

《稅務法規概要》

甲、申論題部分：(50分)

一、請說明何謂所得稅之分離課稅？又綜合所得總額的各類來源所得中，有那些是採取分離課稅？(25分)

試題評析	分離課稅係有別於一般申報納稅的課稅機制，因為這樣的特殊性，造就了分離課稅不論在申論題或選擇題，一直都是熱門的考題，同時也是老師在課堂上不斷向同學提起並複習的重點。本題同學只要熟稔所得稅法中對於分離課稅之相關規定，即可獲得相當之分數。
考點命中	《高點·高上稅務法規講義》第一回，金茂老師編撰，頁26。

答：

(一)所得稅之分離課稅係指，所得稅法規定之某些所得不計入納稅義務人之綜合所得總額，亦即該所得不透過綜合所得稅結算申報課稅，而係採就原扣繳之方式課稅，由所得給付人於給付此類所得予納稅義務人時，依規定之稅率直接扣取稅款，並於法定期間內繳交國庫。分離課稅之所得已被扣取之稅款，納稅義務人不得抵繳其綜合所得稅之應納稅額或申報退稅。

(二)綜合所得總額的各類來源所得中，採取分離課稅者有：

- 1.短期票券到期兌償金額超過首次發售價格部分之利息所得。
- 2.個人持有公債、公司債及金融債券之利息所得。
- 3.依金融資產證券化條例或不動產證券化條例規定發行之受益證券或資產基礎證券分配之利息所得。
- 4.以上述第1點到第3點之有價證券或短期票券從事附條件交易，到期賣回金額超過原買入金額部分之利息所得。
- 5.政府舉辦之獎券中獎獎金。
- 6.告發或檢舉獎金。
- 7.與證券商或銀行從事結構型商品交易之所得。

二、依據現行加值型及非加值型營業稅法之規定，營業人之溢付稅額如何計算？營業人申報有溢付稅額時，應如何處理？(25分)

試題評析	營業人溢付稅額之處理亦為常見之營業稅考題，同學若熟悉相關法條規定及掌握住溢付稅額「原則留抵，例外退稅」之概念，即可獲得相當之分數。
考點命中	《高點·高上稅務法規講義》第四回，金茂老師編撰，頁27。

答：

(一)營業人當期淨銷項稅額減除得扣抵之淨進項稅額及上期累積留抵稅額後，餘額為負數者，為溢付營業稅額。

◎應納(溢付)營業稅額 = (銷項稅額 - 銷貨退回或折讓退還買受人之營業稅額) - (進項稅額 - 進貨退出或折讓收回之營業稅額 - 依加值型及非加值型營業稅法第十九條等規定不得扣抵之進項稅額) - 上期累積留抵稅額

(二)1.營業人申報有溢付稅額時，除為下列情形應由主管稽徵機關查明後退還外，原則上應由營業人留抵未來之應納營業稅：

- (1)因銷售加值型及非加值型營業稅法第七條規定適用零稅率貨物或勞務而溢付之營業稅。
- (2)因取得固定資產而溢付之營業稅。
- (3)因合併、轉讓、解散或廢止申請註銷登記者，其溢付之營業稅。
- (4)情形特殊，並報經財政部核准退還之營業稅。

2.得退稅者，其可退稅金額如下

- (1)營業人若為繼續營業之情況下，溢付稅額之得退稅限額為零稅率銷售額依加值型及非加值營業稅法第十條所定徵收率（現行為5%）計算之金額加上取得固定資產之進項稅額。

◎得退稅限額 = 零稅率銷售額 × 徵收率 + 取得固定資產之進項稅額

若得退稅限額大於或等於溢付稅額，則溢付稅額可全數退還；若得退稅限額小於溢付稅額，僅得就得退稅限額辦理退稅，剩餘之溢付稅額繼續留抵以後各期之應納營業稅。

(2)營業人申請註銷登記之情況下，溢付稅額原則上可全數申請退還。

乙、測驗題部分：(50分)

- (A) 1 現行所得稅法關於個人薪資所得僅准予減除定額的薪資所得特別扣除額，當獲取薪資的必要費用超過特別扣除額，不許列舉或其他方式減除，司法院大法官第745號解釋認為違反什麼原則？
(A)平等原則 (B)信賴保護原則 (C)稽徵經濟原則 (D)誠實信用原則
- (D) 2 依現行所得稅法規定，以下何者得免合併申報綜合所得稅？
(A)父母與受扶養的未成年子女 (B)子女與受扶養的父母 (C)同居配偶 (D)分居配偶
- (C) 3 小金在貿易公司任職，105年度支出6,000元勞保費、4,000元健保費，自己另投保人壽保險30,000元，106年申報綜合所得稅時，得列報多少保險費列舉扣除額？
(A) 6,000元 (B) 10,000元 (C) 28,000元 (D) 40,000元
- (C) 4 下列何者並非所得稅法第39條規定得扣除以前年度虧損的適用要件？
(A)公司組織 (B)會計帳冊簿據完備
(C)申報扣除年度未享受其他所得稅負減免優惠 (D)虧損及申報扣除年度均採用藍色申報或簽證申報
- (B) 5 營利事業與有從屬關係的營利事業之間，如有不合營業常規之安排，規避納稅義務者，得依營業常規予以調整，惟應報經何單位核准？
(A)各區國稅局 (B)財政部 (C)行政法院財稅專庭 (D)納稅者權利保護諮詢委員會
- (C) 6 依據所得稅法規定，營利事業的下列那些支出，不得列為費用或損失？①違反稅法規定，經加徵滯留金 ②支付給員工之資遣費 ③違反其他法令規定而被處罰鍰者 ④未實現之投資損失 ⑤已實現之匯兌損失
(A)①③④⑤ (B)②③④ (C)①③④ (D)②④⑤
- (D) 7 王先生為我國居住者，民國105年所得資料如下：薪資60萬元、短期票券利息所得10萬元、稿費收入30萬元（假設必要費用為收入30%）、與銀行從事結構型商品交易所得20萬元、檢舉獎金30萬元、國外租金收入15萬元、公司福委會發給福利金1萬元。試問王先生105年度應申報之綜合所得總額為何？
(A) 148萬元 (B) 119.4萬元 (C) 84.4萬元 (D) 69.4萬元
- (B) 8 依現行所得稅法有關暫繳的規定，下列敘述何者正確？
(A)營利事業應於每年9月1日至9月30日止，按其上年度申報應納稅額的二分之一為暫繳稅額，由稽徵機關發單申報
(B)獨資、合夥組織之營利事業及經核定之小規模營利事業免辦暫繳申報
(C)營利事業逾10月底仍未依規定自動補報暫繳者，稽徵機關得用試算暫繳方式，計算其暫繳稅額，加計利息，通知營利事業自行繳庫
(D)會計帳簿完備、使用藍色申報書，逾期辦理暫繳申報者，得採試算暫繳計算稅額
- (A) 9 下列何者不屬於所得稅法第17條之列舉扣除額項目？①財產交易損失 ②薪資所得扣除額 ③對政府機關之捐贈 ④自用住宅購屋借款利息 ⑤醫藥及生育費
(A)①② (B)③④⑤ (C)②④⑤ (D)③④
- (A) 10 依加值型及非加值型營業稅法之規定，下列那些行為需課徵營業稅？①金融保險業經營非專屬本業之銷售額 ②醫院提供之醫療勞務 ③電視台廣告播映 ④進口國際運輸用之船舶 ⑤進口珠寶
(A)①③⑤ (B)②④ (C)③④⑤ (D)①②③
- (C) 11 甲公司為依一般稅額計算營業稅且未銷售免稅貨物或勞務之營業人。105年度5、6月的營業稅資料如下：①內銷銷售額9,000,000元、外銷4,000,000元 ②進貨金額8,000,000元，稅額400,000元 ③酬勞員工貨物150,000元，稅額7,500元 ④辦理員工伙食購買主、副食品等費用30,000元，稅額1,000元 ⑤購置電腦500,000元（稅額25,000元）捐贈育幼院（財團法人）。請問應納稅額多少元？
(A) 15,000元 (B) 25,000元 (C) 50,000元 (D) 7,500元
- (C) 12 營業人下列何項進項稅額，不得扣抵銷項稅額？
(A)公務車油資 (B)人事、會計部門的電腦設備支出

- (C)公司召開股東會贈送紀念品支出 (D)辦公處室水電費用
- (D) 13 杏花酒吧是有提供陪侍服務的特種飲食業，105 年度5、6 月申報銷售額200 萬元，同期有支出水電費42 萬元（含進項稅額2 萬元）、菸酒進項稅額5 萬元、交際費21 萬元（含進項稅額1 萬元）。請問當期應納營業稅額多少？
(A) 3 萬元 (B) 10 萬元 (C) 43 萬元 (D) 50 萬元
- (D) 14 依現行遺產及贈與稅法的規定，受贈人於下列何種情況，會成為贈與稅之納稅義務人？
(A)贈與人申請由受贈人繳納 (B)受贈人申請機關核准自行繳納
(C)贈與附有負擔 (D)贈與人死亡時，贈與稅尚未核課
- (B) 15 依遺產及贈與稅法之規定，下列敘述何者正確？①遺產稅之第一順位納稅義務人為繼承人 ②繼承人若拋棄繼承權，仍可列入扣除額減除 ③被繼承人死亡前二年內贈與給配偶之財產，應併入遺產總額 ④被繼承人死亡前，依法應納之稅捐列入扣除額減除 ⑤被繼承人死亡前六年內，繼承之財產已繳納遺產稅者免稅
(A)①② (B)③④ (C)②③⑤ (D)③④⑤
- (D) 16 汪大明先生將坐落中山區的土地設定信託，委由A 銀行信託部管理，並移轉過戶。關於該受託土地移轉的土地增值稅事務，應如何處理？
(A)由委託人汪先生繳納 (B)由受託人A 銀行繳納
(C)暫時先記存，土地再移轉時，優先受償 (D)不課徵土地增值稅
- (B) 17 土地稅法累進起點地價係指各該直轄市或縣（市）土地多少面積之平均地價為準，但不包括工業、礦業、農業用地及免稅土地在內？
(A) 3 公畝 (B) 7 公畝 (C) 15 公畝 (D)都市土地3 公畝，非都市土地7 公畝
- (A) 18 依現行土地稅法，有關地價稅之規定，下列敘述何者正確？
(A)無人管理的土地，主管稽徵機關得指定土地使用人負責繳納其使用部分之地價稅
(B)地價稅之自用住宅用地稅率為百分之二
(C)土地所有權人、配偶及未成年受扶養親屬可以選擇3 處申請自用住宅用地優惠稅率
(D)政府無償配供貧民居住之房屋用地，適用自用住宅優惠稅率
- (A) 19 楊先生於 102 年以400 萬元取得公告現值200 萬元的土地，同年將土地贈與給配偶（申請不課徵土地增值稅），104年土地公告現值220 萬元，經區段徵收，楊太太取得230 萬元現金補償其地價，楊太太應繳納土地增值稅多少？
(A) 0 元 (B) 2 萬元 (C) 4 萬元 (D) 6 萬元
- (B) 20 依契稅條例規定，下列敘述何者正確？①甲出售土地給乙，對甲課徵契稅 ②甲與乙交換同等價值的房屋，對甲、對乙課徵契稅 ③甲無償贈與乙房屋一棟，對甲課徵贈與契稅 ④某公立大學購買校舍一棟做為教學使用，免徵契稅 ⑤某甲將財產交付信託，因信託行為成立，對受託人課徵契稅
(A)①②③ (B)②④ (C)②③⑤ (D)④⑤
- (C) 21 A 公司向B 公司訂購彩色電視2,000 台，B 公司將該筆訂單委託C 公司代工製造，該批電視產製完畢後，包裝貼上A 公司商標，由C 公司出廠並運交給經銷商D。請問何人為該批電視貨物稅的納稅義務人？
(A) A 公司 (B) B 公司 (C) C 公司 (D) D 公司
- (C) 22 依稅捐稽徵法之規定，下列何者稅捐之徵收優於抵押債權？①土地增值稅 ②行政執行處執行拍賣貨物應課徵之營業稅 ③貨物稅 ④積欠之綜合所得稅 ⑤菸品健康捐
(A)①②④⑤ (B)③④⑤ (C)①② (D)③④
- (B) 23 下列何項稅目係由該管稅捐稽徵機關發單課徵？
(A)綜合所得稅 (B)房屋稅 (C)加值型營業稅 (D)貨物稅
- (C) 24 依稅捐稽徵法之規定，納稅義務人於那些原因下，不能於法定期間內繳清稅捐者，得於規定納稅期間內，向稅捐稽徵機關申請延期或分期繳納？①自行適用法令錯誤 ②天災、事變 ③歸責於政府機關之錯誤 ④不可抗力之事由 ⑤經濟弱勢者
(A)①②③④ (B)②③④⑤ (C)②④⑤ (D)①③⑤
- (D) 25 下列何項納稅擔保，稅捐稽徵機關得拒絕之？
(A)黃金存摺 (B)銀行定存單 (C)上市公司股票 (D)尚未折舊完畢的營業用車輛