

## 第二章

# 稅捐稽徵法



稅捐稽徵法是每年必考的重要稅目之一，占分比重約在10%上下，本章條文相對較少，內容變化也較小，是投資報酬率很高的稅目，讀者應把握本章的分數。特別要提醒讀者留意的是，甫於99年1月增訂的「第一章之一納稅義務人權利之保護」的內容，將是近3年之重點，筆者針對這些條文設計題目供讀者練習。而較可能出現實例題或變化題的考題，為各種期限的掌控與計算，如稽徵文書的保存期限、提出更正的期限、申請稅款退還的期限、核課期間、徵收期間及提起行政救濟等之「時限」及「起算點」，皆再三出現於試題中，建議您熟讀條文後，再深究本章的題目，便可了然於胸。



### ▣主題一 總則及納稅義務

1. 財政部依稅法所發布之解釋函令若變更前函令時，新發布之解釋函令之適用為：(A)應溯及被解釋法規生效日，包括已核課確定之案件亦有其適用 (B)僅就據以申請解釋之案件發生效力 (C)除對據以申請解釋之案件發生效力，如有利於納稅義務人者，對發布當時尚未核課確定之案件亦適用 (D)對所有發布當時尚未核課確定之案件均適用新解釋。  
**▶▶參照稅捐稽徵法第1條之1規定。** (C)
2. 財政部依稅法所發布之解釋函令之適用，下列敘述何者不正確？(A)對於據以申請之案件發生效力 (B)有利於納稅義務人者，對尚未核課確定之案件適用 (C)行政訴訟判決確定之處分，行政機關得為變更 (D)自法律生效之日有其適用。  
**▶▶(1)財政部依本法或稅法所發布之解釋函令，對於據以申請之案件發生效力。但有利於納稅義務人者，對於尚未核課確定之案件適用之（稽§1之1）。故(A)、(B)及(D)正確。**  
**▶▶(2)經行政救濟判決確定之處分，有拘束各行政機關之效力。** (C)
3. 依稅捐稽徵法第2條規定，下列何種稅捐不在本法所稱稅捐之範圍？(A)所得稅 (B)地價稅 (C)契稅 (D)礦稅。  
**▶▶(1)依稅捐稽徵法第2條規定，本法所稱稅捐，指一切法定之國、**  
**▶▶(2)關稅之稽徵，由「關稅法及海關緝私條例」規定辦理。**  
**▶▶(3)礦稅目前已停徵，自93年起改徵礦產權利金。** (D)
4. 稅捐稽徵法所稱稅捐，指一切法定之國、省（市）及縣（市）稅，但不包括：(A)土地增值稅 (B)關稅及礦稅 (C)菸酒稅 (D)菸酒稅及礦稅。  
**▶▶參照稅捐稽徵法第2條規定。** (B)
5. 稅捐稽徵法所稱的稅捐，不包含下列那一稅目？(A)娛樂稅 (B)菸酒稅 (C)關稅 (D)期貨交易稅。  
**▶▶參照稅捐稽徵法第2條規定。** (C)
6. 中華民國與外國商議互免稅捐之方式，下列何者錯誤？(A)外交換文係根據稅捐稽徵法之立法授權 (B)報經行政院核准後，可以 (C)

2-4 第二章 稅捐稽徵法

- 外交換文行之 (C)租稅協定須經立法院審議 (D)租稅協定可由主管稅務機關授權民間單位為之，並由兩國政府認可。
- ▶▶財政部得本互惠原則，與外國政府商訂互免稅捐，於報經「行政院」核准後，以外交換文方式行之（稽§5）。
7. 稅捐之徵收，優先於： (A)一切債權 (B)抵押權 (C)普通債權 (C)  
(D)重整債權。  
▶▶參照稅捐稽徵法第6條第1項規定。
8. 土地增值稅之徵收，就土地之自然漲價部分，其徵收優先順序 (D)  
為： (A)與普通債權同一順位受償 (B)僅優先於普通債權 (C)僅  
次於抵押權，優先於其他一切債權 (D)優先於一切債權及抵押  
權。  
▶▶參照稅捐稽徵法第6條第2項規定。
9. 納稅義務人發生財務困難時，下列那一項債權應最先受到清償？ (D)  
(A)普通債權 (B)抵押債權 (C)營業稅債權 (D)土地增值稅債權。  
▶▶參照稅捐稽徵法第6條第2項規定。
10. 下列那一種租稅之徵收優先於一切債權及抵押權？ (B)  
(A)遺產稅 (B)土地增值稅、地價稅、房屋稅 (C)所得稅 (D)貨物稅。  
▶▶參照稅捐稽徵法第6條第2項規定。
11. 依稅捐稽徵法第6條第1項規定，關於「稅捐之徵收」，下列說明 (A)  
何者正確？ (A)印花稅之徵收，優先於普通債權 (B)各種稅捐之  
徵收，均優先於一切債權 (C)房屋稅之徵收，非優先於抵押權  
(D)地價稅之徵收，優先於土地增值稅。  
▶▶(1)稅捐之徵收，優先於普通債權（稽§6 I）。故印花稅優於  
普通債權，(A)正確。  
(2)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（稽§6 II）。故(B)、(C)、(D)錯誤。
12. 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 (C)  
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，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。