

102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、設有某甲於民國95年10月間死亡，納稅義務人乙於96年4月20日申報遺產稅，並經財政部國稅局核定遺產總額。嗣財政部國稅局查獲乙未申報人壽保險給付，認定甲為躉繳高額保費以規避稅捐，因此重行核定遺產總額，除補徵稅款，並按所漏稅額裁處1倍之罰鍰。請說明甲之躉繳保費情形，究屬租稅規避、逃漏稅捐或合法節稅？財政部國稅局應如何處理？又可否對乙加以處罰？(25分)

答

(一)甲之躉繳保費情形係屬租稅規避行為，茲說明如下：

1.逃稅（逃漏稅捐）

納稅義務人用一種不合法律規定，也不合道德規範的方式，來達到減少或免除租稅負擔。

2.避稅（租稅規避）

納稅義務人用一種合於法律規定，但不合社會道德規範的方式，來達到減少或免除租稅負擔。

3.節稅（合法節稅）

納稅義務人用一種合於法律規定，同時也合於社會道德規範的方式，來達到減少或免除租稅負擔。

本題甲藉由躉繳高額保費以減少遺產數額，顯係透過形式上合法卻反於保險原理及投保常態，且以躉繳高額保險費方式，移動其所有財產，藉以規避死亡時將之併入遺產總額所核算之遺產稅，自應依租稅規避行為所形成之經濟實質為租稅之核課，非合法之節稅。

(二)財政部國稅局應依實質課稅原則將保險金併入遺產總額核課遺產稅，重行核定遺產總額補稅。

(三)本題不宜對乙加以處罰並按所漏稅額裁處1倍之罰鍰，因避稅行為僅能補稅但無法適用罰則。

《請參閱本班講義：第一回—P.5》

(試題解析)

本題又是稅法題型的出題模式，也是近幾次租稅各論出題的特色，自從98年4月增訂稅捐稽徵法第12條之1後，稽徵機關採用實質課稅原則補稅更有法律基礎，而躉繳保險費規避鉅額遺產稅案件也時有所聞，此題雖是實務題，但可測出考生稅法觀念，算是有實力考生的致勝關鍵。

二、在租稅法上，何謂屬人或屬地主義？請問我國現行稅目中，那些採屬人主義那些採屬地主義，試說明之。(25分)

答

(一)各國針對課稅主義一般可分為三種方式：屬地主義、屬人主義及折衷主義（屬地兼採屬人主義）。所謂屬地主義係指，不論居住者或非居住者，凡境內所發生之各項所得一律課稅；屬人主義則僅對其居住者之境內外所得課稅；而屬地兼採屬人主義，即對本國居住者之境內外所得合併課稅，而非居住者

僅就境內來源所得課稅。

由於屬人主義對居住者之境內外來源節得課稅，而對非居民享受本國政府服務而取得之境內來源所得不課稅，顯然並不公平，因而極少國家採行純粹屬人主義；而屬地主義乃基於應益課稅原則僅就境內來源所得課稅，但由於對居住者之境外來源所得不課稅，實有違量能課稅之原則。再者，如個人金融性對外投資或短期性國際勞務所得，由於仍享有本國政府提供之服務，如不課稅，亦有違應益課稅原則。因此，最符合租稅公平理念之課稅主義應為屬地兼屬人之折衷主義。

(二)我國現行稅目中，營利事業所得稅對總機構在境內之營利事業採屬人主義、遺產及贈與稅對中華民國國民且經常居住在境內亦採屬人主義。

綜合所得稅及總機構在境外之營利事業採屬地主義、遺產及贈與稅對非中華民國國民及中華民國國民且經常居住在境外亦採屬地主義。其餘稅目亦多為屬地主義，至於消費稅如：加值型及非加值型營業稅係採目的地課稅原則，相當於屬地主義。

《 請參閱本班講義：第二回—P.3 P.4 》

(試題解析)

本題仍是稅法題型的出題模式，不過本題為基本觀念的稅法題，考課稅範圍與稅法規定之對照，亦屬租稅理論與稅法規定之應用，考生作答上應較易得分。

乙、測驗題部分：(50分)

(D)01.我國稅制結構中，有些稅目採從價稅，有些採從量稅，下列相關敘述何者錯誤？

- (A)關稅採從價或從量課稅 (B)契稅採從價課稅
(C)菸酒稅採從量稅 (D)貨物稅只採從價稅

(C)02.在政府預算不變下，針對某種租稅被另一種租稅取代的歸宿分析，稱為：

- (A)平衡預算歸宿 (B)絕對租稅歸宿 (C)差異性租稅歸宿 (D)法定租稅歸宿

(A)03.依稅捐稽徵法第 5 條規定，財政部與外國政府商訂互免稅捐，應本下列何種原則且經何種程序始得為之？

- (A)本互惠原則，於報經行政院核准後，以外交換文方式行之
(B)本優惠原則，於報經行政院核准後，自行為之
(C)本最惠國待遇原則，於報經立法院通過後，由總統簽署行之
(D)本平等原則，於報經立法院通過後，以外交部公文方式行之

(D)04.依稅捐稽徵法第 21 條，關於「稅捐之核課期間」之規定，下列說明何者正確？

- (A)依法應由納稅義務人申報繳納之稅捐，已在規定期間內申報，且無故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅捐者，其核課期間為3年
(B)依法應由納稅義務人實貼之印花稅，及應由稅捐稽徵機關依稅籍底冊或查得資料核定課徵之稅捐，其核課期間為3年
(C)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，其核課期間為5年
(D)在法定核課期間內，經另發現應徵之稅捐者，仍應依法補徵或並予處罰，在核課期間內未經發現者，以後不得再補稅處罰

(B)05.當休閒為正常財時，假如政府對薪資所得課稅，下列敘述何者正確？

- (A)薪資課稅之替代效果使勞動供給增加

- (B)薪資課稅之所得效果使勞動供給增加
 (C)薪資課稅之所得效果使勞動供給減少
 (D)若所得效果大於替代效果，將使勞動供給減少
- (A)06.在其他情況不變下，課稅造成超額負擔（excess burden）的原因在於：
 (A)替代效果（substitution effect） (B)所得效果（income effect）
 (C)財富效果（wealth effect） (D)集中效果（concentration effect）
- (B)07.現行所得基本稅額條例所定最低稅負制度的主要優點為何？
 (A)減輕每個人的租稅負擔 (B)在有各種租稅優惠情況下，增進租稅公平
 (C)使得租稅制度趨於簡化 (D)降低租稅的稽徵成本
- (A)08.我國現行所得稅扣除額項目，何者得依物價上漲程度調整之？
 (A)薪資所得特別扣除額 (B)儲蓄投資扣除額
 (C)保險費扣除額 (D)租金支出扣除額
- (B)09.下列何者不屬於指定用途之稅費？
 (A)健康福利捐 (B)加值型營業稅（非金融業）
 (C)汽車燃料使用費 (D)工程受益費
- (C)10.公司股東自民國 93 年 1 月 1 日起，依法以經數年研發取得之技術折價出資者，該技術所折價出資之金額超過該技術之取得成本部分，應課徵所得稅，其所得種類，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
- (C)11.凡於中華民國境內居住之個人納稅義務人，關於其所獲所得之課稅，以下之敘述，何者錯誤？
 (A)個人納稅義務人除符合最低稅負制之要件者以外，僅就中華民國來源之所得課稅，係採取屬地主義之課稅原則
 (B)納稅義務人若取得大陸地區之所得，應與臺灣地區之所得合併計算課稅，但在大陸已繳稅額，得自應納稅額中扣抵，扣抵數額之合計數，不得超過因加計大陸地區來源所得，依臺灣所得稅法適用稅率計算增加之應納稅額
 (C)納稅義務人若取得港澳地區之所得，應與臺灣地區之所得合併計算課稅，但在港澳已繳稅額，得自應納稅額中扣抵，扣抵稅額之合計數，不得超過因加計港澳地區來源所得，依臺灣所得稅法適用稅率計算增加之應納稅額
 (D)納稅義務人若取得境內依所得稅法規定計算之綜合所得淨額及加計所得基本稅額條例第 12 條第 1 項規定之各類免稅所得額後之綜合所得淨額，超過新臺幣六百萬元者，將按百分之二十比例計算繳納個人基本稅額。但已依所得來源地法律規定繳納之所得稅，得扣抵之，扣抵稅額之合計數，不得超過因加計而依臺灣所得稅法適用稅率計算增加之應納稅額
- (B)12.密醫執行業務之收入，若尚未經宣告沒收或沒入者，是否應予課稅，以下之敘述，何者為正確？
 (A)密醫執行業務，應予取締，收入非屬所得，免徵所得稅
 (B)密醫執行業務，應予取締，收入仍屬所得，依據執行業務者標準課稅
 (C)密醫執行業務，不應取締，收入仍屬所得，視為薪資所得者課稅
 (D)密醫執行業務，不應取締，收入乃病人自願性的給與，應徵贈與稅
- (B)13.現行租稅制度為抵銷因通貨膨脹引起效果，採行按消費者物價指數調整，惟下列何種稅目尚未施行此種機制？

- (A)綜合所得稅 (B)地價稅
(C)所得基本稅額條例 (D)遺產稅
- (D)14.課徵毛額型營業稅會產生下列何種效果？
(A)租稅中立效果 (B)追補效果 (catching-up effect)
(C)集遽效果 (bunching effect) (D)重複課稅效果
- (B)15.假設在其他條件不變下，x 與y 互為替代財貨，若政府原先只對x 課稅，現若也對y 課稅，則總超額負擔將：
(A)增加 (B)減少 (C)不變 (D)不一定
- (D)16.為使貨物稅具有累進性，應針對具有何種特性的財貨課以較高的稅率？
(A)低價格彈性 (B)高交叉彈性 (C)低所得彈性 (D)高所得彈性
- (A)17.下列何種稅捐，性質上並不屬於學說所稱之間接稅，不具有稅負轉嫁的特性？
(A)土地稅 (B)營業稅 (C)貨物稅 (D)菸酒稅
- (B)18.下列何種情況，不屬於中華民國境內之銷售？
(A)營業人將境內之直昇機租與外商，供在我國境外使用者
(B)營業人在美國購買機器設備並在當地以融資租賃方式出租者
(C)國際運輸事業自中華民國境內載運客、貨出境者
(D)外國保險事業自中華民國境內保險業承保再保險者
- (A)19.臺灣鐵路管理局為配合高鐵工程施工分階段封閉軌道及提供月台供高鐵使用，造成臺灣鐵路管理局無法營運停駛及截短列車之營運損失，乃收取高速鐵路局撥付之營運損失補貼款，實務上應否課徵營業稅，下列敘述，何者正確？
(A)屬於損失之補償，不徵營業稅 (B)屬於銷售貨物之對價，應徵營業稅
(C)屬於銷售勞務之對價，應徵營業稅 (D)屬於國家給與的補貼，不徵營業稅
- (C)20.我國現行贈與稅之納稅義務人為：
(A)必為受贈人
(B)必為贈與人
(C)以贈與人為原則，但贈與人行蹤不明時，則為受贈人
(D)以受贈人為原則，但受贈人行蹤不明時，則為贈與人
- (A)21.依遺產及贈與稅法中有關不動產如何估價之規定，下列敘述何者正確？
(A)土地以公告現值 (B)房屋以折舊後殘值
(C)土地以市價 (D)房屋以市價
- (B)22.依據財產稅的傳統觀點 (Traditional View)，在長期下，房屋稅之負擔為下述何種情況？
(A)完全由房屋供給者負擔
(B)完全由房屋需求者負擔
(C)由房屋供需雙方共同負擔，其比例依價格彈性大小而定
(D)由房屋供需雙方共同負擔，其比例依所得彈性大小而定
- (C)23.依土地稅法第 53 條之規定，納稅義務人或代繳義務人未於稅單所載限繳日期內繳清應納稅款者，每逾二日應加徵何種公法金錢給付義務？
(A)罰金 (B)罰鍰 (C)滯納金 (D)滯報金
- (C)24.下列何者不屬於依法免徵土地增值稅之情形？
(A)被徵收之土地

(B)依都市計畫法指定之公共設施保留地尚未被徵收前之移轉

(C)作農業使用之農業用地，移轉與經營農業之法人者

(D)因信託行為解除，委託人與受託人間之移轉

(D)25.甲乙丙丁繼承其父親所有土地時，其土地增值稅應如何負擔？

(A)由繼承人共同負擔

(B)由繼承人依協議之比例負擔

(C)由繼承人依繼承之比例負擔

(D)免稅