

《稅務法規概要》

甲、申論題部分：(50分)

一、請依遺產及贈與稅法回答下列問題：

- (一)依第6條規定遺產稅之納稅義務人依序為何？(9分)
- (二)依第15條有關擬制遺產之規定，被繼承人死亡前2年內贈與何者之財產，應於被繼承人死亡時，視為被繼承人之遺產，併入其遺產總額。其納稅義務人依序為何？(9分)
- (三)經常居住我國境內之國民張君於民國109年6月6日(星期六)病逝於臺北市，死亡前任教於某私立學校，遺有配偶、父母及受其扶養重度身心障礙弟(已成年)，妹妹1人(已成年未受其扶養)，死亡時遺族領取一次撫卹金400萬元，另死亡時遺有下列國內財產：(7分)
 1. 銀行新臺幣存款600萬元。
 2. A上市公司股票5萬股，每股購入成本50元，死亡日公司淨值60元，109年6月5日(星期五)收盤價200元，109年6月8日(星期一)收盤價210元；B未上市公司股票1萬股，每股購入成本10元，死亡日公司淨值30元。
 3. 臺北市不動產一棟市價2,500萬元，土地公告現值900萬元，公告地價600萬元，房屋評定標準價格250萬元。
 4. 自己創作之著作權100萬元。
 5. 職業上工具20萬元。
 死亡前於民國107年8月19日將其名下另一筆市價1,500萬元的不動產贈與其妹，贈與時土地公告現值700萬元，公告地價500萬元，房屋評定標準價格200萬元。其妹已依規定繳交土地增值稅100萬元，契稅12萬元。張君已向主管稽徵機關申報贈與稅118萬元。請計算遺產總額及親屬扣除額分別為若干元？(請列計算式)

試題評析	本題考到遺產稅多個主題範疇，包含納稅義務人、遺產時價之計算、不計入遺產總額、擬制遺產、扣除額等等，第三小題是常見的集多考點於一題的題型，更進一步還可以考稅額的計算。
考點命中	《高點·高上稅務法規講義》第三回，金茂老師編撰，頁143、150、167。

答：

- (一)遺產稅之納稅義務人順序如下：
 - 1.有遺囑執行人者，為遺囑執行人。
 - 2.無遺囑執行人者，為繼承人及受遺贈人。
 - 3.無遺囑執行人及繼承人者，為依法選定遺產管理人。
- (二)被繼承人死亡前二年內贈與下列個人之財產，應於被繼承人死亡時，視為被繼承人之遺產，併入其遺產總額，依規定徵稅。遺產稅之納稅義務人如上述第(一)點所述。
 - 1.被繼承人之配偶。
 - 2.被繼承人依民法第1138條及第1140條規定之各順序繼承人。
 - 3.前款各順序繼承人之配偶。
- (三)假設被繼承人107年8月19日贈與不動產之時價與其死亡時相同
 - 1.遺產總額=600萬元+5萬股x200元+1萬股x30元+900萬元+250萬元+700萬元+200萬元=3,680萬元
 - 2.親屬扣除額=493萬元+123萬元x2+50萬元=789萬元

二、依加值型及非加值型營業稅法回答下列各小題：

- (一)加值型營業人適用之稅率為何？(4分)
- (二)非加值型營業人適用之稅率各為何？(16分)
- (三)甲公司5、6月份銷售額2,000萬元，其中內、外銷各半應稅銷售額；當期取得載有進項稅額

之憑證金額1,600萬元，其中包括固定資產300萬元（內含自用小汽車100萬元），及不得扣抵之費用憑證金額15萬元（以上均不含稅）；上期累積留抵稅額1萬元。試問甲公司當期之溢付稅額及得退稅限額各為若干？（5分）

試題評析	營業稅稅率很多樣，因此是考題的熟面孔。第三小題的計算看似單純，但要留意營業稅法第19條關於不得扣抵進項稅額的規定。
考點命中	《高點·高上稅務法規講義》第四回，金茂老師編撰，頁32~35、50。

答：

(一)加值型營業人適用稅率：

- 1.一般情形：依營業稅法第10條規定，最低不得少於5%，最高不得超過10%；其徵收率，由行政院定之（目前定為5%）
- 2.符合營業稅法第7條規定者：0%
- 3.進口貨物：依營業稅法第10條規定之稅率（目前為5%）計算營業稅額。

(二)非加值型營業人適用稅率：

- 1.銀行業、保險業、信託投資業、證券業、期貨業、票券業及典當業之營業稅稅率如下：
 - (1)經營非專屬本業之銷售額適用營業稅法第10條規定之稅率（目前為5%）
 - (2)銀行業、保險業經營銀行、保險本業銷售額之稅率為5%；其中保險業之本業銷售額應扣除財產保險自留賠款。但保險業之再保費收入之稅率為1%。
 - (3)前二款以外之銷售額稅率為2%。
- 2.特種飲食業之營業稅稅率如下：
 - (1)夜總會、有娛樂節目之餐飲店之營業稅稅率為15%
 - (2)酒家及有陪侍服務之茶室、咖啡廳、酒吧等之營業稅稅率為25%
- 3.小規模營業人、依法取得從事按摩資格之視覺功能障礙者經營，且全部由視覺功能障礙者提供按摩勞務之按摩業，及其他經財政部規定免予申報銷售額之營業人，其營業稅稅率為1%
- 4.農產品批發市場之承銷人及銷售農產品之小規模營業人，其營業稅稅率為0.1%
- 5.進口貨物：依營業稅法第10條規定之稅率（目前為5%）計算營業稅額。

(三)假設甲公司為加值型營業人

- 1.銷項稅額 = 1,000萬元 × 5% + 1,000萬元 × 0% = 50萬元
- 2.進項稅額 = 1,600萬元 × 5% - 100萬元 × 5% - 15萬元 × 5% = 74.25萬元
- 3.應納(溢付)稅額 = 當期銷項稅額50萬元 - 上期累積留抵稅額1萬元 - 當期進項稅額74.25萬元 = 溢付稅額25.25萬元
- 4.得退稅限額 = 1,000萬元 × 5% + (300萬元 - 100萬元) × 5% = 60萬元

乙、測驗題部分：（50分）

- (B) 1 我國國民張先生民國109年度的薪資收入為100萬元，設張先生可提供其職業專用服裝費6萬元，進修訓練費8萬元，及職業上工具支出10萬元等證明文件，上述三筆支出皆為與其薪資勞務直接相關且由張先生自行負擔之必要費用，試問最有利於張先生的薪資所得申報金額為多少？
(A)76萬元 (B)80萬元 (C)87萬2千元 (D)100萬元
- (A) 2 甲公司民國109年度的全年課稅所得額為150,000元，試問其當年度營利事業所得稅應納稅額為多少？
(A)15,000元 (B)25,500元 (C)27,000元 (D)30,000元
- (A) 3 依我國加值型及非加值型營業稅法規定，下列貨物何項於進口時及我國境內銷售時均免徵營業稅？
(A)肥料 (B)本國古物 (C)玉米及黃豆 (D)水果
- (D) 4 陳先生於108年6月5日申報其民國107年度之綜合所得稅，試問該次稅捐之核課期間為幾年？
(A)5年 (B)3年 (C)4年 (D)7年
- (A) 5 我國土地稅法規定，下列何項非地價稅之納稅義務人？
(A)設有典權土地之出典人 (B)承領土地之承領人
(C)承墾土地之耕作權人 (D)土地信託關係存續中之受託人
- (A) 6 依娛樂稅法規定，娛樂稅代徵人依法代徵並如期繳納稅款者，主管稽徵機關應按其代徵稅款額給予多

- 少百分比之獎勵金？
 (A)1% (B)2% (C)3% (D)5%
- (C) 7 依現行遺產及贈與稅法規定，贈與人每年贈與淨額在多少金額以下者，依10%課徵贈與稅？
 (A)220萬元 (B)1,200萬元 (C)2,500萬元 (D)5,000萬元
- (D) 8 依貨物稅條例規定，為防制老舊大型柴油車污染，改善空氣品質，現行報廢符合規定之大客車、大貨車等，並購買上開車輛新車且完成新領牌照登記者，該等新車應徵之貨物稅每輛減徵新臺幣多少元？
 (A)20萬元 (B)25萬元 (C)30萬元 (D)40萬元
- (D) 9 依契稅條例規定，下列何項不動產之移轉情形免徵契稅？
 (A)不動產之承典 (B)不動產之贈與 (C)不動產之交換 (D)不動產之繼承
- (C) 10 依我國加值型及非加值型營業稅法規定，金融業下列何項不適用5%稅率課徵營業稅？
 (A)銀行業本業的銷售額 (B)銀行業非專屬本業的銷售額
 (C)證券業本業的銷售額 (D)票券業非專屬本業的銷售額
- (D) 11 下列各項土地之移轉情形，何項應課徵土地增值稅？
 (A)因繼承而移轉之土地 (B)私人捐贈供設立私立學校使用之土地
 (C)信託行為成立，委託人與受託人間土地所有權之移轉 (D)土地設定典權時
- (B) 12 依據與所得稅課徵相關之法律規定，我國國民取得下列地區或國家的來源所得，何者應計入綜合所得總額課稅？
 (A)新加坡來源所得 (B)大陸地區來源所得
 (C)香港來源所得 (D)美國來源所得
- (C) 13 我國營利事業業務上直接支付的交際應酬費用，經取得確實單據者，得依其業務目的之限度列為交際費用，試問在其他條件相同下，下列各項業務目的及申報書類別，何項的交際費列支限額比率最低？
 (A)以銷貨為目的之普通申報書 (B)以銷貨為目的之藍色申報書
 (C)以進貨為目的之普通申報書 (D)以進貨為目的之藍色申報書
- (A) 14 所得稅法第17條規定，自中華民國108年1月1日起，納稅義務人、配偶或受扶養親屬為符合中央衛生福利主管機關公告須長期照顧之身心失能者，每人每年得扣除的長期照顧特別扣除額為多少？
 (A)12萬元 (B)12萬8千元 (C)18萬元 (D)20萬元
- (D) 15 稅捐稽徵法第1條之1第4項：「財政部發布之稅務違章案件裁罰金額或倍數參考表變更時，有利於納稅義務人者，對於尚未核課確定之案件適用之。」，上述條文最符合下列何項原則？
 (A)不利益變更禁止原則 (B)程序優先實體原則
 (C)一行為不二罰原則 (D)從新從輕原則
- (D) 16 依稅捐稽徵法規定，經法院、行政執行處執行拍賣或交債權人承受之土地、房屋及貨物，依法由執行法院或行政執行處代為扣繳，應依法核課之稅捐，不包括下列那一項？
 (A)土地增值稅 (B)地價稅 (C)房屋稅 (D)貨物稅
- (D) 17 土地稅法所稱之自用住宅用地，以土地上建築改良物與土地所有權人為同一人，或建築改良物之所有權人與土地所有權人具備一定「親屬關係」者為限。此「親屬關係」不包含下列何者？
 (A)土地所有權人之父母 (B)土地所有權人之岳父母
 (C)土地所有權人之已成年子女 (D)土地所有權人之同胞兄弟姐妹
- (B) 18 依土地稅法有關地價稅之課徵規定，下列何者錯誤？
 (A)地價稅係按每一土地所有權人在每一直轄市或縣（市）轄區內之地價總額計徵之
 (B)地價稅之基本稅率為千分之十，超過累進起點地價者累進課徵，最高稅率為千分之六十
 (C)公有土地非供公共使用按基本稅率徵收地價稅
 (D)地價稅自用住宅用地優惠稅率於每年開徵40日前提出申請
- (D) 19 依現行遺產及贈與稅法之規定，遺產稅及贈與稅之稅率各為多少？
 (A)單一稅率10% (B)單一稅率20% (C)累進稅率10%、15% (D)累進稅率10%、15%、20%
- (C) 20 下列何項遺產及贈與稅的金額，不會隨消費者物價指數上漲而調整？
 (A)課稅級距 (B)免稅額
 (C)父母於子女婚嫁時所贈與之財物不計入贈與總額之金額 (D)喪葬費扣除額
- (B) 21 依營業稅法規定，下列敘述何者錯誤？

- (A)營業人以其產製之貨物轉供自用，視為銷售貨物
(B)在臺無固定營業場所之境外電商，銷售電子勞務予境內營利事業，應向主管稽徵機關申請稅籍登記
(C)營業人委託他人代銷貨物，視為銷售貨物
(D)捐贈給政府之貨物，其進項稅額得用以扣抵銷項稅額
- (D) 22 依所得稅法第61條規定，營利事業之固定資產遇物價上漲達多少時，得實施資產重估價？
(A)10% (B)15% (C)20% (D)25%
- (B) 23 稅捐之徵收期間為5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，符合下列何種情形，仍可徵收？①有隱匿或移轉財產之跡象者 ②已依強制執行法規定聲明參與分配者 ③已依破產法規定申報債權尚未結案者 ④已移送執行者
(A)①②③ (B)②③④ (C)①②④ (D)①③④
- (C) 24 若民國108年度甲（55歲）及其配偶（71歲），扶養同戶籍下列親屬，則該申報戶申報民國108年綜合所得稅之免稅額總額最高為多少？（提示：當年度之免稅額基準為每人全年8.8萬元）1.就讀於國外公立學校研究所之妹妹（40歲）；2.全年在服兵役之兒子（24歲）；3.108年6月畢業之女兒（22歲），尚在補習班補習，同時尋找工作；4.無謀生能力之舅舅（80歲）。
(A)528,000元 (B)616,000元 (C)484,000元 (D)440,000元
- (D) 25 我國營利事業甲公司贈與財產給居住在我國境內的自然人B，應如何課稅？
(A)甲公司課徵營利事業所得稅 (B)自然人B免稅
(C)自然人B繳納贈與稅 (D)自然人B繳納綜合所得稅

高上

【版權所有，重製必究！】