

《稅務法規概要》

一、下列各項個人受領之所得是否應課所得稅？

- (一)公司按子女人數所發給之子女教育補助費。(5分)
- (二)員工在公司醫務室免費看病。(5分)
- (三)持有國外公司股票所領股利。(5分)
- (四)非居住者在我國居住不超過90天，自我國境內雇主所取得之薪資。(5分)
- (五)投稿領取之稿費。(5分)

試題評析	本題出題方向以個人所得稅之福利性所得及中華民國來源所得之課稅認定為主軸，針對福利性所得是否列為員工個人所得課稅，應以該項給付公司帳務處理規定做為認定之準則；至於綜合所得稅之課稅範圍乃以中華民國來源所得為依據，如非屬課稅所得範圍或屬課稅所得範圍但為免稅所得之規定，即無納稅義務。本題為稍具難度之實務性考題，在解題上需確實掌握稅法應用之實務意涵。命中率近100%。
考點命中	《高點稅務法規講義第三回》，許碧玉編撰，頁2-16。

答：

- (一)公司按在學子女人數發給之子女教育補助費，並不以子女在學成績是否達到特定標準為條件，係屬公司對該員工所為之補助，為薪資收入之一種，應依法合併課徵所得稅。
- (二)員工在公司醫務室免費看病，乃為提升員工向心力，對員工給付薪資以外之福利，公司得依職工福利費或其他費用列帳，免視為員工薪資收入，無須課徵所得稅。
- (三)依所得稅法第8條規定，所稱中華民國來源之股利所得，係指依中華民國公司法規定設立登記成立之公司，或經中華民國政府認許在中華民國境內營業之外國公司所分配之股利。本題持有國外公司股票所領股利，非屬中華民國來源所得，無須課徵所得稅。
- (四)依所得稅法第8條第1項第3款但書規定，非居住者，於一課稅年度內載中華民國境內居留合計不超過90天，自境外雇主取得之勞務報酬，非屬中華民國來源所得。本題與但書規定未符，如該所得人自我國境內雇主取得之薪資係在中華民國境內提供勞務之報酬，仍屬中華民國來源所得，應依法課徵所得稅。
- (五)投稿領取之稿費，如係在中華民國境內提供勞務之報酬，個人全年領取合計數不超過18萬元者，依所得稅法第4條第1項第23款規定，免納所得稅；超過部份仍應依法課徵所得稅。

二、依據加值型及非加值型營業稅法之規定，營業人銷售貨物得適用零稅率之情況有那些？(25分)

試題評析	本題出題方向係以營業稅法之零稅率適用範圍為命題主軸，本題乃屬法條記憶性質之題目，如能掌握加值型及非加值型營業稅法第7條零稅率減免之政策目的，並確實背誦條文內容，應屬相對容易回答之考題。命中率近100%。
考點命中	《高點稅務法規講義第六回》，許碧玉編撰，頁8-9。

答：

依據加值型及非加值型營業稅法第七條規定，下列貨物或勞務之營業稅稅率為零：

- (一)外銷貨物。
- (二)與外銷有關之勞務，或在國內提供而在國外使用之勞務。
- (三)依法設立之免稅商店銷售與過境或出境旅客之貨物。
- (四)銷售與保稅區營業人供營運之貨物或勞務。
- (五)國際間之運輸。但外國運輸事業在中華民國境內經營國際運輸業務者，應以各該國對中華民國國際運輸事業予以相等待遇或免徵類似稅捐者為限。

【另有板橋、淡水、二峽、林口、羅東、逢甲、東海、中技、彰化、嘉義】

- (六)國際運輸用之船舶、航空器及遠洋漁船。
 (七)銷售與國際運輸用之船舶、航空器及遠洋漁船所使用之貨物或修繕勞務。
 (八)保稅區營業人銷售與課稅區營業人未輸往課稅區而直接出口之貨物。
 (九)保稅區營業人銷售與課稅區營業人存入自由港區事業或海關管理之保稅倉庫、物流中心以供外銷之貨物。

乙、測驗題

- B 1.依現行財政收支劃分法之規定，下列國稅中，何者不是中央統籌分配稅款之來源？
 (A)營業稅 (B)證券交易稅 (C)貨物稅 (D)所得稅
- D 2.關於租稅受償之優先順序，下列敘述何者錯誤？
 (A)地方稅優先於國稅 (B)鄉（鎮、市）稅優先於縣（市）稅
 (C)土地增值稅優先於使用牌照稅 (D)直轄市稅優先於縣（市）稅
- A 3.就各稅稅法之罰則而言，下列何者所處罰鍰的倍數最高？
 (A)印花稅 (B)所得稅 (C)地價稅 (D)貨物稅
- A 4.關於核課期間之起算日，下列敘述何者錯誤？
 (A)應由納稅義務人申報繳納之稅捐，未在規定期間內申報繳納者，自申報之日起算
 (B)應由納稅義務人申報繳納之稅捐，已在規定期間內申報者，自申報之日起算
 (C)按稅籍底冊核定徵收之稅捐，自該稅捐所屬徵期屆滿之翌日起算
 (D)由稅捐稽徵機關按查得資料核定徵收之稅捐，自該稅捐所屬徵期屆滿之翌日起算
- C 5.依現行稅捐稽徵法之規定，應自他人取得之憑證及給予他人憑證之存根副本，應保存幾年？
 (A)一年 (B)三年 (C)五年 (D)十年
- D 6.依現行財政收支劃分法之規定，下列縣（市）稅何者不是共分稅？
 (A)地價稅 (B)田賦 (C)房屋稅 (D)使用牌照稅
- C 7.依現行所得稅法之規定，自中華民國 96 年 1 月 1 日起，個人持有公債、公司債及金融債券之利息所得，應如何課稅？
 (A)免稅 (B)併入儲蓄投資特別扣除額，定額免稅
 (C)按百分之十稅率分離課稅 (D)按規定就源扣繳稅款後，併入綜合所得總額課稅
- D 8.依我國現行所得稅法之規定，綜合所得稅最高的邊際稅率為多少？
 (A)百分之十 (B)百分之二十 (C)百分之三十 (D)百分之四十
- B 9.營利事業之所得基本稅額，為依規定計算之基本所得額扣除新臺幣多少金額後，按行政院訂定之稅率計算？
 (A)六百萬元 (B)二百萬元 (C)一百萬元 (D)五十萬元
- B 10.依現行土地稅法之規定，土地為無償移轉者，土地增值稅之納稅義務人為何者？
 (A)原所有權人 (B)取得所有權人 (C)出典人 (D)出租人
- D 11.依土地稅法第 33 條之規定，公告土地現值應調整至何種程度？
 (A)公告土地現值應調整至一般正常交易價格之九成 (B)公告土地現值應調整至一般正常交易價格之八成
 (C)公告土地現值應調整至真實交易價格 (D)公告土地現值應調整至一般正常交易價格
- C 12.依現行財政收支劃分法之規定，下列何者屬於國稅？
 (A)房屋稅與地價稅 (B)契稅與印花稅 (C)關稅與礦區稅 (D)娛樂稅與土地增值稅
- C 13.下列何者之地價稅按千分之二的稅率計徵？
 (A)寺廟、教堂用地
 (B)自用住宅用地土地，但土地所有權人與其配偶及未成年之受扶養親屬以一處為限
 (C)都市土地面積未超過三公畝部分之自用住宅用地，但土地所有權人與其配偶及未成年之受扶養親屬以一處為限
 (D)公有土地
- C 14.依現行加值型及非加值型營業稅法之規定，夜總會、有娛樂節目之餐飲店，其營業稅稅率為多少？
 (A)百分之五 (B)百分之十 (C)百分之十五 (D)百分之二十
- D 15.依統一發票給獎辦法之規定，檢舉偽造統一發票並查獲印版者，該檢舉人每檢舉案可獲得新臺幣多少元之獎金？

- (A)十萬元 (B)十二萬元 (C)二十萬元 (D)二十四萬元
- B 16.下列何種高額消費貨物屬於免徵特種貨物及勞務稅之項目？
 (A)供自用之飛機、直昇機及超輕型載具
 (B)用來產製另一項應稅特種貨物者
 (C)屬野生動物保育法規定之保育類野生動物及其產製品
 (D)因特殊業務需要專供教育訓練用之小客車
- B 17.依貨物稅條例之規定，在國內產製之應繳納貨物稅貨物，產製廠商應於何時繳納之？
 (A)開始製造時 (B)貨物出廠時 (C)簽約受委託時 (D)原料進廠時
- C 18.國外輸入之汽車，由海關代徵之貨物稅，其行政救濟程序，準用何種法規之規定辦理？
 (A)加值型及非加值型營業稅法 (B)稅捐稽徵法
 (C)關稅法及海關緝私條例 (D)關稅法及海關進口稅則
- D 19.依房屋稅條例之規定，房屋標準價格是下列何者評定？
 (A)內政部組織之不動產評價委員會 (B)財政部賦稅署
 (C)各直轄市、縣（市）組織之地價評議委員會 (D)各直轄市、縣（市）組織之不動產評價委員會
- D 20.關於房屋稅之規定，下列敘述何者錯誤？
 (A)房屋稅徵收細則，由各直轄市及縣（市）政府依房屋稅條例分別擬訂
 (B)自住房屋之法定稅率為其房屋現值百分之一點二
 (C)非住家用房屋非營業用者，其法定稅率最低不得少於其房屋現值百分之一點五，最高不得超過百分之二點五
 (D)自住房屋之法定稅率與非自住房屋之法定稅率相同
- B 21.關於娛樂稅稅率之敘述，下列何者正確？
 (A)稅法只訂定最高稅率，實際徵收率由地方政府訂定 (B)稅法只訂定最低稅率，實際徵收率由地方政府訂定
 (C)稅法只訂定最高稅率，實際徵收率由財政部訂定 (D)稅法只訂定最低稅率，實際徵收率由財政部訂定
- B 22.關於使用牌照稅之敘述，下列何者錯誤？
 (A)相同汽缸總排氣量的自用小客車稅額比營業用小客車高
 (B)逾期未完稅之交通工具，在滯納期滿後使用公共水陸道路經查獲者，除補稅，處以應納稅額 1 倍之罰鍰，並加徵滯納金
 (C)營業用車輛按應納稅額於每年 4 月 1 日及 10 月 1 日起一個月內分二次平均徵收
 (D)交通工具未繳清使用牌照稅及罰鍰前，不得辦理過戶登記
- A 23.關於契稅之敘述，下列何者錯誤？
 (A)因繼承而取得之房屋，須申報繳納契稅
 (B)納稅義務人未依規定期限申報者，每逾三日，加徵應納稅額百分之一的怠報金
 (C)典權契稅，應由典權人申報納稅
 (D)贈與契稅，應由受贈人申報納稅
- D 24.關於印花稅之敘述，下列何者錯誤？
 (A)有價證券不必貼用印花稅票
 (B)以非納稅憑證代替應納稅憑證使用者，仍應按其性質所屬類目貼用印花稅票
 (C)應納印花稅之憑證，書立交付使用後如因故作廢，不得申請退稅
 (D)印花稅都是從價稅
- C 25.關於證券交易稅之敘述，下列何者錯誤？
 (A)各級政府發行之債券免徵證券交易稅 (B)公司債在 101 年度停徵證券交易稅
 (C)公司債之法定稅率為千分之三 (D)金融債券在 101 年度停徵證券交易稅