

# 102 年國中學生租稅常識測驗題庫

## 壹、印花稅

- 那些憑證應課徵印花稅？

答：

1. 銀錢收據：指收到銀錢所立之單據、簿、摺。凡收受或代收銀錢收據、收款回執、解款條、取租簿、取租摺及付款簿等屬之。但兼具營業發票性質之銀錢收據及兼具銀錢收據性質之營業發票，不包括在內。
  2. 買賣動產契據：指買賣動產所立之契據。
  3. 承攬契據：指一方為他方完成一定工作之契據；如承包各種工程契約、承印印刷品契約及代理加工契據等屬之。
  4. 典賣、讓受及分割不動產契據：指設定典權及買賣、交換、贈與、分割不動產所立憑以向主管機關申請物權登記之契據。
- 各種憑證之正本已貼用印花稅票，其副本或抄本免再貼印花稅票，但副本或抄本視同正本使用者，仍應貼用印花稅票。
  - 兒童托育中心(安親班)除由政府機關及公私立學校辦理者，其收取費用所開立之收據可免貼印花稅票外，其他由團體、私人或公司行號所辦理之安親班，其開立收據仍應每件按金額貼用 4‰印花稅票。
  - 兼具營業發票性質之銀錢收據及兼具銀錢收據性質之營業發票，免納印花稅。
  - 領取樂透彩金時所簽收之領據，係屬銀錢收據性質，應依印花稅法規定按金額 4‰貼用印花稅票；若以收受支票方式領取彩金，並在領據上註明票據名稱及號碼，則不須貼用印花稅票。
  - 應納印花稅之憑證於權利義務消滅後應保存 2 年。
  - 印花稅率或稅額及納稅義務人

憑證名稱	稅率或稅額	納稅義務人
銀錢收據	每件按金額 0.4‰ 押標金收據，每件按金額 0.1‰	立據人
承攬契據	每件按金額 0.1‰	立約或立據人
典賣、讓受及分割不動產契據	每件按金額 0.1‰	立約或立據人
買賣動產契據	每件稅額新台幣 12 元	立約或立據人

- 同一憑證具有兩種不同性質的貼花方式：稅率相同者，僅按一種貼用印花稅票；稅率不同者，應按較高之稅率計算稅額。

- 原約定契約書已貼印花稅票，現已期滿，經約定繼續使用，應另貼印花稅票。
- 印花稅計算到元為止，稅額不足一元的部分，不必貼用印花稅票。
- 印花稅票不可以用鉛筆銷花，因其易擦拭，無法達成銷花效果，應以圖章、墨水筆、鋼筆或原子筆等劃押註銷。
- 印花稅票經貼用註銷者，不得揭下重用。
- 不貼或貼用不足額印花稅票者，除補貼外，按漏貼稅額處 5 至 15 倍罰鍰。
- 印花稅票未經註銷或註銷不合規定者，照未經註銷或註銷不合規定之印花稅票數額，處 5 至 10 倍罰鍰。
- 印花稅票貼用註銷後揭下重用者，照揭下重用之印花稅票數額，處 20 至 30 倍罰鍰。
- 補習班收取補習費所開立之收據，應按收取金額 4‰貼用印花稅票。
- 夫妻互贈房地產，得申請不課徵土地增值稅，但要申報契稅及印花稅。
- 由團體、私人或公司行號所辦理之安親班，其開立收據仍應每件按金額千分之四貼用印花稅票。

## 貳、土地稅

- 無償供公眾通行之道路用地，經查明屬實者，在使用期間內，地價稅或田賦全免。但是屬於建造房屋應保留的法定空地部份，不可以免徵。
- 供公共通行的騎樓走廊地，無建築改良物者，應免徵地價稅；有建築改良物者依下列規定減徵地價稅：
  1. 地上有建築改良物 1 層的減徵 1/2。
  2. 地上有建築改良物 2 層的減徵 1/3。
  3. 地上有建築改良物 3 層的減徵 1/4。
  4. 地上有建築改良物 4 層以上的減徵 1/5。
- 因山崩、地陷、流失、沙壓等環境限制及技術上無法使用的土地，地價稅全免。

- 自用住宅用地是指土地所有權人或他的配偶、直系親屬在該地辦竣戶籍登記，且無出租或供營業用的住宅用地。土地所有權人與其配偶及未成年受扶養親屬，適用自用住宅用地的規定，以一處為限，其稅率是 2%。
- 地價稅自用住宅應由土地所有權人於每年（期）地價稅開徵 40 日前（亦即 9 月 22 日）向土地所在地稅捐單位申請核定，但已申請核准而使用情形未變更者，免再提出申請。
- 農會為社團法人，不能適用自用住宅用地稅率計徵地價稅。
- 地價稅是按每一土地所有權人在每一個直轄市或者每一個縣（市）轄區內的地價總額計徵，所說的地價總額，是指每一筆土地所有權人依法定程序辦理規定地價或重新規定地價，經核列歸戶冊的地價總額。
- 夫妻持分共有的土地，雖均符合自用住宅用地要件，仍應就自己持分部分分別檢附證明文件向土地所在稅捐單位申請按自用住宅優惠稅率課徵。
- 地價稅自用住宅用地稅率 2%
- 土地所有權人把自己的房屋外側壁面提供他人繪製廣告或者懸掛廣告牌或者在屋頂搭建廣告鐵架等收取租金，如經查明其他要件符合土地稅法等第九條、第十七條、第三十四條規定的，其用地仍准按自用住宅用地稅率核課地價稅或土地增值稅。
- 個人利用自用住宅從事理髮、燙髮、美容、洋裁等家庭手工藝副業，沒有營業牌號，也沒有僱用人員，免辦營業登記，免徵營業稅，這種房屋准按住家用稅率課徵房屋稅，所以房屋的基地，如果符合自用住宅用地規定的要件，可以按自用住宅用地稅率課徵地價稅。
- 土地所有權人與其配偶及未成年的受扶養親屬，申報一處以上的自用住宅用地時，按下列順序認定一處為其自用住宅用地：
  1. 土地所有權人的戶籍所在地。
  2. 配偶的戶籍所在地。
  3. 未成年受扶養親屬的戶籍所在地。（依長幼次序決定之）前項土地所有權人的配偶也有土地並申報自用住宅用地的，以丈夫的戶籍所在地為準。但是招贅的丈夫是以妻子的戶籍所在土地為準。
- 適用自用住宅用地稅率之土地：都市土地面積未超過 3 公畝部分、非都市土地面積未超過 7 公畝部分。

- 凡符合土地稅法第九條規定之自用住宅，其地上房屋拆除改建，在新建房屋尚在施工沒有領到使用執照以前，是准繼續按特別稅率課徵地價稅。
- 拆除改建之前不合自用住宅用地規定的，不可以繼續按特別稅率課徵地價稅。
- 自用住宅用地，以其土地上之建築改良物屬土地所有權人或其配偶、直系親屬所有者為限。
- 原則上本人、配偶、未成年子女按自用住宅用地稅率課徵地價稅以一處為限。但子女已成年或其他直系親屬於另一處辦竣戶籍登記且無出租或營業情形，亦可申請按自用住宅用地稅率課徵。
- 房屋因火災毀損五成以上無法居住，可依房屋稅條例規定予以免徵房屋稅，惟其地上房屋既已焚毀不堪使用，核與自用住宅用地之要件不符，應不得按特別稅率課徵地價稅。
- 原供營業使用之土地，於暫停營業期間，如已在該地辦竣戶籍登記，而且沒有出租或供營業使用情形，其他要件符合規定者，可申請按自用住宅用地稅率課徵地價稅；惟該址嗣後恢復營業時，應於 30 日內向土地所在稅務局或所屬分局申報自次年期改按一般用地稅率課徵。
- 土地稅法規定，自用住宅用地是指土地所有權人或其配偶、直系親屬於該地辦竣戶籍登記，且無出租或營業用之住宅用地。所以如果確實無租賃情形，僅係單純寄戶籍，且土地所有權人仍作自用住宅用地使用，可繼續按自用住宅用地稅率課徵地價稅。
- 信託土地，如果委託人與受益人同屬一人（自益信託），且該地上房屋仍供委託人本人、配偶、或其直系親屬做住宅使用，如果其他要件符合自用住宅規定，雖然名義上已為受託人所有，還是可以享受自用住宅用地稅率。
- 地價稅的納稅義務基準日是 8 月 31 日，這一天在「土地登記簿」所記載的土地所有權人就是納稅義務人；至於買賣雙方在買賣契約書中所約定的稅捐負擔，是屬當事人間之私權行為。
- 地價稅以 8 月 31 日為納稅義務基準日，每年地價稅以納稅義務基準日土地登記簿所載之所有權人或典權人為納稅義務人。
- 信託土地名義上已為受託人所有，且受託人對信託土地負有管理義務，而地價稅是信託土地在管理期間之必要支出，所以受託人為地價稅之納稅義務人。

- 納稅義務人或代繳義務人未於地價稅單所載限繳日期以內繳清應納稅款者，每逾 2 日按滯納數額加徵 1%滯納金；逾 30 日仍未繳納的，移送行政執行署強制執行。
- 地價稅採累進稅率，以各該直轄市或縣（市）土地 7 公畝之平均地價為累進起點地價。
- 地價稅係按申報地價課徵。
- 一般用地之地價稅採累進稅率課徵。
- 依現行規定，地價經規定後每 3 年應重新規定地價一次，必要時得延長。
- 土地稅法中所稱「空地」，是指已完成道路、排水及電力設施，於有自來水地區並已完成自來水系統，而仍未依法建築使用。
- 土地因都市計畫被劃為公共設施保留地，在保留期間仍為建築使用者，其地價稅還是要課徵，課徵稅率為 6%；如屬於自用住宅之用地者，可申請依自用住宅用地稅率 2%課徵。但如保留期間未作任何使用並與使用中之土地隔離者，免徵地價稅；若仍作農業使用者，課徵田賦（田賦已停徵）。
- 因繼承、贈與或撤銷信託而移轉之土地，因課稅主體（土地所有權人）已變更，其適用自用住宅用地條件亦隨之改變，所以繼承、贈與或撤銷信託後，新土地所有權人均應重新申請，經審查核准後，地價稅才能按自用住宅用地稅率課徵。
- 用土地與他人的房屋交易，其土地或房屋移轉，都應依法報繳土地增值稅或契稅。
- 私有土地捐贈予各級政府，依照土地稅法第二十八條規定，免徵土地增值稅。
- 土地為無償移轉者，其土地增值稅以新土地所有權人為納稅義務人。
- 重購退稅符合要件，沒有申請次數限制。
- 重購退稅請求權時效為 5 年。
- 土地買賣未辦竣權利移轉登記，再行出售者，處再行出售移轉現值 2% 之罰鍰。惟每一筆土地移轉現值在新臺幣 100 萬元以下者，免予處罰。

- 繼承的土地既已經依法繳納遺產稅，不再徵收土地增值稅。
- 有關配偶相互贈與之土地，得申請不課徵土地增值稅，但不論是否申請不課徵土地增值稅，均須申報土地移轉現值。
- 徵收、區段徵收土地一律免徵土地增值稅
- 經重劃的土地，第一次移轉時土地增值稅是可以減徵 40%。
- 遺產稅納稅義務人，用公共設施保留地來抵繳遺產稅，依法可免徵土地增值稅。
- 既成道路用地想要出售，必須符合下列要件，其土地增值稅才有免稅之適用：
  1. 屬都市計畫法指定之公共設施保留地。
  2. 將由政府以「徵收」或「區段徵收」方式取得，或都市計畫法未載明取得方式者。
  3. 無都市計畫法第三十條規定核准由私人或團體投資興辦等各種事項。
- 「贈與」移轉並非「出售」，不適用土地稅法按自用住宅用地特別稅率課徵土地增值稅規定。配偶及三親等親屬間之土地「贈與」，自不得適用。
- 法院拍賣的土地，如果合於土地稅法第九條、第三十四條有關自用住宅用地規定的必要條件，仍是可以申請按自用住宅用地稅率計課土地增值稅的。應該由土地所有權人申請。如果法院經土地所有權人同意也可以代為申請。
- 在自用住宅用地設有「個人計程車」登記，實際上並沒有在該地上營業，與一般營業登記在住宅內營業的情形不同，如果合乎土地稅法第九條及三十四條規定的要件，仍應該按自用住宅用地稅率核課土地增值稅。
- 土地為信託財產者，其於信託關係存續期間，如委託人與受益人同屬一人(自益信託)，且符合土地稅法自用住宅用地規定者，仍准予按自用住宅用地稅率課徵土地增值稅。
- 按自用住宅用地稅率（一生一次）課徵土地增值稅的規定：
  1. 土地及地上房屋所有權人係本人、配偶或直系親屬所有，且辦竣戶籍登記。
  2. 出售前一年內未供營業或出租使用。
  3. 適用自用住宅用地稅率的面積為都市土地三公畝或非都市土地七 公

畝。

4. 該土地地上建物之評定現值不及所占基地公告土地現值 10%者，不適用之。但自用住宅建築工程完成滿 1 年以上者不在此限。

- 按自用住宅用地稅率（一生一屋）課徵土地增值稅的規定：現行「一生一次」土增稅優惠不變，增訂「一生一屋」措施，凡土地所有權人與其配偶及未成年子女僅有一處房地之換屋者，如同時符合下列條件，於再次出售自用住宅用地時，仍可適用優惠稅率 10%課徵土地增值稅，且不限次數和金額。
  1. 出售都市土地面積未超過 1.5 公畝或非都市土地面積未超過 3.5 公畝。
  2. 出售前，持續持有該土地 6 年以上。
  3. 出售前，在該地連續設有戶籍且持有自用住宅連續滿 6 年以上。
  4. 出售前 5 年內，無供營業使用或出租。（土地稅法第 9 條、第 34 條 5 項）
- 土地所有權人出售其自用住宅用地、自營工廠用地、自耕農地，2 年內另行購買使用性質相同的土地，可依土地稅法第三十五條規定，申請退還已納的土地增值稅。
- 土地所有權人的自用住宅用地、自營工廠用地及自耕農地，在出售或被徵收以後，2 年內另行購買使用性質相同的土地申請退還其不足支付新購土地地價數額的增值稅時，其退稅不以先賣後買為要件，所以先買自用住宅用地自完成移轉登記之日起 2 年內始行出售原自用住宅用地者，亦可申請退還已納的土地增值稅。
- 依土地稅法第三十五條規定，可以申請退還已繳納土地增值稅的，現行土地稅法令沒有適用次數的限制，所以土地所有權人因為重購土地，經依規定退還已繳納的土地增值稅，該重購的土地屆滿 5 年後再行移轉，又重購土地，可以申請退還已納的土地增值稅。
- 土地所有權人因重購土地退還土地增值稅，其重購的土地，如於 5 年內再行移轉或改變用途者，需補繳原退稅款。
- 土地所有權人於出售自用住宅土地後，2 年內重購合於規定之土地，得申請退還已繳納之土地增值稅，並無次數之限制。是以土地所有權人因重購土地申請退還土地增值稅者，該重購之土地如屆滿 5 年再行移轉後重購土地，符合規定者，仍得申請退還其已繳納之土地增值稅。
- 自用住宅用地的土地增值稅優惠稅率是 10%。
- 土地增值稅及契稅無固定開徵日期。

- 買賣房地產買方應繳契稅，賣方負擔土地增值稅。
- 土地增值稅稅率採用累進 20%、30%、40% 等三級稅率，長期持有土地達 20 年以上者，另有減徵優惠。
- 已規定地價之土地，設定典權時，出典人應依規定預繳土地增值稅。
- 配偶相互贈與之土地，得申請不課徵土地增值稅。
- 現行土地公告現值於每年 1 月 1 日公布。
- 土地增值稅的一般稅率最高為 40%。
- 土地為無償移轉者，其土地增值稅以新土地所有權人為納稅義務人。
- 法院拍賣的土地，如果合於自用住宅用地規定的必要條件，經土地所有權人同意可以由法院代為申請按自用住宅用地稅率計課土地增值稅。
- 設有個人計程車登記的土地，出售時，可以按自用住宅用地優惠稅率計課土地增值稅。
- 土地所有權人先購買自用住宅用地後，自完成移轉登記之日起 1 年內，出售原有自用住宅用地者，亦符合土地稅法一生一屋之規定。
- 地價稅的繳納期間為每年 11 月 1 日至 11 月 30 日，課稅所屬期間為每年的 1 月 1 日至 12 月 31 日。
- 土地增值稅屬於縣（市）政府徵收之賦稅。
- 在出售土地時，如果不知道是否曾經使用過一生一次的自用住宅用地優惠稅率，可向稅務局查詢。
- 我國現行土地稅制的稅種名稱：地價稅、田賦、土地增值稅。
- 土地增值稅係以漲價倍數為基礎之累進稅率方式計徵。
- 土地所有權人為申請適用優惠稅率之工業用地課徵地價稅，應於每期地價稅開徵 40 天前提出。
- 持有土地年限未超過 20 年者，無減徵土地增值稅。



- 都市計畫公共設施保留地未做任何使用且與使用中土地隔離者，地價稅免徵。
- 私人捐贈依法設立私立學校使用之土地免徵土地增值稅，須符合下列規定：
  1. 受贈者為財團法人
  2. 法人章程載明法人解散時，其剩餘財產歸屬當地地方政府所有
  3. 捐贈人未以任何方式取得所捐贈土地之利益。

### 參、房屋稅、契稅

- 房屋稅，以附著於土地之各種房屋，及有關增加該房屋使用價值之建築物，為課徵對象。房屋，指固定於土地上之建築物，供營業、工作或住宅用者。增加該房屋使用價值之建築物，指附屬於應徵房屋稅之其他建築物，因而增加該房屋之使用價值者。
- 房屋稅係以附著土地之各種房屋及有關增加該房屋使用價值之建築物為課徵對象，無照違章之房屋亦不例外，應依其使用情形，依法予以課徵房屋稅。
- 房屋之圍牆及不附屬房屋之露天游泳池，免徵房屋稅。
- 無償供政府機關公用或供軍用之房屋免徵房屋稅。
- 房屋稅之徵收稅率係由各縣(市)政府擬定公告施行。
- 戲院、旅社、工廠及一般民房等私有房屋所有人，在其房屋圍牆內外露天空地地上、地下或半地下建築之防空避難洞，如係專供防空避難使用，可免課徵房屋稅。
- 電梯係屬附著於房屋之設備，並增加該房屋之使用價值，應併計房屋現值課徵房屋稅。
- 房屋稅不像地價稅採累進稅率課徵，是按每棟房屋分別設籍課稅，不用歸戶課徵。
- 欠繳房屋稅之房屋，在欠稅款未繳清之前，不能辦理移轉登記。
- 房屋頂樓增建廣告塔，除加重其房屋負荷量外，並無增加房屋使用價值，非屬房屋稅條例第 2 條第 2 項規定房屋稅課徵對象，不再課徵房屋稅。
- 政府平價配售之平民住宅，其房屋稅減徵 50%。

- 各公民營加油站內油泵上建築之各式油亭雨蓬暨儲存油料之地下油槽，係屬附著於土地之房屋及增加該房屋使用價值之建築物，應依法課徵房屋稅。
- 房屋稅條例第 15 條第 1 項第 9 款規定，住家房屋現值在新臺幣 10 萬元以下者免徵房屋稅。是以，並不是居住多少年以上的房屋就不需繳交房屋稅。
- 納稅義務人應於房屋建造完成之日起 30 日內向當地主管稽徵機關申報房屋稅籍有關事項及使用情形。
- 房屋新建、增建、改建或使用情形變更時應於 30 日內向當地稅捐稽徵機關申報。
- 私有房屋專供祭祀使用之宗祠，宗教團體供傳教佈道之教堂及寺廟，需完成財團法人或寺廟登記，且房屋為其所有者，才能免徵房屋稅。
- 凡屬私有「專供飼養禽畜之房舍」免徵房屋稅。
- 合法登記之工廠供直接生產使用之自有房屋其房屋稅減半徵收。所稱「供直接生產使用之房屋」係指，從事生產所必須之建物、倉庫、冷凍廠及研究化驗室等自有房屋而言。並不包括辦公室、守衛室等房屋在內。
- 工廠使用之廠房未登記為公司所有以前，與房屋稅條例第 15 條第 2 項第 2 款「合法登記之工廠，供直接生產使用之自有房屋」之規定不合，所以不能按營業用房屋稅率減半課徵。
- 房屋遭受重大災害應於事實發生之日起 30 日內，向當地主管稽徵機關申請派員調查，凡每設籍戶之受災面積達五成以上，必須修復始能使用之房屋，免徵房屋稅，若受災面積達三成以上而不及五成者，減半徵收。
- 專供飼養禽畜之房舍、抽水機房舍；以及專供農民自用之煙菸房、稻穀及茶葉烘乾機房、存放農機具倉庫及堆肥舍等房屋，依房屋稅條例第 15 條第 1 項第 6 款規定免徵房屋稅。
- 經文教主管機關核准設立之私立圖書館，並已辦妥財團法人登記或係辦妥登記之財團法人興辦，其建築物為該財團法人所有者，可免徵房屋稅。
- 非住家非營業用房屋，係指供私人醫院、診所、自由職業事務所、補習班及人民團體等使用之房屋而言。
- 房屋作補習班使用，應按非住家非營業用稅率課徵房屋稅。

- 供個人計程車登記之房屋不視為營業使用，如未作其他營業用或非住家用，應按住家用稅率課徵房屋稅。
- 個人利用自用住宅從事理髮、燙髮、美容、洋裁等家庭手工藝副業，未具備營業牌號，亦未僱用人員，免辦營業登記，免徵營業稅者，該房屋准按住家用稅率課徵房屋稅。
- 合法登記之工廠停工期間，其自有供直接生產使用之廠房仍可適用房屋稅條例規定減半徵收房屋稅，但將廠房變更供其他使用者，應按實際使用情形核課房屋稅。
- 房屋稅按房屋實際使用情形適用不同稅率。所以房屋實際作住家使用，並不會因為沒有設立戶籍而影響其房屋稅的課徵，仍可繼續按住家用稅率 1.2% 課徵房屋稅。
- 信託關係存續中，房屋稅納稅義務人是受託人。
- 房屋同時作住家及非住家使用者，分別按實際使用面積計徵房屋稅，但非住家使用部分，其課稅面積最低不得少於 1/6 。
- 納稅義務人逾期繳納稅捐應加徵滯納金，每逾兩日按滯納數額加徵滯納金，逾 30 日仍未繳納者，移送行政執行機關強制執行。
- 未供公眾通行之騎樓及防空避難室，既為建築物之構成部分，仍屬建築一部分，應依法併課契稅。
- 電梯設備係固定附著於房屋，與房屋構成一體，自應併同房屋買賣契價核課契稅。
- 因繼承而取得之房屋，非屬契稅課徵範圍，不用申報契稅。
- 頂樓加蓋的房屋，雖然沒有所有權狀，仍要課徵房屋稅。
- 政府配供貧民居住的房屋免課徵房屋稅。
- 房屋遭受水災颱風毀損，應於 30 日內向當地稅務局申報減免房屋稅。
- 無償供政府機關公用或供軍用之房屋免徵房屋稅。
- 房屋稅、地價稅為地方稅，由稅務局負責稽徵。
- 地下室供住戶停車使用且未收費者，可以免徵房屋稅。

- 營利事業倉庫使用的房屋，按營業用稅率課徵房屋稅。
- 空置不為使用的房屋，按照使用執照上記載的用途別課徵房屋稅。
- 住家用房屋現值在新台幣 10 萬元以下者，免徵房屋稅。
- 房屋稅的課稅期間為前一年 7 月 1 日至當年 6 月 30 日。
- 房屋稅一年徵收一次。
- 房屋標準價格每 3 年重新評定一次。
- 各類建築物地下室供停車場使用，且按車收費者，其房屋稅應按非住家非營業用稅率(2%)計徵。
- 房屋出租給他人當住家使用，應按住家用稅率課徵房屋稅。
- 建築物建造完成前，因買賣、交換、贈與而中途變更起造人名義，則承受人於核准起造人名義變更後應於取得使用執照時，由使用執照所載起造人申報繳納契稅。
- 廠房非合法登記工廠自有供直接生產使用，不能按營業用房屋稅率減半課徵。
- 房屋遭受重大災害受災面積達 3 成以上，應於事實發生之日起 30 日內，向當地主管稽徵機關申請減免房屋稅。
- 不動產移轉應徵契稅，一律按申報時當地不動產評價委員會評定之標準價格課徵。
- 領買或標購公產及向法院標購拍賣之不動產，除領買或標購價格低於標準價格者，可申請依實際領買或標購之價格計課契稅外，亦應按標準價格課徵。
- 契稅的稅率及納稅義務人：

●

種類	稅率	納稅義務人
買賣	6%	買受人
典權	4%	典權人

交換	2%	交換人
贈與	6%	受贈人
分割	2%	分割人
占有	6%	占有人

- 承買人承購房屋，應於不動產契約訂立之日起 30 日內，向房屋坐落所在地主管稽徵機關申報契稅。不動產移轉有糾紛時，應於法院判決確定之日起 30 日內申報。
- 地方稅稽徵機關收到納稅人契稅申報案件，應於 15 日內審查完竣，查定應納稅額，如納稅義務人所檢送表件有欠完備或認為有疑問時，應於收件後 7 日內通知納稅義務人補正或說明。
- 房屋以分割、交換移轉所有權時，兩者如有價差，其價差部分係按 6% 買賣稅率課徵契稅。
- 買賣房屋應依法繳納契稅。
- 房屋買賣移轉時、電梯、中央系統冷氣機、車庫須併同房屋核課契稅。
- 納稅義務人不依規定期限申報契稅者，每超過 3 日加徵應納稅額百分之 1 的怠報金，最高以應納稅額為限。但不得超過新台幣 1 萬 5 仟元。
- 房屋如同時作住家及非住家用者，應以實際使用面積，分別按住家用或非住家用稅率課徵房屋稅，但非住家用者，課稅面積最低不得少於全部面積六分之一。
- 特殊情形可按住家用稅率課徵房屋稅之房屋：
  1. 供個人計程車及漁船登記之住家用房屋。
  2. 未僱用人員、免辦營業登記之家庭手工藝副業使用之房屋。
  3. 空置未使用之房屋，已領使用執照其用途為住宅者，未領使用執照其位於都市計畫住宅區者。
  4. 供立體停車場使用房屋未收費者。
  5. 未合於免稅規定之安養中心，專供安養居住使用之房屋。
  6. 供住宅使用者，包括住宅使用之自用儲藏室，以及住宅分攤之公共設施。
  7. 各營利事業單位附設之員工宿舍及其附設餐廳。（與其他部分房屋使用情形有明確界線劃分者）

#### 肆、使用牌照稅

- 燃料費不是由稅捐稽徵機關徵收，而是監理單位為公路養護修建等所需經費而徵收，繳納期間於每年 7 月份。
- 汽車泡水在修理期間向監理站申報停用，使用牌照稅可以按實際使用天數計算。
- 雲林縣境內之船舶及非機動車輛免徵使用牌照稅。
- 免稅車輛一經核定免徵使用牌照稅，如其申請核准免稅的條件不變，不必每年申請核免手續。
- 排氣量為 150CC 以下機車可免徵使用牌照稅。
- 車輛暫時不使用，可先向監理機關辦理車輛停駛登記，停用期間就不須繳納牌照稅。
- 張三有一輛車，因老舊破損，已不堪使用，他在 102 年 4 月 16 日向監理單位申辦報廢手續，其當年期使用牌照稅應計徵至 4 月 15 日。
- 營業用小客車使用牌照稅在每年 4 月及 10 月課徵。
- 車輛所有人向監理站辦理過戶移轉時，應繳清當期及以前各期使用牌照稅。
- 車輛使用牌照稅是按日計算課稅。
- 完全以電能為動力之電動汽車，自 101 年 1 月 6 日起至 104 年 1 月 5 日止免徵使用牌照稅。
- 專供持有身心障礙手冊，並領有駕駛執照使用者之交通工具，每人以 1 輛為限。但因身心障礙情況，致無法取得駕駛執照者，每戶以 1 輛為限，且車輛所有人與身心障礙者須有親屬關係，且為同一地址內之成員。
- 車輛遺失，必須立即向警察機關報案，並持報案證明單向監理機關辦理註銷牌照登記。其稅費計徵至失竊前一日止。
- 車輛於繳納當年期使用牌照稅後，因案被扣押或遺失，向監理單位辦妥註銷牌照或報停手續者，可填具退稅申請書，並檢附監理機關核發之註銷或繳銷、報停登記證明及向警方報案證明文件，以及當年度繳款書收據等，向稅捐機關申報退稅手續。

- 年度期間新購買的車輛，按實際使用日數計算徵收使用牌照稅。
- 交通工具未繳清使用牌照稅及罰鍰前，不得辦理過戶登記。
- 交通工具使用牌照有轉賣、移用者，處以應納稅額 2 倍之罰鍰。但最高不得超過新臺幣 150,000 元。
- 凡逾期未繳納使用牌照稅，依規定每逾 2 日加徵 1% 滯納金，至 30 日為止，逾期未完稅行駛公路經查獲者，除責令補稅外，處以應納稅額 1 倍之罰鍰，免再依第 25 條規定加徵滯納金。報停、繳銷或註銷牌照之交通工具使用公共水陸道路經查獲者，除責令補稅外，處以應納稅額 2 倍之罰鍰。
- 專供身心障礙者使用之免稅車輛，如身心障礙者或車主死亡、車主與身心障礙者未設籍同一地址、身心障礙後續鑑定日到期未辦理重新鑑定等，即喪失免稅條件，地方稅稽徵機關除通知車主外，依規定辦理恢復課稅並補徵稅額。
- 逾滯納期滿未繳納使用牌照稅，使用公共道路被查獲，除應補繳本稅外，另處應納稅額 1 倍之罰鍰。（免再加徵滯納金）  
例：甲君擁有一輛 1,599CC 的自用小客車，每年應繳使用牌照稅 7,120 元，如果其接獲 102 年使用牌照稅繳款書，迄繳款期限屆滿後 30 日仍未繳納，又將車輛行駛或停放於公共道路，被有關單位查獲，除須繳清原滯欠的 7,120 元稅款外，另處以應納稅額 1 倍之罰鍰 7,120 元。
- 註銷牌照之交通工具，如使用公共道路被查獲，除須追補註銷日起至查獲日止之使用牌照稅外，另處以應納稅額 2 倍之罰鍰。  
例：乙君擁有一輛 2,000CC 的自用小客車，每年應繳使用牌照稅 11,230 元，因未依限參加定期檢驗，於 100 年 1 月 1 日經監理單位註銷牌照，嗣於 100 年 6 月 30 日使用道路被查獲，除將補徵 100 年 1 月 1 日起至 100 年 6 月 30 日止之使用牌照稅計 5,568 元外，另處以該稅額 2 倍的罰鍰 11,136 元。
- 車主與身心障礙者應設同一地址內，任何一方遷離戶口，將自遷出日起恢復課稅。
- 辦理專供身心障礙者使用之 1 戶 1 輛免徵使用牌照稅車輛不得作營業使用。
- 持有身心障礙手冊並領有駕駛執照者使用之交通工具，如為自用貨車或供營業使用（個人計程車）仍得免徵使用牌照稅，因身心障礙情況，致無駕駛執照者，則不得適用。

## 伍、娛樂稅

- 設置K T V供人娛樂並收取費用或票價，係屬「其他提供娛樂設施供人娛樂」之範圍，依法應就所收票價或收費額課徵娛樂稅。
- 電動玩具係屬提供其他娛樂設施之範圍，經營電動玩具供人娛樂，如有收費額，自應依規定課徵娛樂稅。
- 經營漆彈射擊場，其提供活動場所、漆彈、打靶射擊用槍枝、戰鬥服裝、頭盔等裝備供人娛樂，應就其所收票價或收費額，依娛樂稅法「其他提供娛樂設施供人娛樂」之規定課徵娛樂稅。
- 自動照相貼紙機（俗稱大頭貼）非屬娛樂稅法第 2 條規定之課徵範圍，免徵娛樂稅。
- 餐廳附設卡拉 OK、放映電視銀幕設備，為視聽中心之一種，屬「其他提供娛樂設施供人娛樂」之範圍，雖未額外收費，仍應比照K T V視聽中心方式課徵娛樂稅。
- 營業人提供營業場所及電腦設備供人使用並收取費用，具有娛樂性質者，應依「其他提供娛樂設施供人娛樂」之規定課徵娛樂稅。
- 機關、團體、公私事業或學校及其他組織，對內舉辦之臨時性文康活動，不以任何方式收取費用者免徵娛樂稅。
- 娛樂稅由出價娛樂之人負擔。代徵人為娛樂場所、娛樂設施或娛樂活動之提供者或舉辦人。
- 臨時舉辦娛樂活動，對外售票、收取費用者，應於舉辦前檢具有關機關准演映證件，向主管稽徵機關辦理登記及娛樂稅徵免手續。
- 學生團體於校園內舉辦之電影欣賞、演唱會或舞會，如有售票或收取費用者，依規定應於舉辦前向主管稽徵機關辦理登記及報繳娛樂稅徵免等手續。
- 免費索票入場之公益表演活動因不收取費用，雖然免徵娛樂稅，仍需事先向轄區地方稅務局（稅捐處）報備。
- 高爾夫球場向會員收取年費、季費、月費及對會員或非會員每次入場所收取之入場費及果嶺費，應課徵娛樂稅及營業稅。
- 依娛樂稅法第 10 條第 1 項規定，除免用娛樂票者外，娛樂稅代徵人應於代徵時發給娛樂票作為憑證，並於娛樂人持用入場時撕斷。



- 網路咖啡店、舞廳、職業性歌唱、舞蹈及技藝表演、電影等娛樂場所需課徵娛樂稅。
- 門口擺放投幣式電動釣布娃娃玩具機，需要課徵娛樂稅。
- 為獎勵娛樂稅代徵人依法代繳並如期繳納稅款者，地方稅務局按其代徵稅款給予 1%獎勵金。
- 娛樂稅代徵人不為代徵或短徵、短報、匿報、娛樂稅者，除追繳外，按應納稅額處 5-10 倍罰鍰，並得停止其營業。

## 陸、綜合

- 依稅法規定應自他人取得之憑證及給予他人憑證之存根或副本，應保存 5 年。
- 可以委託「轉帳納稅」的地方稅稅目限於定期開徵之地價稅、房屋稅、使用牌照稅。
- 稅捐機關的退稅程序：將退稅款撥入納稅人指定的存款帳戶或以雙掛號郵寄公庫支票。
- 未於規定期間內申報，或故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅捐者，其核課期間為 7 年。
- 雲林縣稅務局本局免費服務電話：0800-556969
- 統一發票中四獎以上者，依規定應由發獎單位扣繳 20%所得稅款。
- 收到納稅義務人復查申請書後，稅捐稽徵機關須於 2 個月內作成決定書。
- 對雲林縣稅務局所為核定稅捐之處分不服，應向雲林縣稅務局申請復查。
- 限制出境期間，自內政部入出國及移民署限制出境之日起不得逾 5 年。
- 納稅義務人如向稽徵機關申請納稅證明遭拒時，正確的處理方式是逕提訴願。
- 納稅義務人對於稽徵機關核定之稅額如有不服，應先採取行政救濟程序中的復查。

● 行政救濟程序及其管轄機關

行政救濟程序 管轄機關	復查	訴願	行政訴訟	
			第一審	上訴審
直轄市地方稅	直轄市	直轄市政府	通常程序： 高等行政法院 簡易程序： 地方法院 行政訴訟庭	通常程序： 最高行政法院 簡易程序： 高等行政法院
縣市地方稅	各縣市地方稅 稽徵機關	各縣市政府		

- 因天災、事變或遭受重大財產損失，不能於法定期間內繳納稅捐者，得於規定納稅期間內申請延期或分期繳納，但不得逾 3 年。
- 統一發票中獎人應於開獎日之次月 6 日起 3 個月內攜帶國民身分證及統一發票收執聯向郵局領獎。
- 統一發票於每單月之 25 日開獎，特獎獎金為二百萬元。
- 重大逃漏稅捐案件經確定後，財政部或所轄之稽徵機關可公告逃漏稅捐人姓名或名稱內容。
- 告發或檢舉納稅義務人逃漏稅，經查明屬實者檢舉人可得罰鍰 20% 獎金，每案最高額以新臺幣 480 萬元為限。
- 使用牌照稅、房屋稅、地價稅開徵期間便利超商可代收稅款，可於各稅繳納期間屆滿後 2 日前，持稅單至便利超商繳納。
- 納稅義務人在未經檢舉調查前，自動向稅捐稽徵機關補報並補繳所漏稅款者，加息免罰。
- 雲林縣稅務局負責徵收的是地方稅。
- 自 97 年 6 月 1 日起納稅義務人可持各行政執行分署核發之 2 萬元以下執行案款傳繳通知書至代收稅款之便利商店繳納，所稱 2 萬元以下案款包含本稅、滯納金及執行費用之合計。另自 99 年 1 月 1 日起，納稅義務人不必負擔手續費。
- 土地所有權人先購買自用住宅用地後，自完成移轉登記之日起 1 年內，出售原有自用住宅用地者，亦符合土地稅法第 34 條第 5 項第 2 款一生一屋之規定。

- 林同學在主幼商場買一雙球鞋，向商家索取統一發票，不必多付 5%營業稅。
- 納稅義務人對於稽徵機關核定之稅額或罰鍰處分如有不服，得依法提起復查、訴願及行政訴訟。
- 購物消費索取統一發票，除可對獎外，也可增加政府之營業稅稅收。
- 人民依法納稅供作政府保護人民安全、滿足人民需要和增進人民福利的各種施政財源。
- 稅捐的徵收期間原則為 5 年，自繳納期間屆滿之次日起算。
- 特種貨物及勞務稅，俗稱奢侈稅，健全房屋市場、抑制投機炒作，強化租稅公平，確保居住正義，推動繁榮、公義、永續社會。
- 地方稅網路申報，多用網路，少用馬路，節省時間輕鬆方便。
- 納稅義務人對稅捐稽徵機關核定稅額或罰鍰處分如有不服，其救濟方式為
  1. 申請復查：納稅義務人對於核定稅捐或罰鍰之處分如有不服，可申請復查。
  2. 訴願及行政訴訟：納稅義務人對稅捐稽徵機關之復查決定，如有不服，得依法提起訴願及行政訴訟。
- 我國現行的租稅結構，是依照憲法和財政收支劃分法的規定，區分為：國稅（中央稅）直轄市及縣（市）稅（地方稅）二級。
- 國稅是由中央機關負責徵收，除關稅及進口之營業稅與貨物稅由海關負責徵收外，綜合所得稅、營利事業所得稅、遺產稅、贈與稅、貨物稅、證券交易稅、期貨交易稅、營業稅、菸酒稅等，是由財政部各區國稅局辦理。
- 地方稅部分有地價稅、房屋稅、土地增值稅、契稅、使用牌照稅、娛樂稅、印花稅等，是由地方稅稅捐稽徵機關辦理。
- 轉帳納稅的優點：
  1. 主要在節省納稅義務人時間，義務代辦繳納稅款事宜。
  2. 方便：繳納不需往返銀行，節省您寶貴人力、物力。
  3. 划算：納稅期限最後一日轉帳，不會有利息損失。
  4. 安全：繳納不必攜帶現金，不怕遺忘，讓您不用操心。
  5. 可靠：不必擔心逾期受罰，不必擔心遺失繳款書。
  6. 簡單：辦理一次終身享受，手續非常簡單易辦。

- 退稅支票的兌領：  
退稅人可持支票就近存入其往來金融機構、郵局帳戶中。有效兌領時限均自發票日起 1 年內，逾期則喪失票據效力，必須再向稽徵機關申請換發支票或改開票日期。
- 以轉帳納稅方式繳稅，不需額外負擔手續費。轉帳扣款成功後，稅捐機關會主動郵寄轉帳納稅證明給納稅義務人。
- 轉帳納稅之約定及終止，隨時均可申請，但是當期開徵之稅款，如要終止，必須於開徵前 2 個月填寫「終止委託轉帳代繳稅款約定書」向地方稅捐機關提出申請。
- 營利事業或個人欠稅，限制營利事業之負責人或欠稅人出境之標準為
  1. 已確定之應納稅捐，逾法定繳納期限尚未繳納，其欠繳稅款及已確定之罰鍰單計或合計，個人在新臺幣 100 萬元以上，營利事業在新臺幣 200 萬元以上者。
  2. 行政救濟程序終結前，欠繳應納稅捐或關稅，營利事業在新臺幣 300 萬元以上，個人在新臺幣 150 萬元以上。(扣除行政救濟加計利息部份)
- 稅單逾期未繳，要如何繳納？是否需加徵滯納金？
  1. 持稅單到金融機構之代收稅款處繳納。
  2. 依稅法規定逾期繳納稅捐者，每逾 2 日，需按應納稅額加徵 1% 滯納金。超過 30 日仍未繳納，將被移送行政執行分署強制執行。
- 便利超商有代收非定期開徵的地方稅稅款嗎？  
目前來來(OK)、全家、統一(7-11)、萊爾富等 4 家便利超商皆可代收 2 萬以下使用牌照稅、房屋稅、地價稅、土地增值稅、印花稅、契稅、娛樂稅之稅款、罰鍰及行政執行滯納稅款(含罰鍰)。惟除娛樂稅與行政執行滯納稅款及罰鍰之案件需於繳款書或通知單上指定之繳納期限當日晚上 12 時前繳納。其餘各稅目可於繳納期限屆滿後 2 日晚上 12 時前繳納。
- 多元繳稅方式與手續費：  
目前各種繳稅方式中，除使用信用卡繳稅，須支付發卡機構手續費，其餘以代收稅款公庫繳稅、長期約定轉帳納稅、便利商店繳納、晶片金融卡網路繳稅、電話語音轉帳及自動櫃員機繳稅等繳納方式，納稅義務人不必另行負擔手續費。
- 我國現行的租稅結構區分為國稅及地方稅，其稅目分別為：
  1. 國稅：由財政部各區國稅局辦理，有綜合所得稅、營利事業所得稅、遺產稅、贈與稅、貨物稅、證券交易稅、期貨交易稅、營業稅、菸酒稅
  2. 地方稅：由各縣市稅捐稽徵機關辦理，有地價稅、房屋稅、土地增值稅、

## 契稅、使用牌照稅、娛樂稅、印花稅

- 使用牌照稅、房屋稅、地價稅、契稅、土地增值稅繳納或申報期限：
  1. 使用牌照稅：4月1日至4月30日
  2. 房屋稅：5月1日至5月31日
  3. 地價稅：11月1日至11月30日
  4. 契稅：房屋所有權移轉時
  5. 土地增值稅：土地所有權移轉時
- 試述自用住宅用地的定義？其地價稅稅率是多少？如何申請？
  1. 自用住宅用地，是指土地所有權人或其配偶、直系親屬在該地辦竣戶籍登記，且無出租或供營業用的住宅用地。
  2. 稅率是0.2%。
  3. 土地所有權人應於每年（期）地價稅開徵40日前，亦即9月22日，填具自用住宅用地申請書，檢同本人、配偶及未成年之受扶養親屬之全戶戶口名簿影本、建築改良物所有權狀影本向土地所在地之稅捐稽徵機關提出申請。
- 騎樓走廊地及巷道用地可否申請減免地價稅？應檢附那些證件？向那一個單位提出申請？
  1. 可以。
  2. 騎樓用地減免應檢附建築物使用執照或所有權狀影本，巷道用地減免應檢附土地所有權狀或土地登記簿影本。
  3. 由土地所有權人填妥減免申請書向土地所在地稅捐稽徵機關提出申請。
- 法院拍賣土地如欲申請適用自用住宅用地稅率課徵土地增值稅率應如何辦理，有何限制？

適用自用住宅用地稅率計課土地增值稅每人一生以一次為限，故為保障並提醒納稅義務人（即土地所有權人）之權益，應以土地所有權人申請為限，並於收到稽徵機關通知之次日起30日內提出申請，逾期不得申請，且應符合下列規定：

  1. 土地所有權人或其配偶、直系親屬於拍定日前辦竣戶籍登記，且拍定前一年內無出租或供營業用之住宅用地。
  2. 土地面積都市土地未超過3公畝，非都市土地未超過7公畝部分。
  3. 自用住宅基地上房屋評定現值應超過該基地公告土地現值百分之十，但自用住宅建築工程完成滿1年以上者不在此限。
- 漏貼或漏銷印花稅票，要如何處罰？
  1. 不貼或貼用不足額印花稅票者，除補貼外，按漏貼稅額處5至15倍罰鍰。
  2. 以總繳方式完納印花稅，逾期繳納者，每逾2日加徵百分之一滯納金，

逾 30 日仍未繳納者除移送執行處強制執行外，並依情節輕重按滯納之稅額處 1 至 5 倍罰鍰。

3. 印花稅票未經註銷或註銷不合規定者，照未經註銷或註銷不合規定之印花稅票數額，處 5 至 10 倍罰鍰。
4. 印花稅票貼用註銷後揭下重用者，照揭下重用之印花稅票數額，處 20 至 30 倍罰鍰。
5. 妨害印花稅之檢查者，依刑法妨害公務罪處斷。

● 房屋稅的課徵範圍為何？什麼時候開徵？其課稅所屬期間為何？

1. 房屋稅，以附著於土地之各種房屋，及有關增加該房屋使用價值之建築物，為課徵對象。房屋，指固定於土地上之建築物，供營業、工作或住宅用者。增加該房屋使用價值之建築物，指附屬於應徵房屋稅之其他建築物，因而增加該房屋之使用價值者。
2. 房屋稅每年徵收一次，開徵期間為每年 5 月 1 日至 5 月 31 日。
3. 課稅所屬期間為前一年 7 月 1 日至當年 6 月 30 日。

● 試述欠繳應納稅捐的相關處罰

1. 逾期繳納稅捐，每逾二日按滯納數額加徵百分之一滯納金；逾三十日仍未繳納者，移送行政執行署強制執行
2. 財產禁止處分
3. 財產假扣押（有隱匿或移轉財產、逃避稅捐執行之跡象）
4. 限制出境（欠繳確定的應納稅捐金額個人在 1,000,000 元以上，營利事業在 2,000,000 元以上該欠稅人或欠稅營利事業負責人，行政救濟程序終結前，欠繳應納稅捐金額個人在 1,500,000 元以上、營利事業在 3,000,000 元以上，就會被稅捐機關報財政部轉請內政部入出國及移民署限制出境）

● 試述使用牌照稅未依規定期限繳納的處罰規定。

1. 稅單過期繳納者，每超過 2 天按稅額加徵百分之一滯納金，最高可加徵至百分之十五，超過 30 天仍未繳納者，移送行政執行分署強制執行。
2. 在滯納期滿後（逾限繳期限 30 日）使用公共道路被查獲者（例如行駛道路、路邊停車），不論是被稅捐稽徵機關查緝人員查獲、交通警察路檢或照相逕行舉發）除應補稅外，處以應納稅額 1 倍的罰鍰。

● 騙術無所不在，小心上當受騙，何謂三不原則？請簡述之並寫出反詐騙專線電話號碼。

1. 不提供—不隨便提供個人資料  
不聽從—不聽從他人指示操作提款機  
不回撥—不依照別人所提供的電話號碼直接撥打查詢
2. 165

● 試述土地增值稅一生一屋的相關規定

現行「一生一次」土增稅優惠不變，增訂「一生一屋」措施，凡土地所有權人與其配偶及未成年子女僅有一處房地之換屋者，如同時符合下列條件，於再次出售自用住宅用地時，仍可適用優惠稅率 10%課徵土地增值稅，且不限次數和金額。

1. 出售都市土地面積未超過 1.5 公畝或非都市土地面積未超過 3.5 公畝。
2. 出售前，持續持有該土地 6 年以上。
3. 出售前，在該地連續設有戶籍且持有該自用住宅連續滿 6 年以上。
4. 出售前 5 年內，無供營業使用或出租。(土地稅法第 9 條、第 34 條 5 項)

● 身心障礙使用之交通工具減免使用牌照稅的相關規定：

1. 專供持有身心障礙福利手冊，並領有駕駛執照使用之交通工具，每人以一輛為限。
2. 因身心障礙情況，致無法取得駕駛執照，每戶以一輛為限，且車輛所有人與身心障礙者有親屬關係，且為同一地址內之成員。
3. 有駕駛執照者，應檢附蓋有圖章或簽名之免稅申請書、身心障礙手冊(或證明)、駕照、監理機關核發之行車執照及身分證。
4. 無駕駛執照者，應檢附蓋有圖章或簽名之免稅申請書、身心障礙手冊(或證明)、監理機關核發之行車執照、戶口名簿及駕駛人駕駛執照。