

《稅務法規》

試題評析	本年檢察事務官題目難易各半，每一題都有陷阱或較難的地方，例如：第一題最後一個問題，考財政部解釋令，一般書及講義都不會有。第二題考生活重心也是財政部解釋令，本班稅務法規第 2 回第 8 頁完全命中；第三題比較正規，本班總複習第一回講義第 60 頁完全命中；第四題營業稅計算題很複雜，要有耐心才會解出正確答案，本班總複習第一回講義第 30 頁有 80% 相似題目，綜括而言，今年程度好的同學應有 80 分實力，一般考生有 60-65 分實力。
考點命中	第一題：《高點稅務法規講義第三回》，王澍老師編撰，頁 65。 第二題：《高點稅務法規總複習講義第一回》，王澍老師編撰，頁 30。 第三題：《高點稅務法規總複習講義第一回》，王澍老師編撰，頁 60。 第四題：《高點稅務法規講義第二回》，王澍老師編撰，頁 8。

一、依我國現行遺產及贈與稅法第 15 條規定，被繼承人死亡前二年內贈與那些個人之財產，應於被繼承人死亡時，視為被繼承人之遺產，併入其遺產總額課稅？又被繼承人鄭君於 102 年 1 月 25 日死亡，其於 100 年 5 月間贈與媳婦王小姐新臺幣 220 萬元，惟王小姐於 101 年 12 月間已與鄭君之子離婚，試問該贈與之財產，應否併入遺產課稅？理由為何？（25 分）

【擬答】

(一)依照遺贈稅法第 15 條規定，贈予下列個人之財產應視為被繼承人之財產：

1. 被繼承人之配偶。
2. 被繼承人依民法第 1138 條及第 1140 條規定之各順序繼承人。
3. 前款各順序繼承人之配偶。

(二)鄭君於 100 年 5 月贈與其媳婦 220 萬元，符合前述第 15 條第 3 款之規定，故應納入鄭君 102 年 1 月 25 日死亡時遺產課稅，但因媳婦已與其子離婚，故依財政部 82 年 3 月 18 日台財稅字第 821480434 號函規定，被繼承人死亡前 2 年內之贈與關係消滅，免併計遺產稅，故該等贈與之財產免併入遺產。

二、試說明所得稅法第 7 條第 2 項第 1 款規定中華民國境內居住之個人認定原則，在 101 年 12 月 31 日之前與 102 年 1 月 1 日之後有何異同？並說明其修改認定原則之原委。（25 分）

【擬答】

(一)依所得稅法第 7 條稱在中華民國境內居住之個人指下列二種：

1. 在中華民國境內有住所，並經常居住在中華民國境內
2. 在中華民國境內無住所，而在一課稅年度內，在中華民國境內居留合計滿 183 天

(二)在 101 年 12 月 31 以前財政部規定如后：

1. 在中華民國境內設立戶籍，即被認定在中華民國境內有住所，而有戶籍住一天以上即被認定為中華民國居住之個人。
2. 沒有戶籍而在一課稅年度住滿 183 天者，亦是中華民國境內居住之個人。

(三)在 102 年 1 月 1 日以後，財政部規定如后：

1. 在中華民國境內設立戶籍，且住滿 1 天以上，生活重心在中華民國境內即為中華民國境內居住之個人；反之若在中華民國境內設立戶籍，且住滿 1 天未滿 31 天，生活重心不在中華民國境內，則視為非中華民國境內居住之個人。
2. 沒有戶籍而在一課稅年度住滿 183 天者即為中華民國境內居住之個人。

以上的改革係針對有戶籍但未居住中華民國境內的人，只要一入國境，例如：雙十國慶只要待一天以上就被認定為居住者就要結算申報，稅負增加，故予以調整。

(四)生活重心在中華民國境內的定義：

財政部進一步說明，上述個人生活及經濟重心是否在中華民國境內，將由稽徵機關衡酌個人之家庭與社會關係、政治文化及其他活動參與情形、職業、營業所在地、管理財產所在地等因素，參考下列原則綜合認定：

1. 享有全民健康保險、勞工保險、國民年金保險或農民健康保險等社會福利。

2. 配偶或未成年子女居住在中華民國境內。
3. 在中華民國境內經營事業、執行業務、管理財產、受僱提供勞務或擔任董事、監察人或經理人。
4. 其他生活情況及經濟利益足資認定生活及經濟重心在中華民國境內。

三、私人捐贈土地予財團法人○○文教基金會，應否繳納土地增值稅？私人捐贈土地予財團法人○○社會福利基金會，應否繳納土地增值稅？並請說明私人捐贈土地予財團法人免徵土地增值稅之要件。若財團法人受贈土地後未依規定使用，應否補稅裁罰？（25 分）

【擬答】

(一)私人捐贈土地予財團法人文教基金會依土地稅法第 28 條之 1 規定免徵土地增值稅。

(二)前述免稅要件：

1. 受贈人為財團法人。
2. 法人章程載明法人解散時，其賸餘財產歸屬當地地方政府所有。
3. 捐贈人未以任何方式取得所捐贈土地的利益。

(三)財團法人未依規定使用，財依土地稅法第 55 條之 1，規定有下列情形之一者，除追補應納之土增稅外，並處應納稅額二倍之罰鍰：

1. 未按捐贈目的使用土地者。
2. 違反各該事業宗旨者。
3. 土地收益未全部用於各該事業者。
4. 經稽徵機關查獲或經人舉發查明捐贈人有以任何方式，取得所捐贈土地之利益者。

四、大大公司為一般加值型應稅營業人，營業稅每兩個月報繳一次，102 年 1 至 2 月有關營業稅資料如下：（除非特別說明，二聯式進銷發票均為含稅金額，其餘均為未稅金額）

(一)當期外銷適用零稅率銷售額新臺幣（下同）3,000,000 元，二聯式應稅內銷 525,000 元，三聯式應稅內銷 2,000,000 元。

(二)當期以自行生產之商品捐贈予某私立大學開立三聯式視同銷售發票 1,000,000 元。當期出售耐用年限屆滿之生財設備開立三聯式發票 2,000,000 元，出售原自用小汽車予小小企業社開立三聯式發票 80,000 元。

(三)當期內銷二聯式銷貨退回 84,000 元，三聯式銷貨折讓 50,000 元。

(四)當期進口應稅貨物 500,000 元，國內應稅進貨 1,800,000 元，當期國內進貨退出 100,000 元、折讓 50,000 元。

當期支付下列有進項稅額之費用：

(五)取得三聯式發票運費 100,000 元、什項購置 80,000 元、送禮之禮品費 20,000 元及購置電腦設備 200,000 元，視同銷貨之捐贈費 1,000,000 元及購置自用乘人小汽車 2,500,000 元。

(六)收銀機及其他憑證（營業稅外加）：汽車油單 50,000 元、水電費 40,000 元、國內電話費 30,000 元。

期初留抵稅額 500,000 元

試計算當期申報營業稅可扣抵之進項稅額、銷項稅額、應繳或應退稅額、留抵稅額。

（請詳列計算過程）（25 分）

【擬答】

(一)銷項稅額

$$\begin{aligned}
 &= 3,000,000 \text{ 元} \times 0\% + [500,000 \text{ 元} - 80,000 \text{ 元}] \times 5\% + [2,000,000 \text{ 元} - 50,000] \times 5\% \\
 &+ 1,000,000 \text{ 元} \times 5\% + 2,000,000 \text{ 元} \times 5\% + 80,000 \text{ 元} \times 5\% \\
 &= 21,000 \text{ 元} + 99,750 \text{ 元} + 50,000 \text{ 元} + 100,000 \text{ 元} + 4,000 \text{ 元} \\
 &= 272,550 \text{ 元}
 \end{aligned}$$

(二)進項稅額

$$= 500,000 \text{ 元} \times 5\% + [1,800,000 - 100,000 - 50,000] \times 5\%$$

高點法律專班

版權所有，重製必究！

$$\begin{aligned} &+ [100,000 \text{ 元} + 80,000 + 200,000] \times 5\% \\ &+ [50,000 \text{ 元} + 40,000 \text{ 元} - 30,000 \text{ 元}] \times 5\% \\ &= 25,000 \text{ 元} + 82,500 \text{ 元} + 10,000 \text{ 元} + 6,000 \text{ 元} \\ &= 123,500 \text{ 元} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{(三)退稅限額} &= 3,000,000 \text{ 元} \times 5\% + 200,000 \text{ 元} \times 5\% \\ &= 150,000 \text{ 元} + 10,000 \text{ 元} \\ &= 160,000 \text{ 元} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{(四)本期申報留抵稅額} \\ &= 500,000 \text{ 元} + 123,500 \text{ 元} - 272,500 \text{ 元} \\ &= 351,000 \text{ 元} \end{aligned}$$

(五)由於 348,750 元 > 160,000 元
故退稅金額為 160,000 元

$$\begin{aligned} \text{(六)本期累積留抵稅額為} \\ 351,000 \text{ 元} - 160,000 \text{ 元} &= 191,000 \text{ 元} \end{aligned}$$

【高點法律專班】

版權所有，重製必究！