

《稅務法規》

甲、申論題部分：(50分)

一、綜合所得稅關於薪資所得之計算方式，得減除之扣除額為何？得核實減除之必要費用有那些條件限制？有那些項目？各自的限額為何？(25分)

試題評析	本題考108年熱門綜合所得稅修法薪資所得成本費用扣除議題，是施敏老師授課時充分掌握及特別提醒的題目，無論是平時授課、總複習或題庫書範題演練都再三強調，同學們應可拿到高分。
考點命中	1.《稅務法規》，高點文化出版，施敏編著，頁3-10~12。 2.《稅務法規解題完全制霸》，高點文化出版，施敏編著，頁4-7~8【範題1】練習題。

答：

(一)薪資所得之計算，以在職務上或工作上取得之各種薪資收入，減除「薪資所得特別扣除額」後之餘額為所得額，餘額為負數者，以零計算，不再另行適用第17條第1項第2款之薪資所得特別扣除之規定。但與提供勞務直接相關且由所得人負擔之特定必要費用合計金額超過該扣除額者，得檢附相關證明文件核實自薪資收入中減除該必要費用，以其餘額為所得額。

(二)核實減除必要費用之條件

- 1.職業專用服裝費：職業所必需穿著之特殊服裝或表演專用服裝，其購置、租用、清潔及維護費用。每人全年減除金額以其從事該職業薪資收入總額之3%為限。
- 2.進修訓練費：參加符合規定之機構開設職務上、工作上或依法令要求所需特定技能或專業知識相關課程之訓練費用。每人全年減除金額以其薪資收入總額之3%為限。
- 3.職業上工具支出：購置專供職務上或工作上使用書籍、期刊及工具之支出。但其效能非二年內所能耗竭且支出超過一定金額者，應逐年攤提折舊或攤銷費用。每人全年減除金額以其從事該職業薪資收入總額之3%為限。

二、租稅之行政救濟分成那三個階段程序？請針對地方稅的三階段程序，分別說明其法令依據為何？受理機關為何？納稅人申請之期限為何？(25分)

試題評析	本題考行政救濟程序、受理機關及申請之期限等規定，是稽徵實務基本且重要的程序，其題型與94年高考及99年地方特考四等之考古題相似度100%，考生應把握本題拿取高分。
考點命中	1.《稅務法規》，高點文化出版，施敏編著，頁1-41~44。 2.《稅務法規解題完全制霸》，高點文化出版，施敏編著，頁2-58-61【範題5】99年地方特考四等，相似度100%。

答：

(一)行政救濟三個階段程序分別為：復查→訴願→行政訴訟

(二)三個階段之法令依據、受理機關及納稅人申請期限，分別列表如下：

階段	法令依據	受理機關	納稅人申請期限
復查	稅捐稽徵法§35 I	原處分機關	1.依核定稅額通知書所載有應納稅額或應補徵稅額者，應於繳款書送達後，於繳納期間屆滿之翌日起30日內，申請復查。 2.依核定稅額通知書所載無應納稅額或應補徵稅額者，應於核定稅額通知書送達之翌日起30日內，申請復查。 3.依第19條第3項規定受送達核定稅額通知書或以公告代之者，應於核定稅額通知書或公告所載應納稅額或應補徵稅額繳納期間屆滿之翌日起30日內，申請復查。

階段	法令依據	受理機關	納稅人申請期限	
訴願	稅捐稽徵法§35 V、§38 I 及訴願法	原處分機關之「管轄機關」 1.國稅：財政部 2.地方稅：各直轄市、縣市政府	應自接到復查決定書之次日起30日內繕具訴願書	
行政訴訟	行政訴訟法§4、§106、§229、§241	稅額≤40萬元	第一審： 地方行政法院	訴願決定書送達後2個月內提出
			第二審： 高等行政法院	應於接到法院判決書送達後20日內
		稅額>40萬元	第一審： 高等行政法院	訴願決定書送達後2個月內提出
			第二審： 最高行政法院	應於接到判決書送達後20日內

乙、測驗題部分：（50分）

- (D) 1 依所得稅法規定，申報綜合所得稅時，下列何項扣除額限納稅義務人本人、配偶以及受扶養直系親屬才可適用？①房屋租金支出 ②長期照護扣除額 ③醫藥費 ④保險費
(A)①② (B)①③ (C)②③ (D)①④
- (C) 2 李四於民國108年2月1日逝世，其遺產中包含一筆於民國100年11月繼承父親遺留之土地，該筆土地當時已繳納遺產稅，試問此筆土地金額有多少比例可自李四的遺產總額中扣除？
(A)80% (B)60% (C)40% (D)20%
- (C) 3 在下列何種情況下，財政部不得停止並追回納稅義務人違章行為所屬年度享受租稅優惠之待遇？
(A)逃漏稅捐情節重大 (B)違反環境保護相關法律
(C)違反專利法 (D)違反食品安全衛生相關法律
- (A) 4 依稅捐稽徵法之規定，抵押權優先於下列那一稅目之徵收？
(A)綜合所得稅 (B)房屋稅 (C)地價稅 (D)土地增值稅
- (C) 5 依現行規定，下列何者須課徵土地增值稅？
(A)母親過世，兒子繼承土地 (B)各級政府出售公有土地
(C)設定典權之土地 (D)信託行為成立，委託人與受託人間移轉土地所有權
- (A) 6 依現行房屋稅條例規定，下列何者須課徵房屋稅？
(A)政府平價配售之平民住宅
(B)紀念先賢先烈之祠廟
(C)司法保護事業所有之房屋
(D)受重大災害，毀損面積佔整棟面積5成以上，必須修復始能使用之房屋
- (D) 7 依貨物稅條例規定，下列敘述何者錯誤？
(A)油氣類是以從量方式課徵貨物稅
(B)稀釋天然果汁是以從價方式課徵貨物稅
(C)用作製造另一應稅貨物之原料者免徵貨物稅
(D)委託代製貨物者，貨物稅納稅義務人為委託之產製廠商，於委託時課徵
- (D) 8 土地所有權人出售其自用住宅用地者，申請適用「一生一屋」優惠稅率，出售前須持有該土地多少年以上？
(A)3年 (B)4年 (C)5年 (D)6年
- (C) 9 甲公司本期自國外進口新鮮水果，關稅完稅價格為新臺幣250,000元，關稅稅率20%，隨即以472,500元之價格賣給國內中盤商，則進口及出售時應繳納之營業稅額分別為多少？
(A)進口及出售時之營業稅額皆為0 (B)0元、22,500元
(C)15,000元、0元 (D)15,000元、22,500元
- (D) 10 欲適用地價稅特別稅率之用地，應於每年地價稅開徵幾日前申請？又地價稅採每年徵收一次者，

納稅義務基準日為何？

(A)30日；6月30日 (B)40日；9月22日 (C)30日；8月31日 (D)40日；8月31日

- (C) 11 有關遺產稅之繳納，下列敘述何者正確？
 (A)應納稅額在30萬元以上，納稅義務人確有困難，不能一次繳納現金時，得於納稅期限內，向該管稽徵機關申請分12期以內繳納，每期間隔以不超過2個月為限
 (B)應納稅額在30萬元以上，納稅義務人確有困難，不能一次繳納現金時，得於納稅期限內，向該管稽徵機關申請分18期以內繳納，每期間隔以不超過3個月為限
 (C)遺產稅納稅義務人，應於稽徵機關送達核定納稅通知書之日起2個月內，繳清應納稅款；必要時，得於限期內申請稽徵機關核准延期2個月
 (D)經申請分期繳納者，應自繳納期限屆滿之日起，至納稅義務人繳納之日止，依郵政儲金一年定期儲金固定利率，分別加計利息
- (C) 12 加值型及非加值型營業稅之納稅義務人，未依規定申請稅籍登記而營業，除追繳稅款外，且按所漏稅額處多少罰鍰，並得停止其營業？
 (A)2倍以下 (B)3倍以下 (C)5倍以下 (D)10倍以下
- (B) 13 在計算營利事業基本所得額時，下列何者不須計入？
 (A)證券交易所所得
 (B)土地交易所所得
 (C)國際金融業務分行之免稅所得
 (D)合於廢止前促進產業升級條例規定之5年免稅所得
- (D) 14 A 公司之會計制度係採七月制，則107年度之未分配盈餘應於何時辦理申報？
 (A)108年5月1日至5月31日 (B)109年5月1日至5月31日
 (C)108年11月1日至11月30日 (D)109年11月1日至11月30日
- (B) 15 在計算綜合所得總額時，依現行稅法規定，下列那一類所得無相關成本及費用之減除規定？
 (A)薪資所得 (B)利息所得 (C)財產交易所得 (D)其他所得
- (B) 16 納稅義務人及其他關係人提供帳簿、文據時，該管稽徵機關或財政部賦稅署應掣給收據，除涉嫌違章漏稅者外，應於帳簿、文據提送完全之日起，幾日內發還之？
 (A)3日 (B)7日 (C)10日 (D)30日
- (C) 17 下列何者非屬貨物稅條例規定之應稅貨物？
 (A)平板玻璃 (B)輪胎 (C)電腦 (D)電器
- (D) 18 下列有關房屋稅自住房屋之說明，何者錯誤？
 (A)自住房屋稅稅率為1.2% (B)房屋無出租使用
 (C)房屋供本人、配偶或直系親屬實際居住使用 (D)本人、配偶及直系親屬全國合計三戶以內
- (D) 19 地價稅累進起點地價之計算，不包括下列那些土地在內：①工業用地 ②免稅土地 ③公有土地④礦業用地 ⑤自用住宅土地 ⑥農業用地
 (A)①②③④⑤⑥ (B)①②③④⑥ (C)①②④⑤⑥ (D)①②④⑥
- (A) 20 下列何項非屬遺產及贈與稅法所規定之「視同贈與」？
 (A)保證人因主債務人宣告破產，保證人之代償行為 (B)以自己之資金，無償為他人購置財產者
 (C)限制行為能力人或無行為能力人所購置之財產 (D)二親等以內親屬間財產之買賣
- (A) 21 下列何種情形下，採用直接扣抵法之兼營營業人於調整報繳當年度最後一期之營業稅，應經會計師或稅務代理人查核簽證？
 (A)當年度申報扣抵之進項稅額合計逾新臺幣2,000萬元 (B)當年度銷售金額合計逾新臺幣1億元
 (C)經營買賣業者 (D)採間接扣抵法
- (D) 22 安平公司總機構在中華民國境內，屬加值型營業人，本期處分公司名下民國100年購入之一筆土地，該土地相關之租稅負擔有那些？①營業稅 ②土地增值稅 ③房地合一所得稅 ④營利事業所得稅 ⑤印花稅
 (A)①②③⑤ (B)①②④⑤ (C)②④⑤ (D)②⑤
- (B) 23 依稅捐稽徵法之規定，下列何者並非稅捐稽徵機關所採取之租稅保全方式？
 (A)限制營利事業減資或註銷之登記 (B)禁止其歇業
 (C)限制欠稅人出境 (D)對納稅義務人之財產實施假扣押

- (C) 24 夫妻若採各類所得分開計算稅額，有關財產交易損失之說明何者正確？
(A)夫之財產交易損失可扣抵妻之財產交易所得，扣抵不足者尚可後延
(B)夫之財產交易損失可扣抵妻之財產交易所得，扣抵不足者不可後延
(C)夫之財產交易損失不可扣抵妻之財產交易所得；但夫之財產交易損失可後延扣抵
(D)夫之財產交易損失不可扣抵妻之財產交易所得；且夫之財產交易損失亦不可後延扣抵
- (D) 25 下列何項需計入加值型營業稅之銷售額？①關稅 ②菸酒稅 ③菸品健康福利捐 ④娛樂稅⑤貨物稅
⑥奢侈稅
(A)①②③④⑤⑥ (B)①②③④⑤ (C)①②③⑤⑥ (D)①②③⑤

高點
·
高上

【版權所有，重製必究！】