納稅者權利保護官

工作範圍&案例分享-共同共有土地分單

主持人：大家好，我是基隆市稅務局小編，我是小蘇，今天很榮幸邀請到稅務局納稅者權利保護官，簡稱納保官，來到基稅主播室錄製 Podcast，介紹及分享稅務相關問題。

納保官：大家好，我是基隆市稅務局納保官林玉琪，很榮幸有機會跟大家介紹納保官的業務及分享地方稅的納稅者權利保護事項案例，先簡短自我介紹，我現任職於稅務局地價稅科，從 113 年 1 月開始兼任納保官，納保官任期是到 114 年底，這兩年的納保業務是由我跟另一位陳筱萍納保官共同為大家服務。

主持人：請問納保官的工作範圍是什麼？

納保官：納稅官主要工作分為三類：1. 協助納稅人進行稅務爭議案件溝通與協調，簡單來說納稅人如果有稅務爭議問題，納保官可以做為納稅人與稅務局之間的溝通橋樑，協調案件，並且提供意見。2. 受理納稅人申訴或陳情，也就是納稅人認為稅捐機關有行政疏失，導致權利受損，或者是認為稅捐機關違反正當調查程序，導致權利受損，也可以向納保官提出申訴或陳情，納保官會向稅捐機關提出改善建議。3. 納稅人提起行政救濟時，也可以提供諮詢與協助，例如提供復查範例、行政救濟相關法令、案例等資料。

主持人：哇！原來納保官可以協助納稅人解決這麼多的稅務問題，接下來請納保官分享稅務案例，這樣納稅人應該會更清楚了解納保事項的內容。

納保官：好的，那我就講一下關於公司共有土地申請分單繳納地價稅後，因為其他共有人未繳納地價稅被強制執行的案例。那個案件的情形是這樣的，民眾表示他跟兄弟姊妹總共 5 個人共同共有 1 筆土地，自己已經在 112 年申請分單而且如期繳納地價稅，結果又收到執行命令扣押他的存款，於是請求納保官協助。首先說明，共同共有的財產，依稅捐稽徵法第 12 條規定，是以全體共同共有人為納稅義務人。共同共有之權利範圍是共同共有財產的全部，因此每一個共同共有人對地價稅的全部都有繳納義務而且互為連帶債務人。舉例來說，共同共有人如果有 5 個人，並不是每個人各自持有五分之一的土地，負擔五分之一的地價稅，而是這 5 個人一起持有這筆土地的全部持分，所以這 5 個人一起對於這筆土地的地價稅負有全部稅額的繳納義務，也就是對全部稅額負有連帶責任的意思。

主持人：可是那位民眾已經申請分單並如期繳納地價稅了啊，這是怎麼回事？

納保官：假設剛才那個案例 112 年的地價稅應納稅額是 10,000 元，那位民眾已經分單繳了 2,000 元，這筆土地還有 8,000 元未繳，依照稅捐稽徵法的規定，全部共同共有人也就是這 5 個人，對 8,000 元的欠稅仍然負有繳納義務而且是連帶債務人。稅捐連帶責任並不會因為申請分單而解除。

主持人：沒有其他的解決方法嗎？

納保官：財政部對於此類案件有特別解釋說明，為了保障已經申請分單並且如期繳納稅捐的共同共有人權益，會請執行機關先對

未申請分單的公司共有人強制執行，若執行不到，再執行已經申請分單的公司共有人。也就是說地價稅欠繳 8,000 元這部分，稅捐機關會請執行機關先對沒繳稅的 4 個人優先執行他們的財產，來保障已分單繳納稅款的這個公司共有人的權益，如此一來可以促進徵納雙方和諧。這邊提醒一下，如果都執行不到這 4 個人的財產，最後還是會執行這位已分單繳納稅款公司共有人的財產。

主持人：原來如此，經過納保官的解說，我們可以進一步了解原來公司共有人對之全部稅捐均負有繳納義務且為連帶債務。謝謝納保官為大家分享這個案例。

納保官：謝謝小編及各位聽眾。

主持人：我是基隆市稅務局小編，我是小蘇，今天的案例分享到此，我們下次見。

納保官：我是基隆市稅務局納保官林玉琪，期待下次再分享其他案例給各位聽眾，我們下次見。