

《稅務法規概要》

一、綜合所得稅，納稅義務人有何協力義務？違反此種義務，稽徵機關得依何種方法推計核定所得額？此種推計核定，有何限制？（25分）

試題評析	本次普考稅法概要申論題大爆冷門，沒有考近年流行的計算題、簡答題，而考了最艱深的租稅法暨稅捐稽徵法，其中第一題考租稅協力義務又涉及綜所稅、個人房屋財產交易所得之推估計算，同學不易答的完整。 所幸今年選擇題題型及難度尚稱平易，因此一般考生大約可得60~70分左右；本班同學因上課較偏重稅法法理說明，可望獲得80分左右。
考點命中	《高點稅務法規概要講義》第二回，王澍老師編撰，頁7。

答：

- (一) 協力義務的定義：在租稅行政程序中不同於民事調查程序，後者係兩造代表私益之當事人紛爭之解決，所採行之原則為當事人進行主義。租稅行政程序中事實調查，採職權進行主義，稽徵機關應依職權調查事實。事實之闡明，為稽徵機關之責任，由其決定調查方法與範圍，不受當事人陳述及請求之拘束。此係由於稽徵機關為公益代表人，闡明事實之公共利益，須經完備及正確之闡明事實，始能為合法、平等之課徵。惟課稅資料，納稅義務人知之最稔，故法律賦予納稅人協力義務，使國家得以公平而合法課徵。私有財產權之行使，負有社會義務，主要即為金錢給付義務（納稅義務）與對稽徵機關協力之行爲義務（協力義務）。
- (二) 協力義務之範圍：一般而言，協力義務包括 1.登記義務；2.記帳暨帳簿義務；3.憑證義務；4.申報義務；5.說明、提示暨備詢義務。
- (三) 綜合所得稅的協力義務有憑證義務，申報義務及說明、提示暨備詢義務。
- (四) 依照所得稅法第79條第2項規定，綜合所得稅納稅義務人未依規定辦理結算申報者，稽徵機關應即依查得資料核定其所得額暨應納稅額，通知依限繳納。
- (五) 例如所得稅法施行細則17條之2規定，個人出售房屋如未申報或未能提出證明文件者，稽徵機關得依財政部核定標準，即房屋評定現值乘固定百分比核定之。
- (六) 推估核定之限制：推估核定不得違反租稅法的平等原則，又行政機關職權在於履行法定任務，租稅法定原則要求稽徵機關負有義務徵收具備法定要件之租稅。如藉由推計課稅，使人民負擔不利之租稅，除侵害人民財產權之保障，亦違反法律保留原則；縱以有利人民方式為事實闡明之推計，亦與法律保留原則不符。行政機關之事實推估準則，如超越法律規定，則有違法律優位原則。另一方面，可由納稅人未盡協力義務，致使核實課徵困難或花費過鉅，而減輕稽徵機關之舉證責任。惟此種實用性原則僅為技術性原則，自不得牴觸倫理性原則，故推計課稅並未免除稽徵機關之調查義務，只有當事人未盡協力義務而核實課稅又有所不能或困難時，始得依推計準則，減輕稽徵機關調查負擔。

二、稅捐行政罰與稅捐刑罰，有何不同？不服如何救濟？（25分）

試題評析	第二題則是考租稅刑罰以處罰故意行為為要件。租稅行政罰不以故意為要件，而以過失為前題，一般同學較易做較完整的答題。
考點命中	《高點稅務法規概要講義》第三回，王澍老師編撰，頁129。

答：

- (一) 稅捐行政罰係對人民違反稅法上金錢給付義務（漏稅罰）及作為不作為義務（行為罰）所為課以刑法刑名以外之制裁，例如罰鍰、停業等處罰，其處罰並不限於故意，過失亦得為處罰責任要件，而租稅刑罰為依稅法規定科以刑法上刑名之處罰，如有期徒刑、拘役、罰金，是以處罰故意為原則，例如稅捐稽徵法41條規定，以詐術或其他不正當方式逃漏稅捐者，處五年以下有期徒刑、拘役或科或併科新台幣六萬元以下罰金。

(二)納稅義務人對稽徵機關所為之租稅行政罰處分如有不服，應依稅捐稽徵法第35條之規定提起行政救濟，即向原處分機關申請複查，以爲救濟。

乙、測驗題部分：(50分)

- A** 1 有關租稅行政罰範圍，下列陳述，何者錯誤？
(A)罰金 (B)罰鍰 (C)沒入貨物 (D)停業處分
- A** 2 課稅範圍採屬人兼屬地主義，下列陳述，何者錯誤？
(A)綜合所得稅 (B)營利事業所得稅 (C)遺產稅 (D)贈與稅
- C** 3 我國所得稅法第 24 條規定，營利事業持有之短期票券發票日在中華民國 99 年 1 月 1 日以後者，其利息所得之課稅處理方式為？
(A)按 10%稅率分離課稅 (B)按 20%稅率分離課稅
(C)應計入營利事業所得額課稅 (D)作為基本所得額計算時之加項
- A** 4 為因應經濟特殊情況，調節物資供應，其應徵之營業稅，得由行政院機動調整之範圍，但下列何者不在此限？
(A)小米 (B)玉米 (C)小麥 (D)大麥
- C** 5 免徵營業稅之貨物或勞務，下列何者不在此限？
(A)私立幼稚園所提供之教育勞務 (B)療養院所提供之醫療勞務
(C)電視臺之廣告播映 (D)合作社依法經營銷售與社員之貨物或勞務
- C** 6 李先生將其名下筆土地贈與其兒子，相關之稅負及納稅義務人，下列敘述何項正確？
(A)李先生為贈與稅及土地增值稅之納稅義務人
(B)李先生應繳交贈與稅，兒子則應繳交該筆贈與之所得稅
(C)李先生應繳交贈與稅，兒子則應繳交該筆贈與之土地增值稅
(D)僅李先生應繳交贈與稅，兒子並無相對應之稅負產生
- A** 7 依遺產及贈與稅法第 15 條規定，被繼承人死亡前幾年內贈與其配偶、各順序繼承人及其配偶之財產，應於被繼承人死亡時，視為被繼承人之遺產，併入其遺產總額徵稅？
(A) 2 年 (B) 3 年 (C) 4 年 (D) 5 年
- B** 8 依現行所得稅法規定，個人有未上市、未上櫃股票之證券交易所所得，應如何課稅？
(A)須計入綜合所得總額，繳納綜合所得稅
(B)免計入綜合所得總額繳納綜合所得稅，但須課徵證券交易所所得稅
(C)計入基本所得額，但可扣除 600 萬元
(D)免課所得稅
- C** 9 依我國現行土地稅法規定，土地設定典權者，其土地增值稅及地價稅之納稅義務人各為何者？
(A)土地增值稅及地價稅之納稅義務人皆為典權人
(B)土地增值稅及地價稅之納稅義務人皆為出典人
(C)土地增值稅之納稅義務人為出典人，地價稅之納稅義務人為典權人
(D)土地增值稅之納稅義務人為典權人，地價稅之納稅義務人為出典人

【版權所有，重製必究！】

- B** 10 下列何種用途之土地，非按千分之十計徵地價稅？
 (A)土地所有權人之地價總額未超過土地所在地直轄市或縣（市）累進起點地價者
 (B)企業或公營事業興建之勞工宿舍
 (C)工業用地
 (D)寺廟、教堂用地
- D** 11 下列那一種營業人得申請以每 1 個月為一期，於次月 15 日前向主管稽徵機關申報銷售額、應納或溢付營業稅額？
 (A)小規模營業人 (B)銷售免稅貨物 (C)典當業 (D)銷售勞務適用零稅率
- D** 12 下列何項貨物之貨物稅徵收方式非屬從價徵收？
 (A)橡膠輪胎 (B)飲料品 (C)平板玻璃 (D)水泥
- B** 13 目前依貨物稅條例第 12 條之 4 規定，購買油氣雙燃料車並完成登記者，該汽車應徵之貨物稅每輛定額減徵新臺幣多少元？
 (A)2 萬元 (B)2 萬 5 千元 (C)3 萬元 (D)3 萬 5 千元
- B** 14 依稅捐稽徵法規定，逾期繳納稅捐應加徵滯納金者，每逾二日按滯納數額加徵百分之一滯納金；最遲逾幾日仍未繳納者，移送法院強制執行？
 (A)15 日 (B)30 日 (C)45 日 (D)60 日
- C** 15 依稅捐稽徵法規定，未於規定期間內申報，或故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅捐者，其稅捐之核課期間最長為幾年？
 (A)5 年 (B)6 年 (C)7 年 (D)8 年
- B** 16 以下何種所得不計入個人所得總額：
 (A)大陸地區所得 (B)短期票券利息所得 (C)租賃所得 (D)股利所得
- C** 17 下列何種情況下，應稅貨物不得免徵貨物稅？
 (A)運銷國外者 (B)參加展覽，並不出售者 (C)直接供本業使用者 (D)捐贈勞軍者
- B** 18 納稅義務人對於核定稅捐之處分不服時，得依法提起行政救濟，有關行政救濟之順序何者正確？
 (A)查對更正→復查→訴願→再訴願→行政訴訟 (B)復查→訴願→行政訴訟
 (C)查對更正→復查→訴願→行政訴訟 (D)訴願→復查→行政訴訟
- D** 19 某甲民國 100 年 1 月 3 日出售名下自用住宅土地一筆，售價 900 萬元，按當期公告現值 600 萬元申報繳納土地增值稅 30 萬元。民國 101 年 12 月 3 日某甲又以妻名義，以 620 萬元購買另一筆自用住宅土地，請問民國 101 年，某甲重購自用住宅之土地退還稅額為多少元？
 (A)50 萬元 (B)30 萬元 (C)20 萬元 (D)無法退還稅額
- A** 20 我國下列各稅制何者採屬人主義：
 (A)遺產稅 (B)營業稅 (C)綜合所得稅 (D)土地稅
- C** 21 加值型營業人甲公司，本期處分公司名下一筆土地，該土地相關之租稅負擔，下列敘述何者正確？
 (A)免納營業稅，但需繳納營利事業所得稅 (B)免納營利事業所得稅，但需繳納營業稅
 (C)免納營業稅及營利事業所得稅 (D)同時繳納營業稅及營利事業所得稅
- B** 22 下列何種情況下，不得申請退還營業稅之溢付稅額？
 (A)因銷售適用零稅率貨物或勞務而溢付之營業稅 (B)因購置自用乘人小汽車而溢付之營業稅
 (C)因進口機器設備而溢付之營業稅 (D)因合併註銷登記者，其溢付之營業稅
- C** 23 依營業稅法規定，下列何者不屬於視為銷售貨物？
 (A)以產製之貨物轉供營業人自用 (B)營業人解散或廢止時所餘存之貨物分配給股東
 (C)因信託行為成立，委託人將貨物移轉給受託人 (D)營業人銷售代銷貨物者
- A** 24 依所得稅法規定，下列何者得列為費用或損失？
 (A)遭受不可抗力之災害損失，未受有保險賠償部分 (B)資本之利息
 (C)營利事業所得稅 (D)營業上設備之修理支出所增加之價值非二年內耗竭者
- D** 25 依現行各稅法規定，下列扣除額，何者每遇消費者物價指數較上次調整年度之指數，上漲累計達 3% 以上時，按上漲程度調整之？
 (A)遺產稅之配偶扣除額 (B)所得稅之幼兒學前特別扣除額
 (C)所得基本稅額之扣除額 (D)所得稅之身心障礙特別扣除額

【版權所有，重製必究！】