

# 《稅務法規概要》

試題評析	第一題：第一小題考題要點在說明現行房屋稅課稅對象、稅率與課稅現值之評定依據。本題難易度尚屬適中，與94年四等地方特考考題近似，相信學員應能掌握多數題解要點。 第二題：第二小題考題要點在於區別應計入與不應計入股東可扣抵稅額帳戶之項目，本題與96年會計師考題部分題解內容相同，學員如能了解並掌握營利事業設置股東可扣抵稅額帳戶之目的，應可從容作答。
考點命中	第一題：《高點稅務法規講義第二回》，許碧玉老師編撰，頁1、頁3~5。 第二題：《高點稅務法規講義第五回》，許碧玉老師編撰，頁5~9。

## 甲、申論題部分：(50分)

### 一、請說明我國現行房屋稅之課徵對象、稅率與房屋現值的稅法相關規定。(25分)

**答：**

#### (一)現行房屋稅課徵對象

依據房屋稅條例第3條規定，房屋稅，以附著於土地之各種「房屋」，及有關「增加該房屋使用價值之建築物」，為課徵對象。其定義依同法第2條規定如下：

- 1.房屋，指固定於土地上之建築物，供營業、工作或住宅用者。
- 2.增加該房屋使用價值之建築物，指附屬於應徵房屋稅房屋之其他建築物，因而增加該房屋之使用價值者。

#### (二)現行房屋稅課徵稅率

依據房屋稅條例第5條規定，房屋稅依房屋現值，按左列稅率課徵之：

- 1.住家用房屋最低不得少於其房屋現值1.2%，最高不得超過2%。但自住房屋為其房屋現值1.2%。
- 2.非住家用房屋，其為營業用者，最低不得少於其房屋現值3%，最高不得超過5%。其為私人醫院、診所、自由職業事務所及人民團體等非營業用者，最低不得少於其房屋現值1.5%，最高不得超過2.5%。
- 3.房屋同時作住家及非住家用者，應以實際使用面積，分別按住家用或非住家用稅率，課徵房屋稅。但非住家用者，課稅面積最低不得少於全部面積六分之一。

再依同法第6條規定，直轄市及縣(市)政府得視地方實際情形，在前條規定稅率範圍內，分別規定房屋稅徵收率，提經當地民意機關通過，報請或層轉財政部備案。各直轄市及縣(市)現行徵收率為住家用房屋1.2%；非住家、營業用房屋3%；非住家、非營業用房屋2%。

#### (三)現行房屋稅課稅現值

依據房屋稅條例第10條第1項規定，主管稽徵機關應依據不動產評價委員會評定之標準，核計房屋現值。至於房屋標準價格，依同法第11條規定，由各直轄市及縣(市)不動產評價委員會依據下列事項分別評定，並由直轄市、縣(市)政府公告之：

- 1.按各種建造材料所建房屋，區分種類及等級。
- 2.各類房屋之耐用年數及折舊標準。
- 3.按房屋所處街道村里之商業交通情形及房屋之供求概況，並比較各該不同地段之房屋買賣價格減除地價部分，訂定標準。

前項房屋標準價格，每三年重行評定一次，並應依其耐用年數予以折舊，按年遞減其價格。

### 二、依我國所得稅法規定，營利事業的那些項目，應計入當年度股東可扣抵稅額帳戶，而其記錄的時點又為何？又那些項目，不得計入當年度股東可扣抵稅額帳戶？請分別說明之。(25分)

**答：**

【中壢】中壢市中山路100號14樓·03-4256899      【台中】台中市東區復興路四段231-3號1樓·04-22298699

【台南】台南市中西區中山路147號3樓之1·06-2235868      【高雄】高雄市新興區中山一路308號8樓·07-2358996

#### (一)應計入當年度股東可扣抵稅額帳戶項目及記錄時點

依據所得稅法第66條之3第1項及第2項規定，應計入項目及時點如下表所述：

計入項目	記錄時點
------	------

1.繳納屬八十七年度或以後年度中華民國營利事業所得稅結算申報應納稅額、經稽徵機關調查核定增加之稅額及未分配盈餘加徵之稅額。	以現金繳納者為繳納稅款日；以暫繳稅款及扣繳稅款抵繳結算申報應納稅額者為年度決算日。
2.因投資於中華民國境內其他營利事業，獲配屬八十七年度或以後年度股利總額或盈餘總額所含之可扣抵稅額。	獲配股利或盈餘日。
3.八十七年度或以後年度持有發票日在中華民國九十八年十二月三十一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。	短期票券轉讓日或利息兌領日。
4.以法定盈餘公積或特別盈餘公積撥充資本者，其已依第六十六條之四第一項第三款規定減除之可扣抵稅額。	撥充資本日。
5.因合併而承受消滅公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額。但不得超過消滅公司帳載累積未分配盈餘，按稅額扣抵比率上限計算之稅額。	合併生效日。
6.其他經財政部核定之項目及金額。	由財政部以命令定之。

## (二)不得計入當年度股東可扣抵稅額帳戶項目

依據同法第66條之3第3項規定，營利事業之下列各款金額，不得計入當年度股東可扣抵稅額帳戶餘額：

- 1.依第98條之1規定扣繳之營利事業所得稅。
- 2.以受託人身分經營信託業務所繳納之營利事業所得稅及獲配股利或盈餘之可扣抵稅額。
- 3.改變為應設股東可扣抵稅額帳戶前所繳納之營利事業所得稅。
- 4.繳納屬八十六年度或以前年度之營利事業所得稅。
- 5.繳納之滯報金、怠報金、滯納金、罰鍰及加計之利息。

## 乙、測驗題部份：(50分)

- A 1 依據所得稅法規定，下列那一項所得，免納所得稅？  
 (A)勞工所領政府發給之房租津貼 (B)依法經營對外營業消費合作社之盈餘  
 (C)取自營利事業贈與之財產 (D)全年合計數超過 18 萬元以上之稿費收入
- A 2 公司分配股利予非中華民國境內居住之個人，其所得稅之扣繳義務人為下列何者？  
 (A)公司負責人 (B)責應扣繳單位主管 (C)主辦出納人員 (D)主辦會計人員
- C 3 張先生 101 年有關繳交保險費的資料如下：(1)健保費 64,000 元；(2)勞保費 30,000 元；(3)購買郵政簡易人壽保險，保費 100,000 元；(4)購買汽車失竊險，保費 20,000 元，試問張先生申報 101 年綜合所得稅可列報的保險費最高為多少？  
 (A) 132,000 元 (B) 118,000 元 (C) 88,000 元 (D) 24,000 元
- A 4 下列何者屬於所得稅法第 17 條之特別扣除額項目？  
 (A)財產交易損失 (B)災害損失 (C)房屋租金支出 (D)對國防之捐贈
- B 5 某營利事業 100 年度營利事業所得稅結算申報，嗣經原處分機關以該營利事業帳證混淆，成本無法勾稽查核，乃依同業利潤標準核定，繳款書於 101 年 11 月 26 日合法送達，繳款書上所載繳納期限屆滿日為 101 年 12 月 12 日（星期三），該營利事業不服，試問該營利事業至遲應於何時提出復查申請？  
 (A) 101 年 12 月 26 日前 (B) 102 年 1 月 11 日前 (C) 102 年 1 月 12 日前 (D) 102 年 1 月 13 日前
- A 6 營利事業之進貨未取得進貨憑證，稽徵機關得如何核定其進貨成本？  
 (A)按當年度當地該項貨品之最低價格核定 (B)按當年度當地該項貨品之平均價格核定  
 (C)按企業帳載金額核定，惟需加處帳載金額 5% 之罰鍰 (D)對該項進貨成本不予認定
- B 7 下列有關營利事業保險費的敘述何者錯誤？  
 (A)勞工保險由營利事業負擔之保險費，應予核實認定  
 (B)營利事業為員工投保之團體壽險，其由營利事業負擔之保險費，每人每月超過新臺幣 2,000 元部分，視為對員工之補助費，應轉列被保險員工之其他所得  
 (C)跨越年度之保險費，應轉列預付費用科目  
 (D)營利事業為員工負擔之全民健保保險費，應予核實認定
- A 8 營利事業經營外銷業務，取得外匯收入者，除依規定列支之交際應酬費外，並得在不超過當年度外銷結匯收入總額多少範圍內，列支特別交際應酬費？  
 (A) 2% (B) 3% (C) 5% (D) 10%
- C 9 根據我國財政收支劃分法規定，稅課劃分為國稅、直轄市及縣（市）稅，下列何者屬於國稅？①印花稅 ②營業稅 ③娛樂稅 ④遺產及贈與稅 ⑤菸酒稅  
 (A)①②⑤ (B)①③④ (C)②④⑤ (D)②③⑤
- D 10 營業人漏開統一發票經查獲者，除就漏開銷售額按規定稅率計算營業稅稅額繳納稅款外，應處幾倍罰鍰？  
 (A) 3 倍以下 (B) 5 倍以下 (C) 2 倍至 5 倍 (D) 1 倍至 10 倍
- A 11 下列何者之營業稅得由主管稽徵機關查定銷售額及營業稅稅額，且每月填發繳款書通知繳納一次？  
 (A)特種飲食業 (B)小規模營業人 (C)典當業 (D)農產品批發市場之承銷人
- D 12 依我國加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者免徵營業稅？  
 (A)經營衍生性金融商品之佣金及手續費收入  
 (B)依法設立之免稅商店銷售與過境或出境旅客之貨物  
 (C)營業人銷售經加工處理過之烏魚子  
 (D)依該法第 4 章第 2 節規定計算稅額之營業人，銷售其非經常買進、賣出而持有之固定資產
- D 13 依稅法規定，被繼承人死亡時，下列何者不計入遺產總額？  
 (A)被繼承人死亡前 2 年內贈與配偶之財產  
 (B)被繼承人職業上之工具，總值在 40 萬元以上部分  
 (C)被繼承人死亡前 6 年至 9 年內繼承之財產已納遺產稅者  
 (D)被繼承人自己創作之藝術品
- D 14 王大智於 100 年 2 月獨自繼承其父親王仁留下位於高雄市供自住之房地一處，價值 6,000 萬元，該房地是王仁於 98 年 11 月自王大智的祖父王淵那裡繼承而來，當時該房地的價值為 5,000 萬元，王仁於 98 年繼承該房地時已繳納過遺產稅，假設除該房地外，並無其他遺產，試問王大智於 100 年繼承該房地時，下列敘述何者正確？  
 (A)需繳納土地增值稅、遺產稅及契稅 (B)需繳納遺產稅，但不需繳納契稅及土地增值稅  
 (C)需繳納契稅，但不需繳納土地增值稅及遺產稅 (D)土地增值稅、遺產稅及契稅均不需繳納
- B 15 遺產稅應納稅額在多少元以上，納稅義務人確有困難，不能一次繳納現金時，得於納稅期限內，向該管稽徵機關申請分期繳納之？  
 (A) 20 萬元 (B) 30 萬元 (C) 50 萬元 (D) 100 萬元
- B 16 地價稅依法每年一次徵收者，何日為納稅義務基準日？  
 (A) 10 月 15 日 (B) 8 月 31 日 (C) 7 月 1 日 (D) 1 月 1 日

- C 17 土地所有權人出售自用住宅用地，如欲享有「一生一屋」之土地增值稅優惠稅率，則該土地在出售前幾年內，不得有供營業使用或出租之情形？  
 (A) 1 年 (B) 2 年 (C) 5 年 (D) 6 年
- A 18 區段徵收之土地依平均地權條例規定以抵價地補償其地價者，其有關土地增值稅之課稅規定為何？  
 (A) 免徵 (B) 減徵 20% (C) 減徵 40% (D) 減徵 60%
- B 19 貨物稅納稅義務人自國外進口應稅貨物，未依規定申報，除補徵稅款外，應按補徵稅額處幾倍罰鍰？  
 (A) 2 倍以下 (B) 1 至 3 倍 (C) 2 至 5 倍 (D) 5 倍以下
- A 20 勝利企業係電器用品產製廠商，若其產製某批家電產品的銷售價格為 660,000 元，假設其無中間批發商，電器業之批發商毛利率為 8%，貨物稅稅率為從價徵收 20%，則該批家電產品之完稅價格為多少元？  
 (A) 506,000 元 (B) 594,000 元 (C) 728,640 元 (D) 792,000 元
- B 21 依法應由稅捐稽徵機關依稅籍底冊核定課徵之稅捐，其核課期間為多少年？  
 (A) 3 年 (B) 5 年 (C) 7 年 (D) 10 年
- C 22 依據稅捐稽徵法之規定，關於稅捐核課期間之起算，下列何項敘述正確？  
 (A) 由稅捐稽徵機關依查得資料核定徵收之稅捐，自該稅捐所屬徵期屆滿之日起算  
 (B) 印花稅自依法應貼用印花稅票之翌日起算  
 (C) 依法應由納稅義務人申報繳納之稅捐，已在規定時間內申報者，自申報日起算  
 (D) 依法應由納稅義務人申報繳納之稅捐，未在規定時間內申報者，自規定申報期間屆滿之日起算
- D 23 納稅義務人因遭受重大財產損失，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，其延期或分期繳納之期間，不得逾：  
 (A) 12 個月 (B) 18 個月 (C) 24 個月 (D) 36 個月
- B 24 張先生於 101 年 10 月 29 日收到地價稅繳納通知書，繳納期間為 101 年 11 月 1 日至 11 月 30 日（該日為星期五），惟張先生因忙碌而遲至 101 年 12 月 14 日始向公庫繳納，試問應加徵多少滯納金？  
 (A) 5% (B) 6% (C) 7% (D) 15%
- D 25 依稅捐稽徵法規定，下列那一稅目之徵收優先於一切債權及抵押權？  
 (A) 所得稅 (B) 證券交易稅 (C) 貨物稅 (D) 房屋稅

高上高普特考

高點·高上高普特考 [goldensun.get.com.tw](http://goldensun.get.com.tw) 台北市開封街一段 2 號 8 樓 02-23318268

【中壢】中壢市中山路 100 號 14 樓 03-4256899

【台中】台中市東區復興路四段 231-3 號 1 樓 04-22298699

【台南】台南市中西區中山路 147 號 3 樓之 1 06-2235868

【高雄】高雄市新興區中山一路 308 號 8 樓 07-2358996

【另有板橋、淡水、三峽、林口、新竹、羅東、逢甲、東海、中技、雲林、彰化、嘉義、斗六】