

# 《稅務法規概要》

## 試題評析

今年普考稅法的題目與往年相較稍難。測驗題考了許多細微的規定，程度佳且細心的考生，才能拿高分；申論題第一題為基本重點，而第二題為大法官解釋的條文，若考生未留意，則不易拿到理想的分數。故整體考生的分數普遍下降，一般程度者應可拿60分，而程度高者則可拿80分以上。

甲、申論題部分：（50分）

一、甲所有土地，實施土地重測後面積減少，惟稅捐稽徵處仍依原土地登記簿登記之土地面積核定地價稅，若甲不服該地價稅之稽徵，應如何主張？（25分）

**答：**

甲不服地價稅之稽徵，可採行下列行政救濟程序：

復查 ⇨ 訴願 ⇨ 行政訴訟（第一審） ⇨ 行政訴訟（第二審）

（一）復查（參照稅捐稽徵法§35）

納稅義務人對於核定稅捐之處分如有不服，應依規定格式敘明理由，連同證明文件，依下列規定，向原處分機關申請復查：

- 1.依核定稅額通知書所載有應納稅額或應補徵稅額者，應於繳款書送達後，於繳納期間屆滿翌日起算三十日內，申請復查。
- 2.依核定稅額通知書所載無應納稅額或應補徵稅額者，應於核定稅額通知書送達後三十日內，申請復查。

（二）訴願（參照稅捐稽徵法§35 V 及§38 I）

納稅義務人依法提起復查之申請，稅捐稽徵機關未於接到申請書後二個月內復查決定者，或納稅義務人對稅捐稽徵機關所為復查之決定，有所不服時，應自接到復查決定書之次日起30日內繕具訴願書，經由原行政處分機關（如：國稅局、稅捐稽徵處）向訴願管轄機關（財政部、縣市政府或直轄市政府）提起訴願。

（三）行政訴訟

1.行政訴訟第一審（行政訴訟法§4、§106）

納稅義務人依訴願法提起訴願而不服其決定，應於訴願決定書送達後2個月內，或提起訴願逾3個月不為決定，或延長訴願決定期間逾2個月不為決定者，得向高等行政法院提起行政訴訟。

2.行政訴訟第二審（行政訴訟法§24）

納稅義務人對於高等行政法院提出行政訴訟之判決不服者，應於接到判決書送達後20日內，向最高行政法院提起行政訴訟。

二、被繼承人死亡前業已成立，但稽徵機關尚未發單課徵之贈與稅，應以何者為納稅義務人？（25分）

**答：**

（一）大法官解釋第622號（民國95年12月29日）：

憲法第十九條規定所揭示之租稅法律主義，係指人民應依法律所定之納稅主體、稅目、稅率、納稅方法及納稅期間等項而負納稅之義務，迭經本院解釋在案。中華民國六十二年二月六日公布施行之遺產及贈與稅法第十五條第一項規定，被繼承人死亡前三年內（88年修正為二年內）贈與具有該項規定身分者之財產，應視為被繼承人之遺產而併入其遺產總額課徵遺產稅，並未規定以繼承人為納稅義務人，對其課徵贈與稅。最高行政法院九十二年九月十八日庭長法官聯席會議決議關於被繼承人死亡前所為贈與，如至繼承發生日止，稽徵機關尚未發單課徵贈與稅者，應以繼承人為納稅義務人，發單課徵贈與稅部分，逾越上開遺產及贈與稅法第十五條之規定，增加繼承人法律上所未規定之租稅義務，與憲

法第十九條及第十五條規定之意旨不符，自本解釋公布之日起，應不予援用。

- (二)依上述大法官解釋，沒有對繼承人先發贈與稅單的必要，故不得以繼承人爲贈與稅之納稅義務人，而是將符合遺產及贈與稅法第十五條第一項規定之贈與金額納入遺產計算遺產稅，以避免讓同一筆遺產課兩次租稅。

乙、測驗題部分：(50分)

- A 1 依所得稅法第 3 條之 2 第 1 項規定，委託人爲營利事業之信託契約，信託成立時，明定信託利益之全部或一部之受益人爲非委託人者，該受益人應將享有信託利益之權利價值，併入何年度之所得額，依本法規定課徵所得稅？  
 (A) 成立年度 (B) 變更年度 (C) 追加年度 (D) 結束年度
- D 2 依所得稅法第 66 條之 1 有關「股東可扣抵稅額帳戶」之規定，下列何者不正確？  
 (A) 凡課徵營利事業所得稅之營利事業，應自 87 年度起，增設股東可扣抵稅額帳戶  
 (B) 股東可扣抵稅額帳戶，用以記錄可分配予股東或社員之所得稅額  
 (C) 股東可扣抵稅額帳戶，應依本法規定，保持足以正確計算該帳戶金額之憑證及紀錄，以供稽徵機關查核  
 (D) 新設立之營利事業，應自設立之日起 1 年內設置股東可扣抵稅額帳戶並記載
- C 3 依所得稅法第 17 條關於扣除額之規定，下列陳述何者錯誤？  
 (A) 標準扣除額：納稅義務人個人扣除 3 萬 8 千元；有配偶者加倍扣除之  
 (B) 捐贈財產扣除額  
 (C) 房屋租金支出是特別扣除額  
 (D) 納稅義務人之子女就讀大專以上院校之子女教育學費每年得扣除 2 萬 5 千元
- B 4 依所得稅法第 4 條之 1 及第 4 條之 2 規定，證券交易所得及期貨交易所得停止課徵所得稅，則其交易損失應如何處理？  
 (A) 得自所得額中減除  
 (B) 不得自所得額中減除  
 (C) 得自所得額中減除半  
 (D) 證券交易損失不得自所得額中減除，期貨交易損失得自所得額中減除
- D 5 依所得稅法第 103 條關於「檢舉逃稅獎金」之規定，下列陳述何者錯誤？  
 (A) 稽徵機關應以罰鍰百分之二十，獎給舉發人  
 (B) 稽徵機關應於裁罰確定並收到罰鍰後 3 日內，通知原舉發人  
 (C) 舉發人如有參與逃稅行爲者不給獎金  
 (D) 公務員爲舉發人時，獎金減半發給
- B 6 加值型或非加值型營業稅法關於稅率之規定，下列何者爲正確？  
 (A) 小規模營業人營業稅稅率爲百分之五 (B) 有娛樂節目之餐飲店之營業稅稅率爲百分之十五  
 (C) 酒家之營業稅稅率爲百分之三十 (D) 有女性陪侍之茶室之營業稅稅率爲百分之四十
- A 7 依加值型或非加值型營業稅法第 2 條規定，下列何者非營業稅之納稅義務人？  
 (A) 銷售貨物之買受人  
 (B) 外國之事業在中華民國境內無固定營業場所者，其所銷售勞務之買受人  
 (C) 進口貨物之收貨人  
 (D) 外國國際運輸事業，在中華民國境內無固定營業場所而有代理人者，爲其代理人
- B 8 所得稅法關於「資產估價」之規定，下列陳述何者錯誤？  
 (A) 商品盤存之估價，以成本爲準；成本高於時價時，納稅義務人得以時價爲準  
 (B) 運送品之估價，以運出時之成本爲成本，以出發地之時價爲時價  
 (C) 應收帳款，應以其扣除預計備抵呆帳後之數額爲標準  
 (D) 建築物之估價，以自其實際成本中，按期扣除折舊之價格爲標準
- C 9 依加值型或非加值型營業稅法第 7 條規定，下列何種貨物或勞務之營業稅稅率非爲零？  
 (A) 外銷貨物 (B) 依法設立之免稅商店銷售與過境或出境旅客之貨物  
 (C) 在國內提供且在國內使用之勞務 (D) 國際運輸用之船舶、航空器及漁洋漁船

- C 10 依契稅條例第 3 條關於「契稅稅率」之規定，下列何者為非？  
 (A) 交換契稅為其契價百分之二 (B) 分割契稅為其契價百分之二  
 (C) 占有契稅為其契價百分之四 (D) 典權契稅為其契價百分之四
- D 11 依遺產稅及贈與稅法第 5 條規定，下列何種財產之移動，係以贈與論，並依本法規定課徵贈與稅？  
 (A) 在請求權時效內有償免除者，其免除之債務 (B) 三親等親屬間財產之買賣  
 (C) 以他人之資金，無償為他人購置財產者，其資金 (D) 以顯著不相當之代價承擔債務者，其差額部分
- B 12 依遺產稅及贈與稅法第 17 條規定，下列何者應自遺產總額中扣除，免徵遺產稅？  
 (A) 被繼承人無配偶者，自遺產總額中扣除 8 百萬元  
 (B) 被繼承人遺有父母者，每人得自遺產總額中扣除 1 百萬元  
 (C) 被繼承人遺有非受其扶養之兄弟姊妹者，每人得自遺產總額中扣除 40 萬元  
 (D) 被繼承人死亡前，未償之債務，無確實證明者，扣除 40 萬元
- D 13 下列何者非土地稅法第 9 條規定「自用住宅用地」之要件？  
 (A) 土地所有權人或其配偶、直系親屬之住宅用地 (B) 於該地辦竣戶籍登記  
 (C) 無出租或供營業用 (D) 實際居住
- D 14 依加值型或非加值型營業稅法第 8 條規定，下列何種貨物或勞務不得免徵營業稅？  
 (A) 典當業銷售不超過應收本息之流當品  
 (B) 信託投資業運用委託人指定用途而盈虧歸委託人負擔之信託資金收入  
 (C) 肩挑負販沿街叫賣者銷售之貨物或勞務  
 (D) 經營衍生性金融商品之手續費
- C 15 依土地稅法第 28 條及第 28 條之 1 規定，下列何者不得免徵土地增值稅？  
 (A) 因繼承而移轉之土地  
 (B) 各級政府出售之公有土地  
 (C) 私人捐贈供興辦社會福利事業之土地，受贈人為社團法人  
 (D) 各級政府受贈之私有土地
- B 16 依土地稅法第 51 條規定，關於土地稅繳納與移轉登記之關係，下列陳述何者錯誤？  
 (A) 欠繳土地稅之土地，在欠稅未繳清前，不得辦理移轉登記  
 (B) 經法院拍賣之土地，如拍定價額不足扣繳土地增值稅時，拍賣法院得發給權利移轉證書，惟應註記欠稅額度  
 (C) 欠繳土地稅之土地，土地承受人得申請代繳  
 (D) 土地承受人代繳土地稅者，得向繳稅義務人求償
- C 17 依土地稅法第 54 條規定，納稅義務人藉變更、隱匿地目等或於減免地價稅或田賦之原因、事實消滅時，未向主管稽徵機關申報者，下列辦理方式何者是錯誤的？  
 (A) 土地買賣未辦竣權利移轉登記，再行出售者，處再行出售移轉現值百分之二之罰鍰  
 (B) 規避繳納實物者，除追補應納部分外，處應繳田賦實物額一倍之罰鍰  
 (C) 減輕稅賦者，除追補應納部分外，處短匿稅額二倍之罰鍰  
 (D) 逃稅者，除追補應納部分外，處短匿稅額三倍之罰鍰
- B 18 依房屋稅條例第 15 條規定，下列何種私有房屋，免徵房屋稅？  
 (A) 有償供政府機關公用或供軍用之房屋 (B) 司法保護事業所有之房屋  
 (C) 政府平價配售之平民住宅 (D) 合法登記之工廠供直接生產使用之自有房屋
- A 19 依娛樂稅法第 3 條規定，下列何者為娛樂場所、娛樂設施或娛樂活動之提供人或舉辦人之繳納主體？  
 (A) 代徵人 (B) 納稅義務人 (C) 扣繳義務人 (D) 保證人
- D 20 依稅捐稽徵法第 2 條規定，下列何種稅捐不在本法所稱稅捐之範圍？  
 (A) 所得稅 (B) 地價稅 (C) 契稅 (D) 礦稅
- A 21 依貨物稅條例第 4 條規定，已納或保稅記帳貨物稅之貨物，有下列何種情形，不得退還原納或沖銷記帳貨物稅？  
 (A) 運銷國內者  
 (B) 用作製造外銷物品之原料者  
 (C) 滯銷退廠整理，或加工精製同品類之應稅貨物者  
 (D) 在出廠運送或存儲中，遇火焚毀或落水沉沒及其他人力不可抵抗之災害，以致物體消滅者
- D 22 依稅捐稽徵法第 6 條關於「稅捐徵收」之規定，下列陳述何者錯誤？  
 (A) 稅捐之徵收，優先於普通債權 (B) 土地增值稅之徵收，優先於抵押權  
 (C) 房屋稅之徵收，優先於一切債權 (D) 地價稅之徵收，次序在抵押權之後
- B 23 依稅捐稽徵法第 11 條規定，依稅法規定應自他人取得之憑證及給予他人憑證之存根或副本，應保存幾年？  
 (A) 3 年 (B) 5 年 (C) 7 年 (D) 9 年
- A 24 依稅捐稽徵法第 48 條之 3 規定，納稅義務人違反本法或稅法之規定，原則上應適用何時之法律？  
 (A) 裁處時之法律 (B) 行為時之法律 (C) 調查時之法律 (D) 結果發生時之法律
- D 25 依貨物稅條例第 11 條規定，電冰箱之稅率，與下列何者相同？  
 (A) 冷暖氣機 (B) 除濕機 (C) 電唱機 (D) 彩色電視機