

《稅務法規》

一、依稅捐稽徵法第 35 條有關申請復查之規定。試問：

(一)何謂復查？其與同法第 17 條之查對更正有何不同？(9 分)

(二)復查應向何機關申請？請舉一例說明之。又復查申請書之內容應具備那些要件？(9 分)

(三)甲公司設於臺北市，其 103 年度營利事業所得稅於民國 105 年 7 月 1 日接獲核定通知書，應補繳稅額新臺幣（下同）600,000 元，繳納期間自 105 年 7 月 15 日至 7 月 22 日，甲公司對此項核定不服。試問：

1. 甲公司應向何機關申請復查？(3 分)

2. 若甲公司設籍新北市，其受理復查機關為何？(3 分)

3. 申請復查之最後期限為那一天？(3 分)

4. 甲公司申請復查時應先繳納多少稅款或提供相當擔保？(3 分)

命題意旨	本題在測驗考生對於租稅核定有疑義時，依法應主張的更正與復查之適用時機的差異，及其提起程序。本題乃稅捐稽徵法基本重點，104 年會計師就曾考出相似題目，相信同學應已熟讀。
考點命中	1.《稅務法規(概要)》，高點文化出版，施敏編著，頁 2-12、2-29。 2.《稅務法規實戰解析》，高點文化出版，施敏編著，頁 2-74、2-76。

【擬答】

(一)1.復查係指納稅義務人對於核定稅捐之處分如有不服，應依規定格式，敘明理由，連同證明文件，於規定期限內申請復查。

2.納稅義務人如發現繳納通知文書有記載、計算錯誤或重複時，於規定繳納期間內，得要求稅捐稽徵機關，查對更正。

(二)1.復查應向原處分機關(稅捐機關)提出申請，例如：納稅義務人對於稅捐稽徵機關核定之營利事業所得稅不服時，應向其原核定之國稅局或稽徵所提出申請。

2.復查申請書之內容：

(1)申請人(或代表人或代理人)之基本資料：姓名、出生年月日、身分證字號、居所及連絡電話。

(2)原處分機關。

(3)具體事實。

(4)理由。

(5)證明文件。

(三)1.應向原核定之台北市國稅局提出復查。

2.若甲公司設籍新北市，則其受理復查機關為其設籍所在地所屬轄區之北區國稅局 00 稽徵所。

3.依核定稅額通知書所載有應納稅額或應補徵稅額者，應於繳款書送達後，於繳納期間屆滿之翌日起 30 日內，申請復查。甲公司申請復查最後期限為 7 月 21 日。

4.申請復查無須先繳納稅款，亦無須提供擔保。

二、甲公司生產之貨物，銷售給經銷商乙公司，再由乙公司銷售給丙公司。甲公司應乙公司之要求，經常將銷貨發票由甲公司直接開立給丙公司（此即通稱之跳開發票），以達規避稅捐之目的，試問：

(一)甲公司是否涉及租稅行為罰、漏稅罰或刑事罰？並請說明處罰規定。(10 分)

(二)乙公司是否涉及租稅行為罰、漏稅罰或刑事罰？並請說明處罰規定。(10 分)

(三)丙公司是否涉及租稅行為罰、漏稅罰或刑事罰？並請說明處罰規定。(10 分)

命題意旨	本題重點為跳開發票之營業稅及稅捐稽徵法之罰則，答題關鍵在於乙公司涉及漏開發票之行為罰與漏稅罰擇一從重處罰，以及丙公司符合條件得依據稅捐稽徵法第 44 條但書免罰。施敏老師書上有幾乎一模一樣的練習題目，您一定不陌生。
考點命中	《稅務法規(概要)》，高點文化出版，施敏編著，頁 3-58、3-59。

【擬答】

(一)甲公司涉及租稅之行爲罰及刑事罰，說明如下：

- 1.行爲罰：甲公司應將銷貨發票開立給乙公司而未給與，依據稅捐稽徵法條第 44 條規定，營利事業依法規定應給與他人憑證而未給與，應就其未給與憑證、未取得憑證或未保存憑證，經查明認定之總額處 5% 罰鍰。
- 2.刑事罰：甲公司雖然沒有直接逃漏稅，但涉及幫助乙公司逃漏稅，依據稅捐稽徵法條第 43 條規定，教唆或幫助犯第 41 條或第 42 條之罪者，處 3 年以下有期徒刑、拘役或科新臺幣 6 萬元以下罰金。

(二)乙公司涉及租稅之行爲罰、漏稅罰及刑事罰，說明如下：

- 1.行爲罰：
 - (1)乙公司涉及「未取得」甲公司之進項發票，依據稅捐稽徵法條第 44 條規定，營利事業依法規定應給與他人憑證而未給與，應就其未給與憑證、未取得憑證或未保存憑證，經查明認定之總額分別處 5% 罰鍰。
 - (2)乙公司涉及「未給與」銷項發票給丙公司，依據稅捐稽徵法條第 44 條規定，營利事業依法規定應給與他人憑證而未給與，應就其未給與憑證、未取得憑證或未保存憑證，經查明認定之總額分別處 5% 罰鍰。
- 2.漏稅罰：由於乙公司漏開銷售發票，涉及短報或漏報銷售額，依據加值型營業稅法第 51 條規定，除追繳稅款外，按所漏稅額處 5 倍以下罰鍰，並得停止其營業。由於漏稅罰 5 倍以下處罰較重，依據一罪不二罰之原則，得以吸收稅捐稽徵法第 44 條關於未給與銷項憑證之 5% 處罰。
- 3.刑事罰：乙公司是整個規避稅捐行爲的主導者，直接要求甲公司跳開發票給丙公司，有涉及稅捐稽徵法第 41 條之虞，納稅義務人以詐術或其他不正當方法逃漏稅捐者，處 5 年以下有期徒刑、拘役或科或併科新臺幣 6 萬元以下罰金。

(三)丙公司：

- 1.稅捐稽徵法第 44 條規定：營利事業依法規定應給與他人憑證而未給與，應自他人取得憑證而未取得，或應保存憑證而未保存者，應就其未給與憑證、未取得憑證或未保存憑證，經查明認定之總額，處 5% 罰鍰。但營利事業取得非實際交易對象所開立之憑證，如經查明確有進貨事實及該項憑證確由實際銷貨之營利事業所交付，且實際銷貨之營利事業已依法處罰者，免予處罰。處罰金額最高不得超過新臺幣 100 萬元。
- 2.丙公司涉及未向乙公司取得憑證，原本應依據稅捐稽徵法第 44 條規定，處經查明認定之總額 5% 罰鍰，但若符合上述但書規定，丙公司有進貨事實，基於無奈被動接受乙公司給予甲公司開立之進項發票，且乙公司已依規定處罰者，丙公司免予處罰。

三、依所得稅法第 4 條之 4 規定，個人及營利事業自 105 年 1 月 1 日起交易房屋、土地，其交易所得應依第 14 條之 4 至第 14 條之 8 及第 24 條之 5 規定課徵所得稅。有關資料如下：

- 1.張君於 105 年 2 月 10 日購入一戶房屋及其坐落基地總價 10,000,000 元（房屋 3,000,000 元，土地 7,000,000 元），土地申報移轉現值及公告現值分別為 3,800,000 元及 4,000,000 元，物價指數 100%。
- 2.該房屋及其坐落基地於 107 年 1 月 2 日簽約出售，總價 12,000,000 元（房屋 3,600,000 元，土地 8,400,000 元），土地申報移轉現值及公告現值分別為 5,000,000 元及 4,700,000 元物價指數 110%。
- 3.購入及出售之仲介費分別為 100,000 元及 120,000 元，購入及出售之契稅分別為 60,000 元及 65,000 元，持有期間之房屋稅及地價稅為 80,000 元，管理費 90,000 元。

試問：

- (一)張君出售本戶房屋、土地之土地漲價總數額、交易所得、課稅所得額及應納稅額各為若干？請列計算式。(24 分)
- (二)張君出售本戶房屋、土地之簽約日 107 年 1 月 2 日，所有權移轉登記日 107 年 1 月 15 日，交屋日 107 年 1 月 18 日，張君申報本戶房屋、土地交易所得之最後期限為那一天？(6 分)

命題意旨	本題考今年最熱門議題「房地合一稅」之計算，並結合土地漲價總數額、交易所得、課稅所得、應納稅額等細節計算，惟題目未提及張君是否提示費用之單據，因此，建議分別列示兩種情形(提示、未提示)之詳細計算。
------	---

考點命中

- 1.《高點稅法總複習講義》第一回，施敏編撰，頁 4~9。
- 2.《稅務法規(概要)》，高點文化出版，施敏編著，頁 6-19、6-20。

【擬答】

(一)1.土地漲價總數額=5,000,000-4,000,000*110%=600,000

(土地稅第 30 條第 2 項後段規定：申報移轉現值，經審核超過公告土地現值者，應以其自行申報之移轉現值為準，徵收土地增值稅)。

2.交易所得之計算共有下列種可能：

情況一：張三已提示證明文件者

交易所得=12,000,000(售價)-(10,00,000+100,000+60,000)(成本)-120,000(費用)=1,720,000

(出售時契稅為「買方」負擔，不能列入出售者之成本、費用；地價稅、房屋稅及管理費為使用期間相對代價，不能列為費用扣除)

課稅所得=1,720,000-600,000(土地漲價總數額)=1,120,000

應納稅額=1,120,000*35%=392,000

情況二：張三未提示證明文件者

交易所得=12,000,000(售價)-(10,00,000+100,000+60,000)(成本)-12,000,000*5%(費用)=1,240,000

(個人未提示因取得、改良及移轉而支付之費用者，稽徵機關得按成交價額 5%計算其費用)

課稅所得=1,240,000-600,000(土地漲價總數額)=640,000

應納稅額=640,000*35%=224,000

(二)應於房屋、土地完成所有權移轉登記日之次日或房屋使用權交易日之次日起算 30 日內自行填具申報書，檢附契約書影本及其他有關文件，向該管稽徵機關辦理申報；其有應納稅額者，應一併檢附繳納收據。故本題張三應於所有權移轉登記 1 月 15 日之次日起 30 日內向該管稽徵機關辦理申報，最後申報期限為 2 月 14 日。

四、最近媒體報導財政部有意將遺產及贈與稅率由現行之 10%提至 20%。試問：此項稅率之提高是否能使遺產及贈與稅之稅收倍增？理由何在？(10 分)

命題意旨	因應財政部有意調高遺產及贈與稅法之稅率，本題從反向觀點切入，要考生分析稅率倍增，稅收是否隨之倍增，並分析其理由。本題為發揮題，請緊扣「稅基」可能隨「稅率」提高而產生減少之替代效果，並詳細列舉各種可能情況分析之，即可得高分。
考點命中	《稅務法規(概要)》，高點文化出版，施敏編著，頁 9-3。

【擬答】

提高遺產及贈與稅的稅率之目的在於節制私人資本、縮小貧富差距，以符合量能課稅原則。然而，租稅收入是由「稅率」與「稅基」共同決定，若是稅率提高 1 倍，稅基反而減少，則稅收是否會隨之倍增，有待商榷及觀察。稅基減少之可能原因分述如下：

(一)降低儲蓄誘因：調高對稅率，將不利於儲蓄、投資意願，對於經濟的長遠發展有相當程度之影響。

(二)降低工作意願：生前努力工作累積財富，除了希望提升生活品質、滿足自我實現外，同時希望得以庇蔭後代子孫。調漲遺產及贈與稅稅率，將產生以休閒替代工作的效果，恐怕會降低整體經濟產出。

(三)違反樹果原則：依據樹果原則，財產應該輕課，若對於累積之財富課以高額稅率之累進稅或贈與稅，將違反課稅不得侵蝕稅本之原則。

(四)稅源不易掌握：遺產及贈與稅之課徵，無法充分掌握遺產（特別是動產），常見高所得者生前採取各種方式逃漏遺產稅之行為，使稅源掌握不易。調漲遺產及贈與稅後，將誘使高所得者絞盡腦汁聘用專業人員作租稅規劃，避稅的行為將更形猖獗。

(五)稅收不夠穩定：死亡乃遺產稅之課徵要件，而人之生命往往無法預卜，遺產稅具機會稅性質，其稅收不確定，故稅率調漲後對政府財務來源的幫助仍屬未知數。

(六)產生預期心理：一旦確定未來特定時日起要調漲贈與稅率，民眾基於預期心理，會提前在調漲稅率前贈與財產，調漲後稅收不一定會增加。