

頁數	增補資料
2-28	<p>擬答</p> <p>(二)……</p> <p>1. 自用住宅用地之地價總額為4,000萬</p> <p>$2 \text{ (公畝/a)} \times 100 \text{ (平方公尺)} \times 20 \text{ (申報地價/m}^2) = 4,000 \text{ 萬}$</p> <p>2. 一般用地之地價總額為4,000萬</p> <p>$2 \text{ (公畝/a)} \times 100 \text{ (平方公尺)} \times 20 \text{ (申報地價/m}^2) = 4,000 \text{ 萬}$</p>

2-34	<p>$55\% - 35\% = 20\%$</p> <div style="text-align: center;"> <p>全額累進稅額220 - 累進差額54.5 = 起額累進165.5，故累進差額為全額累進及起額累進相減之差 (單位：萬)</p> <p>全額累進：4,000 (地價總額) × 55% = 220</p> <p>起額累進： 分段計算應納地價稅 額合計為165.5</p> <p>累進差額合計為54.5</p> </div> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%; text-align: center;">1倍</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">100 × 10% = 1</td> <td style="width: 10%;">重複課稅部分 (累進差額)：55% - 10% = 45%</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">100 × 45% = 4.5</td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">5倍</td> <td style="text-align: center;">100 × 5倍 = 500</td> <td>重複課稅部分 (累進差額)：55% - 15% = 40%</td> <td style="text-align: center;">100 × 5 × 40% = 20</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">10倍</td> <td style="text-align: center;">100 × 10倍 = 1,000</td> <td>重複課稅部分 (累進差額)：55% - 25% = 30%</td> <td style="text-align: center;">100 × 5 × 30% = 15</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">15倍</td> <td style="text-align: center;">100 × 15倍 = 1,500</td> <td>重複課稅部分 (累進差額)：55% - 35% = 20%</td> <td style="text-align: center;">100 × 5 × 20% = 10</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">20倍</td> <td style="text-align: center;">100 × 20倍 = 2,000</td> <td>重複課稅部分 (累進差額)：55% - 45% = 10%</td> <td style="text-align: center;">100 × 5 × 10% = 5</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">20倍以上</td> <td style="text-align: center;">4000 - (100 + 100 × 5 × 4) = 1,900</td> <td>重複課稅部分 (累進差額)：55%</td> <td style="text-align: center;">100 × 5 × 55% = 104.5</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table> <p style="font-size: small;">未逾累進起點地價部分 課徵基本稅率10%</p> <p style="font-size: small;">逾累進起點地價未達5倍部分 課徵15%</p> <p style="font-size: small;">逾累進起點地價未達10倍，而未達15倍部分 課徵25%</p> <p style="font-size: small;">逾累進起點地價未達20倍，而未達25倍部分 課徵35%</p> <p style="font-size: small;">逾累進起點地價未達30倍，而未達35倍部分 課徵45%</p> <p style="font-size: small;">逾累進起點地價未達40倍，而未達45%部分 課徵50%</p> <p style="font-size: small;">逾累進起點地價未達50倍，而未達55%部分 課徵55%</p> <p style="font-size: small;">逾累進起點地價達20倍以上部分 課徵55%</p>	1倍	100 × 10% = 1	重複課稅部分 (累進差額)：55% - 10% = 45%	100 × 45% = 4.5							5倍	100 × 5倍 = 500	重複課稅部分 (累進差額)：55% - 15% = 40%	100 × 5 × 40% = 20							10倍	100 × 10倍 = 1,000	重複課稅部分 (累進差額)：55% - 25% = 30%	100 × 5 × 30% = 15							15倍	100 × 15倍 = 1,500	重複課稅部分 (累進差額)：55% - 35% = 20%	100 × 5 × 20% = 10							20倍	100 × 20倍 = 2,000	重複課稅部分 (累進差額)：55% - 45% = 10%	100 × 5 × 10% = 5							20倍以上	4000 - (100 + 100 × 5 × 4) = 1,900	重複課稅部分 (累進差額)：55%	100 × 5 × 55% = 104.5						
1倍	100 × 10% = 1	重複課稅部分 (累進差額)：55% - 10% = 45%	100 × 45% = 4.5																																																										
5倍	100 × 5倍 = 500	重複課稅部分 (累進差額)：55% - 15% = 40%	100 × 5 × 40% = 20																																																										
10倍	100 × 10倍 = 1,000	重複課稅部分 (累進差額)：55% - 25% = 30%	100 × 5 × 30% = 15																																																										
15倍	100 × 15倍 = 1,500	重複課稅部分 (累進差額)：55% - 35% = 20%	100 × 5 × 20% = 10																																																										
20倍	100 × 20倍 = 2,000	重複課稅部分 (累進差額)：55% - 45% = 10%	100 × 5 × 10% = 5																																																										
20倍以上	4000 - (100 + 100 × 5 × 4) = 1,900	重複課稅部分 (累進差額)：55%	100 × 5 × 55% = 104.5																																																										

3-17	<p>1.....</p> <p>【解析】D</p> <p>(A)因信託行為成立，委託人與受託人間，不課徵土地增值稅。</p> <p>(B)土地為無償移轉者，為取得所有權人為納稅義務人。</p> <p>(C)法院土地拍定價額不足扣繳土地增值稅時，由拍定人代繳。</p>
3-21	<p>3.....</p> <p>【解析】A</p> <p>(一)經法院或法務部行政執行署所屬行政執行分署拍賣之土地，以拍定日當期之公告土地現值為準。但拍定價額低於公告土地現值者，以拍定價額為準。</p> <p>(二)甲之土地於96年12月15日遭法院拍賣，拍定價格為600萬元，故答案為(A)。</p>
3-23	<p>1.....</p> <p>【解析】C</p> <p>依據，土地稅法第28條，已規定地價之土地，於土地所有權移轉時，應按其土地漲價總數額徵收土地增值稅。</p>
3-32	<p style="text-align: center;">觀念補充</p> <p>土地所有權人同時出售都市土地及非都市土地，其適用自用住宅用地稅率課徵土地增值稅之面積，得由土地所有權人自行就都市土地面積3公畝或非都市土地面積7公畝之範圍擇一適用；未超過部分，都市土地按7/3比例，非都市土地按3/7比例分別換算為非都市土地或都市土地適用。其計算方式例示如次：</p>
4-22	<p>(新增)</p> <p>十三、房地合一所得稅稅額計算：</p> <p>(一)房地交易所得： 交易時成交價額－取得成本－因取得、改良及移轉而支付之費用－高報申報移轉現值該部分所致增繳之土地增值稅＝房地交易所得</p> <p>(二)房地課稅所得（房地合一所得稅之課稅基礎）： 房地交易所得－土地漲價總數額－以前房地交易損失＝房地課稅所得</p> <p>(三)房地合一所得稅： 房地課稅所得×適用稅率＝房地合一所得稅</p>