

《稅務法規》

試題評析

今年稅務法規題目相當平易近人。在申論題方面，第一題考遺產及贈與稅的分期繳納及實物抵繳規定，屬於今年特有的時事重點題型，本年度教材針對此議題大篇幅的改版及說明，上課時也曾特別強調；第二題土地增值稅的重購退稅則是基本重點，高點教材有近乎百分百相近的練習題，相信本班的學員已駕輕就熟。在選擇題方面，皆是平鋪直述的稅法條文規定，沒有太大的變化及陷阱，只要熟讀稅法條文就可拿高分。今年稅務法規的題目是屬於有耕耘就有收穫的基本題型，範圍及方向盡在預期中，應是高點考生大展身手的豐收科目，一般考生應可拿65分以上，程度佳者應有80分以上的佳績。

甲、申論題部分：

一、我國98年1月21日修正公布之遺產及贈與稅法對於納稅義務人申請分期繳納之規定為何？又納稅義務人欲申請以實物抵繳遺產稅或贈與稅其要件為何？其抵繳限額如何計算？試分別說明之。（25分）

答：

- (一) 遺產及贈與稅法第30條第2項及第3項關於分期繳納之規定如下：
- 1.遺產稅或贈與稅應納稅額在30萬元以上，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18期以內繳納，每期間隔以不超過2個月為限。
 - 2.經申請分期繳納者，應自繳納期限屆滿之次日起，至納稅義務人繳納之日止，依郵政儲金一年期定期儲金固定利率，分別加計利息；利率有變動時，依變動後利率計算。
- (二) 實務抵繳之規定如下：
- 1.遺產稅或贈與稅應納稅額在30萬元以上，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，就現金不足繳納部分申請以在中華民國境內之課徵標的物，或納稅義務人所有易於變價及保管之實物一次抵繳。中華民國境內之課徵標的物，屬不易變價或保管，或申請抵繳日之時價較死亡或贈與日之時價為低者，其得抵繳之稅額，以該項財產價值占全部課徵標的物價值比例計算之應納稅額為限。（遺產及贈與稅法第30條第4項）
 - 2.中華民國境內之課徵標的物，指依本法規定計入本次遺產總額或贈與總額並經課徵遺產稅之遺產或課徵贈與稅之受贈財產，其所在地於中華民國境內者。（遺產及贈與稅法施行細則第43條之1）
 - 3.被繼承人遺產中依都市計畫法第50條之1免徵遺產稅之公共設施保留地，納稅義務人得以該項財產申請抵繳遺產稅款。（遺產及贈與稅法施行細則第44條）
- (三) 遺產及贈與稅法施行細則第48條關於抵繳限額之規定如下：
- 1.以實物抵繳應納稅款者，用以抵繳之實物其價額如低於應納稅額，納稅義務人應於辦理抵繳時以現金補足。其價額超過應納稅額者，應俟實物處理變價後，就賣得價款淨額，按抵繳時超過稅額部分占抵繳實物全部價額之比例，計算其應退還之價額，於處理變價完竣之日起一個月內通知納稅義務人具領。
 - 2.前項所稱賣得價款淨額，指抵繳實物處分之價款，扣除各項稅捐、規費、管理及處分費用後之餘額。

二、依我國土地稅法規定，土地所有權人出售土地符合那些條件得向主管稽徵機關申請就其已納土地增值稅額內，退還其不足支付新購土地地價之數額？（15分）

承上所述，若馬先生於民國97年1月出售中正區土地1塊，出售時公告現值為500萬元，須繳納80萬元的土地增值稅；若馬先生於98年3月又購入文山區土地1塊，買入時之公告現值為450萬元，假設所有交易皆符合重購退稅的條件，試問馬先生於98年重購該土地時是否可以申請退稅？退稅金額為多少元？（請列出計算式，否則不予計分）（10分）

答：

- (一) 土地稅法第35條及第36條規定如下：
- 1.土地所有權人於出售土地或土地被徵收後，自完成移轉登記或領取補償地價之日起，二年內重購土地

合於下列規定之一，其新購土地地價超過原出售土地地價或補償地價，扣除繳納土地增值稅後之餘額者，得向主管稽徵機關申請就其已納土地增值稅額內，退還其不足支付新購土地地價之數額：

- (1)自用住宅用地出售或被徵收後，另行購買未超過 3 公畝之都市土地或未超過 7 公畝之非都市土地仍作自用住宅用地者。
 - (2)自營工廠用地出售或被徵收後，另於其他都市計畫工業區或政府編定之工業用地內購地設廠者。
 - (3)自耕之農業用地出售或被徵收後另行購買仍供自耕之農業用地者。
- 2.規定土地所有權人於先購買土地後，自完成移轉登記之日起2年內，始行出售土地或土地始被徵收者，準用之。
 - 3.第一項第一款及第二項規定，於土地出售前一年內，曾供營業使用或出租者，不適用之。
 - 4.原出售土地地價，以該次移轉計徵土地增值稅之地價為準。所稱新購土地地價，以該次移轉計徵土地增值稅之地價為準；該次移轉課徵契稅之土地，以該次移轉計徵契稅之地價為準。

(二)

- 1.由於新購土地地價超過原出售土地地價扣除繳納土地增值稅後之餘額，故可申請退稅。
- 2.退稅金額 = 450萬 - (500萬 - 80萬) = 30萬元

【參考書目】

施敏編著，《稅務法規（概要）》高點文化出版，P11-20~11-21、P9-15~9-16。

乙、測驗題部分：

- (D) 1 李先生為香港居民，受聘至國內某科技公司擔任經理，並常年居住在台北市，他在 97 年度除受領該公司給付之薪資所得新台幣 180 萬元外，另將香港之房屋出租收取新台幣 50 萬元之租金，投資於廣州某大陸籍科技公司獲分配新台幣 10 萬元之股利，購買台灣之公益彩券中獎新台幣 20 萬元獎金。依據我國現行所得稅法及相關法規之規定，李先生應結算申報之 97 年度綜合所得總額為多少？
- (A)新台幣 260 萬元 (B)新台幣 210 萬元 (C)新台幣 200 萬元 (D)新台幣 180 萬元
- (A) 2 依據所得稅法規定，商品成本之計算，得採用下列何種方法？
- (A)加權平均法 (B)生產數量法 (C)工作時間法 (D)年數合計法
- (A) 3 依現行所得稅法之規定，下列何者不可抵減綜合所得稅結算申報之應納稅額？
- (A)以前年度溢繳之綜合所得稅稅額
(B)出售自用住宅後 2 年內再重購時，其出售時之財產交易所得所繳之綜合所得稅額
(C)公司股東獲配 87 年度以後之股利總額所含之營利事業所得稅額
(D)台灣地區居民有大陸地區來源所得，其在大陸已繳納之所得稅額
- (B) 4 金城商店為適用查定課徵營業稅之小規模營業人，若其於 98 年 4 至 6 月份的銷售額經主管稽徵機關查定為每月新台幣 150,000 元，另經其申報符合規定之可抵進項稅額 3 個月合計為 12,000 元，則該商店當期的營業稅應納稅額為多少？
- (A) 2,100 元 (B) 3,300 元 (C) 4,500 元 (D) 10,500 元
- (A) 5 依我國現行加值型及非加值型營業稅法之規定，營業人主動申請變更身分，經主管稽徵機關核准後，幾年內不得變更？
- (A) 3 年 (B) 4 年 (C) 5 年 (D) 6 年
- (C) 6 適用特種稅率計算營業稅額的營業人，其稅額得依主管稽徵機關查定之銷售額計算之，但下列何者除外？
- (A)夜總會 (B)酒家 (C)票券業 (D)典當業
- (D) 7 若遺產稅之納稅義務人為依法應選定之遺產管理人，則在遺贈人死亡發生之日起多久之內仍未經選定呈報法院者，稅捐稽徵機關得依法申請法院指定遺產管理人？
- (A) 2 個月 (B) 3 個月 (C) 5 個月 (D) 6 個月
- (C) 8 土地所有權人在土地持有期間，因重新規定地價而增繳之地價稅可以抵繳應納之土地增值稅。其准予抵繳之總額以不超過土地移轉時應繳之土地增值稅總額的多少為限？
- (A) 1% (B) 3% (C) 5% (D) 7%

- (C) 9 下列有關地價稅之稽徵程序，何者正確？
 (A)由土地所有權人每年申報現值經主管稽徵機關核定
 (B)由土地所有權人於地價總額超過累進起點地價時申報核定
 (C)由主管稽徵機關按照地政機關編送之相關資料核定
 (D)由主管稽徵機關徵詢當地不動產評價委員會之意見後核定
- (B) 10 王先生擁有面積 240 平方公尺的房屋 1 幢，同時供住家及非住家使用。依現行房屋稅條例之規定，其適用非住家用稅率課徵房屋稅之面積，最低不得少於多少平方公尺？
 (A) 20 (B) 40 (C) 60 (D) 80
- (D) 11 根據我國現行貨物稅條例之規定，下列何種應稅貨物之貨物稅額的計算不需完稅價格？
 (A)電冰箱 (B)平板玻璃 (C)電動車輛 (D)水泥
- (A) 12 若某甲故意以詐欺方法逃漏 97 年度之綜合所得稅，其雖屬未經檢舉或未經稽徵機關指定進行調查之案件，但因良心發現而於 98 年 8 月 1 日自動補報所漏稅額。有關某甲漏報後自動補報的法律效果，下列敘述何者正確？
 (A)依稅捐稽徵法之規定，其 97 年度綜合所得稅之核課期間為 7 年
 (B)依所得稅法之規定，應按核定應納稅額加徵 20%之怠報金
 (C)依所得稅法之規定，應按所漏稅額處以 2 倍以下之罰鍰
 (D)依稅捐稽徵法之規定，應處 5 年以下有期徒刑
- (C) 13 納稅義務人因欠繳稅款達一定金額以上而由財政部函請內政部入出國及移民署限制出境者，其限制出境之期間最長不得逾幾年？
 (A) 1 年 (B) 3 年 (C) 5 年 (D) 7 年
- (D) 14 財政部將欠繳應納稅捐達一定金額以上之納稅義務人函請內政部入出國及移民署限制出境前，下列何者不是稅捐稽徵機關應先執行的要件？
 (A)通知有關機關，納稅義務人不得將相當於應繳稅捐數額之財產移轉或設定他項權利
 (B)通知主管機關，限制欠繳應納稅捐之營利事業減資或註銷之登記
 (C)聲請法院對有逃避稅捐執行跡象之欠稅者的財產實施假扣押
 (D)將欠繳應納稅捐移送法院強制執行
- (A) 15 法人團體解散清算時，清算人於分配賸餘財產前，依法應最優先清償下列何種稅捐？
 (A)地價稅 (B)契稅 (C)所得稅 (D)印花稅
- (B) 16 若納稅義務人不服稅捐稽徵機關核定稅捐之處分而提起行政救濟，則其先行程序為何？
 (A)要求稅捐稽徵機關查對更正 (B)在法定期限內申請復查
 (C)提供相當於擔保稅款之擔保品 (D)繳納先前之欠繳稅款
- (A) 17 我國國民以自己之創作或發明，依法取得之專利權，提供或出售予中華民國境內公司使用，經目的事業主管機關核准者，其提供該公司使用所得之權利金，有百分之多少的比例可免予計入綜合所得總額課稅？
 (A) 50 (B) 70 (C) 80 (D) 100
- (C) 18 公司違反稅捐稽徵法關於扣繳或代徵義務時，應由何人承擔應處徒刑之責任？
 (A)業務承辦人 (B)承辦單位主管 (C)公司負責人 (D)公司監察人
- (C) 19 恆安公司 98 年度股利分配日之帳載累積未分配盈餘帳戶餘額中，已加徵及未加徵 10%營利事業所得稅者各半，則該公司股東之稅額扣抵比率上限應為多少？
 (A) 25.14% (B) 33.33% (C) 40.74% (D) 48.15%
- (A) 20 依現行所得稅法之規定，營利事業短期投資有價證券之估價，準用下列何者之估價規定辦理？
 (A)流動資產 (B)固定資產 (C)無形資產 (D)長期投資債券
- (B) 21 紅利在所得稅法上歸屬於下列何種所得？
 (A)營利所得 (B)薪資所得 (C)利息所得 (D)其他所得
- (D) 22 納稅義務人甲與配偶，以及 2 位受扶養親屬，在同一年度均有薪資所得，試問甲申報所得稅時，薪資所得扣除額應為多少？
 (A) 10 萬元 (B) 20 萬元 (C) 30 萬元 (D) 40 萬元
- (D) 23 納稅義務人申報之所得額，高於稽徵機關核定之各該業所得額標準時，應依下列何種方式處理？
 (A)由稽徵機關進行調查後核定 (B)由各該業同業公會決議定之
 (C)以取兩項數字之平均值為準 (D)以納稅義務人之申報額為準
- (A) 24 依所得稅法規定，扣繳義務人溢扣稅款時，應依下列何種方式處理？
 (A)退還納稅義務人 (B)由納稅義務人決定 (C)請示上級機關決定 (D)併入下期扣繳時計算
- (D) 25 下列貨物或勞務之銷售，何者應徵營業稅？
 (A)依法登記報社銷售其本事業之報紙 (B)依法登記出版社銷售其本事業之出版品
 (C)依法登記電視台之節目播映 (D)依法登記電視台之廣告播映