

公有土地課徵地價稅常見類型參考表

114.2.10

常見類型	說明
機關、學校場地出租、無償提供他人使用或設立營業登記	<p>1. 公有房地(如學校演藝廳、學校或里民活動中心等)出租或無償提供他人使用，已非供學校直接使用或非屬公務使用財產，應課稅。 【如出借房地係依規費法徵收使用規費，仍符免稅規定】</p> <p>2. 學校設置育成中心提供企業使用部分，應課稅。 【供師生使用部分，仍符免稅規定】。</p> <p>3. 提供其他團體或個人使用，如供營業使用設立營業登記，應課稅。</p>
公有零售市場	以出租方式供攤商作為營業場所使用，非屬公務使用財產，應課稅。
機關或學校內之合作社、郵局、健康中心、書局、餐廳、便利超商及理髮部等招商承辦	採外包經營、設立營業登記，有對外營業情形，應課稅。
學校游泳池委外經營	學校游泳池開放民眾使用並收取費用，非供學校直接使用部分，應課稅。倘屬部分供師生使用、部分對外提供一般民眾使用者，應依使用面積比例分算課稅面積(師生使用部分仍符免稅規定)。
公共托育中心、公共托老中心等社福設施委外經營	如有收取租金、權利金等其他收益者，應課徵地價稅。
公立幼兒園(含委託經營及非營利幼兒園)	如有收取租金、權利金等其他收益者，仍符免稅規定(財政部 108.2.25 台財稅字第 10700666800 號令)。

<p>遭占用</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 經管之「市有」土地遭占用，即使無出租或收取補償金，仍應課稅。 2. 補收以前年度使用補償金，需另行補徵核課期間(5 年)內之地價稅。 3. 公私共有土地，遭占用仍應課稅；倘已依持分面積訂立分管，經分管後其管有部分未遭占用者，則免稅。 <p>【惟經管之「國有」土地遭占用，尚未收取租金或使用補償金前，依國有財產法第 8 條規定免徵地價稅】</p>
<p>機關興辦或委外經營之游泳池、公園、納骨塔、殯儀館、動物園、國民運動中心…等公有設施</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本府及所屬機關興辦之公有設施，未依本府組織編制、預算制度(收支編列公務預算)及財產管理有關規定設置者，非屬公務使用財產，依使用情形課徵。例如：以特種基金編列預算，應課稅。 2. 委託經營者未符合下列要件者，縱為公務預算，仍應課稅： <ol style="list-style-type: none"> (1)委託經營前原符合土地稅減免規則第 7 條第 1 項第 2 款規定之免稅土地(公務使用、依本府組織編制、預算制度及財產管理有關規定設置者)。 (2)委託經營範圍限於委託機關原辦理之業務範圍。但超出部分，應按實際使用面積課稅。 (3)委託經營期間仍受委託機關之監督。

機關經營管理有營業收費之停車場、委外經營之停車場(包含機關學校用地由市府交通局出資興辦之停車場)	1. 未依停車場法規定領有停車場登記證者，應課稅。 2. 停車場登記證有效期限屆滿後，新領場證者須重新提出申請始能繼續減免。
--	---

備註：

- 1、 減免地價稅之原因事實有變更或消滅時，管理機關應於 30 日內向本府稅捐稽徵處申報恢復徵稅。
- 2、 符合減免地價稅者，應由管理機關於每年地價稅開徵 40 日(即 9 月 22 日，遇假日則順延至次 1 工作日)前申請，逾期申請者，自申請之次年開始適用。