

《稅務法規》

一、所得稅法，對扶養法定扶養義務之親屬者，在綜合所得稅予以「免稅額」規定，目的何在？其是否須有無謀生能力及年齡限制？其免稅規定是否為稅捐優惠？（25分）

試題評析	本題考免稅額的原理，以「可支配所得」的角度切入，就剩餘所得的觀念說明之。
考點命中	《稅務法規》，高點出版，施敏編撰，頁2-16。 《租稅各論》，高點出版，施敏編撰，頁4-28~4-29。

答：

- (一)就「可支配所得」角度而言，納稅義務人扣除日常生活必要費用及扶養親屬相關費用後，尚有剩餘者，方得課徵所得稅。其中日常生活費，包括免稅額及與生活有關的扣除額；故所得相同的家庭，得以因家庭成員及生活必要費用的差異，而負擔不同程度的租稅，使得我國之綜所稅更具量能負擔之公平性及彈性。
- (二)理論上，扶養親屬之免稅額，不應該有「無謀生能力及年齡」之限制，舉凡能證明其相關生活費者，皆應准予扣除。然而，基於避免納稅義務人浮濫申報扶養及租稅法律主義，不得不予以限制。我國稅法規定扶養條件如下：
- 納稅義務人按規定減除其本人、配偶及合於下列規定扶養親屬之免稅額；納稅義務人及其配偶年滿七十歲者，免稅額增加百分之五十。但依第15條第2項規定分開計算稅額者，納稅義務人不得再減除薪資所得分開計算者之免稅額：
- 1.納稅義務人及其配偶之直系尊親屬，年滿六十歲，或無謀生能力，受納稅義務人扶養者。其年滿七十歲受納稅義務人扶養者，免稅額增加百分之五十。
 - 2.納稅義務人之子女未滿二十歲，或滿二十歲以上而因在校就學、身心障礙或無謀生能力受納稅義務人扶養者。
 - 3.納稅義務人及其配偶之同胞兄弟、姊妹未滿二十歲，或滿二十歲以上而因在校就學、身心障礙或無謀生能力受納稅義務人扶養者。
 - 4.納稅義務人其他親屬或家屬，合於民法第1114條第四款及第1123條第3項之規定，未滿二十歲，或滿二十歲以上而因在校就學、身心障礙或無謀生能力，確係受納稅義務人扶養者。
- (三)一般而言，免稅額屬於廣義的「稅式支出」之租稅優惠範圍，若申報戶扶養之人數愈多、免稅額的金額愈高，其綜合所得淨額就愈低，自然負擔較低的稅負；然而就「可支配所得」角度而言，免稅額並非租稅優惠，而係計算其剩餘所得，以充分反應量能課稅原則。

二、租稅規避之法定要件為何？具備該要件產生何種法律效果？租稅規避與逃漏稅有何不同？（25分）

試題評析	本題考稅捐稽徵法102年5月增訂第12條之1租稅規避的規定與原理，由於題目單純，故該條文是否熟讀成了本題高分與否的關鍵。
考點命中	《稅務法規》，高點出版，施敏編撰，頁1-23、2-10。

答：

- (一)稅捐稽徵法第12條之1第3項規定：納稅義務人基於獲得租稅利益，違背稅法之立法目的，濫用法律形式，規避租稅構成要件之該當，以達成與交易常規相當之經濟效果，為租稅規避。
- (二)租稅規避之法律效果
- 1.原則上，租稅規避係屬鑽法律漏洞之脫法行為，不適用租稅之相關罰則。然而，有鑑於租稅規避之情事日益嚴重，遂於民國102年5月增訂稅捐稽徵法第12條之1第5項規定，基於租稅法律主義，賦予稅捐機關得依查得資料課稅之權限。
 - 2.稅捐稽徵法第12條之1第5項規定：稅捐稽徵機關查明納稅義務人及交易之相對人或關係人有第2項或第3項（租稅規避）之情事者，為正確計算應納稅額，得按交易常規或依查得資料依各稅法規定予以調整。
- (三)租稅規避與逃漏稅之差異如下：

項目	逃漏稅	避稅	節稅
目的	減輕稅負	減輕稅負	減輕稅負
法律層面	抵觸法律	合法或脫法 (違背立法意旨)	合法 (符合立法意旨)
政府層面	取締、處罰	防杜、消弭	允許、樂見
道德層面	不合乎道德標準	不合乎道德標準	合乎道德標準

乙、選擇題部分：(50分)

- B** 1 依所得稅法規定，納稅義務人於申報綜合所得稅時，下列何者不得列為扣除額？
 (A)災害損失 (B)子女就讀中小學之教育學費
 (C)依文化資產保存法規定出資贊助或修護古蹟之贊助款 (D)全民健康保險費
- C** 2 依所得稅法規定，營利事業應自 87 年度起，設置股東可扣抵稅額帳戶。下列何者非屬應計入股東可扣抵稅額帳戶餘額之項目？
 (A)營利事業所得稅結算申報應納稅額
 (B)稽徵機關調查核定增加之稅額
 (C)持有發票日在民國 99 年以後之短期票券之利息所得扣繳稅額
 (D)未分配盈餘加徵之稅額
- C** 3 依所得稅法規定，有關納稅義務人未依限辦理結算申報之處理，下列敘述何者錯誤？
 (A)稽徵機關應即填具滯報通知書，送達納稅義務人，限於接到滯報通知書之日起 15 日內補辦結算申報
 (B)納稅義務人於滯報通知書之補報期限補報者，按核定應納稅額加徵 10%滯納金。但最高不超過 3 萬元，最低不得少於 1500 元
 (C)催報及滯納金限於營利事業（包含小規模營利事業），不適用綜合所得稅納稅義務人
 (D)納稅義務人逾催報規定之補報期限，仍未辦理結算申報者，稽徵機關依查得資料或同業利潤標準核定其所得額及應納稅額，並依法加徵怠報金
- B** 4 依所得稅法規定，營利事業未依限填報股利扣繳憑單之處罰，下列何者錯誤？
 (A)按股利憑單所載可扣抵稅額之總額處百分之二十罰鍰，但最高不超過 3 萬元，最低不少於 1500 元
 (B)雖逾期但自動申報或填發者，不罰
 (C)經稽徵機關限期責令補報或填發股利憑單，仍未辦理者，按可扣抵稅額之總額處三倍以下罰鍰，但最高不超過 6 萬元，最低不少於 3000 元
 (D)營利事業未依規定申報股東可扣抵稅額帳戶變動明細資料者，處 7500 元罰鍰
- A** 5 依加值型及非加值型營業稅法有關視同銷售貨物銷售額之認定標準，下列敘述何者錯誤？
 (A)轉供自用或無償移轉他人所有者，以營業人帳列該項資產之帳面價值為準
 (B)解散或廢止營業時，將貨物抵償債務、分配與股東或出資者，以時價為準
 (C)委託代購者，以代購貨物之實際價格為準
 (D)委託及受託代銷者，以約定代銷之價格為準
- B** 6 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何種項目之貨物或勞務之營業稅率為零？
 (A)出售之土地 (B)外銷貨物
 (C)漁民銷售捕獲之魚介 (D)各級政府機關標售贖餘或廢棄之物資
- D** 7 依遺產及贈與稅法對於贈與稅課徵對象之規定，下列何者錯誤？
 (A)凡經常居住中華民國境內之中華民國國民，就其在中華民國境內或境外為贈與者，課徵贈與稅
 (B)贈與人於贈與行為發生前二年在中華民國境內有住所者，視為經常居住中華民國境內
 (C)經常居住中華民國境外之中華民國國民，就其在中華民國境內之財產為贈與者，課徵贈與稅
 (D)非中華民國國民，不屬於贈與稅之課徵對象
- C** 8 依遺產及贈與稅法規定，下列對於不計入贈與總額項目之敘述，何者正確？
 (A)扶養義務人為受扶養人支付之生活費、教育費及醫藥費，於所得稅法規定可列舉扣除之額度內，不計入贈與稅總額
 (B)配偶相互贈與之財產，每年在 220 萬元以內，不計入贈與稅總額
 (C)父母於子女婚嫁時所贈與之財物，總金額不超過 100 萬元，不計入贈與總額
 (D)捐贈依法登記為財團法人組織且符合行政院規定標準之教育、文化、公益、慈善、宗教團體及祭祀公業之財產，每年在課稅所得額百分之二十以內者，不計入贈與總額

【版權所有，重製必究！】

- B** 9 依契稅條例規定，下列何項之契稅申報納稅人為錯誤？
 (A)買賣契稅，應由買受人申報納稅
 (B)贈與契稅，應由贈與人估價立契，申報納稅
 (C)分割契稅，應由分割人估價立契，申報納稅
 (D)占有契稅，應由占有不動產取得所有權人估價立契，申報納稅
- D** 10 依土地稅法規定，下列何種情形需繳納土地增值稅？
 (A)因繼承而移轉之土地
 (B)土地為信託財產者，因信託行為成立，於委託人與受託人間移轉時
 (C)私人捐贈予學校或依法設立社福機構之土地
 (D)土地設定典權時，出典人應預繳土地增值稅
- B** 11 下列何種稅捐，優先於一切債務及抵押權？
 (A)所得稅
 (B)土地增值稅、地價稅及房屋稅
 (C)遺產及贈與稅
 (D)營業稅
- B** 12 依稅捐稽徵法規定，稽徵機關對有關復查之申請，如於接到申請書之翌日起最遲多久期間內，未作成決定，納稅義務人即得逕行提起訴願？
 (A)一個月
 (B)二個月
 (C)三個月
 (D)六個月
- C** 13 依貨物稅條例第 3 條規定，下列何種情形，非屬免徵貨物稅之範圍？
 (A)用作製造另一應稅貨物之原料者
 (B)運銷國外者
 (C)捐贈予政府立案之公益慈善團體
 (D)參加展覽，並不出售者
- A** 14 依產業創新條例規定，下列那一項支出得抵減應納之營利事業所得稅？
 (A)公司為促進產業創新而投資於研究發展支出
 (B)公司為促進產業創新而購買專利權之支出
 (C)公司為厚植人才所作之人才培訓支出
 (D)公司為提升國際形象而參與國際會展之支出
- B** 15 有關稅捐稽徵法核課期間之敘述，下列何者錯誤？
 (A)未於規定期間內申報，其核課期間為七年
 (B)依法應由納稅義務人實貼之印花稅，其核課期間為七年
 (C)故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅捐者，其核課期間為七年
 (D)在核課期間內未經發現應徵稅捐者，以後不得再補稅處罰
- A** 16 依土地稅法規定，下列何者非屬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)土地為信託財產者，於信託關係存續期間中之受託人
- D** 17 娛樂稅之最高稅率為：
 (A) 30%
 (B) 40%
 (C) 50%
 (D) 60%
- B** 18 下列那一項於申報營利事業所得稅時，不得列為費用或損失？
 (A)外銷貨物因違約而給付之賠償
 (B)營利事業依契約約定代外籍幹部繳納之所得稅
 (C)依法提列之備抵呆帳
 (D)營利事業租用不動產依契約約定由其負擔之房屋稅及地價稅
- B** 19 遺產稅之第一順位納稅義務人為下列何人？
 (A)繼承人
 (B)遺囑執行人
 (C)受遺贈人
 (D)遺產管理人
- A** 20 張三申請以遺產稅課徵標之物之土地抵繳遺產稅，其抵繳價值應如何計算？
 (A)被繼承人死亡時之土地公告現值
 (B)被繼承人死亡時之土地鑑定金額
 (C)申請抵繳時之土地公告現值
 (D)申請抵繳時之土地公告現值減除土地增值稅
- C** 21 張三已婚，育二男二女，其中一男一女已成年，依土地稅法規定，張三合於自用住宅用地之土地最多可以有幾處？
 (A)五處
 (B)四處
 (C)三處
 (D)一處
- C** 22 下列那一事項與房屋標準價格評定有關？
 (A)房屋之實際交易價格
 (B)房屋之耐震程度
 (C)房屋之耐用年數
 (D)房屋之用途，例如住家用或營業用
- A** 23 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列那一項應視為銷售貨物？
 (A)營業人將其自行生產之冷氣機捐贈給學校使用
 (B)營業人將其自行生產之機器作價投資
 (C)因信託關係，委託人將貨物移轉給受託人
 (D)國際機場免稅商店銷售與出境旅客之貨物
- C** 24 國外進口應課徵貨物稅之貨物，其完稅價格之計算，下列何項為正確？
 (A)關稅完稅價格
 (B)關稅完稅價格+運費及保險費
 (C)關稅完稅價格+進口稅捐
 (D)銷售價格/(1+稅率)
- C** 25 納稅義務人有下列那一種情況時，將由稅捐稽徵機關移送強制執行？
 (A)於稅捐繳納期間屆滿 30 日內始依法申請復查
 (B)申請復查時未繳納應納稅額之半數
 (C)提起訴願時，對復查決定之應納稅額未繳納半數或提供相當擔保者
 (D)提起行政訴訟時，對訴願決定之應納稅額未繳清或提供相當擔保者

【版權所有，重製必究！】