

104年公務人員高普考試試題及解答

高考三級

租稅各論

功名文教機構

施瑜 老師

www.exschool.com.tw www.exschool.com.tw www.exschool.com.tw

甲、申論題部分：(50分)

- 一、依據所得稅法第15條第1項規定，納稅義務人就其本人、配偶及合於第17條規定之受扶養親屬，得申報免稅額，此一免稅額之規定，是否為稅捐優惠？請說明實務上所持見解之演進。(25分)

〈擬答〉

- (一)稅法對扶養有法定撫養義務親屬列為免稅額之理由：

根據司法院釋字第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。

所得稅法第十七條第一項第一款第四目規定：「納稅義務人其他親屬或家屬，合於民法第一千一百一十四條第四款及第一千一百二十三條第三項之規定，未滿二十歲或滿六十歲以上無謀生能力，確係受納稅義務人扶養者」，得於申報所得稅時按受扶養之人數減除免稅額，明示此項免稅額之享有，無論受扶養者為其他親屬或家屬，除確係受納稅義務人扶養外，尚須符合民法第一千一百一十四條第四款及第一千一百二十三條第三項之規定，即以具備家長家屬關係為要件。

- (二)此免稅額之規定屬租稅優惠

根據司法院釋字第415號解釋，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。故免稅額之規定屬租稅優惠。

- (三)司法院釋字第694號重申，憲法第七條所揭示之平等原則非指絕對、機械之形式上平等，而係保障人民在法律上地位之實質平等，要求本質上相同之事物應為相同之處理，不得恣意為無正當理由之差別待遇（本院釋字第五四七號、第五八四號、第五九六號、第六〇五號、第六一四號、第六四七號、第六四八號、第六六六號解釋參照）。

憲法第十五條規定，人民之生存權應予保障。憲法第一百五十五條規定，人民之老弱殘廢，無力生活者，國家應予以適當之扶助與救濟。法規範是否符合平等權保障之要求，其判斷應取決於該法規範所以為差別待遇之目的是否合憲，其所採取之分類與規範目的之達成之間，是否存有一定程度之關聯性而定。

《請參閱本班104年總複習講義及103年高考稅法解題》

【試題評析】

本題與去年高考稅法考題相當雷同，也是針對近年來所得稅法第17條有關免稅額所規範之限制有多則解釋文，陸續成為考題之另一代表，考生應對此類型考題不陌生，為答題需掌握相關解釋文之要旨才能獲得高分。

二、何謂貨物稅？試舉三個以上例子說明我國現行課徵貨物稅之法律賦予政府開徵貨物稅之優缺點。(25分)

〈擬答〉

- (一)貨物稅為對國內產製之消費貨品，於貨品出廠、出產時按貨品總銷售價額為課稅基礎，對生產廠商課徵，間接由消費者負擔之租稅，亦即就貨物稅條例載明之貨品，除法律另有規定外，不論國內產製或國外輸入，均就源徵收的一種租稅。
- (二)Sijbren Cnossen認為貨物稅之課徵，通常不僅限於財政目的，還可達到特定政策目的，其優點如下：
- 1.寓禁於徵：對有礙身心健康或善良風俗之項目課稅，以匡正人心，改善社會風氣。例如菸、酒之消費或能源之消耗對社會無正面效果被認為有害健康，可基於「寓禁於徵」之目的，對之課以重稅加重消費稅之成本負擔，藉此抑制過度消費。
 - 2.糾正累退性：一般消費稅如：加值型營業稅，由於未能對高低所得者採取差別課稅，其租稅負擔往往產生累退性，違反公平原則，故課徵貨物稅，可改善一般消費稅的累退現象。
 - 3.外部成本內部化，提高經濟效率：對具有外部成本之產業或產品課稅，使外部成本內部化，以反映真正社會成本，促進資源有效利用；對能源課稅，以達節約能源之目標。對直接享受到公共財服務者，按其所得利益課稅，以分擔公共財之生產成本。
- (三)課徵貨物稅之缺點：.妨礙生產發展：廠商將所課徵之貨物稅轉嫁，使產品價格提高，降低銷售數量，同時稅負的繳納，係先由生產者墊付，即便能順利轉嫁，亦須待銷售後能收回，影響資金週轉，妨礙其生產的發展。

〈請參閱本班租稅各論講義第六章〉

【試題評析】

貨物稅因屬特種消費稅，往往成為重要的政策工具，本次考題為貨物稅之基本觀念，並無經濟圖形分析，難度不高，一般程度考生應可獲得基本分數。

乙、測驗題部分：(50分)

- (B)01.稅法上對於納稅義務人下列何種情形，通常會認為沒有過失而不予處罰？
- (A)拒絕辦理稅籍
 - (B)對於應否課稅貨物，稽徵機關法律見解分歧，於統一解釋前，未報繳貨物稅
 - (C)對於法令有不明瞭之處，未能諮詢專家之意見
 - (D)委由第三人履行稅法義務時，疏於監督
- (A)02.納稅義務人對於核定稅捐之處分如有不服，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，於繳納期間屆滿之翌日起多少日內申請復查？
- (A)三十日
 - (B)五十日
 - (C)六十日
 - (D)九十日
- (B)03.依稅捐稽徵法第 1 條之 1 第 2 項規定，財政部發布解釋函令，若變更已發布解釋函令之法令見解，如不利於納稅義務人者，何時發生效力？
- (A)自法律生效日起，溯及發生效力
 - (B)自發布日起或財政部指定之將來一定期日起，發生效力
 - (C)得自發布日前一年起，發生效力
 - (D)由財政部指定之過去特定期日起，發生效力

- (D)04.若其他條件相同，政府對公司的投資利潤課徵所得稅，而投資損失由不准扣抵改為可完全扣抵，則其對投資的影響為：
- (A)投資風險增加、投資金額不變 (B)投資風險不變、投資金額增加
(C)投資風險減少、投資金額減少 (D)投資風險減少、投資金額視情形而定
- (C)05.針對所得稅，下列何種方式課稅較具中立性？
- (A)超額累進稅 (B)全額累進稅 (C)定額稅 (D)比例稅
- (A)06.下列何者具有累退課稅特性？
- (A)租稅的所得彈性小於一 (B)對奢侈名牌精品課稅
(C)平均稅率隨所得增加而遞增 (D)具有免稅額之比例稅率所得稅
- (B)07.稅務申報時，盈餘轉增資股票股利之每股投資收益為：
- (A)零 (B)每股面額 (C)每股淨值 (D)每股時價
- (C)08.下列有關我國綜合所得稅制度特性之敘述，何者尚未採行？
- (A)超過一定金額以上的綜合所得淨額採超額累進
(B)採自動結算申報制度
(C)各類所得應合計課稅，惟利息所得採分離課稅
(D)薪資所得採就源扣繳制度
- (D)09.有關我國現行綜合所得稅之稅率結構，下列敘述何者錯誤？
- (A)最高邊際稅率為45% (B)最低稅率為5%
(C)邊際稅率大於平均稅率 (D)採全額累進
- (C)10.自民國九十九年一月一日起，個人取得短期票券到期兌償金額超過首次發售價格之利息所得，應如何課稅，下列之敘述，何者正確？
- (A)屬於證券交易所所得，應免徵所得稅
(B)屬於利息所得，應併入個人綜合所得總額課稅
(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，不併計個人綜合所得總額
(D)屬於其他所得，應併入個人綜合所得總額課稅
- (A)11.私立學校董事會之董事長所獲學校發給的月交通費，應屬那類所得？
- (A)薪資所得 (B)執行業務所得 (C)其他所得 (D)贈與
- (D)12.營業人支付下列之費用或交際應酬，何者之進項稅額可以申報扣抵銷項稅額？
- (A)公司贈送股東會之紀念品
(B)公司招待客戶所支付之旅費、住宿費及餽贈禮品
(C)公司因委任會計師查核簽證財務報表，赴外地查帳之住宿費用
(D)辦公室之水費
- (B)13.支出稅（expenditure tax）係由卡多爾（N. Kaldor）所提出，其主要論點敘述下列何者正確？
- (A)所得等於儲蓄 (B)所得等於消費
(C)所得等於消費加儲蓄 (D)所得等於消費加資產淨值
- (C)14.以我國當前政府財政收入之最主要來源來看，顯示下列何者被認為是衡量納稅能力的最佳指標：
- (A)消費 (B)負債 (C)所得 (D)資產
- (B)15.下列何種型態之加值稅最強調鼓勵投資，促進經濟發展之效果？
- (A)淨所得型加值稅 (B)消費型加值稅 (C)毛所得型加值稅 (D)生產型加值稅

- (C)16.某理髮廳實際並未從事理髮業務，而係僱用明眼女性從事按摩服務，其平均每月銷售額已達使用統一發票標準者，應否課徵營業稅，下列之敘述，何者正確？
- (A)僱用明眼人從事按摩，本即違法而應取締，故不用課徵營業稅
(B)僱用明眼女性從事按摩，視為有女性陪侍之特種飲食業，應適用百分之二十五稅率課徵營業稅
(C)僱用明眼人從事按摩，應本實質課稅原則，就其銷售按摩勞務，按照百分之五稅率課徵營業稅
(D)僱用明眼人從事按摩，應與視覺功能障礙者相同課稅
- (A)17.房屋同時作住家及非住家使用者，應按實際使用面積，分別按住家及非住家用稅率課徵房屋稅，但非住家用課徵面積最低不得少於全部面積比例為：
- (A) 1/6 (B) 1/4 (C) 1/2 (D) 2/3
- (A)18.私有房屋受重大災害時，下列何種情形，其房屋稅不能全部免徵？
- (A)毀損面積占整棟面積三成以上，必須修復始能使用之房屋
(B)毀損面積占整棟面積五成以上，必須修復始能使用之房屋
(C)毀損面積占整棟面積六成以上，必須修復始能使用之房屋
(D)毀損面積占整棟面積七成以上，必須修復始能使用之房屋
- (B)19.在實施累進所得稅制國家，若資本利得（capital gains）併入綜合所得課稅，在實現年度適用較高的累進稅率，結果將降低資產持有人出售資產的意願，不利於資源合理的配置，其可稱為：
- (A)配置效果（allocation effect） (B)閉鎖效果（lock-in effect）
(C)膨脹效果（inflation effect） (D)聚集效果（bunching effect）
- (C)20.依土地稅法第 4 條之規定，主管稽徵機關得指定土地使用人負責代繳使用部分地價稅或田賦之土地，下列何者不適用之？
- (A)納稅義務人行蹤不明者 (B)權屬不明者
(C)有人管理者 (D)土地所有權人申請由占有人代繳者
- (D)21.現行土地稅法規定土地增值稅之累進稅率分為那三級？
- (A) 10%、20%、30% (B) 40%、50%、60%
(C) 30%、40%、50% (D) 20%、30%、40%
- (D)22.依遺產及贈與稅法第 40 條之規定，被繼承人死亡前在金融或信託機關租有保管箱或有存款者，繼承人或利害關係人於被繼承人死亡後，依法定程序，得開啓被繼承人之保管箱或提取被繼承人之存款時，應如何處理？
- (A)得自行處理 (B)應由金融或信託機關留置半數之金額
(C)得提出切結書或保證書後，經法院裁定提存 (D)應先通知主管稽徵機關會同點驗、登記
- (D)23.下列那一項所得屬於「福利性所得」（fringe benefits）？
- (A)加班費 (B)員工紅利 (C)房屋津貼 (D)慶生摸彩
- (A)24.跨國企業常藉不合常規交易之安排，將集團利潤實現於低稅負或免稅地區（即租稅庇護所），以降低集團總稅負，此種訂價策略稱之為：
- (A)移轉訂價 (B)租稅扣抵 (C)兩稅合一 (D)最低稅負
- (C)25.下列何種稅捐，非稅捐稽徵法之適用範圍？
- (A)菸品健康福利捐 (B)娛樂稅
(C)關稅 (D)特種貨物及勞務稅（奢侈稅）