

《稅務法規》

試題評析	第一題：第一小題考點在於，非加值型營業人之稅額規定及計算，所涉及之條文為營業稅法第11~13條及第21~24條；第二小題考點在於，稅捐稽徵法關於未取得憑證之罰則，所涉及之條文為稅捐稽徵法第44條。本題屬於基本重點，相信學員應可輕鬆作答。 第二題：本題乃土地增值稅之混合題型，涉及各種類型之稅額計算，此乃本班老師上課時強調的重點。只要能清楚列出算式，方可拿高分。
考點命中	第一題：施敏，稅務法規(概要)，P.3-34~3-35、P.2-29。 第二題：施敏，稅務法規(概要)，P.11-6~11-13。

一、根據加值型及非加值型營業稅法規定，按第四章第二節計算稅額之營業人，其營業稅如何計算？稅率為何？進項稅額可否扣抵？試請詳述之。又某營利事業經稅捐稽徵機關查明認定有進貨2,400萬元未依規定取得憑證，試請依稅捐稽徵法之規定，說明該營利事業將被處以多少元罰鍰？（25分）

答：

(一)

1.第四章第二節依特種稅額計算稅額之營業人，營業稅之計算及稅率，列表分述如下：

類 型	稅率	稅額計算
銀行業、保險業、信託投資業、證券業、期貨業、票券業及典當業，就其銷售額按第 11 條規定之稅率計算營業稅額。但典當業得依查定之銷售額計算之。	1.保險業之再保費收入之稅率為1%。 2.經營專屬本業為2%。 3.非專屬本業為5%。	營業稅額＝申報銷售額(或查定銷售額)×稅率
特種飲食業，就其銷售額按規定之稅率計算營業稅額。但主管稽徵機關得依查定之銷售額計算之。	1.夜總會、有娛樂節目之餐飲店之營業稅稅率為 15%。 2.酒家及有女性陪侍之茶室、咖啡廳、酒吧等之營業稅稅率為 25%。	營業稅額＝申報銷售額(或查定銷售額)×稅率
農產品批發市場之承銷人、銷售農產品之小規模營業人，依法取得從事按摩資格之視覺功能障礙者經營，且全部由視覺功能障礙者提供按摩勞務之按摩業，及其他經財政部規定免予申報銷售額之營業人，除申請按本章第一節規定計算營業稅額並依第 35 條規定申報繳納者外，就主管稽徵機關查定之銷售額按第 13 條規定之稅率計算營業稅額。	1.小規模營業人、依法取得從事按摩資格之視覺功能障礙者經營，且全部由視覺功能障礙者提供按摩勞務之按摩業，及其他經財政部規定免予申報銷售額之營業人，其營業稅稅率為 1%。 2.農產品批發市場之承銷人及銷售農產品之小規模營業人，其營業稅稅率為 0.1%。	1.營業稅額＝申報銷售額(或查定銷售額)×稅率 2.依第 23 條規定，查定計算營業稅額之營業人，購買營業上使用之貨物或勞務，取得載有營業稅額之憑證，並依規定申報者，主管稽徵機關應按其進項稅額 10%，在查定稅額內扣減。但查定稅額未達起徵點者，不適用之。

2.特種稅額計算稅額之營業人，進項稅額不得扣抵。

(二)

1.稅捐稽徵法第44條規定

(1)營利事業依法規定應給與他人憑證而未給與，應自他人取得憑證而未取得，或應保存憑證而未保存者，應就其未給與憑證、未取得憑證或未保存憑證，經查明認定之總額，處5%罰鍰。但營利事業取得非實際交易對象所開立之憑證，如經查明確有進貨事實及該項憑證確由實際銷貨之營利事業所交付，且實際銷貨之營利事業已依法處罰者，免予處罰。

(2)前項處罰金額最高不得超過新臺幣100萬元。

2.本題營利事業經稅捐機關查獲有進貨2,400萬元未依規定取得憑證，應處5%罰鍰，金額為 $2,400\text{萬} \times 5\% = 120\text{萬元}$ ，但金額最高不得超過新臺幣100萬元。故被處以100萬元罰鍰。

二、林先生在臺北市有一筆自用住宅用地，面積100平方公尺，102年1月林先生將該筆土地出售，申報移轉時每平方公尺公告土地現值為\$50,000，該筆土地係林先生於11年前取得，當時每平方公尺公告土地現值為\$20,000，林先生購買得土地後支付工程受益費\$100,000，土地重劃負擔總費用\$150,000，出售年度臺灣地區消費者物價總指數為115，請回答下列問題：（1公畝=100平方公尺）

- (一)若林先生出售該自用住宅用地符合土地稅法第34條之租稅優惠要件，試問此次移轉應繳納之土地增值稅為多少？（6分）
- (二)若該自用住宅用地係重劃之土地，此次移轉係重劃後第一次移轉，其應繳納之土地增值稅為多少？（6分）
- (三)若該土地係依都市計畫法指定之公共設施保留地，惟尚未被政府徵收，在保留期間仍作自用住宅使用，試問此次移轉應繳納之土地增值稅為多少？（6分）
- (四)若林先生將此自用住宅用地以贈與的方式移轉其兒子，試問其土地增值稅可否申請適用優惠稅率？應繳納之土地增值稅為多少？（7分）

答：

(一)土地漲價總數額 $= (\$50,000 - 20,000 \times 115\%) \times 100 - 100,000 - 150,000 = \$2,450,000$

出售自用住宅用地之土地增值稅 $= \$2,450,000 \times 10\% = \$245,000$

(二)

1.土地稅法第39條第4項規定，經重劃之土地，於重劃後第一次移轉時，其土地增值稅減徵40%。

2.土地增值稅 $= \$245,000 \times (1 - 40\%) = \$147,000$

(三)

1.土地稅法第39條第2項前段規定，依都市計畫法指定之公共設施保留地尚未被徵收前之移轉，準用前項規定，免徵土地增值稅。

2.公共設施保留地尚未被政府徵收，在保留期間仍作自用住宅使用，其移轉免徵土地增值稅。

(四)

1.「贈與」移轉並非「出售」，不適用土地稅法第34條規定，按自用住宅用地特別稅率課徵土地增值稅。配偶及三親等親屬間之土地「贈與」，自不得適用。但配偶及三親等親屬間（現行法只限於二親等親屬間）之土地「買賣」，因依遺產及贈與稅法第5條第6款規定，未能提出支付價款證明，經稽徵機關核定以「贈與論」課徵贈與稅者，如符合自用住宅用地要件，仍准適用特別稅率課徵土地增值稅。（財政部71/01/06台財稅第30040號函）

2.自用住宅用地贈與之土地增值稅

$= (\$20,000 \times 115\% \times 100) \times 20\% + (\$2,450,000 - 2,300,000) \times 30\% = \$505,000$

乙、測驗題部份：(50分)

- C 1 分配屬 99 年度以後之盈餘已加徵 10% 營利事業所得稅者，其股東可扣抵稅額扣抵比率上限為：
(A) 20.48% (B) 33.33% (C) 33.87% (D) 48.15%
- A 2 夫李明易 101 年度稿費收入 15 萬元，妻張惠芬稿費收入 12 萬元，作曲收入 10 萬元，著作人費用標準為 30%，夫妻合併申報執行業務所得為：
(A) 2 萬 8 千元 (B) 10 萬元 (C) 13 萬 3 千元 (D) 19 萬元
- B 3 某國外影片事業在我國境內無分支機構，由營業代理人出租影片，101 年收入 8 千萬元，應納營利事業所得稅：
(A) 680 萬元 (B) 800 萬元 (C) 1,360 萬元 (D) 1,600 萬元
- B 4 張先生在民國 100 年，以 40 萬元購買未上市未上櫃大發公司記名股票 2 萬股，102 年 4 月 1 日加權股價指數 8 千 800 點時以 60 萬元全數出售，繳納證券交易稅 1 千 800 元，此外無其他證券交易，此交易應繳所得稅：
(A) 120 元 (B) 1 萬 4 千 865 元 (C) 1 萬 9 千 820 元 (D) 2 萬 9 千 730 元
- B 5 小玲為甲公司之扣繳義務人，其在發放年終獎金時未依規定扣繳稅款並被國稅局查獲，若小玲已在國稅局限期內補繳應扣未扣之稅款及補報扣繳憑單，試問依照所得稅法規定，小玲是否會被處罰？
(A) 若已補報補繳應扣未扣之扣繳稅款可以加免罰 (B) 需按應扣未扣或短扣之稅額處一倍以下之罰鍰
(C) 需按應扣未扣或短扣之稅額處二倍以下之罰鍰 (D) 需按應扣未扣或短扣之稅額處三倍以下之罰鍰
- D 6 營利事業自 102 年度起，出售上市櫃或興櫃之有價證券之交易所所得如何課稅？
(A) 出售 101 年 12 月 31 日以前上市之股票，且出售前一交易日臺灣證券交易所發行量加權股價收盤指數超過 8500 點以上需依一定比例就源扣繳證所稅
(B) 當年度出售與櫃股票數量合計在十萬股以上者，須強制核實課稅
(C) 於初次上市、上櫃前取得之股票，且於上市、上櫃以後出售者須強制核實課稅
(D) 須併入營利事業基本所得額中，課徵所得基本稅額
- C 7 下列有關我國現行所得稅相關法規對員工分紅配股課稅之敘述何者正確？
(A) 員工分紅配股應以面額課徵所得稅
(B) 應按可處分日次之時價超過面額之差額部分計入員工基本所得額課稅
(C) 員工分紅配股應於交付股票日按標的股票之時價計算員工薪資所得
(D) 員工分紅費用化之後，取得員工分紅配股毋需課徵所得稅
- C 8 下列有關營業人申報退回營業稅溢付稅額之敘述何者錯誤？
(A) 因取得固定資產而溢付之營業稅可以申請退回
(B) 因合併、轉讓、解散或廢止申請註銷登記者，其溢付之營業稅可以申請退回
(C) 因銷售免稅貨物或勞務而溢付之營業稅，可以申請退回
(D) 因銷售適用零稅率貨物或勞務而溢付之營業稅，可以申請退回
- C 9 依照我國營業稅法之規定，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者，其有銷售勞務給我國營利事業之行為應如何課徵營業稅？
(A) 免稅
(B) 適用零稅率
(C) 應以買受人為納稅義務人
(D) 應以每二月為一期，於次期開始十五日內，填具規定格式之申報書，向主管稽徵機關申報繳納營業稅
- B 10 外國技藝表演業，在我國境內同地演出期間不超過 30 日者，應於何時報繳營業稅？
(A) 次月 15 日 (B) 演出結束後 15 日內 (C) 演出結束後 30 日內 (D) 與下一演出地合併報繳
- C 11 夜總會本期銷售額 100 萬元，購買音響設備 60 萬元，進項稅額 3 萬元，本期應納營業稅多少元？
(A) 2 萬元 (B) 12 萬元 (C) 15 萬元 (D) 25 萬元
- A 12 下列何者應課加值型營業稅？
(A) 進口蘋果 (B) 銷售金條
(C) 農會依法經營銷售與會員之貨物 (D) 律師提供訴訟勞務
- D 13 被繼承人死亡遺有財產者，納稅義務人應於被繼承人死亡之日起多久期限內，向戶籍所在地主管稽徵機關辦理遺產稅申報？
(A) 30 日內 (B) 二個月內 (C) 三個月內 (D) 六個月內
- D 14 瑪莉為外國公民，101 年度死亡，死亡時在中華民國境內遺有財產，依照我國遺產及贈與稅法之規定，下列敘述何者錯誤？
(A) 可以自瑪莉的遺產總額扣除本人免稅額 1,200 萬元 (B) 可以扣除瑪莉在中華民國境內發生之喪葬費 111 萬元
(C) 應向中央政府所在地之主管稽徵機關申報瑪莉的遺產稅 (D) 可以申報瑪莉的配偶之扣除額 445 萬元
- B 15 陳先生在 101 年 4 月 1 日贈與長子 280 萬元現金，6 月 4 日贈與次女土地，其公告現值 300 萬元，市價 600 萬元，均依法申報贈與稅，則第二次贈與應繳贈與稅多少元？
(A) 8 萬元 (B) 30 萬元 (C) 36 萬元 (D) 66 萬元
- A 16 某甲於民國 101 年 12 月 20 日簽約出售土地與某乙，並於民國 102 年 1 月 5 日申報土地增價值稅，若 101 年當期該土地公告現值為 500 萬元，102 年度當期公告現值為 550 萬元，試問該土地申報移轉現值之審核標準為：
(A) 500 萬元 (B) 550 萬元
(C) 50 萬元 (D) 應以實際過戶時之移轉現值為準

高點·高上高普特考 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】

- C 17 都市計畫公共設施保留地，在保留期間仍為建築使用以供出租，其地價稅稅率為：
(A)免徵 (B)千分之二 (C)千分之六 (D)千分之十
- D 18 在臺中市張三持有申報地價 1 千萬元土地，李四無土地，張三將 200 萬元土地採自益信託給李四，設臺中市累進起點地價為 500 萬元，則該信託土地之納稅義務人及稅額為：
(A)張三，2 萬元 (B)張三，2 萬 5 千元 (C)李四，2 萬元 (D)李四，2 萬 5 千元
- C 19 王先生購買土地，三年後贈與王太太，申請不課徵土地增值稅，五年後王太太將土地以 700 萬元出售。申報移轉地價為購買時 100 萬元，贈與時 180 萬元，出售時 400 萬元，不考慮物價指數及地價稅，出售時應繳土地增值稅：
(A) 48 萬元 (B) 64 萬元 (C) 90 萬元 (D) 210 萬元
- B 20 私有住家房屋之房屋現值在新臺幣多少元以下得免徵房屋稅？
(A) 5 萬元 (B) 10 萬元 (C) 50 萬元 (D) 100 萬元
- B 21 某進口貨物關稅完稅價格為 10 萬元，進口關稅稅率為 10%，貨物稅稅率 12%，海關代徵營業稅稅率為 5%，則進口時應課徵貨物稅：
(A) 1 萬 2 千元 (B) 1 萬 3 千 200 元 (C) 1 萬 3 千 800 元 (D) 1 萬 3 千 860 元
- B 22 因稅捐稽徵機關適用法令錯誤，致納稅義務人溢繳稅款者，稅捐稽徵機關應於多久期間內查明退還？
(A)自知有錯誤原因之日起一年內 (B)自知有錯誤原因之日起二年內
(C)納稅義務人申請退稅之日起一個月 (D)納稅義務人溢繳稅款之日起五年內
- D 23 財政部發布之稅務違章案件裁罰金額或倍數參考表變更時，有利於納稅義務人者：
(A)自發布日起發生案件才能適用 (B)至發布日尚未裁罰案件才能適用
(C)至發布日尚未核課案件才能適用 (D)對於尚未核課確定之案件適用之
- D 24 下列有關我國地價稅之稅率敘述何者錯誤？
(A)合於規定之自用住宅用地，其地價稅按千分之二計徵
(B)國民住宅及企業或公營事業興建之勞工宿舍，自動工興建或取得土地所有權之日起，其地價稅按千分之二計徵
(C)公共設施保留地，在保留期間其未作任何使用並與使用中之土地隔離者，免徵地價稅
(D)經主管機關核准設置之加油站及依都市計畫法規定設置之供公眾使用之停車場用地其地價稅按千分之六計徵
- B 25 老王對於財政部高雄市國稅局核定其應納所得稅款 10 萬元不服，試問老王應如何救濟？
(A)向高雄市政府申請復查 (B)向財政部高雄市國稅局申請復查
(C)直接向財政部提起訴願 (D)直接向行政法院提起行政訴訟

高
上
高
普
特
考

高點·高上高普特考 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】