

高雄高等行政法院判決

) FKT64W1Z1X5L0;@109年度訴字第

民國109年12月16日辯論終結

原告 文苑實業有限公司

代表人 林通義

訴訟代理人 顏伯奇 律師

被告 嘉義縣太保市公所

代表人 黃榮利

訴訟代理人 施信吉

上列當事人間地方稅事件，原告不服嘉義縣政府中華民國109年6月22日府行法訴字第1090113670號訴願決定，提起行政訴訟，本院判決如下：

主 文

一、原告之訴駁回。

二、訴訟費用由原告負擔。

事實及理由

一、爭訟概要：

緣被告查得原告坐落於嘉義縣○○市○○段○○○○○○號土地（下稱系爭土地）上之建築物（地址：嘉義縣○○市○○里○○鄰○○○道○○○○○○號等，下稱系爭建物），業經嘉義縣政府於民國108年12月27日准予核發（108）嘉府經使執字第00159號使用執照，被告乃依嘉義縣太保市建築工地臨時稅自治條例（下稱系爭自治條例）規定，以原告為納稅義務人，核定建築工地臨時稅新臺幣（下同）2,048,500元，並於109年1月13日以嘉太市財字第1090000471號函檢附建築工地臨時稅核定納稅通知書及繳款書通知原告繳納。原告不服，申請復查，未獲變更，提起訴願，亦遭決定駁回，遂提起本件

01 行政訴訟。

02 二、原告起訴主張及聲明：

03 (一)主張要旨：

04 1、系爭自治條例乃違反法律保留原則（稅捐法定主義），應屬
05 無效。系爭自治條例乃針對「太保市轄區內開發案件之建築
06 工地起造建築物」課徵建築工地臨時稅，依地方制度法第19
07 條第6款、第20條及第25條規定，建築管理乃嘉義縣政府之
08 自治事項，並非鄉鎮公所之自治事項，系爭建物之建造執照
09 及使用執照均係嘉義縣政府核發，興建期間均以嘉義縣政府
10 為建築主管機關。太保市民代表會無權制定系爭自治條例，
11 系爭自治條例乃違法之立法。且系爭土地依其地號乃嘉義縣
12 朴子市之土地，被告主張乃其管轄土地而主張工地臨時稅，
13 自非可採。

14 2、開發案件之標準為何，應適用哪一法規標準，莫衷一是，法
15 院自無法判斷之。系爭自治條例第3條所稱「凡於本市轄區
16 內開發案件之建築工地起造建築物」，所謂「開發案件」究
17 何所指？依司法院釋字第491號解釋，法律本身應具體明確
18 可得預見，始符合明確性原則。此之「可預見性」包括構成
19 要件與法律效果；系爭自治條例，並未就何謂「開發案件」
20 作一定義；「開發案件」以一般民眾可能的理解，大可能指
21 大型開發計畫，例如「造鎮計畫」、「工商綜合開發區」等
22 ，小亦可能僅為家屋之整修、增建，「開發案件」其意涵模
23 糊，已不符法律之明確性要求。與本案之系爭自治條例相同
24 ，彰化縣員林鎮建築工地臨時稅自治條例加入「開發案件」
25 之要件，實務見解認為違反稅捐明確性，無法可供「司法審
26 查」（臺灣彰化地方法院102年度簡字第4號判決、臺中高等
27 行政法院102年度簡上字第47號判決參照），故系爭自治條

例第3條違反課稅明確性原則，應屬無效。另查，本案申請建造執照時，其周邊均已開發完成，無須被告鋪設道路等公共設施，與開發案件需要公家機關大費周章就公有設施進行規畫施工，有差異，可向開發案件之主管機關嘉義縣政府查詢本件是否為依法申請之開發案件。故本件亦不符合「開發案件」之範疇。

3、本件申請建造執照，並無任何法令課予「建築工地臨時稅」，該建造執照並無任何由其他官署課予稅捐之保留條款，基於信賴保護及法無溯及既往之法理，系爭自治條例無溯及於條例施行前開工建案，自屬當然。依系爭自治條例第3條「凡於本市轄區內開發案件之建築工地起造建築物」，系爭自治條例施行前起造之建築物，自非系爭自治條例涵攝之範圍。被告援引上開條文為請求依據，非無誤解之情。

(二)聲明：被告109年1月13日嘉太市財字第1090000471號函、109年3月25日嘉太市財字第1090002603號函、嘉義縣政府109年6月22日府行法訴字第1090113670號訴願決定，均予以撤銷。

三、被告答辯及聲明：

(一)答辯要旨：

1、依嘉義縣政府於108年12月27日核發給原告(108)嘉府經使執字第00159號建築使用執照所載建築地址為「嘉義縣○○市○○里○○鄰○○○道○○○○○號等」，可知其行政管理轄區乃在嘉義縣太保市轄區內，依系爭自治條例第3條第1項「凡於本市轄區內開發案件之建築工地起造建築物，其總樓地板面積規模在500平方公尺以上者(含本數)，應就其全部樓地板面積課徵建築工地稅。」雖該建築物坐落在嘉義縣○○市○○段○○○○○○○號土地上，但僅產籍管理屬嘉義縣朴子地

政事務所職責，此可從嘉義縣政府109年1月6日府經建字第1090005371號函送108年12月份核發使用執照（即本案使用執照）竣工圖副本及外觀完工照片清冊給被告，而非給嘉義縣朴子市公所，亦可得知本案之行政管轄權屬被告。

2、被告依據地方稅法通則之規定，為課徵地方稅之機關，以「地方稅法通則」為開徵臨時稅之立法法源依據，並依據法定程序制定及公布開徵。且系爭自治條例立法目的為自治財政需要，尚不涉及建築工地之管理權限，亦非為管理建築工地之目的而課徵本稅。原告於起訴狀稱「建築管理及系爭建案之建造執照及使用執照之核發與興建期間之建築管理機關，均非被告」，以系爭自治條例課稅處分，連結管理建築工地之權限機關，顯屬誤解。此外，地方制度法第20條第1項第2款第2目之規定，將鄉（鎮、市）稅捐，列為鄉（鎮、市）財政自治事項；又同法第37條第1項第3款規定，將議決鄉（鎮、市）臨時稅課，列為鄉（鎮、市）民代表會之職權。是地方稅法通則已賦與鄉（鎮、市）公所得依該通則規定開徵臨時稅課，並於地方制度法揭示為鄉鎮市財政自治事項，且為鄉（鎮、市）民代表會之職權議決事項。爰此，被告制定系爭自治條例在立法法源及立法權限上並無違誤。另依據地方稅法通則第3條規定，被告為得開徵臨時稅課之機關，並依據地方稅法通則之規定制定系爭自治條例，均依法定程序完成立法程序，已如前述，尚無原告所稱違法立法及立法瑕疵等情形。

3、系爭自治條例第3條第1項固規定：「凡於本市轄區內開發案件之建築工地總樓地板面積在500平方公尺以上者（含本數）…」，以「開發案件」不確定法律概念作為課徵要件之補充文字，係考量建築種類之複雜性，爰以不確定法律概念作

為補充。另從同條文後段，以「總樓地板面積」作為課徵標準，並無疑議，而「開發案件」之涵攝範圍如何，此從系爭自治條例第3條第2項即得觀之。蓋開發案件之範圍雖不明確，惟系爭自治條例課稅範圍所強調者在於「建築工地之總樓地板面積」。且為限縮適用「開發案件之建築工地」課稅範圍，系爭自治條例分別於第3條第2項及第3項明定，免徵建築工地稅之建築物，如公辦建築、農業使用及公益或公共使用之建築物，免徵建築工地稅。且第3條第1項亦規定在500平方公尺以上，始屬系爭自治條例課稅範圍。以整體自治條例之體系而言，課徵之範圍已明確，應使受規範者所得預見，開發案件之規模既已明確且可預見，非如原告所稱不符法律之明確性要求。至於原告所舉臺灣彰化地方法院102年度簡字第4號判決、臺中高等行政法院102年度簡上字第47號判決，為揭示兩案（不同起造人）就「同一開發案件」之法律明確性要求及有無「租稅規避」，與本案單一起造人及單一使用執照案無涉，尚難比附援引。

4、本案申請建造時，其周邊雖已開發完成，無須被告鋪設道路等公共設施，但系爭自治條例立法目的乃在於將所徵得之稅收，專款專用於公共設施之維（修）護而非僅新設，此可見系爭自治條例第4條第1項「建築工地稅之徵收稅款指定用於本市道路維護、排水系統及路燈修護等工程，並開立專款帳戶，其收支執行依預算法相關規定，納入年度預算辦理。專款帳戶結束時，如有賸餘，應解繳市庫。」及同條第2項「前項所稱道路維護，指包含路面之修復、反射鏡、指示標誌及排水溝蓋板之設置等維護道路交通安全之工程及設施購置。」眾所周知，建築物於建築期間，大（重）型工程機具及車輛（如：砂石車等），頻繁進出本市至建築工地，沿途均

對公共設施及環境造成影響（如：道路損壞，坑坑洞洞致影響市民行車安全。）。故與原告所稱其周邊均已完成開發，無須本所鋪設道路等公共設施，即不符合「開發案件」之範疇等語，實乃對系爭自治條例立法目的有所誤解。

5、按系爭自治條例第3條前段及第6條規定，係以嘉義縣太保市轄內起造建築物之起造人，其取得使用執照時為系爭自治條例施行期間，應以該使用執照所載之起造人為納稅義務人。立法目的係為課徵技術需要，於系爭自治條例施行中取得使用執照者，因建築已完成，環境影響之狀態責任亦已形成，且工程施作之樓地板面積可資確定，故以取得使用執照時作為課徵之時點，以明確稅捐債務發生之基準。對於系爭自治條例施行期間前，取得之建造執照者，亦無將其全排除於課徵之對象範圍，倘該建案於系爭自治條例施行期間內取得使用執照者，又合於其他課稅構成要件，即應依系爭自治條例課徵建築工地臨時稅。至於僅在施行期間內對於符合課稅要件之納稅義務人課徵，固較施行期間外之案件形成差別，乃因本自治條例之限時法特性使然（參照最高行政法院100年度判字第818號判決）。系爭建物之使用執照核發日期為108年12月27日，在系爭自治條例施行期間內，原告執系爭建物取得建造執照日期在施行期間之前，無溯及系爭自治條例施行前開工建案等意見，即無足採。另本案108年12月27日經嘉義縣政府核發原告（108）嘉府經使執字第00159號使用執照，乃在系爭自治條例生效施行後，被告經開徵臨時稅之構成要件事實，既係於系爭自治條例生效施行後始完全實現，本應適用法條構成要件與生活事實合致時有效之該自治條例，本件未有溯及既往對已終結之事實發生規範效力之情形，無違於法律不溯及既往原則。再者，原告原已取得使用執照

之利益，並未因系爭自治條例施行而有影響，縱其可能增加稅務成本，然人民不可能期待法律永遠不增設更易，因應時代變遷與當前社會環境之需求下，法律隨時處於新增、消滅或更易之狀態，是本案處分既未損及原告已得之使用執照核發利益，難謂有違信賴保護原則。

(二)聲明：原告之訴駁回。

四、爭點：被告依系爭自治條例，於109年1月13日以嘉太市財字第1090000471號函送建築工地臨時稅核定納稅通知書及繳款書，核定原告應繳納稅額2,048,500元，是否適法？

五、本院的判斷：

(一)前提事實：

如爭訟概要欄所述事實，業經兩造分別陳述在卷，並有嘉義縣政府（108）嘉府經使執字第00159號使用執照、被告109年1月13日嘉太市財字第1090000471號函、原處分、復查決定及訴願決定附卷為證，可信為真實。

(二)應適用的法令：

1、地方稅法通則第3條：「（第1項）直轄市政府、縣（市）政府、鄉（鎮、市）公所得視自治財政需要，依前條規定，開徵特別稅課、臨時稅課或附加稅課。……（第2項）特別稅課及附加稅課之課徵年限至多4年，臨時稅課至多2年，年限屆滿仍需繼續課徵者，應依本通則之規定重行辦理。（第3項）……臨時稅課應指明課徵該稅課之目的，並應對所開徵之臨時稅課指定用途，並開立專款帳戶。」第6條：「（第1項）直轄市政府、縣（市）政府、鄉（鎮、市）公所開徵地方稅，應擬具地方稅自治條例，經直轄市議會、縣（市）議會、鄉（鎮、市）民代表會完成三讀立法程序後公布實施。（第2項）地方稅自治條例公布前，應報請各該自治監督機

01 關、財政部及行政院主計處備查。」

02 2、系爭自治條例第1條：「為開闢財源，改善地方基礎建設，
03 及考量建築工地對本市環境及居住安寧之影響，特依地方稅
04 法通則第3條第1項及第6條第1項規定制定本自治條例。」第
05 2條：「嘉義縣太保市（以下簡稱本市）開徵建築工地臨時
06 稅（以下簡稱建築工地稅），依本自治條例之規定。」第3
07 條第1項：「凡於本市轄區內開發案件之建築工地起造建築
08 物，其總樓地板面積規模在500平方公尺以上者（含本數）
09 ，應就其全部樓地板面積課徵建築工地稅。」第5條：「本
10 市建築工地稅以嘉義縣太保市公所（以下簡稱本所）為稽徵
11 機關。」第6條：「建築工地稅之課徵以使用執照登記之建
12 築起造人為納稅義務人。」第7條第1項：「建築工地稅按使
13 用執照登記之總樓地板面積核算，以每1平方公尺課徵新臺
14 幣200元，未足1平方公尺部分，免予課徵。但使用執照登記
15 總樓地板面積逾5,000平方公尺部分，以每1平方公尺課徵新
16 臺幣150元。」第8條：「建築工地稅之課徵始於使用執照核
17 發日，本所應於接獲嘉義縣政府建管單位核發使用執照副本
18 之日起15日內核定應納稅額，並開立繳納期限為1個月之稅
19 額繳款書及核定納稅通知書，通知納稅義務人。納稅義務人
20 應按本所送達之稅額繳款書，於繳納期限內繳清稅款；必要
21 時，得於繳納限期內向本所申請核准延期，但延期之期限以
22 4個月為限。」第11條第1項：「本自治條例自107年3月1日
23 施行，施行期間2年。」

24 (三)系爭自治條例並未違反租稅法律明確性及法律保留原則。

25 1、按「憲法第19條規定：『人民有依法律納稅之義務。』憲法
26 第170條進而規定：『本憲法所稱法律，謂經立法院通過，
27 總統公布之法律。』憲法第109條第1項第7款及第110條第1

項第6款，另又規定省稅及縣稅，由省、縣立法並執行之。省制定者為省法規，縣制定者為縣單行規章，均非法律，原不得據以課徵租稅。惟立法院已制定地方稅法通則，於91年12月11日經總統公布施行，各直轄市、縣（市）及鄉（鎮、市），乃在該通則授權範圍，經地方立法機關制定地方自治條例，開徵特別稅課、臨時稅課或附加稅課，籌措地方財源，以符憲法保障地方自治之要求，不因之違反租稅法律主義。納稅者權利保護法第3條除於第1項明定：『納稅者有依法律納稅之權利與義務。』並於第2項補充規定：『前項法律，在直轄市、縣（市）政府及鄉（鎮、市）公所，包括自治條例。』用以表示以地方自治條例為依據課徵地方自治稅捐，並不違反租稅法律主義。」陳敏著「稅法總論」（108年2月1版，第40-41頁）足資參照。

2、次按，鄉（鎮、市）公所得視自治財政需要，依地方制度法所稱鄉（鎮、市）臨時稅課規定，開徵特別稅，為地方稅法通則第3條第1項所明定。被告因應地方自治財政需要，自得依地方稅法通則第6條規定之程序，制定臨時稅自治條例，而被告制定系爭自治條例，除依據地方稅法通則第3條、第6條規定，由嘉義縣太保市民代表會審議並三讀通過完成立法程序，並經報請嘉義縣政府以107年1月19日府財稅管字第1070017623號函准予同意備查及財政部以107年2月26日台財稅字第10700516570號函同意備查外，由被告以107年2月27日嘉太市財字第1070002810號公告，自107年3月1日施行（施行期間2年），是系爭自治條例之施行已依地方稅法通則之規定完成法定立法程序無訛。又系爭自治條例，係對轄區內建築工地總樓地板面積在500平方公尺以上之建築物起造人，於接獲使用執照副本之日起15日內開徵建築工地臨時稅，

且系爭自治條例第3條、第6條、第7條亦已就課徵範圍、納稅義務人、稅率、稅額等稅捐構成要件為明確之規定，足使納稅義務人明瞭及事前預計其租稅負擔，自己符合租稅構成要件明確性之要求，亦與租稅法律主義及法律保留原則無違。另依系爭自治條例第1條規定，被告開徵建築工地臨時稅之目的，在於開闢財源，改善地方基礎建設，及考量建築工地對環境及居住安寧之影響；而同條例第4條第1項規定，已將課徵之對象限於總樓地板面積在500平方公尺以上之大型建築，並兼顧天然災害及減輕農民負擔等特殊需求，於同條項但書將公辦建築、配合公共建設拆遷之就地整建或易地重建及因震災重建者、專供農業使用及供公益或公共使用者排除在課徵範圍之外，且以每平方公尺課徵200元（總樓地板面積逾5,000平方公尺部分，以每平方公尺課徵150元）之建築工地臨時稅，除達成財政收入需求，對於納稅義務人之負擔，亦屬相當。從而，被告對於坐落其轄區內之建築工地，依系爭自治條例規定對使用執照登記之建築起造人課徵建築工地臨時稅，即難謂為違法。

3、原告主張系爭自治條例第3條規定之「開發案件」為不確定法律構成要件，違反法律明確性等語。查，系爭自治條例第3條第1項規定：「凡於本市轄區內之開發案件之建築工地起造建築物，其總樓地板面積規模在500平方公尺以上者（含本數），應就其全部樓地板面積課徵建築工地稅。」其立法說明雖僅稱「課稅範圍在本市轄區內之建築工地，起造總樓地板面及500平方公尺以上（含本數）之建築物」，而未就「開發案件」之意涵為特別說明，然參諸司法院釋字第385號解釋意旨「憲法第19條規定人民有依法律納稅之義務，固係指人民有依據法律所定之納稅主體、稅目、稅率、納稅方

法及納稅期間等項而負納稅義務之意，然課人民以繳納租稅之法律，於適用時，該法律所定之事項若權利義務相關連者，本於法律適用之整體性及權利義務之衡平性，當不得任意割裂適用。」則解釋系爭自治條例所稱「開發案件」，自當以系爭自治條例整體之觀察為宜。依系爭自治條例第1條立法目的「為開闢財源，改善地方基礎建設，及考量建築工地對本市環境及居住安寧之影響」故課徵建築工地稅；而舉凡對於土地為一定措施利用，小至土地上住宅整修，大至都市計畫，均屬對土地之開發利用，進而對土地周遭或整體環境及居住安寧造成影響，而符合系爭自治條例之課稅目的，自不以向主管機關申請開發核准之案件始該當開發案件。況且系爭自治條例規定以建築樓地板面積在500平方公尺以上之建築物始為課稅標的，合理限縮「開發案件之建築工地」範圍，其課稅範圍亦屬明確，無使人民混淆課稅範圍之虞。此外，開發案件並不限於建築工地周遭均應完成鋪設道路、水溝等公共設施為必要，亦與標的物周邊之土地利用情形無涉。是原告另稱本案建造時周邊已開發，無須鋪設公共建設，不符合開發案件等語，均無可採。

(四) 本件被告為課徵建築工地臨時稅之稽徵機關。

承前所述，系爭自治條例業經合法完成立法程序，核其立法目的為自治財政需要，而為稅捐之課徵，並不涉土地管理及建築管理權限，自與系爭土地地籍管理及建造、使用執照之核發無涉。故系爭建物坐落土地雖為嘉義縣○○市○○段○○○○號土地上，然僅表示土地相關管理屬嘉義縣朴子地政事務所。而系爭建築工地臨時稅係以建築物本體為課稅標的，自應以該建築物所在地址之管轄機關為判斷。查系爭建物既屬被告轄區內建築物（地址：嘉義縣○○市○○里○○鄰○○

○○道○○○○號等），依系爭自治條例規定，被告自屬系爭
建築工地臨時稅之稅捐稽徵機關。則被告依嘉義縣政府之通
知據以核定原告應課徵建築工地臨時稅，即難認與法有違。
原告稱系爭土地依地號乃朴子市之土地，且建築管理單位為
嘉義縣政府，被告無管轄權等語，容有誤解。

(五)本件建築工地臨時稅之核課未違反信賴保護原則。

1、所謂法律不溯及既往原則，乃基於法安定性及信賴保護原則
所生，用以拘束法律適用及立法行為之法治國家基本原則，
其意義在於對已經終結之事實，原則上不得嗣後制定或適用
新法，以改變其原有之法律評價或法律效果。至於繼續之法
律事實進行之中，終結之前，依原有法律所作法律評價或所
定法律效果尚未發生，而相關法律修改時，則各該繼續之法
律事實一旦終結，原則上即應適用修正生效之新法，此種情
形，並非對於過去已經終結之事實，適用終結後生效之新法
，而是在繼續之法律事實進行中，以將來法律效果之規定，
連結部分屬於過去之構成要件事實，亦即倘該法律事實跨越
新舊法持續發生，新法縱然直接適用於法律生效後繼續發生
的事實，然此乃係因新法規生效當時，事實或法律關係業已
存在且尚未終結，而依該法規規定對之發生「立即效力」。
是故，該新法規之適用，僅向將來發生效力，而不是「溯及
既往」發生效力（學說上稱為「不真正溯及既往」），於法
治國家法安定性及信賴保護之要求，原則上並無牴觸（最高
行政法院108年度判字第213號判決意旨參照）。又系爭自治
條例第8條規定「建築工地稅之課徵始於使用執照登記核發
日，……。」係為課徵技術需要，在系爭自治條例施行期間
內取得使用執照者，因其已完成建築，對地方環境與地方安
寧造成衝擊，故作為課徵之時點；參以起造人取得建造執照

01 後，未必立即為房屋之興建，須待確實動工，始對地方環境
02 、安寧產生影響，且因建造執照有可能發生內容修改、自行
03 中止、廢止工程或遭勒令停工等情事，是課稅基準即建築物
04 總樓地板面積須待查驗而完成核發使用執照時方可確定，故
05 立法上選擇以「使用執照核發時」為建築工地臨時稅之起徵
06 時點，尚屬適當。

07 2、查，本件系爭建物之建造執照係於107年3月30日核發、使用
08 執照係於108年12月27日核發，此有嘉義縣政府（107）嘉府
09 經管執字第00037號建造執照及（108）嘉府經使執字第0015
10 9號使用執照在卷（訴願卷第137-143、27-28頁）可參，均
11 已在系爭自治條例生效施行後（自107年3月1日施行，施行期
12 間2年），故原告於本件遭開徵建築工地臨時稅之構成要件事
13 實，既係於自治條例生效施行後繼續存在，本應適用法條構
14 成要件與生活事實合致時有效之系爭自治條例，且亦無溯及
15 既往對已終結之事實發生規範效力之情事，尚與法律不溯既
16 往原則無違。況且原告取得建造執照時，系爭自治條例已施
17 行，本已可預見此增加之臨時稅成本，並無因系爭自治條例
18 之施行而有額外成本之支出。參以法律規定本因應法律秩序
19 、社會變遷等實際需要，永遠處在新增、消滅或更易的狀態
20 中，人民無從期待法律永不變動，原告既未因系爭自治條例
21 施行而損及其已得之建造執照核發利益情事，復於系爭自治
22 條例施行期間取得使用執照，合致課稅構成要件，被告對原
23 告核課建築工地臨時稅，難謂有違信賴保護原則。

24 (六)被告依法核定原告應繳納建築工地臨時稅2,048,500元，於
25 法尚無不合。查，原告為系爭建物之起造人，系爭建物總樓
26 地板面積為11,990.75平方公尺，有嘉義縣政府核發（108）
27 嘉府經使執字第00159號使用執照可參，依此，系爭建物使

用執照所載總樓地板面積，已達系爭自治條例第3條第1項規定之課稅標準，且無同條但書之情形，原告即有繳納建築工地臨時稅之義務，揆諸首揭規定，原處分按系爭建物使用執照登記之總樓板面積，以每1平方公尺200元計算，超過5,000平方公尺部分，以每1平方公尺150元計算，課徵建築工地臨時稅共2,048,500元（ $5,000\text{m}^2 \times 200\text{元} + 6,990.75\text{m}^2 \times 150\text{元}$ ），於法尚無不合。

(七)綜上，原告主張各節，均無可採。被告所為原處分，揆諸首揭法理及前開說明，殊無違誤，復查決定及訴願決定，遞予維持，核無不合。原告訴請撤銷，為無理由，應予駁回。又本件判決基礎已經明確，兩造其餘的攻擊防禦方法及訴訟資料經本院斟酌後，核與判決結果不生影響，無一一論述的必要。又系爭自治條例既已依法定程序完成立法並檢送相關單位准予同意備查，原告申請函詢財政部有無就系爭自治條例表示意見，殊無必要。另原告申請向嘉義縣政府函詢系爭土地之開發，有無申請土地開發許可？縣府對地方機關要求核備建築工地臨時稅自治條例，有無核備之標準？亦屬多餘，要無必要，併此說明。

六、判決結論：原告訴請撤銷，為無理由，應予駁回。

中華民國 109 年 12 月 30 日

高雄高等行政法院第一庭

審判長法官 蘇 秋 津

法官 孫 國 禎

法官 邱 政 強

以上正本係照原本作成。

一、如不服本判決，應於送達後20日內，向本院提出上訴狀，其未表明上訴理由者，應於提出上訴後20日內向本院補提理由

01 書（均須按他造人數附繕本）。未表明上訴理由者，逕以裁
02 定駁回。

03 二、上訴時應委任律師為訴訟代理人，並提出委任書。（行政訴
04 訟法第241條之1第1項前段）

05 三、但符合下列情形者，得例外不委任律師為訴訟代理人。（同
06 條第1項但書、第2項）

07 08 09 10	得不委任律師為訴訟代理人之情形	所需要件
11 12 13 14 15 16 17 18 19	（一）符合右列情形之一者，得不委任律師為訴訟代理人	1.上訴人或其法定代理人具備律師資格或為教育部審定合格之大學或獨立學院公法學教授、副教授者。 2.稅務行政事件，上訴人或其法定代理人具備會計師資格者。 3.專利行政事件，上訴人或其法定代理人具備專利師資格或依法得為專利代理人者。
20 21 22 23 24 25 26 27	（二）非律師具有右列情形之一，經最高行政法院認為適當者，亦得為上訴審訴訟代理人	1.上訴人之配偶、三親等內之血親、二親等內之姻親具備律師資格者。 2.稅務行政事件，具備會計師資格者。 3.專利行政事件，具備專利師資格或依法得為專利代理人者。 4.上訴人為公法人、中央或地方機關、公法上之非法人團體時，其所屬

01
02
03
04
05
06
07

	專任人員辦理法制、法務、訴願業務或與訴訟事件相關業務者。
是否符合（一）、（二）之情形，而得為強制律師代理之例外，上訴人應於提起上訴或委任時釋明之，並提出（二）所示關係之釋明文書影本及委任書。	

08 中 華 民 國 109 年 12 月 30 日
09 書記官 黃 玉 幸