

# 《稅務法規》

一、請依所得稅法第 17 條規定說明「列舉扣除額」之種類及內容。(30 分)

命題意旨	本題為綜合所得稅法之基本規定，純粹為記憶性之考題。
答題關鍵	本題答題重點應放在所得稅法第十七條的規定，考生只要能精準寫出六種列舉扣除額，繼而分別闡述各種列舉扣除額之條件及限額，就能拿高分，相信平時按部就班準備的考生，應可輕易獲得高分。
命中事實	施敏編著，《稅務法規(概要)》第 3-26 頁~第 3-28 頁。

## 【擬答】

所得稅法第十七條關於列舉扣除額之規定如下：

- (一)捐贈：納稅義務人、配偶及受扶養親屬對於教育、文化、公益、慈善機構或團體之捐贈總額最高不超過綜合所得總額百分之二十為限。但有關國防、勞軍之捐贈及對政府之捐獻，不受金額之限制。
- (二)保險費：納稅義務人、配偶或受扶養直系親屬之人身保險、勞工保險、國民年金保險及軍、公、教保險之保險費，每人每年扣除數額以不超過二萬四千元為限。但全民健康保險之保險費不受金額限制。
- (三)醫藥及生育費：納稅義務人、配偶或受扶養親屬之醫藥費及生育費，以付與公立醫院、全民健康保險特約醫療院、所，或經財政部認定其會計記錄完備正確之醫院者為限。但受有保險給付部分，不得扣除。
- (四)災害損失：納稅義務人、配偶或受扶養親屬遭受不可抗力之災害損失。但受有保險賠償或救濟金部分，不得扣除。
- (五)購屋借款利息：納稅義務人、配偶及受扶養親屬購買自用住宅，向金融機構借款所支付之利息，其每一申報戶每年扣除數額以三十萬元為限。但申報有儲蓄投資特別扣除額者，其申報之儲蓄投資特別扣除金額，應在上項購屋借款利息中減除；納稅義務人依上述規定扣除購屋借款利息者，以一屋為限。
- (六)房屋租金支出：納稅義務人、配偶及受扶養直系親屬在中華民國境內租屋供自住，且非供營業或執行業務使用者，其所支付之租金，每一申報戶每年扣除數額以十二萬元為限。但申報有購屋借款利息者，不得扣除。

二、請說明民國 99 年 1 月 6 日增訂稅捐稽徵法「第一章之一」之主要內容。(30 分)

命題意旨	本題考稅捐稽徵法今年初增訂「納稅義務人權利保護」專章的內容，屬於時事議題。
答題關鍵	答題重點為稅捐稽徵法第十一條之三至第十一條之七的規定，除了背出條號和條文關鍵字外，也應說明其立法理由，以增加答題的深度。施敏老師於考前總複習課程特別強調此議題，相信本班學員應已駕輕就熟。
命中事實	施敏老師，稅法總複習講義，第 11 頁。

## 【擬答】

第一章之一規定關於納稅義務人保護之規定如下：

(一)第十一條之三：

- 1.條文規定：財政部依本法或稅法所發布之法規命令及行政規則，不得增加或減免納稅義務人法定之納稅義務。
- 2.立法理由：貫徹租稅法律主義。

(二)第十一條之四：

- 1.條文規定：
  - (1)稅法或其他法律為特定政策所規定之租稅優惠，應明定實施年限並以達成合理之政策目的為限，不得過度。
  - (2)前項租稅優惠之擬訂，應經稅式支出評估。
- 2.立法理由：
  - (1)具政策目的之租稅優惠應符合比例原則，兼顧課稅公平及社會正義，以免浮濫，特增訂法律規定之租稅優惠，應以達成合理之政策目的為限，不得過度，俾符比例原則並保障全體納稅義務人。
  - (2)為健全財政並增進整體經濟效益，明訂租稅優惠之擬定，應經稅式支出評估。



## (三)第十一條之五

## 1. 條文規定：

(1) 稅捐稽徵機關或財政部賦稅署指定之調查人員，於進行調查前，除通知調查將影響稽徵或調查目的者外，應以書面通知被調查者調查或備詢之事由及範圍。被調查者如委任代理人，該代理人應於接受調查或備詢時，出具委任書。

(2) 被調查者或其代理人經稅捐稽徵機關或財政部賦稅署之許可，得偕同輔佐人到場接受調查或備詢。

2. 立法理由：為落實稅捐調查正當程序。為保障納稅義務人，並提升稅捐調查效率，除通知調查將影響稽徵或調查目的者外，應以書面通知被調查者調查或備詢之事由及範圍。

## (四)第十一條之六

1. 條文規定：稅捐稽徵機關故意以不正當方法取得之自白且與事實不相符者，不得作為課稅或處罰之證據。

2. 立法理由：暢通徵納雙方溝通管道。納稅義務人陳情案件，稅捐稽徵機關應依行政程序法第七章規定辦理。

## (五)第十一條之七

1. 條文規定：稅捐稽徵機關應設置適當場所，聆聽陳情或解答納稅義務人問題。

2. 立法理由：為加強便民服務，有效處理陳情案件及保障納稅義務人，規定稅捐稽徵機關應設置適當場所，聆聽陳情或解答納稅義務人問題。

三、A 市政府將其古蹟供一般民眾參觀，收取門票收入作為清潔費，收入之盈餘解繳公庫。請問 A 市政府是否為營業人？其門票收入是否應報繳營業稅？稅捐機關對於本案應如何處理？（40 分）

命題意旨	本題考營業稅之營業人及課稅範圍之價值判斷，涉及條文規定及租稅原理，考驗考生之答題實力。
答題關鍵	本題答題的重點，首推營業稅法之「營業人」及「銷售勞務」的定義，考生應寫出條號和條文關鍵字；繼之，應討論政府收取古蹟之門票收入作為清潔費之合法性，已充分體現「租稅法律主義」之精髓；再者，必須探討門票收入盈餘解繳，就租稅原理而言是否合理？由於本題涉及價值判斷，占分又高達 40 分，考生應就各面向進行探討，以增加深度及廣度，縱使價值判斷之結果與命題者心目中的答案不同，也會有相當的分數。
命中事實	施敏編著，《稅務法規(概要)》第 2-7 頁~第 2-9 頁。

## 【擬答】

(一)營業稅法第六條規定，有下列情形之一者為營業人：

1. 以營利為目的之公營、私營或公私合營之事業。
2. 非以營利為目的之事業、機關、團體、組織，有銷售貨物或勞務者。
3. 外國之事業、機關、團體、組織，在中華民國境內之固定營業場所。

故政府機關(A 市政府)屬於非以營利為目的之「機關」，若有銷售貨物或勞務者，則為營業人。

(二)營業稅法第三條規定：「提供勞務予他人，或提供貨物與他人使用、收益，以取得代價者，為銷售勞務。」依據上述定義，作為清潔費之用的門票收入，屬於提供勞務予他人，為銷售勞務，故屬於營業稅的課稅範圍。

(三)營業稅法第八條關於政府銷售免稅之規定，如下：

1. 各級政府發行之債券及依法應課徵證券交易稅之證券(第二十四款)。
2. 各級政府機關標售贖餘或廢棄之物資(第二十五款)。

由於無古蹟門票收入免稅之規定，故基於租稅法律主義，應課徵營業稅。

(四)綜合結論

1. 基於租稅法律主義，並依據營業稅法第三條、第六條及第八條之相關規定，政府將其古蹟供一般民眾參觀，應課徵營業稅。

2. 就租稅原理而言，收取門票收入作為清潔費，收入之盈餘解繳公庫，其性質與「各級政府機關標售贖餘或廢棄之物資」相同，依據財政部 90/03/12 台財稅字第 0900460226 號函：「各直轄市政府環境保護局、省轄市政府及鄉（鎮、市）公所標售非公款購置之資源回收物品之收入，如未全數解繳公庫者，尚無營業稅法第 8 條第 1 項第 25 款免徵營業稅規定之適用。」換言之，如全數解繳公庫者，營業稅法第 8 條第 1 項免稅之規定。

