

# 《稅務法規》

甲、申論題部分：(50分)

一、何謂租稅指數化(Tax Indexation)?依據現行稅法的規定,各稅目中採取指數化調整的項目及其標準有那些?(25分)

|      |                                                                                 |
|------|---------------------------------------------------------------------------------|
| 試題評析 | 本題純粹屬於背多分的基本題型,過去常見於選擇題型,只要能完整寫出,可以拿到高分,惟可惜的是考題過於簡單,無法測出稅法實力。                   |
| 考點命中 | 1.《稅務法規(概要)》,高點文化出版,施敏編著,頁4-46、9-24(物價指數調整彙整表)。<br>2.《高點·高上稅務法規總複習講義》,施敏編撰,頁59。 |

**答：**

(一)租稅指數化是指為避免物價指數造成生活成本費用上升,而形成虛盈實虧、虛盈實稅現象,特立法在許多稅目之成本、費用或特定扣除額時,授權讓主管機關當物價指數累計上漲幅度達標準時調整之,以提高彈性,並符合當時生活物價水準。

(二)目前我國有物價指數調整之稅目如下:

1.綜合所得稅:

(1)物價指數:

- ①下列項目每遇消費者物價指數較上次調整年度之指數上漲累計達百分之三以上時,按上漲程度調整之。
- ②於每年度開始前,由財政部依據第一項及前項之規定計算後公告之。所稱消費者物價指數,指行政院主計總處公布至上年度十月底為止十二個月平均消費者物價指數。

(2)調整項目:

- ①免稅額。
- ②標準扣除額。
- ③薪資特別扣除額、身心障礙特別扣除額。
- ④課稅級距金額。

2.營利事業所得稅:本法所稱之固定資產、遞耗資產以及無形資產遇有物價上漲達百分之二十五時,得實施資產重估價;其實施辦法及重估公式由行政院定之。

3.所得基本稅額條例:

(1)物價指數:每遇消費者物價指數較上次調整年度之指數上漲累計達百分之十以上時,按上漲程度調整之。調整金額以新臺幣十萬元為單位,未達新臺幣十萬元者,按萬元數四捨五入。

(2)調整項目:

- ①個人免稅額。
- ②營利事業免稅額。
- ③保險死亡給付之免稅額。

4.遺產及贈與稅:

(1)物價指數:

- ①本法規定之下列各項金額,每遇消費者物價指數較上次調整之指數累計上漲達百分之十以上時,自次年起按上漲程度調整之。調整金額以萬元為單位,未達萬元者按千元數四捨五入。
- ②財政部於每年十二月底前,應依據前項規定,計算次年發生之繼承或贈與案件所應適用之各項金額後公告之。所稱消費者物價指數,指行政院主計總處公布,自前一年十一月起至該年十月底為止十二個月平均消費者物價指數。

(2)調整項目:

- ①免稅額。
- ②課稅級距金額。
- ③被繼承人日常生活必需之器具及用具、職業上之工具,不計入遺產總額之金額。
- ④被繼承人之配偶、直系血親卑親屬、父母、兄弟姊妹、祖父母扣除額、喪葬費扣除額及身心障礙

特別扣除額。

5. 土地增值稅：土地稅法第31條之原規定地價及前次移轉時核計土地增值稅之現值，遇一般物價有變動時，應按政府發布之物價指數調整後，再計算其土地漲價總數額。

二、依據現行所得稅法之規定，公司組織之營利事業應於何時辦理年度所得稅結算申報？若其未於法定期限內辦理結算申報，將會產生那些租稅法律效果？（25分）

|      |                                                                                                                   |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 試題評析 | 本題與105年普考題目極為相似，考營利事業結算申報規定，本題僅再加上未於期限內申報之租稅法律效果，屬於所得稅法第108條內容，而該條文是所得稅重要條文，考前有提醒同學留意申論題，學員們應該可以獲得好成績。            |
| 考點命中 | 1.《稅務法規(概要)》，高點文化出版，施敏編著，頁7-25、7-26。<br>2.《稅務法規(概要)熱門題庫》，高點文化出版，施敏編著，頁5-97(範題21)。<br>3.《高點·高上稅務法規總複習講義》，施敏編撰，頁88。 |

答：

(一)公司組織之營利事業辦理年度結算申報之時間，依據所得稅法第71條規定如下：

納稅義務人應於每年五月一日起至五月三十一日止，填具結算申報書，向該管稽徵機關，申報其上一年度內構成營利事業收入總額之項目及數額，以及有關減免、扣除之事實，並應依其全年應納稅額減除暫繳稅額、尚未抵繳之扣繳稅額及可扣抵稅額，計算其應納之結算稅額，於申報前自行繳納。但依法不併計課稅之所得之扣繳稅款，及營利事業獲配股利總額或盈餘總額所含之可扣抵稅額，不得減除。

(二)未於法定期限內辦理結算申報，依據所得稅法第108條負擔下列法律效果

1. 納稅義務人違反第71條規定，未依限辦理結算申報，而已依第79條第1項規定補辦結算申報，經稽徵機關據以調查核定其所得額及應納稅額者，應按核定應納稅額另徵百分之十滯報金；其屬獨資、合夥組織之營利事業應按稽徵機關調查核定應納稅額之半數另徵百分之十滯報金。但最高不得超過三萬元，最低不得少於一千五百元。
2. 納稅義務人逾第79條第1項規定之補報期限，仍未辦理結算申報，經稽徵機關依查得資料或同業利潤標準核定其所得額及應納稅額者，應按核定應納稅額另徵百分之二十怠報金；其屬獨資、合夥組織之營利事業應按稽徵機關調查核定之應納稅額之半數另徵百分之二十怠報金。但最高不得超過九萬元，最低不得少於四千五百元。

乙、測驗題部分：（50分）

- (B) 1 依所得稅相關稅法規定，下列何項金額不適用按消費者物價指數連動調整之規定？  
(A)綜合所得稅課稅級距 (B)營利事業所得稅起徵額  
(C)個人基本所得稅起徵額 (D)營利事業基本所得稅起徵額
- (D) 2 為反制營利事業藉由不當安排以達避稅之目的，現行所得稅法規定四項追稅措施，下列何者已經行政院正式公告施行？①移轉訂價（transfer pricing）之查核 ②反資本弱化（anti-thin-capitalization）之規範 ③受控外國公司（controlled foreign company）法則 ④實際管理處所（place of effective management）之認定  
(A)①②③④ (B)①②③ (C)③④ (D)①②
- (D) 3 某甲民國 106 年3 月1 日出售名下自用住宅房地一筆，總價2,000 萬元，按當期公告現值1,000 萬元申報繳納土地增值稅60 萬元；該筆房地係於105 年以總價1,600 萬元買入，另申報繳納房地合一所得稅60萬元。民國106 年7 月10 日某甲又以妻名義，以總價1,800 萬元購買另一筆自用住宅房地，土地當期公告現值980 萬元。試問：某甲重購自用住宅房地可申請退還那些稅捐？可退還稅額為多少元？  
(A)土地增值稅60 萬元；房地合一所得稅60 萬元 (B)土地增值稅40 萬元；房地合一所得稅54 萬元  
(C)土地增值稅58 萬8 千元 (D)房地合一所得稅54 萬元
- (C) 4 境內台星公司民國106 年7 月1 日出售其於105 年1 月10 日購入之土地。依相關稅法規定，台星公司出售該筆土地，應繳納那些稅捐？  
(A)土地增值稅 (B)土地增值稅、加值型及非加值型營業稅  
(C)土地增值稅、營利事業所得稅 (D)特種貨物及勞務稅、營利事業所得稅

- (D) 5 依所得稅法規定，納稅義務人辦理結算申報，經核定有溢繳稅款者，稽徵機關應填發收入退還書或國庫支票，退還溢繳稅款。該收入退還書之退稅有效期間為多久？  
 (A)無期間限制 (B)收入退還書填發之日起三個月內  
 (C)收入退還書送達之日起一個月內 (D)收入退還書送達之日起三個月內
- (D) 6 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列貨物，何者於中華民國境內銷售及進口時均免徵營業稅？  
 (A)本國古物 (B)黃豆及玉米 (C)新鮮水果 (D)肥料
- (B) 7 依現行稅法規定，有關遺產及贈與稅課稅稅率之敘述，下列何者錯誤？  
 (A)遺產稅及贈與稅均為累進稅率，課稅級距均為3 級  
 (B)遺產稅及贈與稅之課稅財產淨額5 千萬元以下者，均課徵基本稅率10%  
 (C)遺產稅及贈與稅之最高稅率均為20%  
 (D)遺產稅及贈與稅屬稅率超過10%至20%以內之稅收，應用於長期照顧服務支出，不適用財政收支劃分法之規定
- (D) 8 個人於民國 105 年度以後出售適用新制房地合一課徵所得稅者，依現行所得稅法有關持有期間之規定，下列取得原因，何者不得合併前段持有期間計算？  
 (A)父子繼承 (B)兄弟遺贈 (C)配偶贈與 (D)父子贈與
- (D) 9 張三原有一處房地出租給他人供營業用，民國105 年9 月25 日起收回自住，如果張三該處房地符合自用住宅用地地價稅稅率適用條件，並於次日9 月26 日向稅捐稽徵機關辦理申請。依土地稅法規定，該地地價稅自何時開始適用自用住宅用地稅率？  
 (A) 105 年1 月1 日 (B) 105 年9 月25 日 (C) 105 年9 月26 日 (D) 106 年1 月1 日
- (B) 10 依稅捐稽徵法規定，欠繳應納稅捐之徵收，下列何種情形，不得因納稅義務人已提供相當財產擔保而免予執行？  
 (A)納稅義務人顯有隱匿或移轉財產，逃避稅捐執行之跡象，於法定開徵日期前稽徵  
 (B)通知有關機關，不得為財產之移轉或設定他項權利  
 (C)函請內政部入出國及移民署限制出境  
 (D)聲請法院實施假扣押
- (D) 11 依土地稅法規定，關於土地增值稅繳納與移轉登記之關係，下列敘述何者正確？  
 (A)欠繳土地稅之土地，在欠稅未繳清前，納稅義務人如提供相當擔保，得先行辦理移轉登記  
 (B)經法院拍賣之土地，如拍定價額不足扣繳土地增值稅時，拍賣法院得發給權利移轉證書，惟應註記欠稅額度  
 (C)欠繳土地稅之土地，土地承受人不得申請代繳  
 (D)納稅義務人收到土地增值稅繳納通知書後，應於三十日內向公庫繳納
- (B) 12 教唆或幫助他人犯以詐術或其他不正當方法逃漏稅捐之罪，依稅捐稽徵法第43 條規定，加重其刑至1/2者，不包括何人？  
 (A)稅務人員 (B)稅務教師 (C)執業會計師 (D)稅務執業律師
- (C) 13 依據所得稅法之規定，下列那一項不屬於免稅所得的範圍？  
 (A)依國家賠償法規定取得之賠償金  
 (B)人身保險、勞工保險及軍、公、教保險之保險給付  
 (C)個人非因執行職務而死亡，其遺族依法令或規定領取之撫卹金或死亡補償  
 (D)政府機關或其委託之學術團體辦理各種考試及各級公私立學校辦理入學考試，發給辦理試務工作人員之各種工作費用
- (C) 14 依現行所得稅法規定，有關獨資、合夥組織之營利事業所得稅申報，下列敘述何者正確？  
 (A)以往年度營業之虧損，得自本年度純益額中扣除  
 (B)應計算及繳納全年應納稅額  
 (C)得減除尚未抵繳之扣繳稅額，計算其應納之結算稅額  
 (D)當年度之盈餘未做分配者，應加徵10%營利事業所得稅
- (A) 15 甲公司之會計年度原為四月制，惟甲公司考量公司營業狀況，經稽徵機關核准，決定自106 年1 月1 日起變更會計年度為曆年制，請問甲公司變更會計年度前之會計期間（105 年4 月1 日至105 年12 月31 日）其所得稅結算申報之最後期限為何時？  
 (A) 106 年1 月31 日 (B) 106 年3 月31 日 (C) 106 年5 月31 日 (D) 106 年8 月31 日

- (C) 16 太好買獨資商行（不屬於小規模營利事業），105 年度全年課稅所得為2,000,000 元，應納稅額為340,000元，尚未抵繳之扣繳稅額為200 元，請問太好買商行106 年5 月應繳納多少營利事業所得稅額？  
 (A) 340,000 元 (B) 339,800 元 (C) 169,800 元 (D) 0 元
- (A) 17 下列何者不屬於現行加值型及非加值型營業稅法規定的視為銷售貨物？  
 (A)因信託行為委託人將貨物移轉於受託人 (B)營業人進口用來銷售之特殊儀器，轉贈學校研究用  
 (C)以自己名義代為購買貨物交付與委託人 (D)營業人解散或廢止營業時，將餘存之貨物抵償債務
- (B) 18 大財寶公司為一中古車商，適用加值及非加值型營業稅法第四章第一節規定計稅之營業人。日前從李小明處購進中古轎車一台，購入成本為420,000 元，其後按315,000 元（含稅）出售，請問此筆中古車之銷售，在申報營業稅時，可以用來扣抵銷項稅額的進項稅額是多少？  
 (A) 0 元 (B) 15,000 元 (C) 20,000 元 (D) 21,000 元
- (A) 19 下列有關土地增值稅適用自用住宅用地優惠稅率之敘述何者錯誤？  
 (A)每人一生僅限一次，僅一戶可享有此自用住宅優惠稅率  
 (B)曾使用過一生一次自用住宅用地稅率者，仍可在符合條件下適用自用住宅優惠稅率  
 (C)適用自用住宅用地優惠稅率之土地有面積限制  
 (D)土地所有權人或其配偶、未成年子女於土地出售前，在該地設有戶籍
- (B) 20 依現行土地稅法有關地價稅課徵之規定，下列敘述何者錯誤？  
 (A)納稅義務人行蹤不明者，主管稽徵機關得指定土地使用人代繳地價稅  
 (B)土地為信託財產者，於信託關係存續中，以委託人為地價稅之納稅義務人  
 (C)自用住宅用地的地價稅稅率為千分之二  
 (D)工業用地、礦業用地按千分之十之稅率計徵
- (D) 21 以固定於地上的貨櫃屋作為檯檯攤使用，下列有關此貨櫃屋之房屋稅課稅敘述何者正確？  
 (A)因屬於違章建築，不須課徵房屋稅 (B)因所有權人多屬弱勢族群，可適用房屋稅免稅規定  
 (C)因非屬房屋稅認定之房屋，不用課徵房屋稅 (D)因屬固定於土地上之建築物，應繳納房屋稅
- (D) 22 陳大容對於新竹縣政府稅捐稽徵局核定之地價稅不服，在申請復查後若仍不服，應向下列那一機關提起訴願？  
 (A)行政法院 (B)財政部 (C)新竹市政府 (D)新竹縣政府
- (B) 23 依據貨物稅條例之規定，下列何者並非貨物稅的納稅義務人？  
 (A)產製貨物者，為產製廠商  
 (B)進口貨物者，為發貨人  
 (C)法院及其他機關（構）拍賣或變賣尚未完稅之應稅貨物者，為拍定人、買受人或承受人  
 (D)委託代製貨物者，為受託之產製廠商或委託廠商
- (D) 24 依據稅捐稽徵法規定，中華民國96 年3 月5 日修正前已移送執行尚未終結之案件，自修正之日起逾五年尚未執行終結者，不再執行。但截至106 年3 月4 日納稅義務人欠繳稅捐金額達新臺幣多少元者，仍得繼續執行，其執行期間不得逾111 年3 月4 日。  
 (A) 1 億元 (B) 5,000 萬元 (C) 3,000 萬元 (D) 1,000 萬元
- (D) 25 依據產業創新條例規定，公司員工取得獎勵員工股份基礎給付，其依所得稅法規定計算之所得，得選擇全數延緩至取得年度次年起之第五年課徵所得稅，一經擇定不得變更。此一緩課所得稅規定之限制金額為多少？  
 (A)無金額限制 (B)按時價計算全年合計新臺幣一千五百萬元總額內  
 (C)按時價計算全年合計新臺幣一千萬元總額內 (D)按時價計算全年合計新臺幣五百萬元總額內

【版權所有，重製必究！】