

# 《稅務法規概要》

甲、申論題部分：(50分)

一、請依下列情況分述之：(每小題5分，共25分)

- (一)個人以實物捐贈政府或教育、文化、公益、慈善機關或團體列報捐贈列舉扣除之金額應如何計算？
- (二)個人直接捐贈立案之私立學校，其可由所得扣除之捐贈限額之標準為何？
- (三)個人透過財團法人私立學校基金會捐贈給特定私立學校，其可由所得扣除之捐贈限額之標準為何？
- (四)個人透過財團法人私立學校基金會捐贈給不特定之私立學校，其可由所得扣除之捐贈限額之標準為何？
- (五)最低稅負制對實物捐贈有何規定？

<b>試題評析</b>	本題題意主要為論述並比較個人實物捐贈列舉扣除金額之認列，與直接捐贈私校或透過私校興學基金會捐贈（指定或未指定學校）之捐贈列報限額規定，及實物捐贈回算基本所得額之相關問題。本題相關子題於歷屆試題中皆已出現過，本次試題係作一系統性整合，一般考生如能熟做考古題，把握相關法規要點，本題應可獲得高分。
<b>考點命中</b>	《高點稅務法規講義》第三回，許碧玉編撰，頁58-59。

**答：**

(一)個人如以實物捐贈者，除下列二款外，應取得受贈單位出具之受領捐贈收據或證明（受贈政府機關開具領受捐贈之證明文件，如公文書，內容記載捐贈人姓名、捐贈標的、辦妥移轉登記日期等資料；或受贈單位開具領受捐贈之證明文件，如收據正本，內容記載捐贈人姓名、捐贈標的、辦妥移轉登記日期等資料），其捐贈金額，已提出取得成本確實證據者，依所得稅法第17條第1項第2款第2目第1小目之規定核實減除；未能提出取得成本確實證據者，由稽徵機關依查得之資料認定之：

- 1.個人以未上市（櫃）公司股票捐贈政府、教育、文化、公益、慈善機構或團體者，應俟受贈之政府、機構或團體出售該股票取得現金後，取具受贈單位載有股票出售價金之收據或證明文件，依所得稅法第17條第1項第2款第2目第1小目規定，列報為出售年度綜合所得稅之捐贈列舉扣除。（財政部94/07/08台財稅字第09404542220號令）
- 2.捐贈具有文化資產價值之文物古蹟捐贈者，應依文化藝術獎助條例第28條規定，由目的事業主管機關（現為文化部，在地方為直轄市政府及縣（市）政府）認定價值並出具證明，交付捐贈人，俾供其列報綜合所得稅列舉扣除之用。如未能檢附目的事業主管機關核發之價值證明，而檢附受贈機關出具含有價格之捐贈證明，倘納稅義務人能舉證該項證明係經目的事業主管機關備查有案者，仍可據以核認。（財政部96/12/11台財稅字第09604554480號函）

題號	受贈對象	捐贈限額標準	法規依據
(二)	直接捐贈立案之私校	不超過綜合所得總額百分之二十	所得稅法第17條第1項第2款第2目的2小目
(三)	透過財團法人私校基金會捐贈給特定私校	不超過綜合所得總額百分之五十	私立學校法第62條第2項第1目
(四)	透過財團法人私校基金會捐贈給不特定私校	得全數作為列舉扣除額	私立學校法第62條第3項

(五)根據所得基本稅額條例第12條第1項第4目規定，依所得稅法或其他法律規定於申報綜合所得稅時減除之非現金捐贈金額，應自所得稅法規定計算之綜合所得淨額加計為個人之基本所得額，依規定核計個人之基本稅額。

【版權所有，重製必究！】

二、若A營業人取得非實際交易對象B開立之發票，請依下列情況分述之：

(一)如有進貨事實，稅法對於A進貨人、B發票開立者的相關處理為何？(15分)

(二)如無進貨事實，稅法對於A進貨人、B發票開立者的相關處理為何？(10分)

試題評析	本題題意主要依有無進貨事實，論述進貨人有關取得非實際交易對象開立發票之相關處理，及發票開立者之相關罰則。本題與92年檢察事務官考題相似度極高，考生如對歷屆試題熟捻，掌握營業稅法第51條第1項與稅捐稽徵法第41條及第43條答題要點，本題仍可作一定程度之發揮，惟需綜合各種情況與相關法規完整回答，才能獲取高分。
考點命中	1.《高點稅務法規講義》第六回，許碧玉編撰，頁72-73。 2.《高點稅務法規講義》第七回，許碧玉編撰，頁55-56。

答：

(一)為符合司法院大法官會議釋字第337號解釋意旨，對於A營業人（進貨人）取得非實際交易對象所開立之統一發票作為進項憑證申報扣抵銷項稅額之案件，應視情節，分別依下列原則處理（財政部83/07/09台財稅第831601371號函）：

1.取得虛設行號發票申報扣抵之案件：

(1)無進貨事實者：以虛設行號發票申報扣抵，係屬虛報進項稅額，並逃漏稅款，該虛報進項之營業人除應依刑法行使偽造文書罪及稅捐稽徵法第41條之規定論處外，並應依營業稅法第51條第5款規定補稅並處罰。

(2)有進貨事實者：

①進貨部分，因未取得實際銷貨人出具之憑證，應依稅捐稽徵法第44條規定處以行為罰。

②因虛設行號係專以出售統一發票牟取不法利益為業，並無銷貨事實，故取得虛設行號發票之營業人，自亦無向該虛設行號進貨並支付進項稅額之事實，除該營業人能證明確有支付進項稅額予實際銷貨之營業人，並經稽徵機關查明該稅額已依法報繳者，應依營業稅法第19條第1項第1款規定，就其取得不得扣抵憑證扣抵銷項稅額部分，追補稅款，不再處漏稅罰外，其虛報進項稅額，已構成逃漏稅，應依營業稅法第51條第5款規定補稅並處罰。

無進貨事實者		有進貨事實者	
稅捐違章行為	違章處罰	稅捐違章行為	違章處罰
以詐術或其他不正當方法逃漏稅捐。	刑事罰：應依刑法行使偽造文書罪及【稽41】規定，處5年以下有期徒刑、拘役或科或併科新台幣6萬元以下之罰金。	未取得實際銷貨人出具之憑證。	行為罰：應依【稽44】規定，就其未取得憑證，經查明認定之總額，處5%罰鍰。
虛報進項稅額並逃漏稅捐。	漏稅罰：【營51】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。	1.確有支付進項稅額予實際銷貨之營業人，並經稽徵機關查明該稅額已依法報繳者。 2.未支付進項稅額，其有虛報項稅額。	1.依[營19(1)i]規定，就其取得不得扣抵憑證扣抵銷項稅額部份，追補稅款，不再處以漏稅罰。 2.漏稅罰：應依【營51】規定，追繳稅款，按所漏稅額處以5倍以下罰鍰。並得停止其營業。

2.取得虛設行號以外其他非實際交易對象開立之憑證申報扣抵案件：

(1)無進貨事實者：因其並無進貨及支付進項稅額之事實，其虛報進項稅額，逃漏稅款，應依營業稅法第51條第5款規定補稅並處罰。

(2)有進貨事實者：

①進貨部分，因未取得實際銷貨人出具之憑證，應依稅捐稽徵法第44條規定處以行為罰。

②至進貨人取得銷貨人以外之營業人所開立之發票申報扣抵，如查明開立發票之營業人已依法申報繳納該應納之營業稅額者，則尚無逃漏，除依前項規定處以行為罰外，依營業稅法第19條第1項第1款

規定，應就其取得不得扣抵憑證扣抵銷項稅額部分，追補稅款。如查明開立發票之營業人並未依法申報繳納該應納之營業稅額者，即有逃漏，除依前項規定處以行為罰外，並應依營業稅法第51條第5款規定補稅並處罰。

無進貨事實者		有進貨事實者	
稅捐違章行為	違章處罰	稅捐違章行為	違章處罰
	行為罰：無。	未取得實際銷貨人出具之憑證。	行為罰：應依【稽44】規定，就其未取得憑證，經查明認定之總額，處5%罰鍰。
因其無進貨及支付進項稅額之事實，其虛報進項稅額，逃漏稅款。	漏稅罰：【營51】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。	1.如查明開立發票之營業人已依法申報繳納該應納之營業稅額者，則尚無逃漏。 2.如查明開立發票之營業人未依法申報繳納該應納之營業稅額者，即有逃漏。	1.依【營19(1)I】規定，就其取得不得扣抵憑證扣抵銷項稅額部份，追補稅款，不再處以漏稅罰。 2.漏稅罰：應依【營51】規定，追繳稅款，按所漏稅額處以5倍以下罰鍰。並得停止其營業。

- 3.納稅義務人同時觸犯租稅行為罰及漏稅罰相關罰則之案件，應採擇一從重處罰之原則，即上述營業人觸犯營業稅法第51條，如同時涉及稅捐稽徵法第44條規定者，應擇一從重，勿庸併罰。
- 4.納稅義務人有虛報進項稅額者，如其取得非實際交易對象所開立之憑證，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補稅處罰者，免依營業稅法第51條第1項規定處罰。【營51(2)】

(二)B開立發票者：

- 1.營業人無銷貨事實，而開立統一發票供他人作為進項憑證者，應依稅捐稽徵法第43條規定之幫助他人逃漏稅，及刑法第215條、第216條規定之從事業務登載不實，並持以行使罪論處。（財政部77/03/02台財稅第770008735號函）
- 2.納稅義務人逾規定期限三十日未申報銷售額或統一發票明細表，亦未按應納稅額繳納營業稅者；或有短報或漏報銷售額者，應依營業稅法第51條第1項規定，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。

乙、選擇題部分：（50分）

- (C) 1 李小姐為國中老師，103 年薪資 800,000 元，參加高中入學考命題獲命題費 20,000 元，另在校課後輔導取得鐘點費 50,000 元，該年應申報綜合所得多少元？  
(A) 20,000 元 (B) 50,000 元 (C) 850,000 元 (D) 870,000 元
- (C) 2 依遺產及贈與稅法規定，在境內無住所而有居所，且在死亡事實發生前二年內，在境內居留合計逾多少天，為經常在我國境內居住？  
(A) 91 天 (B) 183 天 (C) 365 天 (D) 兩年內每一年都逾 91 天
- (A) 3 下列那一項貨物免課貨物稅？  
(A) 手機 (B) 汽油 (C) 除濕機 (D) 音響組合
- (A) 4 王先生 102 年 4 月 1 日出售自用住宅土地，申報移轉地價為 500 萬元，繳納土地增值稅 40 萬元，104 年 6 月 9 日重購自用住宅土地申報移轉地價為 490 萬元，可申請退回土地增值稅多少元？  
(A) 0 元 (B) 10 萬元 (C) 30 萬元 (D) 40 萬元
- (A) 5 98 年中謝先生以 100 萬元取得公告現值 60 萬元土地，103 年土地公告現值 80 萬元，經區段徵收，謝先生取得 112 萬元現金補償其地價，謝先生應繳土地增值稅多少元？  
(A) 0 元 (B) 2.4 萬元 (C) 4 萬元 (D) 10.4 萬元
- (B) 6 設臺北市累進起點地價為 500 萬元，黃先生在臺北市中心有自用住宅用地，面積 5 公畝公告現值 3,000 萬元，每年應繳地價稅多少元？  
(A) 6 萬元 (B) 19.1 萬元 (C) 30 萬元 (D) 42.5 萬元

【版權所有，重製必究！】

- (A) 7 104 年 4 月台北中古車公司以 10 萬元，另稅額 5 千元，向一般營業人台東公司購買中古汽車一輛，6 月以 9 萬元，另稅額 4 千 5 百元出售，台北中古車公司應於申報那個月營業稅時扣抵中古車進項稅額？金額多少？  
(A) 4 月 5,000 元 (B) 4 月 4,500 元 (C) 6 月 5,000 元 (D) 6 月 4,500 元
- (C) 8 台南公司購買三台冷氣機，每台均為銷售額 4 萬元，稅額 2 千元，三台分別作勞軍、尾牙員工抽獎、辦公室使用，則可扣抵稅額為：  
(A) 0 元 (B) 2,000 元 (C) 4,000 元 (D) 6,000 元
- (A) 9 彰化蛋行銷銷售未經加工之生鮮雞蛋，104 年 1 至 3 月經核定每月銷售額均為 12 萬元，該期取得進項稅額 4 千元，應納營業稅：  
(A) 0 元 (B) 3,200 元 (C) 3,600 元 (D) 8,000 元
- (A) 10 台中公司 102 年稅後淨利 800 萬元，103 年度彌補以前年度虧損 100 萬元，提列法定盈餘公積 70 萬元，分配現金股利 300 萬元，股票股利 200 萬元，103 年度會計師簽證虧損 80 萬元，則 104 年申報未分配盈餘應加徵所得稅：  
(A) 5 萬元 (B) 13 萬元 (C) 23 萬元 (D) 30 萬元
- (D) 11 東京營造總公司在日本，在我國境內承包營建工程，103 年營業收入 1 億元，且其成本費用分攤計算困難。102 年核定虧損 100 萬元，103 年經核准按營業收入百分比計算所得額，則 103 年應申報全年所得額：  
(A) 900 萬元 (B) 1,000 萬元 (C) 1,400 萬元 (D) 1,500 萬元
- (C) 12 台北公司於民國 102 年 4 月 5 日初次上櫃，李四承銷取得該初次上櫃股票 20,000 股總價 400,000 元，102 年 9 月 20 日出售 7,000 股，淨收現金 200,000 元，應繳該證券交易之所得稅多少元？  
(A) 0 元 (B) 4,500 元 (C) 9,000 元 (D) 申報財產交易所得 60,000 元
- (B) 13 林先生 103 年有三次贈與行為，第一次是在 1 月贈與長子 280 萬元，第二次是在 4 月贈與其妻 100 萬元，第三次是在 9 月贈與次子 100 萬元，則林先生第三次贈與應繳納贈與稅多少元？全年共繳納贈與稅多少元？  
(A) 未達基本免稅額無須繳稅；6 萬元 (B) 10 萬元；16 萬元  
(C) 10 萬元；26 萬元 (D) 16 萬元；22 萬元
- (B) 14 土地所有權人申請適用地價稅自用住宅優惠稅率，若其自用住宅用地面積超過法定限制，土地所有權人又未擇定適用順序，應依下列何種順序之戶籍所在地計算至規定之面積限制為止？①配偶 ②23 歲的女兒 ③父母 ④岳母 ⑤祖父母  
(A) ③①②④⑤ (B) ①⑤③②④ (C) ①②③④⑤ (D) ①③②⑤④
- (D) 15 適用一般稅額計算之營業人，其進項稅額憑證，未於當期申報者，得延至次期申報扣抵。但進項稅額憑證之申報扣抵期間，以多久為限？  
(A) 一年 (B) 三年 (C) 五年 (D) 十年
- (D) 16 購買符合載運輸椅使用者車輛規定安全檢測基準而享免徵貨物稅之車輛，於完成登記幾年內，汽車所有人變更拆除載運輸椅使用者設備時，應補繳原免徵之貨物稅？  
(A) 一年 (B) 二年 (C) 三年 (D) 五年
- (A) 17 依貨物稅條例規定，下列有關貨物稅納稅義務人及課徵時點之敘述何者錯誤？  
(A) 產製貨物者，為產製廠商，於出售時課徵  
(B) 委託代製貨物者，為受託之產製廠商，於出廠時課徵  
(C) 進口貨物者，為收貨人、提貨單或貨物持有人，於進口時課徵  
(D) 法院拍賣尚未完稅之應稅貨物者，為拍定人，於拍賣時課徵
- (B) 18 營利事業之捐贈，下列何者有金額限制，不得全數列為當年度費用或損失？  
(A) 對中小企業發展基金之捐贈  
(B) 依文化創意產業發展法第 26 條規定所為之捐贈  
(C) 透過財團法人私立學校興學基金會，未指定對特定學校法人或私立學校之捐款  
(D) 對合於運動產業發展條例第 26 條之捐贈
- (A) 19 依所得稅法規定，下列何者不屬於免納所得稅之項目？  
(A) 取自營利事業贈與之財產 (B) 公務人員所領政府發給之特支費  
(C) 因繼承而取得之財產 (D) 營利事業出售土地之所得

- (C) 20 王吉祥與顏如意是夫妻，在 103 年度王吉祥的稿費收入為 20 萬元，漫畫收入 5 萬元；顏如意的版稅收入為 10 萬元，著作人費用標準為 30%，夫妻合併申報其執行業務所得為多少？  
(A) 0 元 (B) 14,000 元 (C) 49,000 元 (D) 119,000 元
- (D) 21 孫先生積欠下列稅捐及債務均已到期，包括：①向好友借款 100 萬元，未設定抵押 ②向銀行辦理抵押借款 600 萬元 ③所得稅 15 萬元 ④房屋稅 20 萬元，依稅捐稽徵法之規定，孫先生應清償之稅捐及債務順序依序為何？  
(A)③②④① (B)②④③① (C)④③②① (D)④②③①
- (C) 22 在中華民國境內之營利事業，其已確定之應納稅捐逾法定繳納期限尚未繳納完畢，所欠繳稅款及已確定之罰鍰單計或合計，在新臺幣多少元以上者得由財政部函請內政部移民署限制其負責人出境？  
(A) 100 萬元 (B) 150 萬元 (C) 200 萬元 (D) 300 萬元
- (C) 23 納稅義務人因不可抗力之事由或為經濟弱勢者，不能於法定期間內繳清稅捐者，得於規定納稅期間內，向稅捐稽徵機關申請延期或分期繳納，其延期或分期繳納之期間，不得逾幾年？  
(A)一年 (B)二年 (C)三年 (D)五年
- (A) 24 被繼承人死亡前二年內贈與下列何人之財產，不需於被繼承人死亡時，視為被繼承人之遺產課稅？  
(A)叔叔 (B)長孫 (C)女婿 (D)祖母
- (B) 25 依特種貨物及勞務稅條例規定，下列何者免徵特種貨物及勞務稅？  
(A)每艘銷售價格或完稅價格為新臺幣 200 萬元，船身全長達三十點四八公尺之遊艇  
(B)銷售持有期間在一年以內因繼承而取得之房屋及其坐落基地  
(C)每件銷售價格為新臺幣 60 萬元之家具  
(D)持有期間在二年以內非都市土地之工業區土地

【版權所有，重製必究！】