

95 年專門職業及技術人員會計師考試試題

等 別：高等考試
類 科：會計師
科 目：稅務法規

甲.申論題部份：(50 分)

一.甄先生漏報一筆課稅所得 50 萬元，將遭受稽徵機關何種處罰？又在何種情形下，甄先生之漏稅罰可以免除？請就所得稅法及稅捐稽徵法的規定說明之。(15 分)

【擬答】：

(一)依所得法第 110 條規定：

納稅義務人已依所得稅法定辦理結算申報，但對依所得稅法規定應申報課稅之所得額有漏報或短報情事者，處以所漏稅額兩倍以下之罰鍰。納稅義務人未依本法規定自行辦理結算申報，而經稽徵機關調查發有依本法看定課稅之所得額者，除依法核定補徵應納稅額外，應照補徵稅額，處三倍以下之罰鍰。甄先生漏報一筆課稅所得額為 50 萬，其已辦結算申報，但因有漏報，故應處所漏稅額兩倍以下罰鍰。

(二)依稅捐稽徵法第 48 條之 1 規定：納稅義務人自動向稅捐稽徵機關補報並補繳所漏稅款者，凡屬未經檢舉、未經稽徵機關或財政部指定之調查人員行調查之案件，左列之處罰一律免，其涉及刑事責任者，並得免除其刑：

1. 本法第四十一條至第四十五條之處罰。
2. 各稅法所定關於逃漏稅之處罰。

前項補繳之稅款，應自該項稅捐原繳納期限截止之次日起，至補繳之日止，就補繳之應納稅捐，依原應繳納稅款期間屆滿之日郵政儲金匯業局之一年期定期存款利率按日加計利息，一併徵收。

故甄先生如依上述規定自動補報，則可以免除其漏稅罰，但仍應補稅並加計利息。

二.加值型及非加值型營業稅法中，有關統一發票之下列事項如何規定？

(一)統一發票之種類及適用對象？(10 分)

(二)營業人對其他營業人銷售貨物或勞務，得按月彙總於當月底開立統一發票，其程序及條件為何？(5 分)

【擬答】：

(一)統一發票共分五種，其種類及適用對象如下：

1. 三聯式統一發票：專供營業人銷售貨物或勞務與營業人，並依本法第四章第一節規定計算稅額時使用。第一聯為存根聯，由開立人保存，第二聯扣抵聯，交付買受人作為依本法規定申報扣抵或扣減稅額之用，第三聯為收執聯，交付買受人作為記帳憑證。
2. 二聯式統一發票：專供營業人銷售貨物或勞務與非營業人，並依本法第四章第一節規定計算稅額時使用。第一聯為存根聯，由開立人保存，第二聯為收執聯，交付買受人收執。
3. 特種統一發票：專供營業人銷售貨物或勞務，並依本法第四章第二節規定計算稅額時使用。第一聯為存根聯，由開立人保存，第二聯為收執聯，交付買受人收執。
4. 收銀機統一發票：專供依本法第四章第一節規定計算稅額之營業人，銷售貨物或勞務，以收銀機開立統一發票時使用。其使用與申報，依「營業人使用收銀機辦法」之規定辦理。
5. 電子計算機統一發票：供營業人銷售貨物或勞務，並依本法第四章第一節規定計算稅額者，第一聯為存根聯，由開立人保存，第二聯為扣抵聯，交付買受人作為依本法規定申報扣抵或扣減稅額之用，但買受人為非營業人時，由開立人自行銷毀，第三聯為收執聯，交付買受人作為記帳憑證；其供營業人銷售貨物或勞務，並依本法第四章第二節規定計算稅額者，第一聯為存根聯，由開立人保存，第二聯為收執聯，交付買受人收執。

(二)營業人對其他營業人銷售貨物或勞務，得按月彙總於當月底開立統一發票之程序與條件為：

1. 營業人具備下列條件者，得向所在地主管稽徵機關申請核准後，就其對其他營業人銷售之貨物或勞務，按月彙總於當月底開立統一發票：
 - (1)最近三年內無逃漏營業稅及營利事業所得稅，且無積欠各項稅捐者。
 - (2)最近二年度之營利事業所得稅係委託會計師查核簽證或經核准使用藍色申報書者。
2. 營業人依第 1. 點規定申請按月彙總開立統一發票與其他營業人時，應檢附列有各該買受營業人之名稱、地址及統一編號之名冊，報送所在地主管稽徵機關，並由該主管稽徵機關於核准時副知各買受人所在地主管稽徵機關。

志聖 CPA 歷屆試題

3. 營業人經核准按月彙總開立統一發票後，如有違反第一點之條件者，主管稽徵機關得停止其按月彙總開立統一發票，改按逐筆交易開立統一發票。

三、請就稅捐稽徵法有關核課期間與徵收期間的規定，回答下列問題：

- (一)何謂核課期間？如何計算？(4 分)
(二)何謂徵收期間？如何計算？(4 分)
(三)張三於 95 年 5 月 3 日申報 94 年度綜合所得稅，其核課期間應如何計算？(2 分)

【擬答】：

(一)1. 核課期間之意義：核課期間係指稽徵機關行使核課權之期間，亦即對於課稅事實，稽徵機關得核定稅額填發稅單之一定期間。

2. 核課期間之計算：

- (1)依法應由納稅義務人申報繳納之稅捐，已在規定期間內申報者，自申報日起算。
(2)依法應由納稅義務人申報繳納之稅捐，未在規定期間內申報繳納者，自規定申報期間屆滿之翌日起算。
(3)印花稅自依法應貼用印花稅票日起算。
(4)由稅捐稽徵機關按稅籍底冊或查得資料核定徵收之稅捐，自該稅捐所屬徵期屆滿之翌日起算。

(二)1. 徵收期間之意義：係指稽徵機關行使徵收權之期間，亦即對於應徵之稅捐，稽徵機關得請求納稅義務人清償之一定期間。

2. 徵收期間之計算：

- (1)徵收期間為 5 年，自稅捐繳納期間屆滿之翌日起算，但於五年期間屆滿前，已移送法院強制執行，或已依強制執行法規定聲明參與分配，或已依破產法規定應申報債權尚未結案者，不在此限。
(2)應徵之稅捐，有延長繳納、延期分期繳納或提前徵收之情事者，徵收期間。自各該變更繳納期間屆滿之翌日起算。(稽§ 23 II)
(3)暫緩移送法院強制執行或其他法律規定停止稅捐之執行者，徵收期間之計算，應扣除暫緩執行或停止執行之期間

(三)張三於 95 年 5 月 3 日申報 94 年綜合所得稅，因其在規定之期間內(5 月 1 日至 5 月 31 日)申報，故應自 95 年 5 月 3 日起算至 100 年 5 月 2 日止。

四、請就所得稅法與加值型及非加值型營業稅法之規定，說明滯報金如何處罰？(10 分)

【擬答】：

(一)所得稅法加徵滯報金之處罰：

納稅義務人違反所得稅法第七十一條、第七十二條及第一〇二條之二規定，未依限辦理結算申報及未分配盈餘申報，但已依同法第七十九條第一項規定及第一〇二條之三第二項補辦結算申報及未分配盈餘申報，經稽徵機關據以調查核定其所得額及應納稅額暨未分配盈餘及應加繳稅額者，應按核定應納稅額另徵 10% 滯報金。滯報金之金額，不得少於 1,500 元。

(二)營業稅法加徵滯報金之處罰：

依營業稅法第 49 條規定：

營業人不論有無銷售額應以每二個月為一期，於次期開始十五日內申報，未於規定期限申報銷售額或統一發票明細表，其未逾三十日者，每逾二日按應納稅額加徵 1% 滯報金，其金額不得少於新臺幣 1,200 元，最高不得多於新臺幣 12,000 元；其無應納稅額者，滯報金為新臺幣 1,200 元。

乙、測驗題部份(50 分)

- (C) 1. 錢女士繼承其父之房屋，整體而言，涉及綜合所得稅或遺產稅嗎？
(A)課綜合所得稅；課遺產稅 (B)課綜合所得稅；免遺產稅
(C)免綜合所得稅；課遺產稅 (D)免綜合所得稅；免遺產稅
- (B) 2. 87 年度兩稅合一施行後，營利事業當年度之盈餘未作分配者，該未分配盈餘應如何處理？
(A)強制分配給股東 (B)加徵 10% 營利事業所得稅
(C)強制辦理增資 (D)在不超過資本額的範圍內無課稅問題
- (B) 3. 崑山公司 92 年度營利事業所得稅結算申報未委託會計師簽證，經國稅局核定課稅所得額 100 萬元，應納營利事業所得稅 24 萬元，該公司當年度取得台南公司分配之現金

志聖 CPA 歷屆試題

股利 50 萬元，依公司法提列法定公積 10 萬元，經股東會決議彌補以往年度虧損 30 萬元，分配現金股利 30 萬元，請問崑山公司應加徵 10% 營利事業所得稅之未分配盈餘為何？

(A) 6 萬元 (B) 56 萬元 (C) 116 萬元 (D) 136 萬元

- (A) 4. 綜合所得稅之課稅主體是指什麼？
(A) 納稅義務人，如個人 (B) 課稅標的，如所得
(C) 稽徵單位，如國稅局 (D) 課稅標的，如個人
- (D) 5. 營利事業下列那項所得，應列入課稅所得額課營利事業所得稅？
(A) 取自股東贈與之財產 (B) 辦理資產重估價的增值
(C) 出售土地之所得 (D) 取自其他營利事業贈與之財產
- (A) 6. 營利事業本年 12 月 31 日有關帳戶餘額如下：應收票據 6,712,660、應收帳款 4,073,640 元、備抵呆帳 148,250 元，則該營利事業本年度結算申報時應列報其他收入金額為何？
(A) 40,387 元 (B) 100,000 元 (C) 107,863 元 (D) 148,250 元
- (D) 7. 營利事業申報營業收入與開立統一發票金額不一致時，應於營利事業所得稅結算申報書內營業收入調節欄項下調整，下列何者非屬調整減除項目？
(A) 本期預收貨款
(B) 受他人委託代銷貨物
(C) 以產製供銷售之貨物轉供自用
(D) 解散或廢止營業時所餘存之貨物按時價作為銷售者
- (B) 8. 營利事業 94 年度結算應納營業利事所得稅 250,000 元，該年度已暫繳及扣繳之稅款 300,000 元，有關記載股東可扣抵稅額帳戶之計入時點及金額為多少？
(A) 繳納日計入 300,000 元
(B) 年度決算日計入 250,000 元
(C) 繳納日計入 300,000 元，年度決算日減除 50,000 元
(D) 結算申報日計入 250,000 元
- (A) 9. 在兩稅合一制下，判讀股利憑單上的資料時，下列何者錯誤？
(A) 可扣抵稅額 = 股利總額 × 稅額扣抵比率
(B) 可扣抵稅額 = 股利淨額 × 稅額扣抵比率
(C) 股利總額 - 可扣抵稅額 = 股利淨額
(D) 可扣抵稅額是指已納之營利事業所得稅稅額可扣抵綜合所得稅稅額之金額
- (C) 10. 營利事業 93 年度當年之未分配盈餘，應於那一年的 5 月份辦理未分配盈餘申報書？
(A) 93 年 (B) 94 年 (C) 95 年 (D) 96 年
- (A) 11. 下列何者非屬營利事業不合常規交易具體短漏報之情況？
(A) 受控交易申報之價格，為稽徵機關核定之常規交易價格一倍以上
(B) 受控交易申報之價格，為稽徵機關核定之常規交易價格 50% 以下
(C) 受控交易經稽徵機關調整並核定增加之所得額，達營利事業核定全年所得額 10% 以上，且達其核定全年營業收入淨額 3% 以上。
(D) 營利事業未提示規定之移轉訂價報告，且無法提示其他文據證明其訂價結果符合常規交易結果。
- (D) 12. 下列何者非屬於營利事業委託會計師簽證申報之獎勵？
(A) 可列報較高的交際費。
(B) 公司組織前 5 年核定損可在本年所得額中扣除
(C) 計算未分配盈餘之課稅所得額以申報數為準
(D) 稅稽徵機關僅能作書面審核，不作調整查帳
- (C) 13. 有關地價稅之納稅義務人，下列何者錯誤？
(A) 公司共有土地，以管理人為納稅義務人

志聖 CPA 歷屆試題

- (B)分別共有土地，以共有人各按其應有部分為納稅義務人
(C)土地為信託財產者，於信託關係存續中，以委託人為納稅義務人
(D)納稅義務人行蹤不明，稽徵機關得指定土使用人為代繳義務人
- (D) 14. 下列何者非要加值型及非加值型營業稅法所稱之「營業人」
(A)攤販 (B)出版品收入為唯一財源之公益事業
(C)收取門票收入之遊樂園 (D)捐助款收入為唯一財源之慈善事業
- (C) 15. 下列何者應課徵營業稅？
(A)眼科診所銷售眼鏡 (B)律師之訴訟費
(C)著作人銷售自行出版之書籍 (D)寵物醫院之開刀費
- (D) 16. 會計師事務所之業務收號，應如何報繳營業稅？
(A)應依一般加值計稅方式，以 5 % 稅率報繳營業稅
(B)應依總額計稅方式，以 5 % 稅率報繳營業稅
(C)屬營業稅課範圍，但可適用免稅
(D)非屬營業稅課稅範圍
- (A) 17. 經重劃後之土地，其所有權於移轉時，有關土地增值稅之課徵，下列敘述何者正確？
(A)只有在第一次移轉時，可減徵 40 % (B)在每次移轉時，均可減徵 40 %
(C)在第一次移轉時，可減徵 40 %；在第一次移轉時，可減徵 20 %；以後移轉即無減徵
(D)無論移轉幾次，均無減徵
- (C) 18. 有關土地增值稅之納稅義務人，下列何者正確？
(A)無償移轉土地，為原所有權人
(B)土地設定典權者，為典權人
(C)受託人就受託土地，於信託關係存續中，有償移轉所有權者，以受託人為納稅義務人
(D)受託人依信託本旨移轉信託土地與委託人以外之歸屬權利人時，以委託人為納稅義務人
- (D) 19. 納稅義務人欠繳應納稅捐，若其有隱匿或移轉財產，逃避稅捐執行之跡象者，稅捐機關得聲請法院對其財產實施何種處分？
(A)拍賣 (B)假處分 (C)假執行 (D)假扣押
- (C) 20. 財政部依稅法所發布之解釋函令之用，下列敘述何者不正確？
(A)對以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
- (B) 21. 95 年 9 月 15 日為星期五，亦為營業人申報繳納 95 年 7 ~ 8 月營業稅之截止日，若甲公司於 95 年 9 月 18 日（星期一）申報繳納該期銷售額 100 萬元與應納稅額 5 萬元，下列何者正確？
(A)免加徵滯納金 (B)加徵滯納金 500 元
(C)加徵滯納金 5,000 元 (D)加徵滯金 10,000 元
- (B) 22. 有關我國贈與稅，下列何者錯誤？
(A)經常居住我國境內之我國國民，就其在我國境內或境外之財產為贈與者，應課徵贈與稅
(B)以自己之資金，無償為他人購置不動產者，其資金，以贈與論
(C)贈與稅之納稅義務人為贈與人，但贈與人行蹤不明者，以受贈人為納稅義務人
(D)贈與人在 1 年內贈與他人之財產總值超過贈與稅免稅額時，應超過免稅額之贈與行為發生後 30 日內，申報贈與稅。
- (D) 23. 有關配偶相互贈與之重劃土地，下列何者錯誤？
(A)不計入贈與總額
(B)得申請不課徵土地增值稅，但於再移轉第三人時，得申請減徵
(C)贈與人如在贈與後 2 年內死亡則贈與配偶之重劃土地視為贈與人遺產，併入其

志聖 CPA 歷屆試題

遺產總額。

(D)得申請不課徵不課徵土地增值稅，惟再移轉第三人時，其計算增值稅之原地價，為贈與時之移轉現值

(D) 24. 假設某甲兩位子女分別於95年8月10月結婚，其分別子女結婚時各給予250萬元之現金，並且在當年10月給予其妻500萬元；95年贈與稅免稅額111元，試根據上述資料計算某甲95年贈與淨額共計多少？

(A) 667萬元 (B) 278萬元 (C) 56萬元 (D) 189萬元

(A) 25. 某甲於95年8月死亡，遺產總額中，有一筆公告現值200萬之土地，係某甲於89年2月繼承取得，當年已納遺產稅。納稅義務人申報某甲遺產稅時，其繼承之土地，可以自遺產總額中扣除之金額為多少元？

(A) 80萬元 (B) 120萬元 (C) 160萬元 (D) 200萬元