

《租稅各論》

試題評析

今年申論題屬基本比較題型。題目不難，只要考生觀念清楚，且完整清晰地比較差異，方能高分。整體而言，一般實力者應有30分的基本分數，書寫完整、充分發揮者，較有可能拿到40分以上的佳績。

甲、申論題：

一、我國土地增值稅係分離課稅，其稅率累進方式綜合所得稅有何不同？並從租稅負擔公平觀點評析之。（25分）

答：

(一)

項目	土地增值稅	綜合所得稅
稅法規定	<p>土地增值稅之稅率，依下列規定(土地稅法第33條)：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.土地漲價總數額超過原規定地價或前次移轉時核計土地增值稅之現值數額未達100%者，就其漲價總數額徵收增值稅20%。 2.土地漲價總數額超過原規定地價或前次移轉時核計土地增值稅之現值數額在100%以上未達200%者，除按前款規定辦理外，其超過部分徵收增值稅30%。 3.土地漲價總數額超過原規定地價或前次移轉時核計土地增值稅之現值數額在200%以上者，除按前二款規定分別辦理外，其超過部分徵收增值稅40%。 	<p>1.綜合所得稅課稅級距及累進稅率如下(所得稅法第5條)：</p> <ol style="list-style-type: none"> (1)全年綜合所得淨額在50萬元以下者，課徵5%。 (2)超過50萬元至109萬元者，課徵2萬5千元，加超過50萬元部分之12%。 (3)超過109萬元至218萬元者，課徵9萬5千8百元，加超過109萬元部分之20%。 (4)超過218萬元至409萬元者，課徵31萬3千8百元，加超過218萬元部分之30%。 (5)超過409萬元者，課徵88萬6千8百元，加超過409萬元部分之40%。 <p>2.前項課稅級距之金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3%以上時，按上漲程度調整之。調整金額以萬元為單位，未達萬元者按千元數四捨五入。</p>
差異比較	採「倍數累進」	採「金額累進」

(二)土地增值稅採行分離課稅方式，違反公平原則。分述如下：

- 1.同樣是所得，卻分離課稅，違反量能課稅原則。例如：綜合所得稅最高邊際稅率40%之個人出售土地，依據所得稅法第4條規定，土地交易所免徵所得稅，而另行依據「土地漲價總數額」超過原規定地價或前次移轉現值之倍數，可能只需繳交20%或30%的土地增值稅，未能一體適用、一網打盡。
- 2.若在同一年度內購買土地，又隨即出售土地者，由於同一年度適用同樣金額的土地現值，故「土地漲價總數額」為0，因而，無需繳納土地增值稅。土地投資客及投機分子，充分運用此漏洞規避租稅，實質上會舉高額利潤，卻無租稅負擔，違反受益公平原則。

【參考書目】施敏編著《租稅各論》，第7-14、15頁，高點文化出版

二、在我國綜合得稅之計算中，「免稅所得(exclusion)」、「免稅額(exemption)」及「租稅抵減(tax credit)」各有何不同之目的？(15分)在綜合所得申報書上又應如何列示？(10分)

答：

免稅所得、免稅額及租稅扣抵，皆隸屬於稅式支出的型態，旨在減少納稅義務人之租稅負擔，但分別有不同的考量及意涵，分述如下：

項 目	目的	申報書列示
(一)免稅所得 (Exclusion)	<p>1.係指將特定所得排除在課稅範圍之外，不計入所得總額課稅之所得，通常基於特殊考量予以免稅，規範於所得稅法第4條。例如：</p> <p>(1)基於優遇特殊職務及身分而免稅：現役軍人薪餉，中、小學教師薪資免稅。</p> <p>(2)基於配合社會政策之實施而免稅：撫恤金、保險給付。</p> <p>(3)基於儲蓄投資之獎勵而免稅：利息27萬以下免稅、證券交易所所得免稅、長期持有證券交易所所得之半數免稅等。</p> <p>(4)基於重複課稅之避免而免稅：個人出售土地之財產交易所得（課土地增值稅）、繼承或受贈所取得之財產（課遺贈稅）。</p> <p>(5)基於獎勵教育研究之發展而免稅：獎學金、研究考察補助費、權利金等。</p> <p>(6)基於國際優惠或外交慣例而免稅：外交官之所得。</p> <p>(7)基於配合住宅政策之推行而減免：購屋借款利息支出、租屋支出、出售自用住宅所繳納綜所稅之退還或扣抵。</p> <p>(8)基於避免增加稽徵費用而免稅：個人出售日常生活之家具或衣物之所得；執行業務所支領之差旅費、加班費等不超過規定標準者。</p> <p>2.但是不符合租稅公平及效率：</p> <p>(1)就租稅公平而言：享受免稅所得者未履行納稅的義務，租稅勢必由未享受租稅者負擔，違反租稅普遍原則及量能課稅原則。高所得者適用較高的邊際稅率，其所享受之免稅實益大於低所得者，違反量能課稅精神及設立免稅額之意旨。</p> <p>(2)就經濟效率而言：由於免稅所得之訂定，將降低免稅項目之投入成本，而產生替代效果，使得資源競相投入免稅項目部門，干擾私經濟個體的決策，扭曲社會資源的配置。</p>	<p>不計入綜合所得總額課稅，故不需列示於申報書上。</p>
(二)免稅額 (exemption)	<p>1.免稅額主要的目的係考慮個人之家庭狀況及基本生活費，納稅人在扣除其基本生活需要之費用後，就剩餘之所得納稅。藉由本人、配偶及扶養親屬免稅額等規定，得以因家庭狀況的差異，而負擔不同程度的租稅，例如扶養人數較多者，得以列報較高之免稅額，進而降低綜合所得淨額，達到減少租稅之目的，以達到實質之量能課稅精神。</p> <p>2.我國目前採「所得減除法」，計算完「綜合所得總額」之後，減除免稅額、扣除額，求得綜合所得淨額。</p> <p>3.我國目前本人、配偶、一般受扶養親屬之免稅額為82,000元，本人、配偶或本人、配偶之受扶養直系親屬70歲以上者，得扣除123,000元。</p>	<p>於申報書之首頁，列示本人、配偶及扶養親屬之姓名、身分證字號後，依照人數及額度計算全部免稅額。</p>
(三)租稅扣抵 (tax credit)	<p>政府基於特殊目的(如為了改變產業結構，促進經濟成長，鼓勵投資等)，另定特殊條例規定符合條件之投資者，其特定投資、支出，准其一部或全部自應納稅額中扣抵。如：我國之產業創新條例第10條規定，為促進產業創新，公司得在投資於研究發展支出金額15%限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅額，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅額30%為限。</p>	<p>於申報書之末，填寫投資抵減稅額明細，並自「應納稅額」中扣除，求出「應自行繳納(退還)稅額」。</p>

【參考書目】施敏編著《租稅各論》，第2-15頁、第2-35、36頁，高點文化出版

乙、測驗題：

- A** 1 在相同稅收條件下，比例所得稅與線性所得稅兩種課稅方式，勞動者稅後福利水準何者較高？
 (A)比例所得稅 (B)線性所得稅 (C)二者相同 (D)無法比較
- C** 2 我國貨物稅之課徵，具有下列那些性質？①一般銷售稅 ②特種銷售稅 ③單階段銷售稅 ④多階段銷售稅 ⑤中央稅 ⑥地方稅
 (A)①③⑤ (B)①④⑥ (C)②③⑤ (D)②④⑥
- B** 3 我國個人綜合所得稅與營利事業所得稅的課徵分別為何？
 (A)前者採屬人主義；後者採屬地主義兼採屬人主義 (B)前者採屬地主義；後者採屬人主義兼採屬地主義
 (C)前者採屬地主義兼採屬人主義，後者採屬人主義 (D)前者採屬人主義兼採屬地主義；後者採屬地主義
- A** 4 假設一開放的經濟體，資金可在各國間完全自由流通，對資本供給者課徵資本稅 (capital tax)，其租稅轉嫁的情況為何？
 (A)完全前轉 (B)部分前轉 (C)完全後轉 (D)部分後轉
- D** 5 假定其他情況不變，對公司所得稅採取屬人主義的國家而言，若政策目標在使本國籍的跨國公司 (Multinationals) 追求本國所得極大化，則其對跨國公司在他國所繳納的公司所得稅，應採何種方式處理？
 (A)國外所得完全免稅 (B)國外稅額完全抵減 (Foreign-Tax Full Credit)
 (C)國外稅額限額抵減 (Foreign-Tax Partial Credit) (D)國外稅額當費用完全扣除 (Foreign-Tax Full Deduction)
- A** 6 課徵相同額度之從量稅，在其他條件不變的情況下，如果是完全競爭市場，稅後價格之變化，相較於獨占市場為如何？
 (A)價格上升，且為獨占市場的二分之一 (B)價格上升，且與獨占市場相同
 (C)價格上升，且為獨占市場的二倍 (D)價格上升，且為獨占市場的一倍
- B** 7 對薪資所得課所得稅，在其他條件不變情況下，下列敘述何者正確？
 (A)替代效果使勞動供給增加 (B)所得效果使勞動供給減少
 (C)如果替代效果大於所得效果，勞動供給增加 (D)如果替代效果大於所得效果，勞動供給減少
- A** 8 當供給曲線為正斜率，下列那一個需求彈性係數 (絕對值) 的租稅轉嫁幅度最小？
 (A) 1.2 (B) 1.0 (C) 0.5 (D) 0.1
- D** 9 租稅課徵採屬人主義者容易造成境外所得重複課稅，我國稅法採用何種方式來避免此類重複課稅？
 (A)將國外已納稅額全數扣抵應納稅額
 (B)將國外已納稅額按國外所得占全數所得之比例扣抵
 (C)將國外已納稅額占總稅額之比例扣抵
 (D)將國外已納稅額列為可扣抵稅額，但扣抵之數不得超過因加計國外所得適用國內稅率所增加之稅額

- A** 10 若某商品之市場供需曲線為一般型態，當供給彈性愈大時，在其他情況不變下，對該商品課稅的結果，將使得：
- (A) 含稅之毛價格上漲的幅度愈大，而產量減少的幅度也愈大
 (B) 含稅之毛價格上漲的幅度愈小，而產量減少的幅度也愈小
 (C) 含稅之毛價格上漲的幅度愈大，而產量減少的幅度愈小
 (D) 含稅之毛價格上漲的幅度愈小，而產量減少的幅度愈大
- C** 11 在計算加值稅 (value-added tax) 的稅基中，如允許當年購置之資本財支出得以完全減除，此種加值稅稱為：
- (A) 生產型加值稅 (B) 所得型加值稅 (C) 消費型加值稅 (D) 資本型加值稅
- A** 12 一般情形下，對廠商銷售貨物加以課稅後，其轉嫁稅負的能力：
- (A) 與消費者之需求彈性成反比 (B) 與消費者之所得成正比
 (C) 與廠商之供給彈性成反比 (D) 與廠商之利潤成正比
- D** 13 下列何者並非針對平時持有之不動產所課徵的稅目？
- (A) 地價稅 (B) 田賦 (C) 房屋稅 (D) 契稅
- A** 14 在其他條件不變時，允許資產採用加速折舊，則在下列那一種情況下，能產生較大的租稅減免實益？
- (A) 資產的折舊年限愈短，且在年限初期所提列折舊之比例愈大
 (B) 資產的折舊年限愈長，且在年限初期所提列折舊之比例愈大
 (C) 資產的折舊年限愈短，且在年限初期所提列折舊之比例愈小
 (D) 資產的折舊年限愈長，且在年限初期所提列折舊之比例愈小
- B** 15 依貨物稅條例規定，我國現行貨物稅之課徵時點，下列何者正確？
- (A) 在批發時課徵 (B) 在出廠及進口時課徵 (C) 在批發及零售階段課徵 (D) 在零售時課徵
- C** 16 在其他條件不變的情況下，對奢侈品課稅，若其分配效果為累進，乃因該產品具有下述何種特性？
- (A) 價格彈性大於一 (B) 價格彈性小於一 (C) 所得彈性大於一 (D) 所得彈性小於一
- A** 17 若 X 商品為完全競爭市場，且邊際成本為固定，對 X 每單位課 10 元的從量稅，則在其他條件不變情況下，其對市場價格的影響為何？
- (A) 上升 10 元 (B) 下降 10 元 (C) 上升低於 10 元 (D) 下降低於 10 元
- D** 18 下列關於財產稅歸併新觀點之敘述，何者正確？
- (A) 採部分均衡分析方法，將財產稅視為是貨物稅 (B) 採一般均衡分析方法，將財產稅視為是貨物稅
 (C) 採部分均衡分析方法，將財產稅視為是資本稅 (D) 採一般均衡分析方法，將財產稅視為是資本稅
- C** 19 租稅資本化 (tax capitalization) 最容易發生在何種租稅上？
- (A) 薪資所得稅 (B) 消費稅 (C) 財產稅 (D) 流通稅
- D** 20 假定勞動市場為完全競爭，在其他條件不變的情況下，下列各種勞保費的分擔比例，何者勞方的分擔較重？
- (A) 勞方付 50%，資方付 50% (B) 勞方付 20%，資方付 80%
 (C) 勞方付 80%，資方付 20% (D) 分擔比例與負擔輕重無關
- A** 21 綜合所得稅制度，如果有對某一項所得採分離課稅，在其他條件不變情況下，就稅負分配而言，下列敘述何者正確？
- (A) 高所得相對有利 (B) 低所得相對有利 (C) 高、低所得均有利 (D) 高、低所得均不利
- C** 22 我國土地增值稅以公告現值並採累進稅率計徵，下列敘述何者錯誤？
- (A) 可能產生閉鎖效果 (B) 土地買賣若發生在同一年，即使有增值，亦可免繳稅
 (C) 可以鼓勵土地長期持有 (D) 稅負與土地漲價倍數有關
- D** 23 若所得 (Y)、休閒 (L)、現在消費 (C_p)、未來消費 (C_f) 固定，而財貨 X、Z 為變動，下列那種租稅的課徵，會產生超額負擔？
- (A) 定額稅 (lump-sum tax) (B) 所得稅 (income tax)
 (C) 一般消費稅 (general consumption tax) (D) 特種消費稅 (selective consumption tax)
- A** 24 若只對 X、Y 二種商品課稅，X 之需要價格彈性為 2，Y 之需要價格彈性為 4，在其他條件不變的情況下，下列何種情況之超額負擔較小？
- (A) X 之稅率 8%，Y 之稅率 4% (B) X 之稅率 6%，Y 之稅率 6%
 (C) X 之稅率 4%，Y 之稅率 8% (D) X 之稅率 10%，Y 之稅率 2%
- D** 25 就個人所得稅的學理而言，對下列何種所得課稅容易引起「閉鎖效果」(Lock-in Effect)？
- (A) 股利所得 (B) 薪資所得 (C) 利息所得 (D) 財產交易所得