

《稅務法規》

試題評析

第一題：本題主要係針對大法官釋字第746號關於滯報金、怠報金加計利息之相關修正，是今年最新修法之內容。考生如有關注近期修法議題，本題應可充分把握分數。

第二題：本題以貨物稅為主軸，特種消費稅通常是特考的最愛，今年也不例外，屬於背多分的基本題型，按部就班準備、不投機取巧的考生，可以拿到高分。

甲、申論題部分：(50分)

一、針對司法院釋字第746號，相關之稅法於106年進行修正，請回答：

- (一)取消「滯納金加徵利息」之稅目，包括那些？(6分)
- (二)該等稅目在何種情況下，得免予加徵滯納金？(8分)
- (三)該等稅目之滯報金、怠報金又做了那些修正？(5分)
- (四)應納稅款加徵利息之計算期間、利率及方式為何？(6分)

答：

(一)因應大法官釋字第746號，取消滯納金加徵利息之稅目，包括：

- 1.營業稅法
- 2.所得稅法
- 3.遺產及贈與稅法
- 4.貨物稅法
- 5.菸酒稅法
- 6.規費法

(二)因不可抗力或不可歸責於納稅義務人之事由，致不能於法定期間內繳清稅捐，得於其原因消滅後10日內，提出具體證明，向稽徵機關申請延期或分期繳納經核准者，免予加徵滯納金。

(三)該等稅目之加徵滯報金、怠報金之方式維持原課徵方式；惟超過期限繳納滯報金、怠報金者，不再加計利息。

(四)應納稅款，應自滯納期限屆滿之次日起，至納稅義務人繳納之日止，依第123條規定之存款利率，按日加計利息，一併徵收。

【參考書目】《高點稅務法規總複習講義》第二回，施敏編撰，頁66。

二、關於我國之貨物稅條例，請說明：

- (一)貨物稅徵收之應稅貨物有那幾類？(5分)
- (二)那些類別是從價課稅？那些類別是從量課稅？(4分)
- (三)行政院得予以增減的類別有那些？增減之比例為何？(3分)
- (四)請說明國產貨物之完稅價格，以及應納稅額之計算公式。(4分)
- (五)進口貨物完稅價格和關稅完稅價格之關係為何？(3分)
- (六)逾期申報之處罰為何？(6分)

答：

(一)貨物稅徵收之應稅貨物共有7類，如下：

- 1.橡膠輪胎
- 2.水泥
- 3.飲料品
- 4.平板玻璃
- 5.油氣類
- 6.電器類
- 7.車輛類

【版權所有，重製必究！】

- (二)1.從價課徵之項目：橡膠輪胎、飲料品、平板玻璃、電器類、車輛類。
2.從量課徵之項目：水泥類、油氣類。
- (三)1.行政院得予以增減之類別為「水泥類」及「油氣類」。
2.行政院得視實際情況，在規定之應徵稅額50%以內，予以增減。
- (四)國產貨物之完稅價格以產製廠商之銷售價格減除內含貨物稅額計算之。完稅價格之計算方法如下：
完稅價格=銷售價格 / (1 + 稅率)
- (五)國外進口應稅貨物之完稅價格，應按關稅完稅價格加計進口稅捐之總額計算之。
- (六)貨物稅條例第29條規定：
- 1.產製廠商未依第23條規定期限申報計算稅額申報書，而已依第25條規定之補報期限申報納稅者，應按其應納稅額加徵10%滯報金，金額不得少於新臺幣3,000元，最高不得超過新臺幣30,000元。
 - 2.產製廠商逾第25條規定補報期限，仍未辦理申報納稅者，應按主管稽徵機關調查核定之應納稅額加徵20%怠報金，金額不得少於新臺幣9,000元，最高不得超過新臺幣90,000元。
 - 3.前二項產製廠商無應納稅額者，滯報金為新臺幣3,000元，怠報金為新臺幣9,000元。

【參考書目】《稅務法規(概要)》，高點文化出版，施敏編著，頁13-5、13-12。

乙、測驗題部分：(50分)

- C 1 稅課劃分為國稅及地方稅，其基本法源，是下列那一個法律？
(A)稅捐稽徵法 (B)地方稅法通則 (C)財政收支劃分法 (D)公庫法
- A 2 依加值型及非加值型營業稅法之規定，與零稅率和免稅有關的進項稅額，其得否扣抵情形，下列敘述何者正確？
(A)零稅率的進項稅額可扣抵，免稅的進項稅額不得扣抵
(B)零稅率的進項稅額不得扣抵，免稅的進項稅額可扣抵
(C)零稅率和免稅的進項稅額均不得扣抵
(D)零稅率和免稅的進項稅額均可扣抵
- C 3 營利事業之會計年度如採三月制者，其結算申報與暫繳申報的期間分別為何？
(A)結算申報期間為 4 月 1 日至 4 月 30 日；暫繳申報期間為 8 月 1 日至 8 月 31 日
(B)結算申報期間為 4 月 1 日至 4 月 30 日；暫繳申報期間為 11 月 1 日至 11 月 30 日
(C)結算申報期間為 7 月 1 日至 7 月 31 日；暫繳申報期間為 11 月 1 日至 11 月 30 日
(D)結算申報期間為 7 月 1 日至 7 月 31 日；暫繳申報期間為 9 月 1 日至 9 月 30 日
- C 4 依契稅條例之規定，下列敘述何者正確？
(A)贈與契稅，應由贈與人估價立契，申報契稅 (B)買賣契稅，應由出賣人申報納稅
(C)已開徵土地增值稅之土地買賣，免徵契稅 (D)向法院標購拍賣之不動產者，不必申報繳納契稅
- D 5 有關遺產稅之課徵，下列敘述何者錯誤？
(A)經常居住在中華民國境內之中華民國國民，就其在中華民國境內外之全部遺產，課徵遺產稅
(B)非經常居住在中華民國境內之中華民國國民，就其在中華民國境內之全部遺產，課徵遺產稅
(C)被繼承人死亡之地方是否在中華民國境內並無關連
(D)死亡事實發生前，被繼承人已自願喪失中華民國國籍者，僅就其在中華民國境內之遺產，課徵遺產稅
- B 6 依貨物稅條例之規定，下列何者非屬貨物稅之課徵時點？
(A)產製貨物者，於出廠時課徵 (B)委託代製貨物者，於代製完成時課徵
(C)進口貨物者，於進口時課徵 (D)法院拍賣尚未完稅之應稅貨物者，於拍賣時課徵
- C 7 下列何項處罰不屬於租稅行政罰的範圍？
(A)滯納金 (B)罰鍰 (C)罰金 (D)沒入貨物
- B 8 依現行房地合一稅規定，凡是在民國 105 年以後出售房地者，下列敘述何者正確？
(A)均不再課徵土地增值稅及奢侈稅，只課徵所得稅
(B)所出售之房地係民國 105 年元旦以後取得者，不論持有期間多久，均有房地合一稅之適用
(C)所出售之房地係民國 103 年 1 月 2 日之後取得且持有滿 2 年者，仍有房地合一稅之適用
(D)按房地實際售價減除實際成本及課徵之土地增值稅後之淨額，核課所得稅

- B 9 甲已於 106 年 5 月 30 日依法申報綜合所得稅，其核課期間至何時截止？
 (A)111 年 12 月 31 日 (B)111 年 5 月 29 日 (C)111 年 5 月 30 日 (D)111 年 5 月 31 日
- A 10 稅法有關欠稅限制出境之規定，下列何者錯誤？
 (A)納稅義務人對欠稅案件未提行政救濟者，其已確定之欠繳稅款與罰鍰，單計或合計個人在新臺幣 150 萬元以上，營利事業在新臺幣 300 萬元以上會被限制出境
 (B)因欠稅被限制出境之期間，自內政部入出國及移民署限制出境之日起，不得逾 5 年
 (C)欠稅之公司組織已依法解散清算，且無賸餘財產可資抵繳欠稅及罰鍰者得解除限制出境
 (D)稅捐稽徵機關未執行限制財產移轉或假扣押者，不得限制出境
- C 11 李君 106 年 3 月 1 日將土地及房屋贈與其子，贈與時該土地之公告現值為 600 萬元（市價 1,000 萬元），房屋之評定標準價格為 50 萬元（市價為 150 萬元），贈與行為衍生之土地增值稅 20 萬元及契稅 5 萬元由李君繳納，請問李君之贈與淨額為何？
 (A)930 萬元 (B)455 萬元 (C)430 萬元 (D)405 萬元
- B 12 下列所得之分類及課稅方式，何者正確？
 (A)有獎儲蓄之中獎獎金超過儲蓄額部分為機會中獎所得，合併課稅
 (B)檢舉獎金為其他所得，分離課稅
 (C)公債利息為利息所得，免稅
 (D)與銀行從事結構型商品交易之所得為利息所得，分離課稅
- D 13 下列有關營利事業所得額之計算，何者正確？
 (A)國內某航空公司得向財政部申請核准以其營業收入之 10% 為營利事業所得額
 (B)國內某海運公司之全部收入經主管機關核准，得以船舶淨噸位計算
 (C)總機構在境外而在境內有分支機構出租影片者，以境內出租影片收入 45% 為所得額
 (D)工程期在 1 年以上，但工程損益無法估計者，得採成本回收法
- A 14 依現行所得稅法相關規定，下列何者得列為費用或損失？
 (A)補繳暫繳稅款所加計之利息 (B)資本之利息
 (C)購買土地、房屋所繳之契稅、印花稅 (D)營業上設備之修理支出所增加之價值非 2 年內耗竭者
- D 15 有關我國房地合一所得稅制度，下列何者錯誤？
 (A)個人出售者，稅率依持有期間而不同
 (B)總機構在國內之營利事業出售者，稅率為 17%
 (C)個人之房屋土地交易所得，應自完成移轉登記日之次日起 30 日內辦理申報
 (D)營利事業出售，未提示因取得、改良及移轉而支付之費用，得以成交價 5% 計算
- D 16 依所得稅法規定，申報綜合所得稅時，下列何項扣除額僅限納稅義務人本人、配偶以及受扶養直系親屬才可適用？①身心障礙扣除額 ②房屋租金支出 ③教育學費扣除額 ④保險費
 (A)②③ (B)③④ (C)①④ (D)②④
- B 17 下列有關現行土地稅之敘述，何者錯誤？
 (A)土地稅包含田賦、地價稅及土地增值稅
 (B)規定地價後每 3 年重新規定地價 1 次，公告現值每 1 年公告 1 次
 (C)屬於地方稅
 (D)地價稅及土地增值稅之一般稅率為累進稅率
- B 18 我國稅法中有關自用住宅房地課稅之規定，何者正確？
 (A)符合條件之自用住宅用地，地價稅稅率為 2%
 (B)出售符合條件之自用住宅用地，土地增值稅稅率為 10%
 (C)自住用房屋之房屋稅稅率為 1.38%
 (D)出售符合條件之自用住宅房地合一稅率為 20%
- A 19 有關我國目前土地增值稅課稅制度之敘述，何者錯誤？
 (A)採用漲價金額累進課稅
 (B)納稅義務人可以用公告現值來計算應納土地增值稅
 (C)一般土地之土地增值稅最低稅率為 20%
 (D)土地有償移轉，土地增值稅之納稅義務人為原所有權人

- D 20 下列何者應自遺產總額中扣除？①被繼承人死亡前 6 至 9 年內，繼承之財產已納遺產稅者 ②拋棄繼承權之配偶之扣除額 ③確有證明無償供公眾通行的道路土地 ④公共設施保留地
(A)①③ (B)②③ (C)①③④ (D)①④
- C 21 有關我國現行遺產及贈與稅之敘述，何者錯誤？
(A)現行稅率為累進稅率
(B)申請延長申報期限以 3 個月為限
(C)應納稅額達 30 萬元，納稅義務人即可申請分期繳納
(D)納稅義務人未能於繳納期限內繳清稅款者，得在期限內申請延期 2 個月
- B 22 自 106 年 5 月 1 日起，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，銷售電子勞務予境內自然人者（境外電商），其年銷售額逾多少金額，應向主管稽徵機關申請稅籍登記？
(A)36 萬元 (B)48 萬元 (C)60 萬元 (D)100 萬元
- C 23 某小吃店經稽徵機關查定每月營業額為 150,000 元，其當期申報可扣抵進項稅額共 5,000 元，則依加值型及非加值型營業稅法規定，其當期應納營業稅額為若干元？
(A)1,000 元 (B)1,500 元 (C)4,000 元 (D)4,500 元
- C 24 依現行加值型及非加值型營業稅法之規定，下列進項稅額何者不得扣抵銷項稅額？①勞軍用之電視機②公司送貨用之小貨車 ③交際應酬用之貨物 ④員工年終摸彩之貨物
(A)①② (B)①③ (C)③④ (D)②③④
- C 25 依相關稅法規定，下列那一情形，營業人不得以進項憑證編列之明細表代替進項稅額扣抵聯申報？
(A)委託會計師查核簽證申報營利事業所得稅
(B)連續營業 3 年以上，每年營業額達 1 億元以上且申報無虧損者
(C)公司組織
(D)進項憑證扣抵聯數量龐大

高
上

【版權所有，重製必究！】