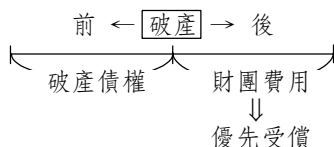


產債權 (D)滯納金準用稅捐之徵收優先於普通債權之規定。

(改編自94會計師)

【解析】(C)

- (一)依據稅捐稽徵法第7條規定，破產財團成立「後」，其應納稅捐為「財團費用」，應優先於破產財團成立「前」之破產債權，故(C)錯誤。
- (二)破產財團成立後，其應納稅捐為「財團費用」，由破產管理人依破產法之規定清償之。



範題 6

依稅捐稽徵法第6條關於「稅捐徵收」之規定，下列陳述何者錯誤？
 (A)稅捐之徵收，優先於普通債權 (B)土地增值稅之徵收，優先於抵押權
 (C)房屋稅之徵收，優先於一切債權 (D)地價稅之徵收，次序在抵押權之後。
 (96普考)

【解析】(D)

稅捐稽徵法第6條第1項、第2項規定：

- (一)稅捐之徵收，優先於普通債權。
- (二)「土地增值稅」、「地價稅」、「房屋稅」之徵收及「法院、行政執行處執行拍賣或變賣貨物應課徵之營業稅」，優先於一切債權及抵押權（民國100.11總統令修正）。

範題 7

依稅捐稽徵法第6條第3項規定，經法院或行政執行署執行拍賣或交債權人承受之土地，執行法院或行政執行署應於拍定或承受5日內，將拍定或承受價額通知當地主管機關，依法核課土地增值稅、地價稅、房屋稅及營業稅，執行法院或行政執行署應如何處理？ (A)代為繳納 (B)要求

提供擔保 (C)代為扣繳 (D)暫時緩繳。

(改編97高考)

【解析】(C)

參照稅捐稽徵法第6條第3項規定。

範題 8

破產財團成立後，其應納稅捐為財團費用，由何者清償之？ (A)經理人 (B)清算人 (C)重整人 (D)破產管理人。
(97會計師)

【解析】(D)

參照稅捐稽徵法第7條規定。

範題 9

納稅義務人欠繳營業稅，稽徵機關受償順位如何？ (A)優於抵押債權 (B)較普通債權優先 (C)與普通債權同等分配地位 (D)低於普通債權。

(98高考)

【解析】(B)

稅捐之徵收，優先於普通債權。

範題 10

法人團體解散清算時，清算人於分配賸餘財產前，依法應最優先清償下列何種稅捐？ (A)地價稅 (B)契稅 (C)所得稅 (D)印花稅。

(98地方政府三等)

【解析】(A)

土地增值稅、地價稅、房屋稅之徵收，優先於一切債權及抵押權。

主題二 納稅人義務

題型2-1 納稅義務人權利保護

※稅捐稽徵法第11條之3至第11條之7。

範題 1

我國稅捐稽徵法於民國99年新增「納稅義務人權利之保護」專章，試說明其具體內容及相關意義。

(100稅特三等、99檢察事務官)

【擬答】

稅捐稽徵法第一章之一規定關於納稅義務人保護之規定，如下：

(一)第11條之3：

- 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11條之4：

- 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11條之5：

- 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11條之6：

- 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11條之7：

- 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。

範題 (2)

財政部依本法或稅法所發布之法規命令及行政規則，不得： (A)增加納稅義務人法定之納稅義務 (B)減免納稅義務人法定之納稅義務 (C)增加或減免納稅義務人法定之納稅義務 (D)以上皆非。

【解析】(C)

參照稅捐稽徵法第11條之3規定。

範題 (3)

稅法或其他法律為特定政策所規定之租稅優惠，應明定下列何項內容，