

# 《稅務法規》

試題評析	今年試題可以「精彩」形容，全部都是實例題，每一題都需要考生有清楚的觀念，才可作答，表示出題老師很用心。除此之外，陷阱也很多，例如第一題沒有說明縣民李四是否為居住者，PSI 公司是否有固定營業場所等。綜合而言，普通考生應可拿 60 分左右，本班同學因為經常練習功能性題目，故應可有 75 分以上成績。
------	---

一、光耀公司曾於民國 95 年 6 月發放現金股利每股新台幣 2 元，給下列之股東：

(一)持有一萬股股票之台東縣民李四。

(二)持有四萬股股票之 PSI 公司，該公司之總機構設立於英國。

請就上述兩種情況分別說明光耀公司在給付現金股利時，應否辦理所得稅之扣繳？

若應辦理扣繳，則扣繳稅率為何？光耀公司在兩稅合一制度下，因為未分配盈餘而曾被加徵 10% 之所得稅負，對於扣繳稅款之計算有何影響？請說明之。(25 分)

## 【擬答】

(一)台東縣民李四若是中華民國境內居住者，則依所得稅法第 88 條規定，光耀公司不必辦理扣繳。

(二)PSI 公司總機構在 R.O.C.境外，若在中華民國境內沒有固定營業場所及營業代理人者，依新修訂所得稅法 24 條規定，就原扣繳 20%分離課稅，不併計營利事業所得額。

(三)若光耀公司因為未分配盈餘而被加徵 10%營所稅，則依所得稅法第 73 條之 2，PSI 公司獲配股利總額所含稅額，其屬加徵 10%營所稅部份之稅額，得抵繳股利淨額應扣繳稅額，抵繳稅額應以獲配股利淨額百 10%為準，按分配日已加徵 10%營所稅之盈餘占累積未分配盈餘之比例計算之。

二、某檢察事務官發現國內之 A 證券公司於民國 94 年 9 月支付美國之仲介公司推薦業務的佣金新台幣 600 萬元，並發現國內之 B 電腦公司於民國 94 年 10 月支付日本之仲介公司推薦業務的佣金新台幣 400 萬元；但 A 證券公司與 B 電腦公司都未有繳納上述佣金的營業稅之記錄。請就我國加值型及非加值型營業稅法之規定，分別說明這兩家公司是否有漏繳營業稅之情形？若有漏繳之情形則漏繳稅額為多少元？稅捐稽徵機關得科處何種處罰？(25 分)

## 【擬答】

(一)依營業稅法第 36 條規定，外國之事業、機關、團體、組織，在中華民國境內，無固定營業場所而有銷售勞務者，應由勞務買受人於給付報酬之次期開始十五日內，就給付額依第 10 條或第 11 條但書所定稅率，計算營業稅額繳納之。但買受人為依第四章第一節規定計算稅額之營業人，其購進之勞務，專供經營應稅貨物或勞務之用者，免予繳納；其為兼營第八條第一項免稅貨物或勞務者，繳納之比例，由財政部定之。

(二)A 證券公司應屬第四章第二節課稅之營業人，故應由 A 公司繳納營業稅，稅額為  $6,000,000 \times 5\% = 300,000$ 。

(三)B 電腦公司應為第四章第一節課稅之營業人，故得享免稅待遇。

(四)A 證券公司未繳營業稅依營業稅法第 51 條規定可處 1 倍至 10 倍罰鍰。

三、假設民國 95 年 2 月 1 日張三與保險公司約定，在張三死亡時保險公司應給付張三之女兒張寶妹 4,000 萬元之人壽保險金額。若張三於民國 95 年 12 月 1 日死亡，請問就該筆人壽保險金額應否課稅而言，我國現行所得稅法、遺產及贈與稅法以及所得基本稅額條例分別有何規定？(25 分)

## 【擬答】

稅 目	課 稅 規 定
所得稅法	依所得稅法第 4 條第 7 款規定，人身保險給付免納所得稅，故張寶妹不必繳所得稅。
遺產贈與稅法	依遺產贈與法第 16 條第 9 款，約定於被繼承人死亡時，給付其所指定受益人之人壽保險金額不計入遺產總額，故張寶妹不必繳遺產稅。
所得基本稅額條例	依所得基本稅額條例第 12 條規定，受益人與要保人非屬同一人之人壽保險，受益人領取之保險給付，應列為個人基本所得額，但死亡給付每一申報戶全年合計數在新台幣 3,000 萬元以下，免予計入。

四、為了達成將位於高雄市的建築用地移轉給兒子之目的，王先生正在考慮選擇以下兩種方式之一：（一）贈與；（二）訂定信託期間為 10 年之信託契約，以兒子為信託之全部利益的受益人。請比較上述兩種作法在稅負上會有那些差異？（25 分）

【擬答】

贈與及十年期他益信託全部利益予受益人稅負差異如附表

稅 目	贈 與 行 為	信 託 行 為
1.贈與稅	於贈與時由贈與人按土地公告現值計算贈與總額繳贈與稅。	於信託成立時，由信託人按土地公告現值計算贈與總額繳贈與稅。
2.地價稅	既已贈與受贈人，未來由受贈人繳地價稅。	信託期間地價稅由受託人負責繳納。
3.土地增值稅	贈與時由受贈人繳土地增值稅。	信託期滿，由受託人將土地交付受益人時，由受益人繳土地增值稅。
4.遺產稅	王先生若在贈與日後二年內過世，則依遺產贈與稅法第 15 條之規定，本筆土地應納入王先生之遺產課稅。	王先生的兒子若在信託期間死亡，則未領的土地，要依死亡時之公告現值納入王先生兒子的遺產項下課稅。
5.所得稅	贈與後土地產生之地租收益，由受贈人申報繳所得稅。	信託期間土地產生之收益由受託人計算，由王先生的兒子申報繳納所得稅。