

## 【財稅行政】

## 《稅務法規》

## 試題評析

今年高考稅法申論題部份，考綜合所得淨額計算、營業稅稅額計算，以及地價稅之相關推定，均為平時強調之重點，班內學員已相當熟悉，應可拿40分以上；而測驗題部分，較偏重財產稅及消費稅之減徵及其他細節規定，有少數幾題容易失分，班內學員可穩拿40分以上。整體而言，一般程度考生，可拿到60分以上；班內學員按部就班準備者，80分以上亦非難事。

## 甲、申論題部分

一、某甲民國94年有薪資所得10萬元，他於民國94年3月1日退休，服務年資20年，一次領取退職所得450萬元（不包括領取歷年自薪資所得中自行繳付儲金的部分及其孳息）。其妻為私立小學老師，民國94年有薪資所得70萬元；第一銀行利息所得35萬元，扣繳稅額3萬5千元；證券交易所所得15萬元。此外，某甲目前尚在研究所進修，民國94年的學費為5萬元；該申報戶全年之醫療費1萬元；保險費3萬元。假設該申報戶採標準扣除額，試請列式計算該申報戶民國94年之綜合所得淨額。（15分）（假設某甲與其妻均未滿70歲）

答：

## (一)綜合所得總額

所得項目	金額	
甲薪資所得	\$ 100,000	
甲退職所得	690,000	$= (4,500,000 - 20 \times 156,000) \div 2$
利息所得	350,000	
綜合所得總額	<u>\$ 1,140,000</u>	

## (二)綜合所得淨額

綜合所得總額	\$ 1,140,000	
減：免稅額	\$ 148,000	$= 74,000 \times 2$
標準扣除額	88,000	
儲蓄投資特別扣除額	270,000	
薪資特別扣除額	75,000	
綜合所得淨額	<u>\$ 559,000</u>	

故該申報戶94年綜合所得淨額為559,000元。

【命中事實：施敏老師稅務法規第二回講義第36~38頁】

二、設甲公司某期銷售額4,000,000元，其中內銷3,000,000元、外銷1,000,000元，當期進貨及費用7,000,000元，內容包括：6,000,000元取有可扣抵之進項稅額憑證，稅額為300,000元；交際費500,000元，稅額25,000元；酬勞員工貨物500,000元，稅額25,000元。此外，甲公司亦購置固定資產，包括機器設備1,000,000元，稅額50,000元；乘人小汽車3,000,000元，稅額150,000元。試作：

(一)請列式計算甲公司該期之營業稅應留抵、退稅或繳納多少元。（銷售額皆未含稅）。（10分）

(二)試請依加值型及非加值型營業稅法之規定說明那些情況之溢付稅額得申請退還。（5分）

答：

$$(一) \text{應納(溢付)稅額} = \$ 3,000,000 \times 5\% + \$ 1,000,000 \times 0\% - (\$ 300,000 + \$ 50,000) \\ = (\$ 200,000) \text{溢付稅額}$$

$$\text{退稅金額} = \$ 1,000,000 \times 5\% + \$ 50,000 = \$ 100,000$$

$$\text{留抵稅額} = \$ 200,000 - \$ 100,000 = \$ 100,000$$

(二)依加值型及非加值型營業稅法第39條規定，營業人申報之下列溢付稅額，應由主管稽徵機關查明後退還之：

1.因銷售第七條規定適用零稅率貨物或勞務而溢付之營業稅。

2.因取得固定資產而溢付之營業稅。

3.因合併、轉讓、解散或廢止申請註銷登記者，其溢付之營業稅。

前項以外之溢付稅額，應由營業人留抵應納營業稅。但情形特殊者，得報經財政部核准退還之。

【命中事實：施敏老師稅務法規第一回講義第43、44頁】

## 三、試請說明我國地價稅的納稅義務人、稅率結構及其優惠稅率。(20分)

答：

## (一)地價稅之納稅義務人(參照土地稅法第3條規定)

1.土地所有權人。其中：

- (1)土地所有權屬於公有或公同共有者，以管理機關或管理人為納稅義務人。
- (2)為分別共有者，地價稅以共有人各按其應有部分為納稅義務人

2.設有典權土地，為典權人。

3.承領土地，為承領人。

4.承墾土地，為耕作權人。

## (二)稅率結構(參照土地稅法第16條規定)

1.地價稅基本稅率為千分之十。土地所有權人之地價總額未超過土地所在地直轄市或縣(市)累進起點地價者，其地價稅按基本稅率徵收；超過累進起點地價者，依下列規定累進課徵：

- (1)超過累進起點地價未達五倍者，就其超過部分課徵千分之十五。
- (2)超過累進起點地價五倍至十倍者，就其超過部分課徵千分之二十五。
- (3)超過累進起點地價十倍至十五倍者，就其超過部分課徵千分之三十五。
- (4)超過累進起點地價十五倍至二十倍者，就其超過部分課徵千分之四十五。
- (5)超過累進起點地價二十倍以上者，就其超過部分課徵千分之五十五。

2.所稱累進起點地價，以各該直轄市及縣(市)土地七公畝之平均地價為準。但不包括工業用地、礦業用地、農業用地及免稅土地在內。

## (三)優惠稅率(參照土地稅法第17、18、19、20條規定)

1.合於下列規定之自用住宅用地，其地價稅按千分之二計徵：

- (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。
- (3)國民住宅及企業或公營事業興建之勞工宿舍，自動工興建或取得土地所有權之日起，其用地之地價稅，適用前項稅率計徵。
- (4)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。

2.供下列事業直接使用之土地，按千分之十計徵地價稅。但未按目的事業主管機關核定規劃使用者，不適用之：

- (1)工業用地、礦業用地。
- (2)私立公園、動物園、體育場所用地。
- (3)寺廟、教堂用地、政府指定之名勝古蹟用地。
- (4)經主管機關核准設置之加油站及依都市計畫法規定設置之供公眾使用之停車場用地。
- (5)其他經行政院核定之土地。
- (6)在依法劃定之工業區或工業用地公告前，已在非工業區或工業用地設立之工廠，經政府核准有案者，其直接供工廠使用之土地。

3.都市計畫公共設施保留地，在保留期間仍為建築使用者，除自用住宅用地依第十七條之規定外，統按千分之六計徵地價稅；其未作任何使用並與使用中之土地隔離者，免徵地價稅。

4.公有土地按基本稅率徵收地價稅。但公有土地供公共使用者，免徵地價稅。

**【命中事實：施敏老師稅務法規第三回講義第8~12頁】**

## 乙、測驗題部分

- (B) 1 張三於民國 94 年在台灣有薪資所得 100 萬元、政府舉辦之公益彩券中獎獎金 10 萬元，另有大陸地區所得 20 萬元，港澳地區所得 15 萬元，則張三應申報之 94 年綜合所得總額為：
- (A) 110 萬元 (B) 120 萬元 (C) 130 萬元 (D) 145 萬元
- (C) 2 甲先生 94 年度有銀行存款利息所得 25 萬元，惟甲先生亦向金融機構借款購買自用住宅，該年度支付之利息共計 35 萬元，試問其可扣除之購屋借款利息最高為：
- (A) 35 萬元 (B) 30 萬元 (C) 10 萬元 (D) 0 元
- (C) 3 台灣某營利事業 94 年度所得額為 100 萬元，另有大陸地區來源所得 20 萬元，惟在大陸已繳納稅額 3 萬元，試問該營利事業在我國所得稅結算申報時應納稅額為多少？
- (A) 24 萬元 (B) 25 萬元 (C) 26 萬元 (D) 29 萬元
- (B) 4 下列何者法律適用時最優先？
- (A)所得稅法 (B)所得基本稅額條例  
(C)促進產業升級條例 (D)獎勵民間參與交通建設條例
- (B) 5 某公司將其自己產製的產品一批用以酬勞員工，該公司：
- (A)不需開立發票 (B)按時價開立發票  
(C)按成本開立發票 (D)按成本與市價孰低開立發票

- (C) 6 進口貨物之營業稅由何者代徵：  
 (A)稅捐處 (B)國稅局 (C)海關 (D)入出境管理局
- (D) 7 下列何種進項稅額得扣抵銷項稅額？  
 (A)自用乘人小汽車 (B)稻米 (C)肥料 (D)機器設備
- (D) 8 營業人以貨物或勞務與他人交換貨物或勞務者，其銷售額之認定為：  
 (A)換出貨物之時價 (B)換入貨物之時價  
 (C)以換出或換入貨物之時價從低認定 (D)以換出或換入貨物之時價從高認定
- (A) 9 某縣地價稅累進起點地價為新台幣 1,000,000 元，假設該縣某位居民之土地地價總額為新台幣 4,000,000 元，且符合自用住宅用地之規定，試問該居民應納之地價稅為：  
 (A) 8,000 元 (B) 24,000 元 (C) 55,000 元 (D) 60,000 元
- (D) 10 公共設施保留地未作任何使用並與使用中土地隔離者，其地價稅：  
 (A)按 2‰課徵 (B)按 6‰課徵 (C)按 10‰課徵 (D)免稅
- (D) 11 供公共通行之騎樓走廊地，地上有建築改良物三層者，其地價稅：  
 (A)免徵 (B)減徵二分之一 (C)減徵三分之一 (D)減徵四分之一
- (D) 12 某公司有課稅所得額 800 萬元，另有國內證券交易所得 400 萬元，依所得基本稅額條例之規定，該公司尚須額外再補繳最低稅負多少？  
 (A) 100 萬元 (B) 40 萬元 (C) 20 萬元 (D) 0 元
- (B) 13 房屋受重大災害，毀損面積佔整棟面積三成以上不及五成者，其房屋稅：  
 (A)全免 (B)減半徵收 (C)減徵三分之一 (D)減徵 40%
- (A) 14 土地在下列何種情況下須課徵土地增值稅：  
 (A)設定典權 (B)夫妻互贈 (C)繼承 (D)被政府徵收
- (A) 15 甲將房屋一幢連地出售予乙，下列何者正確？  
 (A)甲須負擔土地增值稅；乙負擔契稅 (B)乙須負擔土地增值稅；甲負擔契稅  
 (C)甲須負擔土地增值稅及契稅 (D)乙須負擔土地增值稅及契稅
- (B) 16 父親甲將土地一塊贈與其子乙，下列何者正確？  
 (A)甲負擔土地增值稅；乙負擔贈與稅 (B)乙負擔土地增值稅；甲負擔贈與稅  
 (C)甲負擔土地增值稅及贈與稅 (D)乙負擔土地增值稅及贈與稅
- (B) 17 我國課徵土地增值稅原則上係以何者作為課稅依據：  
 (A)公告地價 (B)公告現值 (C)市價 (D)申報地價
- (D) 18 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最長多久期限內，向戶籍所在地之主管稽徵機關申報遺產稅：  
 (A)一個月 (B)二個月 (C)三個月 (D)六個月
- (B) 19 遺產稅應納稅額最少在多少元以上者，納稅義務人確有困難不能一次繳納時，得向稽徵機關申請分十二期以內繳納：  
 (A) 20 萬元 (B) 30 萬元 (C) 50 萬元 (D) 100 萬元
- (C) 20 下列何種情況不在免徵貨物稅範圍之列：  
 (A)用作製造另一應稅貨物之原料者 (B)運銷國外者  
 (C)捐贈教育、文化、公益、慈善機構或團體者 (D)經國防部核定直接供軍用之貨物
- (B) 21 下列何者不是國稅：  
 (A)貨物稅 (B)娛樂稅 (C)菸酒稅 (D)營業稅
- (C) 22 納稅義務人對於因適用法令錯誤，或因計算錯誤而溢繳之稅款，至多得自繳納之日起幾年內，提出具體證明申請退還，逾期未申請者不得再行申請：  
 (A)二年 (B)三年 (C)五年 (D)七年
- (B) 23 納稅義務人甲有 93 年地價稅應退稅額 50,000 元，惟甲尚有欠稅情形如下：① 92 年地價稅 ② 92 年房屋稅 ③ 92 年地價稅之滯納金 ④ 92 年房屋稅之滯納金，試問稅捐稽徵機關抵繳其積欠之順序為：  
 (A)①②③④ (B)①③②④ (C)③④①② (D)②④①③
- (B) 24 被繼承人死亡前六年內繼承之財產，已繳納遺產稅者：  
 (A)全部不計入遺產總額 (B)扣除 80%，僅以 20%納入遺產總額課稅  
 (C)扣除 60%，僅以 40%納入遺產總額課稅 (D)全部納入遺產總額課稅
- (D) 25 下列何項貨物採從量課徵方式：  
 (A)電器類 (B)車輛類 (C)橡膠輪胎 (D)油氣類