

103 年專門職業及技術人員高等考試 會計師考試試題

類科：會計師 科目：稅法

甲、申論題部分：(50 分)

一、對於租稅赦免，稅捐稽徵法第 48 條之 1 對下列問題係如何規定？

- (一)何種條件適用？(5 分)
- (二)赦免那些法律責任？(5 分)

【擬答】

(一)何種條件適用：納稅義務人自動向稅務稽徵機關補報並補繳所漏稅額，凡屬未經檢舉、未經稽徵機關或財政部指定之調查人員進行調整之案件。

(二)赦免之法律責任：

- 1. 稅捐稽徵法第 41 條至 45 條之處罰。
- 2. 各稅法所定關於逃漏稅之處罰。

二、黃先生有一筆一般用地橫跨臺北市與新北市，共 7 公畝，其中屬臺北市的部分 2 公畝，臺北市公畝公告地價為 400 萬元，申報地價為 500 萬元，全市之平均每公畝公告地價為 20 萬元；新北市每公畝公告地價為 250 萬元，未於規定期間申報地價，全市之平均每公畝公告地價為 10 萬元。另黃先生在臺北市有另一筆自用住宅用地 4 公畝，每公畝公告地價為 500 萬元，申報地價為 380 萬元。請問黃先生每年應納地價稅最少為多少？(請列計算式)(10 分)

【擬答】

(一)台北市部分應納稅額

1. 一般土地部分

(1)課稅地價：

$$480 \text{ 萬} \times 2 + 400 \text{ 萬} \times 1 = 1360 \text{ 萬}$$

(2)稅額：

$$\text{累進起點地價為 } 20 \text{ 萬 } \quad 7 = 140 \text{ 萬}$$

$$140 \text{ 萬 } \quad 10\% + 700 \text{ 萬 } \quad 15\% + 520 \text{ 萬 } \quad 25\% = 249,000$$

2. 自用住宅用地部分

$$400 \text{ 萬} \times 3 \quad 2\% = 24,000$$

$$249,000 + 24,000 = 273,000$$

(二)新北市部分：

1. 課稅地價：250 萬 $80\% \quad 5 = 1000 \text{ 萬}$

2. 稅額：累進起點地價為 10 萬 $7 = 70 \text{ 萬}$

$$70 \text{ 萬 } \quad 10\% + 350 \text{ 萬 } \quad 15\% + 350 \text{ 萬 } \quad 25\% + 230 \text{ 萬 } \quad 35\% = 227,500$$

$$\text{全部應納稅額為：} 273,000 + 227,500 = 500,500 \text{ 元}$$

三、臺灣航空公司為一家同時經營國際及國內航線之一般稅額計算營業人，本期 7 至 8 月與營業稅有關資料如下：

(一)銷項部分（金額均未含營業稅）：

1. 國際線票價及運費收入 2,300 萬元。其中國內非國外收入 1,100 萬元，國外飛國內收入 1,200 萬元。
2. 國內線票價收入 1,670 萬元。其中本島島內收入 200 萬元，本島飛離島收入 650 萬元，離島飛本島收入 820 萬元。
3. 銷貨退回及折讓共計 170 萬元。其中國內飛國外退回金額 100 萬元，本島飛離島退回金額 50 萬元，離島飛本島退回金額 20 萬元。
4. 出售離島自有土地一筆收入 400 萬元。

(二)進項部分

1. 進貨及費用（含進口貨物）金額 660 萬元，稅額 33 萬元。其中包含交際應酬用貨物及勞務金額 50 萬元，稅額 2 萬 5 千元；酬勞員工（無償提供機票）支出金額 10 萬元，稅額 5 千元。
2. 取得固定資產金額 1,080 萬元，稅額 54 萬元。其中包含購置用於離島接送貴賓之 9 人座巴士金額 80 萬元，稅額 4 萬元。

(三)前期累積留抵稅額 10 萬元，請依序回答下列問題(如需計算應列出各項計算過程，否則不予計分)：

1. 臺灣航空公司依規定應使用何種營業稅申報書申報銷售額及稅額？（3 分）
2. 本期應稅銷項稅額為多少？（2 分）
3. 本期得扣抵之進項稅額為多少？（2 分）
4. 本期營業稅應納或應退稅額為多少？（3 分）

【擬答】

(一)應以 403 申報書申報營業稅。

(二)銷項稅額：

$$(1100 \text{ 萬} - 100 \text{ 萬}) \times 0\% + 200 \text{ 萬} \times 5\% + (650 \text{ 萬} - 50 \text{ 萬}) \times 5\% = 40 \text{ 萬}$$

(三)得扣抵之進項稅額：

$$(660 \text{ 萬} - 50 \text{ 萬} - 10 \text{ 萬}) \times 5\% + (1080 \text{ 萬} - 80 \text{ 萬}) \times 5\% = 80 \text{ 萬}$$
$$80 \text{ 萬} \times \left(1 - \frac{800}{1000}\right) = 536,000$$

(四)銷項稅額 40 萬 - 可扣抵之進項稅額 536,000 + 前期留抵稅額 10 萬 = 溢付稅額 236,000

應退稅額上限為：1000 萬 $5\% + (1080 \text{ 萬} - 80 \text{ 萬}) \times 5\% = 100 \text{ 萬}$

但用溢付稅額僅為 236,000，故只可退 236,000

四、(一)何謂「盈虧互抵」？試依據所得稅法第 39 條說明其意義及其適用條件。(10 分)

(二)景山公司總機構設在臺北市，民國 101 年度經核定全年虧損金額新臺幣（以下同）300 萬元，其中包括已計入所得額之轉投資日本 A 公司獲配股利 80 萬元（已繳納日本股利所得稅 20 萬元），及不計入所得額之轉投資國內甲公獲配股利淨額 50 萬元（可扣抵稅額 10 萬元）；另有國內證券交易所所得 80 萬元。假設景山公司符合所得稅法第 39 條盈虧互抵條件，則 101 年度可以抵減之虧損金額為多少？此項虧損金額應自那一年度起之純益額中扣除？至多可扣除至那一年度？（請列計算式）（10 分）

【擬答】

(一) 1. 盈虧互抵係指營利事業以往年度如發生虧損，在一定條件下，於申報有盈餘年度之所得稅時得先扣抵以往年度之虧損。

2. 要件：

依據所得稅法第三十九條規定，以往年度營業之虧損，不得列入本年度計算。但公司組織之營利事業，會計帳冊簿據完備，虧損及申報扣除年度均使用藍色申報書或經會計師查核簽證，並如期申報者，得將經該管稽徵機關核定之前十年內各期虧損，自本年純益額中扣除後，再行核課。故知其條件如下：

(1) 須為公司組織之營利事業：

非公司組織之營利事業均不得適用。為獨資及合夥之營利事業，採用藍色申報書者，其資本主或合夥人經營二個人以上有營利事業，而在同期間互有盈虧者，其綜合所得稅依所得稅法第十六條規定可互抵。

(2) 須會計帳冊簿據完備：

指應依據所得稅法第二十一條定保持足以正確計算其營利事業所得額之帳簿憑證及會計紀錄。

(3) 須採用藍色申報書或經會計師查核簽證：

藍色申報書係為獎勵誠實申報而設；會計師查核簽證可確保申報之正確性，故特准其盈虧互抵。

(4) 須如期申報：

倘未如期申報營利事業所得稅，顯與納稅義務不符，自然沒優惠之必要。

(5) 限於十年後之盈餘扣抵：

必須於發生虧損以後之十個年度中所發生之盈餘互抵。

(二) ① 300 萬 - 80 萬 - 50 萬 = 170 萬

② 可自 102 年純益中扣除

③ 至多可扣除至 111 年

乙、測驗題部分：(50 分)

(A) 1. 營利事業給付下列各類所得予居住者時，依所得稅法規定，何者免辦理扣繳稅款？

- (A) 獨資或合夥事業之盈餘 (B) 結構型商品交易所得
(C) 短期票券利息所得 (D) 會計師簽證公費

(A) 2. 依現行所得稅法規定，申報 102 年度綜合所得稅時，下列何種所得需併入個人綜合所得總額中課稅？

- (A) 多層次傳銷事業參加人所獲取之業績獎金
(B) 與銀行從事結構型商品之交易所得
(C) 期貨交易所得
(D) 短期票券利息所得

(B) 3. 102 年度以黃小姐為納稅義務人之申報戶中有五人在學：其弟就讀於某國立大學碩士班、其夫就讀於某國立大學博士班、其女就讀於經教育部認可之美國某大學之博士班，其長子就讀於某國立大學夜間部，其次子於依法立案之升大學補習班中就讀。上述每人之學費均在 25,000 元以上，請問可扣除之教育學費特別扣除額為多少？

- (A) 25,000 元 (B) 50,000 元 (C) 75,000 元 (D) 100,000 元

- (B) 4. 依所得稅法相關規定，營利事業經營外銷業務，取得外匯收入者，得在不超過當年度外銷收入多少範圍內列支特別交際應酬費？
(A)1% (B)2% (C)3% (D)5%
- (A) 5. 他益信託契約之委託人為營利事業，依相關稅法規定，下列何者為正確？
(A)受益人應將享有信託利益之權利價值，併入契約成立年度之所得額課徵所得稅
(B)委託人應於契約成立年度課徵贈與稅
(C)受益人應將享有信託利益之權利價值，於受託人依信託契約本旨交付年度併入所得額課徵所得稅
(D)委託人應於受託人依信託契約本旨交付年度課徵贈與稅
- (B) 6. 依所得稅法規定，下列何者為營利事業計算課稅所得額時，得列為費用或損失減除的項目？
(A)負責人受邀擔任與營利事業本業及附屬業務無關之上市公司獨立董事，出席會議時支出的交通費用
(B)購置新臺幣一百二十萬元的乘人小客車，供高階主管於上班時間洽商業務使用，按 5 年耐用年限提列之折舊費用
(C)營利事業代付臺籍總經理私人住宅租金，且未將該支出列單申報總經理薪資所得
(D)未於限繳日期內繳清房屋稅而加徵之滯納金
- (B) 7. 依所得稅法，總機構在中華民國境外之營利事業，其所得稅課徵之相關規定，下列何者正確？
(A)應就中華民國境內外全部營利事業所得，合併課徵營利事業所得稅
(B)僅就中華民國境內之營利事業所得課徵營利事業所得稅
(C)若在中華民國境內有固定營業場所，應由各類所得給付人依規定之扣繳率扣繳完稅
(D)若在中華民國境內無固定營業場所，應由該營利事業依規定辦理結算申報
- (D) 8. 營利事業下列何項不須依所得基本稅額條例規定繳納所得稅？
(A)公司組織營利事業
(B)依規定計算之基本所得額超過新臺幣五十萬元
(C)所得稅結算申報有適用法律規定之投資抵減獎勵
(D)依所得稅法規定在中華民國境內無固定營業場所及營業代理人之營利事業
- (A) 9. 依所得基本稅額條例規定，申報 100 年度綜合所得稅時，下列何者應計入個人基本所得額？
(A)捐贈土地給政府
(B)捐贈給某政黨的獻金（該政黨該年度省（市）以上公職人員選舉之平均得票率為 1.5%）
(C)要保人與受益人非同一人之傷害保險給付
(D)澳門地區來源所得新臺幣 50 萬元
- (A) 10. 依所得稅法規定，營利事業之銷貨未給與他人銷貨憑證，或未將銷貨憑證存根保存者，其法律效果為何？
(A)稽徵機關得按當年度當地該項貨品之最高價格核定其銷貨價格
(B)稽徵機關得按當年度當地該項貨品之最低價格核定其銷貨價格
(C)稽徵機關得依查得之資料按同業利潤標準核定其銷貨價格
(D)稽徵機關得依其成本按同業利潤標準推計核定其銷貨價格
- (C) 11. 有關小規模營業人之敘述，下列何者正確？
(A)免稅並免辦營業登記 (B)免稅但應辦營業登記
(C)應稅亦應辦理營業登記 (D)應稅但免辦理營業登記

- (A) 12. 稅捐稽徵法所稱相當擔保，不包括下列何項擔保品？
(A)應收帳款 (B)黃金 (C)公債 (D)銀行存款
- (C) 13. 有關營業人於境內提供與外銷有關之勞務者，下列敘述何者正確？
(A)該項勞務收入不論是否取得外匯收入，一律應依 5%計算銷項稅額
(B)該項勞務收入不論是否取得外匯收入，全數皆可適用零稅率
(C)該項勞務收入若取得外匯收入者，得依零稅率計算銷項稅額；否則應依 4%計算銷項稅額
(D)該項勞務收入可適用免稅
- (C) 14. 依營業稅法規定，進口菸品於計算其營業稅應納稅額時，其計算價格為何？
(A)不應包括菸品之菸酒稅額或菸品健康福利捐
(B)應包括菸品之菸酒稅額，但不包括菸品健康福利捐
(C)應同時包括菸品之菸酒稅額或菸品健康福利捐
(D)應包括菸品健康福利捐，但不包括菸品之菸酒稅額
- (D) 15. 某公司外銷貨物未向海關申報出口，而委託國際快遞業者交寄，依營業稅法規定，下列何者不正確？
(A)以國際快遞業者出據之執據作為申報適用零稅率之證明文件
(B)以國際快遞業者出據之執據所載日期最為申報地點
(C)以國際快遞業者出據之執據所載貨物價值金額為銷售額
(D)以國際快遞業者出據之執據所載完稅價格核算稅額
- (C) 16. 稅捐稽徵法對納稅義務人之財產、所得、營業及納稅等課稅資料，有關「保密」之規定，下列敘述何者正確？
(A)對所有人員及機關，應絕對保守秘密，違者應予處分
(B)稅捐稽徵機關對其他政府機關為統計目的，可提供資料並洩漏納稅義務人之姓名或名稱
(C)經財政部核定獲得租稅資訊之政府機關或人員就其所獲取之租稅資訊，另作其他目的使用
(D)財政部對重大欠稅案件或重大逃漏稅捐案件經確定後，仍不得公告欠稅人之姓名與內容
- (A) 17. 經復查、訴願或行政訴訟程序終結決定或判決，應補繳稅款者，稅捐稽徵機關應於復查決定，或接到訴願決定書，或行政法院判決書正本後十日內，填發補繳稅款通知書，通知納稅義務人繳納；並應按補繳稅額依那一年度一月一日郵政儲金一年期定期儲金固定利率，按日加計利息，一併徵收？
(A)各年度 (B)原應繳納年度
(C)判決確定年度 (D)原復查、訴願或行政訴訟申請年度
- (C) 18. 依稅捐稽徵法有關關稅之優先受償規定，下列敘述何者錯誤？
(A)稅捐之徵收，優先於普通債權
(B)土地增值稅、地價稅、房屋稅之徵收，及法院或行政執行處拍賣、變賣貨物應課徵之營業稅，優先於一切債權及抵押稅
(C)破產財團成立後，其應納稅捐為財團債務，由破產管理人依公司法之規定清償之
(D)公司重整中所發生之稅捐，為公司重整債務，依公司法之規定清償之
- (D) 19. 依稅捐稽徵法規定，下列敘述何者錯誤？
(A)本法所稱稅捐，只一切法定之國、省(市)及縣(市)稅捐；但不包括關稅及礦稅
(B)財政部得本互惠原則，與外國政府商訂互勉稅捐，於報經行政院核准後，以外交換文方式行之
(C)破產財團成立後，其應納稅捐為財團費用，由破產管理人依破產法之規定清償之
(D)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 10 年

- (C) 20. 依稅捐稽徵法第 31 條規定，稅捐稽徵機關對逃漏下列何種稅目，涉有犯罪嫌疑之案件，得聲請當地司法機關進行搜索？
- (A)所得稅及遺產稅 (B)營業稅及遺產稅
(C)所得稅及營業稅 (D)土地稅及房屋稅
- (D) 21. 下列何種贈與，依遺產及贈與稅法規定其財產「不計入贈與總額」內？
- (A)祖父贈與孫媳婦之農業用地
(B)父母贈與已婚子女之財產
(C)胸餘地傑輝石贈與之現金
(D)夫贈與妻之財產
- (C) 22. 依遺產及贈與稅法規定，遺產稅及贈與稅納稅義務人，應於稽徵機關送達核定納稅通知書之日起多少時間內，繳清應納稅款？必要時，得於限內申請稽徵機關核准延期多少時間？
- (A)30 日；30 日 (B)一個月；一個月
(C)二個月；二個月 (D)二個月；三年
- (D) 23. 王強僅有美國籍在臺灣無住所，每年在臺灣地區賺到高額所得，最近為贈與子女資金，直接從王強德國的帳戶匯了相當於新臺幣 2,000 萬元的美金進入子女在臺灣的帳戶。有關王強的匯款，依遺產及贈與稅相關規定，下列敘述那一項正確？
- (A)王強的子女應該在臺灣申報綜合所得稅
(B)王強的子女應該申報海外所得 2,000 萬元，並計算所得基本稅額
(C)應扣除贈與年度之贈與稅免稅額後，課贈與稅
(D)不課贈與稅
- (C) 24. 甲(委託人)予乙(受託人)成立信託契約，受益人為甲，於信託關係存續中，受益人變更為丙，應於何時課徵贈與稅？
- (A)信託契約成立時
(B)甲交付信託財產予乙時
(C)受益人變更時
(D)信託期滿乙交付信託財產予丙時
- (D) 25. 依遺產及贈與稅相關法規規定，有關公共設施保留地，下列敘述何者正確？
- (A)所有權人(被繼承人)於公共設施保留地公告徵收後死亡，雖補償費至其死亡時尚未發給，仍應依補償費課徵遺產稅
(B)所有權人(被繼承人)死亡後，公共設施保留地使公告徵收，發放給繼承人之地價補償費及加成補償費，仍應併入被繼承人之遺產總額內課徵遺產稅
(C)贈與稅納稅義務人均得以受贈財產中依都市計畫法第 50 條之 1 免徵贈與稅之公共設施保留地申請抵繳贈與稅款
(D)被繼承人遺產中依都市計畫法第 50 條之 1 免徵遺產稅之公共設施保留地，納稅義務人得以該項財產申請抵繳遺產稅款