

《稅務法規概要》

<p>試題評析</p>	<p>今年稅務法規概要申論題部分有三題，出題老師非常用心設計題目，尤其是第一題功能性題目橫跨契稅、印花稅、土增稅、贈與稅，又包括理論及計算，內容已達高考及三等考試程度，一般考生恐不易取得高分，本班教學以功能性（跨稅法）題目為主，可望有較好成績，第三題比例由70%改為60%，是102年才修改的，算是時事題。綜合而言，今年一般考生包括選擇題在內應可拿60分左右，程度較好，尤其上本班稅法課程同學，有機會考80分以上。</p>
<p>考點命中</p>	<p>第一題：(一)高點《稅務法規講義》第三回，王澍老師編著，第20頁、第22頁、第55頁。(二)高點《稅務法規講義》第四回，王澍老師編著，第5頁、第12頁、第21頁。 第二題：高點《稅務法規講義》第二回，王澍老師編著，第13頁。 第三題：(一)高點《稅務法規講義》第一回，王澍老師編著，第17頁。(二)高點《稅務法規講義》第二回，王澍老師編著，第10頁。</p>

甲、申論題部分：

一、王爸爸擁有多棟房屋，其子王大宏最近新婚娶媳李小蕾，王爸爸欲過戶一屋給其子，該屋是王爸爸28年前購置，當時的土地公告現值為新臺幣（以下同）50萬元，房屋評定現值為150萬元。目前該土地之公告現值為500萬元，房屋評定現值為100萬元，王家欲做房屋之移轉，預計進行下列之過戶程序：

第一階段：於102年11月1日先由王爸爸將房屋以公告價贈與王媽媽。

第二階段：於102年12月1日再由王媽媽以買賣形式（非真實交易）將房屋土地1,000萬元（契約價）過戶給王大宏。

請列示第一階段與第二階段除房屋稅及地價稅外各應納那一種，以及稅額多少，納稅義務人為何？（假設物價指數調整為200%；以及某特定標準率依地區有差異者，致金額無法確定者，請列公式）並請分階段依下列表格形式作答在試卷上。（25分）

第一階段	稅種	稅額	納稅義務人
	XX稅		
	XX稅		
		
第一階段	稅種	稅額	納稅義務人
	XX稅		
	XX稅		
		

答：

第一階段	稅種	稅額	納稅義務人
	契稅	$100萬 \times 6\% = 6萬$	王媽媽
	印花稅	$600萬 \times 1\% = 6,000元$	王媽媽 王爸爸
		註： (一)王爸爸送王媽媽房屋依遺產贈與稅法第20條規定免贈與稅 (二)假設王爸爸送王媽媽土地時，依土地稅法第28之2條規定申請不課土地增值稅	
第二階段	契稅	$100萬 \times 6\% = 6萬$	王媽媽
	印花稅	$600萬 \times 1\% = 6,000元$	王媽媽 王大宏
	土地增值稅	$1,500萬 - 50萬 \times 200\% = 400萬$ 2.如未申請不課徵增值稅，則第一階段已課，第二階段不課。如已申	王媽媽

		請，則稅額與第一階段相同為120萬（100萬*20%+100萬*28%+200萬*36%=120萬）	
	贈與稅	(600萬-220萬)×10%=38萬 註三：依遺產贈與稅法第5條第6款規定二親等間之買賣視同贈與課贈與稅	王媽媽

二、請以下列兩種情況分別計算某甲於103年申報102年之應稅退職所得應為多少？

- (一)某甲於102年3月1日任職滿33年後申請退休，若採一次領取退休金方式，領取金額2,000萬元。（5分）
- (二)某甲於102年3月1日任職滿33年後申請退休，若選擇領取月退休，其每月可領取金額10萬元。（5分）

答：

(一)某甲102年3月1日一次領取退休金2000萬元，退職所得計算如下：

- 175,000元×33年=5,775,000元（退職所得=0）
- 351,000元×33年-5,775,000元=5,808,000元（退職所得為 $\frac{1}{2}$ ，即 $5,808,000 \times \frac{1}{2} = 2,904,000$ 元）
- 20,000,000元-351,000元×33年=8,417,000元（退職所得=8,417,000元）
- 合計102年某甲退職所得=2,904,000+8,417,000元=11,321,000元

(二)100,000元×10個月=1,000,000元

1,000,000元-758,000元=242,000元

某甲應申報102年分期領取退職所得為242,000元

三、教育、文化、公益、慈善機關或團體其銷售貨物或勞務應不應課稅？應課何種稅？教育、文化、公益、慈善機關或團體其用於與其創設目的有關活動之支出，符合什麼規定時，可免納所得稅？（15分）

答：

- (一)教育、公益、文化、慈善機關團體其銷售貨物或勞務依營業稅法第6條規定應為營業人，依第2條之規定應為營業稅之納稅義務人，依第1條之規定應課徵營業稅；但若符合營業稅法第8條之規定，例如社會福利機構及勞工團體提供之社會福利勞務或政府委託代辦之社會福利勞務慈善救濟事業義賣，義演，其收入除支付標售義賣、義演之必要費用外，全部供作該事業本身使用者皆是。
- (二)依所得稅法第4條第13款，教育文化、公益、慈善機關或團體，符合行政院規定標準者，其本身之所得及其附屬作業組織之所得免稅，又行政院規定免稅單位必須符合其用於與創設目的有關活動支出佔基金之每年孳息及其他各項收入之比例不得低於百分之六十。

【版權所有，重製必究！】

乙、測驗題部分：

- B 1 地方稅之訴願受理機關為何？
 (A)直轄市或縣(市)稅捐稽徵機關 (B)直轄市或縣(市)政府
 (C)財政部 (D)行政院訴願審議委員會
- D 2 現行稅捐稽徵法關於納稅義務人權利之保護規定，下列敘述何者錯誤？
 (A)財政部依稅法所發布之法規命令及行政規則，不得減免納稅義務人法定之納稅義務
 (B)稅捐稽徵機關於進行調查前，應以書面通知被調查者
 (C)租稅優惠之擬訂，應經稅式支出評估
 (D)稅捐稽徵機關雖以正當方法取得之自白，仍不得作為課稅或處罰之證據
- D 3 依現行稅捐稽徵法規定，納稅義務人得在從事特定交易行為前向稅捐稽徵機關申請諮詢，稅捐稽徵機關應於多久期限內答覆？
 (A) 30 日 (B) 2 個月 (C) 3 個月 (D) 6 個月
- B 4 依現行稅捐稽徵法第 24 條有關租稅保全規定，不包括下列何者？
 (A)不得為移轉或設定他項權利
 (B)繳納期間屆滿 30 日後仍未繳納者，移送法院強制執行
 (C)限制營利事業減資或註銷登記
 (D)欠稅者有隱匿或移轉財產、逃避稅捐執行之跡象者，對未提供相當財產擔保者，聲請法院就其財產實施假扣押
- D 5 某甲未申報繳納 95 年度綜合所得稅，稽徵機關查獲其有漏報所得額，則核課期間截止日為何時？
 (A) 100 年 5 月 31 日 (B) 101 年 5 月 31 日 (C) 102 年 5 月 31 日 (D) 103 年 5 月 31 日
- C 6 營利事業之基本稅額，其扣除額與稅率各為何？
 (A)扣除額為新臺幣 100 萬元；法定稅率為 10%至 15% (B)扣除額為新臺幣 200 萬元；法定稅率為 12%至 15%
 (C)扣除額為新臺幣 50 萬元；法定稅率為 12%至 15% (D)扣除額為新臺幣 50 萬元；法定稅率為 10%至 15%
- B 7 甲公司 102 年度出售持有滿 3 年以上之股票交易所得為新臺幣 600 萬元，當年度出售其他有價證券及期貨交易損失為新臺幣 200 萬元；95 年度及 99 年度經稽徵機關核定之證券交易損失分別為新臺幣 300 萬元及新臺幣 150 萬元，當年度應計入基本所得額之證券交易所得額為何？
 (A)新臺幣 250 萬元 (B)新臺幣 125 萬元 (C)新臺幣 0 元 (D)新臺幣 400 萬元
- C 8 依現行所得稅法規定，下列何者非屬分離課稅之規定？
 (A)短期票券短期兌價金額超過首次發售價格部分之利息所得 (B)告發或檢舉獎金
 (C)百貨公司週年慶活動之中獎獎金 (D)統一發票中獎獎金
- D 9 甲公司 101 年度持有短期票券所產生之利息所得，依現行所得稅法規定，應如何課稅？
 (A)免稅
 (B)依 10%分離課稅
 (C)依 20%分離課稅
 (D)計入營利事業所得額課稅，扣繳稅款得自營利事業所得稅結算申報應納稅額中減除
- A 10 依現行所得稅法第 5 條、第 5 條之 1 規定，下列何者隨著消費者物價指數調整？
 (A)身心障礙特別扣除額 (B)購屋借款利息支出 (C)儲蓄投資特別扣除額 (D)教育學費特別扣除額
- D 11 小明並非中華民國境內居住之個人，101 年度在中華民國境內居留合計 60 天，小明在境內提供勞務而自境外僱主取得之勞務報酬，依現行稅法規定應如何課稅？
 (A)由扣繳義務人依規定就源扣繳 (B)辦理結算申報
 (C)於離境前依規定扣繳率申報納稅 (D)免稅
- C 12 進口汽車之營業稅如何計算？
 (A)未含關稅之價格，乘以適用之營業稅率
 (B)未含關稅之價格加計關稅，再乘以適用之營業稅率
 (C)未含關稅之價格加計關稅，再加計貨物稅，再乘以適用之營業稅率
 (D)免課營業稅
- A 13 依現行稅法規定，下列何項進口貨物應課徵營業稅？
 (A)飼料 (B)本國之古物 (C)國際運輸用之船舶 (D)肥料
- B 14 依現行稅法規定，下列何項溢付之營業稅無法退還，必須留抵？
 (A)因取得固定資產而溢付之營業稅 (B)因不景氣影響而溢付之營業稅
 (C)銷售適用零稅率貨物或勞務而溢付之營業稅 (D)因合併申請註銷登記者而溢付之營業稅
- D 15 貨物稅之課徵對象中，下列何者非屬於從價課稅項目？
 (A)車輛 (B)平板玻璃 (C)飲料 (D)水泥
- B 16 依貨物稅條例規定，自 100 年 12 月 30 日起 5 年內購買油氣雙燃料車並完成登記者，該汽車應徵之貨物稅每輛定額減徵多少元？
 (A)新臺幣 10,000 元 (B)新臺幣 15,000 元 (C)新臺幣 20,000 元 (D)新臺幣 25,000 元
- C 17 某甲於 100 年 1 月 18 日完成過戶登記，取得已核發建造執照之都市土地；並於 101 年 1 月 3 日與買方簽訂銷售契約，101 年 2 月 5 日才完成過戶登記，則其特種貨物及勞務稅(簡稱特銷稅)之納稅情形為何？
 (A)免課特銷稅，因係特銷稅實施前取得 (B)適用 10%之稅率
 (C)適用 15%之稅率 (D)因係素地，免課特銷稅
- A 18 下列何者非屬於酒稅之課稅範圍？
 (A)菸草、菸葉 (B)雪茄 (C)米酒 (D)料理酒
- D 19 李四於 101 年 8 月贈與妻子新臺幣 300 萬元，李四又於 101 年 10 月 10 日長女結婚時贈與長女新臺幣 220 萬元，則李四 101 年度贈與稅額為新臺幣多少元？
 (A) 30 萬元 (B) 20 萬元 (C) 12 萬元 (D) 0 元

- A²⁰ 甲在 102 年 8 月 5 日簽約將土地售與乙，並於 102 年 9 月 10 日完成過戶，將土地所有權人變更爲乙，若地價稅每年徵收一次，則 102 年度地價稅納稅義務人爲何者？
 (A)甲 (B)乙 (C)甲乙共同爲納稅義務人 (D)視雙方所定合約內容而定
- C²¹ 林小姐所有之房屋面積爲 120 坪，其中有 15 坪供營業使用，其餘 105 坪供住家用，則須依營業用稅率課徵房屋稅之面積爲多少坪？
 (A) 10 坪 (B) 15 坪 (C) 20 坪 (D) 30 坪
- A²² 下列何者免徵使用牌照稅？
 (A)計程車 (B)遊覽車 (C)機車 (D)貨車
- C²³ 期貨交易之租稅待遇爲何？
 (A)只課期貨交易稅，並無其他相關租稅或稅負 (B)期貨交易稅只對賣方課稅
 (C)期貨交易稅對買、賣雙方課稅 (D)期貨交易稅之稅率高於證券交易稅
- C²⁴ 遺產稅在鄉（鎮、市）徵起之收入 80%給該鄉（鎮、市），此種性質之租稅稱爲什麼？
 (A)統籌分配稅 (B)地方稅 (C)共分稅 (D)指定用途稅
- C²⁵ 租稅行政罰的範圍不包括下列何者？
 (A)沒入貨物 (B)滯納金 (C)拘役 (D)怠報金

高點
 ·
 高上

【版權所有，重製必究！】