

TAICHUNG

稅務生活

2017.09

Vol.

08

稅務專欄

創設共有土地分割，別再忙了！

談公有土地委外開發之類型及地價稅稽徵

租稅新知

納稅者權利保護法年底上路

臺中市106年重行評定房屋標準價格

稅務一把罩

「自住房屋」與「自用住宅用地」節稅策略

債權人可否調查債務人房屋稅籍證明呢？

租稅逗陣走

風華稅樂傳唱經典

圖・臺中柳川水岸 / 臺中市政府水利局提供

酷夏稅約 與偶同在

地方稅務局大屯分局主辦之「酷夏稅約·與偶同在」租稅宣導活動，將於 106 年 9 月 9 日（星期六）下午 1 時至 4 時，在國立中興大學附屬高級中學演藝廳舉行，歡迎學校組隊、鄉親攜家帶眷，踴躍參加。



人偶劇表演兌票資訊

一、兌票時間：

106 年 8 月 21 日（星期一）至 8 月 25 日（星期五）上午 9 時至 11 時 30 分、下午 1 時 30 分至 4 時。

二、兌票地點：

地方稅務局大屯分局
臺中市大里區中興路二段 633 號
電話：04-2485-3146 分機 504

三、兌票方式：

捐贈 106 年 7-8、9-10 月份無實體電子發票 10 張且每張發票付款金額需 5 元（含）以上，即可兌換表演入場門票 1 張，每人限兌換 4 張，數量有限兌完為止。（註：活動當日持票入場）

四、9 月 9 日活動當天下午 1 時 30 分開放補位入場。

目錄 Contents

活動預告

- 1 酷夏稅約 與偶同在

局長的話

- 3 將心比心，讓稅務工作貼近民眾生活

稅務專欄

- 4 創設共有土地分割，別再忙了！
- 8 談公有土地委外開發之類型及地價稅稽徵

租稅新知

- 11 納稅者權利保護法年底上路
- 12 臺中市使用牌照稅 107 年起由地方稅務局收回自辦
- 13 臺中市 106 年重行評定房屋標準價格內容報您知

稅務一把罩

- 15 使用牌照稅違章案例
- 16 出售土地未按自用住宅用地稅率課徵土地增值稅，並不影響申請重購退稅
- 16 債權人可否查調債務人房屋稅籍證明呢？
- 17 「自住房屋」與「自用住宅用地」節稅策略
- 18 信託規劃須審慎 節稅效果差很大

租稅逗陣走

- 19 風華稅樂 傳唱經典
- 20 發票 e 起來 童樂百分百
- 21 金雞報喜迎新春 春聯揮毫送愛心
- 22 厝邊服務藝稅月·電子發票 e 極棒
- 23 稅稅平安·愛的禮讚



2018
臺中世界
花卉博覽會
聆聽花開的聲音



石虎家族邀請您一起聆聽花開的聲音
2018.11.3-2019.4.24 后里 · 外埔 · 豐原



創意滿點

24 電話 / 視訊客服中心服務民眾有聲摺有影

心靈饗宴

25 我心裡的文心分局

26 路跑生活

27 聽首爸媽喜歡的歌

28 尋找傳說中的幸福國度—漫遊不丹

租稅股長

29 稅務漫畫

藝呼百應

31 藝文競賽優選作品

資安知多少

33 勒索不做冤大頭 · 防護備份莫嫌多

政風宣導

洽辦公務不送禮，社會廉潔靠您我

稅務生活 2017.9 / vol. 八

發行人：陳進雄

編輯委員：葉國居、林麗香、賴玲慧、丁書璿、謝嘉玲、
辜凱莉、林淑鳳、張淑娟

出版者：臺中市政府地方稅務局

地址：臺中市西屯區文心路二段 99 號

電話：04-2258-5000

網址：www.tax.taichung.gov.tw

出版日期：106 年 9 月

ISBN 978-986-05-3365-1

將心比心 讓稅務工作貼近民眾生活

時間過得真快，進雄去年9月到稅務局服務，迄今已近1年。在這一年裡，和同仁們共同面對105年地價稅開徵期間民眾的陳情案件，也在今年進行臺中市30餘年來首次房屋標準單價的調整。由於過去進雄長期在中央單位服務，相對於地方稅務工作，是一項全新的體驗。民之所欲，常在我心，經過一年的時間，個人可以深切的體會，傾聽民眾心聲的重要，更在這一年裡，深刻的感覺公部門推行公共事務，良好的「溝通協調」才是公共政策順利推動的不二法門。

105年地價稅開徵期間，個人親自站到第一線傾聽民眾的心聲和需求。在林市長的支持下，臺中市政府向中央建議修法，為民眾爭取放寬地價稅優惠稅率申請期限，而且本市率六都之先，通過地方稅延期或分期繳納辦法。進雄認為，稅務局應該致力於維持地方稅收的穩定性，同時要考慮市民之稅負合理性，更要建構友善的租稅環境，幫助有繳納困難的納稅人，以減輕他們的租稅負擔。

今年重行評定房屋標準價格時，秉持林佳龍市長「苦民所苦、將心比心」的施政理念，重行評定的房屋標準單價是六都中最慢調而且是調最少的；另外為了提供市民緩衝及減少衝擊，調整後的新標準單價不僅延後1年實施，還只調新不調舊，亦即107年6月30日前已取得使用執照的房屋都不受影響；同時，也訂定許多優於其他縣市的租稅優惠與減免措施，真正體現合理反映房屋建造成本及兼顧民眾負擔的雙贏目標。

稽徵機關的職責固然是稽徵稅捐，但是如何善用現代化科技及改善作業流程，提供更簡政便民及貼心的服務，以減輕人民的納稅痛苦感，更是稽徵機關應該持續努力的目標。去年我們首度設置「電子簽名板」，透過平板電腦將申請書及簽章電子化，市民還可以利用健保卡透過網路至「地方稅網路申報作業」線上申辦稅務案件；除此之外，從今年開始，在使用牌照稅、房屋稅及地價稅開徵期間，民眾也可以持自然人憑證到4大便利商店，利用多媒體事務機(KIOSK)補印及繳納(限2萬元以下)稅款。這一切的e化努力，都是為了讓繳稅的管道變得更加暢通與便利。

未來我們在創造更加合理公平的租稅環境的同時，也會繼續秉持「將心比心」，視民如親的為民服務精神，持續精進，讓稅務更貼近您的生活、您的心。◉

陳進雄



圖。局長(前中)與同仁於會議後合照



創設共有土地分割 別再忙了！



圖 · 長江廣告有限公司提供

壹、前言

日前報載民眾滯欠巨額土地增值稅，遭行政執行署祭出禁奢令，規定不得搭乘航空器、單筆消費不得逾 2,000 元等，即使是「第三人提供」都在禁止之列……。但是根據土地移轉登記程序，土地所有權人應於繳清土地稅（含地價稅、土地增值稅）後，方得至地政機關辦理所有權移轉登記，照理不應發生滯欠土地增值稅情形，究其原因容有不同。本文僅就實務上納稅義務人利用創設共有物分割，規避應課徵土地增值稅，嗣後遭地方稅務局補稅之個案加以探討。

貳、共有物分割

分割共有物，主要以消滅共有關係為目的。土地登記規則第 106 條規定：「共有人均相同之數宗共有土地併同辦理共有物分割者，不以同一地段、同一登記機關為限。」也就是說，縱使土地並未相鄰，共有人仍得就共有之土地辦理共有物分割。該規定主要用意係為使共有之土地能更有效利用及經濟融通，惟卻遭有心人士取巧規避稅負，藉由透過買賣、贈與、信託等方法移轉取得應稅土地之細微持分，創設形成共有關係，接著再共同取得他筆免稅（或不課徵）土地，然後就應稅土地及免稅（或不課徵）土地進行共有物分割，安排由特定共有人取得應稅土地，藉共有物分割之名，行交換、買賣或贈與之實，規避巨額土地增值稅。

參、案例說明

茲以案例研析如下：

一、案例：

共有土地分割前後原地價明細表											
土地標示	宗地面積	每㎡公告現值	共有物分割前資料				共有物分割後資料			改算後地價	
			所有權人	權利範圍	持分現值	原地價年月及單價	所有權人	權利範圍	持分現值	持分	原地價年月及單價
應稅土地 A	60 ㎡	10 萬	甲	9999/10000	5,999,400	63/04 5,000	乙	1/1	6,000,000	1/10000	95/05 100,000
			乙	1/10000	600	95/05 100,000				9999/10000	95/05 80,000
免稅土地 B	75 ㎡	8 萬	甲	1/10000	600	95/05 80000	甲	1/1	6,000,000	9999/10000	63/04 5,000
			乙	9999/10000	5,999,400	95/05 80000				1/10000	95/05 80,000
總計					12,000,000			12,000,000			

資料來源：財政部 99 年 9 月編印之「土地增值稅稽徵作業手冊」P.132

二、說明：

- (一) 創設共有關係：應稅土地 A 原土地所有權人甲先移轉極少持分 1/10000 予乙，形成共有關係；嗣 2 人再共同取得不相鄰之他筆免稅土地 B，形成 2 筆土地均為共有狀態，旋即辦理共有物分割。
- (二) 辦理共有物分割後，土地互換：甲、乙等 2 人在共有物分割前、後總現值均為 6,000,000 元，並無增減，依財政部 92 年 1 月 14 日台財稅字第 0910456670 號

令^{註 1} 釋，免由當事人提出共有物分割現值申報。甲由原先持有應稅土地 A 的多數持分，換成取得免稅土地 B 全部。乙則由原先持有免稅土地 B 的多數持分，換成取得應稅土地 A 全部（詳如創設共割示意圖）。此種土地所有權人藉由創設共有方式，互換取得對方原有之土地，法律形式上雖為共有物分割，結果卻是雙方互換土地，真正的意圖則可能是交換、買賣或贈與。



註 1· 財政部 92 年 1 月 14 日台財稅字第 0910456670 號令：「共有土地分割，或兩宗以上所有權人不相同之土地合併，各共有人分割、合併前後應有部分價值相差在分割、合併後當期公告土地現值 1 平方公尺單價以下，依規定得免申報移轉現值之案件，准免依土地稅法第 51 條第 1 項規定辦理查欠，得逕向地政機關辦理登記。」

肆、土地創設共有分割之爭點

如果土地所有權人不用經過交換、買賣或贈與等實質法律行為移轉土地，而僅以外觀形式上法律行為採共有物分割方式，即得以免除申報繳納土地增值稅義務，是否涉屬「租稅規避」？應否以實質課稅原則課徵土地增值稅？如應課徵，該向何人課徵？此即為創設共有物分割案件之爭點所在。

伍、實質課稅原則與租稅規避

所謂「實質課稅原則」，依司法院釋字第420號解釋意旨，指涉及租稅事項之法律，其解釋應本於租稅法律主義之精神，依各該法律之立法目的，衡酌經濟上之意義及實質課稅之公平原則為之。嗣98年5月稅捐稽徵法修正公布第12條之1條文：「涉及租稅事項之法律，其解釋應本於租稅法律主義之精神，依各該法律之立法目的，衡酌經濟上之意義及實質課稅之公平原則為之。稅捐稽徵機關認定課徵租稅之構成要件事實時，應以實質經濟事實關係及其所生實質經濟利益之歸屬與享有為依據。納稅義務人基於獲得租稅利益，違背稅法之立法目的，濫用法律形式，規避租稅構成要件之該當，以達成與交易常規相當之經濟效果，為租稅規避。」，此時實質課稅原則正式明文入法，租稅規避亦有所定義。

租稅規避與合法節稅不同，節稅是依據稅捐法規所預定之方式，意圖減少稅捐負擔之行為；反之，租稅規避則是利用稅捐法規所未預定之異常的或不相當的法形式，意圖減少稅捐負擔之行為^{註2}。因此，倘有故意藉不合常規之安排，不當為自己規避或減少納稅義務，以減輕稅捐負擔，取得租稅利益者，應依實質課稅之公平原則為之。

陸、創設共有並非交易常規

再藉首揭案例，甲、乙等2人從立約、移轉而創設共有A地，再共同立約、創設共有B地，及至協議分割，短時間內甲從A地所有權人轉成B地所有權人，顯然是一連串複雜而迂迴的法律行為。這一連串複雜而迂迴之法律行為究竟是不是屬於租稅規避？說明分析如下：

以甲之立場，由單獨所有轉成與他人共有關係，不僅不利於土地之經濟利用，也不利於所有權人將來進行共有物之處分，這對於原所有權人甲而言，係屬不利益狀態，實為不合常情之事。

從乙之立場而言，若欲與他人真正形成共有關係，為何只取得1/10000極微持分權？如真有心共有土地，不應只移轉如此小的比例；再者，共有關係不利於處分共有物已如前述，此亦不合常情。

嗣後甲、乙等2人再共同購買B地而形成更多的共有關係，更屬不合常情。最後，甲、乙等2人以協議分割方式來處理土地之共有關係，協議分割的結果卻是由甲取得B地的全部所有權，乙則取得A地的全部所有權。在極短期間內從單獨所有→形成共有→再共有物分割為單獨所有，處處顯見不合常情。

其實在正常情況下，甲欲取得B地所有權及乙欲取得A地所有權，一般僅需以買賣、贈與等方式申報繳納土地增值稅，即可達到移轉土地之目的，然其透過移轉微小1/10000持分權，顯非交易常規。這一連串違反常情的作為，在在證明甲係基於租稅規避意圖，進行與經濟實質不相當之租稅規避行為。故而稅捐稽徵機關為正確計算應納稅額，依稅捐稽徵法第12條之1規定得按交易常規或依查得資料，核實課徵土地增值稅。

註2·參見陳清秀，稅法總論，93年9月第三版，頁238-239。

柒、何時課徵？向何人課徵？

土地增值稅之納稅義務人，在有償移轉土地時，為原所有權人；如果是無償移轉，則為取得所有權之人。若依上述案例，甲藉由共有土地分割方式將 A 地所有權 9999/10000 移轉予乙時，已實質享有該土地之自然漲價利益，依實質課稅原則，自應在此時以甲為納稅義務人，按其自始取得 A 地至辦理共有土地分割時點為止的漲價總額，課徵土地增值稅。

另倘乙與甲為親屬關係，涉有贈與事實時，亦即共有土地分割屬無償贈與者，則以乙為納稅義務人。

捌、結論

土地所有權人取巧創設土地共有關係，再以共有物分割方式，安排一連串有規劃之行為，將應稅土地移轉他人，顯係濫用契約自由原則以達租稅規避，使得土地漲價歸公徒具形式，違反實質課稅及租稅公平原則，尚無信賴保護原則之適用。相關利用創設共有土地分割取巧移轉土地，經稅捐稽徵機關查獲核課補徵土地增值稅案件，縱使多有納稅義務人不服提起行政救濟，而行政救濟機關、法院承審是類救濟案件，均判定課徵土地增值稅之處分並無違誤，認係原土地所有權人刻意創設共有型態，再利用共有物分割之名，實質從事雙方互換土地，以達到規避土地增值稅之目的，原土地所有權人分割換出土地時已享有自然漲價利益，已具備土地移轉之課稅要件，依實質課稅原則課以土地增值稅，是為適法，並無不合。謹以本文分享，期希納稅義務人合法節稅，切勿取巧規避稅捐，以共同維護租稅公平及建構美好未來。◉



圖・長江廣告有限公司提供



圖・臺中港區運動公園 / 臺中市政府運動局提供

稅務專欄



文 / 何雅惠

談公有土地委外開發之類型及地價稅稽徵

壹、前言

臺中縣、市於 99 年 12 月 25 日合併升格為大臺中市，市政團隊致力於交通、水利、經濟產業、社會福利及教育文化等各項基礎建設興建及福利擴展，尤其在林市長上任後，更將大臺中建設視為市政推動的重點，其努力的成果讓本市於 106 年首次入選為全球百大旅遊城市，亦成為最宜居城市及盛會城市。且為活化公有土地開發利用，市府近期促成日本三井不動產集團與臺灣港務股份有限公司簽約，於臺中港打造中臺灣最大的 OUTLET PARK 觀光商務特區；又建立第一座結合多元運動空間的

臺中港區運動公園，同時加速提升地區經濟發展與市民運動風氣，成為海線地區兩大新亮點。

從這兩宗土地開發案，我們可以觀察到政府為了促進土地利用，經常必須跨域結合民間的力量，共同來完成開發。為了鼓勵民間投資或參與公共建設，給予投資者關於興建工程、營運設備或人才培訓等支出的租稅優惠，相關規定散見於促進民間參與公共建設法等法規；至於政府提供公有土地，出資興建後委由民間經營，或由私人企業出資興建並取得經營權等營運模式，其土地有無租稅優惠？本文將從公有土地開發的類型，進一步探討相關的地價稅制。

貳、公有土地開發類型

公有土地之開發，可分為一般開發類型及其他開發類型兩大類：

一、一般開發類型：

- (一) 出售、讓售：係將公有土地直接出售給私人或企業，成為私有。此類型雖然具有在短期間內大量出售價金挹注公庫的優點，惟政府亦同時失去該土地未來可創造的收益，且恐有被少數私人或財團獨占之虞。如新光人壽於 95 年以高於市場行情（每坪 274 萬元的天價），標下了位於建國南路上共 2,326 坪的信義聯勤精華地，其標售之金額雖然填補了財政缺口，但政府也同時喪失了未來可觀的其他收益，權衡得失，此類型之公有土地開發尤應審慎評估。
- (二) 自行開發經營：公有土地經管機關就其所有土地自行開發、興建及營運並自負盈虧，承擔風險較大，一般以開發工業區、興建國民住宅（社會住宅）等為主。
- (三) 自行開發委託經營：公有土地經管機關就其所有土地自行開發、興建，委託民間機構營運，政府除了以權利金或租金為收益外，還可約定民間機構於營運期間屆滿後，將營運權交還政府機關，一般以社會福利之公用事業開發為主。
- (四) 提供土地委託開發經營
 1. 租賃：公有土地經管機關將土地出租予私人或企業使用，政府的收益來源為租金，性質上多以短期及臨時性之開發為主。
 2. 設定地上權：所謂「地上權」係指在他人土地之上下有建築物或其他工作物為目的而使用其土地之權。依法辦理地上權登記的地上權人並可登記為地上建物的所有權人，其承租之權利可獲得保障，政府的收益來源為權利金或租金，此類型多以大範圍之開發計畫為主。

3. BOT(Build - operate - transfer)：公有土地經管機關與民間機構簽訂契約，投資興建重大公共工程，並於興建完成後以特許之方式交其經營，再於經營期滿後，將工程設施及資產移轉予該經管機關，此類型多為專案重大公共工程為主。
 4. 信託：將公有土地委託專家經營管理，委託人需承擔開發風險，政府的收益來源為扣除經營管理支出後之土地開發改良效益，此類型多運用於都市更新。
- ### 二、其他開發類型：
- 分為土地作價投資合作開發及租金與權利金作價投資合作開發，這二種合作開發方式，係指政府機關以土地或租金及權利金作為資本，並以作價方式與民間機構成立合作關係，依土地價位與開發權人之興建營運成本比例，或依租金及權利金之現值與投資開發興建之民間機構所投入開發成本比例，共負盈虧，政府的收益為經營利潤，此類型多使用於一般建築基地或租金及權利金較高之基地。

上述 OUTLET PARK 觀光商務特區，即為交通部航港局提供所經管的國有土地，以設定地上權的類型委託臺灣港務股份有限公司開發經營；臺中港區運動公園則是臺中市政府提供市有土地，以租賃的類型委託開發經營，兩種模式政府均仍保有土地的所有權。

參、委託開發經營公有土地之地價稅課徵方式

依據土地稅法第 20 條規定，公有土地按基本稅率 10‰徵收地價稅，但公有土地供公共使用者，則免徵地價稅。當公有土地經與企業或個人合作而開發利用，其地價稅之課徵因國有土地或市有土地而有不同，分述如下：

- 一、國有土地：按國有財產法第 8 條規定，國

有土地除非放租有收益或屬國營事業機關使用之財產，原則上免徵地價稅；財政部 75 年 9 月 17 日台財稅第 7567669 號函釋進一步指出，國有土地出租或收取使用補償費，核屬具有收益，與國有財產法第 8 條免徵土地稅之規定不合，應補徵其收取使用費期間之地價稅，即不能免徵地價稅。故以前述 OUTLET PARK 觀光商務特區所在土地而言，既經交通部航港局設定地上權予臺灣港務股份有限公司，性質上已屬非公用且具有收益之國有土地，依據前開法令規定，自設定地上權起，即應課徵地價稅。所以交通部航港局在估算應收取的地上權權利金時，必須將此稅負支出納入考量。

二. 市有土地：依據土地稅法第 6 條及土地稅減免規則第 7 條規定，須供公共使用之土地，才可以免徵地價稅，另依財政部 94 年 7 月 7 日台財稅字第 09404550550 號函釋規定，如委託經營之市有土地係依地方機關組織編制、預算制度（收支編列公務預算）

及財產管理有關規定設置，且符合委託經營前為各級政府與所屬機關地方自治機關用地及其員工宿舍用地、經營範圍為委託機關原辦理之業務範圍並受委託機關之監督等要件，於委託經營期間亦可免徵地價稅。以前述臺中港區運動公園為例，其用地為市有土地，於建造完成後，委託民間機構經營，依其委託經營契約之業務範圍，可免徵地價稅，但超出部分，則應按實際使用面積課徵地價稅。

肆、結語

政府釋出公有土地，除可活化公有資產外，更可挹注地方稅收，且無論是三井 OUTLET PARK 觀光商務特區或是臺中港區運動公園，已預期將帶動地方經濟發展及繁榮，並吸引都市人口往海線地區遷居，有效落實臺中市政府「縮短城鄉差距，促進均衡發展」之施政理念，除此之外，亦間接創造就業機會，促進地方經濟發展成功創造三贏局面，值得市民期待。◆



圖 · 三井臺中港 OUTLET 預想鳥瞰圖 / 三中港奧特萊斯股份有限公司提供

租稅新知

納稅者權利保護法年底上路

文 / 施惠玲

以往對於納稅人權利的保護，多散見於稅捐稽徵法、行政程序法各篇章。為落實憲法生存權、工作權、財產權及其他相關基本權利之保障，確保納稅者權利，實現公平課稅與貫徹正當法律程序，特別專法制定「納稅者權利保護法」，業經總統於 105 年 12 月 28 日公布及自 106 年 12 月 28 日起施行。顯見納稅者權利保護的意識覺醒，實為我國賦稅人權之一大進展。

該法制定重點內容包括：

1. 基本生活費不受課稅權利。
2. 稅式支出法案應舉行公聽會。
3. 財政資訊、解釋函令及行政規則公開。
4. 違法取證不得作為課稅或處罰基礎。
5. 被調查者得自行錄音錄影。
6. 租稅規避原則加徵滯納金及利息，不另處漏稅罰。
7. 納稅者已盡協力義務，不得依推計結果處罰。
8. 設置納稅者權利保護諮詢會及納稅者權利保護官。
9. 設置稅務專業法庭及爭議一次解決。
10. 課稅處分經行政法院撤銷或變更後，經 15 年未確定者不再核課。

基於稅捐法令繁複，一般納稅者難以充分理解，容易造成徵納雙方的資訊不對等。所以該法明定稅捐稽徵機關應設置納稅者權利保護官，並以任務編組方式指定專人擔任，主動提供納稅者妥適、必要之協助。納稅者權利保護官辦理事項有：

1. 協助納稅者進行稅捐爭議之溝通與協調。
2. 受理納稅者之申訴或陳情，並提出改善建議。
3. 於納稅者依法尋求救濟時，提供必要之諮詢與協助。
4. 每年提出納稅者權利保護之工作成果報告。

該法將於 106 年底施行，期許藉由納稅者權利保護官的設置，在納稅者及稅捐稽徵機關之間搭起溝通的橋樑，更助益於化解徵納爭議，促進和諧共創雙贏。◊



納稅者權利保護法
106年12月28日上路!

圖。臺中市政府地方稅務局提供

臺中市使用牌照稅 107 年起 由地方稅務局收回自辦

文 / 廖玉娟

臺中市使用牌照稅有部分稽徵業務原本是委託交通部公路總局臺中區監理所辦理，並且按使用牌照稅實徵淨額 0.912% 計付委辦費。隨著縣市合併及區域繁榮發展，本市人口及車輛數增加，稅收逐年成長，委辦費用亦隨之提高，以近兩年為例，每年的委辦費用高達 7 千餘萬元。為節省委辦費及提升稅務品質，地方稅務局將於 107 年 1 月 1 日將委辦業務收回自辦。

自 107 年起，地方稅務局將於臺中區監理所、豐原監理站及臺中市監理站設置服務櫃台，民眾於新車領牌及車輛異動時，可就近至地方稅務局派駐在監理機關的服務櫃台辦理查欠、開立

使用牌照稅及罰鍰繳款書，不需在地方稅務局及監理機關之間兩地奔波；另為擴大服務層面，服務櫃台亦同時受理使用牌照稅免稅、退稅申請業務及提供稅務諮詢，大大提升洽公便利性。

以往委託監理機關代徵時，使用牌照稅稅單是依照監理機關登記的通訊地址或車籍地址寄送；收回自徵後，將依地方稅務局的稅籍地址寄送，民眾如有地址變動情形，可向地方稅務局申請變更稅單投遞地址，由納稅義務人本人申請變更時，可採電話或書面方式；如果是委託代辦，則須以書面方式辦理，申請書表已建置於地方稅務局網站 (www.tax.taichung.gov.tw)，歡迎下載使用。◊



圖・長江廣告有限公司提供

租稅新知

臺中市 106 年重行評定 房屋標準價格內容報您知



圖。長江廣告有限公司提供

臺中市不動產評價委員會於 106 年 6 月 16 日召開今年第 1 次常會，重行評定房屋標準價格，鑑於本市房屋標準單價自 73 年實施至今，已沿用 30 多年未調整，致明顯偏離實際工程造價，加上目前全國多數縣市皆已調整房屋標準單價，為使房屋稅課徵更合理，

該委員會決議就是項單價逐步調整反映真實造價，以兼顧民眾負擔與租稅公平，而新的房屋標準單價適用於 107 年 7 月 1 日以後新建、增建、改建的房屋，因此 107 年 6 月 30 日前已建造完成的房屋，不會受到影響。

文 / 余政論

本次調整內容與特色說明如下：

一．最慢調、調最少

(一) 臺北市、新北市及高雄市於 103 年調整房屋標準價格；桃園市及臺南市則分別於 104 年及 105 年調整，臺中市是 6 都中最慢調整之直轄市。

(二) 本市房屋標準單價，第 1 年(107 年度)仍依原標準單價，即調整 0%，第 2 年(108 年度)調整 60% 及第 3 年(109 年度)維持不變，即最終調幅 60%。目前 6 都之最終調幅，臺北市 160%、新北市 100%、桃園市 60%、臺南市 81%、高雄市 81%，臺中市調幅為 6 都最少。

二．只調新、不調舊

107 年 7 月 1 日以後新建、增建、改建的房屋才會適用新的房屋標準單價。也就是說，在 107 年 6 月 30 日以前就已經建造完成，未有增、改建等情形者，房屋稅不會受到任何影響。

三．延 1 年、有緩衝

重行評定後調升之房屋標準單價，訂定 1 年的緩衝期，新的房屋標準單價僅適用於 107 年 7 月 1 日以後新建、增建、改建之房屋，讓民眾有緩衝調整的時間。

四．減免多、優惠大

(一) 受嫌惡設施影響區域，地段率調降：

本次除原地段率維持不調整，為 6 都最友善外，另對於部分因噪音或垃圾掩埋場等嫌惡設施而受影響之區域，特別再酌予調降。

(二) 增列飼養禽畜房舍納入適用標準單價 5 成核計房屋現值之規定，目前全國僅本市就飼養禽畜房舍訂有減成規定。

(三) 取消中央系統型冷氣機、電扶梯等設備之加價。

(四) 因應房屋標準單價之調整，自 107 年 7 月 1 日起再實施配套優惠措施：

1. 提高折舊率及降低殘值率。

2. 取消載客人數 6 人以下且停階數 5 停以下電梯現值核計課徵房屋稅規定。◊



稅務一把罩

文 / 江惠容

使用牌照稅違章案例

案例

A君擁有一輛1599cc的自用小客車，每年應繳使用牌照稅7,120元，如果其接獲104年使用牌照稅繳款書，迄繳款期限屆滿後30日仍未繳納，又行駛公共道路，於105年3月31日被查獲，會如何處罰？如果他接獲105年使用牌照稅繳款書，還是依然不繳，到了106年1月30日再次被查獲停放公共道路，105年的欠稅如何處罰，104年的欠稅是否會再次處罰？

說明

- 一. 使用牌照稅法第28條第1項規定，逾期未完稅車輛，在滯納期滿後，經查獲使用（含行駛或停放）公共道路者，除應補稅外，須按應納稅額處1倍以下的罰鍰，免再依同法第25條規定加徵滯納金。
- 二. 依稅務違章案件裁罰金額或倍數參考表規定1年內第1次查獲者，處應納稅額0.3倍罰鍰；1年內第2次及以後再查獲者，處0.6倍罰鍰。
- 三. 「持續違反行政法上義務之構成要件行為，一經主管機關作成處分且送達於相對人，其後所為之行為即屬另一行為。」為財政部104年4月23日台財稅字第10400024670號函所釋示。



分析

本案1年內計查獲2次，分別裁處罰鍰如下：

- 一. 105年3月31日查獲時，104年使用牌照稅已滯納期滿，因屬1年內第1次查獲，應處104年應納稅額0.3倍的罰鍰計2,136元。

車號	ABC-1234			稅額算式				
	查獲日期	欠稅年度	送達	期間	本稅	應補稅額	倍數	罰鍰
105 3/31	104	已送達	V	1/1~ 12/31	7,120	7,120	0.3	2,136
		未送達						
合計						7,120		2,136

- 二. 106年1月30日再次查獲時，105年使用牌照稅已滯納期滿，且104年使用牌照稅仍未繳納，又前次（及105年3月31日）查獲違章之裁處書及罰鍰繳款書已於本次查獲前已合法送達，則自前次105年3月31日查獲日起算，本次屬1年內第2次查獲「欠稅又使用公共道路的行為」，就算是新的年度欠稅也不能重新起算為1年內第1次查獲，所以104年及105年均應處以應納稅額0.6倍的罰鍰，共計8,544元。

車號	ABC-1234			稅額算式				
	查獲日期	欠稅年度	送達	期間	本稅	應補稅額	倍數	罰鍰
106 3/31	104	已送達	V	1/1~ 12/31	7,120	7,120	0.6	4,272
		未送達						
	105	已送達	V	1/1~ 12/31	7,120	7,120	0.6	4,272
		未送達						
合計						14,240		8,544

出售土地未按自用住宅用地稅率課徵 土地增值稅，並不影響申請重購退稅

文 / 蔡季容

土地所有權人重購自用住宅用地，可申請退還出售舊屋土地所繳納的土地增值稅，以貼補新地超過舊地的差價，係立法者體恤自住換屋族的美意。近年來，因工作或其他原因買賣換屋，懂得規劃辦理重購退稅的案件越來越多了。然而，在稽徵實務上，卻發現有許多土地所有權人誤以為出售地須按自用住宅用地稅率課徵土地增值稅才可以享受這項優惠。

按土地稅法第 35 條規定，土地所有權人於出售自用住宅用地後，自完成移轉登記之日起，2 年內另行重購都市未超過 300 平方公尺部分或非都市未超過 700 平方公尺部分仍作自用住宅用地者（或是先重購新地，完成移轉登記之日起 2 年出售舊地），其新購土地地價^註超過「原出售土地地價扣除已繳納土地增值稅」後之餘額者，得向主管稽徵機關申請就其已納土地增值

稅額內，退還其不足支付新購土地地價之數額。至於出售的土地，只要合於土地稅法第 9 條所定土地所有權人或其配偶、直系親屬於該處辦竣戶籍登記，且無出租或供營業用之住宅用地要件即可，縱使出售時未申請按 10% 自用住宅用地稅率課徵土地增值稅，仍不影響其依土地稅法第 35 條申請重購退稅的權利。

綜觀上述法規可知，不用再為了順利辦理重購退稅，不得不在原出售土地移轉申報時選擇申請適用「一生一次」自用住宅用地優惠稅率課徵土地增值稅。其實只要掌握重購地（都市土地面積 300 m²或非都市土地面積 700 m²為限）地價總額大於「原出售地地價扣除已繳納土地增值稅」這項關鍵點，對土地所有權人而言，「重購退稅」與「一生一次自用住宅用地優惠稅率」可以是不重疊的節稅規劃。◉

註・本文所稱「地價」即「土地申報移轉現值」。

債權人可否查調債務人房屋稅籍證明呢？

文 / 羅美惠

近來，常有債權人持法院通知函至地方稅務局全功能服務櫃台要求查調債務人的房屋稅籍證明，承辦人告知法令規定無法提供，常不為當事人所接受。

事實上，債權人希望能夠儘速獲得清償的心情我們十分理解。但是依規定，債權人必須持身分證明文件及司法機關判決暨確定證明書，經承辦人查驗屬實，始能查調債務人的「年度綜合所得稅各類所得資料清單」及「財產歸屬清單」，以向法院聲請強制執行之用。財政部 103 年 12 月 1 日台財稅字第 10304036910 號函清楚表示，依稅捐稽徵法第 33 條第 1 項第 8 款規定，債權人已取得民事確定判決或其他執行名

義者，可向稅捐稽徵機關查調債務人之財產及所得資料，旨在協助債權人之私法債權儘速獲得清償，惟應以對強制執行有實質助益者為限，並不包括房屋稅籍證明。

但因稅捐稽徵法第 33 條第 1 項第 5 款另有規定，司法機關就具體訴訟案件，得依民事訴訟法或刑事訴訟法有關調查證據之規定函調納稅義務人的課稅資料。也就是說，如果還在訴訟中的案件，只要法官認為確有查調特定房屋稅籍資料的必要，直接行文至稅捐稽徵機關查調即可。對於債權人而言，這倒不失為一個免於舟車勞頓就可解決問題的方法。◉

文 / 溫榮正

「自住房屋」與「自用住宅用地」節稅策略

房屋稅與地價稅同為不動產持有稅，「自住」房屋與「自用住宅」分別為房屋稅與地價稅之租稅優惠對象，在立法上各有其政策目的，雖然名詞相近，但適用要件不盡相同，常有納稅義務人誤認為自住房屋坐落之土地即為自用住宅用地，或自用住宅用地的地上房屋即屬自住房屋。為避免混淆，以本市為例，特別比較二者差異如下：

種類	自住房屋	自用住宅用地
稅目別	房屋稅	地價稅
優惠稅率	1.2%	2‰
使用限制	1. 供本人、配偶或直系親屬實際居住使用。 2. 無出租使用之住家用房屋。	1. 土地所有權人或其配偶、直系親屬於該地辦竣戶籍登記。 2. 無出租無營業用之住宅用地。
房屋土地權屬關係	個人所有之住家房屋，土地權屬無特別限制。	地上房屋以土地所有權人或其配偶、直系親屬所有者為限。
適用面積限制	無面積限制。	未超過都市土地 300 m ² 、非都市土地 700 m ² 。
適用數量限制	本人、配偶及未成年子女全國合計 3 戶以內。	土地所有權人與其配偶及未成年之受扶養親屬，以一處為限。
申請期限	變更日在變更月份 15 日以前者，自當月份適用；變更日在變更月份 16 日以後者，當月份適用原稅率。	應於當年地價稅開徵 40 日（即 9 月 22 日）前提出申請，逾期申請者，自申請之次年期開始適用。

此外，如全國持有多處房地，因各縣市所訂定非自住住家用房屋稅之徵收率在 1.5% 至 3.6% 的範圍內高低不一，住家用房屋 3 戶以內者可選擇適用自住稅率 1.2% 課徵房屋稅，超過 3 戶時，就需考量房屋總現值與所在地之房屋稅稅率，擇定節稅金額較大者申請；土地則需由本人、配偶或直系親屬設立戶籍，才可適用自用住宅用地稅率 2‰ 課徵地價稅，此時建議將戶籍

設於節稅金額較多的地上房屋比較有節稅效果。

【舉例說明】假設納稅義務人“可比”持有 4 戶住家用房^{註 1}地，且臺中市土地課稅總地價為 500 萬元^{註 2}，臺北市僅有一筆土地課稅總地價 75 萬元，全國土地未超過 300 平方公尺，有配偶及成年子女 2 人可分別設立戶籍登記，則節稅策略如下：

坐落縣市	臺中市 A 屋	臺中市 B 屋	臺中市 C 屋	臺北市 D 屋
房屋現值	500,000	700,000	1,000,000	400,000
自用稅率	1.2%	1.2%	1.2%	1.2%
其他住家用稅率	1.5%	1.5%	1.5%	2.4%
兩種稅率差額	1,500	2,100	3,000	4,800
* 節稅策略		* 擇定自用稅率	* 擇定自用稅率	* 擇定自用稅率
土地課稅地價	500,000	700,000	1,000,000	750,000
自用住宅稅率	2‰	2‰	2‰	2‰
一般用地稅率	15‰	15‰	15‰	10‰
兩種稅率差額	6,500	9,100	13,000	6,000
* 節稅策略	* 申請自用住宅用地稅率	* 申請自用住宅用地稅率	* 申請自用住宅用地稅率	

註 1 • 臺北市非自住之其他住家用房屋 2 戶以內者，稅率為 2.4%；3 戶以上者，稅率為 3.6%。

註 2 • 臺中市 105 年至 107 年地價稅累進起點地價為 2,411,000 元，課稅地價 5,000,000 元者，課稅級距為第 2 級 15%，上開 3 戶申請適用自用住宅用地稅率課徵，課稅級距不變；臺北市地價總額未超過累進起點地價，如為一般土地適用基本稅率 10‰。

文 / 璩瑞萍

信託規劃須審慎 節稅效果差很大

近年來利用不動產節稅已蔚為風潮，信託規劃更是其中一項利器法寶，藉由「信託」來規劃、管理、運用及保障財產，達到生前照顧自己，百年後照顧子孫之目的。民眾在考量運用信託作財產規劃時，也著眼於節稅效果。

以土地增值稅為例，在稅法尚未修正前，以自有土地交付信託，且信託契約明定受益人為委託人並享有全部信託利益，受益人於信託期間死亡，該土地有應課徵土地增值稅之情形時，原是按委託人交付信託前所取得土地時點的原地價或前次移轉現值來計算土地增值稅。但基於租稅合理及公平，104年7月1日已修正該項規定，明定自益信託之土地比照繼承土地，受益人於信託關係存續中死亡者，該土地有應課徵土地增值稅之情形時，其原地價可以調高到受益人死亡日當期之公告土地現值。

至於他益信託及非以自有土地（例如現金）交付之自益信託，基於受益人從未取得信託土地之所有權，僅有信託財產之受益權，與自益信託之受益人（同委託人）於信託前已持有該信託土地之所有權情形有別，受益人於信託關係存續中死亡者，移轉時該筆土地並無法比照適用繼承土地，以受益人死亡日當期之公告土地現值為原地價計算土地增值稅。

舉例來說，張三 98 年取得土地，公告土地現值為 1,000 萬元，並於同年度將該土地交付自益信託，且享有全部信託利益，101 年張三死亡，當期公告土地現值為 3,000 萬元，由張小明繼承，繼承人嗣後於 105 年出售該土地，出售日當期公告土地現值為 4,000 萬元。該土地出售時會以張三死亡日當期公告土地現值 3,000 萬元為原地價，計算漲價總數額 1,000 萬元（即 4,000 萬 - 3,000 萬），核算應納土地增值稅約 200 萬元。

型態 A	98 年取得土地當期公告土地現值	101 年繼承日當期公告土地現值	105 年出售日當期公告土地現值 (1)	土地增值稅認定之原地價 (2)	漲價總數額 (3)=(1)-(2)	應納土地增值稅額
以自有土地交付信託	1,000 萬	3,000 萬	4,000 萬	3,000 萬	1,000 萬	200 萬

但是另一種情況，張三 98 年將一筆現金交付自益信託，且享有全部信託利益，同年度受託人以該筆現金購買土地，公告土地現值為 1,000 萬元，101 年張三死亡，當期公告土地現值為 3,000 萬元，由張小明繼承，繼承人嗣後於 105 年出售該土地，出售日當期公告土地現值為

4,000 萬元。因為該土地並非張三以自有的土地交付自益信託，所以出售時須以購買當期公告土地現值 1,000 萬元為原地價，計算漲價總數額 3,000 萬元（即 4,000 萬 - 1,000 萬），核算應納土地增值稅約 900 萬元。

型態 B	98 年取得土地當期公告土地現值	101 年繼承日當期公告土地現值	105 年出售日當期公告土地現值 (1)	土地增值稅認定之原地價 (2)	漲價總數額 (3)=(1)-(2)	應納土地增值稅額
以現金交付信託	1,000 萬	3,000 萬	4,000 萬	1,000 萬	3,000 萬	900 萬

型態 A 及型態 B 相比較，差異懸殊。雖然透過信託可彌補傳統財產移轉制度的不足，但是當您在資產規劃時，除了慎選專業的信託機

構或經理人外，也要瞭解相關的租稅法規，才可以保障您的財產，又能適度達到節稅的效果。

文 / 張惠娟

稅務節音樂會 「風華稅樂 傳唱經典」

1 06年6月30日的傍晚，中山堂內稅務同仁們正為即將開幕的音樂會張羅布置中，堂外已有民眾迫不及待引頸企盼，等候欣賞這場音樂盛會。開演前的一場滂沱大雨，打亂了工作人員的心情，但卻沒有澆息民眾的熱情，看到人潮不斷湧入，讓辛苦的工作同仁感動不已，萬分感謝民眾如此踴躍支持本市的活動。

音樂會在台中愛樂管絃樂團及慕璇舞蹈團氣勢磅礴的演奏與名為「舞動稅樂」的精采舞蹈中揭開序幕。接續由熱愛唱歌、一拍即合的「忘年知音」與稱霸90年代的重唱組合「南方二重唱」在台中愛樂管絃樂團配樂下，演唱《鄉間的小路》、《掌聲響起》、《四季紅》、《月

夜愁》、《望春風》、《雨夜花》等多首膾炙人口的懷舊金曲，重現當年的繁華與經典；人稱武俠搖滾天王的「荒山亮」以及新生代知名女歌手「李千娜」更接連帶來《愛沒遺憾》、《風起的時候》、《不曾回來過》、《心花開》……等讓人耳目一新的動人好歌，現場民眾莫不傾心聆聽，沉醉不已，極其享受這場兼具視覺與聽覺的雙重饗宴，繞樑餘音讓人意猶未盡。

張光瑤副市長也特別蒞臨現場，與市民們共享精采的音樂盛宴，除了感謝民眾踴躍捐贈發票做愛心，幫助更多的社福團體，讓社會充滿愛與溫暖外，也感謝各位市民對於大臺中建設的貢獻及參與。◇



圖・享受視覺與聽覺兼具的雙重饗宴

文 / 林淑珍

「發票e起來 童樂百分百」

租稅宣導活動

驕陽絢麗、樹茂蟬鳴的季節，地方稅務局豐原分局於后里麗寶樂園舉辦「發票e起來 童樂百分百」租稅宣導活動，特別提供民眾捐發票、作公益，兌換樂園門票，讓親子在暑假期間可以同遊樂園，狂歡消暑渡一夏。

本活動企劃完美切中民眾需求，加上活動訊息在網路無遠弗屆的推波助瀾下，爆發驚人的宣傳效果，吸引了全國各地民眾扶老攜幼，漏夜排隊，瘋狂熱烈的參與，讓豐原分局原本靜謐安詳的前院與中庭，在 106 年 7 月 11 日至 13 日提前兌換樂園門票與好禮的期間，突然變得熱火朝天、人聲鼎沸、恍如街市。

7 月 22 日的午后，主場活動在麗寶 OUTLET MALL 展演廳旁展開，這天民眾依舊熱情不減，再度展現無與倫比的興致與盛情，使得活動現場萬頭鑽動、水洩不通。當天民眾除了仍然可以捐發票、獻愛心，兌換樂園門票與各式好禮外，



還可以欣賞精采的小丑、氣球、魔術秀表演節目。此外，為了鼓勵民眾踴躍以載具儲存無實體電子發票，還特別企劃了「好運連連刮大獎」活動，成功的宣導民眾一起來推動發票e化管理，並共同為環保愛地球盡一份心力。活動現場並有租稅有獎徵答、稅務諮詢、稅務微電影欣賞及協助民眾申辦手機條碼等活動。不僅如此，為了增加親子歡喜共玩的樂趣，還邀請汽球達人於現場指導民眾 DIY 造型汽球，場面溫馨熱鬧，盛況空前。

這場活動轟動全台，引發熱烈迴響，實在始料未及。感謝民眾熱情如火的參與，不論在民眾的詢問度或募集的發票張數，都締造了前所未有的紀錄。◊



圖・活動現場人聲鼎沸、盛況空前



文 / 黃沛雯

金雞報喜迎新春 春聯揮毫送愛心

歲末年終，為增添年節氛圍，地方稅務局文心分局特別於 106 年 1 月 18 日結合書畫藝術，辦理「金雞報喜迎新春 春聯揮毫送愛心」租稅宣導活動，與市民朋友一起除舊佈新。

龔芸、林婉溱、洪麗美及吳信蒼等 4 位名師將於文心分局大廳現場揮毫的消息，透過網站、「中市稅輕鬆」粉絲專頁及久仰名師的粉絲們爭相走告下，未演先轟動，活動當日還未開始即湧進大批人潮，把大廳擠的水洩不通，好不熱鬧。

大師們妙筆一揮，到處瀰漫著淡淡的墨香；各式精美的書畫作品，不只為市民帶來春的訊息，無疑更是一場文化的饗宴。今年的創作有別於以往，春聯上以桔梗、紫藤、荷花及梅花等為背景，更顯繽紛色彩，精緻的畫風引來洽公民眾駐足欣賞，也讓向隅者忍不住按下快門，一同分享年節歡愉的氣氛。

本次活動現場除了透過書畫為市民朋友們獻上最真誠的祝福外，另外設置無實體發票專區，協助載具捐贈、歸戶及設定領獎帳戶等，並備有豐富宣導品及生肖燈籠供民眾捐發票做公益。當日在市民朋友的共襄盛舉下，替弱勢團體募集滿滿的發票，為社會公益注入一份心力，更達到了寒冬送暖的目的。◊



圖。大師揮毫作品，民眾駐足欣賞

文 / 施彩娥

厝邊服務藝稅月 電子發票 e 極棒



圖·人像剪影技藝

1 05年8月27日週末午后，一場地方稅務局大智分局結合街頭藝人表演的「厝邊服務藝稅月·電子發票e極棒」歡樂嘉年華會在大魯閣新時代中心隆重登場。

活動雖在午後才開始，但一早會場外早有同仁的家人們義務幫忙載貨、搬貨、布置會場等，活動尚未開始，大家已經揮汗如雨，每個人都希望把這場活動辦到盡善盡美。接近中午時分人潮聚集，有排隊換摸彩券等著中大獎的、有捐贈發票兌換宣導品做愛心的、有申辦手機條碼響應減碳環保愛地球的，也有找個好位置等待欣賞精彩表演的，好不熱鬧。此外，人稱咖神的寶哥免費提供美味咖啡，伴著絡繹不絕的人潮和陸續光臨現場的嘉賓，揭開活動序幕。

活動設計希望為街頭藝人帶來更多揮灑的空間，所以邀請的街頭藝人不僅有電子小提琴、小丑氣球魔法秀、甜姐兒魔幻泡泡秀、炫光扯鈴王子及雙人薩克斯風等動態演出，也有Q版

漫畫、人像剪影等靜態技藝。不論動態或靜態，每項表演皆透過與民眾直接互動的方式，讓整個活動高潮迭起，歡叫聲不斷，吸引不少來來往往的群眾駐足觀看。

現場還精心規劃了數個攤位，讓民眾看表演之餘也能有滿滿收穫，「電子發票e極棒」專區協助民眾申辦手機條碼、「厝邊服務 要您好稅」行動辦公室接受民眾現場申辦各項稅務案件、「稅務諮詢服務台」提供稅務諮詢外並接受訂閱本局電子報、介紹下載「中稅e把照」行動APP等服務。節目進行中還穿插了稅務常識有獎徵答及摸彩，讓整場活動以寓教於樂的方式達到稅務宣導效果，在潛移默化中成功的行銷地方稅務局的優質服務形象。

此次共募得 20,475 張發票，於活動終了舉行捐贈儀式全數捐給財團法人台灣兒童暨家庭扶助基金會，一場結合公益、稅務新知的藝文饗宴在溫馨的掌聲中圓滿落幕。◊



圖·甜姐兒魔幻泡泡秀



圖·小丑氣球魔法秀

文 / 黃雅芳

稅稅平安 愛的禮讚



圖。 「摘瘤老爺爺」人偶劇

當鼓聲響起，地方稅務局東勢分局「稅稅平安·愛的禮讚」租稅宣導活動，105年9月24日上午在東勢客家文化園區，由東勢區石城國小戰鼓隊熱鬧開場。

為宣揚山城各級學校發展特色，邀請和平國中原舞社表演原住民舞蹈，富有傳統生活內涵之音樂舞蹈，讓大家共同體驗真正屬於泰雅人的文化特色；也邀請地處新社偏隅之愛苗幼兒園，帶來讓人眼睛為之一亮的可愛演出！東勢區東勢國小弦樂音樂班則演奏塔泰朗組曲、客家歌謠及深受大家喜愛的龍貓主題曲，喚起現場大小朋友的童年回憶！最後壓軸是《銀河谷音劇團》演出「摘瘤老爺爺」人偶劇，不僅劇情精彩，人偶還與台下小朋友互動，現場氣氛熱絡，笑聲不斷！主持人在表演活動中穿插政令宣導及租稅有獎搶答，讓大家一分一秒都捨不得錯過！

除舞台表演外，還邀集新社區農會及具有在地特色之商家共同舉辦愛心園遊會，捐贈紙本發票6張就可兌換園遊券1張，使用園遊券可兌換特色商品，除了幫助弱勢團體募集發票，也展現山城文化及特色。本次活動，希望大小朋友能一起同樂，還特地邀請捏麵人達人現場教學，教學活動場場爆滿，是當日攤位人氣王！另外，也設計可比戳戳樂、可比九公格、射飛鏢、水中撈月…等有趣的捐發票玩遊戲攤位，讓來參與活動的民眾開心一下！

攤位區也設置稅務諮詢服務台，提供稅務諮詢及文宣發放，為響應節能減碳，推廣以載具儲存無實體電子發票，協助民眾申辦手機條碼，民眾申辦非常踴躍。本次活動共募集2萬7千餘張發票，全數捐贈予財團法人華山社會福利慈善事業基金會，成功圓滿落幕。◉



圖。 舞合精彩表演

創意滿點

電話 / 視訊客服中心 服務民眾有聲摺有影



文 / 胡凱惠

「我有地方稅問題要問誰呢？」

「稅法千百條，到底我適用哪一條規定可以節稅呢？」

在為民服務的經驗中，這是民眾常感疑惑的問題，地方稅務局提供一個最便利的管道——電話 / 視訊客服中心（以下簡稱客服中心）。

地方稅務局秉持電話不轉接的服務精神，特別貼心設置客服中心，由專人專責提供民眾一通電話全程服務，免除電話層層轉接的不便，在臺中市政府所屬一級機關的電話服務中獨樹一格，客服中心可以為您解答稅務疑惑、尋找業務承辦人、在浩瀚的稅海中，為民眾指點迷津！

客服中心也提供視訊服務，地方稅務局為了提供民眾更多的洽公服務據點，免於長途奔波，特別與區公所、戶政事務所、里辦公處及國稅局等單位合作設置視訊服務站，提供民眾跨機關利用網路視訊洽辦地方稅務，讓民眾不用到稅務局，也能辦理稅務事。視訊服務的優點是，民眾不只聽得到聲音，更看得到影像，透過螢幕面對面專人服務，民眾洽辦稅務安心又便利。

電話客服自 99 年迄今接聽逾 32 萬 9,000 通；視訊服務自 102 年起亦受理超過 2 萬 300 件。親愛的市民朋友，下次有地方稅務問題不知道要問誰時，別忘了客服中心！電話是 0800-086969 或 04-22585000 按 1；視訊服務據點相關資料可至地方稅務局網站首頁「厝邊服務 要您好稅」專區查詢，網址 <http://www.tax.taichung.gov.tw>。



圖。客服中心竭誠為您服務

文 / 郭惠菁

我心裡的文心分局

記得那天坐在第一會議室等待面試的時候，我細細觀察了其他人，諾大的會議室裡坐了近二十位受試者，有些穿西裝打領帶，有些看著備審文件唸唸有詞，有些閉目養神眉心微微發皺，每個人都斂目凝神，安靜得讓人不自覺呼吸緊迫。當時我心裡暗暗咋舌：「哇！沒想到竟然有這麼多競爭者，果然地方稅務局職務代理的工作很搶手」，同時不自覺挺直腰桿正襟危坐，二郎腿都不敢翹，這就是我對地方稅務局文心分局的第一印象。

幸運的我接到了錄取通知，報到時，心裡有些雀躍有些忐忑，也有一點暗暗的榮耀及使命感。雀躍的是，第一次進公家機關就是在地方稅務局工作，感覺與有榮焉，忐忑的是，稅務工作的繁忙與沉悶早已有所耳聞，總有些擔心自己能不能夠勝任、是不是能妥善協調各種衝突的可能性。

這樣的忐忑很快就在同仁們的友善包容中消除了，帶領我的資深同事很願意分享，總不厭其煩地教導我稅務工作的知識，也幫著提醒每一件公務的輕重緩急。公務上接觸的同仁也常面帶微笑，聲音清朗，細細提醒各種細節，指導我的長官言語清晰、思慮縝密，批改完畢的公文就像範本，讓我清楚自己該如何思量得更週全，在他們手把手的帶領下，我心裡的緊張和焦慮也就慢慢消除了。

進了公家機關才知道，原來公務員每天要處理的事情多且繁瑣。特別是在稅捐開徵期間，光是回應接連不斷的電話及答覆民眾，就能耗掉一整天的時間，累積待辦案件一天比一天高，

下班時間一天比一天晚，而在這樣沉重的工作壓力下，同事們在盡心處理公務之餘，還能交換彼此的近況開開小玩笑，用笑聲沖淡彼此的工作壓力，這是讓我覺得很新奇有趣的地方。原來，公務員並不像報章雜誌所寫的刻板、不苟言笑嘛！並且，公務員是相當熱心的，遇到民眾有疑惑卻無法清楚表達的時候，左鄰右舍就會湊過來，一起釐清民眾的疑惑協助民眾解決問題。最有趣的是有些同事嘴上嫌著麻煩，但卻是為民眾打最多通電話尋找解決辦法的人，這些平凡可愛又好心腸的小故事，卻很少在報章雜誌上被報導，我覺得非常可惜。

有句話是：入公門好修行，確實現在的公家機關越來越講求品質，除了要求同仁要有專業知識外，更要有親切的服務品質，遇上一些自我意識較強烈的民眾，自然也就考驗公務人員的情緒管理能力。在文心分局的日子，每天都有不同的突發狀況，而在每次的突發現場中，總有同事的應對及機敏反應讓我讚嘆、敬佩！並且，在一般刻板的公務員形象底下，我發現其實各個都身懷絕技，有些同仁擁有一手好廚藝，有些同仁能歌善舞，也有些同仁是勇於冒險的背包客，在他們身上常有讓人驚豔的發現呢！

進文心分局近四個月，我仍像第一天報到一樣，有些雀躍有些期待。不一樣的是，我已經不再忐忑了，因為我知道，這裡的同事不但有專業的知識，更有一副等待助人的好心腸。大家都在同一條船上，隨時預備好彼此支援、為民服務，並且打從心底隨時開口：「文心分局您好，很高興為您服務！」。◊

文 / 鄭亦棋

路跑生活



圖 · 完跑時的成就感與感動



想當初，開始接觸路跑，是在莫名其妙的情況下答應的，記得那天同事說現在路跑很熱門，剛好有個家族路跑活動，一隊需要五人，咱們一起報名吧！在這之前，從小到大，只要學校測驗跑步，一定是最後一名，所以跑步一直不是自己運動的選項，殊不知，在旁人的慫恿下，自己竟然會有參加路跑的一天，就是這樣的一次邀約，讓討厭跑步的自己，從此愛上了這個運動。

由於已答應參加活動，當然不能隨便上陣，加上自己剛好立志減肥，於是說服自己，搭配著跑步運動吧！穿上人生第一雙專業跑鞋、戴上專業運動耳機，開始了跑步練習，從第一天只能跑二百公尺開始，漸漸的邁入一公里、二公里、…，練跑的過程中，很喘、很痛苦，以為自己快死了；腳很痠，痠到腿感覺已經不是自己的，好幾度想放棄，但此時腦海裡總會浮現一句話「堅持很辛苦、放棄更痛苦」，就是這樣一句話，讓自己熬過每每想放棄的時刻。每日，就在這樣不斷鞭策自己的情形下，竟然愛上了這個過程痛苦，但完成目標時，既有成就感又有感動的運動。

相信我，路跑就像嗎啡，是會讓人上癮的，讓一個從小討厭跑步，到現今征戰不下十數場的自己，愛上它好幾年了。如果你也心動了，準備好你的跑鞋，戴上耳機，隨著音樂，讓我們一起加入路跑的盛宴吧！🍀



文 / 賴郁文

聽首爸媽喜歡的歌

今年3月初小弟以騎鐵馬方式在日本四國旅遊，有天寄宿在鄉間小廟，遠處傳來有點熟悉歌曲，覺得有趣，錄下當時的影像 line 給家人，還說爸爸曾教他唱過這首歌，大姐說那是媽媽最喜歡的日本童謠呢！

這首中村西紅作詞，草川信作曲的童謠，歌名為「夕燒小燒(晚霞)」，描寫鄉村夕陽染紅的傍晚，要回巢的烏鴉陪伴著放學孩童的背

影，加上寺廟響起的鐘聲，不禁讓人忘卻一天的辛勞，嚮往回家的溫暖。這首歌於1923年日本文部省(相當於我國教育部)指定為學童放學歌，每天傍晚透過各個村鎮鐵塔、電線桿上揚聲器播放這首歌，提醒週遭的小學生們下課回家。曲調簡單，歌詞易懂，讓小朋友朗朗上口，非常受到喜愛。我的爸媽小時候受日本教育，想必當年每天下課放學時是一邊哼唱著這首歌，一邊踢小石子回家的。

文 / 陳美鳳

尋找傳說中的幸福國度－漫遊不丹

飛機抵達不丹惟一的國際機場 - 帕羅機場，由機場前往首都廷布的路上，沿路縱谷河岸種滿了柳樹，垂柳依依，映入眼簾盡是綠意及無瑕的藍天。但車子漸漸駛入首都廷布時，觸目所及都是蓋房子的建築工程，充滿擁擠與混亂，路上行走的年輕人也盡是低頭一族，心中不禁大聲吶喊－這不是我心目中的不丹！

離開首都廷布後，一路就是典型的不丹風景了，放眼望去盡是綠意綿延的山林及梯田，山林間披掛著七彩經幡，經文祝福隨風飄送，橋上同樣也掛滿了經幡，經文祝福也隨流水飄向四方。在不丹，宗教就是生活，生活就是宗教，家家戶戶都供奉著神壇，每個區及村莊的重要位置都建有無數座寺廟和「宗」，且不時有人轉著經輪祈福，在這裡處處都可以感受到藏傳

佛教的影響力。

行程安排參訪各區的「宗」，「宗」為各區的政教中心，它的構造是採用木頭和泥土做為建材，並以精美的佛教題材為壁畫，導遊一路認真講述各幅壁畫的故事，當然中間參雜了不少令人匪夷所思的佛教傳說及聖人神跡，旅者如我倒覺得當做故事聽聽，有趣就好。

在當地除了能感受到獨特的宗教文化氛圍外，不丹因為推行「低流量高回報」的旅遊政策，提高了不少旅遊成本，然而也因為這個政策，造訪的觀光客並不多，無需排隊趕行程，也不用卡位置搶拍照。只需放慢心情，盡情享受沿路寧靜的風景。

旅途中最令人難忘的還是不丹的地標「虎

中文歌詞

晚霞滿天，夕陽西下，
山上寺廟鐘聲響起，
大家一起手牽手，回家吧！
和烏鴉一起回家吧！
小朋友回家後，
又大又圓月亮也升上來，
當鳥兒們進入夢鄉時，
天空正閃爍金色星光。

現在我每到追思園祭拜媽媽時，總不忘用手機播放這首歌給媽媽聽，也希望在天上的爸爸一起聽。有小朋友合唱的、大人合唱的、卡拉OK教唱的、陶笛演奏等不同版本，一次又一次的播放，希望每次聽到爸媽喜歡的這首歌，不要再流眼淚，要像歌裡的小朋友和烏鴉一樣，每天看過晚霞，晚上好好休息睡覺，迎接美好嶄新的每一天。◇

穴寺」，這座扶搖凌駕懸座於落差達九百公尺峭壁上的寺廟，是不丹人的精神麥加，無論身處何地的不丹人，都希望在有生之年能親自到虎穴寺朝聖。在通往虎穴寺的路上幾乎都是土道，這條土道完全是被人走出來的，所有朝聖者都只能徒步來回虎穴寺，由於地形陡峭，加上導遊再三告誡，有泰國籍遊客摔落身亡，所以，每踏出一步都令人膽顫心驚！不禁心中起念，這座名列世界十大寺廟的虎穴寺，為何不搭建高山纜車，讓觀光客可以輕鬆接近呢！然而上山途中，在每個山林轉彎處眺望，發現由不同角度看虎穴寺都有著不同的樣貌與風情。沿途遇有不少上了年紀的印度老人，拄著拐杖手持佛珠，由導遊攙扶著，步履緩慢但臉上卻無一絲倦容，看了著實令人心生慚愧！走了三個多小時，終於抵達不丹王國最著名的佛教聖寺。喇嘛分別在我們的頭頂灑上聖水，頓時有股莫名的感動，

此時感覺爬山的辛苦都已盡數消失！

旅途尾聲，心中有些悵然，在這傳說中的幸福國度不丹人臉上並沒有讓我看見心目中燦爛的幸福笑容，也沒有找到最快樂和幸福的秘密！只覺得不丹人有非常虔誠的宗教信仰，心想他們臉上有的應該是沒有太多慾望的知足笑容吧！同時我也實在太想念臺灣便利的生活方式了，踏上歸途心裡反而有種愉悅幸福的感覺，終於明白，我實在無法在沒有路燈及便利商店的地方待太久！原來我的家鄉臺灣才是最讓我衷心感到幸福、溫暖的地方。◇



圖・七彩經幡



Ch.1

稅務漫畫

房屋稅



這個我知道啦~房屋有新建、增建或改建要在房屋完成日起



健保卡



相信我，健保卡在 4、5、11 月分別可以查詢及繳納使用牌照稅、房屋稅及地價稅；5 月可以申報綜合所得稅；平常還可以用『地方稅網路申報作業』網站申辦稅務案件！



書法



消費索發票中獎樂逍遙
發票電子化節能綠環保
納稅齊興利建設更亮麗
量能來課稅所得重分配
政府守公義人民有福氣

大里國小 吳紘瑩

網路一指通報稅真輕鬆
購物要發票權益莫忘了
納稅一條心誠實最溫馨
建設滿街跑幸福滿寶島
國民不逃稅福利永不匱

四箴國中 謝芯蕙

紅包袋創作



烏日國中 楊欣悅



育仁國小 賴翌菁



資安知多少

勒索不做冤大頭 防護備份莫嫌多

文 / 丁滋鋒



在 這個資訊數位的時代，人們離不開電腦，離不開網路。3C 產品除了是生財工具，更是大夥的精神糧食。那裡裝載著我們的智慧與心血；記錄著我們的成長與足跡；珍藏著我們的秘密與回憶。試想，如果有一天，有人綁架了它們，威脅你必須繳付贖金，才能換取再見到它們的權利，你會怎麼做？

106 年 5 月間，名為 WannaCry，或 Wcry 的勒索病毒橫掃全球，疑似利用美國國安局（NSA）外流的 Windows 漏洞進行攻擊，把使用者存在電腦裡的文件、圖檔自動加密變成無法打開的檔案，跳出畫面要求支付價值至少等同於 300 美元的比特幣（約新臺幣 9,000 元）才可解密。根據統計，目前已有超過 150 個國家，20 萬部電腦遭到感染，臺灣約有 185 台電腦受到影響，各界無不繃緊神經，積極因應處理。

勒索病毒是一種特殊的惡意軟體，通常透過將自身掩蓋為看似無害的檔案，或假冒成普通的電子郵件，以社交工程的方法欺騙受害者點擊連結下載，也有可能與許多其他蠕蟲病毒一樣，利用軟體的漏洞在聯網的電腦間傳播，或是將作業系統鎖住，或是將檔案加密，要求受害者繳付贖金來換取開啟系統或解密檔案的方法。它持續以不同的型態出現及進化，更加難以對付，已造成電腦依賴族某種程度的恐慌。

據查，這波 WannaCry 的受害者以裝載了 Windows 7 系統的電腦為主。今年 3 月微軟公司已推出「修補漏洞程式」，呼籲使用者儘速更新相關作業及應用程式。若電腦中原無安裝防毒軟體，可下載微軟官方所提供之防毒軟體 Windows Defender，針對系統中的惡意程式偵測並清除。

資安專家提醒，繳付贖款無法解決問題，電腦使用者平時就應養成隨時更新修補程式及防毒軟體，並定期使用隨身碟、外接硬碟或者雲端空間多角備份重要資料的習慣；使用防火牆，應關閉不需要之通訊埠及應用程式權限，以確保電腦安全無虞。此外，不要點擊來路不明的郵件，也不要因為一時方便開啟不必要的服務，導致系統出現漏洞。倘若電腦開機進入一般模式，出現疑似中毒現象（如桌面檔案出現異常無法打開），即刻拔除電源或關機（筆電並將電池移除），並確認電腦無法連上網路（有線網路者拔除網路線，無線網路關閉 Wifi 分享器電源或拔除 3/4G 無線網卡）。雖然目前安全機構尚未研究出有效破除該惡意行為的萬全之策，但前面說的這些預防及補救措施，還是能將損害減到最低，畢竟多一分小心，少一分傷心。◊

洽辦公務不送禮 社會廉潔靠您我

文 / 賴秋好

案例

小花因房屋使用情形變更，向地方稅務局申請改按自住稅率課徵房屋稅，稅務員小明至現場實地勘查使用情形，因小明執行職務非常公正、認真，小花十分感動，於是贈送一箱雞精給小明，以慰勞他的辛勞。

問題 小明可以收下小美贈送的雞精嗎？

答案 公務員廉政倫理規範第 4 點規定，公務員不得要求、期約或收受與其職務有利害關係者餽贈財物。

本案例中，小花因向地方稅務局申請自住稅率課徵房屋稅，而與公務員小明所屬之機關有「因業務之決定，將遭受有利或不利之影響」的利害關係，所以小明不能也不可以收受小美贈送的雞精，小明應當場婉拒，將雞精退還，若無法立即拒絕退還，應於 3 日內將雞精送交該局政風室處理。



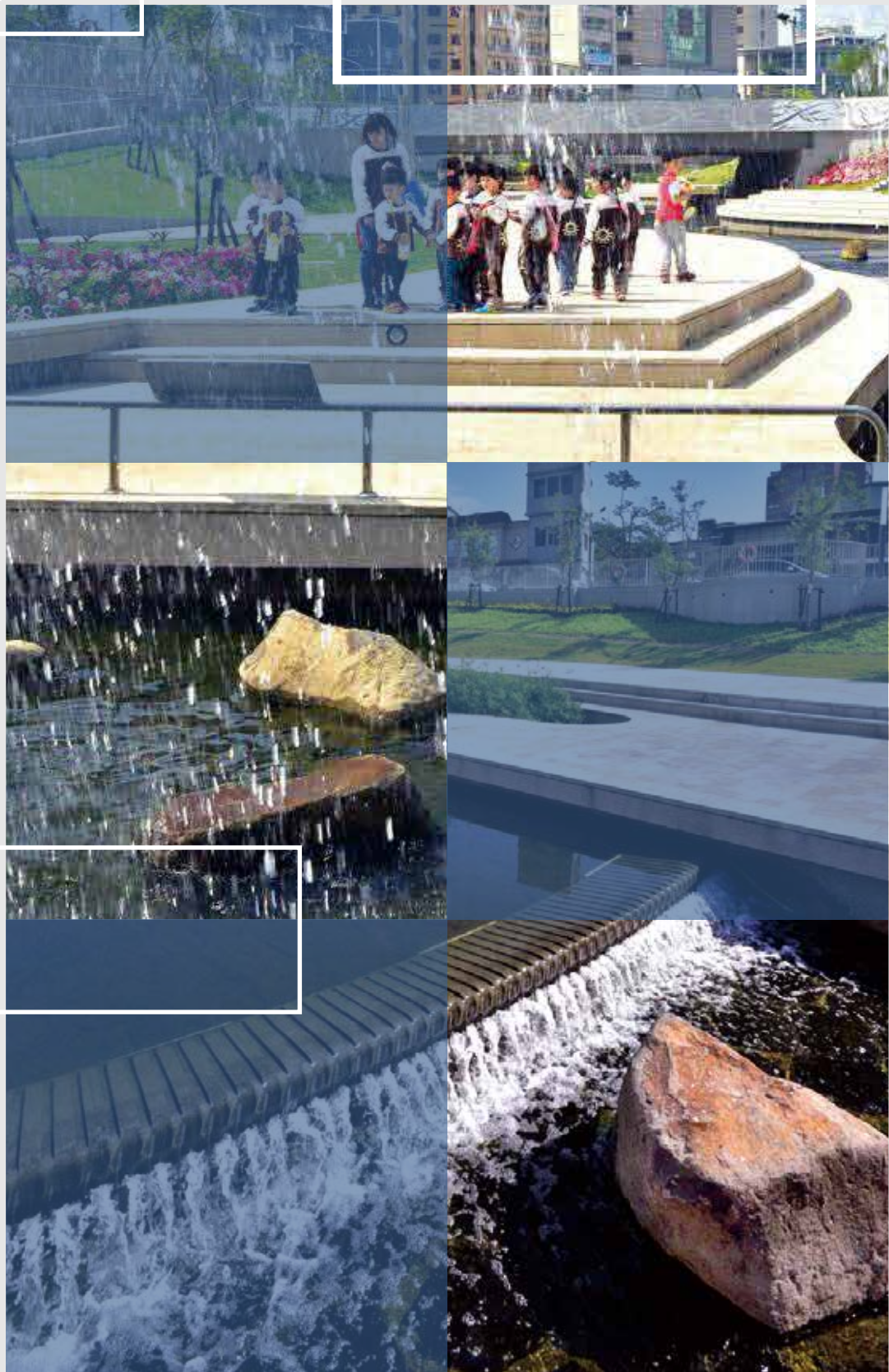
公務員依法執行職務是應盡的職責，呼籲民眾洽辦公務不送紅包、不送禮，社會廉潔靠您我創造，如發現有貪瀆不法情事，請撥打法務部廉政署廉政檢舉專線 0800-286-586。

性別平等 從你我做起

性別平等好觀念 家事分擔一起來！



TAICHUNG



臺中市政府 地方稅務局
TCLTB

臺中市西屯區文心路二段99號
免付費服務電話：0800-086-969
www.tax.taichung.gov.tw 廣告

ISBN 978-986-05-3365-1



9 789860 533651