

# 《稅務法規》

## 試題評析

今年稅務法規偏重計算，申論題第一題如預期的考出最低稅負制的計算，然其題目較細微，考生不易得滿分。申論題第二題為一再強調之重點，考生應該可以輕鬆應答。而測驗題多為靈活之實例題，可以測驗出考生的實力及融會貫通的能力，有利於平時多做考古題之考生。整體而言，一般程度考生應可拿65分，程度較佳者應可拿80分以上。

甲、申論題部分：（50分）

一、大發公司95年度，依商業會計法計算之淨利1,000萬元，包括下列各項損益項目：

1. 證券交易所得70萬元，證券交易損失50萬元。
2. 出售固定資產利益140萬元（土地60萬元，房屋80萬元）。
3. 短期票券之利息所得40萬元（扣繳稅款8萬元）。
4. 不計入所得之投資收益80萬元（可扣抵稅額30萬元）。
5. 依所得稅法第39條規定可扣除之虧損100萬元。
6. 又因符合促進產業升級條例第70條之1規定之營業總部，其對國外關係企業之權利金所得為480萬元（國外所得稅為120萬元）。
7. 該公司94年底尚有投資抵減餘額200萬元（第3年度）。

請依大發公司之結算申報書內容，分別以最有利納稅人方式計算下列各項金額（應列出各項計算過程，否則不予計分）：（25分）

- (一)課稅所得額
- (二)一般所得稅額
- (三)基本所得額
- (四)基本稅額
- (五)國外所得稅額之扣抵限額
- (六)依所得基本稅額條例應補繳之差額

**答：**

(一)課稅所得額 = 1000萬 - 70萬 + 50萬 - 60萬 - 40萬 - 80萬 - 100萬 - 480萬 = 220萬元

(二)一般所得稅額 = 220萬 × 25% - 1萬 - 27萬(投資抵減) = 27萬

(三)基本所得額 = 220萬 + 480萬 + 70萬 = 770萬元

(四)基本稅額 = (770萬 - 200萬) × 10% = 57萬元

(五)國外所得稅額之扣抵限額 = (57萬 - 0) ×  $\frac{480萬}{550萬}$  = 497,455

(六)應補繳之差額 = 57萬 - 497,455 = 72,545

二、我國現行加值型及非加值型營業稅法，有所謂「零稅率」及「免稅」規定，兩者有何不同？並請指出「免稅」在何種情況下反而不利，納稅義務人反須拋棄免稅權？（15分）另假設保鮮水果經銷公司，亦為兼營營業人，於96年3-4月營業情形如下：

1. 外銷生鮮水果600萬元。
2. 國內銷售生鮮水果200萬元。
3. 從國外進口生鮮水果100萬元，另由海關代徵營業稅。

請按比例扣抵法，計算該公司96年3-4月下列有關營業稅之各項金額或比例（應列出各項計算過程，否則不予計分）：（10分）

- (一)不得扣抵比例  
 (二)可扣抵進項稅額  
 (三)應納(退)或留抵稅額

**答：**

(一)免稅與零稅率之比較

差異項目	零稅率	免稅
課稅與否	應課稅，稅率為0%	不予課稅
進項稅額可否扣抵	可以扣抵	不可扣抵
可否申請退稅	可以退稅	不可退稅
適用對象	外銷或類似外銷之貨物或勞務(外銷貨物等7項)	國內特定貨物或勞務(出售之土地等30項)
免稅效果	完全沒有租稅負擔	僅就單一階段免稅，且因免稅皆段不同，亦有不同租稅效果。
政策意義	促進外銷、拓展國際貿易	配合農漁業政策、增進社會福利、提升教育文化、避免重複課稅等。
是否可放棄	無可以放棄之明文規定	可以放棄之明文規定，但申請放棄免稅經核准後，3年內不得變更。

(二)免稅不利的情況

中間階段免稅(如批發階段之免稅)，批發商之進項稅額無法扣抵，便會將稅額轉嫁給零售商負擔，零售商亦將此稅負包含在零售價中計算應納稅額。因此若免稅在中間階段，將產生追補效果，將形成「重複課稅」與「稅上加稅」，故產品總稅負反而增加，致使產品售價上漲，不利於廠商之銷售行為。

(三)計算

1. 不得扣抵比率 =  $\frac{200\text{萬}}{200\text{萬} + 600\text{萬}} = 25\%$   
 2. 可扣抵進項稅額 =  $100\text{萬} \times 5\% \times (1 - 25\%) = 37,500$   
 3.  $600\text{萬} \times 0\% - 37,500 = -37,500$ (溢付稅額)  
 零稅率退稅上限 =  $600\text{萬} \times 5\% = 300,000 > 37,500$   
 故應退稅額為37,500

乙、測驗題部分：(50分)

- B 1 有關核課稅捐之各項法律規範，下列何者屬實體法？  
 (A)稅捐之徵收期間 (B)稅捐之課稅客體 (C)稅捐之繳納方式 (D)稅捐之行政救濟
- C 2 下列何項個人捐贈支出得列舉扣除，且無金額或百分比之限制？  
 (A)對政黨之捐贈 (B)對私立大學之捐款  
 (C)對政府籌募賑災所設基金專戶之捐款 (D)對私立醫院捐贈之輪椅

- A 3 張三下列何項所得屬中華民國來源所得，並應依法課徵所得稅？（以下金額單位為新台幣萬元）  
 (A)政府派張三駐新加坡經貿單位工作之薪資所得 180 萬元  
 (B)張三取自存放兆豐國際商業銀行新加坡分行之外幣存款利息所得 6 萬元  
 (C)其妻在中華民國境內買賣上市股票之證券交易所得 50 萬元  
 (D)夫妻倆旅遊香港時，購買馬票之中獎獎金 5 萬元
- C 4 安安公司 95 年度向我國境內居住者李君租台北市房屋一幢供營業用，月付租金 20 萬元。試問下列有關扣繳之敘述，何者為錯誤？  
 (A)安安公司負責人為扣繳義務人 (B)扣繳率為 10%  
 (C)扣繳義務人應於 95 年底辦理扣繳申報 (D)李君之租金收入應辦理結算申報
- D 5 日商三井公司由我國境內某甲營造公司為營業代理人，承包境內營建工程。設三井公司於 95 年度在我國境內營業收入為 4 億元，因成本費用計算困難，向財政部申准依所得稅法第 25 條規定納稅，並由某甲公司代扣稅款。試問其 95 年度之營利事業所得稅應納稅額為多少？  
 (A) 800 萬元 (B) 1,200 萬元 (C) 1,000 萬元 (D) 1,500 萬元
- A 6 依所得稅法規定，當信託契約之受益人為不特定人時，所得稅之納稅義務人應為下列何者？  
 (A)受託人 (B)委託人 (C)受益人 (D)由稽徵機關視情況而定
- B 7 按加值額計稅之應稅營業人三富公司，於 95 年 6 月間處分公司名下一筆土地，其有關營業稅之計課，下列敘述何者正確？  
 (A)應依加值計稅，按 5% 稅率計算銷項稅額 (B)依營業稅法第 8 條適用免稅規定  
 (C)依總額計稅方式計算其應納營業稅額 (D)非屬營業稅之課稅範圍
- A 8 甲公司於 95 年 3 月 1 日併入乙公司，設甲公司於被併入時，帳上累計未分配盈餘為 250 萬元（其中 150 萬元已加徵 10% 營利事業所得稅），扣抵帳戶餘額為 90 萬元，試問存續乙公司可扣抵稅額比率為何？  
 (A) 36% (B) 39.26% (C) 42.22% (D) 48.15%
- D 9 下列何者無須課徵房屋稅？  
 (A)房屋頂層違建之住宅建物 (B)附屬於房屋之游泳池 (C)房屋內之太平梯 (D)房屋頂層增建之廣告塔
- A 10 我國國民李先生出租其閒置土地予營業人某乙公司，按月收取租金。試問李先生營業稅之課徵，下列敘述何者正確？  
 (A)非屬營業稅課徵範圍 (B)屬營業稅課徵範圍，即依一般課稅規定報繳稅額  
 (C)該行為雖屬銷售行為，但得適用免稅 (D)該行為雖屬銷售行為，但可適用零稅率
- B 11 非中華民國國民死亡時留有遺產，應否課徵我國遺產稅？  
 (A)一律免稅 (B)僅對中華民國境內財產課稅  
 (C)對中華民國境內、境外財產均課稅 (D)在我國境內死亡者才課稅
- A 12 永平公司之總公司設在台北市，並於紐約及東京分別設有分公司，設上一期在台北市之營業收入為 100 萬元，而在紐約與東京之營業收入分別為 120 萬元與 80 萬元。試問其上一期應計銷項稅額之銷項收入為多少？  
 (A) 100 萬元 (B) 180 萬元 (C) 220 萬元 (D) 300 萬元
- D 13 李四於 95 年間，除贈與其妻土地一塊（市價 1,000 萬元，公告現值 600 萬元，公告地價 300 萬元）外，另於該年累積贈與已達 110 萬元。試問李四 95 年度贈與淨額為多少？  
 (A) 310 萬元 (B) 110 萬元 (C) 10 萬元 (D) 0 元
- A 14 某乙公司（非小客車租賃業）於 95 年 4 月 20 日購買乘用小客車一輛 600 萬元供其總經理用，外加進項稅額 5%，耐用年限 5 年，按平均法提列折舊。試問該公司 95 年度可提列折舊額為多少？  
 (A) 312,500 元 (B) 375,000 元 (C) 750,000 元 (D) 787,500 元
- C 15 我國縣（市）政府對已完成公共設施土地，如地主未善加利用者，則應加徵空地稅，其稅額係按該宗土地應納地價稅基本稅額加徵多少倍或照價收買？  
 (A) 1 至 3 倍 (B) 2 至 4 倍 (C) 2 至 5 倍 (D) 3 至 5 倍
- C 16 下列何項稅目非屬自用住宅用地與房屋得適用租稅減免優惠規定者？  
 (A)地價稅 (B)土地增值稅 (C)房屋稅 (D)所得稅
- C 17 供會計師事務所辦公用之房屋，其房屋稅稅率比照下列何者適用？  
 (A)自用住宅 (B)營業用  
 (C)非營業用 (D)非住家用課稅面積最低不得少於全部面積 1/6
- B 18 進口菸品不課徵下列何種稅捐？  
 (A)營業稅 (B)貨物稅 (C)菸酒稅 (D)健康福利捐
- C 19 納稅義務人欠繳個人之應納稅捐及已確定罰鍰達下列新臺幣多少金額以上者，如未提起行政救濟，依法得由稅捐稽徵機關報請財政部函請內政部予以限制出境？  
 (A) 10 萬元 (B) 30 萬元 (C) 50 萬元 (D) 100 萬元
- A 20 納稅義務人若發現稽徵機關核發之繳納通知文書有計算錯誤情事時，則應於規定繳納期限內依下列何種方式處理？  
 (A)查對更正 (B)申請復查 (C)逕提訴願 (D)視同無效不予理會
- B 21 納稅義務人因天災事變等因致無法如期繳清稅款，則可依稅捐稽徵法規定，向稅捐稽徵機關申請分期或延期繳納，其分期或延期之期間不得逾幾年？  
 (A) 1 年 (B) 3 年 (C) 5 年 (D) 7 年
- A 22 營利事業因享受獎勵免稅或營業虧損，致加計短漏之所得額後仍無應納稅額者，稽徵機關查獲時，應以下列何種金額計算其所漏稅額？  
 (A)短漏之所得額 (B)稽徵機關查定之所得額 (C)去年度之核定所得額 (D)全部所得額
- C 23 下列何者得適用促進產業升級條例之租稅優惠規定？  
 (A)合夥事業 (B)外國公司依公司法認許之台灣分公司  
 (C)外資在台依公司法設立之子公司 (D)技術研究發展基金會
- B 24 依地方稅法通則規定，直轄市政府為辦理自治事項籌措財源，得對下列何項稅目附加課稅？  
 (A)關稅 (B)所得稅 (C)貨物稅 (D)加值型營業稅
- B 25 某丁出售土地，其公告現值於取得時為 100 萬元，出售時為 250 萬元，假設物價指數未變動，且以公告現值申報，試問其應納土地增值稅為何？  
 (A) 30 萬元 (B) 35 萬元 (C) 40 萬元 (D) 45 萬元