主 文

- 一 原告らの主位的請求に係る訴えをいずれも却下する。
- 二 被告が原告株式会社ARに対し平成一〇年八月一九日付けでした別紙物件目録記載一ないし五の各土地に係る平成九年度の固定資産課税台帳登録価格についての審査申出に対する決定をいずれも取り消す。
- 三 被告が原告CC松子に対し平成一〇年九月一六日付けでした、別紙物件目録記載六の土地に係る平成九年度の固定資産課税台帳登録価格についての審査申出に対する決定を取り消す。
- 四 訴訟費用は被告の負担とする。

事実及び理由

第一 請求

一 主位的請求

(1) 原告株式会社AR (以下「原告AR」という。)の所有する別紙物件目録記載一の土地 (以下「本件土地一」という。)に係る平成九年度の固定資産課税台帳登録価格につき、被告が平成一〇年八月一九日にした同土地の価格決定のうち、価格五九五〇万円を超える部分を取り消す。

(2) 原告ARの所有する別紙物件目録記載二の土地 (以下「本件土地二」という。)に係る平成九年度の固定資産課税台帳登録価格につき、被告が平成一〇年八月一九日にした同土地の価格決定のうち、価格三億二七〇〇万円を超える部分を取り消す。

(3) 原告ARの所有する別紙物件目録記載三の土地 (以下「本件土地三」という。)に係る平成九年度の固定資産課税台帳登録価格につき、被告が平成一〇年八月一九日にした同土地の価格決定のうち、価格一億五一〇〇万円を超える部分を取り消す。

(4) 原告ARの所有する別紙物件目録記載四の土地 (以下「本件土地四」という。)に係る平成九年度の固定資産課税台帳登録価格につき、被告が平成一〇年八月一九日にした同土地の価格決定のうち、価格九一〇〇万円を超える部分を取り消す。

(5) 原告ARの所有する別紙物件目録記載五の土地 (以下「本件土地五」という。)に係る平成九年度の固定資産課税台帳登録価格につき、被告が平成一〇年八月一九日にした同土地の価格決定のうち、価格一億三八〇〇万円を超える部分を取り消す。

(6) 原告CC松子 (以下「原告CC」という。)の所有する別紙物件目録記載六の土地 (以下「本件土地六」という。)に係る平成九年度の固定資産課税台帳登録価格につき、被告が平成一〇年八月一九日にした同土地の価格決定のうち、価格五億七四二〇万円を超える部分を取り消す。

二 予備的請求

主文第二項、第三項同旨

第二 事案の概要

一 事案の要旨

本件は、本件土地一ないし五を所有する原告A R及び本件土地六を所有する原告C Cが、同各土地について固定資産課税台帳に登録された平成九年度の固定資産課税台帳登録価格について、適正な時価を上回る違法なものであるとして、被告に対して審査の申し出をしたところ、被告が原告A Rに対し平成一〇年八月一九日に本件土地一ないし五について同申出を棄却する決定をし、また、原告C Cに対し同年九月一六日に本件土地六について同土地の平成九年度の価格を八億六〇一七万七八三〇円とし、その余の審査申出を棄却する旨の決定をしたため、これを不服として、主位的に前記各決定のうち、適正な時価と考える価格を上回る部分の取消しを求め、予備的に本件決定全部の取消しを求めるものである。

二 関係法令等の定め

(1) 土地の評価に関する地方税法（平成一一年法律第一五号による改正前のもの。以下「法」という。）の規定等

ア 固定資産税は、固定資産に対し、その所有者に、当該固定資産所在の市町村（法七三四条一項により、特別区の存する区域においては都。以下にいう「市町村」は、同様に都を含むものとする。）において課する地方税であり（法三四二条、三四三条一項）、土地に対して課する基準年度の課税標準は、当該土地の基準年度に係る賦課期日（本件では平成九年一月一日である。法三五九条、法三四一条六号）における価格、すなわち「適正な時価」（法三四一条五号）で土地課税台帳に登録されたもの（以下、この登録された価格を「登録価格」という。）である（法三四九条一項）。

イ 市町村長（法七三四条一項により特別区の存する地域においては東京都知事（以下「都知事」という。）。以下にいう「市町村長」には、同様に都知事を含むものとする。）は、固定資産の状況及び固定資産税の課税標準である固定資産の価格を明らかにするため、固定資産課税台帳（土地課税台帳、土地補充課税台帳等、法三四一条九号）を備えなければならない（法三八〇条一項）とされ、土地課税台帳には、総務省令で定めるところによって、土地登記簿に登録されている土地について、所有権等の登記名義人の氏名や当該土地の基準年度の価格又は比準価格等を登録しなければならないとされる（同条二項）。

ウ 登録価格の決定に際しての土地の評価については、自治大臣（当時、以下同じ）が評価の基準並びに評価の実施方法及び手続（固定資産評価基準）を定め、告示しなければならないものとされ（法三八八条一項）、昭和三八年自治省告示第一五八号をもって固定資産評価基準（以下「評価基準」という。）が告示されている。市町村長は、評価基準によって土地の評価をしなければならない（法四〇三条一項）とされる。東京都においては、評価基準に基づき東京都固定資産（土地）評価事務取扱要領（昭和三八年主課固発第一七四号・昭和三八年五月二二日主税局長決裁。（証拠省略）。以下「取扱要領」という。）に基づき土

地の評価を行っている。

エ 市町村長は指揮を受けて固定資産を適正に評価し、かつ、市町村長が行う価格の決定を補助するため、市町村に固定資産評価員を設置するものとし（法四〇四条一項）、固定資産評価員は、実地調査（法四〇八条）に基づいて、当該市町村に所在する基準年度の土地の評価をする場合においては、当該土地の同年度の価格によって、当該土地の評価をしなければならない（法四〇九条一項）とされ、固定資産評価員は、同条一項ないし三項によって評価をした場合には、総務省令で定めるところによって、遅滞なく評価調書を作成し、これを市町村長に提出しなければならないとされる。市町村長は、固定資産評価員から所定の手続による土地の評価に係る評価調書を受領した場合においては、これに基づいて毎年二月末日までに土地の価格等を決定し、これを土地課税台帳等に登録しなければならない（法四一〇条、四一一條一項）。なお、都知事は、法三条の二、七三四条一項、東京都都税条例四条の三により、固定資産の価格の決定等に関する事項のうち、価格の決定以外の事項を都税事務所長に委任している。

（2）評価基準が定める宅地の評価方法の概要

ア 地目の現況が宅地である場合の土地の評価は、各筆の宅地について評点数を付設し、当該評点数を評点一点当たりの価額に乗じて各筆の宅地の評価額を求める方法による（第一章第三節一）。

イ 各筆の評点数は、市町村の宅地の状況に応じ、主として市街地的形態を形成する地域における宅地については、「市街地宅地評価法」によって付設する。市街地宅地評価法による宅地の評点数の付設は、以下のとおり行う（同節二（一））。

（ア）標準宅地の選定（同節二（一）2）

市町村の宅地を、宅地の利用状況を基準とし、商業地区、住宅地区、工業地区、観光地区等に区分し、当該地区について、街路の状況、公共施設等の接近の状況、家屋の疎密度その他の宅地の利用上の便等からみて、その状況が相当に相違する地域ごとに区分し、当該地域の主要な街路に沿接する宅地のうち、奥行、間口、形状等の状況が当該地域において標準的なものと認められる標準宅地を選定する。

（イ）路線価の付設（同節二（1）3）

標準宅地について、売買実例価額から適正な時価を求め、これに基づいて当該標準宅地の沿接する主要な街路について路線価を付設し、これに比準して主要な街路以外の街路（以下「その他の街路」という。）の路線価を付設する。

主要な街路について付設する路線価は、当該主要な街路に沿接する標準宅地の単位面積当たりの適正な時価に基づいて付設する。標準宅地の適正な時価は、ア 売買が行われた宅地の売買実例価額について、その内容を検討し、正常と認められない条件がある場合においては、これを修正して、売買宅地の正常価格を求める。イ 当該売買宅地と標準宅地の位置、利用上の便等の相違を考慮し、アによって求められた当該売買宅地の正常価格から標準宅地の適正な時価を評定する。ウ イによって標準宅地の適正な時価を評定する場

合においては、後記の基準宅地との評価の均衡及び標準宅地相互間の均衡を総合的に考慮する、方法によって、宅地の売買実例価額から評定するものとする。ただし、この点については、後記オ（ア）のとおり、経過措置が定められている。

その他の街路について付設する路線価は、近傍の主要な街路の路線価を基礎とし、主要な街路に沿接する標準宅地とその他の街路に沿接する宅地との間における街路の状況、公共施設等の接近の状況、家屋の疎密度その他の宅地の利用上の便等の相違を総合的に考慮して付設する。

（ウ）各筆の宅地の評点数の付設（同節二（1）4）

各筆の宅地の評点数は、路線価を基礎とし、画地計算法を適用して、各筆の宅地の評点数を付設するものとする。

ウ 画地計算法

各筆の宅地の評点数は、各筆の宅地の立地条件に基づき、路線価を基礎とし、（1）奥行価格補正割合法、（2）側方路線影響加算法、（3）二方路線影響加算法、（4）不整形地、無道路地、間口が狭小な宅地算出法の各画地計算法を適用して求めた評点数によって付設するものとする。

その際、各筆の宅地の評点数は、一画地の宅地ごとに画地計算法を適用して求めるものとし、この場合において一画地は、原則として、土地課税台帳又は土地補充課税台帳に登録された一筆の宅地によるものとするが、一筆の宅地又は隣接する二筆以上の宅地について、その形状、利用状況等からみて、これと一体をなしていると認められる部分に区分し、又はこれらをあわせる必要がある場合においては、その一体をなしている部分の宅地ごとに一画地とする。

エ 評点一点当たりの価額の決定及び提示平均価額の算定

評点一点当たりの価額は、自治大臣又は都道府県知事（東京都特別区にあっては自治大臣）が算定する宅地の提示平均価額に宅地の総地積を乗じ、これをその付設総評点数で除した額に基づいて市町村長が決定する（第三節三1。本件においては一円。）。

オ 経過措置

（ア）宅地の評価において、標準宅地の適正な時価を求める場合には、当分の間、基準年度の初日の属する年の前年の一月一日の地価公示法による地価公示価格及び不動産鑑定士又は不動産鑑定士補による鑑定評価から求められた価格等を活用することとし、これらの価格の七割を目途として評定するものとする（第一二節一）。

（イ）平成九年度の評価においては、市町村長は、平成八年一月一日から平成八年七月一日までの間の標準宅地の価格が下落したと認める場合には、第三節及び前記（ア）によって求めた評価額に修正を加えることができるものとする（同節二）。

三 地価公示価格・都道府県地価調査価格

（1）地価公示価格

ア 地価公示価格とは、一般の土地取引の指標とされるもので、毎年一月一日の時点で評

価され三月下旬頃に公表される価格である。同価格は、地価公示の標準地（全国二万六〇〇〇地点）について、二人以上の不動産鑑定士（又は不動産鑑定士補）による鑑定評価を受け、その結果を土地鑑定委員会（国土庁（当時）に設置）で審査・調整を行って「正常な価格」を判定した上で、公表される価格である（地価公示法二条一項）。

地価公示価格における「正常な価格」とは、土地について自由な取引が行われるとした場合に通常成立すると認められる価格とされる（同法二条二項）。

イ 地価公示価格が公表されると、その価格は以下のような効力を有することとなる。

（ア）不動産鑑定士及び不動産鑑定士補は、地価公示の対象区域内の土地について鑑定評価を行う場合、当該土地の正常な価格を求めるに際し、公示価格を規準としなければならないとされる（同法八条）。具体的には、対象土地の更地としての価格を求めるに当たり、当該対象土地とこれに類似する利用価値を有すると認められる一又は二以上の標準地との位置、地積、環境等の土地の客観的価値に作用する諸要因についての比較を行い、その結果に基づき、当該標準地の公示価格との間に均衡を保たせることが必要（同法一条）とされる。

（イ）都道府県知事は、地価公示の対象区域内の土地について国土利用計画法の規定に基づいて基準価格を算定する場合は、公示価格を規準として算定しなければならない（同法一六条一項一号、一九条二項、二四条一項一号）。

（ウ）土地基本法一六条の公的土地評価の適正化等の規定を踏まえ、土地の相続税評価及び固定資産評価については、公示価格を規準として、その一定割合程度を評価割合として評価が行われる。

（２）都道府県地価調査価格

都道府県地価調査価格とは、国土利用計画法による土地取引の規制を適正かつ円滑に実施するためのもので、地価公示価格と同様に一般の土地取引の指標に使用される価格である。

同価格は、毎年七月一日時点の価格で、一基準地について一名の不動産鑑定士の鑑定評価を求めて、その結果の審査・調整を行い、都道府県地価調査委員会への諮問を経て、知事がこれを判定した上で、九月下旬頃に公表される価格である（同法施行令九条、同法施行規則一四条）。

基準地価格における正常価格とは、市場性を有する不動産について、合理的な自由市場で形成されるであろう市場価値を表示する適正な価格をいい、公示価格を規準として算定しなければならない（同法施行令九条二項、三項）。その上、基準地を具体的に求めるに当たり、国の定めた運用細則に基づいて、できるだけ良好な条件を具備した画地を選定するよう努力し、近隣地域の地域要因を考慮することなどが定められている（同条四項、同法施行規則一五条、一二条一項）。

四 前提事実（証拠を掲記しない事実は当事者間に争いが無い。）

（１）原告ARは、本件土地一ないし五の所有者であり、原告CCは、本件土地六の所有

者である。

(2) 東京都港都税事務所長は、平成一〇年三月三十一日、東京都知事が平成九年三月三十一日付けで決定した本件土地一ないし五に対する平成九年度の固定資産税の課税標準となるべき価格を法四一七条の規定に基づき修正し、本件土地一につき七七五八万一九〇〇円、本件土地二につき三億四七一七万五〇二〇円、本件土地三につき一億六〇一八万九〇八〇円、本件土地四につき九六七七万一三〇〇円、本件土地五につき一億四六二六万四三六〇円として固定資産課税台帳に登録した。

(3) 原告ARは、平成一〇年二月二四日、被告に対し、本件土地一ないし五の登録価格を不服として審査の申出をしたが、被告は、平成一〇年八月一九日、原告ARの審査申出を棄却する決定（以下「本件決定一」という。）をした。

(4) 東京都港都税事務所長は、平成一〇年三月三十一日、東京都知事が平成九年三月三十一日付けで決定した本件土地六に対する平成九年度の固定資産税の課税標準となるべき価格を法四一七条の規定に基づき修正し、九億〇五一一万二四九〇円として固定資産課税台帳に登録した。

(5) 原告CCは、平成一〇年四月三〇日、被告に対し、本件土地六の登録価格を不服として審査の申出をしたが、被告は、平成一〇年九月一六日、原告CCの審査申出に係る土地の平成九年度の価格を八億六〇一七万七八三〇円とし、それ以外の審査申出を棄却する旨の決定（以下「本件決定二」という。）をした。

五 都知事のした本件土地の評価

(1) 本件土地一の価格について

ア 本件土地一の地目及び用途地区区分

本件土地一の登記及び現況地目はいずれも宅地であり、主として市街地的形態を形成する地域における宅地に該当するから（取扱要領第一節第二の三）、市街地宅地評価法により評価することとした（取扱要領第二節第一）。本件土地一の付近は、高度商業地区の外延部又は地域の拠点として鉄道駅の周辺等に位置し、一般的な商業施設や事務所等が連たんしている地区、高度商業地区に比べ資本投下量が少なく商業密度も低い、低層併用住宅地区より商業密度が高い地区に該当するから、普通商業地区とした。（取扱要領第二節第二）

イ 標準宅地の選定

前記アの普通商業地区について、その状況が類似した地域ごとに区分し、本件土地一の所在する地域の標準宅地を港区赤坂（番地省略）に所在する土地（以下「標準宅地一」という。）とした。（取扱要領第二節第四）

ウ 標準宅地一の適正な時価の評定

標準宅地一に係る適正な時価については、価格調査基準日である平成八年一月一日時点の価格四〇一万円（基準地である同地の平成七年七月一日時点の東京都地価調査価格四八〇万円に標準化補正としての一〇三分の一〇〇を乗じ、さらに、平成七年七月一日から平成八年一月一日までの時点修正率マイナス一三・九パーセントを乗じた価格）を活用し、

その七割程度の価格をもって二八〇万円とした。(取扱要領第二節第五)

エ 主要な街路の路線価の付設

標準宅地一の価格に基づいて、標準宅地に沿接する街路(以下「主要な街路」という。)の路線価二八〇万点を付設した。(取扱要領第二節第六)

オ 本件土地に沿接する街路の路線価の付設

標準宅地一に係る主要な街路の路線価を基礎とし、標準宅地一に係る主要な街路と本件土地一に沿接する街路とを比較し、その格差を幅員、連続性等の街路の条件九九パーセント、最寄り駅への距離等の交通・接近条件一〇八パーセント、商業密度等の環境条件一〇〇パーセント、容積率等の行政的条件九四パーセントと算定し、これらに乗じた格差率一〇一パーセントを標準宅地一に係る主要な街路の路線価に乗じて、本件土地一に沿接する街路の路線価を二八二万点と付設した。(取扱要領第二節第六の五(1)イ(ア))

カ 本件土地一の価格の算定

(ア) 当該路線から本件土地一の奥行きは九・〇メートルと算定されるから、奥行価格補正率〇・九七を適用し(取扱要領付表一)、本件土地一の間口距離が三・〇メートルと算定されるから、間口狭小補正率〇・九〇を適用し(取扱要領付表四)、さらに奥行き距離を間口距離で除した割合が三以上四未満であることから、奥行長大補正率〇・九九を適用して(取扱要領付表五)次の計算式のとおり、修正前単位地積当たり評点を二四二万五二〇〇点とした。

$2820000 \times 0.97 \times 9.0 \times 9.99 = 2425200$ (正面路線価×奥行価格補正率×間口狭小補正率×奥行長大補正率=修正前単位地積当たり評点)

(イ) ついで、平成八年一月一日から同年七月一日までの時点修正率〇・八七(平成八年七月一日時点での基準地価格を、同年一月一日時点の不動産鑑定価格で除した率)を乗じて、修正後単位地積当たり評点を二一〇万九九二四点とした。

(ウ) それに地積三六・七七平方メートルを乗じて総評点を七七五八万一九〇〇点とし、最後に、評点一点当たりの価格一円を総評点に乗じて、評価額七七五八万一九〇〇円を算出した。

(2) 本件土地二ないし五の価格について

ア 本件土地二ないし五の画地

評価基準等では、画地の認定は、原則として土地(補充)課税台帳に登録された一筆の宅地を一画地とするものであるが、例外として、隣接する二筆以上の宅地にまたがり、一個又は数個の建物が存在し、一体として利用されている土地等については、その二筆以上の宅地をあわせて評価するものと規定しており、本件土地二ないし五は、あわせて鉄筋コンクリート造地下一階地上五階建て建物であるDFの敷地として利用されているから、一画地として評価すべきである。(取扱要領第一節第六の二)

イ 本件土地二ないし五の地目及び用途区分

本件土地二ないし五の登記及び現況地目はいずれも宅地であり、主として市街地的形態

を形成する地域における宅地に該当するから、市街地宅地評価法により評価することとした。本件土地二ないし五の付近は、高度商業地区の外延部又は地域の拠点として鉄道駅の周辺等に位置し、一般的な商業施設や事務所等が連たんしている地区、高度商業地区に比べて資本投下量が少なく商業密度も低い、低層併用住宅地区より商業密度が高い地区に該当するから、普通商業地区とした。(取扱要領第三節第二の四)

ウ 角地の評価方法

本件土地二ないし五は、正面と側方に路線がある画地、いわゆる角地であるが、角地の価格は、正面路線のみに接する画地の価格より一般に高くなるものであるから、正面路線から求めた基本単価を補正する必要がある、副路線を正面路線とみなして計算した評点に当該用途地区の取扱要領付表二「側方路線影響加算率」によって補正した評点を加算して補正することとなる。

エ 標準宅地の選定

前記アの普通商業地区について、その状況が類似した地域ごとに区分し、標準宅地を次のように選定した。

(ア) 東側街路に沿接する地域 港区赤坂(番地省略)に所在する土地

(標準宅地一)

(イ) 北側街路に沿接する地域 港区赤坂(番地省略)に所在する土地(以下「標準宅地二」という。)

オ 標準宅地の適正な時価の評定

(ア) 標準宅地一は前記(1)ウにより二八〇万円とした。

(イ) 標準宅地二に係る適正な時価については、価格調査基準日である平成八年一月一日時点の不動産鑑定価格四八〇万円を活用し、その七割程度の価格をもって三三六万円とした。

カ 主要な街路の路線価の価格

(ア) 標準宅地一に係る主要な街路の路線価は、前記(1)エのとおり二八〇万点と付設した。

(イ) 標準宅地二の価格に基づいて、標準宅地二に係る主要な街路の路線価は、三三六万点と付設した。

キ 本件土地に沿接する街路の路線価の付設

(ア) 標準宅地一に係る主要な街路の路線価を基礎とし、標準宅地一に係る主要な街路と本件土地二ないし五に沿接する東側街路とを比較し、その格差を幅員、連続性等の街路条件一〇〇パーセント、最寄り駅への距離等の交通・接近条件九二パーセント、商業密度等の環境条件一〇〇パーセント、容積率等の行政的条件九八パーセントと算定し、これらを乗じた格差率九〇パーセントを標準宅地一に係る主要な街路の路線価に乗じて二五二万点と付設した。

(イ) 標準宅地二に係る主要な街路の路線価を基礎とし、標準宅地二と本件土地二ないし

五に沿接する北側街路とを比較し、その格差を幅員、連続性等の街路条件八九パーセント、最寄り駅への距離等の交通・接近条件一〇〇パーセント、商業密度等の環境条件七八パーセント、容積率等の行政的條件八五パーセントと算定し、これらに乗じた格差率五九パーセントを標準宅地二に係る主要な街路の路線価に乗じて、本件土地二ないし五に沿接する街路の路線価を一九八万点と付設した。

ク 本件土地二ないし五の価格の算定

(ア) 前記キに従い、路線価の高い東側街路を正面路線、北側街路を側方路線とし、正面路線価を二五二万点、側方路線価を一九八万点とした。

(イ) 本件土地二ないし五を一画地とした場合、正面路線から本件土地二ないし五の奥行きは二三・〇メートルと算定されるから、奥行価格補正率〇・九九を適用し(取扱要領付表一)、側方路線から本件土地二ないし五の奥行きは一五・五メートルと算定されるから、奥行価格補正率一・〇〇を適用し(取扱要領付表一)、本件土地二ないし五は、普通商業地区であるので、側方路線影響加算率の〇・〇八を乗じ(取扱要領付表二)、次の計算式のとおり基本単価を二四九万四八〇〇点、加算評点を一五万八四〇〇点とした。

二五二万点 $\times$ 〇・九九 $=$ 二四九万四八〇〇点(正面路線価 $\times$ 奥行価格補正率 $=$ 基本単価)
 一九八万点 $\times$ 一・〇〇 $\times$ 〇・〇八 $=$ 一五万八四〇〇円(側方路線価 $\times$ 奥行価格補正率 $\times$ 側方路線影響加算率 $=$ 加算評点)

(ウ) 前記の基本単価に、加算評点を加えた上で、本件土地二ないし五は、やや不整形な土地に該当するから、不整形地補正率〇・九五を乗じ、次の式のとおり修正前単位地積当たり評点を二五二万〇五四〇点とした。

(二四九万四八〇〇 $+$ 一五万八四〇〇) $\times$ 〇・九五 $=$ 二五二万〇五四〇点(基本単価 $+$ 加算評点) $\times$ 不整形地補正率 $=$ 修正前単位地積当たり評点

(エ) ついで、平成八年一月一日から平成八年七月一日までの時点修正率〇・八七を乗じて、修正後単位地積当たり評点を二一九万二八六九点とした。

(オ) それに、本件土地二の地積の一五八・三二平方メートル、本件土地三の地積七三・〇五平方メートル、本件土地四の地積四四・一三平方メートル、本件土地五の地積六六・七〇平方メートルをそれぞれ乗じて本件土地二の総評点を三億四七一七万五〇二〇点、本件土地三の総評点を一億六〇一八万九〇八〇点、本件土地四の総評点を九六七七万一三〇八点、本件土地五の総評点を一億四六二六万四三六〇点とし、最後に評点一点当たりの価格一円を総評点に乗じて、本件土地二の評価額三億四七一七万五〇二〇円、本件土地三の評価額一億六〇一八万九〇八〇円、本件土地四の評価額九六七七万一三〇〇円(一〇円未満切り捨て)、本件土地五の評価額一億四六二六万四三六〇円をそれぞれ算出した。

(3) 本件土地六の価格について

ア 本件土地六の地目及び用途区分

本件土地六の登記及び現況地目はいずれも宅地であり、主として市街地的形態を形成する地域における宅地に該当するから、市街地宅地評価法により評価することとした。本件

土地六の付近は、高度商業地区の外延部又は地域の拠点として鉄道駅の周辺等に位置し、一般的な商業施設や事務所等が連たんしている地区、高度商業地区に比べて資本投下量が少なく商業密度も低い、低層併用住宅地区より商業密度が高い地区に該当するから、普通商業地区とした。

イ 標準宅地の選定

前記アの普通商業地区について、その状況が類似した地域ごとに区分し、本件土地六の所在する地域の標準宅地を港区赤坂（番地省略）に所在する土地（標準宅地一）とした。

ウ 標準宅地一の適正な時価の評定

標準宅地一に係る適正な時価については、前記（1）ウのとおり、二八〇万円とした。

エ 主要な街路の路線価の付設

標準宅地一の価格に基づいて、標準宅地一に係る主要な街路の路線価二八〇万点を付設した。

オ 本件土地に沿接する街路の路線価の付設

標準宅地一に係る主要な街路の路線価を基礎とし、標準宅地一と本件土地六に沿接する街路とを比較し、その格差を幅員、連続性の街路条件九九パーセント、最寄り駅への距離等交通、接近条件一一二パーセント、商業密度等の環境条件九五パーセント、容積率等の行政的条件九一パーセントと算定し、これに乗じた格差率九六パーセントを標準宅地一に係る主要な街路の路線価に乗じて二六八万点と付設した。

カ 本件土地六の価格の算定

（ア）当該路線から本件土地六の奥行きは二七・〇メートルと算定されるから、奥行価格補正率〇・九八を適用し（取扱要領付表二）、本件土地六は、やや不整形な土地に該当するから、不整形地補正率〇・九五を乗じ（取扱要領付表一〇）、修正前単位地積当たりの評点を二四九万二四〇〇点とした。

（イ）ついで、平成八年一月一日から平成八年七月一日までの時点修正率〇・八七を乗じて、修正後単位地積当たり評点を二一六万八三八八点とした。

（ウ）それに、本件土地六の地積三九六・六九を乗じて、同土地の総評点を八億六〇一七万七八三五点とし、最後に評点一点当たりの価格一元を総評点に乗じて、本件土地六の評価額八億六〇一七万七八〇円（一〇円未満切捨て）を算出した。

六 争点及び争点に関する当事者の主張

（1）時期に遅れた攻撃防御方法

ア 原告ら

原告らは、平成一二年一月二一日までの口頭弁論期日までに準備書面（7）を提出し、その主張及び書証はほとんど提出した。その後、翌一三年六月一三日の期日に準備書面（8）を提出し、同期日において、裁判所から、あと二期日程度で終結したい旨の意向が示されたので、同年七月三〇日の期日には準備書面（9）と主要な書証の提出を完了した。

被告は、同年六月一三日の期日に、裁判所から、反論があれば次回までに提出するようにと求められたにもかかわらず、同年七月三〇日、九月一七日と準備書面及び書証を提出せず、一〇月三十一日の期日においても、締め切りであった同月二二日を遅れて当日に書証を提出はしたものの、準備書面を提出しなかった。原告らは、被告の不誠実な訴訟態度に抗議したが、反論等のために続行を求めた。裁判所は、準備書面の提出期限を十一月二日と定め、次回期日を一二月一七日と指定したが、被告は、十一月二日になっても準備書面を提出せず、十一月二日によりやく準備書面（6）を提出した。

このような経過にかんがみれば、被告準備書面（6）及び（証拠省略）は、時期に遅れて提出されたことは明らかであり、時期に遅れたことが被告の故意によることも明らかである。

（2）標準宅地一の選定の違法

ア 原告ら

東京都知事は本件各土地の路線価の基準となる標準宅地として、標準宅地一を選定しているが、取扱要領及び平成六年六月三〇日付け東京都主税局資産税部長通達「平成九基準年度に係る準備事務の具体的処理について」（六主資評第一〇一号、以下「資産税部長通達」という。）は、主要な街路に地価調査地（基準地）が存する場合には、所定の基準を大きく逸脱するものでない限り、当該地を標準宅地として選定するものと定め、その基準の一つとして、補正の適用のない中間画地を原則として選定すると定めている。

しかし、標準宅地一は、角地であって補正の適用のない中間画地ではないし、本件各土地の前面道路はみすじ通りと呼ばれる商店街であり、中間画地が標準的であって、標準宅地一は中間画地とは大きく条件が異なっている。したがって、標準宅地一を標準宅地に選定したことは、補正の適用のない中間画地を原則として選定するとの基準を大きく逸脱しており、取扱要領に違反する違法な選定である。

イ 被告

取扱要領は、あくまで「原則として」標準宅地の選定に当たり補正率の適用がない宅地を選定すると規定しているにすぎず、その記載からして留意事項にすぎないといえる。とすると、このような要素に留意してその他の土地を標準宅地に選定することは許されるといえ、実際に、標準宅地の主要な路線の路線価を付設するに当たっては、当該土地の評価から角地であることを不動産鑑定士の評価に基づき捨象して、当該主要な路線のみに面している中間画地として評価している。また、資産税部長通達によれば、主要な街路に地価公示地点又は地価調査地点が存する場合には、原則として当該地点を標準宅地として選定するとされているのであるから、本件標準宅地の選定は適正になされている。

（3）標準宅地一の適正な時価評価の誤り

ア 原告ら

（ア）基準地価格の誤り

評価基準においては、標準宅地の適正な時価を求める場合には、当分の間、基準年度の初日の属する年の前年の一月一日の公示価格及び不動産鑑定士又は不動産鑑定士補による鑑定評価から求められた価格を活用することとするものとされており、東京都港都税事務所長は、標準宅地一の適正な時価を、基準地である同地の平成七年七月一日時点の基準地価格に基づいて標準化補正、時点修正を行い算出したが、基準地価格等は必ずしもすべてが正しい価格を表示しているわけではなく、それらの価格に盲従したり、鵜呑みにしているというのではなく、被告が、本件各土地の価格を審査するに当たっては、評価庁が基準地価格を活用する場合には少なくともその基準地価格の一般的妥当性が確認されなければならない。評価基準において基準地価格を活用することがうたわれているのは、基準地価格が適正価格とかけ離れた水準にないことが前提となっているが、下記 a ないし c の事情によれば、平成七年七月一日時点の標準宅地一の基準地価格の算定には誤りがあるから、基準地価格が適正とはいえず、よって、標準宅地一の時価評価も誤っているものといわざるを得ない。

a 取引事例との比較

東京都による価格調査基準日の約半年前に、標準宅地一と所在地を含めほぼ同条件の土地が取り引きされている。この物件は、「千代新」という格式高い料亭の土地であり、長い間公開市場に売りに出されていたいわゆる有名物件で、この取引成立には特殊な事情が介在しない正常取引であって、この取引価格は、赤坂地区の地価の指標として、不動産業界に知れ渡っていた。

ところが、その約半年後のほぼ同地点の基準地価格として発表された価格は、その間の時点修正をも考え併せても、実勢価格との比較において三割以上も高い水準にあった。

b EA鑑定 of 誤り

標準宅地一の価格の算定に当たり規準された基準地である同地の基準地価格は、平成七年七月五日に提出された不動産鑑定士EA春夫作成の鑑定書（以下「EA鑑定」という。）に基づき算定されたものであるが、同鑑定は、前記の「千代新」事例を取引事例として採用していないことをはじめ、不十分な事例収集のみに基づいて鑑定が行われており、また、取引事例を正常なものに補正する事情補正が適正に行われていなかった。また、規準すべき公示価格として当時は存在しなかった架空の公示価格を記載している上、公示価格のみに依拠し、比準価格や収益価格との間に大きな乖離のあるものとなっている。さらにその収益価格の決定に当たって周辺の賃料の状況・動向を調査した形跡はなく、鑑定料も安価で、鑑定期間も短期間で行われている。その誤りをみるに、地価変動率が均衡するような新評価額があらかじめ決定されており、それに合わせた鑑定を行っているかのようである。いずれにしても、基準地価格はその根拠となった鑑定に誤りがあるものである。

c Ap鑑定による鑑定評価額

不動産鑑定士Ap夏夫が行った標準宅地一の鑑定（以下「Ap鑑定」という。）によれば、同土地の価格は一平方メートル当たり三〇〇万円であるとされた。

同鑑定は、対象地至近の指標的取引として、価格形成に強い影響を与えた千代新事例を正当に評価し、他の取引についても広く、また、正確な事情補正を行って評価を行ったものであり、正当な価格評価であるといえる。

(イ) 賦課期日までの時点修正を行っていない点

東京都港都税事務所長は、賦課期日が平成九年一月一日であるのに、平成八年七月一日から平成九年一月一日までの間の価格下落を無視し、平成八年七月一日までの時点修正を行って価格決定を行っているが、法は、賦課期日における目的不動産の適正時価を課税標準としているのであるから、平成九年一月一日までの時点修正を行って評価をすべきである。

イ 被告

(ア) 標準宅地一の評価について

前記三(1)によれば、地価公示価格は、理論的に「正常な価格」を公示するだけでなく、不動産鑑定評価額の基礎となる等、実際の価格の規準となる価格である。また、同(2)によれば、基準地価格も、地価公示価格を規準に決定されている価格であるし、また、不動産鑑定を行う上で公示価格と並んで規準すべき価格であるから、固定資産評価額を算定するに当たり、不動産鑑定評価額や基準地価格を活用してこれを行うことは正当というべきである。基準地価格は、公示価格を規準とし、指定基準値の標準価格との秤量的検討を行い、かつ、学識経験者等の意見を求め、必要な調整を行って決定されるものである以上、個別の鑑定評価書の内容の適否にかかわらず、正常な価格であることは明らかである。

また、原告らの標準宅地一の適正な時価評価の誤りに関する主張は、以下のとおり理由がない。

a EA鑑定の正当性

一般に鑑定における事例収集は、都税事務所の異動通知に基づいて行われているから、収集した取引事例には漏れはなく、事例収集は適正に行われたといえる。

そして、EA鑑定が「千代新」事例を鑑定評価の基礎としなかったのは、同売買に株式売買の要素が含まれていたため、あえて取引事例から取り除いたものにすぎず、むしろ、鑑定評価の基礎としないことが「適正な時価」を算出するには望ましいことである。また、この事例が周辺地域の地価形成に圧倒的な影響を与えたか否かには疑問があり、この事例を含め、同鑑定が隣接地購入は買い進み、破産・不良債権処理・相続は売り急ぎ等との判断を前提に事例を取捨選択したり、価額の補正を行ったことには、十分な合理性が認められる。

EA鑑定書は、規準すべき公示価格につき、平成七年一月一日時点の港五一七とすべきところを、標準地番号五一三四と記載し、標準値番号を取り違えているが、同じ公示地を規準としている点で適当であるし、基準地価格の決定に当たっては、前述したように、代表標準地の見込価格及び変動率を算定し、見込価格を鑑定評価した上で、整合性やバランス等を検証するシステムを採っており、このようなシステムに基づいて基準地価格が算定

されている以上、基準地価格が妥当性を欠くことはない。

b A p 鑑定の不当性

A p 鑑定は、鑑定評価において公示地価を規準していないが、地価公示法においても、不動産鑑定評価基準においても、公示地価を規準しなければならないとされており、A p 鑑定書は適正な鑑定とはいえない。

また、A p 鑑定書は、正常取引とはいえない取引を採用した上、採用した取引の比準も不十分であるし、価格時点以降の取引を採用しており、適正なものとはいえない。

c そして、原告らの主張するような個別鑑定を認めると、納税者らに不公平が生じるので、個別鑑定による時価立証を認めるべきではなく、評価の均衡化を重視して価格決定を行うべきである。

(イ) 賦課期日までの時点修正を行っていない点

地方税法は、土地課税台帳等に登録される賦課期日における価格について、市町村長に対し、同法三八九条の規定によって都道府県知事又は自治大臣が固定資産を評価する場合を除くほか、自治大臣が告示した同法三八八条一項の評価基準によって固定資産の価格を決定しなければならないと定めている。そして、固定資産の評価が適正で、かつ、全国的に各市町村相互間で均衡がとれたものであることが必要であるため、評価基準では、市町村すべての土地（全国で約一億七五〇〇万筆）を同一の基準で評価し、この評価について都道府県及び市町村の評価の均衡を図る制度を設けている。すなわち、自治大臣は指示平均価額の算定を通して市町村間の均衡を図るための調整を行い、その調整を終えた上、同法は、固定資産の価格を二月末日までに決定しなければならないとされている。

このように土地課税台帳等に価格を登録するためには、基準宅地の適正な時価を調整する手続きを経なければならないから、相当長期間を要することになる。そこで、平成九年度の評価替え（土地）においては、平成八年一月一日を価格調査基準日とし、平成八年七月一日までの時点修正をすることとなった（固定資産評価基準第一二節経過措置第二項参照）。東京都における平成九年評価替えにおいても、同手続きに基づいて実際に事務処理がされている。

また、当該基準年度賦課期日当日の時点の価格に基づいて課税しなければならないとすると、固定資産の価格を二月末日までに決定し、同価格に基づいて課税を行った後に賦課期日時点の地価を再評価して価格の修正を行い、その増減額について賦課決定を行わなければならないことになり、膨大な数のすべての納税義務者に対して課税・徴税事務を二度行う必要が生ずるが、同法がこうした事務作業を予定していないことは、価格決定時期や縦覧時期についての規定からも明らかである。そして、全国の市町村では評価額はもちろんのこと、その前提となる価格調査基準日等についても一致させなければならない。そのためには各市町村は面積の大小・筆数の多寡にかかわらず同一の価格調査基準日を定めて調査をすることとなるから、賦課期日から評価事務に要する一定期間を遡った過去の時点価格を価格調査基準日とすることを、同法は当然に予定しているというべきである。さらに、

地価公示価格の公表は毎年三月下旬に行われており、固定資産の価格を決定すべき二月末日の時点では当該年の地価公示価格は公表されていない。したがって、基準年度の初日に属する年の地価公示価格を規準して評価することについては制度上（価格決定時期、縦覧時期等）も実務上も困難であり、法の予定するところではない。

以上によれば、地方税法は、同法が定める「賦課期日における価格」として、基準年度の賦課期日から評価事務に要する一定期間を遡った過去の時点を経済調査基準日とし、その時点の価格を「賦課期日における価格」とみなすことまで、許容しているというべきである。

本件各土地を中心とした半径一キロメートルの範囲内に存する地価公示地での平成八年七月一日から九年一月一日までの地価下落率が三〇パーセントを超えることはないが、固定資産税評価においては、平成八年一月一日時点の価格に七割を乗じ、かつ、同年七月一日までの時点修正率を乗じているのであるから、仮に本件土地の固定資産税評価額が平成九年一月一日時点の「適正な時価」を超えないことを要するとしても、各固定資産税評価額は「適正な時価」の範囲内にあるというべきである。

（４）角地補正不十分

ア 原告ら

本件各土地の価格を算出するに当たり、本件標準宅地が角地であるのに、その点の補正をほとんどしていないが、これは誤りである。本件標準宅地はみすじ通りの幅員八メートル強の部分と、幅員六・五メートルの側道との角地であって、角地としても極めて条件が良く、少なくとも一〇パーセントの補正をすべきである。

イ 被告

標準宅地一の適正な時価の算出に当たって、標準化補正を行っており、違法はない。

（５）正面街路の路線価の誤り

ア 原告ら

東京都知事は、主要な街路と本件各土地の正面街路との価格形成要因の差異を東京都土地価格比準表に基づいて格差率に置き換え、これらの主要な街路の路線価に乗じて本件各土地の正面街路の路線価に付設しているが、例えば、標準宅地一の前面道路の幅員は八・〇四メートルないし八・三〇メートルであるが、本件土地一の土地の前面道路の幅員は六・四五メートルに過ぎない。ところが、東京都知事は街路条件の格差を九九パーセントとしている。また、標準宅地一の容積率は四九〇パーセントであり、他方、本件土地一の容積率は三九二パーセントであり、その格差は八〇パーセントであるが、行政的条件の格差を九四パーセントとしているなど、街路条件、交通、接近条件、環境条件、行政的条件についての比準表の格差率には多くの誤りがある。

イ 被告

評価基準に従った路線価の設定がされており、何らの違法はない。

第三 争点に対する判断

一 適正な時価の意義

固定資産税は、固定資産課税台帳に登録された固定資産の価格を課税標準とし（法三四九条一項、三四九条の二）、原則として固定資産の所有者に対して（法三四三条一項）、資産の所有という事実に着目して課税される財産税であり、資産から生ずる現実の収益に着目して課税される収益税とは異なるものである。このような固定資産税の性質からすると、その課税標準又はその算定基礎となる土地の「適正な時価」（法三四一条五号）とは、正常な条件の下に成立する当該土地の取引価格、すなわち客観的な交換価値をいうものと解すべきである。

二 適正な時価と評価基準による評価との関係

適正な時価の意義が前記のようなものであることと、法が土地の登録価格の決定に当たって評価基準によって当該土地を評価すべきものとしていることからすると、登録価格の決定に当たり評価基準を忠実に適用しなかった場合（評価に用いた取扱要領が評価基準の趣旨に反する場合を含む。）には、当該登録価格は、賦課期日における客観的な時価を表しているか否かにかかわらず、法に反するものと評価せざるを得ないが、法は、評価基準自体が賦課期日における客観的な時価を求めるのにふさわしいものであることを要求しているものというべきであるから、評価基準等を忠実に運用したとしても、その結果が客観的な時価を表さない場合は、その限度で評価基準等に問題があるというべきであり、それによって決定された登録価格もまた法の趣旨に反するものというほかない。すなわち、評価基準による評価が適正な時価を上回る場合は、当該土地の所有者に法の予定する以上の税金を賦課することとなるし、逆にこれが適正な時価を下回る場合は、法によって行使すべきものとされている税金の賦課徴収権限を十分に行使することを怠っているもの（地方自治法二四二条一項参照）と評価すべきものであって、いずれにしても当該登録価格には違法の問題が生ずることとなる。

もっとも、登録価格が適正な時価を下回る場合には、当該土地の所有者からはその取消しを求めることはできず（行政事件訴訟法一〇条一項）、大量の土地を短時間で評価しなければならないという制約があることにかんがみると、その程度が課税処分謙抑性の範囲と評価できる場合には、当該登録価格によって課税を行っても違法に税金の賦課徴収を怠ったとまでは評価できないというべきである。

以上によると、本件土地の登録価格が違法であるか否かの判断は、まず、それが評価基準を忠実に適用して得られたものか否か、仮にそれが肯定された場合には、次に同登録価格が賦課期日における客観的な時価を超えるかどうかによることになるが、その判断は次のとおりに行うべきである。すなわち、第一に、評価方法の選定、標準宅地の選定、標準宅地の価格と基準宅地の価格との均衡及び標準宅地の評価額から対象土地への比準の方式が評価基準等に従ったものであるか（基準適合性）、第二に、前記評価基準等が一般的に合理性を有するかどうか（基準の一般的合理性）、第三に、評価基準による評価の基礎となる数値、すなわち標準宅地の価格が賦課期日における適正な時価であるかどうか（標準宅地の

価格の適正さ)が審理されるべきである。

そして、これらの点が立証された場合には、他に当該登録価格が賦課期日における対象土地の客観的時価を上回ると認めるに足りる証拠がない限り、前記登録価格の認定に違法はないというべきであるが、証拠上、当該登録価格が賦課期日における対象土地の客観的時価を上回ると認められるときには、その限度で評価基準等は当該土地の具体的な「適正な時価」の評価方法として機能せず、法が客観的時価の算定方法を委任した趣旨を全うしていないことになるから、当該登録価格の決定は違法であるというべきである。

三 本件土地の登録価格の基準適合性

(1) 標準宅地一の選定の適否

前記第二の二(2)イ(ア)記載のとおり、評価基準は、標準宅地の選定に関し、市町村の宅地を商業地区、住宅地区、工業地区、観光地区等に区分し、当該地区についてその状況が相当に相違する地域ごとに、その主要な街路に沿接する宅地のうち、奥行、間口、形状等の状況が当該地域において標準的なものと認められる標準宅地を選定する旨の定めを置いている。この点について、評価基準を解説した自治省資産評価室編「固定資産評価基準解説(土地篇)」(平成九年一二月二六日刊行)一七七頁は、「標準宅地は、主要な街路に沿接する宅地のうちから、次のような宅地を目標として選定するものである。」として「画地計算法でいう奥行価格逓減率が一・〇であり、他の各種加算率、補正率の適用がない宅地及び鑑定評価においても各種の補正率の適用のない宅地、a 沿接している主要な街路以外には接していない宅地、b 形状が矩形である宅地、c 間口が、その宅地の所在する用途地区からみて、適度な広さがある宅地、d 奥行がその宅地の所在する用途地区からみて適度な長さがある宅地、e 間口と奥行きが釣り合いがとれている宅地、f その他崖地補正等の補正を必要としない宅地」と列挙している。このように極力補正を要しない土地を標準宅地として選定することとしているのは、補正には誤差が必然的に伴うものであるところ、主要な街路の路線価と比準してその他の街路の路線価を付設する段階や、その街路に画地計算法に基づく各種の補正を施して各筆の評点数を付設する際にもまた誤差の発生が避けられないことから、評価の出発点となる標準宅地の評価に当たって既に補正率を適用すると、それによって発生した誤差がこれを標準宅地として評価したすべての土地の評価に伝播し、それらの土地の評価の適正さが害されるおそれがあるために、そのような事態の発生を防止するには、せめて標準宅地の評価には補正率の適用を要しないものを選定すべきであるとの考慮に基づくものと考えられる。

このような評価基準の趣旨を受けて、取扱要領もまた、標準宅地の選定に当たっては、主要な街路に沿接する宅地のうちから標準的なものと認められるものを選定するものとし、その際、〔1〕代表性、〔2〕中庸性、〔3〕安定性に留意するものとし、その他の留意点として、原則として、主要な街路のみに接する(角地補正率の適用がない)宅地を選定するものとしている。また、資産税部長通達は、主要な街路に地価公示地点又は地価調査地点(基準地)が存する場合には、画地条件、利用用途及びその他の留意事項についての所定

の条件を大きく逸脱するものでない限り当該地を標準宅地と選定するものと定めている。しかし、その趣旨は、同通達が上記の定めに基づいて、画地条件として「奥行価格補正率が一・〇〇であり、他の加算率及び補正率の適用がない宅地を原則として選定するものとする。」と定めた上、例外として「中間画地が標準となる地域だけでなく、角地、二方路線等が標準的である地域もあることから、場合によっては角地、二方路線等を選定することも差し支えない。」としていることと、前記評価基準及び評価要領の定めからすると、基準地が角地である場合には、当該地域において角地が標準的と認められない限りは、これを宅地として選定することを許すものではないと解すべきである。

このような観点から、標準宅地一の選定の適否を検討するに、同宅地は、港五一二と称される基準地であるものの角地であることに争いはなく、乙第九号証によれば、その周辺地域は角地が標準的とは認め難く、むしろ中間画地が標準となる地域であると認めるのが相当である。そうすると、同宅地を標準宅地に選定したことは、評価基準、評価要領及び資産税部長通達のいずれにも反するものといわざるを得ない。

この点について、本件裁決（甲一、二）は、「取扱要領においては、主要な街路に地価公示地又は地価調査地（基準地）が存する場合には、別途列挙する規準（条件）を大きく逸脱するものでない限り、当該地を標準宅地として選定すると定められている。」とした上、「この規準の一つに画地条件として、補正の適用のない中間画地を原則として選定するというものがあるが、本件標準宅地は、土地の利用状況、環境、地積、形状が状況類似地区内で標準的なものであり、角地であるということのみで標準宅地の要件を大きく逸脱しているとは認め難い。」としているが、前段については、資産税部長通達と取扱要領とを取り違えている点で誤りというほかないし、同通達は、その記載からして、基準地等を標準宅地とするに当たり考慮すべき事項として、画地条件を最も重視していると考えられるから、これが所定の条件を充たさない以上、当該基準地は所定の条件を大きく逸脱するものとして標準宅地として選定すべきではなかったというべきである。

（２）標準宅地一の評点数付設の適正さ

ア 上記のように標準宅地一については、その選定自体が誤りというべきであるが、仮にその選定が正しいとしても、次のイ及びウの二点において、その評点数の適正さに疑問があるといわざるを得ない。

イ 前記のとおり、標準宅地一の周辺地域は中間画地が標準的な地域であるのに、同宅地は角地であるから、その価格に基づいて主要な街路の路線価を付設するに当たっては、標準化補正としてその角地の価格を中間画地の価格に補正することが必要となる。この補正は、画地計算法に基づき角地である宅地の評点を付設するに当たって側方路線影響加算を行う作業を逆転させ、いわば側方路線の影響によって加わった価格を除去する作業をいうべきものである。そうであるとすると、この標準化補正に当たっては、取扱要領の定める側方路線影響加算率を用いた結果と大きく異なることは許されないと考えられる。

このような見地から標準化補正の適否をみるに、被告は、前記第二、五（２）ク（イ）

のとおり、角地である本件土地二ないし五の評点付設に当たり、側方路線影響加算率として〇・〇八を用いているから、同じ地域に属する標準宅地一についてもこの率が妥当するものと考えられる。この率を前提として標準宅地一についての標準化補正率一〇三分の一〇〇が適切であるためには、側方路線の路線価が正面路線のそれに比べて八分の三程度でなければならないこととなるが、双方の路線の状況からしてこれほどの価格差があるとは認め難い。現に、前記のとおり標準宅地一の側方路線価よりも価格が低いと認められる本件土地二ないし五の側方路線ですら、正面路線に対して七八・五パーセント（一九八万／二五二万）の価格であるとされており、当裁判所に顕著な東京国税局作成の「平成九年分・財産評価基準書・路線価図」による路線価においては、標準宅地一の正面路線と側方路線の価格比は一〇〇対八〇・一（二六二〇対二一〇〇）となっていることからすると、標準宅地一の標準化補正に当たって少なくとも一〇六分の一〇〇程度の率を乗じるべきであったと考えられ、現に行われた補正は不十分で、同宅地にかなり割高な評点数を付したものとわざるを得ない。

ウ また、原告らは、本件で用いられた基準地価格は、その基礎とする鑑定に誤りがあり、また、実際の取引事例と乖離している点で妥当性を欠くと主張するため、それぞれについて検討する。

（ア）千代新事例の不採用について

（証拠省略）によれば以下の事実が認められる。

標準宅地一と側道を挟んで向かい側の土地で、本件標準宅地と同じ条件である港区赤坂（番地省略）ないし（番地省略）が平成六年一二月九日に売買されている。同土地は、標準宅地一と同じ角地であるが、売買価格は一平方メートル当たり三七九万円であった。同土地には「千代新」という著名な料亭があり、長い間公開市場に出されていた有名物件であった。当初、同土地には所有者の同族会社の借地権が設定され、底地の所有権は個人所有とされており、相続に伴って売りに出されたものであるが、双方が一括して売りに出され、全体の売買価格がほぼ決まってから、それを借地権価格と底地権価格とに分け、いずれについてもBN物産株式会社が購入した。その際、借地権と底地権が分けられていることで、値引きがされたことはなかった。

EA鑑定においては、この取引を、取引事例として採用しておらず、前記の各事実を総合すれば、直近かつ至近の取引であって、比準をすれば取引事例として採用可能なものであるから、むしろ採用すべき取引を欠落させたものといえる。

被告は、前記取引は、長い間売りに出されていた物件である上、相続による売り急ぎの事情があること、さらには、借地権と底地権が別人に帰属しており、それに伴い株式売買が行われているから正常な取引でないため、取引事例として採用しなかった旨述べ、EA鑑定士もその意見書の中で同様の趣旨を述べるが、上記認定の価格決定の過程からすると、借地権と底地権とが分かれているのは売り手側の内部的問題であるといえるし、現に買主であるBN物産株式会社の代表取締役は、借地権と底地権とが分かれていることが価格に

影響を与えなかった旨述べている。また、前記取引は売主側の相続によるものであるが、相続に伴う売買であっても、売主は相続税の延納手続き等を探れば売買の時期を急ぐ必要がないから、相続であるからといって一般に売り急ぎをすることは出来ないし、現に本件取引は、平成五年はじめから売りに出されてから、売買契約成立まで二年ほどかかっているから売り急ぎがあったとは認められない。よって、被告の主張は採用し得ず、本件の取引を取引事例として採用しなかったのは妥当性を欠くものといわざるを得ない。

(イ) C f 商事買取物件の評価

(証拠省略)によれば、以下の事実が認められる。

標準宅地一の至近の土地である、東京都港区赤坂(番地省略)の土地が、平成六年一月一二日に売買されており、この売買は、E A鑑定においては事例 a として、A p鑑定においては事例〈2〉として取引事例として用いられている。同土地の買主であるC f 商事株式会社は、売買契約成立のかなり前から入手を希望していたが、交渉が難航し、売買契約成立には至らず、その後、所有者であるD A土地開発が破産したため、C f 商事は、自ら積極的に交渉を進め、総額四億一〇〇〇万円で契約を成立させた。しかし、その交渉の過程では、破産管財人の弁護士は、直接交渉には応じず、破産会社の元営業担当者に交渉を任せ、担当者もまた一年以上交渉に応じず、ようやく交渉が開始された後も、C f 商事が高いとは思いつつ三億五〇〇〇万円の買値を示したにもかかわらず、売主の担当者はこれに応じないばかりか、他の買い受け希望者の存在をほのめかすなどしたため、C f 商事側から四億円の申出をして、ほぼ交渉がまとまったものの、決済日直前に至って一〇〇〇万円上乗せさせられるといったことがあった。

E A鑑定においては、事例 a において、事情補正をしておらず、意見書において売主が破産しており、売り急ぎの事情があり、隣地売買の取引であることから買い進み事情が認められ、その両事情を相殺したものである旨説明がされている。しかし、破産会社が所有不動産を売却する際には裁判所の許可を要するのであるから(破産法一九九条、一九八条)、破産会社といえども不当な安価で不動産を処分することはできない上、当該物件についての上記の交渉過程からすると、売主が破産したことは売り急ぎの事情として作用しておらず、むしろ、買い進みの事例として減価補正を行うべきものであったと認められる。

したがって、この点においてもE A鑑定は妥当性を欠くものといわざるを得ない。

(ウ) 公示価格との規準

E A鑑定は、標準地である標準宅地一を鑑定するに当たり、公示価格を規準した価格を算出しているが、その標準地の標準地番号を「港五一三四」、公示価格を六八五万円と記載し、時点修正、地域格差修正等を行い対象基準地の価格を四八二万円としたが、平成七年の公示地価の標準地に、港五一三四という地点は存在せず、公示価格が六八五万円の地点も存在しない。この点は、被告も認めるとおり明らかな誤りであるが、(証拠省略)によれば、本来、規準すべきだった公示地点港五一七と平成七年七月一日における調査で基準地とされた港五一三四が同じ地点であったこと、平成七年七月一日時点の基準地価格が六八

五万円であったことが認められ、これによれば、本来、E A鑑定による港五一二の基準地価格の決定と同時に行為、算出されるべき価格が鑑定の基礎として用いられていたこととなり、前記基準地五一三四が代表基準地とされていたとの被告の説明をもってしても、前記の価格を基準地価格算出の基礎として用いることは妥当とはいえない。

この点について、E A鑑定士は、その意見書の中で、仮に公示地港五一七の価格である七七〇万円を用いても、ほぼ同額の四八〇万円との価格が算出される旨を述べ、前記の価格が適切である旨の主張をする。しかし、両者の計算過程を比較すると、街路、環境、行政的といった地域格差による補正の内容について、先にした鑑定に大きな変更を加えているものであるから、価格算定の妥当性を基礎づけるものとは全くいえず、仮に、上記意見書が正しいものとする、先の鑑定の際に公示価格との規準に当たってされた補正には大きな誤りがあったということになり、このような点に大きな誤りがあるとすると、鑑定の中核をなす取引事例比準法において行われた補正の適否全般についても疑問が生じざるを得ない。また、このように簡単に補正内容を変更する態度をみると、いずれにしても当初から四八〇万円という結論があり、それに合わせた価格算定を行っているようにすら感じさせるもので、かえって鑑定の妥当性に疑問を抱かざるを得ないところである。

(エ) なお、被告は、基準地価格が指定基準地と標準価格との秤量的検討を行い、学識経験者の意見を求め、必要な調整を行って決定されるものである以上、個別の鑑定評価書の内容にかかわらず正常な価格である旨を主張するが、E A鑑定書によって四八〇万円との価格が示され、実際に四八〇万円との基準地価格が定められている以上、同鑑定が本件基準地価格の決定に強い影響を与えたものといえ、その鑑定の不備が価格決定の他の手続きによって是正されたとは認め難い。

(オ) 以上によれば、標準宅地一の算定の基礎となった基準地価格を決する際にされたE A鑑定は、その内容において妥当性を欠くものといわざるを得ず、それに基づいて決定された基準地価格は適正価格を示したものとは認められない。

エ 以上によると、標準宅地一の評点数の付設は適正なものとは認め難い。

四 本件裁決の違法性

以上のように標準宅地一については、その選定及び評点数付設の双方に瑕疵があると考えられるから、これらを看過した本件裁決は違法といわざるを得ない。特に後者の点については「本件基準地価格は、国土利用計画法施行令に基づいて、所管の東京都財務局が、その制度に従って制定した土地取引の指標となる公的なものであり、その価格が誤っているか否かについては、当委員会は判断できない。」として、この点について全く審理判断を放棄しているに等しい。確かに、被告には基準地価格自体を是正する権限はないが、同時にこれを標準宅地の評価に用いる義務もないのであるから、その基礎となる鑑定に疑問が呈された以上、その内容を吟味し、必要に応じて再鑑定をしたり、標準宅地の選定を改めるべき義務があるというべきであり、これを怠ってされた本件裁決には重大な審理不尽があるといわざるを得ない。

このような場合、当裁判所としては、独自に標準宅地を選定し、かつ、その評価を行うことは適切でなく、むしろ本件裁決を取消して、これらについて被告に審理を尽くさせることが相当である。そうであるとする、原告らの主位的請求は、当裁判所において本件各土地の評価額を算定することを前提とする点で、その余の点を判断するまでもなく失当であり、他方原告らの予備的請求は、その余の点を判断するまでもなく、理由があることとなる。

五 原告らの主位的請求の違法性

上記のように、原告らの主位的請求は、仮にそれが適法なものとしても理由がないが、次のとおり、それ自体不適法なものというべきである。

すなわち、原告らの主位的請求は、被告のした審査決定の一部（客観的時価を上回る部分についての異議申立てを棄却した部分）の取消しを求めるものであるが、取消訴訟の対象である固定資産評価審査委員会の審査決定は、固定資産課税台帳に登録された価格についての審査申出人の不服申立てに対する同委員会の応答としてされるものであり、また同決定において判断された価格は、基準年度の賦課期日における当該固定資産の登録価格が適正な時価と合致しているか否かという一個の評価的事実であるから、当該決定の適否はこの一個の事実の適否にかかるとあり、一部分のみが誤りで他の部分が正しいなどということは、事柄の性質上、観念し難いのである。このような観点からすると、あえて一部の取消しを求める原告らの主位的請求は、常識的に理解する限り、当該決定が適正な時価と判断した価格は誤りであることを明らかにし、裁判所が自ら正しいと考える価格への是正を命じるべきであるということと等しいものである。これは、言い換えると、当該決定を全部取り消した上、登録価格を裁判所が自ら正しいと考える価格に是正するよう命ずることを求めていることになるが、そのように行政機関に対して作為を命じることは、行政事件訴訟法が取消訴訟については想定していないところである。

したがって、原告らの主位的請求は、結局のところ、純粹の取消訴訟ではなく、取消訴訟と無名抗告訴訟の一種である義務付け訴訟とを不可分一体のものとして結合させたものというべきである。そうであるとする、そのような訴えは、無名抗告訴訟の適否と同様、少なくとも被告の第一次判断権を留保させる必要がないと考えられる場合に限り許されるべきであるところ、裁判所が当該不動産の適正な時価を一義的に決し得る場合には、もはや固定資産評価審査委員会の第一次的判断権を尊重する必要はないものの、それが一義的には決し得ず、ある一定額を超えないものと判断し得るにとどまる場合や、本件のように改めて標準宅地を選定させたり、その評価をやり直させる必要がある場合には、なお、固定資産評価審査委員会に独自の判断を行使させる必要があるから、訴え全体が不適法なものと考えられる（もっとも、第一審裁判所がそのように考えるとしても、原告らは、裁判所において当該不動産の価格を一義的に決し得ると考えて訴えを提起した以上、第一審裁判所の判決に対して、控訴の利益を有することはいうまでもない）。

なお、原告らの主位的請求は、以上のような趣旨のものではなく、単に、当該不動産の

価格に関する裁判所の判断を主文に記載することにより、その部分にも判決の効力を生じさせようとする趣旨のものと理解できないでもないが、行政処分 of 取消判決の効力は、その理由中の判断にも生ずるのであるから、あえてこれを主文中に記載する必要はなく、そのような請求は、無益なものを求めるものとして不適法というほかない。

そうすると、原告らの主位的請求は、無名抗告訴訟としての要件を充たさないものか、又は、主文に記載する必要のない無益な記載を求めるものといわざるを得ず、いずれにしても不適法なものというべきである。

六 時期に遅れた攻撃防御方法

原告らは、被告の準備書面（6）及び（証拠省略）が時期に遅れた攻撃防御方法に当たる旨を主張し、弁論の全趣旨によれば、原告らの指摘するとおり、被告が再三にわたり、準備書面及び書証の提出期限を遅延したことは確かであって、この点は遺憾であるといわざるを得ないが、この点について被告に故意又は重過失があったとまでは認められないから、却下すべき攻撃防御方法であるとまではいえない。

第四 結論

以上によれば、原告らの主位的請求に係る訴えは、適法性を欠くものであるからこれを却下することとし、予備的請求は理由があるから、いずれも認容することとし、訴訟費用の負担につき、行政事件訴訟法七条、民事訴訟法六一条、六四条ただし書を適用して、主文のとおり判決する。

（裁判長裁判官 藤山雅行 裁判官 村田斉志 廣澤諭）

別紙 物件目録

- 一 所在 港区赤坂三丁目
地番 (省略)
地目 宅地
地積 三六・七七平方メートル
- 二 所在 港区赤坂三丁目
地番 (省略)
地目 宅地
地積 一五八・三二平方メートル
- 三 所在 港区赤坂三丁目
地番 (省略)
地目 宅地
地積 七三・〇五平方メートル
- 四 所在 港区赤坂三丁目
地番 (省略)
地目 宅地

- 地積 四四・一三平方メートル
- 五 所在 港区赤坂三丁目
- 地番 (省略)
- 地目 宅地
- 地積 六六・七〇平方メートル
- 六 所在 港区赤坂三丁目
- 地番 (省略)
- 地目 宅地
- 地積 三九六・六九平方メートル