

連續30年人氣爆棚，題點超過10,000名上榜生

高普考 高點名師

線上解題講座

給你最快
最精準的詳解!



高凱 (高凱傑)

行政學/
公共政策

f 高點行政學院



7/17 (一) 首播



張政 (張家瑋)

財政學/
經濟學

f 高點高上
高普特考公職



7/17 (一) 首播



陳世華 (邱垂炎)

會計學/
中會

f 高點會人會語



7/18 (二) 首播



曾榮耀 (蘇偉強)

土法/土登/
土經

f 高點來勝
不動產專班



7/18 (二) 首播



王致強 (蕭立人)

資料結構

高點線上
影音學習



7/19 (三) 首播



何昀峯

考銓

高點線上
影音學習



7/19 (三) 首播



陳熙哲

行政法

高點線上
影音學習



7/19 (三) 首播



葉哲瑋

抽樣/
迴歸

高點線上
影音學習



7/19 (三) 首播

《租稅各論》

- 一、現行所得稅法規定：營利事業當年度之盈餘未作分配者，應就該未分配盈餘加徵營利事業所得稅。有論者謂：未分配盈餘稅妨礙資本累積，阻礙企業擴充，對資本投資有不利影響；甚至有人主張未分配盈餘稅是「反成長稅」。試就效率與稅賦公平面向，提出支持未分配盈餘應加徵營利事業所得稅之論點。（25分）

試題評析	未分配盈餘為屬於「兩稅合一」基本議題之一，在106年修正兩稅合一相關規定時，又再次引起產業界及財政部的立場及觀點論戰。考生只要依照題目指示，將支持未分配盈餘應加徵營利事業所得稅之財政部論點，「效率面(租稅中立性)」及「公平面(租稅平等)」分別闡述之，即可獲得高分。
------	--

答：

支持未分配盈餘課稅之理由：

(一)效率面

1.維護持「獨資、合夥」VS.「公司組織」之租稅中立性

基於公司治理原則，公司組織交由公司董事會及股東會決定股利發放政策；而獨資、合夥在稅制上，則視為稅後盈餘「全數分配」，資本主及合夥人沒有選擇餘地。基於租稅中立性，應對於公司組織之未分配盈餘，應予以課稅以維持租稅中立性。

2.防止利用資本增益規避稅負

若沒有對未分配盈餘課稅，將使公司資本大幅累積，經濟力量過於集中，妨礙證券市場的中立性及流動性。

(二)公平面

1.促進公司、獨資、合夥之租稅公平性

由於獨資及合夥事業之盈餘，應全部併入個人綜合所得課稅，盈餘完全不能保留，獨資、合夥資本主相對於公司組織股東之租稅負擔沉重，故主張對公司組織之未分配盈餘課稅，以減輕不公平待遇。

2.避免大股東藉未分配盈餘規避綜合所得稅

盈餘或股利分配，會加重個人股東之所得稅負，目前採「合併計算稅額抵減」或「單一稅率分開計算」二擇一制。若不對未分配盈餘課稅，則公司將保留大量盈餘不予分配，藉此替個人大股東規避綜合所得稅。因此，應對未分配盈餘予以課稅，以維護租稅公平。

3.不應由股東以外之納稅義務人負擔稅收損失

兩稅合一之目的主要是消除營利事業所得稅與綜合所得稅之重複課稅現象，旨在健全稅制而非減稅措施，因此，實施兩稅合一致使股利所得者減少之稅負，不應移轉給股利所得以外之人來負擔，以維持稅制公平。

- 二、有「加值稅之父」稱謂的法國前稅局局長，莫里斯·洛瑞（Maurice Lauré），曾直指加值稅的「免稅」是「惡性腫瘤」。請從效率、分配、稽徵行政與稅收四個面向，說明全面課徵加值稅下，免稅與排除的規定所造成的影響。（25分）

試題評析	本題涉及加值型營業稅免稅之探討，在效率、分配、稽徵行政及租稅收入之明確框架下，呼應免稅是「惡性腫瘤(缺點)」之具體理由，只要言之有理，兼顧稅法規定及租稅原理，獲取高分不是難事。
------	--

【版權所有，重製必究！】

答：

基於農漁業政策、增進社會福利、提升教育文化、避免重複課稅等理由，少數特定商品免徵加值型營業稅。然而，卻也衍生許多負面且複雜問題，猶如惡性腫瘤在體內慢性增長，對整體稅制產生之影響不容小覷。說明如下：

(一)經濟效率

基於租稅中立性，應對所有商品課稅、且稅率相同，則相對價格等比例上升，不會產生替代效果，方能符合經濟效率。若少數特定商品予以免稅，則相對價格改變，將產生超額負擔。

(二)分配公平

免稅之租稅效果，將因免稅階段不同，而產生不同效果，形成租稅不平等。

- 1.最初階段免稅：產生追捕效果，總稅負不變。
- 2.中間階段免稅：除了有下游的追捕效果外，將產生稅上加稅之不利影響，使總稅負大為增加，產生重複課稅之不公平現象。因而，有放棄免稅身分，回歸加值型營業稅之報繳方式，但三年內不能變更的規定。
- 3.最終階段免稅：由於商品最後一手為消費者，不致產生追捕效果，總稅負因而減輕，但並未減少製造及批發階段之稅負。

(三)稽徵行政

- 1.大多數商品應稅，然而少數免稅，增加稽徵判斷及租稅處理之複雜度。
- 2.兼營「加值型及免稅」的營業人，採用403申報書，以比例扣抵法或直接扣抵法計算應納營業稅，大幅增加徵納雙方行政成本。

(四)租稅收入

- 1.免稅與排除規定之項目愈多，政府租稅收入愈少，不利於財政調度。
- 2.營業稅免稅機制破壞加值型營業稅上下游自動勾稽作用，不利於租稅收入。

【版權所有，重製必究！】



堅持夢想
全力相挺

公職 EXPRESS 快速通關

Pass!

高普考准考證 就是你的 **VIP券**

弱科健檢

權威專家 & 考試優勝者 & 輔導顧問，共同指引備考盲點 ▶▶▶



7/7—16 商會 資訊 地政 考場限定

112 地方特考 衝刺

【總複習】面授/VOD：特價 4,000 元起、雲端：特價 5,000 元起
【申論寫作班】面授/VOD：特價 3,000 元起科、雲端：特價 7 折起科
【題庫班】面授/VOD：特價 2,000 元起科、雲端：特價 7 折起科

113 高普考 達陣

【全修課程】面授/VOD：准考證價再優 2,000 元，舊生報名再折 2,000 元
雲端：常態價再優 2,000 元
【考取班】高考：特價 62,000 元、普考：特價 52,000 元 (限面授/VOD)
【狂作題班】面授：特價 5,000 元/科

單科 加強方案

【112年度】面授/VOD/雲端：定價 6 折起
【113年度】面授/VOD：定價 65 折起、雲端：定價 85 折

研究生 專屬優惠

【購書贈課】出示考場期間高點購書證明，即贈對應科目VOD總複習
【113高考面授/VOD】全修：特價 33,000 元起
【中山專案】中山大學研究生，贈一科正課VOD (限中山育成中心，詳洽櫃檯)

※優惠詳情依各分班櫃檯公告為準



【台北】台北市開封街一段2號8樓 02-2331-8268
【中壢】桃園市中壢區中山路100號14樓 03-425-6899
【台中】台中市東區大智路36號2樓 04-2229-8699

【嘉義】嘉義市垂楊路400號7樓 05-216-8787
【台南】台南市中西區中山路147號3樓之1 06-223-5868
【高雄】高雄市新興區中山一路308號8樓 07-235-8996

各分班立案核准

