準規定，原處分機關遂自 102 年起依房屋稅條例第 5 條規定及財政部 101 年 12 月 24 日研商「具宗教性質之醫療財團法人符合房屋

稅條例第 15 條第 1 項第 2 款規定之私立慈善救濟事業認定基準」會議結論(四)，課徵系爭房屋稅，並核定系爭房屋 104 年(103 年 7 月 1 日至 104 年 6 月 30 日) 房屋稅共計新臺幣(以下同) 10,531,866 元【稅籍編號 01190101000：供醫療使用部分房屋稅：3,781,620 元、非供醫療使用部分房屋稅 4,011 元(業於 104 年 6 月 10 日完納)；稅籍編號 01190101500：供醫療使用部分房屋稅：5,916,480 元、非供醫療使用部分房屋稅 829,755 元(業於 104 年 6 月 10 日完納)】，經查訴願人雖於 104 年 6 月 10 日向原處分機關提出減免之申請，惟因訴願人 102 年度不符合「具宗教性質之醫療財團法人符合房屋稅條例第 15 條第 1 項第 2 款規定之私立慈善救濟事業認定基準」規定，依財政部函釋規定 104 年房屋稅需暫行核定應稅，原處分機關遂於 104 年 6 月 23 日新市稅房字第 1040013027 號函否准所請，且訴願人對系爭房屋供醫療使用部分房屋稅合計 9,698,100 元(稅籍編號 01190101000：3,781,620 元、稅籍編號 01190101500：5,916,480 元)不服，申請復查結果，未獲變更，並依稅捐稽徵法施行細則第 12 條及財政部 81 年 5 月 9 日台財稅第 811664782 號函釋規定，加計行救利息 23,296 元，訴願人不服前揭核定醫療使用部分 104 年房屋稅計 9,721,396 元(=本稅 9,698,100 元+行救利息 23,296 元)，依法申請復查未獲變更，提起本訴願。

理 由

- 一、按「房屋稅依房屋現值，按左列稅率課徵之：二、非住家用房屋，其為營業者，最低不得少於其房屋現值百分之三，最高不得超過百分之五。其為私人醫院、診所、自由職業事務所及人民團體等非營業用者最低不得少於其房屋現值百分之一點五，最高不得超過百分之二點五。」、「私有房屋有下列情形之一者，免徵房屋稅：……二、業經立案之私立慈善救濟事業，不以營利為目的，完成財團法人登記者，其直接供辦理事業所使用之自有房屋。」分別為房屋稅條例第 5 條及 15 條第 1 項第 2 款規定；財政部 102 年 1 月 8 日台財稅字第 10204502020 號函釋規定：「檢送本部 101 年 12 月 24 日研商「具宗教性質之醫療財團法人符合房屋稅條例第 15 條第 1 項第 2 款規定之私立慈善救濟事

業認定基準」相關事宜會議紀錄乙份。會議結論(略以)：(一)請中央衛生主管機關就具宗教性質之醫療財團法人醫院適用「具宗教性質之醫療財團法人符合房屋稅條例第 15 條第 1 項第 2 款規定之私立慈善救濟事業認定基準」(以下簡稱本基準)之審查認可情形，於每年 11 月底前，逐案函知案關醫院坐落地方稅主管稽徵機關並副知案關醫院。經中央衛生主管機關審查符合本基準規定之醫療財團法人醫院，僅得認定其屬業經立案之私立慈善救濟事業；至其房屋稅之徵免，仍應由主管稅捐稽徵機關依房屋稅條例(以下簡稱本條例)第 15 條第 1 項第 2 款規定查明實情依法辦理。…(三)102 年(期)房屋稅款所屬期間為 101 年 7 月 1 日至 102 年 6 月 30 日，對於具宗教性質之醫療財團法人醫院房屋稅之徵免，以中央衛生主管機關審查認可之 101 年度(即 101 年 1 月 1 日至同年 12 月 31 日)經費決算書及執行業務報告書等為準；以後年度以此類推。(四)具宗教性質之醫療財團法人醫院上年(期)房屋稅，業依本條例第 15 條第 1 項第 2 款規定免徵者，當年(期)房屋稅暫予免徵並列管；倘中央衛生主管機關審查結果認定該等醫院未符本基準之規定者，應即核發稅單補徵當年(期)房屋稅，並另訂繳納期間。」。

二、次按財政部、行政院衛生署(改制後為衛生福利部)及內政部於 101 年 11 月 28 日會銜發布訂定「具宗教性質之醫療財團法人符合房屋稅條例第 15 條第 1 項第 2 款規定之私立慈善救濟事業認定基準」第 3 點第 2 項第 1 款第 2 目規定「本基準所指醫療財團法人，其醫療財團法人捐助章程及醫療財團法人董事會(與監察人)之組織及議事章則應依據目的事業主管機關所公告之參考範例訂定，且基於宗教慈善救濟之本質，辦理醫事人員培養、醫學研究、社會大眾健康之促進、護理與精神復健等服務。」。

三、查訴願人所有系爭房屋原有部分面積作營業使用按營業用稅率核課房屋稅外，其餘面積則依房屋稅條例第 15 條第 1 項第 2 款規定免徵房屋稅在案，嗣因財政部、行政院衛生署(改制後為衛生福利部)及內政部於 101 年 11 月 28 日會銜發布訂定「具宗教性質之醫療財團法人符合

房屋稅條例第 15 條第 1 項第 2 款規定之私立慈善救濟事業認定基準」，並於發布令中明定醫療財團法人之房屋自 102 年期(課稅所屬期間 101 年 7 月 1 日至 102 年 6 月 30 日)起開始適用，又依財政部 101 年 12 月 24 日研商「具宗教性質之醫療財團法人符合房屋稅條例第 15 條第 1 項第 2 款規定之私立慈善救濟事業認定基準」會議結論(三) 102 年(期)房屋稅款所屬期間為 101 年 7 月 1 日至 102 年 6 月 30 日，對於具宗教性質之醫療財團法人醫院房屋稅之徵免，以中央衛生主管機關審查認可之 101 年度(即 101 年 1 月 1 日至同年 12 月 31 日)經費決算書及執行業務報告書等為準；以後年度以此類推。而訴願人 101 年(101 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日)及 102 年(102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日)，經主管機關衛生福利部依前揭認定基準審核，並於 102 年 11 月 29 日衛部醫字第 1021682420 號函及 104 年 1 月 28 日衛部醫字第 1031669304 號函，核認訴願人 101 年度及 102 年度不符合該認定基準規定，爰其房屋稅自 102 年起已不合免徵要件，參照財政部 101 年 12 月 24 日研商「具宗教性質之醫療財團法人符合房屋稅條例第 15 條第 1 項第 2 款規定之私立慈善救濟事業認定基準」會議結論(四)略以：「倘中央衛生主管機關審查結果認定該等醫院未符本基準之規定者，應即核發稅單補徵當年(期)房屋稅，並另訂繳納期間。上年(期)房屋稅未准免徵者，暫行核定應稅，倘中央衛生主管機關審認結果認定符合本基準之規定者，再據以退還稅款。」，原處分機關自難再據以免稅，雖訴願人於 102 年 5 月 30 日及 103 年 5 月 29 日向衛生福利部申請捐助章程修正案及董事會議組織及議事章則草案，惟迄今仍未配合衛生福利部之建議修正。是以，原處分機關於核發系爭房屋 104 年(103 年 7 月 1 日至 104 年 6 月 30 日)房屋稅繳款書時，雖訴願人於 104 年 6 月 10 日向原處分機關申請供醫療使用部分房屋減免房屋稅，惟未檢具衛生福利部審認其屬「業經立案之私立慈善救濟事業」證明文件，因訴願人系爭房屋上年度未准免徵，原處分機關爰依前揭函釋暫行核定應稅，尚屬有據。

四、綜上，系爭房屋原有部分面積經衛生福利部 103 年 11 月 29 日衛部醫字第 1021682420 號函及 104 年 1 月 2 日衛部醫字第 10316693040 號函審認訴願人 101 年度及 102 年度不符合「具宗教性質之醫療財團法人符合房屋稅條例第 15 條第 1 項第 2 款規定之私立慈善救濟事業認定基準」規定，經原處分機關未准免徵在案，且 104 年(103 年 7 月 1 日至 104 年 6 月 30 日)房屋稅，因訴願人尚未取得衛生福利部審認其屬「業經立案之私立慈善救濟事業」證明文件，向原處分機關申請減免，爰依前揭財政部 102 年 1 月 8 日台財稅字第 10204502020 號函釋所附會議結論(四)暫行核定應稅，原處分機關遂依房屋稅條例第 5 條規定，核定系爭房屋 104 年(103 年 7 月 1 日至 104 年 6 月 30 日)供醫療使用部分房屋稅合計 9,698,100 元，揆諸首揭規定，洵無違誤。

綜上論結，本件訴願無理由，依訴願法第 79 條第 1 項規定，決定如主文。

訴願審議委員會主任委員	李宏生
委員	李吳喜
委員	鍾秉正
委員	吳光皋
委員	周元浙
委員	傅金圳
委員	陳惠美
委員	蕭淑芬

中華民國 104 年 11 月 10 日
市長 林智堅

訴願人如不服本決定，得於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：臺北市士林區文林路 725 號，電話：02-28333822)