

# 《租稅各論》

一、我國營業稅如何計算？所謂的免稅與零稅率，兩者有何差異？我國對前述差異之規定為何？  
(25分)

試題評析	本題為96年高考租稅各論的歷屆試題，老師在租稅各論及稅務法規正規課及總複習都不厭其煩地提醒各位，注意基本款重點，並羅列該考古題供學員練習，認真準備的同學，應可大展身手，爭取高分。
考點命中	《高點租稅各論總複習講義》第一回，施敏編撰，頁50、58。 《租稅各論》，高點出版，施敏編著，頁9-30~9-31。

答：

(一)我國營業稅之計算如下：

- 1.營業人銷售貨物或勞務，除本章第二節另有規定外，均應就銷售額，分別按第七條或第十條規定計算其銷項稅額，尾數不滿通用貨幣一元者，按四捨五入計算。
- 2.一般稅額計算(第四章第一節)  
銷售額\*稅率(5%或0%)-得扣抵之進項稅額=應納(或溢付)稅額
- 3.特種稅額計算(第四章第二節)  
銷售額\*稅率=營業稅額
- 4.免稅營業人：銷售營業稅法第八條規定之貨物或勞務免徵營業稅。

(二)免稅與零稅率的差異：

差異項目	零稅率	免稅
課稅與否	應課稅，稅率為0	不予課稅
進項稅額可否扣抵	可以扣抵	不可扣抵
可否申請退稅	可以退稅	不可退稅
適用對象	外銷或類似外銷之貨物或勞務（外銷貨物等9種情況）	國內特定貨物或勞務（出售之土地等30項）
免稅效果	完全沒有租稅負擔	僅就單一階段免稅，且因免稅階段不同，亦有不同效果
政策意義	促進外銷、拓展國際貿易	配合農漁業政策、增進社會福利、提升教育文化、避免重複課稅等
是否可放棄	無可以放棄之明文規定	可以放棄之明文規定，但申請放棄免稅經核准後，三年內不得變更

(三)我國營業稅相關規定如下：

- 1.零稅率：營業稅稅率，除本法另有規定外，最低不得少於5%，最高不得超過10%；其徵收率，由行政院定之。
- 2.免稅：
  - (1)營業人專營第8條第1項免稅貨物或勞務者，其進項稅額不得申請退還。
  - (2)銷售免稅貨物或勞務之營業人，得申請財政部核准放棄適用免稅規定，依第四章第一節規定計算營業稅額。但核准後三年內不得變更。

二、我國現行土地交易之增值如何計算？是否已採實價課稅？又請說明現行對土地增值之課稅制度有何缺失？(25分)

試題評析	本題涉及當今熱門的房地產課稅議題，考現行土地增值稅的課稅規定及制度缺失，題目符合預期、四平八穩，施敏老師於正規課及總複習都已再三強調，相信學員早已熟讀。
考點命中	《高點租稅各論總複習講義》第一回，施敏編撰，頁38-39。 《租稅各論》，高點出版，施敏編著，頁7-9~7-10。

**答：**

(一)我國現行土地交易之增值稅計算規定如下：

1.為所得稅之分離課稅

土地增值稅的本質為所得稅，因憲法課徵土地增值稅之規定，為免於重複課稅，而於所得稅法規定土地交易所得免稅，土地增值稅乃成為所得稅之分離課稅。

2.移轉時課徵：已規定地價之土地，於土地所有權移轉時，應按其土地漲價總數額徵收土地增值稅。但因繼承而移轉之土地，各級政府出售或依法贈與之公有土地，及受贈之私有土地，免徵土地增值稅。

3.依公告現值為基準：以「申報移轉現值」減除「原規定地價或前次移轉現值(調整物價指數後)」，再減除改良土地已支付之全部費用(包括已繳納之工程受益費、土地重劃費用及因土地使用變更而無償捐贈一定比率土地作為公共設施用地者，其捐贈時捐贈土地之公告現值總額)後，計算土地漲價總數額。

4.倍數累進：依據「土地漲價總數額」超過「原規定地價或前次移轉現值」之倍數，按漲價倍數適用累進稅率，除自用住宅適用優惠稅率10%之外，依照漲價倍數課徵20%、30%、40%之稅率。

(二)我國土地增值稅未採行「實價課稅」，而是以每年1月1日公告之「土地現值」為基準計算之。

(三)現行土地增值稅制度的缺點

1.分離課稅違反量能課稅原則：土地增值為財產交易所得之一種，應課徵所得稅，但為達漲價歸公的使命而改課土地增值稅，為綜合所得稅的分離課稅，無法真正衡量納稅義務人的納稅能力，故違反量能課稅原則。

2.以公告現值為計稅標準，易形成漲價歸私：土地增值稅之計算以公告現值為準，而公告現值往往遠低於市價，造成漲價歸私之現象。

3.採漲價倍數累進稅率，有鼓勵短期投機之嫌：土地增值稅依漲價倍數累進，漲價倍數愈高，適用稅率愈高。漲價倍數除受該地區繁榮及土地改良之因素影響外，最主要因素為持有時間的長短，一般而言持有時間愈久，漲價倍數愈高，因此，短期內從事土地買賣者，其稅率必低，而有鼓勵從事土地投機之傾向。

4.出售自用住宅用地優惠稅率優惠過寬，產生流弊：出售自用住宅土地得適用10%的優惠稅率，但適用條件嚴格，徵納雙方常有爭議，而此項措施是否能達成預定之政策目標，值得商榷。

5.未對繼承移轉之土地課稅，影響漲價公政策：按現制規定，凡土地買賣、交換、贈與、遺贈均應課徵增值稅。但繼承移轉則例外，不課徵土地增值稅，持有土地者，可藉世代繼承移轉規避增值稅，影響漲價歸公政策。

【版權所有，重製必究！】

## 乙、測驗題部分：(50分)

- A 1 就消費者的當期預算限制式觀之，若其他情況不變且所得為外生決定，則課徵所得稅與下列何者具相同效果？  
 (A)對所有財貨從價課徵單一稅率的貨物稅 (B)對所有財貨從量課徵單一稅額的貨物稅  
 (C)對休閒的消費選擇從價課徵消費稅 (D)對勞動的供給從價課徵要素稅
- D 2 下列何種情形，不是稅捐稽徵機關應暫緩移送強制執行之法定原因？  
 (A)納稅義務人依法申請復查 (B)納稅義務人依法提起訴願，且繳納半數稅額  
 (C)納稅義務人依法提起訴願，且提供相當擔保 (D)納稅義務人依法提起訴願，且已受限制出境
- C 3 下列有關推計課稅之敘述，何者錯誤？  
 (A)推計課稅是法律上「證明程度減輕」之一種類型  
 (B)實務上採用之同業利潤標準即屬推計課稅之一種表現  
 (C)推計課稅係不根據直接資料，而使用間接資料，認定應納稅額之方法  
 (D)推計課稅原則上不得對於「課稅原因事實之有無」進行推估
- B 4 依我國現行法規，下列有關稅捐優先受償權之敘述，何者錯誤？  
 (A)地價稅之徵收，優先於普通債權 (B)所得稅之徵收，優先於一切債權  
 (C)房屋稅之徵收，優先於抵押權 (D)土地增值稅之徵收，優先於一切債權及抵押權
- A 5 在兩稅獨立課徵，且僅對已實現資本利得課稅的情況下，公司對稅後盈餘的處分，雖是保留盈餘比發放股利較有利於股東，但實際上絕大多數的公司仍每年固定發放股利，其主要原因之一是下列何種效果？  
 (A)顧客效果 (Clientele Effect) (B)閉鎖效果 (Lock-in Effect) (C)爬升效果 (Creeping Effect) (D)所得效果 (Income Effect)
- C 6 所得稅負擔影響替代效果及所得效果，拉弗曲線 (Laffer curve) 主張當邊際所得稅率相當高 (例如 70%) 時，稅收將減少的條件是：  
 (A)替代效果大於所得效果，使納稅人的工作時數隨著稅後工資降低而增加  
 (B)替代效果小於所得效果，使納稅人的工作時數隨著稅後工資提高而增加  
 (C)替代效果大於所得效果，使納稅人的工作時數隨著稅後工資降低而減少  
 (D)替代效果小於所得效果，使納稅人的工作時數隨著稅後工資提高而減少
- B 7 下列何者不屬於現行綜合所得稅之課徵原則？  
 (A)考量基本生活費用訂定免稅額 (B)基於所得重分配原則對利息所得課重稅  
 (C)基於稅務效率原則施行薪資所得扣繳制度 (D)基於民生福利國家原則採累進稅率
- B 8 個人出售土地之財產交易所得免納所得稅法下課稅，最主要理由為？  
 (A)土地交易乃經濟火車頭，故藉免稅以促進土地交易 (B)避免造成閉鎖效果  
 (C)政策上避免富人出走 (D)避免在現行法制下造成重複課稅

【版權所有，重製必究！】

- D 9 甲申報綜合所得稅，請問下列何項得予以減除？  
 (A)甲十六歲之女兒乙找密醫之醫療費用  
 (B)甲六十歲之母親承租房屋供其弟丙營業用所支付之租金  
 (C)甲十九歲之兒子丁就讀空中大學繳納之費用  
 (D)甲以已滿二十歲之兒子戊就讀大專院校為由，申報其為受扶養親屬之免稅額
- C 10 若干國家實施均一所得稅制 (flat tax)，其稅法規定針對企業所得稅基課徵某一固定的稅率，因此在性質上該均一稅制較接近於：  
 (A)定額所得稅 (B)累進所得稅 (C)消費稅 (D)財富稅
- D 11 依營利事業所得稅相關規定，公司組織特別享有之權利，下列敘述何者錯誤？  
 (A)符合法定要件下，可享有盈虧互抵 (B)符合法定要件下，可選用試算方式計算暫繳稅額  
 (C)轉投資於國內營利事業獲配之股利淨額可享有免稅 (D)可以申請延期申報
- D 12 國內公司轉投資國內其它公司之收益所含可扣抵稅額，依所得稅法應如何處理？  
 (A)列為費用支出 (B)可抵稅但不可退稅 (C)可用以抵稅或退稅 (D)計入股東可扣抵稅額帳戶
- A 13 公司組織之營利事業使用藍色申報書者，得以何時之營業收入總額計算其暫繳稅額？  
 (A)當年度前六個月 (B)當年度第一季 (C)上一年度前六個月 (D)上一年度全年
- D 14 若一項租稅，其平均稅率大於邊際稅率，則表示該租稅：  
 (A)稅收增加量大於稅基增加量 (B)稅收增加量小於稅基增加量  
 (C)稅收增加百分比大於稅基增加百分比 (D)稅收增加百分比小於稅基增加百分比
- B 15 最適商品課稅理論中，依雷姆西法則 (Ramsey rule) 在何種情況下超額負擔 (excess burden) 達極小化？  
 (A)商品間稅率與受補償需求彈性成正比  
 (B)訂定稅率應使每個商品需求量同比例減少  
 (C)訂定稅率應使每個商品需求量同比例增加  
 (D)商品間為替代品時，稅率應使每個商品供給量同比例減少
- C 16 採行概括性銷售稅最難克服之問題為：  
 (A)使用高價位消費財耗損之估計 (B)使用低價位消費財耗損之估計  
 (C)使用耐久性消費財耗損之估計 (D)使用一次性消費財耗損之估計
- B 17 為符合效率原則之選擇性銷售稅，應如何設計？  
 (A)選擇產品多元，生產分散的貨物 (B)選擇量大，且具有一定品質與規格的課稅品  
 (C)應對奢侈品課重稅 (D)以累進稅率為宜
- B 18 進口貨物以低於同類貨物之正常價格輸入，致損害中華民國產業者，除徵收關稅外，得另徵適當之何種稅捐？  
 (A)平衡稅 (B)反傾銷稅 (C)報復關稅 (D)附加稅課
- D 19 現行菸酒稅制度，下列敘述何者錯誤？  
 (A)全部採從量稅 (B)採單一階段課徵 (C)含有社會政策目的 (D)採專款專用
- B 20 私有房屋有下列何種情形，其房屋稅減半徵收？  
 (A)專供祭祀用之宗祠 (B)合法登記之工廠供直接生產使用之自有房屋  
 (C)專供飼養禽畜之房舍 (D)住家房屋現值在新臺幣 10 萬元以下者
- C 21 依房屋稅條例第 12 條規定，關於「房屋稅徵收」之說明，下列何者正確？  
 (A)房屋稅每年徵收兩次  
 (B)房屋稅開徵日期由財政部定之  
 (C)新建、增建或改建房屋，於當期建造完成者，須按月比例計課，未滿一個月者不計  
 (D)新建、增建或改建房屋，於當期建造完成者，須按日比例計課
- B 22 依土地稅法第 6 條之規定，為發展經濟，促進土地利用，增進社會福利，對於國防、政府機關、公共設施、騎樓走廊、研究機構、教育、交通、水利、給水、鹽業、宗教、醫療、衛生、公私墓、慈善或公益事業及合理之自用住宅等所使用之土地，及重劃、墾荒、改良土地者，得予適當之減免；其減免標準及程序，由何者定之？  
 (A)由立法院定之 (B)由行政院定之 (C)由財政部定之 (D)由經濟部定之
- B 23 依土地稅法規定，公有土地之地價稅納稅義務人為？  
 (A)土地所有權人 (B)管理機關或管理人 (C)典權人 (D)使用人
- C 24 依遺產及贈與稅法第 13 條規定，遺產稅如何計算？  
 (A)遺產總額，課徵百分之十 (B)遺產總額，課徵百分之二十 (C)遺產淨額，課徵百分之十 (D)遺產淨額，課徵百分之二十
- C 25 甲贈與其妻乙土地一筆，則有關稅負為：  
 (A)應課徵贈與稅，得申請不課徵土地增值稅 (B)當然免課徵贈與稅，仍應課徵土地增值稅  
 (C)當然免課徵贈與稅，並得申請不課徵土地增值稅 (D)當然免課徵贈與稅，並當然免課徵土地增值稅

【版權所有，重製必究！】