

《稅務法規》

甲、申論題部分：(50分)

- 一、(一)98年12月31日促進產業升級條例落日後，自99年1月1日起員工取得分紅入股應如何課稅？請說明其所得性質、課稅時點，並依據標的股票之類型，說明其計算基礎。(20分)
- (二)又自97年1月1日起現金增資發行新股，員工依認股計畫認購公司新發行股票其所得性質、課稅時點及課稅基礎為何？(5分)

試題評析	本題出得靈活、漂亮，施敏老師在《稅務法規(概要)》書本列表清楚比較員工紅利及員工認股權證之認列差異，並特別提醒同學留意，高點學員們應可勝券在握。
考點命中	1.《稅務法規(概要)》，施敏編撰，高點文化出版，頁4-9、4-20~21。 2.《稅務法規實戰解析》，施敏編撰，高點文化出版，頁4-14；範題12、4-27；範題1。

答：

(一)員工分紅可分為現金股利與股票股利兩種，其所得性質、課稅時點及計算基礎，說明如下：

種類	所得性質	課稅時點	計算基礎
現金股利	計入薪資所得，課徵綜合所得稅。	認列現金獲配日所屬年度之所得	以實際獲配之紅利金額計算之。
股票股利	計入薪資所得，課徵綜合所得稅。	認列交付股票日所屬年度之所得	交付股票日按標的股票之時價計算員工薪資所得，所稱「時價」係指： 1.屬上市或上櫃股票者：為交付股票日之收盤價，交付股票日無交易價格者，為交付股票日後第一個有交易價格日之收盤價。 2.屬興櫃股票者：為交付股票日之加權平均成交價格，交付股票日無交易價格者，為交付股票日後第一個有交易價格日之加權平均成交價格。 3.其他未上市、未上櫃或非屬興櫃股票者：為交付股票日之前一年內最近一期經會計師查核簽證之財務報告每股淨值，交付股票日之前一年內無經會計師查核簽證之財務報告者，為依交付股票日公司資產淨值核算之每股淨值。

依據：

- 員工分紅及董監事酬勞得以費用列支(財政部96/09/11台財稅字第09604531390號令)。
 - 公司辦理員工紅利轉增資發行股票，自99年1月1日起，於交付股票日按標的股票之時價計算員工薪資所得，依所得稅法第88條規定辦理扣繳(財政部99/03/12台財稅字第09900025480號令)。
- (二)員工依認股計畫行使認股權，依財政部93/04/30台財稅字第0930451436號令規定如下：
- 公司依證券交易法或公司法規定發行員工認股權憑證，個人依公司所定之認股辦法行使認股權者，「執行權利日」標的股票之「時價：超過「認股價格」之差額部分，核屬所得稅法第14條第1項第10類規定之「其他所得」，應計入執行年度之所得額，依法課徵所得稅。
 - 所稱「時價」，股票上市或上櫃公司為權利執行日標的股票之收盤價，興櫃股票發行公司、未上市或未在證券商營業處所買賣之公開發行股票公司或非公開發行股票公司為權利執行日之前最近一期經會計師查核簽證之財務報告每股淨值。
 - 股票出售價格與權利執行日標的股票時價之差額為證券交易所得或損失。

【版權所有，重製必究！】

二、請說明下列三種情況應否繳納營業稅，同何者為納稅義務人：

- (一)國內甲公司向國外A公司購買電腦系統軟體，該軟體直接由網路提供下載，而國外A公司在我國境內無固定營業場所。(5分)
- (二)承(一)，若國外A公司在我國境內有固定營業場所。(10分)
- (三)國內乙營業人向國外淘寶網賣家購買一批玩具及公仔以空運快遞方式寄送，國外淘寶網賣家在我國境內無固定營業場所。另外如果必須課徵營業稅，該筆營業稅額可否申報扣抵？(10分)

試題評析	本題以實例考購買國外勞務及進口貨物之課稅規定及納稅義務人，第一小題與第二小題與營業稅法第36條有關，較容易拿分；第三小題則單純與進口貨物有關，不受國外賣家之銷售形式影響，同學不要受到干擾而多慮了。
考點命中	1.《稅務法規(概要)》，施敏編撰，高點文化出版，頁3-4、3-42、3-60。 2.《稅務法規實戰解析》，施敏編撰，高點文化出版，頁3-44(範題2：92會計師檢覈)、3-75(範題9：93年會計師)，皆有極為相近之歷屆試題。

答：

(一)A公司在境內無固定營業場所

- 1.依據加值型及非加值型營業稅法第36條第1項規定：外國之事業、機關、團體、組織，在中華民國境內，無固定營業場所而有銷售勞務者，應由勞務買受人於給付報酬之次期開始十五日內，就給付額依第10條所定稅率，計算營業稅額繳納之；其銷售之勞務屬第11條第1項各業之勞務者，勞務「買受人」應按該項各款稅率計算營業稅額繳納之。但買受人為依第四章第一節規定計算稅額之營業人，其購進之勞務，專供經營應稅貨物或勞務之用者，免予繳納；其為兼營第8條第1項免稅貨物或勞務者，繳納之比例，由財政部定之。
- 2.納稅義務人為「買受人」，然而本題並未言明買受人(甲公司)究竟為加值型抑或非加值型營業人，茲區分兩種情形分述如下：
 - (1)若甲公司為加值型營業人(第四章第一節)，專供經營應稅貨物或勞務之用者，免予繳納。
 - (2)若甲公非為加值型營業人(非第四章第一節)，則應按給付額依據規定稅率計算營業稅額繳納之。

(二)A公司在境內有固定營業場所

- 1.依據加值型及非加值型營業稅法第1條規定：在中華民國境內銷售貨物或勞務及進口貨物，均應依本法規定課徵加值型或非加值型之營業稅。
- 2.依據同稅法第2條第2款規定：納稅義務人為銷售貨物或勞務之營業人。
故A公司之境內銷售行為，係屬應稅，A公司在境內之固定營業場所為納稅義務人。

(三)進口貨物

- 1.依據加值型及非加值型營業稅法第5條第1款規定：貨物自國外進入中華民國境內者，為進口。但進入保稅區之保稅貨物，不包括在內。
- 2.依據同法第20條第1款規定：
 - (1)進口貨物按關稅完稅價格加計進口稅後之數額，依第10條規定之稅率計算營業稅額。
 - (2)前項貨物如係應徵貨物稅、菸酒稅或菸品健康福利捐之貨物，按前項數額加計貨物稅額、菸酒稅額或菸品健康福利捐金額後計算營業稅額。
- 3.依據同法第41條規定：貨物進口時，應徵之營業稅，由海關代徵之；其徵收及行政救濟程序，準用關稅法及海關緝私條例之規定辦理。
- 4.依據同法第2條第2款規定：納稅義務人為進口貨物之收貨人或持有人。

進口貨物，無論係空運抑或海運，無論係網路購買或正式下訂單購買，無論自哪一國家進口，只要不在加值型及非加值型營業稅法第9條免稅範圍之列，皆屬進口貨物，應於進口時由海關代徵。本題收貨人或持有人為國內乙營業人，因此，乙營業人為進口貨物之納稅義務人，繳納之進口之營業稅額，乙營業人持海關開立之納稅憑證，可以申報扣抵銷項稅額。

【版權所有，重製必究！】

乙、選擇題部分：(50分)

- (B) 1 根據生技新藥產業發展條例，生技新藥公司得在投資於研究與發展及人才培訓支出金額多少限度內，自有應納營利事業所得稅之年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額？
(A)20% (B)35% (C)50% (D)100%
- (C) 2 老李於民國 104年 4月 20日收到財政部國稅局核定應補繳綜合所得稅 5萬元之核定通知書及繳款書，其繳款書上之限繳日期為民國 104年 4月 27日至 5月 8日，老李因不服財政部國稅局之核定稅額，應於何時提出申請行政救濟？
(A)應於民國 104年 5月 20日前提出復查申請 (B)應於民國 104年 5月 20日前提出訴願申請
(C)應於民國 104年 6月 7日前提出復查申請 (D)應於民國 104年 6月 7日前提出訴願申請
- (C) 3 有關稅捐之保全及強制執行，下列何者錯誤？
(A)納稅義務人欠繳應納稅捐者，稅捐機關得就其應繳稅額，通知有關機關，不得為移轉或設定他項權利
(B)營利事業欠繳應納稅捐者，得通知有關機關，限制其減資或註銷之登記
(C)納稅義務人欠繳應納稅捐，有隱匿或移轉財產或逃避稅捐執行之跡象者，納稅義務人已提供財產擔保時，得實施假扣押
(D)營利事業欠繳應納稅捐且逾法定繳納期限者，在新臺幣 200萬元以上，得由財政部函請內政部移民署限制負責人出境
- (D) 4 老王有一間房屋，面積為 150平方公尺，評定現值為 1,200,000元，老王以 15平方公尺做為會計師事務所，餘為住家用，試問其應繳納房屋稅金額為何？
(A)12,000元 (B)14,400元 (C)16,560元 (D)18,000元
- (B) 5 王五有一筆土地且持有 15年，面積為 100平方公尺，申報移轉時每平方公尺公告土地現值為 20萬元，上次取得該土地之申報移轉現值每平方公尺 3萬元，上次取得土地至今臺灣地區消費者物價指數調整 150%，此土地曾繳納改良土地費用 6萬元以及工程受益費 4萬元，若王五適用一生一次自用住宅用地優惠，則應納土地增值稅金額為何？
(A)1,550,000元 (B)1,540,000元 (C)4,810,000元 (D)4,850,000元
- (D) 6 下列有關地價稅之優惠稅率，下列何者錯誤？
(A)自用住宅用地千分之二 (B)工業用地千分之十
(C)公共設施保留地千分之六 (D)公有土地供公共使用者，千分之十
- (B) 7 李四為一計程車司機，於民國 103年 12月 20日過世，死亡時遺有下列財產：土地市價 1,000萬元，公告現值 600萬元；房屋市價 2,000萬元，公告現值 1,000萬元；銀行存款 500萬元；上市公司股票 10,000股，死亡當日每股淨值 20元，收盤價 30元；職業所需計程車一部 48萬元；民國 101年 1月 1日贈與妻子現金 150萬元，民國 102年 2月 1日捐贈長子 200萬元；試問李四 103年度遺產總額為多少？
(A)2,480萬元 (B)2,330萬元 (C)2,320萬元 (D)2,378萬元
- (C) 8 張三在民國 103年捐贈其在美國一塊土地（現值 1,000萬元，已在美國繳納贈與稅 125萬元）以及在臺灣之現金 2,000萬元給其長子，試問張三在臺灣需繳納多少贈與稅？
(A)278萬元 (B)153萬元 (C)178萬元 (D)125萬元
- (B) 9 甲公司出租某辦公大樓一層給乙公司，每月收取租金 36,750元之外，另收取押金 500,000元，假設郵政定期儲金一年利率為 2%，則甲公司每月租金及押金合計之銷項稅額為何？（四捨五入至整數位）
(A)1,750元 (B)1,790元 (C)476元 (D)2,226元
- (D) 10 有關薪資所得之扣繳，何者錯誤？
(A)採固定薪資之居住者，按全月給付額扣繳 5%
(B)政府派駐國外工作人員所領取政府所發放之薪資，按每月給付總額超過新臺幣 3萬元部分扣繳 5%
(C)每月扣繳稅額不超過新臺幣 2,000元，免扣繳
(D)同一納稅義務人對居住者全年給付額未超過新臺幣 2,000元，免扣繳
- (B) 11 美國工程師，來臺灣支援 120天，其自中華民國境外取得之勞務報酬，如何課徵我國綜合所得稅？
(A)免稅
(B)屬中華民國來源之扣繳所得，由扣繳義務人就源扣繳

- (C)非屬中華民國來源之扣繳所得，由納稅義務人申報並依規定之扣繳率納稅
(D)由納稅義務人辦理結算申報
- (B) 12 有關營利事業 102年度起適用所得基本稅額制，何者錯誤？
(A)基本稅額扣除額 50萬元、基本稅率 12% (B)證券、期貨交易損失不得虧損扣除
(C)國際金融業務分行免稅所得納入基本所得稅計算 (D)證券、期貨交易所所得納入基本所得稅計算
- (B) 13 所得稅法規定，自 100年度起，營利事業對關係人負債占業主權益超過一定比率者，超過部分之利息支出不得列為費用或損失，但此一規定不適用於下列何種營利事業？
(A)貿易商 (B)證券商 (C)文創公司 (D)運輸公司
- (C) 14 依稅捐稽徵法規定，關於稅捐核課期間之起算，下列敘述何者錯誤？
(A)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
(B)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者，自規定申報期間屆滿之翌日起算
(C)由稅捐稽徵機關按稅籍底冊核定徵收之稅捐，自該稅捐所屬徵期屆滿之日起算
(D)印花稅自依法應貼用印花稅票日起算
- (A) 15 保稅區內之外銷事業，銷售貨物至國內非保稅區之營業人，依法應如何課徵營業稅？
(A)由海關代徵營業稅 (B)適用零稅率 (C)免徵營業稅 (D)不屬於營業稅課稅範圍
- (D) 16 依所得稅法規定，關於營利事業之應收帳款與應收票據等債權之估價，下列敘述何者正確？
(A)金融業者，以債權餘額 2%為估列備抵呆帳之上限
(B)營利事業依法得列報實際壞帳比率超過法定標準者，得以前兩年度依法得列報實際壞帳比率平均數為估列上限
(C)債權中有逾期三年，經催收後，未經收取之本金或利息者，得視為實際發生壞帳損失
(D)債權如於列入損失後收回者，應就其收回數額列為收回年度之收益
- (C) 17 依土地稅法，下列那一項土地不符合免徵地價稅規定？
(A)私立學校員工宿舍用地
(B)公有土地供公共使用者
(C)農產品批發市場之土地
(D)都市計畫公共設施保留地未使用並與使用中土地隔離者
- (C) 18 依加值型及非加值型營業稅法規定，關於銷售額認定，下列敘述何者錯誤？
(A)營業人委託他人代銷者，銷售額認定以約定代銷價格為準
(B)營業人以其產製貨物，轉供營業人自用者，銷售額認定以時價為準
(C)營業人以物易物之銷售額，應以換出或換入貨物之時價，從低認定
(D)營業人以分期付款方式銷貨者，以各期約定應收分期價款為銷售額
- (D) 19 依遺產與贈與稅法規定，關於被繼承人各類遺產之估價，下列敘述何者正確？
(A)興櫃股票以繼承開始日該股票之收盤價估定之
(B)債權之估價，未約定利息者，應加計以郵政儲金匯業局一年定期儲金固定利率折算利息
(C)被繼承人享有全部信託利益之權利者，該信託為金錢時，以信託利益採複利折現值為準
(D)被繼承人享有全部信託利益之權利者，該信託為金錢以外之財產時，以受益人死亡時信託財產之時價為準
- (A) 20 稅捐稽徵法所稱之相當擔保，關於相當於擔保稅款之擔保品，下列敘述何者正確？
(A)核准上市之有價證券，按八折計算
(B)經中央銀行掛牌之外幣，按九折計算
(C)黃金，按八折計算
(D)銀行存單，按存款本金加計利息計算
- (C) 21 依稅捐稽徵法規定，為稽徵稅捐所發文書之送達認定，下列敘述何者錯誤？
(A)為稽徵稅捐之文書，得向納稅義務人之代理人、代表人、經理人或管理人以為送達
(B)為稽徵房屋稅之文書，得以使用人為應受送達人
(C)應受送達人在服役中者，得向其父母、配偶或兄姊以為送達
(D)納稅義務人為全體共同共有人者，繳款書得僅向其中一人送達
- (C) 22 營業人總機構及其他固定營業場所設於中華民國境內各地區者，其營業稅報繳方式，下列何者正確？
(A)應由總機構合併向所在地主管稽徵機關申報銷售額及應納或應付營業稅款，不得分別報繳

- (B)應分別向主管稽徵機關申報銷售額及應納或應付營業稅款，不得由總機構合併報繳
(C)應分別向主管稽徵機關申報銷售額及應納或應付營業稅款，但得依法申請由總機構合併報繳
(D)應由總機構合併向所在地主管稽徵機關報繳營業稅款，但得依法申請分別向主管稽徵機關報繳
- (D) 23 依加值型及非加值型營業稅法規定，對律師事務所之執業收入，其營業稅之課徵，應採下列何種方式？
(A)屬營業稅課稅範圍，按非加值型營業稅課徵 5%稅率
(B)屬營業稅課稅範圍，應課徵加值型營業稅一般稅率
(C)屬營業稅課稅範圍，但可適用免徵營業稅
(D)不屬於營業稅課稅範圍
- (D) 24 依所得稅法規定，個人 103年度出售下列那一項證券之證券交易所所得，應核實課徵綜合所得稅？
(A)當年度出售興櫃股票，數量合計在 1萬股以上者
(B)承銷取得各該初次上櫃公司股票，數量在 1萬股以下者
(C)當年度上市股票，出售金額合計超過 10億元者
(D)未上市未上櫃股票
- (A) 25 甲、乙二人為分居多年之夫妻，並於 103年中向法院辦理宣告改用分別財產制，甲、乙 103年度之綜合所得稅依法應採下列何種方式辦理結算申報？
(A)甲、乙得檢具裁定證明，各自辦理綜合所得稅之結算申報及計算稅額
(B)甲、乙之各類所得得分開計算稅額，但仍應合併申報
(C)甲、乙之薪資得分開計算稅額，其餘各類所得仍應合併計算稅額，合併申報
(D)甲、乙得分開申報，但申報書應填報配偶姓名及身分證號，由稽徵機關合併計算稅額

高
上

【版權所有，重製必究！】