

《稅務法規》

試題評析

第一題：涉及「贈與」、「視同贈與」行為之實質認定及稽徵處理。關鍵在於兩者之定義，究係「是否經他人允受？」涉及解釋函令之內容；此外，稽徵程序則以主動、被動為分界；致於免稅額及稅率，乃一體適用。老師認為，僅就遺產及贈與稅法本文規定回答者，本題應有15分的程度；而涉及函令、且說理清楚者，應有20分以上之佳績。

第二題：相較之下本題容易拿分，純粹考「逃稅」、「避稅」及「節稅」之定義及實例判斷，屬於稅法的基本重點，只要分類正確，一般考生應可有約20分的佳績。

甲、申論題部份：

一、試按下列格式在申論試卷上說明遺產及贈與稅法第4條、第5條之異同：（25分）

	第4條贈與	第5條視同贈與
定義（內容）		
稽徵程序		
免稅額（請說明贈與/視同贈與是否併同計算免稅額）		
稅率		

答：

	第4條贈與	第5條視同贈與
定義（內容）	<p>(一)本法稱贈與，指財產所有人以自己之財產無償給予他人，經他人允受而生效力之行為。</p> <p>(二)稱財產，指動產、不動產及其他一切有財產價值之權利。</p>	<p>(一)視同贈與的行為，係指某項行為在外觀上不是贈與，而是被法律擬制成為贈與。與贈與有一個很大的區別，那就是按照財政部 68 年台財稅第 32338 號解釋令規定，遺贈稅法中視同贈與的規定，是為了防止納稅人以上述六種方式規避贈與稅。因此，凡是屬於視同贈與的案件，即使不問當事人間是否有贈與意思表示一致（即雙方都同意這項贈與），均須依法課徵贈與稅。</p> <p>(二)財產之移動，具有下列各款情形之一者，以贈與論，依本法規定，課徵贈與稅：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.在請求權時效內無償免除或承擔債務者，其免除或承擔之債務。 2.以顯著不相當之代價，讓與財產、免除或承擔債務者，其差額部分。 3.以自己之資金，無償為他人購置財產者，其資金。但該財產為不動產者，其不動產。 4.因顯著不相當之代價，出資為他人購置財產者，其出資與代價之差額部分。 5.限制行為能力人或無行為能力人所

		購置之財產，視為法定代理人或監護人之贈與。但能證明支付之款項屬於購買人所有者，不在此限。 6.二親等以內親屬間財產之買賣。但能提出已支付價款之確實證明，且該已支付之價款非由出賣人貸與或提供擔保向他人借得者，不在此限。
稽徵程序	贈與為「主動」申報： (一)贈與人在一年內贈與他人之財產總值超過贈與稅免稅額時，應於超過免稅額之贈與行為發生後30日內，向主管稽徵機關依本法規定辦理贈與稅申報（第24條）。 (二)只要逾期未報，就會因漏報被處罰。	視同贈與則為「被動」申報，經稅捐機關發現後將會通知贈與人，可以在10天內補報贈與稅，逾期末補報才構成漏報。
免稅額	(一)一年內有二次以上贈與者，應合併計算其贈與額，依前項規定計算稅額，減除其已繳之贈與稅額後，為當次之贈與稅額。 (二)贈與稅納稅義務人，每年得自贈與總額中減除免稅額二百二十萬元。	同左，亦即視同贈與及贈與並同計算免稅額220萬元。
稅率	贈與稅按贈與人每年贈與總額，減除第21條規定之扣除額及第22條規定之免稅額後之課稅贈與淨額，課徵10%。	同左

二、試比較說明逃稅、避稅、節稅之異同點。(13分)並說明下列三種各屬逃稅、避稅或節稅？

(一)選擇在民國100年1月1日結婚，以增加綜合所得稅分開申報之邊際效益。(4分)

(二)雖已在民國100年1月1日結婚，但不去辦理結婚登記以維持綜合所得稅分開申報之權利。(4分)

(三)雖已在民國99年12月31日結婚，但民國101年申報100年綜合所得稅時仍分開申報。(4分)

答：

(一)逃稅、避稅、節稅之異同點，彙整如下：

	逃稅	避稅	節稅
意義(內容)	指納稅義務人未依法繳納租稅，以減輕租稅負擔之目的，此舉非但違法、且違背立法意旨，為社會道德所不容。例如：不申報個人綜合所得稅；已婚男女為減輕租稅負擔，結婚第二年後仍分開申報。	係指納稅義務人運用各種方法鑽法律漏洞，以達減輕租稅負擔之目的。避稅雖是合法的行為，但是違反立法意旨，也為社會道德所不容。例如：業經公開儀式結婚之男女，不去辦理結婚登記。	指納稅義務人在達成目的之多種可供選擇的經濟行為中，選擇租稅負擔最輕者為之，以達減輕租稅負擔之目的。此行為不但合法，而且符合社會道德標準。例如：將結婚計畫延緩至下一年初。
相同點	減輕稅負	減輕稅負	減輕稅負
相異點	牴觸法律，政府會積極的取締、處罰。	脫法、違背立法意旨，政府會消極的防杜、消弭。	合法、且符合立法意旨，乃政府允許、樂見的行為。

- (二) 選擇在民國100年1月1日結婚，以增加綜合所得稅分開申報之邊際效益，此乃「節稅」行爲。主要是因爲結婚當年可以選擇合併或分開申報，而在當年的1月1日結婚者，產生分開申報的時間效益（整年度）最顯著。
- (三) 雖已在民國100年1月1日結婚，但不去辦理結婚登記，已維持綜合所得稅分開申報之權利，係屬「避稅」行爲。主要是因爲目前結婚係以登記爲要件，不去辦理結婚登記，僅違背立法意旨，不涉及違法。
- (四) 雖已在民國99年12月31日結婚，但民國101年申報100年綜合所得稅時仍分開申報，違反所得稅法規定，係屬「逃稅」行爲。主要係因爲結婚當年可以選擇合併或分開申報，自隔年起之所得就必須合併申報。

乙、測驗題部份：

- D** 1 依稅捐稽徵法規定，稅捐之徵收，優先於普通債權，下列何種稅目更優於一切債權及抵押權？①土地增值稅 ②所得稅 ③地價稅 ④房屋稅
(A)①② (B)② (C)②③ (D)①③④
- B** 2 老王對於臺北市國稅局核定之綜合所得稅應納稅額不服，應向那一單位申請復查？
(A)財政部 (B)臺北市國稅局 (C)高等行政法院 (D)最高行政法院
- C** 3 我國綜合所得稅之免稅額，每遇消費者物價指數較上次調整年度之指數上漲累計達多少時，按上漲程度調整之？
(A)百分之一 (B)百分之二 (C)百分之三 (D)百分之五
- B** 4 納稅義務人對租稅不服所提出之救濟途徑，包括①行政訴訟②復查③訴願，其申請順序爲何？
(A)①②③ (B)②③① (C)③①② (D)②①③
- C** 5 依照我國所得稅法第 5 條規定，現行營利事業所得稅起徵額及稅率爲何？
(A)50,000 元、25% (B)100,000 元、25% (C)120,000 元、17% (D)120,000 元、20%
- B** 6 綜合所得稅一般扣除額採列舉扣除方式申報，有關人身保險費之規定，以下何人之保險費不得扣除？
(A)納稅義務人之父母 (B)納稅義務人之同胞兄弟姊妹
(C)納稅義務人之子女 (D)納稅義務人之配偶
- C** 7 依照我國稅法規定，會計師財務簽證收入應課徵何種稅目？
(A)營業稅 (B)營利事業所得稅 (C)綜合所得稅 (D)營業稅及營利事業所得稅
- D** 8 下列那一個營利事業或機關、團體必須設置股東可扣抵稅額帳戶？
(A)合於民法總則規定之公益社團及財團組織 (B)依其他法令或組織章程規定，不得分配盈餘之團體或組織
(C)我國境內之獨資、合夥組織 (D)總機構在我國境內之公司組織
- C** 9 依照我國加值型及非加值型營業稅法之規定，納稅義務人有短報或漏報銷售額者，除追繳稅款外，按所漏稅額處若干倍之罰鍰，並得停止其營業？
(A)一至二倍 (B)一至三倍 (C)一至十倍 (D)五至二十倍

- D** 10 銷售下列何種貨物之營業稅稅率為零？
 (A)出售土地 (B)銷售金飾
 (C)經營衍生性金融商品之銷售額 (D)銷售國際運輸用之船舶
- C** 11 有關各類所得扣繳，依照現行規定，納稅義務人如為中華民國境內居住之個人，以下何者正確？
 (A)權利金按給付額扣取 20% (B)佣金按給付額扣取 20%
 (C)執行業務者之報酬按給付額扣取 10% (D)退職所得按給付額減除定額免稅後之餘額扣取 10%
- D** 12 個人之基本稅額，為基本所得額扣除若干金額後按多少比率計算之？
 (A)二百萬元、10% (B)二百萬元、20% (C)六百萬元、10% (D)六百萬元、20%
- B** 13 某甲漏報 98 年度綜合所得額 5 萬元被國稅局查獲，依照稅捐稽徵法第 48 條之 2 的規定，下列敘述何者正確？
 (A)某甲可以自動補申報加息免罰 (B)某甲屬輕微漏稅之情況，只需補稅，不予處罰
 (C)須加計利息課稅並處罰 (D)須加計利息課稅但不處罰
- A** 14 我國營業稅法規定，營業人申報之溢付稅款在下列何種情況下不得退還？
 (A)銷售免稅貨物或勞務而溢付之營業稅
 (B)銷售適用零稅率貨物或勞務而溢付之營業稅
 (C)因合併、轉讓、解散或廢止申請註銷登記者，其溢付之營業稅
 (D)因取得固定資產而溢付之營業稅
- C** 15 下列有關遺產及贈與財產之估價原則，何者正確？
 (A)土地以仲介機構成交參考價估定之
 (B)上市股票以繼承開始日或贈與日之承銷價格估定之
 (C)興櫃股票以繼承開始日或贈與日當日之加權平均成交價估定之
 (D)初次申請上市股票，其契約經證券主管機關核准後至掛牌買賣前，以該股票之淨值估定之
- D** 16 區段徵收之土地，以現金補償其地價者，其土地增值稅如何課徵？
 (A)減徵百分之二十 (B)減徵百分之三十 (C)減徵百分之四十 (D)免徵土地增值稅
- B** 17 下列有關房屋稅納稅義務人之敘述何者有誤？
 (A)房屋稅應向房屋所有權人徵收之
 (B)房屋設有典權者，向出典人徵收之
 (C)共有房屋向共有人徵收之，由共有人推定一人繳納，其不為推定者，由現住人或使用人代繳
 (D)所有權人或典權人住址不明，或非居住房屋所在地者，應由管理人或現住人繳納之
- D** 18 依土地稅法之規定，欲適用地價稅自用住宅優惠稅率之用地，土地所有權人應於每年（期）地價稅開徵多少日前提出申請？
 (A)15 日 (B)20 日 (C)30 日 (D)40 日
- A** 19 王先生為甲有限公司股東，於民國 99 年間將其出資額全部出售給林小姐，出售有所得，王先生於申報 99 年綜合所得稅時，應將此交易列為：
 (A)財產交易所得 (B)證券交易所所得 (C)退職所得 (D)營利所得
- D** 20 我國契稅條例第 6 條規定：交換契稅，應由交換人估價立契，各就承受部分申報納稅。前項交換有給付差額價款者，其差額價款，應依何種契稅稅率課徵？
 (A)贈與契稅 (B)占有契稅 (C)分割契稅 (D)買賣契稅
- C** 21 我國菸酒稅法對不加鹽米酒如何課稅？
 (A)從價課稅百分之十
 (B)列入蒸餾酒類，每公升按酒精成分每度徵收新臺幣二點五元
 (C)列入料理酒類，每公升徵收新臺幣九元
 (D)從量課稅，每公升徵收新臺幣十五元
- A** 22 以下何者非屬我國應課徵貨物稅之貨物？
 (A)橡膠 (B)水泥 (C)飲料品 (D)平板玻璃
- C** 23 依我國土地稅法規定，經主管機關核准設置之加油站及依都市計畫法規定設置之供公眾使用之停車場用地，且按目的事業主管機關核定規劃使用者，其地價稅稅率為何？
 (A)千分之二 (B)千分之六
 (C)千分之十 (D)千分之十至千分之五十五累進課稅
- C** 24 我國現行租稅制度依財政收支劃分法的規定，可分為國稅和地方稅兩大類，以下何者屬於國稅？①證券交易稅 ②營業稅 ③土地增值稅 ④遺產及贈與稅
 (A)①②③ (B)②③④ (C)①②④ (D)①③④
- A** 25 依照所得稅法第 39 條，營利事業可將稽徵機關核定之前十年之營業虧損，自申報盈餘年度之純益額扣除，以下敘述何者有誤？
 (A)須為股份有限公司組織
 (B)須會計帳冊簿據完備
 (C)虧損及申報扣除年度均使用藍色申報書或經會計師查核簽證
 (D)如期辦理結算申報