

《稅務法規概要》

甲、申論題部分：(50分)

一、依據我國現行所得稅法之規定，那些營利事業或機關團體應依法規定辦理所得稅結算申報？那些營利事業可以免辦理營利事業所得稅結算申報？對於免辦理所得稅結算申報之營利事業，其完稅方式為何？(25分)

試題評析	本題主要為所得稅法第71、73、98-1條法規之綜合闡述，若能詳讀並掌握營利事業所得稅報繳法規要點，並條綱架構分明答題，本題應可獲得相當高之分數。
考點命中	《高點·高上稅務法規講義》第五回，許碧玉編撰，頁79，92。

答：

依所得稅法第3條第1項規定，凡在中華民國境內經營之營利事業，應依本法規定，課徵營利事業所得稅。復依所得稅法第71、73、98-1條法義，其所得稅完稅方式，原則上按營利事業在中華民國境內有無固定營業場所及營業代理人，分為：

(一)應辦理結算申報

- 1.在中華民國境內有固定營業場所或營業代理人之營利事業，包括總機構在中華民國境內之獨資、合夥、公司及其他組織，但其為小規模營利事業者，無須辦理結算申報；及總機構在中華民國境外，但在中華民國境內有固定營業場所及營業代理人之營利事業，惟依所得稅法第25及26條規定計算所得額者，在中華民國境內未設分支機構而有營業代理人，或在中華民國境內未設分支機構及營業代理人者，應由營業代理人或給付人負責扣繳。
- 2.非以營利為目的之教育文化公益慈善機關或團體，無論是否符合行政院規定之免稅標準，其本身之所得及作業組織之所得，仍應辦理申報。但僅有會費捐贈或基金存款利息〈無任何營業或作業組織收入，包括無銷售貨物或勞務〉，且其財產總額或當年度收入總額未達新台幣1億元以上者，免辦結算申報。

(二)免辦結算申報

- 1.就源扣繳
 - (1)總機構在中華民國境外，在中華民國境內無固定營業場所及營業代理人之營利事業。
 - (2)總機構在中華民國境外，依第225、26條規定經財政部核准或核定適用該條規定計算其中華民國境內之營利事業所得額者，在中華民國境內未設分支機構而有營業代理人者，或設分支機構及營業代理人者。
- 2.併課個人綜合所得稅
總機構在中華民國境內之小規模營利事業，無須辦理結算申報，其營利事業所得額，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。

二、依據我國現行遺產及贈與稅法之規定，請明確說明，被繼承人死亡時，那些財產應列入遺產總額，合併申報課徵遺產稅？員工死亡時，依勞工退休金條例規定所領取之退休金，應否列入遺產總額，課徵遺產稅？(25分)

試題評析	本題主要為遺產及贈與稅法第3-2、14、15條法規之綜合闡述，若能詳讀並掌握法規要點，並條綱架構分明答題，本題應可獲得相當高之分數。
考點命中	《高點·高上稅務法規講義》第二回，許碧玉編撰，頁67-68。

答：

【版權所有，重製必究！】

(一)應合併申報課徵遺產稅之遺產總額

依遺產及贈與稅法第3-2、14、15條及施行細則第6條規定，應合併申報課徵遺產稅之財產包括：

- 1.被繼承人死亡時依第1條規定之全部財產：
 - (1)凡經常居住中華民國境內之中華民國國民死亡時遺有財產者，應就其在中華民國境內境外全部遺產，依本法規定，課徵遺產稅。

- (2)經常居住中華民國境外之中華民國國民，及非中華民國國民，死亡時在中華民國境內遺有財產者，應其在中華民國境內之遺產，依本法規定，課徵遺產稅。
- 2.被繼承人死亡前二年內贈與下列個人之財產，應於被繼承人死亡時，視為被繼承人之遺產，併入其遺產總額，依本法規定徵稅：
- (1)被繼承人之配偶。
 - (2)被繼承人依民法第1138條及第1140條規定之各順序繼承人。
 - (3)前款各順序繼承人之配偶。
- 所稱被繼承人死亡前二年內贈與之財產，應包括該二年內依本法第22條規定免稅贈與之財產。
- 3.因遺囑成立之信託，於遺囑人死亡時，其信託財產應依本法規定，課徵遺產稅。信託關係存續中受益人死亡時，應就其享有信託利益之權利未領受部分，依本法規定課徵遺產稅。但第16條規定不計入遺產總額之財產，不包括在內。
- (二)員工死亡時，依勞工退休金條例規定所領取之退休金，屬被繼承人生前之權利，應列入遺產總額，課徵遺產稅。

乙、測驗題部分：(50分)

- (D) 1 亞當斯密 (Adam Smith) 的四大租稅原則不包括：
- (A)確實原則 (B)便利原則 (C)節約原則 (D)經濟發展原則
- (C) 2 下列那一種所得要課所得稅？
- (A)勞工保險之保險給付 (B)傷害之損害賠償金
 - (C)取自營利事業贈與之財產 (D)公、教人員所領政府發給之特支費
- (D) 3 依所得稅法第 66 條之4 規定，營利事業年度結算申報繳納營利事業所得稅，經稽徵機關調查核定減少之稅額，應自當年度股東可扣抵稅額帳戶減除之日期，下列敘述何者正確？
- (A)年度結算申報日 (B)年度決算日 (C)實際收到退稅日 (D)核定退稅通知書送達日
- (D) 4 中華民國境內居住之個人，於105年8月1日出售於103年2月1日取得之房屋、土地，依所得稅法規定，其房屋、土地交易所得計算應納稅額所適用之房地合一稅率，下列何者正確？
- (A)45% (B)35% (C)20% (D)免課徵房地合一稅
- (A) 5 總機構在中華民國境外之營利事業，在境內經營何種業務，其成本費用分攤困難者，得申請以境內營業收入之10%為境內營利事業所得額？
- (A)國際運輸 (B)承包營建工程 (C)提供技術服務 (D)出租機器設備
- (D) 6 李先生在 105 年2 月買進房屋及其坐落基地供出租，同年7 月將該屋出售給房客，則出售房地所得適用稅率為：
- (A)15% (B)20% (C)35% (D)45%
- (A) 7 獨資企業長平商店申報 104 年度營利事業所得額100 萬元，應繳納多少營利事業所得稅？資本主葉長平如何申報個人綜合所得稅？
- (A)繳納85,000 元，資本主申報104 年度營利所得915,000 元
 - (B)繳納170,000 元，資本主申報104 年度營利所得830,000 元
 - (C)繳納85,000 元，資本主申報105 年度營利所得915,000 元
 - (D)繳納170,000 元，資本主申報105 年度營利所得830,000 元
- (B) 8 李明 25 歲單獨申報，104 年捐贈國立大學10 萬元，本人健保費5 萬元，勞保費2 萬元，人身保險費1 萬元，境內租屋供自住，支付租金8 萬元，就讀大學學費4 萬元，104 年得申報列舉扣除額多少？
- (A)20 萬 4 千元 (B)25萬 4 千元 (C)26 萬元 (D)28萬 5 千元
- (A) 9 依現行所得稅法規定，105 年度個人下列何項所得，應併入綜合所得總額課徵所得稅？
- (A)受僱從事遠洋漁業，於每次出海後一次分配之報酬 (B)個人出售家庭日常使用之衣物、家具
 - (C)證券交易所所得 (D)持有公債、公司債及金融債券之利息所得
- (B) 10 永興證券公司今年 1 至2 月代客買賣證券手續費收入1,000 萬元，進項稅額8 萬元，該期應納營業稅多少？
- (A)12 萬元 (B)20 萬元 (C)42 萬元 (D)50 萬元
- (B) 11 下列何項營業稅之稅率為零？
- (A)飼料 (B)銷售與保稅區營業人之辦公用桌椅 (C)出售之土地 (D)醫院提供之醫療勞務

- (D) 12 依加值型及非加值型營業稅法規定，外國技藝表演業，在中華民國境內同地演出期間不超過 30 日者，應於多久期限內向那一個主管稽徵機關報繳營業稅？
 (A)離境前15 日內，向中央政府所在地稽徵機關報繳
 (B)演出結束後10 日內，向演出地主管稽徵機關報繳
 (C)離境前10 日內，向離境地主管稽徵機關報繳
 (D)演出結束後15 日內，向演出地主管稽徵機關報繳
- (D) 13 依加值型及非加值型營業稅法規定，由主管稽徵機關查定其銷售額及稅額，並填發繳款書通知之敘述，下列何者正確？
 (A)特種飲食業，每三個月填發繳款書通知繳納一次
 (B)查定計算營業稅額之典當業，每一個月填發繳款書通知繳納一次
 (C)農產品批發市場承銷人，每二個月填發繳款書通知繳納一次
 (D)小規模營業人，每三個月填發繳款書通知繳納一次
- (B) 14 依遺產及贈與稅法規定，關於遺產稅之課徵，下列何者正確？
 (A)被繼承人自己創作之著作權72 萬元以下部分不計入遺產總額
 (B)因遺囑成立之信託，於遺囑人死亡時，其信託財產應依規定，課徵遺產稅
 (C)被繼承人死亡前五年內，未償之債務，具有確實證明者，應自遺產總額中扣除
 (D)被繼承人死亡前五年內，繼承之財產已納遺產稅者，扣除20%後計入遺產總額
- (A) 15 張三於女兒張淑貞結婚時，贈與市價 1 千萬元，公告現值600 萬元土地，本年並無其他贈與，應納贈與稅：
 (A)28 萬元 (B)38萬元 (C)68 萬元 (D)78萬元
- (C) 16 李四今年出售持有十年土地，移轉現值為500 萬元，物價指數調整後前次移轉現值為200 萬元，應納土地增值稅：
 (A)30 萬元 (B)60萬元 (C)70 萬元 (D)90萬元
- (C) 17 經主管機關核准設置之加油站，其土地之地價稅稅率為：
 (A)免稅 (B)千分之二 (C)千分之十 (D)按基本地價之倍數由千分之十累進到千分之五十五
- (A) 18 依土地稅法規定，主管稽徵機關得指定土地使用人負責代繳其使用部分之地價稅情形，下列敘述何者錯誤？
 (A)土地所有權人逾規定繳納期限尚未繳納者 (B)權屬不明者
 (C)納稅義務人行蹤不明者 (D)無人管理者
- (C) 19 依土地稅法規定，私人捐贈供興辦社會福利事業之土地免徵土地增值稅，其應符合之條件，下列何者錯誤？
 (A)法人章程載明法人解散時，其賸餘財產歸屬當地地方政府所有 (B)受贈人為財團法人
 (C)所興辦之社會福利事業不得從事營利行為 (D)捐贈人未以任何方式取得所捐贈土地之利益
- (B) 20 張三將評定標準價格 100 萬元房屋，以300 萬元賣給李四，契稅納稅義務人及稅額為：
 (A)張三6 萬元 (B)李四6 萬元 (C)張三6 萬元，李四12 萬元 (D)李四18 萬元
- (D) 21 已納貨物稅之貨物，退還原納貨物稅之情形，不包括：
 (A)運銷國外者 (B)用作製造外銷物品之原料者 (C)加工精製同品類之應稅貨物者 (D)捐贈勞軍者
- (C) 22 納稅義務人自行適用法令錯誤溢繳之稅款，得自繳納之日起幾年內申請退還？
 (A)一年 (B)二年 (C)五年 (D)七年
- (A) 23 施先生經核定應繳納所得稅 30 萬元，繳納期限5 月6 日（非假日），到5 月17 日才繳納，應加徵滯納金多少？
 (A)15,000 元 (B)18,000 元 (C)30,000 元 (D)150,000 元
- (C) 24 依稅捐稽徵法規定，依法應由稅捐稽徵機關依查得資料核定徵收之稅捐，已在規定期間內申報，其核課期間之起算日，下列敘述何者正確？
 (A)自稅捐通知送達之翌日 (B)自查得資料核定稅捐之翌日
 (C)自該稅捐所屬徵期屆滿之翌日 (D)自該稅捐所屬徵期開始之翌日
- (D) 25 依稅捐稽徵法規定，關於稅捐徵收期間之敘述，下列何者正確？
 (A)徵收期間為七年，自申報日之翌日起算 (B)徵收期間為七年，自繳納期間屆滿之翌日起算
 (C)徵收期間為五年，自申報日之翌日起算 (D)徵收期間為五年，自繳納期間屆滿之翌日起算