

98 年專門職業及技術人員高等考試試題

等 別：高等考試

類 科：會計師

科 目：稅務法規（包括所得稅法、加值型及非加值型營業稅法、土地稅法、稅捐稽徵法、遺產及贈與稅法）

甲、申論題部分：

一、依現行所得稅法之規定，營利事業之清算課稅所得如何計算？營利事業遇有解散、廢止、合併或轉讓情事時，應於何時向該管稽徵機關辦理當期營利事業所得額之決算申報？其在清算期間之清算所得，應如何報繳？試請說明之。

【擬答】

(一)清算課稅所得之計算，依所得稅法施行細則第 64 條規定如下：

1. 存貨變現收入－存貨變現成本＝存貨變現損益
2. 非存貨資產變現收益＋償還負債收益＋清算結束剩餘資產估價收益＋其他收益＝清算收益
3. 非存貨資產變現損失＋收取債權損失＋清算結束剩餘資產估價損失＋清算費用＋其他損失＝清算損失
4. 存貨變現損益＋清算收益－清算損失＝清算所得或虧損
5. 清算所得－依法准予扣除之前十年核定虧損額－各項依法免計入所得之收益－合於獎勵項目及標準之免稅所得＝清算課稅所得。

(二)營利事業遇有解散、廢止、合併或轉讓情事時，應於截至解散、廢止、合併或轉讓之日止，辦理當期決算，於四十五日內，依規定格式，向該管稽徵機關申報其營利事業所得額及應納稅額，並於提出申報前自行繳納之。

(三)營利事業在清算期間之清算所得，應於清算結束之日起三十日內，依規定格式書表向該管稽徵機關申報，並於申報前依照當年度所適用之營利事業所得稅稅率自行計算繳納。但依其他法律得免除清算程序者，自可免辦清算申報。

所謂清算期間，其屬公司組織者，依公司法規定之期限；其非屬公司組織者，為自解散、廢止、合併或轉讓之日起三個月。

二、星光酒吧為有女性陪侍之特種稅額計稅營業人，民國 97 年 3、4 月份申報營業額為 850,000 元，酒類進貨進項稅額 5,000 元，菸類進貨進項稅額 3,020 元，飲料進項稅額 1,620 元，支付水電費 140,000 元（稅額 7,000 元）、廣告費 32,000 元（稅額 1,600 元）、薪資 600,000 元、交際費 65,000 元（稅 2,800）及其他營業費用之進項稅額 1,600 元。計算其申報 97 年 3、4 月份營業稅時所應報繳之稅額。

【擬答】

依營業稅法 22 條規定，特種飲食業就其銷售額按有女性陪侍之稅率 25% 計算營業稅額，故其 3、4 月份之申報營業稅時應報繳之稅額為：

$$850,000 \times 25\% = 212,500 \text{ 元。}$$

三、依現行稅捐稽徵法之規定，納稅義務人死亡，遺有財產者，其依法應繳納之稅捐，應由何人負繳納之義務？

【擬答】

(一)納稅義務人死亡，遺有財產者，其依法應繳納之稅捐，應由遺囑執行人、繼承人、受遺贈人或遺產管理人，依法按稅捐受清償之順序，繳清稅捐後，始得分割遺產或交付遺贈。

(二)遺囑執遺囑執行人、繼承人、受遺贈人或遺產管理人，違反前項規定者，應就未清繳之稅捐，負繳納義務。

四、試依據現行土地稅法之規定，說明下列各種不同原因之土地所有權移轉，其申報移轉現值之

志聖 CPA 歷屆試題

審核標準為何？

- (一)私人間之土地買賣。
- (二)遺贈之土地。
- (三)依法院判決移轉登記之土地。
- (四)經法院拍賣之土地。
- (五)經政府核定照價收買或協議購買之土地。

【擬答】

(一)私人間之土地買賣：

1. 申報人於訂定契約之日起三十日內申報者，以訂約日當期之公告土地現值為準。
2. 申報人逾訂定契約之日起三十日始申報者，以受理申報機關收件日當期之公告土地現值為準。

(二)遺贈之土地：

遺贈之土地，以遺贈人死亡日當期之公告土地現值為準。

(三)依法院判決移轉登記之土地：

依法院判決移轉登記之土地時，以申報人向法院起訴日當期之公告土地現值為準。

(四)經法院拍賣之土地。

經法院拍賣之土地，以拍定日當期之公告土地現值為準。但拍定價低於公告現值者，以拍定價為準。但拍定價額如已先將設定抵押金額及其它債務予以扣除者，應以併同計算之金額為準。

(五)經政府核定照價收買或協議購買之土地。

經政府核定照價收買或協議購買之土地，以政府收買日當期之公告土地現值為準。但政府給付之地價低於收買日或購買日當期之公告現值者，以政府給付之地價為準。

前述(一)(二)(三)申報人申報之移轉現值，經審核低於公告土地現值者，得由主管機關照具自行申報之移轉現值收買或公告土地現值徵收土地增值稅。但前述(一)(二)之申報移轉現值，經審核超過公告土地現值者，應以其自行申報之移轉現值為準，徵收土地增值稅。

乙、測驗題部份：

- (B) 1. 被繼承人之配偶，主張配偶剩餘財產差額分配請求權時，納稅義務人必須在遺產稅繳清證明書或免稅證明書核發後，最長須於多久之內，給付該請求權金額之財產予被繼承人之配偶，否則將被依法就該未給付部分追繳應納稅賦？
- (A) 6 個月之內 (B) 1 年之內 (C) 2 年之內 (D) 5 年之內
- (D) 2. 遺產稅之納稅義務人於遺產稅未繳清前，分割遺產、交付遺贈或辦理移轉登記者，應如何處罰？
- (A) 按核定應納稅額處一倍至二倍之罰鍰
(B) 按核定應納稅額處一倍至三倍之罰鍰
(C) 按核定應納稅額處五倍之罰鍰
(D) 處一年以下有期徒刑
- (B) 3. 王五於 98 年 2 月 1 日死亡，遺有銀行存款 2,000 萬元，另其生前曾於 96 年 1 月 1 日贈與配偶現金 500 萬元，97 年 1 月 1 日贈與女兒現金 300 萬元，請問王五之遺產總額為多少？
- (A) 2,000 萬元 (B) 2,300 萬元 (C) 2,500 萬元 (D) 2,800 萬元
- (C) 4. 張三將房地產贈與李四，移轉時繳納土地規費 1 萬元、契稅 10 萬元、土地增值稅 20 萬元，請問本案依遺產及贈與稅法施行細則規定，可自贈與總額扣除之金額為多少？
- (A) 11 萬元 (B) 21 萬元 (C) 30 萬元 (D) 31 萬元
- (D) 5. 下列有關遺產及贈與稅法規定之敘述，何者正確？
- (A) 贈與附有負擔者，由贈與人負擔部分，可自贈與額中扣除
(B) 贈與稅每年免稅額為 220 萬元，終身免稅額為 1,200 萬元
(C) 贈與稅之申報期間於贈與行為發生後 30 日內，必要時得申請延期 30 日
(D) 在請求權時效內，無償免除他人債務，其免除之債務以贈與論，依法課徵贈與稅

志聖 CPA 歷屆試題

- (B) 6. 下列何者為現行綜合所得稅結算申報書之種類名稱？
(A) 普通申報書與簡易申報書 (B) 一般申報書與簡式申報書
(C) 藍色申報書與簡易申報書 (D) 普通申報書與簡式申報書
- (C) 7. 納稅義務人未依規定期限辦理所得稅結算申報者，稽徵機關應即填具滯報通知書，限其於接到通知書多少日內補辦結算申報？
(A) 5 日內 (B) 10 日內 (C) 15 日內 (D) 20 日內
- (B) 8. 綜合所得稅申報出售已登記所有權之房屋之財產交易所得，原則上於何時承認？
(A) 訂立買賣契約日 (B) 所有權移轉日
(C) 開始付款日 (D) 交付訂金日
- (C) 9. 公司員工所領員工分紅股票，在申報綜合所得稅時，應列為何種所得？
(A) 其他所得 (B) 營利所得 (C) 薪資所得 (D) 執行業務所得
- (A) 10. 營利事業之應收帳款，在下列何種情形得視為實際發生呆帳損失？
(A) 債權中有逾期二年，經催收後未經收取本金或利息者
(B) 為他人應收帳款作保而連帶賠付之款項
(C) 對逾期之應收帳款自動予以免除者
(D) 對於未逾期之應收帳款打折出讓之差額
- (D) 11. 依現行所得稅法及其相關規定，下列何種所得不須辦理扣繳？
(A) 短期票券利息所得 (B) 執行業務報酬
(C) 退職所得 (D) 財產交易所得
- (B) 12. 依現行所得稅法之規定，扣繳義務人已依法扣繳稅款，而未於規定期限內按實填報或填發扣繳憑單者，除限期責令補報或填發外，應按扣繳稅額處多少之罰鍰？
(A) 10% (B) 20% (C) 1 倍 (D) 3 倍
- (A) 13. 綜合所得稅免稅額遇消費者物價指數較上次調整年度之指數上漲累計達多少時才調整？其調整金額以多少為單位？
(A) 3%；千元 (B) 5%；千元 (C) 10%；千元 (D) 10%；萬元
- (C) 14. 依現行所得稅法之規定，下列何項災害損失，在申報綜合所得稅時，不可列舉扣除？
(A) 火災損失 (B) 地震損失 (C) 竊盜損失 (D) 水災損失
- (A) 15. 依現行所得稅法之規定，綜合所得稅中之退職所得的課稅方式為何？
(A) 定額免稅 (B) 全額免稅 (C) 依身分免稅 (D) 全額課稅
- (B) 16. 張三於榮星餐廳有限公司用完餐結帳時，櫃檯人員提出清單明細為餐費 8,000 元，服務費 800 元，墊付客人司機誤餐費 1,200 元及代購香煙二包 120 元，假設營業稅均為外加，依營業稅法之規定，該餐廳銷售額為多少？
(A) 8,000 元 (B) 8,800 元 (C) 8,920 元 (D) 10,120 元
- (A) 17. 下列有關統一發票開立時限的敘述，何者違反統一發票辦法之規定？
(A) 分期付款銷貨，如未依約定時間收到貨款，則免開立統一發票
(B) 土地與房屋合併銷售時，其土地銷售額為免稅，並得免開立統一發票
(C) 運輸業如於 95 年 9 月收到 95 年 12 月 1 日到期的支票時，得免於 95 年 9 月開立統一發票
(D) 地主與建設公司合建分屋，如土地先過戶予建設公司時，雙方應於土地過戶時互相對開憑證
- (B) 18. 若某股份有限公司在某期營業稅計算結果為溢付營業稅額，則下列何者不屬於可退還金額之內？
(A) 零稅率銷售額 (B) 售至金門、馬祖地區之銷售額
(C) 購置固定資產金額 (D) 售至新竹科學園區原料之銷售額
- (D) 19. 丙營業人以其待售商品（成本 20,000 元，未含稅時價 28,000 元）與家電業者丁營業人交換 2 台空調設備（成本 21,000 元，未含稅時價 30,000 元），若雙方皆為依一般稅額計算之應稅營業人，則申報營業稅時應如何？
(A) 僅丙營業人需以 20,000 元申報銷售額，丁營業人則無應申報之數額

志聖 CPA 歷屆試題

- (B)丙營業人需以 28,000 元申報其銷售額，丁營業人則無應申報之數額
(C)丙營業人需以 28,000 元申報其銷售額，丁營業人亦應以 30,000 元申報其銷售額
(D)丙營業人與丁營業人皆需以 30,000 元，作為其銷售額之申報數額
- (B) 20. 乙公司為採加值計稅之一般應稅營業人，若其將自行生產音響一部作為樣品寄送國外 A 客戶，已知其帳列成本 50,000 元，含稅售價 94,500 元，則該公司此項行為之營業稅銷售額為何？
(A) 50,000 元 (B) 無銷售額 (C) 90,000 元 (D) 94,500 元
- (B) 21. 下列何者不是稅捐稽徵法的適用範圍？
(A)營業稅 (B)關稅 (C)所得稅 (D)土地稅
- (B) 22. 經依行政救濟法程序終結決定或判決，應補繳稅款並加計補繳稅款之利息之規定，對於下列那一項目不在準用稅捐之列？
(A)短估金 (B)罰鍰 (C)滯報金 (D)滯納金
- (D) 23. 依現行稅捐稽徵法之規定，下列何者為核課稅捐確定案件？
(A)已申請復查並未作成復查決定者
(B)已提起訴願並未作成訴願決定者
(C)已提起行政訴訟並未作成判決者
(D)於訴願決定書送達後未提起行政訴訟者
- (D) 24. 某公司收到營利事業所得稅繳款書，其中載明截止繳納日期為星期六（現金融機構週六、週日不上班），該公司於截止繳納日次週之星期五繳納，其滯納金應加徵百分比為何？
(A)百分之三 (B)百分之二 (C)百分之四 (D)百分之一
- (B) 25. 甲公司於 98 年 5 月 5 日辦理 97 年度營利事業所得稅結算申報，依現行稅捐稽徵法之規定，其核課期間自何時起算
(A) 98 年 5 月 1 日 (B) 98 年 5 月 5 日
(C) 98 年 5 月 6 日 (D) 98 年 6 月 1 日