

《稅務法規概要》

試題評析

第一題：本題焦點為今年初稅捐稽徵法第28條修法「陳長文條款」之重要規定，考前一再強調本條文與時事之連動性，相信考生應已熟讀。老師認為，除了將第28條的內容清楚地闡述之外，尚應總結本題個案的主角甲得以主張的權利，方得高分。

第二題：出題方向以核課期間為主軸，針對租稅法之立法意旨作分析，屬於稅捐稽徵法之基本重點。考生若能區分下列兩方向作答即可拿高分1.闡述核課期間的性質，若能輔以民法除斥期間的意涵更是王道；2.說明稅捐稽徵法第21、22條關於核課期間的規定。

今年兩題申論題皆涉及稅捐稽徵法的內容，而測驗題也有7題的命題，總計稅捐稽徵法占分比重高達64%，稅目分布的廣度明顯不足，有偏頗之嫌；且題目皆平鋪直述，其深度甚至比歷年初等考試都要簡單。整體而言，今年平均分數會大幅提高，但由於深度廣度皆不勻稱，無法測出考生的實力高低。

甲、申論題部分：

一、稽徵機關因對甲之土地面積計算錯誤，導致甲自民國85年起即溢繳地價稅。請問甲依據新修正稅捐稽徵法第28條之規定有何權利可以主張？（25分）

答：

(一)依據稅捐稽徵法第28條規定：

- 1.納稅義務人自行適用法令錯誤或計算錯誤溢繳之稅款，得自繳納之日起五年內提出具體證明，申請退還；屆期未申請者，不得再行申請。
- 2.納稅義務人因稅捐稽徵機關適用法令錯誤、計算錯誤或其他可歸責於政府機關之錯誤，致溢繳稅款者，稅捐稽徵機關應自知有錯誤原因之日起二年內查明退還，其退還之稅款不以五年內溢繳者為限。
- 3.前二項溢繳之稅款，納稅義務人以現金繳納者，應自其繳納該項稅款之日起，至填發收入退還書或國庫支票之日止，按溢繳之稅額，依繳納稅款之日郵政儲金一年期定期儲金固定利率，按日加計利息，一併退還。
- 4.本條修正施行前，因第二項事由致溢繳稅款者，適用修正後之規定。
- 5.前項情形，稅捐稽徵機關於本條修正施行前已知有錯誤之原因者，二年之退還期間，自本條修正施行之日起算。

(二)本題案例分析

- 1.稽徵機關對甲之土地面積計算錯誤，導致甲溢繳地價稅，係屬可歸責於政府機關之錯誤，稅捐稽徵機關應自知有錯誤原因之日起二年內查明退還，其退還之稅款不以五年內溢繳者為限。
- 2.故甲可主張稅捐稽徵機關二年內查明退還其自85年起溢繳之所有稅款，若甲係以現金繳納者，並應自其繳納該項稅款之日起，至填發收入退還書或國庫支票之日止，按溢繳之稅額，依繳納稅款之日郵政儲金一年期定期儲金固定利率，按日加計利息，一併退還。

二、租稅法上有關核課期間之性質為何？試分析之。（25分）

答：

(一)核課期間之性質

- 1.核課期間係指稅捐機關行使核課權之期間；而核課權係指稅捐稽徵機關確認納稅義務人應納稅額之權力。換言之，核課期間是稅捐機關得核定稅額填發稅單之期間，核課期間屆滿，稅捐稽徵機關不得再行補稅或處罰，以免稅捐長久陷於不確定狀態。
- 2.核課期間之性質為「除斥期間」，是指法律就某項權利所預定的行使期間，通常這裡所指的權利，係指形成權而言。除斥期間存在的目的是為了維持繼續存在的原有社會秩序，與請求權的消滅時效相較之下，除斥期間多為不變期間，不得由當事人任意或合意延長或縮短；且除斥期間一概自權利發生時起算，且期間較短；當除斥期間屆滿之後，權利當然消滅，亦即形成權不能行使。

(二)我國稅捐稽徵法第21條規定，稅捐之核課期間，依下列規定：

1. 依法應由納稅義務人申報繳納之稅捐，已在規定期間內申報，且無故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅捐者，其核課期間為五年。
2. 依法應由納稅義務人實貼之印花稅，及應由稅捐稽徵機關依稅籍底冊或查得資料核定課徵之稅捐，其核課期間為五年。
3. 未於規定期間內申報，或故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅捐者；其核課期間為七年。
在前項核課期間內，另經發現應徵之稅捐者，仍應依法補徵或並予處罰，在核課期間內未經發現者，以後不得再補稅處罰。

(三)我國稅捐稽徵法第22條規定，核課期間之起算，依下列規定：

1. 依法應由納稅義務人申報繳納之稅捐，已在規定期間內申報者，自申報日起算。
2. 依法應由納稅義務人申報繳納之稅捐，未在規定期間內申報繳納者，自規定申報期間屆滿之翌日起算。
3. 印花稅自依法應貼用印花稅票日起算。
4. 由稅捐稽徵機關按稅籍底冊或查得資料核定徵收之稅捐，自該稅捐所屬徵期屆滿之翌日起算。

【參考書目】

1. 《稅務法規(概要)》，施敏編著，第15-11頁至第15-12頁內容。
2. 施敏老師，總複習講義第二回，第45頁。

乙、測驗題部分：

- B 1 蒂依公司符合所得稅法第 39 條規定之公司，各年度均使用藍色申報書，若 98 年 1 月 1 日以後發生虧損，得將經該管稽徵機關核定之前幾年內各期虧損，自本年純益額中扣除後，再行核課？
(A)五年 (B)十年 (C)一年 (D)三年
- B 2 納稅義務人未於規定期限內提出行政救濟，行政救濟機關不再審理，是依據何種學理原則？
(A)法律不溯及既往原則 (B)租稅救濟程序優先實體原則
(C)實體從舊程序從新原則 (D)租稅法律主義
- C 3 台跡殿公司為加值型營業人，銷售給自然人張三冷氣機一台，含稅總價款為 32,000 元，其中內含多少營業稅？
(A) 1,600 元 (B) 3,200 元 (C) 1,524 元 (D) 640 元
- D 4 被繼承人死亡遺有財產者，納稅義務人應於被繼承人死亡之日起最長多久期限內，向戶籍所在地之主管稽徵機關申報遺產稅？
(A)一個月 (B)兩個月 (C)三個月 (D)六個月
- A 5 營業人不論有無銷售額，應以幾個月為一期，檢附有關文件，向主管稽徵機關申報銷售額、應納或溢付營業稅額？
(A)每二個月 (B)每三個月 (C)每六個月 (D)每一個月
- A 6 營業人漏開發票，一年內被查獲幾次得停止其營業？
(A)三次 (B)四次 (C)五次 (D)六次
- D 7 張三為中華民國境內居住之個人，為執行業務者設有帳簿，其帳簿及憑證最少應保存幾年？
(A)二年 (B)三年 (C)十年 (D)五年
- B 8 營利事業依政治獻金法規定，對政黨、政治團體及擬參選人之捐贈，以不超過所得額百分之十為限，其總額並不得超過多少？
(A)新臺幣二萬元 (B)新臺幣五十萬元 (C)新臺幣三十萬元 (D)新臺幣十萬元
- C 9 為防止逃漏、控制稅源及促進統一發票之推行，財政部得訂定統一發票給獎辦法；其經費應由全年營業稅收入總額中提出多少百分比，以資支應？
(A)百分之一 (B)百分之二 (C)百分之三 (D)百分之五

- C 10 納稅義務人應納稅捐，於繳納期間屆滿幾日後仍未繳納者，由稅捐稽徵機關移送強制執行？
 (A)七日 (B)二十日 (C)三十日 (D)十五日
- D 11 所得稅法規定，固定資產、遞耗性資產以及無形資產，遇有物價上漲達多少時，得辦理資產重估？
 (A)百分之十 (B)百分之十五 (C)百分之二十 (D)百分之二十五
- B 12 我國目前對「住家用」之房屋，實際課徵之房屋稅稅率為：
 (A) 1% (B) 1.2% (C) 1.38% (D) 1.5%
- C 13 下列何種之土地移轉免徵土地增值稅？
 (A)出典 (B)贈與 (C)繼承 (D)交換
- C 14 納稅義務人自行適用法令錯誤或計算錯誤溢繳之稅款，得自繳納之日起幾年內提出具體證明，申請退還；屆期未申請者，不得再行申請？
 (A) 3 年 (B) 4 年 (C) 5 年 (D) 2 年
- A 15 公益彩券樂透之彩金，採何種方式課稅？
 (A)分離課稅 (B)結算申報 (C)就源扣繳 (D)核定課稅
- B 16 98 年 1 月 23 日以後，贈與稅納稅義務人，每年得自贈與總額中減除多少免稅額？
 (A) 100 萬元 (B) 220 萬元 (C) 111 萬元 (D) 1200 萬元
- C 17 98 年 1 月 23 日以後，被繼承人如為經常居住中華民國境內之中華民國國民，可自遺產總額中減除免稅額多少元？
 (A) 700 萬元 (B) 1400 萬元 (C) 1200 萬元 (D) 2000 萬元
- A 18 納稅義務人對於核定稅捐之處分如有不服，應依規定申請何種行政救濟？
 (A)復查 (B)訴願 (C)再訴願 (D)行政訴訟
- B 19 依法應由納稅義務人實貼之印花稅，其核課期間為幾年？
 (A) 3 年 (B) 5 年 (C) 7 年 (D) 9 年
- D 20 納稅義務人欠繳應納稅捐，若其有隱匿或移轉財產，逃避稅捐執行之跡象者，稅捐機關得聲請法院對其財產實施何種處分？
 (A)拍賣 (B)假處分 (C)假執行 (D)假扣押
- A 21 98 年 1 月 23 日以後，贈與稅按贈與人每年贈與總額，減除扣除額及免稅額後之課稅贈與淨額，課徵多少贈與稅？
 (A)百分之十 (B)百分之二十 (C)百分之五十 (D)百分之六
- B 22 下列何者為贈與稅之納稅義務人？
 (A)繼承人 (B)贈與人 (C)受贈人 (D)財產管理人
- A 23 遺產稅或贈與稅應納稅額多少元以上，納稅義務人確有困難，不能一次繳納現金時，得於納稅期限內，向該管稽徵機關申請分期繳納？
 (A) 300,000 元 (B) 100,000 元 (C) 30,000 元 (D) 200,000 元
- C 24 繳納稅捐之文書，稅捐稽徵機關應於何時送達該文書？
 (A)所載開始稽徵稅捐期間 (B)所載開始繳納稅捐日 (C)所載開始繳納稅捐日期前 (D)稅捐稽徵日
- C 25 土地增值稅、地價稅、房屋稅之徵收，優先於：
 (A)重整債權 (B)破產債權 (C)抵押權 (D)消費債權