

大吉

選擇題誘答班 → 鞏固判斷力

求勝科目 行政法/行政學/政治學

好試解籤 選擇經典題大補帖，
基礎題、偏離題、趨勢題一網打盡！達人推薦 周同學
108地特四等新北市一般行政
行政學高凱(高凱傑)老師的講義有系統的
整理各章節的經典考題(易錯題)，也特別
彙整法條題，完全命中這次考題趨勢！800 元/科
2堂/科 定價 2,000 元

大吉

總複習班 → 提升統整力

求勝科目 共同科目+專業科目

好試解籤 重點歸納、時事修法以及命題趨勢提醒。

達人推薦 李同學 普考法律廉政【榜首】
總複習班幫助很大！老師會把每科的重點快速
複習，也會另外補充新增的修法資訊，預測考
試重點。三等 5,000 元 定價 8,000 元起
四等 4,000 元起高點 · 高上
高普考 衝刺
行政 · 廉政 必勝錦囊

大吉

申論寫作班 → 論正寫題力

求勝科目 行政法/行政三合一/政治/刑法/刑訴/各國考銓
· 社工三合一

好試解籤 課前練題，高質量批改服務，建立答題架構，提高寫作高分力！

達人推薦 倪超倫 109高考人事行政【TOP6】、108地特三等台北市人事 行政【狀元】
國家考試的範圍很大，在有限的時間下，我參加了高點的
申論寫作班，藉由大量題目來思考，上課專心聽講，並在
有限的時間比其他人複習更多次數，這就是我考取的關鍵。2,500 元起/科
6堂起/科 定價 5,000 元

以上考場優惠110/10/20前有效，限面授/VOD，當期最新優惠詳洽各分班櫃檯或高點行政學院生活圈！

另有行動版課程隨時可上
試聽 & 購課，請至1 知識達購課館
ec.ibrain.com.tw2 高點網路書店
publish.get.com.tw

《納稅者權利保護法及稅捐稽徵法》

一、依據納稅者權利保護法第4條第1項規定：「納稅者為維持自己及受扶養親屬享有符合人性尊嚴之基本生活所需之費用，不得加以課稅。」試問：該規定涉及何種稅法上特殊之正義原則？（25分）

試題評析	本題應指出納稅者權利保護法第4條第1項涉及「主觀淨值原則」，並宜就主觀淨值原則之憲法上依據、內涵、基本生活費差額減除與所得稅法上免稅額及扣除額之關係等議題進行說明。
考點命中	《高點·高上財稅法講義》第一回，巫念衡編撰，頁138-121。

答：

納稅者權利保護法（「納保法」）第4條第1項規定係量能課稅原則下「主觀淨值原則」之體現：

- （一）按憲法第15條規定，人民之生存權、工作權及財產權，應予保障。該條文保障人民生存權之意旨在稅法上之體現，即為量能課稅原則下「主觀淨值原則」。本於主觀淨值原則之要求，個人為維持自己以及扶養親屬之最低生活水準所必需之費用，於計算個人之課稅所得時，應自個人之收入中予以減除。
- （二）納保法第4條第1項規定之「基本生活所需之費用」與所得稅法第17條第1項所規定之「免稅額」及部分項目之「扣除額」，均係主觀淨值原則之體現。是以，在個人綜合所得稅之計算上，個人之綜合所得總額得以減除免稅額、扣除額及「基本生活費差額」（基本生活費總額－免稅額及扣除額之合計數，但排除「財產交易損失」及「薪資所得特別扣除額」，因該等項目屬於「客觀淨值原則」之範疇），以計算出個人之「綜合所得淨額」，再按該數額適用相對應之累進稅率計算個人之綜合所得稅應納稅額。

二、試依上題所提及之原則，評析下列實務見解：

司法院釋字第415號解釋：「所得稅法有關個人綜合所得稅『免稅額』之規定，其目的在以稅捐之優惠使納稅義務人對特定親屬或家屬盡其法定扶養義務。」（25分）

試題評析	本題承接第一題。學理上認為扶養親屬免稅額係為實現主觀淨值原則而設之制度，但司法院釋字第415號解釋卻將其定性為稅捐優惠。在答題上，應說明稅捐優惠之定義，以及稅捐優惠不同於基於主觀淨值原則而設之課稅禁區。
考點命中	1、《高點·高上財稅法講義》第一回，巫念衡編撰，頁141。 2、《高點·高上財稅法講義》第五回，巫念衡編撰，頁48-51。

答：

- （一）司法院釋字第415號解釋將扶養親屬免稅額定性為稅捐優惠：
 - 1.按所謂「稅捐優惠」，係指為達成特定之公益目的，犧牲量能平等負擔原則，給予符合一定條件之人稅捐減免之利益以導引其為一定之行為。
 - 2.司法院釋字第415號解釋明示，所得稅法上免稅額之制度，係為促使納稅義務人對於特定親屬或家屬盡法定扶養義務，以保障受扶養親屬之生存權，性質上屬於稅捐優惠。
- （二）然而，學說上多認為，扶養親屬免稅額係為實現量能課稅之目標，其目的在於使納稅義務人得以將其為履行法定扶養義務而發生之支出，自其收入中減除，以正確衡量納稅義務人之負擔能力，屬於「課稅之禁區」而非量能課稅原則之例外，性質上與稅捐優惠不同。

【版權所有，重製必究！】

- (三) 再者，司法院釋字第692號解釋理由書亦提及，有關所得稅法上納稅義務人之子女年滿20歲而在校就學者，納稅義務人得列報扶養親屬免稅額之規定，除為維護我國重視子女教育之固有美德外，尚考量納稅義務人因扶養在學子女增加支出，而減少其負擔所得稅之能力。此一觀點，亦與學說所強調之主觀淨值原則一致。
- (四) 依上所述，司法院釋字第415號解釋將扶養親屬免稅額定性為稅捐優惠，恐使立法者對於扶養親屬免稅額有過大之形成空間。實則，扶養親屬免稅額並非稅捐優惠，只要納稅義務人盡其民法上之扶養義務，所得稅法上即應考量納稅義務人之負擔能力已然減損，而容許其減除一定數額之扶養親屬免稅額，不得任意對之增設額外之條件限制。

高
點
·
高
上

【版權所有，重製必究！】

大吉 總複習班 → 提升統整力**求勝科目** 共同科目+專業科目**好試解籤** 重點歸納、時事修法以及命題趨勢提醒。**達人推薦** 張逸仙 普考地政

高點總複習課程不僅可以快速複習重點，命中率也很高！我特別推薦許文昌跟于俊明老師，教學認真、教材豐富，非本科系的考生也能快速上手，讀書更有效率！



三等 **5,000** 元 定價 8,000元起
四等 **4,000** 元起

大吉 題庫班 → 打造高分力**求勝科目** 經濟學/財政學/稅法/會計/審計/政會**好試解籤** 名師嚴選經典考題，傳授看題能力以及教導高分答題技巧！**達人推薦** 柯辰穎

高普考財稅行政雙榜

隨著考期越來越近，我開始感到心慌，所以跑去報名會計&經濟&財政的題庫班，老師解題讓我釐清觀念，增加解題能力。



1,800 元起/科
4堂/科 定價 5,000元

高點 · 高上

高普考 衝刺

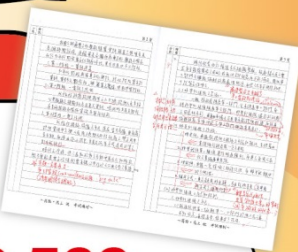
商資 · 地政 / 必勝錦囊

大吉 申論寫作班 → 論正寫題力**求勝科目** 審計/民法**好試解籤** 課前練題，高質量批改服務，建立答題架構，提高寫作高分力！**達人推薦** 李濤亦 高普考會計雙榜

高點老師猜申論題命中率非常高！審計公報後期時間不太凶，只抓老師重點來背，申論竟拿到**32分**！



2,500 元/科
6堂起/科 定價 5,000元

**大吉 公經進階班 → 鞏固強試力****好試解籤** 透析考題趨勢，加強進階內容，使考生能進一步掌握難深考題。**達人推薦** 陳樂庭 高普考經建行政【狀元】

推薦張政(張家璋)老師的公經進階課程，他用數理詳細說明觀念，讓我實力大增！



2,500 元

以上考場優惠 110/10/20 前有效，限面授/VOD，當期最新優惠洽各分班櫃檯或高上生活圈！



另有**行動版課程**隨時可上
試聽 & 購課，請至

1 知識達購課館
ec.ibrain.com.tw



2 高點網路書店
publish.get.com.tw

