

《稅務法規》

試題評析

第一題：本題涉及稅捐稽徵機關之舉證責任與納稅義務人之協力義務法理討論的問題，主要法理依據源於民國98年5月增訂稅捐稽徵法第12條之1的規範。而本題關鍵在於甲基於協力義務所提出的資料是否充分，老師認為，只要能清楚說明認定之依據及理由，縱最後見解與典試委員所假設之答案相異，亦可獲得不錯的分數。

第二題：仍是稅捐稽徵法的範疇，涉及租稅延期繳納的問題，相較於第一題而言，本題較易作答，只要能提出稅捐稽徵法第26條及第10條的規定，並加以討論個案的延期原因是否出自於「不可抗力」，即屬完整。

今年申論題在解題上並不容易，得分的高低取決於閱卷者的主觀認知，且兩題均為稅捐稽徵法的範疇，有失偏頗；而測驗題過於簡單，稅捐稽徵法更有6題的命題，總計稅捐稽徵法占分比重高達62%，不但稅目分布的廣度明顯不足，其深度也欠缺高考應有的水準。整體而言，今年稅務法規的測驗題應可拿滿分，而勝負關鍵就取決於申論題的作答功力及閱卷者的個人好惡了。

甲、申論題部分：

一、甲為公務員，喜好投資股票，乃借用其弟弟乙之名義在銀行開戶，並將鉅額現金存入乙之帳戶，作為進出股票資金。稽徵機關查獲該筆鉅額資金移轉，乃要求甲必須負起舉證責任，證明其並非贈與鉅額資金給予乙。甲雖提出該帳戶進出股票之資料，仍未能獲稽徵機關採信。稽徵機關乃以甲不能舉證證明該筆鉅額資金移轉不是贈與為理由，對甲課徵贈與稅。請依據稅法上舉證責任與協力義務之法理分析稽徵機關認定是否合法？(25分)

答：

(一)相關規定如下：

1. 稅捐稽徵法第30條第1項規定：稅捐稽徵機關或財政部賦稅署指定之調查人員，為調查課稅資料，得向有關機關、團體或個人進行調查，要求提示有關文件，或通知納稅義務人，到達其辦公處所備詢，被調查者不得拒絕。
2. 又民國98年5月增訂稅捐稽徵法第12條之1規定：
 - (1) 涉及租稅事項之法律，其解釋應本於租稅法律主義之精神，依各該法律之立法目的，衡酌經濟上之意義及實質課稅之公平原則為之。
 - (2) 稅捐稽徵機關認定課徵租稅之構成要件事實時，應以實質經濟事實關係及其所生實質經濟利益之歸屬與享有為依據。
 - (3) 前項課徵租稅構成要件事實之認定，稅捐稽徵機關就其事實有舉證之責任。
 - (4) 納稅義務人依本法及稅法規定所負之協力義務，不因前項規定而免除。

其立法理由係強調實質課稅原則。非單純以形式外觀之法律行為或關係作為課稅依據。

3. 引用司法院大法官會議釋字第537號之理由書：稅捐稽徵機關於稽徵程序中，本得依職權調查原則進行，運用一切闡明事實所必要以及可獲致之資料，以認定真正之事實課徵租稅。惟稅捐稽徵機關所須處理之案件多而繁雜，且有關課稅要件事實，類皆發生於納稅義務人所得支配之範圍，其中得減免事項，納稅義務人知之最詳，若有租稅減免或其他優惠情形，仍須由稅捐稽徵機關不待申請一一依職權為之查核，將倍增稽徵成本。因此，依憲法第十九條「人民有依法律納稅之義務」規定意旨，納稅義務人依個別稅捐法規之規定，

(二)1. 本題甲公務員，借用其弟弟乙之名義在銀行開戶，並將鉅額現金存入乙之帳戶，作為進出股票資金，稅捐稽徵機關以「無償給予他人財產」為課徵租稅構成要件事實之認定，而要求甲負起舉證責任。依據上述法理，納稅義務人對於其財產支配範圍知之最詳，故甲負有稽徵程序之申報協力義務，實係貫徹公平及合法課稅所必要。

2. 又甲雖提出進出股票之資料，但未能提出該帳戶與資金確係由甲支配之證據，以實質經濟事實關係及其所生實質經濟利益之歸屬與享有的觀點而言，仍無法證明究竟是甲或是乙在支配該筆資金，因此，甲未善盡其協力義務，故稽徵機關認定該筆資金為贈與，應為合法。

二、甲因突患重病，為支付鉅額醫療費用，用盡家產，且四處告貸，致一時無法籌措資金繳納該年度綜合所得稅。甲乃於綜合所得稅申報期間，以書面向該管稅捐稽徵機關申請延期繳納，請問甲之請求有無理由？又若是甲是因為賭博導致一時無法籌措資金繳納該年度綜合所得稅，得否申請延期繳納？（25分）

答：

(一)稅捐稽徵法關於延期繳納的規定如下：

- 1.第26條規定：「納稅義務人因天災、事變或遭受重大財產損失，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，不得逾三年。」
- 2.第10條規定：「因天災、事變而遲誤依法所定繳納稅捐期間者，該管稅捐稽徵機關，得視實際情形，延長其繳納期間，並公告之。」財政部因應金融海嘯造成的景氣衰退，導致失業問題嚴重，特於98年2月主動頒布「財政部各地區國稅局處理因國際金融海嘯造成經濟景氣低迷所得稅延期繳納作業原則」符合條件之一者得申請延期繳納：
 - (1)依就業保險法領取失業給付。
 - (2)依就業保險法領取職業訓練生活津貼。
 - (3)依內政部訂定「工作所得補助方案」領取工作所得補助金。
 - (4)依內政部訂定「馬上關懷急難救助作業要點」領取關懷救助金。
 - (5)無薪休假日占當月應工作日二分之一以上之月份達二個月。

- (二)1.本題甲因突患重病，為支付鉅額醫療費用，致一時無法籌措資金繳納該年度綜合所得稅，係屬納稅義務人因不可抗力之事變，故甲以書面向該管稽徵機關申請延期繳納之請求，符合稅捐稽徵法第26條之立法意旨，稅捐稽徵機關應准予延期繳納。
- 2.又若甲是因為賭博導致一時無法籌措資金繳納該年度綜合所得稅，非屬不可抗力之天災、事變或遭受重大財產損失，不符合稅捐稽徵法第26條之立法意旨，故稅捐稽徵機關不會准予延期繳納。

【參考書目】

1. 施敏編著，《稅務法規(概要)》，P. 1-17。
2. 施敏編著，《稅務法規(概要)》，P. 15-17。

乙、測驗題部分：

- B** 1 甲公司生產銷售彩色電視機，依貨物稅條例規定，銷售貨物出廠，應納銷售稅為何？
(A)應納貨物稅，免納營業稅 (B)應納貨物稅及營業稅 (C)免納貨物稅，應納營業稅 (D)免納貨物稅及營業稅
- A** 2 依稅捐稽徵法第 44 條規定，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若干罰鍰？
(A) 5% (B) 10% (C) 2% (D) 1%
- B** 3 納稅義務人欠繳營業稅，稽徵機關受償順位如何？
(A)優於抵押債權 (B)較普通債權優先 (C)與普通債權同等分配地位 (D)低於普通債權
- D** 4 依稅捐稽徵法第 21 條稅捐之核課期間，未於規定期間內申報，或故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅捐者；其核課期間為幾年？
(A)四年 (B)五年 (C)六年 (D)七年
- B** 5 依土地稅法第 3 條之 1，土地為信託財產者，於信託關係存續中，地價稅之納稅義務人為何？
(A)委託人 (B)受託人 (C)受益人 (D)信託監督人
- C** 6 兩稅合一實施後，股東可扣抵稅額之計算，稅額扣抵比率(股東可扣抵稅額帳戶餘額/累積未分配盈餘帳戶餘額)累積未分配盈餘已加徵百分之十營利事業所得稅者，98 年度股東可扣抵比率上限為何？
(A) 33.33% (B) 25% (C) 48.15% (D) 40%
- B** 7 為防止納稅人，在生前利用多次贈與規避遺產稅，我國遺產及贈與稅法規定，被繼承人死亡前若干年內贈與之財產，應併入遺產課稅？
(A)一年 (B)二年 (C)三年 (D)五年
- B** 8 促進產業升級條例第 6 條規定，公司投資於研究發展支出及人才培訓支出金額若干百分比限度內，自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額？
(A) 30% (B) 35% (C) 20% (D) 25%
- C** 9 我國綜合所得稅課徵範圍，依稅法規定，下列情況何者不應納入課稅範圍？
(A)中華民國國民在中國大陸有所得
(B)非中華民國境內居住之個人，而有中華民國所得來源所得
(C)中華民國國民在香港、澳門有所得
(D)中華民國國民在我國境內有所得

- 10 甲公司某期內銷銷售額 20,000,000 元，外銷銷售額 6,000,000 元，當期進貨及費用 26,000,000 元，可扣抵進項稅額 1,300,000 元，另購入固定資產 4,000,000 元，可扣抵進項稅額 200,000 元，營業稅申報溢付稅額，應退稅額或留抵稅額若干？
 (A) 留抵稅額 500,000 元 (B) 應退稅額 500,000 元
 (C) 應退稅額 200,000 元 (D) 應退稅額 200,000 元、留抵稅額 300,000 元
- 11 土地增值稅之徵收優先順序為何？
 (A) 優於一切債權及抵押權 (B) 優於普通債權 (C) 與抵押債權同等分配地位 (D) 與普通債權同等分配地位
- 12 土地為信託財產者，因信託行為成立，委託人與信託間土地移轉土地增值稅之課徵為何？
 (A) 不課徵土地增值稅 (B) 委託人需繳納土地增值稅
 (C) 受託人需繳納土地增值稅 (D) 信託監督人需繳納土地增值稅
- 13 加值型及非加值型營業稅法第 51 條逃漏營業稅，除追繳稅款，應裁處罰鍰倍數若干？
 (A) 五倍至二十倍 (B) 三倍以下 (C) 一倍至十倍 (D) 二倍至六倍
- 14 依房屋稅條例第 11 條，房屋稅課徵依據為房屋現值，主管稽徵機關應依據不動產評價委員會評定之房屋標準價格，核定房屋現值，房屋標準價格若干年評定一次？
 (A) 每年 (B) 每兩年 (C) 每三年 (D) 每五年
- 15 個人買賣上市或上櫃公司股票，現階段應負擔相關稅負為何？
 (A) 應納證券交易稅、證券交易所稅停徵 (B) 應納證券交易稅及證券交易所稅
 (C) 免納證券交易稅及證券交易所稅 (D) 免納證券交易稅、應納證券交易所稅
- 16 特種飲食業有娛樂節目之餐飲店，營業稅稅率若干？
 (A) 5% (B) 15% (C) 25% (D) 35%
- 17 我國現行所得基本稅額條例，營利事業基本稅額=(基本所得額-扣除額)×10%，扣除額為若干？
 (A) 100 萬元 (B) 200 萬元 (C) 600 萬元 (D) 500 萬元
- 18 依財政收支劃分法，稅課劃分為國稅、直轄市及縣(市)稅，下列稅目何者非國稅之範圍？
 (A) 所得稅 (B) 營業稅 (C) 菸酒稅 (D) 土地稅
- 19 依我國稅法規定，律師、會計師執行業務所得應納稅負為：
 (A) 營利事業所得稅 (B) 綜合所得稅 (C) 營業稅及綜合所得稅 (D) 營業稅及營利事業所得稅
- 20 依遺產及贈與稅法第 20 條及土地稅法第 28 條之 2，配偶相互贈與之土地，是否課徵贈與稅、土地增值稅？
 (A) 不計入贈與總額(不課贈與稅)，必須課土地增值稅
 (B) 不計入贈與總額(不課贈與稅)，得申請不課土地增值稅
 (C) 必須課贈與稅及土地增值稅
 (D) 必須課贈與稅，不課土地增值稅
- 21 依稅捐稽徵法第 41 條規定，納稅義務人以詐術或其他不正當方法逃漏稅捐者，最高可處幾年以下有期徒刑？
 (A) 三年 (B) 四年 (C) 五年 (D) 六年
- 22 我國現行租稅爭訟行政救濟程序依序為何？
 (A) 復查、訴願、再訴願、查對更正
 (B) 復查、訴願、再訴願、行政訴訟(一級一審)
 (C) 復查、訴願、行政訴訟二級二審(高等行政法院一審、最高行政法院二審)
 (D) 復查、行政訴訟、訴願、再訴願
- 23 促進產業升級條例第 7 條公司投資於貧瘠或發展遲緩鄉鎮地區之投資，得享若干百分比範圍內營利事業所得稅之投資抵減？
 (A) 30% (B) 20% (C) 25% (D) 15%
- 24 公司分配員工現金紅利，依我國現行稅法之規定為：
 (A) 公司員工紅利為盈餘分配，發給員工股利憑單
 (B) 公司員工紅利為盈餘分配，發給員工薪資扣繳憑單
 (C) 公司員工紅利費用化，發給員工薪資扣繳憑單
 (D) 公司員工紅利費用化，發給員工股利憑單
- 25 目前我國對水泥及油氣類貨物稅之課徵稅額計算方式為何？
 (A) 水泥及油氣類皆採從量課稅 (B) 水泥採從價課稅、油氣類採從量課稅
 (C) 油氣類採從價課稅、水泥採從量課稅 (D) 水泥及油氣類皆採從價課稅