

# 《稅務法規概要》

甲、申論題部分：(50分)

一、依現行所得稅法規定說明，107年1月1日起，下列身分之股東，取得國內公司發給的股利所得應如何報繳所得稅？(每小題5分，共25分)

- (一)個人居住者股東
- (二)個人非居住者股東
- (三)本國公司股東
- (四)本國獨資事業股東
- (五)本國教育、文化、公益、慈善機關、團體股東

<b>試題評析</b>	本題為107年股利所得稅改議題，考題主要為測試考生是否掌握股利所得稅改革要點。本次股利所得稅改要點有三：個人居住者股東股利課稅方式二擇一；外國股東(含非居住者股東)股利扣繳率提高為21%；取消教育、文化、公益、慈善機關或團體及其作業組織獲配股利收入不計入所得規定。同學如能掌握，本題應可拿到高分。
<b>考點命中</b>	1.《高點·高上稅務法規講義》第三回，許碧玉編撰，頁29-33。 2.《高點·高上稅務法規總複習講義》第一回，許碧玉編撰，頁108-111。

**答：**

- (一)依據現行所得稅法第15條第4及5項規定，自中華民國一百零七年一月一日起，納稅義務人、配偶及合於第十七條規定得申報減除扶養親屬免稅額之受扶養親屬，獲配第十四條第一項第一類營利所得，其屬所投資之公司、合作社及其他法人分配八十七年度或以後年度之股利或盈餘，得就股利及盈餘合計金額按百分之八點五計算可抵減稅額，抵減當年度依第二項規定計算之綜合所得稅結算申報應納稅額，每一申報戶每年抵減金額以八萬元為限。  
納稅義務人得選擇就其申報戶前項股利及盈餘合計金額按百分之二十八之稅率分開計算應納稅額，由納稅義務人合併報繳，不適用第二項稅額之計算方式及前項可抵減稅額之規定。
- (二)依據各類所得扣繳率標準第3條規定，非中華民國境內居住之個人，如有公司分配之股利，合作社分配之盈餘，其他法人分配或應分配之盈餘，合夥組織營利事業合夥人每年應分配之盈餘，獨資組織營利事業資本主每年所得之盈餘，按給付額、應分配額或所得數扣取百分之二十一。
- (三)依據現行所得稅法第42條規定，公司、合作社及其他法人之營利事業，因投資於國內其他營利事業，所獲配之股利或盈餘，不計入所得額課稅。
- (四)本國獨資事業股東，不適用所得稅法第42條免稅規定，依所得稅法第71條第2項規定，計入營利事業所得，獨資、合夥組織之營利事業應依前項規定辦理結算申報，無須計算及繳納其應納之結算稅額；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十四條第一項第一類規定列為營利所得，依本法規定課徵綜合所得稅。但其為小規模營利事業者，無須辦理結算申報，由稽徵機關核定其營利事業所得額，直接歸併獨資資本主或合夥組織合夥人之營利所得，依本法規定課徵綜合所得稅。
- (五)本國教育、文化、公益、慈善機關、團體股東，不適用所得稅法第42條免稅規定，應依應依法第71條規定辦理結算申報，填入教育、文化、公益、慈善機關或團體及其作業組織結算申報書之餘絀及稅額計算表，合併計算其免納所得稅標準。

二、請說明何謂「共同申報及盡職審查準則」(Common Reporting Standard, 又稱CRS)? 依稅捐稽徵法第5條之1規定，未來實施上何有限制？(25分)

<b>試題評析</b>	本題主要為測試考生能否掌握近年反避稅議題要點，特別是近期我國對於國際反避稅措施之重大政策。題目偏向時事與實務，同學如能掌握稅務時事，本題仍可做一定程度發揮。
<b>考點命中</b>	《高點·高上稅務法規講義》第七回，許碧玉編撰，頁4。

**答：**

(一)所謂「共同申報及盡職審查準則」(Common Reporting Standard, 又稱CRS), 依稅捐稽徵法第5-1條第3及4項規定, 財政部或其授權之機關執行與外國政府或國際組織商訂稅務用途資訊交換及相互提供其他稅務協助之條約或協定所需資訊, 依下列規定辦理; 應配合提供資訊者不得規避、妨礙或拒絕, 並不受本法及其他法律有關保密規定之限制:

- 1.應另行蒐集之資訊: 得向有關機關、機構、團體、事業或個人進行必要之調查或通知到財政部或其授權之機關辦公處所備詢, 要求其提供相關資訊。
- 2.應自動或自發提供締約他方之資訊: 有關機關、機構、團體、事業或個人應配合提供相關之財產、所得、營業、納稅、金融帳戶或其他稅務用途資訊; 應進行金融帳戶盡職審查或其他審查之資訊, 並應於審查後提供。

財政部或其授權之機關依第一項條約或協定提供資訊予締約他方主管機關, 不受本法及其他法律有關保密規定之限制。

(二)依稅捐稽徵法第5-1條第2項規定, 與外國政府或國際組織進行稅務用途資訊交換及提供其他稅務協助, 應基於互惠原則, 依已生效之條約或協定辦理; 條約或協定未規定者, 依本法及其他法律規定辦理。但締約他方有下列情形之一者, 不得與其進行資訊交換:

- 1.無法對等提供我國同類資訊。
- 2.對取得之資訊予以保密, 顯有困難。
- 3.請求提供之資訊非為稅務用途。
- 4.請求資訊之提供將有損我國公共利益。
- 5.未先盡其調查程序之所能提出個案資訊交換請求。

## 乙、測驗題部分:(50分)

- A 1 權利金所得是否視為境內來源所得之判斷依據為何?
- (A)權利使用地是否在境內 (B)交易契約簽訂地是否在境內  
(C)給付權利金地是否在境內 (D)取得權利金所得者是否為我國之居住者
- D 2 黃小姐為多層次傳銷參加人, 106 年度向傳銷公司進貨 60 瓶維他命, 進貨成本共計新臺幣(下同) 60 萬元, 每瓶建議售價為 2 萬元, 實際出售價格為 1.5 萬元, 全年共售出 50 瓶。若其未保留相關憑證, 則應如何申報其所得?(四捨五入至元為止)
- (A) 9,000 元 (B) 24,000 元 (C) 39,225 元 (D) 52,300 元
- B 3 黃小姐 106 年出售於 90 年購入之臺北市房地產一戶, 售價 9,000 萬元, 無取得成本資料, 土地公告現值 2,000 萬元與房屋評定現值 1,000 萬元。請問該年度應納入綜合所得總額之財產交易所得為多少?(提示: 假設當年度臺北市出售房屋之所得標準為 40%)
- (A) 400 萬元 (B) 450 萬元 (C) 1,200 萬元 (D) 3,600 萬元

【版權所有, 重製必究!】

- A 4 請問下列適用所得稅法第 14 條之 4 及第 24 條之 5 之 107 年度之房地產交易所得，其稅率排序為何？  
 A：居住者出售持有期間超過十年之房地產  
 B：總機構於境內之營利事業出售持有超過十年之房地產  
 C：居住者以自有土地與營利事業合作興建房屋，自土地取得之日起算兩年內完成並銷售之房地產  
 D：非居住者出售持有超過十年之自住房地產  
 (A)  $A < B < C < D$  (B)  $A = B < D < C$  (C)  $B < A < D < C$  (D)  $A = B < C = D$
- B 5 依現行所得稅法規定，107 年度所得稅課稅級距及稅率，下列敘述何者正確？  
 (A) 綜合所得稅課稅級距分為 6 級，最低稅率為 5%  
 (B) 綜合所得稅課稅級距分為 5 級，最高稅率為 40%  
 (C) 營利事業全年課稅所得額為 40 萬元時，適用稅率為 20%  
 (D) 營利事業全年課稅所得額為 60 萬元時，適用稅率為 18%
- A 6 小汪於 105 年 1 月以 500 萬元購入房地產一筆，106 年 9 月以 490 萬元出售，土地漲價總數額為 4 萬元，相關費用均為取具合法憑證，包括仲介費 25 萬元、代書費 5 萬元、金融機構房貸利息支出 3 萬元、房屋稅及地價稅 2 萬元、搬運費 1 萬元。請問下列敘述何者正確？  
 (A) 可供以後年度減除之房地產出售損失為 41 萬元  
 (B) 可供以後年度減除之房地產出售損失為 45 萬元  
 (C) 可供以後年度減除之房地產出售損失為 50 萬元  
 (D) 該筆房地產出售損失可自以後年度之所得減除，減除期限至 109 年 12 月 31 日為止
- B 7 106 年度王小姐任職於商北公司，公司依員工認股權辦法給予認股權 1,000 股，每股執行價格 80 元，年底股票收盤價每股 90 元，執行權利日訂於 108 年。公司職工福利委員會舉辦全體員工均可參加之旅遊活動，公司負擔之旅遊費用為每位員工 2 萬元。此外，王小姐因弄瓦之喜，故職工福利委員會贈與員工生育禮金 5 萬元。請問上述所得應認列為十類所得中之「其他所得」之金額為多少？  
 (A) 3 萬元 (B) 5 萬元 (C) 7 萬元 (D) 8 萬元
- A 8 106 年阿宸公司之營業毛利為 5,000 萬元，非營業收入為 1,000 萬元，未減除捐贈費用之營業費用為 2,000 萬元。捐贈費用包括直接捐贈國立某大學 300 萬元、私立某大學 500 萬元。請問其可認列之捐贈費用為多少？（計算至元為止，角以下無條件捨去）  
 (A) 7,090,909 (B) 7,363,636 (C) 8,000,000 (D) 9,000,000
- B 9 宸北公司之總機構於境內，106 年度核定之虧損為 500 萬元。當年度獲配國內子公司 A 之股利收入 100 萬元及獲配國外子公司 B 之股利收入 200 萬元（已扣除股利扣繳稅 20 萬元）。若該公司符合稅法規定之盈虧互抵相關條件，則可供以後年度扣除之虧損金額為多少？  
 (A) 500 萬元 (B) 400 萬元 (C) 200 萬元 (D) 180 萬元
- B 10 宸西公司（總機構在境內）106 年度依商業會計法計算之淨利為 5,000 萬元，包括下列項目：出售持有 4 年之股票所得 200 萬元、出售 105 年購入之土地所得 300 萬元、短期票券（發票日為 105 年）利息所得 400 萬元。請問該公司當年度之基本所得稅額為多少？  
 (A) 594 萬元 (B) 582 萬元 (C) 546 萬元 (D) 498 萬元

【版權所有，重製必究！】

- A 11 黃小姐 106 年之綜合所得總額為 2,000 萬元，綜合所得淨額為 1,500 萬元。因長輩身故而取得之人身保險給付（受益人與要保人不同、保險開始日為 101 年）4,500 萬元。當年度捐贈政府一筆土地，實際購入價格為 200 萬元（已提出合法憑證）、公告現值 100 萬元。請問黃小姐之基本稅額為多少元？  
 (A) 440 萬元 (B) 520 萬元 (C) 540 萬元 (D) 1086 萬元
- A 12 依現行所得稅法規定，107 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)大陸地區股利所得  
 (B)香港地區薪資所得  
 (C)人身保險之保險給付  
 (D)符合所得稅法第 14 條之 4 計算規定之房屋、土地交易所得
- C 13 依現行所得稅法第 71 條規定，107 年度小規模獨資組織辦理營利事業所得結算申報方式，下列敘述何者正確？  
 (A)應辦理結算申報，營利事業所得額再歸併資本主個人之營利所得  
 (B)無須辦理結算申報，由資本主自行申報個人之營利所得  
 (C)無須辦理結算申報，由稽徵機關核定其營利事業所得，再歸併資本主個人之營利所得  
 (D)無須辦理結算申報，由資本主自行申報個人之執行業務所得
- A 14 張三為納稅義務人，已婚無其他受扶養親屬，107 年度與配偶各獲配符合所得稅法第 14 條規定之股利新臺幣 100 萬元，假設其當年度股利所得採合併綜合所得總額方式申報，該申報戶得抵減綜合所得稅應納稅額為多少？  
 (A) 80,000 元 (B) 85,000 元 (C) 160,000 元 (D) 170,000 元
- A 15 依加值型及非加值型營業稅法規定，關於營業稅之納稅義務人，下列敘述何者正確？  
 (A)銷售符合免稅規定之農業用油，因移作他用而不符免稅規定者，為移作他用之人  
 (B)進口貨物之買受人  
 (C)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，銷售電子勞務與境內營利事業者  
 (D)外國國際運輸事業，在中華民國境內無固定營業場所而有代理人者，其所銷售勞務之買受人
- B 16 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何項銷售貨物或勞務之行為適用零稅率？  
 (A)銷售金條、金塊、金片、金幣及純金之金飾或飾金  
 (B)保稅區營業人銷售與課稅區營業人未輸往課稅區而直接出口之貨物  
 (C)國內運輸用之船舶及航空器  
 (D)與勞務有關之銷售，或在國外提供而在國外使用之勞務
- C 17 台南商店為符合非加值型營業稅申報規定之小規模營業人，107 年度經主管稽徵機關查定 10 至 12 月每月銷售額為 180,000 元，107 年 10 至 12 月有關進項憑證如下：進貨取得統一發票扣抵聯合稅金額 168,000 元，取得普通收據金額 10,500 元，支付購買捐贈公益團體費用取得統一發票扣抵聯合稅金額 21,000 元，請計算台南商店當期申報營業稅應納稅額為多少？  
 (A) 4,450 元 (B) 4,500 元 (C) 4,600 元 (D) 5,400 元

- C 18 依遺產及贈與稅法規定，下列敘述何者正確？  
 (A)無人承認繼承之遺產，依法歸屬被繼承人所屬地方政府  
 (B)遺產淨額為新臺幣 4,500 萬元時，遺產稅按 15%稅率課徵  
 (C)遺產稅無遺囑執行人及繼承人者，納稅義務人為依法選定之遺產管理人  
 (D)遺產稅納稅義務人為繼承人者，於繼承人行蹤不明時為遺囑執行人
- B 19 依遺產及贈與稅法規定，關於遺產稅之課徵範圍及扣除額，下列敘述何者正確？  
 (A)被繼承人死亡前六年內，繼承之遺產已納遺產稅者，得自遺產總額中扣除 20%  
 (B)被繼承人死亡前，未償之債務，具有確實之證明者，得自遺產總額中扣除  
 (C)被繼承人自己創作之著作權，發明專利權及藝術品，其價值在 89 萬元以下部分不計入遺產總額  
 (D)被繼承人死亡前，依法應納之各項稅捐、罰鍰及罰金，得自遺產總額中扣除，以 100 萬元計算
- C 20 依稅捐稽徵法規定，下列何種稅捐之徵收，優先於一切債權及抵押權？①所得稅 ②貨物稅  
 ③房屋稅 ④地價稅 ⑤土地增值稅 ⑥行政執行處執行拍賣貨物應課徵之貨物稅  
 (A)①③④⑥ (B)①②③⑥ (C)③④⑤ (D)①④⑤
- A 21 依稅捐稽徵法規定，在中華民國境內居住之個人或營利事業，其已確定之應納稅捐逾法定繳納期限尚未繳納完畢，其在行政救濟程序終結前，所欠繳稅款及已確定之罰鍰單計或合計，分別在新臺幣多少元以上，得由財政部函請內政部入出國及移民署限制個人或營利事業其負責人出境，但已提供相當擔保者，應解除其限制？  
 (A)個人 150 萬元；營利事業 300 萬元 (B)個人 100 萬元；營利事業 200 萬元  
 (C)個人 150 萬元；營利事業 200 萬元 (D)個人 100 萬元；營利事業 300 萬元
- D 22 依稅捐稽徵法規定，公司重整中所發生之稅捐，為公司重整之債務，依下列何者之規定清償之？  
 (A)民法 (B)稅捐稽徵法 (C)破產法 (D)公司法
- B 23 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地價稅之情形，下列何者符合其條件？①土地所有權人申請由占有人代繳者 ②權屬不明者 ③納稅義務人死亡時尚未繳納 ④納稅義務人行蹤不明者 ⑤逾規定繳納期限尚未繳納，且納稅義務人在中華民國境內無財產可供執行  
 (A)②③⑤ (B)①②④ (C)②④⑤ (D)①③④
- D 24 依房屋稅條例規定，關於房屋稅之徵收，下列敘述何者錯誤？  
 (A)房屋標準價格，每三年重行評定一次  
 (B)房屋所有權人住址不明，如屬出租，房屋稅應由承租人負責代繳，抵扣房租  
 (C)未辦建物所有權第一次登記且所有人不明之房屋，房屋稅向使用執照所載起造人徵收之  
 (D)房屋無使用執照者，房屋稅向現住人或管理人徵收之
- D 25 依貨物稅條例規定，關於貨物稅之課徵，下列敘述何者正確？  
 (A)應稅貨物捐贈公益用途者，免徵貨物稅  
 (B)委託代製貨物者，納稅義務人為委託之產製廠商，於銷售時課徵貨物稅  
 (C)保稅記帳貨物稅之貨物，因滯銷退廠整理者，應補繳貨物稅  
 (D)免稅貨物因轉讓而不符免稅規定者，納稅義務人應於轉讓之次日起三十日內，向主管稽徵機關申報納稅