

# 《稅務法規》

甲、申論題部分：(50分)

一、請回答下列問題：(25分)

- (一)依據我國稅捐稽徵法的規定，試說明何謂核課期間？何謂徵收期間？兩者有何不同？又兩者規定的期限分別為多久？
- (二)110年房屋稅課稅所屬期間為109年7月1日至110年6月30日，並於110年5月1日開徵，繳納期限至110年5月31日屆滿，試問110年的房屋稅之核課期間與徵收期間各為何？

試題評析	核課期間及徵收期間是稅捐稽徵法每年重要必考內容，今年以申論題型出現，同學們應可輕鬆作答、信手拈來獲取高分。本題在《稅務法規(概要)》及《稅務法規(概要)解題完全制霸》有多題相似考題，近乎100%命中。
考點命中	1.《稅務法規(概要)》，高點文化出版，施敏博士編著，頁1-22~25，【重要試題】95會計師、105高考。 2.《稅務法規(概要)解題完全制霸》，高點文化出版，施敏博士編著，頁2-58，【範題5】100年檢事官。

答：

(一)1.核課期間

- (1)核課期間是指稽徵機關行使「租稅核課權」期間，亦即對於課稅事實，稽徵機關得核定稅額填發稅單之一定期間。核課期間內，經另發現應徵之稅捐者，仍應依法補徵或並予處罰；在核課期間內未經發現者，以後不得再補稅處罰。
- (2)稅捐之核課期間之期限，依下列規定：
- 依法應由納稅義務人申報繳納之稅捐，已在規定期間內申報，且無故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅捐者，其核課期間為五年。
  - 依法應由納稅義務人實貼之印花稅，及應由稅捐稽徵機關依稅籍底冊或查得資料核定課徵之稅捐，其核課期間為五年。
  - 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，其核課期間為七年。

2.徵收期間

- (1)係指稽徵機關行使「租稅請求權」的期間，亦即對於應徵收之租稅或罰鍰，稅捐稽徵機關得請求納稅義務人清償之一定期間，目的在維護法律之安定性。
- (2)稅捐之徵收期間為五年，自繳納期間屆滿之翌日起算；應徵之稅捐未於徵收期間徵起者，不得再行徵收。但於徵收期間屆滿前，已移送執行，或已依強制執行法規定聲明參與分配，或已依破產法規定申報債權尚未結案者，不在此限。

3.兩者不同之處

- (1)核課期間之性質為「除斥期間」，目的在避免納稅義務限於長久不確定狀態，期間不得延長或縮短，除斥期間屆滿後，權利當然消滅，「形成權」不能行使。
- (2)徵收期間屬於「消滅時效」，目的為尊重社會秩序、維護法律秩序之安定性，可以扣除暫緩執行或停止執行之期間，屬於民法上之「請求權」。

(二)110年房屋稅之核課期間及徵收期間

- 1.核課期間：房屋稅屬於應由稅捐稽徵機關依「稅籍底冊」核定課徵之稅捐，其核課期間為五年，自該稅捐「所屬徵期屆滿之翌日」起算。因此，房屋稅之核課期間自110年6月1日起至115年5月31日截止。
- 2.徵收期間：稅捐之徵收期間為五年，自「繳納期間屆滿之翌日」起算。因此，房屋稅之徵收期間自110年6月1日起至115年5月31日截止。

二、請回答下列問題：(25分)

- (一)依據我國加值及非加值型營業稅之規定，何謂視為銷售？試說明之。

## (二)請說明視為銷售的立法意旨及視為銷售的收入應如何申報營利事業所得？

試題評析	本題涉及「視為銷售」之規定及立法理由，以及其與營利事業所得稅的連動關係，其為背誦記憶及理解題型，屬於營業稅及營利事業所得稅基本且重要內容，同學應可獲得高分。施敏老師《稅務法規(概要)》及《稅務法規(概要)解題完全制霸》書籍皆有相似歷屆試題，精準命中。
考點命中	1.《稅務法規(概要)》，高點文化出版，施敏博士編著，頁2-8，【重要試題】101身心障礙四等。 2.《稅務法規(概要)解題完全制霸》，高點文化出版，施敏博士編著，頁4-88~89，【範題8】98記帳士。

## 答：

## (一)視為銷售之規定：

- 1.營業人以其產製、進口、購買供銷售之貨物，轉供營業人自用；或以其產製、進口、購買之貨物，無償移轉他人所有者。
- 2.營業人解散或廢止營業時所餘存之貨物，或將貨物抵償債務、分配與股東或出資人者。
- 3.營業人以自己名義代為購買貨物交付與委託人者。
- 4.營業人委託他人代銷貨物者。
- 5.營業人銷售代銷貨物者。

## (二)1.視為銷售立法意旨：由於視為銷售許多課稅規定，不符合加值型及非加值型營業稅法第3條第1項「銷售貨物」之定義，基於「租稅法律主義」，特於稅法條文中明文規定予以正名，方屬合法性。例如：營業人以供銷售之貨物「轉供營業人自用」，不符合「所有權移轉」之定義；又如將供銷售之貨物「無償移轉」他人所有者，其不符合「取得代價」之條件，又為避免納稅義務人藉此規避租稅，特於同法第3條第3項明文規定之。

## 2.營利事業申報營業收入與開立統一發票金額不一致，應於營利事業所得稅結算申報書內營業收入調節欄項下調整說明；其經查明無漏報或短報情事者，應予核實認定。營利事業依加值型及非加值型營業稅法第3條第3項之規定，視為銷售貨物之銷售額，依下列規定辦理：

- (1)以產製、進口、購買供銷售之貨物，轉供自用，或以上項貨物無償移轉他人所有，並按時價作為銷售額者，仍按其產製、進口或購買之實際成本為準，轉列資產或費用，免按時價列帳；辦理當期所得稅結算申報時，應將該項開立統一發票之銷售額於營利事業所得稅結算申報書內營業收入調節欄項下予以減除。
- (2)解散或廢止營業時所餘存之貨物，或於解散、廢止時將貨物抵償債務、分配與股東或出資人按時價作為銷售額者，該項貨物之估價，於辦理清算所得申報時，仍應依所得稅法第65條規定，以時價或實際成交價格為準。
- (3)以自己名義代為購買貨物交付與委託人，按代購貨物之實際價格作為銷售額者，於辦理當期所得稅結算申報時，除代購之佣金收入仍應列報外，該項銷售額應於營利事業所得稅結算申報書內營業收入調節欄項下予以減除。
- (4)委託他人代銷貨物，於送貨時已先按送貨之數量及約定代銷之價格作為其銷售額者，於年度終了時，其尚未經代銷之貨物價額，應於辦理所得稅結算申報時，將該項銷售額於營利事業所得稅結算申報書內營業收入調節欄項下予以減除。
- (5)受他人委託代銷貨物，按約定代銷之價格作為其銷售額時，於辦理當期所得稅結算申報時，除代銷之佣金收入仍應列報外，該項銷售額應於營利事業所得稅結算申報書內營業收入調節欄項下予以減除。

## 乙、測驗題部分：(50分)

- (D) 1 依現行法規，下列何項所得免計入個人綜合所得總額課稅？①郵政定期存款之利息②出售日常使用家具之所得③國立大學辦理研究所入學考試發給試務工作人員之工作費用④參加公司尾牙摸彩中獎獎金⑤出售國內上市櫃股票之獲利  
(A)①②⑤ (B)①④⑤ (C)②③④ (D)②③⑤
- (C) 2 依現行所得稅法，若綜合所得稅納稅義務人選擇就其本人或配偶之各類所得分開計算稅額，針對個人專屬部分，分開計稅方可扣除下列何者？①薪資所得特別扣除額②免稅額③一般扣除額④基本生活費差額⑤財產交易損失

- (A)②③⑤ (B)①②④ (C)①②⑤ (D)①③④
- (A) 3 依現行法規，下列何者可認為公司之利息費用？  
 (A)公司因增建固定資產而為之借款，於建築完成後，所發生而應支付之利息  
 (B)公司發放給股東的股利  
 (C)公司購買土地之借款利息，該土地非屬公司之固定資產  
 (D)公司分期付款購置設備，取得該項資產前之利息支出
- (B) 4 甲公司採曆年制會計年度，民國109年10月21日開始營業，當年度2個月又10天的營利事業所得額為4.5萬元，依現行法規，其109年度全年課稅所得額為何？實際應納營利事業所得稅額為何？  
 (A) 18萬；1.2萬 (B) 18萬；0.75萬 (C) 4.5萬；0元 (D) 4.5萬；0.9萬
- (A) 5 依現行所得稅法，有關資產重估的規定，下列何者錯誤？  
 (A)重估價基準日為營利事業申請資產重估日之年度終了日  
 (B)適用資產重估的資產物價上升達25%以上可辦理資產重估價  
 (C)適用資產重估的資產包含固定資產、無形資產及遞耗資產  
 (D)營利事業辦理資產重估所發生之重估增值，於資產未處分前應列為未實現重估增值
- (B) 6 若被繼承人為經常居住境外之中華民國國民，109年2月1日於日本死亡，依現行遺產及贈與稅法規定，下列何者正確？  
 (A)被繼承人遺有配偶者，得自遺產總額中扣除新臺幣493萬元  
 (B)被繼承人本人免稅額為新臺幣1,200萬  
 (C)被繼承人遺有父母者，得自遺產總額中扣除新臺幣123萬元  
 (D)被繼承人死亡前6年內繼承之財產已納遺產稅者，按年遞減扣除80%
- (C) 7 依現行遺產及贈與稅法規定，下列何者正確？  
 (A)贈與附有負擔者，且負擔內容係向贈與人以外之人為給付，由受贈人負擔部分得自贈與額中扣除  
 (B)以自己之資金，無償為他人購置不動產者，其資金視同贈與  
 (C)遺產稅納稅義務人為二人以上時，若納稅義務人中有一人出面申報，視同全體已申報  
 (D)被繼承人死亡前兩年內贈與他人之財產，應於被繼承人死亡時，視為被繼承人之遺產
- (A) 8 依現行土地稅法，有關自用住宅用地地價稅之相關規定，下列何者正確？  
 (A)自用住宅用地是指土地所有權人或其配偶、直系親屬在該地辦竣戶籍登記，且無出租或供營業用之住宅用地  
 (B)自用住宅用地都市土地面積不得超過3公畝，非都市土地面積不得超過6公畝  
 (C)自用住宅用地優惠稅率全戶以一處為限  
 (D)自用住宅用地優惠稅率為1‰
- (B) 9 依現行土地稅法，有關自用住宅用地土地增值稅之相關規定，下列何者正確？  
 (A)自用住宅用地優惠稅率為2‰  
 (B)一生一次自用住宅用地土地增值稅優惠稅率之適用，無設籍持續時間之限制  
 (C)一生一屋自用住宅用地土地增值稅優惠稅率之適用，出售前需持有該土地2年以上  
 (D)一生一屋自用住宅用地土地增值稅優惠稅率，一人一生僅能使用一次
- (B) 10 依現行營業稅法規定，下列何者免徵營業稅？①量販店出售之水果罐頭②中華郵政代銷郵票之勞務③學校對外開放之餐廳所銷售之商品及勞務④農會出售在地之生鮮農產品⑤商家出售之銀幣或純銀飾品  
 (A)①②③ (B)②④ (C)②④⑤ (D)③⑤
- (C) 11 依現行營業稅法規定，下列何者適用非加值型營業稅？①連鎖量販店②典當業③保險業④夜總會⑤百貨公司  
 (A)①②③④⑤ (B)①②③④ (C)②③④ (D)①③④
- (C) 12 依現行貨物稅條例，下列何者採從價課徵？①輪胎②飲料品③水泥④油氣⑤電器⑥車輛  
 (A)①②③④⑤⑥ (B)②③④ (C)①②⑤⑥ (D)②④⑤⑥
- (A) 13 有關稅捐稽徵法之規定，下列何者正確？  
 (A)租稅救濟中案件實體之審理，以已符合程序規定者為前提，程序不合即無庸審理而逕自予以退回  
 (B)財政部依稅捐稽徵法或稅法所發布之解釋函令，對於據以申請但尚未核課確定之案件均發生效力  
 (C)稅捐稽徵法的實施範圍包含所有國稅及地方稅

- (D)租稅行政罰以故意或過失為責任條件，由法院判決處罰
- (B) 14 有關財政收支劃分法之規定，下列何者正確？  
 (A)國稅由中央政府徵收，稅收全歸中央政府；直轄市及縣（市）稅由直轄市及縣（市）徵收，稅收全歸直轄市及縣（市）政府  
 (B)各級地方政府不得對入境貨物課入境稅或通過稅  
 (C)各級政府及其所屬機關，依法為信託管理或受委託代辦時，不得收信託管理費  
 (D)菸酒稅、地價稅及土地增值稅均為地方稅
- (D) 15 張三於民國110年7月10日出售其於民國109年3月購買之房地，試問在一般情形下其出售時適用的房地交易所得稅率為何？  
 (A) 10% (B) 20% (C) 35% (D) 45%
- (C) 16 非公益信託之信託財產所發生之收入，扣繳義務人應於給付時，以何人為納稅義務人辦理扣繳？  
 (A)免予扣繳 (B)信託行為之委託人 (C)信託行為之受託人 (D)信託行為之受益人
- (A) 17 依營業稅法規定，營業人開立統一發票，應行記載事項未依規定記載或所載不實者，除通知限期改正或補辦外，並按統一發票所載銷售額，原則上處百分之多少罰鍰？  
 (A)百分之一 (B)百分之二 (C)百分之三 (D)百分之五
- (D) 18 信託關係存續中受益人死亡時，應就下列何項課徵遺產稅？  
 (A)整個信託財產 (B)全部享有信託利益之權利  
 (C)已領受之信託利益之權利 (D)未領受之信託利益之權利
- (B) 19 李先生為我國國民，其於110年5月過世，遺留遺產淨額6,000萬元，試計算其應繳之遺產稅為多少？  
 (A) 600萬元 (B) 650萬元 (C) 700萬元 (D) 900萬元
- (B) 20 下列何土地適用的地價稅稅率最低？  
 (A)工業用地  
 (B)企業興建之勞工宿舍  
 (C)依都市計畫法規定設置之供公眾使用之停車場用地  
 (D)非自用住宅但仍作建築使用之公共設施保留地
- (C) 21 產業創新條例第12-1條第1項規定，為促進創新研發成果之流通及應用，我國個人、公司或有限合夥事業在其讓與或授權自行研發所有之智慧財產權取得之收益範圍內，得就當年度研究發展支出金額百分之多少的限度內自當年度應課稅所得額中減除？但公司或有限合夥事業得就本項及第10條研究發展支出投資抵減擇一適用：  
 (A)百分之五十 (B)百分之一百 (C)百分之二百 (D)百分之三百
- (B) 22 以全部收入減除必要開支外，作為救災或勞軍用之各種娛樂可免徵娛樂稅。但准予減除之必要開支最高不得超過全部收入之多少始予以免徵？  
 (A)百分之十 (B)百分之二十 (C)百分之二十五 (D)百分之三十
- (B) 23 陳先生於110年5月6日辦理109年度綜合所得稅結算申報，試問依稅捐稽徵法之規定，其核課期間應自何時起算？  
 (A) 110年5月1日 (B) 110年5月6日 (C) 110年5月7日 (D) 110年6月1日
- (C) 24 「納稅者權利保護法」所稱維持基本生活所需之費用，係以最近一年全國每人可支配所得中位數之百分之多少定之？  
 (A) 40% (B) 50% (C) 60% (D) 70%
- (B) 25 下列不動產交易類別中，何類型之契稅稅率為契價的6%？  
 (A)買賣、典權、贈與 (B)買賣、贈與、占有 (C)買賣、交換、占有 (D)買賣、典權、分割

【版權所有，重製必究！】