

《稅務法規》

一、我國為鼓勵納稅義務人能自動補報並補繳所漏稅款，所採行之措施為何？請依稅捐稽徵法第 48 條之 1 規定說明之。又依納稅者權利保護法第 16 條規定，有那些事由可使納稅者減輕、免除或不予處罰？亦請說明之。（25 分）

答題關鍵	本題測驗考生對於法規的熟練度，稅捐稽徵法第 48 條之 1 是自動補報補繳之重要實務優惠；另外，納稅者權利保護法，是檢事官考生應高度關注的法規，納稅者權利保護法第 16 條涉及租稅處罰之基本原理，不能忘記。
考點命中	1.《稅務法規(概要)》2019 年 8 月（17 版），高點文化出版，施敏博士編著，頁 1-45。 2.《稅務法規(概要)解題完全制霸》，2019 年 1 月（11 版），高點文化出版，施敏博士編著，頁 2-65【範例 10】 3.《高點稅務法規總複習講義》第一回，施敏編撰，頁 95。

【擬答】

(一)依稅捐稽徵法第 48 條之 1 規定，自動補報並補繳所漏稅款之措施如下：

納稅義務人自動向稅捐稽徵機關補報並補繳所漏稅款者，凡屬未經檢舉、未經稅捐稽徵機關或財政部指定之調查人員進行調查之案件，下列之處罰一律免除；其涉及刑事責任者，並得免除其刑：

- 1.第 41 條至第 45 條之處罰。
- 2.各稅法所定關於逃漏稅之處罰。

(二)依納稅者權利保護法第 16 條規定

- 1.納稅者違反稅法上義務之行為非出於故意或過失者，不予處罰。
- 2.納稅者不得因不知法規而免除行政處罰責任。但按其情節，得減輕或免除其處罰。
- 3.稅捐稽徵機關為處罰，應審酌納稅者違反稅法上義務行為應受責難程度、所生影響及因違反稅法上義務所得之利益，並得考量納稅者之資力。

二、甲公司係一兼營營業人，民國 108 年 5、6 月份與營業稅有關資料如下：

- 1.開立三聯式統一發票 200 份，合計應稅銷售額新臺幣（下同）4,000,000 元（不含稅），稅額 200,000 元，其中包括固定資產 800,000 元（不含稅），稅額 40,000 元。
- 2.開立二聯式統一發票 150 份，應稅銷售額 3,150,000 元（含稅）；零稅率銷售額 1,200,000 元；免稅銷售額 3,000,000 元（其中 1,000,000 元為土地）。
- 3.上期應稅銷售額 200,000 元（不含稅），稅額 10,000 元，於本期退回。
- 4.本期進貨及費用支出合計 9,500,000 元（不含稅），稅額 475,000 元，取得三聯式統一發票扣抵聯，其中包括交際費 300,000 元（不含稅），稅額 15,000 元。
- 5.員工出差取得運輸事業開立之火（汽）車、飛機等收據或票根 400,000 元（不含稅），稅額 20,000 元。
- 6.本期購買固定資產（機器設備）8,000,000 元（不含稅），稅額 400,000 元，取得三聯式統一發票扣抵聯。
- 7.購置自用乘人小汽車 2,000,000 元（不含稅），稅額 100,000 元。
- 8.上期進貨 20,000 元，於本期退出，收回稅額 1,000 元。
- 9.上期累積留抵稅額 600 元。

根據上述資料，試計算甲公司下列項目之金額（請詳列計算式，否則不予計分）：（每小題 5 分，共 25 分）

(一)本期銷項稅額；(二)不得扣抵比例；(三)得扣抵進項稅額；(四)本期應繳或應退稅額；(五)本期累積留抵稅額。

答題關鍵	本題為營業稅兼營營業人之計算，涉及零稅率之銷售及購置固定資產退稅之議題，題目算是中規中
------	---

	矩，且與 107 年度檢事官考古題極為相似，考生應能充分掌握才是。
考點命中	1.《稅務法規(概要)》，2019 年 8 月（17 版），高點文化出版，施敏博士編著，頁 2-80 【範例 3】。 2.《稅務法規(概要)解題完全制霸》，2019 年 1 月（11 版），高點文化出版，施敏博士編著，頁 3-99 【範例 24】。

【擬答】

(一)本期銷項稅額：

項 目	金 額	備 註
三聯式發票	\$ 200,000	
二聯式發票	150,000	[\$3,150,000/(1+5%)]*5% +1,200,000*0%
銷貨退回	(10,000)	
合計數	\$ 340,000	

(二)不含土地之免稅銷售額=\$3,000,000-1,000,000=\$2,000,000

應稅(含零稅率)銷售淨額=\$4,000,000+3,000,000+1,200,000-200,000=\$8,000,000

不得扣抵比率=\$2,000,000/(\$8,000,000+2,000,000)=20%

(三)進項稅額明細：

項 目	金 額	備 註
本期進貨及費用支出	\$ 460,000	\$475,000-15,000
出差運輸票根之稅額	20,000	
購買固定資產之稅額	400,000	
進貨退出之稅額	(1,000)	
合計數	\$ 879,000	

得扣抵進項稅額=\$879,000*(1-20%)+600=\$703,800

(四)本期應繳或應退稅額=\$340,000-703,800=(\$363,800)溢付稅額

應退稅額之上限=\$1,200,000*5%+400,000=\$460,000

溢付稅額未超過退稅上限，故而\$363,800 得以全數退稅。

(五)本期累積留抵稅額=0。

三、甲有都市土地一筆，面積 100 平方公尺，於 108 年 2 月 3 日出售，每平方公尺成交價 3 萬元，公告現值 2 萬元，公告地價 1 萬元，該土地係甲於 85 年 10 月 1 日取得，取得時每平方公尺成交價 9 千元，公告現值 5 千元，公告地價 3 千元，按最新公告之臺灣地區消費者物價指數為 150%，甲購得土地後支付工程受益費 3 萬元，土地重劃負擔總費用 6 萬元，此次移轉為該土地重劃後第一次移轉，又該土地因重新規定地價增繳之地價稅，可依土地稅法第 31 條規定之上限抵繳土地增值稅，請以對甲最有利的方式回答下列問題：（1 公畝=100 平方公尺）（請詳列計算式，否則不予計分）（25 分）

1. 甲出售該土地若符合土地稅法第 34 條自用住宅用地，此次移轉應納土地增值稅為多少？

2. 若該土地非為自用住宅用地，則此次移轉應納土地增值稅為多少？

答題關鍵	本題考土地增值稅分別適用自用住宅優惠稅率及一般稅率之計算，本題與 107 年度檢事官之考題極為類似。題目有兩個小陷阱應特別留意，此乃土地重劃後第一次移轉減徵 40%，以及重新規定地價抵繳地價稅上限 5%。同學若沒有忽略這兩處細節，本題分數應可全拿。
考點命中	1.《稅務法規(概要)》，2019 年 8 月（17 版），高點文化出版，施敏博士編著，頁 10-32 【範例 1】。 2.《稅務法規(概要)解題完全制霸》，2019 年 1 月（11 版），高點文化出版，施敏博士編著，頁 10-49 【範例 11】。 3.《高上稅務法規總複習講義》第一回，施敏編撰，頁 92~93。

【擬答】

(一)符合自用住宅用地之土地增值稅

前次移轉現值(物價指數調整後)=\$5,000*100(m²)*150%=\$750,000

核定之申報移轉現值= $\$20,000 \times 100(\text{m}^2) = \$2,000,000$

土地漲價總數額= $\$2,000,000 - 750,000 - 30,000 - 60,000 = \$1,160,000$

自用住宅用地之土地增值稅= $1,160,000 \times 10\% \times (1-5\%) \times (1-40\%) = \$66,120$

(二)非自用住宅用地之土地增值稅

減徵前之土地增值稅= $\$750,000 \times 20\% + (1,160,000 - 750,000) \times 30\% = \$273,000$

考量抵繳地價稅及重劃後第一次移轉減徵後之土地增值稅= $\$273,000 \times (1-5\%) \times (1-40\%) = \$155,610$

四、我國遺產稅可否以公共設施保留地抵繳？請申述之。若某甲死亡，遺產中包含股票，繼承人乙繼承之後，遺產稅尚未繳清前，該股票配發股利（該股利之除權息基準日是在甲死亡之後），對此股利納稅義務人應如何履行其納稅義務？（25 分）

答題關鍵	本題涉及遺產及贈與稅法及所得稅法之區辨，尤其是第二小題，是考生可能失分之所在，即便沒看過該解釋函令，只要依據常理推斷「繼承發生後」所配發之股利屬於繼承人所有，即可釐清股利之納稅義務人。
考點命中	1.《稅務法規(概要)》，2019 年 8 月（17 版），高點文化出版，施敏博士編著，頁 8-28。 2.《高上稅務法規總複習講義》第一回，施敏編撰，頁 86。

【擬答】

(一)我國遺產稅得以公共設施保留地抵繳之，規定於遺產及贈與稅法施行細則第 44 條，內容如下：

- 1.被繼承人遺產中依都市計畫法第 50 條之 1 免徵遺產稅之公共設施保留地，納稅義務人得以該項財產申請抵繳遺產稅款。
- 2.公共設施保留地除於劃設前已為被繼承人或贈與人所有，或於劃設後因繼承移轉予被繼承人或贈與人所有，且於劃設後至該次移轉前未曾以繼承以外原因移轉者外，得抵繳之遺產稅或贈與稅款，依下列公式計算之金額為限：
公共設施保留地得抵繳遺產稅或贈與稅之限額＝依本法計算之應納遺產稅額或贈與稅額 *（申請抵繳之公共設施保留地財產價值÷全部遺產總額或受贈財產總額）

- (二)1.納稅義務人申請以被繼承人遺產中上市公司股票抵繳遺產稅，如該股票發行公司於「繼承發生後」至抵繳之股票登記國有之日間，訂有除息（權）交易日者，其因而分配之股利，依本部 67/10/05 台財稅第 36761 號函規定，屬繼承人所有，應課徵繼承人之綜合所得稅。至除息（權）交易日在繼承事實發生前者，其因而分配之股利，屬被繼承人所有，應依本部 73/11/07 台財稅第 62659 號函規定，併同原股票課徵遺產稅。（財政部 81/04/01 台財稅第 810012552 號函）
- 2.依據上述解釋函令可知，甲死亡遺產中包含股票，繼承人乙繼承之後，遺產稅尚未繳清前，該股票配發股利（該股利之除權息基準日是在甲死亡之後），該配發之股利屬「繼承人」所有，應依規定課徵繼承人之綜合所得稅。

【高點法律專班】

版權所有，重製必究！