

《租稅各論》

甲、申論題部分：(50分)

一、相對於所得稅或財產稅被稱為直接稅 (direct tax)，學說上一般稱營業稅為間接稅 (indirect tax)。所謂間接稅與直接稅，究竟是如何區分？此種區分，是否妥當？營業人可否主張其為營業稅之代收轉付者，故不負繳納稅捐之義務？(25分)

試題評析	今年租稅各論申論考題屬於基本重點題型，較偏重於稅法內容及原理，考生應該都耳熟能詳，施敏老師講義書有許多類似題目供同學練習，考生應該能確實掌握。
考點命中	《租稅各論》，施敏編撰，高點·高上出版，頁0-44。

答：

(一)直接稅與間接稅的分類方法是以稅收負擔「能否轉嫁」為標準的。分述如下：

- 1.所謂直接稅，是指納稅義務人同時是稅收的實際負擔人，納稅義務人不能或不便於把稅收負擔轉嫁給別人的租稅。屬於直接稅的這類稅收的納稅人，不僅有納稅義務，而且也是實際上的稅收承擔者，即納稅人與負稅人一致。目前，在世界各國稅法理論中，多以各種所得稅、財產稅或遺產稅等稅種為直接稅。
- 2.所謂間接稅，是指納稅義務人與稅收的實際負擔人為不同人，納稅義務人可以將稅收負擔轉嫁給別人。屬於間接稅的這類稅收的納稅人，雖然有納稅義務，然而卻不是實際上的稅收承擔者。目前，在世界各國稅法理論中，多以各種營業稅、貨物稅或關稅等消費稅種為間接稅。

(二)該分類方法之評論

- 1.這種是否租稅轉嫁與否之分類方法涉及主觀判斷：立法者不能完全預期什麼稅能轉嫁，有些預期能轉嫁的租稅，在實際上無法轉嫁；有些預期不能轉嫁的租稅，實際上卻可以轉嫁。
- 2.租稅轉嫁幅度與供給、需求彈性有關：若供給彈性愈大、需求彈性愈小時，轉嫁幅度愈大；若供給彈性愈小、需求彈性愈大時，轉嫁幅度愈小。

3.直接稅與間接稅尚有其他分類方式：

- (1)有些人從管理角度上來解釋，認為直接對最終納稅人所徵收的租稅就是直接稅，而要通過第三者(如批發商)徵收的稅則是間接稅。
- (2)另外有人以稅源為劃分標準，對收入徵稅的就是直接稅，而支出徵稅的則為間接稅。按這種分法，所得稅為直接稅，消費稅為間接稅。

(三)目前我國加值型營業稅採「稅額相減法」，營業人虛設帳記載，依據銷項稅額減除該期間進項稅額之餘額後計算應納稅額，以發揮上、下游自動勾稽的效果，因此，其性質與所得稅之代收轉付性質不同。如果該期間銷項稅額大於進項稅額，表示其創造附加價值，則須繳營業稅；如果該期間銷項稅額小於進項稅額，則為溢付稅額，由下期留抵或申請退還。

二、我國現行地價稅對適用自用住宅優惠稅率之限制為何？這些限制有那些不完善之處？試申述之。(25分)

試題評析	本題屬於基本重點，若能將自用住宅要件寫清楚，再輔以目前主流的評論，應該不難拿高分。
考點命中	《租稅各論》，施敏編撰，高點·高上出版，頁6-41。

答：

(一)地價稅適用自用住宅優惠稅率之限制，如下：

- 1.設籍限制：自用住宅用地，指土地所有權人或其配偶、直系親屬於該地辦竣戶籍登記。
- 2.使用限制：無出租或供營業用之住宅用地。
- 3.面積限制：
 - (1)都市土地面積未超過三公畝部分。
 - (2)非都市土地面積未超過七公畝部分。
- 4.一處為限：土地所有權人與其配偶及未成年之受扶養親屬，適用第一項自用住宅用地稅率繳納地價稅

者，以一處為限。

5.產權限制：土地之建築改良物屬土地所有權人或其配偶、直系親屬所有者為限。

(二)為貫徹住者有其屋政策，減輕居住者負擔，保障國民基本生活，宜給予優惠，然而卻造成有心人士之濫用，為防止土地所有權人不當利用此措施，應考慮下列幾項：

- 1.認定標準宜給予適當限制：由於規定土地所有權人及其配偶，未成年扶養親屬適用自用住宅優惠規定者，只以一處為限，但成年直系親屬可分設戶籍，多處購置自用住宅卻仍同住一處，為避免淪為避稅手段，宜給予適當限制。
- 2.自用住宅的面積限制過寬：目前限制為都市土地三公畝，非都市土地七公畝，即以都市土地三公畝為計，相當於九十坪面積，似乎超過實際需求，有利奢靡之富者。
- 3.建議將面積限制改為「地價總金額限制」：目前地價稅為根據地價總金額課徵，而自用住宅卻以面積設限，對地價高之地區相對有利，形成不公平現象。

乙、測驗題部分：(50分)

- (C) 1 有關稅法上週期稅之稅目，下列何者錯誤？
(A)房屋稅 (B)營業稅 (C)贈與稅 (D)使用牌照稅
- (B) 2 下列有關稅捐特徵之敘述，何者錯誤？
(A)屬法定之債 (B)有對待給付 (C)以獲取收入為目的 (D)以金錢為內容
- (A) 3 若供給曲線為一正斜率曲線，需求曲線為一垂直線，課徵貨物稅的結果，將如何影響產量與價格？
(A)產量不變，消費者支付的價格上升，廠商的平均收入不變
(B)產量不變，消費者支付的價格不變，廠商的平均收入下降
(C)產量減少，消費者支付的價格上升，廠商的平均收入下降
(D)產量減少，消費者支付的價格上升，廠商的平均收入不變
- (B) 4 依稅捐稽徵法第28條第1項之規定，關於納稅義務人自行適用法令錯誤或計算錯誤溢繳稅款之申請退還，下列何種說明正確？
(A)得自知悉錯誤之日起三年內提出具體證明，申請退還；屆期未申請者，不得再行申請
(B)得自繳納之日起五年內提出具體證明，申請退還；屆期未申請者，不得再行申請
(C)稅捐機關得依納稅義務人申請退還之時間順序，決定退稅之比例
(D)溢繳之稅額，不能按日加計利息退還
- (B) 5 我國綜合所得稅課稅級距之金額，每遇消費者物價指數較上次調整年度之指數上漲累計，至少達百分之幾以上時，應按上漲程度調整之？
(A)1%以上 (B)3%以上 (C)5%以上 (D)10%以上
- (D) 6 如果人們對於菸酒需求彈性相當低，則在其他情況不變下，菸酒稅的課徵，將導致：
(A)寓禁於徵效果與財政收入效果均佳 (B)寓禁於徵效果與財政收入效果均不佳
(C)寓禁於徵效果較佳，但財政收入效果不佳 (D)寓禁於徵效果不佳，但財政收入效果較佳
- (A) 7 下列何者為所得稅採用累進稅率結構的效果？
(A)有自動穩定經濟波動的功能 (B)使所得分配惡化
(C)破壞租稅公平 (D)較高邊際稅率比較不容易打擊工作意願
- (D) 8 下列所得稅之免稅規定，何者並非為避免重複課稅而制定？
(A)土地交易所得
(B)繼承之財產
(C)公司組織營利事業轉投資國內其他營利事業獲配之股利淨額
(D)傷害或死亡之損害賠償金
- (C) 9 執行業務者例如律師或會計師，擔任上市公司之獨立董事，所獲公司給與獨立董事的報酬，應屬於那類所得？

【版權所有，重製必究！】

- (A)營利所得 (B)執行業務所得 (C)薪資所得 (D)其他所得
- (C) 10 下列那種所得不可以減半課稅？
 (A)自力經營林業之所得 (B)受僱從事遠洋漁業，於每次出海後一次分配之報酬
 (C)員工年終獎金 (D)因耕地出租人收回耕地，而依平均地權條例規定給予之補償
- (B) 11 拉佛曲線 (Laffer curve) 之意義係指下列何者？
 (A)稅率與稅收會呈現同比例增減 (B)隨著稅率的增加，稅收會呈現先增後減的現象
 (C)隨著稅基的增加，稅收會呈現先增後減的現象 (D)稅基與稅收會呈現同比例增減
- (D) 12 下列何者是對商品課稅合乎經濟效率所須滿足的法則？
 (A)薩繆爾森 (Samuelson) 法則 (B)華格納 (Wagner) 法則
 (C)皮古 (Pigou) 法則 (D)雷姆斯 (Ramsey) 法則
- (C) 13 下列不同型態營業稅之敘述，何者錯誤？
 (A)毛額型營業稅容易產生重複課稅 (B)加值型營業稅具有自動勾稽效果
 (C)加值型營業稅按單階段銷項減進項課稅 (D)毛額型營業稅按各階段銷售總額課稅
- (A) 14 下列何者，非屬外銷貨物或勞務，故無營業稅法第7條規定之零稅率適用？
 (A)國內運輸業承攬國外航運公司載運貨物進口之內陸運輸收入
 (B)國內協會接受國外輪船公司委託在國內港口檢查其船舶、收取檢查費之收入
 (C)船務代理事業代理外國國際運輸事業自我國境內載運客貨出境之佣金其代理費收入
 (D)航空貨運承攬業將貨物運送出口於境外到付之運什費收入
- (D) 15 下列何者不是消費稅課徵之客體？
 (A)銷售貨物 (B)銷售勞務 (C)進口貨物 (D)在境外銷售
- (A) 16 加值型營業稅稅基之銷售額，為營業人銷售貨物或勞務所收取之全部代價，包括營業人在貨物或勞務之價額外收取之一切費用，但不包括下列何種稅捐或費用？
 (A)本次銷售的營業稅額
 (B)餐飲業者在售價外加收之服務費
 (C)貨物之賣方因買方遲延付款所加收的遲延利息
 (D)瓦斯公司收取用戶因逾期繳費加收的滯納金
- (B) 17 經核定應徵空地稅之稅額係按該宗土地應納地價稅基本稅額加徵多少倍？
 (A)2至3倍 (B)2至5倍 (C)2至6倍 (D)3至5倍
- (A) 18 很多國家在課徵消費稅時，對特定的民生必需品給予減免，主要是基於下列何種原則？
 (A)社會公平原則 (B)中立原則 (C)穩定原則 (D)受益原則
- (A) 19 下列何者不得依「土地稅減免規則」規定按10%優惠稅率，不適用累進稅率課徵地價稅？
 (A)政府設立之公園 (B)加油站 (C)停車場用地 (D)符合規定之工業用地
- (D) 20 受重大災害，毀損面積占整棟面積多少之房屋，可申請減半繳納房屋稅？
 (A)一成以上，不及五成 (B)一成以上，不及三成
 (C)二成以上，不及四成 (D)三成以上，不及五成
- (A) 21 依土地稅法第28條以下之規定，下列何者非免徵土地增值稅？
 (A)私人捐贈供興辦社會福利事業之土地，受贈人為非法人團體
 (B)私人捐贈供依法設立私立學校使用之土地，法人章程載明法人解散時，其賸餘財產歸屬當地地方政府所有
 (C)各級政府出售或依法贈與之公有土地
 (D)因繼承而移轉之土地
- (C) 22 依房屋稅條例第7條之規定，關於向當地主管稽徵機關申報房屋稅籍有關事項及使用情形，下列說明何者錯誤？
 (A)由納稅義務人為之 (B)應於房屋建造完成之日起30日內檢附有關文件為之

【版權所有，重製必究！】

- (C)房屋移轉及承典時，不必申報 (D)房屋有增建、改建或變更使用時，仍應申報
- (A) 23 依遺產及贈與稅法第23條之規定，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6個月內，向何地主管稽徵機關依本法規定辦理遺產稅申報？
(A)被繼承人戶籍所在地 (B)遺產所在地 (C)繼承人居住地 (D)繼承人職業所在地
- (B) 24 依遺產及贈與稅法第5條之1之規定，信託契約明訂信託利益之全部或一部之受益人為委託人，於信託關係存續中，變更為非委託人者，於變更時，應課徵何種稅目？
(A)所得稅 (B)贈與稅 (C)遺產稅 (D)營業稅
- (B) 25 地價稅課徵之累進起點地價，以各該直轄市或縣（市）土地幾公畝之平均地價為準？
(A)5公畝 (B)7公畝 (C)8公畝 (D)10公畝

高
點
·
高
上

【版權所有，重製必究！】