

# 《租稅各論》

- 一、民國99年度起營利事業所得稅最高稅率調降為單一稅率17%，配合促進產業升級條例落日及增訂產業創新條例僅保留研究發展支出投資抵減優惠，試問(一)修法理由為何？(8分)(二)配合兩稅合一制度下，因調降稅率對盈餘分配與未分配之影響為何？(8分)(三)對股東稅負之影響為何？(9分)

<b>試題評析</b>	本題出題方向以營利事業調降稅率與兩稅合一之關係為主軸。分別從公司層面(未分配盈餘)及股東層面(租稅負擔)詳加分析之，就能掌握分數。
<b>考點命中</b>	《租稅各論》，施敏編著，高點出版，頁3-10~3-16。

**答：**

(一)修法理由：

1.促進產業升級條例於98年12月31日落日的理由：

- (1)促進產業升級條例已輔佐諸如科學園區等產業，達成階段性任務。
- (2)為了使營利事業或個人皆在相同的起始點納稅，取消公司組織之投資特定設備、資源貧瘠地區或新興重要策略係產業之租稅減免及五年免稅等規定，符合租稅之水平公平及量能課稅原則。
- (3)稅式支出大幅縮減，間接增加國庫的收入。

2.增訂產業創新條例的理由：

- (1)為促進產業創新，改善產業環境，提升產業競爭力，特制定產業創新條例，有助於企業的轉型及升級。
- (2)產業創新條例第10條規定：為促進產業創新，公司得在投資於研究發展支出金額15%限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅額，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅額30%為限。

3.調降營利事業所得稅稅率的理由：

- (1)促進產業升級條例於98年12月31日落日，大幅縮減稅式支出，將過去僅有少數個人或營利事業才能享有的租稅優惠，全面回饋給所有的營利事業，符合租稅公平原則。
- (2)調降稅率，有助於提高投資誘因，促進經濟發展，增加國際競爭力。
- (3)將累進稅率調降為單一稅率，符合租稅中立性。

(二)調降營利事業所得稅的稅率為17%，對於盈餘分配與否的影響如下：

- 1.盈餘分配者：稅後盈餘由75%增加為83%，有助於資本的累積及回饋股東。
  - 2.盈餘未分配者：若稅後盈餘全部未分配，則尚須加徵 $83\% \times 10\% = 8.3\%$ 的未分配盈餘稅；相較於原本 $75\% \times 10\% = 7.5\%$ 的未分配盈餘稅為重，加重未分配盈餘企業的未分配盈餘稅。
- 故調降稅率，有鼓勵營業事業多分配盈餘的功效。

(三)對股東稅負的影響

- 1.兩稅合一的精神乃營業事業所得稅成為綜合所得稅的扣抵稅，若營利事業多繳稅，個人股東便能多抵稅；若營利事業少繳稅，個人股東便少抵稅。
  - 2.隨著稅率的調降，股東可扣抵稅額扣抵比率的上限，分別由48.15%下降為33.87%(已加徵10%者)；33.33%由下降為20.48%(未加徵10%者)。
- 由於扣抵比率下降，個人股東的綜合所得稅的稅負將因而增加。

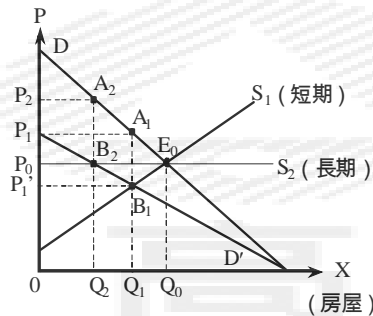
二、如果各地方政府能自由決定房屋稅稅率，請由傳統觀點 (traditional view) 及受益觀點 (benefit view) 分別比較分析課徵房屋稅的租稅負擔。(25分)

<b>試題評析</b>	本題乃財產稅的傳統重點，只要依照題目指示以房屋稅為主軸，分別分析傳統觀點及受益觀點，輔以圖形說明之，便能拿高分。
<b>考點命中</b>	《租稅各論》，施敏編著，高點出版，頁4-10、4-12。

【中經】中壢市中山路100號14樓·03-4250099      【台中】台中市東區復興路四段231-3號1樓·04-22290099  
 【台南】台南市中西區中山路147號3樓之1·06-2235868      【高雄】高雄市新興區中山一路308號8樓·07-2358996  
 【另有板橋·淡水·三峽·林口·羅東·逢甲·東海·中技·彰化·嘉義】

答：

(一)傳統觀點：將財產稅視為「特產稅」(excise tax)或「貨物稅」，認為對房屋課稅，將使房屋之價格上漲，轉嫁幅度視供給彈性而異。



- 1.若短期供給彈性 $>0$ ：如上圖 $S_1$ ，則稅後價格上升為 $P_1$ ，數量減少為 $Q_1$ ，租稅部分前轉( $POP_1$ )給房屋承受人或房客負擔，屋主自行承擔部分租稅( $POP_1'$ )，產生 $\triangle E_0A_1B_1$ 無謂損失。
- 2.若長期供給彈性為無窮大：如上圖 $S_2$ ，則稅後價格上升為 $P_2$ ，數量減少為 $Q_2$ ，租稅全部前轉( $POP_2$ )房屋承受人或房客負擔，產生 $\triangle E_0A_2B_2$ 無謂損失。

(二)受益觀點：

- 1.認為財產稅是用來建設地方的財源，若人民能自由遷移，選擇其認為理想的地區居住，則其選擇決策也一併把財產稅納入考慮，所有財產稅類似於使用者付費觀念，公共設施愈佳的地區，人民所願意支付的財產稅(使用費)將愈高。
- 2.將財產稅視為取得公共服務的成本代價，而每個人可透過交付財產稅來換取他們所要的服務水準，亦即人民將財產稅視為購買公共服務的價格，符合競爭均衡，租稅不會轉嫁，也不會產生超額負擔。

## 乙、測驗題

- B 1 在哈柏格(A. C. Harberger)之租稅一般均衡分析中，若針對某一部門課徵資本稅，該部門又為勞動密集產業時，在產出效果小於要素替代效果情況下，對資本相對價格的影響為何？  
(A)提高 (B)降低 (C)不變 (D)不確定
- C 2 綜合所得稅所規定之扣除額金額，下列何者會隨消費者物價指數上漲程度調整？  
(A)保險費列舉扣除額 (B)儲蓄投資特別扣除額 (C)薪資所得特別扣除額 (D)教育學費特別扣除額
- B 3 所謂稅式支出(Tax Expenditure)評估的含義為何？  
(A)以租稅作為財源的政府支出 (B)因租稅優惠規定所減少之稅收  
(C)政府為稽徵租稅所作的支出 (D)納稅人為繳納租稅所作的支出
- A 4 下列何種稅捐，對自用住宅未給予特別之優惠？  
(A)遺產及贈與稅法 (B)土地稅法 (C)房屋稅條例 (D)所得稅法
- B 5 臺北市於民國 100 年 7 月實施的「豪宅稅」，是屬於下列何種稅目？  
(A)土地增值稅 (B)房屋稅 (C)契稅 (D)地價稅
- C 6 基本所得額最多在新臺幣多少元以下之個人，不適用最低稅負制？  
(A) 200 萬元 (B) 500 萬元 (C) 600 萬元 (D) 1,000 萬元
- C 7 有限公司股東轉讓其出資額之所得，應否課徵所得稅，以下之敘述，何者正確？  
(A)屬於證券交易所所得，故依據所得稅法第 4 條之 1 規定停徵所得稅  
(B)屬於營利所得，故屬於所得稅法第 14 條第 1 類規定應徵所得稅的範圍  
(C)屬於財產交易所所得，故屬於所得稅法第 14 條第 7 類規定應徵所得稅的範圍  
(D)屬於其他所得，故屬於所得稅法第 14 條第 10 類規定應徵所得稅的範圍
- D 8 納稅義務人申報個人、配偶及受扶養親屬之保險費列舉扣除額，對於全民健康保險費之扣除額，每人每年以多少元為限？  
(A) 2 萬 4 千元 (B) 3 萬 6 千元 (C) 10 萬元 (D)沒有限制
- D 9 根據所得稅法規定，營利事業所得之計算，其年度收入總額之減除項目不包括下列那一項？  
(A)各項成本費用 (B)稅捐 (C)各項損失 (D)罰鍰

- B 10 現行營利事業所得稅暫繳制度之敘述，下列何者正確？  
 (A)採四月制之公司應於每年 9 月 1 日至 9 月 30 日間辦理申報  
 (B)暫繳稅額之計算，原則上為上年度結算申報營利事業所得稅應納稅額之 1/2  
 (C)公司組織之營利事業一定選用前 6 個月所得計算其暫繳稅額  
 (D)獨資、合夥組織之營利事業應先繳納營利事業所得稅，再抵繳綜合所得稅
- B 11 營利事業取得短期票券發票日在民國 99 年 1 月 1 日以後者，其到期兌償金額超過首次發售價格之所得，應如何課稅？  
 (A)屬於證券交易所所得，免徵所得稅  
 (B)屬於利息所得，應併入營利事業所得額課稅  
 (C)屬於利息所得，應依所得稅法第 88 條規定扣繳稅款，其扣繳率為百分之十，不併計營利事業所得額課稅  
 (D)屬於權利金所得，應以半數併入營利事業所得額課稅
- C 12 營利事業之費用支出，如係取得小規模營利事業所出具之普通收據，其全年累計金額不得超過當年度稽徵機關核定之製造費用及營業費用的總額之比率為何？  
 (A)百分之三十 (B)百分之十 (C)千分之三十 (D)千分之三
- A 13 政府對住宅建築物課徵房屋稅，傳統觀點 (traditional view) 認為主要最終負擔者是：  
 (A)購屋者 (B)售屋者 (C)營建商 (D)無法判定歸屬
- C 14 根據寇雷特與哈格法則 (Corlett and Hague rule) 最適商品課稅理論，在無法對休閒課稅之下，應如何課稅仍可達成效率結果？  
 (A)對與休閒有互補關係之貨物課輕稅 (B)對與休閒有任何關係者皆應課輕稅  
 (C)對與休閒有互補關係之貨物課重稅 (D)對與休閒有替代關係之貨物課重稅
- C 15 下列何種稅目之稅課收入，法條上已載明指定用途？  
 (A)所得稅 (B)關稅  
 (C)特種貨物及勞務稅 (D)貨物稅
- B 16 假設商品需求間的交叉價格彈性為零，則依據租稅中立原則，對這些商品宜採：  
 (A)單一稅率  
 (B)與商品需求的自身價格彈性成反比的複式稅率  
 (C)與商品需求的自身價格彈性成正比的複式稅率  
 (D)稅前商品價格較低者宜重課，稅前商品價格較高者宜輕課
- C 17 若 X 商品為獨占市場，且邊際成本為固定，對 X 每單位課 10 元的從量稅，則在其他條件不變情況下，其對市場價格的影響為何？  
 (A)上升 10 元 (B)下降 10 元 (C)上升 5 元 (D)下降 5 元
- B 18 納稅義務人如不服海關對其進口貨物的課稅決定，包括核定之稅則號別、完稅價格或應補繳稅款或課徵特別關稅者，應於收到稅款繳納證之翌日起三十日內，依規定格式，以書面向海關申請進行何種程序，以請求救濟其受侵害之權利？  
 (A)更正程序 (B)復查程序 (C)訴願程序 (D)訴訟程序
- C 19 在中華民國境內訂立之以下何種民事契約，應依照印花稅法規定，在其憑證上貼用印花稅票？  
 (A)勞動僱傭契約 (B)委任律師契約 (C)承攬工程契約 (D)不動產租賃契約
- D 20 在取得一定稅收之前提下，採取單階段或多階段銷售稅影響逃漏稅之情形為何？  
 (A)銷售稅種類與逃漏稅之誘因無關 (B)每一種銷售稅之逃漏稅誘因均相同  
 (C)單階段銷售稅之稅率可以較低，逃漏稅之誘因較小 (D)多階段銷售稅之稅率可以較低，逃漏稅之誘因較小
- B 21 下列進口貨物之稅捐，何者並不委託海關代徵之？  
 (A)營業稅 (B)使用牌照稅 (C)菸酒稅 (D)貨物稅
- D 22 繼承而移轉之土地，如何課徵土地增值稅？  
 (A)依一般稅率 (B)應徵稅額減半 (C)適用 10%稅率 (D)免徵
- A 23 依房屋稅條例第 9 條以下之規定，關於「不動產評價委員會」之說明，下列何者正確？  
 (A)各直轄市、縣(市)(局)應選派有關主管人員及建築技術專門人員組織不動產評價委員會  
 (B)不動產評價委員會應由當地民意機關依政黨比例推派代表組織之

- (C)不動產評價委員會應由人民團體推派代表參加，人數不得少於總額三分之二  
(D)不動產評價委員會組織規程由行政院定之
- A 24 甲再出售其自用住宅用地，若出售前，在該地設有戶籍且持有連續滿幾年者，其土地增值稅之優惠稅率可不受一生一次之限制：  
(A)六年 (B)五年 (C)三年 (D)二年
- D 25 甲之房屋受重大災害，毀損面積占整棟面積  $\frac{4}{10}$  者，其房屋稅負擔為：  
(A)依實際毀損比例  $\frac{4}{10}$  減徵 (B)減徵  $\frac{1}{3}$   
(C)全部免徵 (D)減徵  $\frac{1}{2}$

# 高點·高上高普特考

【版權所有，重製必究！】