

《租稅各論》

甲、申論題部分：(50分)

一、近年來我國財富與所得分配爭議問題逐漸浮現，部分人士重新針對民國98年遺產及贈與稅改採10%單一比例稅率進行檢討，認為目前遺產及贈與稅的低稅率應予以調高。試分析遺產及贈與稅率調高可能之優點及缺點各為何？(25分)

試題評析	今年申論考題全都涉及重要修法議題，自政黨輪替以來，調高遺產稅及贈與稅法稅率之聲浪不斷，其優、缺點在總複習課堂上亦強調過，同學們應已駕輕就熟才是。
考點命中	1.《高點·高上租稅各論講義》第一回，施敏編撰，頁42~43。 2.《租稅各論》，高點文化出版，施敏編撰，頁5-6。

答：

遺產及贈與稅法稅率調高可能之優點及缺點如下：

(一)優點：

1. 節制私人資本：工商業發達的當今社會，高所得者財富累積快速，私人資本過度集中，易滋生社會問題，提高遺產稅及贈與稅之稅率，具有緩和繼承鉅額遺產、財富瞬間移轉之效果。
2. 符合量能課稅：高所得者日積月累成高額財富，透過遺產或贈與子女，移轉金額愈高者，應負擔愈多租稅，方能符合公平正義原則。
3. 縮小貧富差距：對所遺留之財產課徵累進稅率，可發揮縮小貧富差距以及平均社會財富之功效。
4. 輔助所得稅功效：所得稅法有許多免稅規定及租稅優惠，致使諸多高額所得不在課稅標的範圍內，而遺產稅之稅率適時調漲，較能發揮彌補所得稅之功效。
5. 增加財政收入：自民國98年度調降遺產及贈與稅之後，政府每年財政收入預估短少近300億元，對財政收入有不利影響，稅率適時調漲有利於國家財政。
6. 避免資產泡沫：許多台商之資金因稅率低而匯回台灣，閒置資金在台亂竄，帶動不動產行情而上漲，具有泡沫化的隱憂。

(二)缺點：

1. 降低儲蓄誘因：調高遺產稅稅率，不利於儲蓄、投資意願，對於經濟的長遠發展有相當程度之影響。
2. 降低工作意願：生前努力工作累積財富，除了希望提升生活品質、滿足自我實現外，同時希望得以庇蔭後代子孫。調漲遺產稅稅率，將產生以休閒替代工作的效果，恐怕會降低整體經濟產出。
3. 違反樹果原則：依據樹果原則，財產應該輕課，若對於累積之財富課以高額稅率之累進稅或贈與稅，將違反課稅不得侵蝕稅本之原則。
4. 稅源不易掌握：遺產稅之課徵，不但無法充分掌握遺產（特別是動產），更常見高所得者生前採取各種方式逃漏遺產稅之行為，使稅源掌握不易。調漲遺產稅後，又將再次提高所得者絞盡腦汁聘用專業人員作租稅規劃的誘因。
5. 稅收不夠穩定：死亡乃遺產稅之課徵要件，而人之生命往往無法預卜，遺產稅具機會稅性質，其稅收不確定，故稅率調漲後對政府財務來源的幫助仍屬未知數。

二、為蓄積財源以支援重大政策及公共建設推動，達成經濟成長及財政永續發展之目標，我國財政部提出「財政健全方案」，方案中短期稅制調整措施關於「所得稅法」部分已於民國104年度施行，試說明所得稅法相關修正內容。(25分)

試題評析	本題考所得稅法於民國104年度起適用之兩稅合一新制及俗稱富人稅之稅率調整，相信同學應不陌生，此乃民國103年檢事官稅務法規及104身障四等稅務法規之考古題，施敏老師不僅於上課強調過，亦收錄於稅務法規熱門題庫書及租稅各論總複習講義中，同學們好好發揮，應可拿高分。
考點命中	1.《高點·高上租稅各論講義》第一回，施敏編撰，頁10至12。 2.《租稅各論》，高點文化出版，施敏編撰，頁3-12至3-18。 3.《稅務法規熱門題庫》，高點文化出版，施敏編撰，頁6-30之範題6、頁6-32之範題7。

答：

我國已於104年度施行之所得稅法修正以兩稅合一為主，相關修正內容如下：

(一)大規模獨資、合夥

1.修法內容：

- (1)小規模獨資、合夥：維持既有課稅制度(共約46萬家)，不用申報繳納營利事業所得稅，直接按核定之營利事業所得額計算，應由獨資資本主或合夥組織合夥人依第14條第1項第1類規定列為營利所得，併入獨資資本主或合夥組織合夥人之綜合所得總額申報納稅。
- (2)大規模獨資、合夥：以其全年應納稅額之「半數」，減除尚未抵繳之扣繳稅額，計算其應納之結算稅額，於申報前自行繳納；其營利事業所得額減除全年應納稅額半數後之餘額，應由獨資資本主或合夥組織合夥人依第14條第1項第1類規定列為營利所得，依本法規定課徵綜合所得稅。

2.立法理由：為兼顧稽徵成本，減少徵納雙方爭議，對為數眾多之小規模營利事業持不變；非小規模獨資、合夥事業，則應先申報並繳納營利事業所得稅應納稅額之半數，以縮小與公司組織租稅待遇之差距。

(二)所得稅兩稅合一設算扣抵制改變為個人股東稅額半數扣抵

1.修法內容：

- (1)由「完全設算扣抵制」為「部分設算扣抵制」，我國境內居住個人股東獲配股利淨額之可扣抵稅額將調整為可扣抵稅額之「半數」。
- (2)非中華民國境內居住之個人及總機構在中華民國境外之營利事業，其獲配股利總額或盈餘總額所含之稅額，不適用第3條之1規定。但獲配股利總額或盈餘總額所含稅額，其屬依第66條之9規定，加徵10%營利事業所得稅部分實際繳納之稅額，得以該稅額之「半數」抵繳該股利淨額或盈餘淨額之應扣繳稅額。

2.立法理由：我國自87年度起實施之兩稅合一完全設算扣抵制度，對於促進投資無明顯助益，且每年造成國庫稅收減少約800億元，影響財政健全，為改善所得分配，適度提高以股利所得為主之高所得者對社會之回饋，因而降低境內居住者之稅額扣抵之比率，以符合國際趨勢。

(三)綜合所得稅課稅級距及稅率之調整

1.修法內容：修正綜合所得稅稅率結構，將現行綜合所得稅課稅級距由5級調整為6級，增加綜合所得淨額超過1,000萬元以上部分適用45%稅率。

2.立法理由：近來國內所得M型化趨勢，社會上有識之士迭有提高所得稅稅率呼聲。為使高所得者多回饋社會，我國參考日本、美國之作法，增加一級稅率為45%，如稱富人稅或回饋稅。

乙、測驗題部分：(50分)

- (D) 1 下列何者是從價稅優於從量稅的理由？
 (A)比較容易徵收 (B)比較簡單且便民
 (C)可徵得比較多的稅收 (D)實質稅收比較不易受到通貨膨脹影響
- (D) 2 已知土地的供給彈性為零，假設對土地租金課徵 10%的租稅，下列敘述何者正確？
 (A)土地承租人負擔全部稅負 (B)土地承租人與地主各負擔一部分的稅負
 (C)租稅的超額負擔為無窮大 (D)租稅的超額負擔為零
- (B) 3 在需求有彈性的情況下，假設政府對獨占廠商的財貨課徵從量稅，下列敘述何者正確？
 (A)利潤下降，消費者支付的價格不變 (B)利潤下降，消費者支付的價格上升
 (C)利潤不變，稅負完全轉嫁給消費者負擔 (D)利潤與消費者支付的價格皆上升
- (C) 4 租稅中立性 (tax neutrality) 指租稅課徵應符合：
 (A)平等原則 (B)確實原則 (C)經濟效率原則 (D)財政收入原則
- (D) 5 在我國所得稅法中，下列何種所得無特別扣除額？
 (A)薪資所得 (B)金融機構存款的利息
 (C)儲蓄性質信託資金之收益 (D)證券交易所所得
- (C) 6 假設消費者的效用函數與預算限制式分別為 $U(X, Y) = \sqrt{XY}$ 與 $P_x X + P_y Y = I$ ，若 $P_x = P_y = 1$ ， $I = 100$ ，下列三種稅制何種對消費者產生無謂損失最大？稅制甲：對消費者課徵20%的所得稅；稅制乙：對消費者課徵10%的一般消費稅；稅制丙：對消費者消費的X財貨課徵5%的特種消費稅
 (A)稅制甲 (B)稅制乙 (C)稅制丙 (D)三者的無謂損失相同

- (A) 7 有關稅式支出之定義，係指下列何者？
 (A)由於租稅減免、扣抵或扣除，對納稅義務人所減少的稅負
 (B)由於租稅稽徵所需耗用的資源成本或相關費用
 (C)由於納稅義務人逃漏稅所造成稅收的損失
 (D)由於租稅立法推動所需負擔的協商費用
- (B) 8 假設吳先生適用的邊際稅率為 20%，張先生適用的邊際稅率為40%，兩人都於102 年出售自用住宅並繳交相同的財產交易所得部分之綜合所得稅10 萬元，兩人於103 年重新購置自用住宅。在104 年申報103 年綜合所得稅時，兩人均適用重購自用住宅退稅之規定，則下列何者正確？
 (A)吳先生可因此減少繳納綜合所得稅2 萬元，張先生可因此減少繳納綜合所得稅4 萬元
 (B)吳先生可因此減少繳納綜合所得稅10 萬元，張先生可因此減少繳納綜合所得稅10 萬元
 (C)吳先生可因此減少繳納綜合所得稅5 萬元，張先生可因此減少繳納綜合所得稅5 萬元
 (D)吳先生可因此減少繳納綜合所得稅1 萬元，張先生可因此減少繳納綜合所得稅2 萬元
- (D) 9 A 公司為國際影片事業，係在臺灣無分支機構而有營業代理人之電影業，已知一會計年度在中華民國境內總收入為2,000 萬元，在營利事業所得稅稅率為17%的情形下，試計算課稅所得額及應納稅額？
 (A) 200 萬元、40 萬元 (B) 1,100 萬元、187 萬元
 (C) 1,000 萬元、200 萬元 (D) 1,000 萬元、170 萬元
- (C) 10 營利事業之下列那一項金額，不得計入當年度股東可扣抵稅額帳戶餘額？
 (A)繳納屬87 年度或以後年度中華民國營利事業所得稅經稽徵機關調查核定增加之稅額
 (B)因投資於中華民國境內其他營利事業，獲配屬87 年度或以後年度股利總額或盈餘總額所含之可扣抵稅額
 (C)繳納之滯報金、怠報金、滯納金、罰鍰及加計之利息
 (D) 87 年度或以後年度持有發票日在民國98 年12 月31 日以前之短期票券之利息所得扣繳稅款，按持有期間計算之稅額
- (C) 11 下列有關我國營利事業所得稅之敘述，何者正確？
 (A)營利事業所得稅為地方稅
 (B)規定之營利事業全部課稅所得額課徵17%之稅率，該稅率係指平均稅率
 (C)營利事業全年課稅所得額在新臺幣12 萬元以下者，免徵營利事業所得稅
 (D)營利事業全年所得額在新臺幣18 萬元以下者，全額課徵17%
- (D) 12 若所得稅採取均一稅制，納稅義務人稅後所得 $Y - T = t\bar{Y} + (1-t)Y$ ， t 為稅率， \bar{Y} 為免稅額， Y 為稅前所得， T 為稅負。政府將免稅額 \bar{Y} 提高為 \bar{Y}' ，若某甲在政策改變前後稅負均為正數且稅前所得不變，下列敘述何者正確？
 (A)邊際稅率不變，平均稅率提高 (B)邊際稅率下降，平均稅率提高
 (C)邊際稅率提高，平均稅率下降 (D)邊際稅率不變，平均稅率下降
- (B) 13 下列關於菸酒稅與特種貨物及勞務稅的比較何者錯誤？
 (A)兩者皆為單階段特種消費稅
 (B)菸酒稅採單一稅率從量課徵；特種貨物及勞務稅採單一稅率從價課徵
 (C)兩者主要政策目的皆為抑制消費
 (D)菸酒運銷國外者免課菸酒稅；銷售因繼承取得房屋免課特種貨物及勞務稅
- (B) 14 有關課徵能源稅主要目的之敘述，下列何者錯誤？
 (A)達成溫室氣體減量目標 (B)基於量能課稅之考量
 (C)促使能源價格合理化 (D)提昇能源使用效率
- (A) 15 假設某一國家只有 A、B、C 三種財貨。在所有財貨均課稅的情況下，應如何課稅才能達到消費稅的課徵效率？
 (A)對 A、B、C 財貨課徵相同稅率
 (B)視 A、B、C 財貨本身的市場價格而定，價格愈高者，稅率應較高
 (C)視 A、B、C 財貨本身的所得彈性而定，彈性愈大者，稅率應較低
 (D)視 A、B、C 財貨本身的價格彈性而定，彈性愈大者，稅率應較低
- (B) 16 假設菸品市場供給幾近完全彈性，提高菸稅的結果，下列敘述何者正確？

- (A)菸稅幾近完全由生產者負擔
 (B)菸稅幾近完全由吸菸者負擔
 (C)菸稅由生產者、吸菸者各負擔一半
 (D)菸稅由生產者、吸菸者共同負擔，其中生產者負擔比例較高
- (D) 17 假設一國在自由貿易下有能力主導國際市場價格水準，課徵進口關稅對本國消費者與生產者福利之影響，下列敘述何者正確？
 (A)消費者剩餘與生產者剩餘均增加 (B)消費者剩餘與生產者剩餘均減少
 (C)消費者剩餘增加，生產者剩餘減少 (D)消費者剩餘減少，生產者剩餘增加
- (B) 18 下列關於財產稅歸宿分析之敘述，何者正確？
 (A)傳統觀點認為房屋稅為累進稅 (B)新觀點視房屋稅為一種資本稅
 (C)傳統觀點認為土地稅為累退稅 (D)傳統觀點與新觀點完全相反
- (C) 19 下列何者並非土地稅法第 34 條中，土地所有權人出售自用住宅土地可多次適用優惠稅率之要件？
 (A)都市土地未超過1.5 公畝 (B)非都市土地未超過3.5 公畝
 (C)出售前持有該土地5 年以上 (D)出售前5 年內，無供營業使用或出租
- (A) 20 某甲持有土地一處，今年該地公告現值為250 萬元，公告地價為200 萬元，市價為300 萬元。某甲並未申報地價。依土地稅法之規定，該處土地計徵地價稅之地價為何？
 (A) 160 萬元 (B) 200 萬元 (C) 250 萬元 (D) 300 萬元
- (B) 21 下列何者非屬房屋標準價格之評定因素？
 (A)建造材料 (B)房屋交易所得 (C)耐用年數 (D)地段率
- (C) 22 市價 2,000 萬元的土地，以評定價值為稅基，在法定稅率為10%下，繳納稅負50 萬元，其評定價值占市價比例為何？
 (A) 2.5% (B) 10% (C) 25% (D) 40%
- (C) 23 下列關於我國現行遺產與贈與稅制度之敘述，何者錯誤？
 (A)採總遺產稅制及總贈與稅制 (B)二者皆屬國稅 (C)採累進稅率 (D)以屬人為原則兼採屬地主義
- (B) 24 依我國土地稅法之規定，都市計畫公共設施保留地，在保留期間仍為建築使用者，除自用住宅用地依第 17 條之規定外，統按千分之多少計徵地價稅？
 (A)二 (B)六 (C)十 (D)十五
- (B) 25 土地所有權移轉時，免徵土地增值稅之規定，下列何者錯誤？
 (A)繼承而移轉之土地 (B)經重劃之土地，於重劃後第一次移轉
 (C)被徵收之土地 (D)各級政府出售之公有土地

【版權所有，重製必究！】