

99 年專門職業及技術人員高等考試律師、會計師、 社會工作師、不動產估價師、專利師考試試題

等 別：高 等

類 科：會計師

科 目：稅務法規

張建昭 老師主解

甲、申論題部分(50 分)

一、試就所得稅法第 67 條規定，說明營利事業應如何辦理暫繳申報？若營利事業依

法辦理暫繳申報，惟仍未辦理，依所得稅法第 68 條規定，稽徵機關將會如何處

理？(20 分)

【命中特區】詳見志聖系列張建昭老師總複習教材第 108 頁第一題

☞擬答：

(一)營利事業處理暫繳方式：

- (1)營利事業應於每年九月一日至九月三十日止，按其上年度結算申報營利事業所得稅應納稅額之二分之一為暫繳稅額，自行向國庫繳納，並依規定格式填具暫繳稅款申報書，檢附暫繳稅款繳款收據，一併向該管稽徵機關申報。
- (2)營利事業未以投資抵減稅額、行政救濟留抵稅額及扣繳稅額抵減前項暫繳稅額者，於自行向庫繳納暫繳稅款後，得免依前項規定辦理申報。
- 2.公司組織之營利事業，會計帳冊簿據完備，使用第七十七條所稱藍色申報書或經會計師查核簽證，並如期辦理暫繳申報者，得以當年度前六個月之營業收入總額，依本法有關營利事業所得稅之規定，試算其前半年之營利事業所得額，按當年度稅率，計算其暫繳稅額，不適用前項暫繳稅額之計算方式。

(二)未依規定期間辦理暫繳之處理：

- 1.營利事業未依規定期間辦理暫繳，而於十月三十一日以前已依規定計算補報及補繳暫繳稅額者，應自十月一日起至其繳納暫繳稅額之日止，按其暫繳稅額，依第一二三條規定之存款利率，按日加計利息，一併徵收。
- 2.營利事業逾十月三十一日仍未依規定辦理暫繳者，稽徵機應按年度結算申報營利事業所得稅應納稅額之二分之一為其暫繳稅額，並依第一二三條規定之存款利率，加計一個月之利息，一併填具暫繳稅額核定通知書，通知該營利事業於十五日內自己向庫繳納。

二、營業人甲銀行民國 99 年 5、6 月份之利息收入為 \$10,000,000，不動產及保管箱租金收入 \$ 2,000,000，當期所支付之進項稅額 \$ 20,800，皆取具相關稅額憑證且無稅法規定不可扣抵之項目。如甲銀行未向稽徵機關申請改變營業稅業之計稅方式，請計算甲銀行當期其所應報繳之營業稅數額。(10 分)

【命中特區】詳見志聖系列張建昭老師稅法課本第 6-11 頁

☐擬答：

- (一)利息收入為本業收入，不得申請改變計稅方式。
- (二)保管箱收入為非本業收入，依營業稅法第 24 條第 2 項，規定得向主管機關變更計稅方式。
- (三)本題如未申請變更，其應納稅額為（進項稅額不得扣抵）
- $10,000,000 \times 2\% = 200,000$ → 利息收入(本業)應納稅額。
- $2,000,000 \times 5\% = 100,000$ → 保管箱(非本業)之應納稅額。
- $200,000 + 100,000 = 300,000$ → 全部應納稅額
- (四)本題如申請變更，應納稅額為（進項稅額按比例扣抵）
- $10,000,000 \times 2\% = 200,000$ → 利息收入應納稅額
- $2,000,000 \times 5\% = 100,000$ → 保管箱之銷項稅額。
- $$100,000 - 20,800 \times \left(1 - \frac{10,000,000}{10,000,000 + 2,000,000}\right) = 96,464$$
- $200,000 + 96,464 = 296,464$ → 保管箱之應納稅額

三、稅捐稽徵法所稱之「擔保」，係指相當於擔保稅款之何種擔保品？請詳述之。(10 分)

【命中特區】詳見志聖系列張建昭老師稅法課本第 9-22 頁

☐擬答：

相當於擔保稅額之擔保品，依稅額稽徵法第 11 條之 1 規定為：

- (一)黃金，按九折計算，經中央銀行掛牌之外，核准上市之有證券，按入折計算；其計辦法，由財政部定之。

- (二)政府發行經規定可十足提供公務擔保之公債，按面額計算。
- (三)銀行存款單摺，按存款本金額計值。
- (四)其他經財政部核准，易於變價及保管，且無產權糾紛財產。

四、王君 99 年於臺北市持有下列三筆土地：

甲地面積 400 平方公尺，每平方公尺申報地價 \$ 16,000，公告現值 \$25,000。

乙地面積 100 平方公尺，每平方公尺申報地價 \$ 24,000，公告現值 \$40,000。

丙地面積 100 平方公尺，每平方公尺申報地價 \$ 20,000，公告現值 \$35,000。

甲地為自用住宅用地，按土地稅法規定適用優惠稅率；王君並於 99 年初將乙地

交付信託，受託人為張君，受益人為王君本人。設 99 年臺北市累進起點地價為

200 萬元，試問：(10 分)

(一)以王君為納稅義務人，99 年應繳納臺北市地價稅總額為多少？

(二)99 年乙地地價稅納稅義務人為何人？稅額多少？

【命中特區】詳見志聖系列張建昭老師稅法課本第 6-11 頁及總複習教材第 147 頁
第 10 頁

☞擬答：

(一)以王君為納稅義務人，應納地價稅為：

1. $16,000 \times 300 \text{m}^2 \times 2\% = 9,600$ → 自用住宅應納稅額。
2. $16,000 \times 100 \text{m}^2 + 24,000 \times 100 \text{m}^2 = 6,000,000$ → 地價總額
3. $2,000,000 \times 10\% + 4,000,000 \times 15\% = 80,000$ → 一般土地應納全部稅額
4. $80,000 \times \frac{3,600,000}{6,000,000} = 48,000$ → 王君一般土地應納稅額
5. $9,600 + 48,000 \text{元} = 57,600 \text{元}$ → 王君全部應納稅額

(二)1. 乙地地價稅納稅義務人為受託人張君，其法律依據為土地稅法第 3 條之 1：「土地為信託財產者，於信託關係存續中，以受託人為地價稅之納稅義務人。前項

土地應與委託人在同一直轄市或縣（市）轄區內所有之土地合併計算地價總額，依第十六條規定稅率課徵地價稅，分別就各該土地地價占地價總額之比例，計算其應納之地價稅。」

2.張君(受託人)之應納稅額為：

$$80,000 \times \frac{2,400,000}{6,000,000} = 32,000 \text{ 元}$$

乙、測驗題部分：(50分)

- (A) 1. 個人股東收到公司分配之股票股利，依所得稅法規定，在申報綜合所得稅時應列為下列何種所得？
- (A)營利所得 (B)執行業務所得
(C)利息所得 (D)其他所得
- (D) 2. 下列何者不屬於稅捐稽徵法所稱之稅捐？
- (A)菸酒稅 (B)使用牌照稅
(C)契稅 (D)關稅
- (C) 3. 張三於 99 年 2 月 1 日將財產贈與他人，應納之贈與稅額超過 30 萬元，請問依遺產及贈與稅法規定，最多可申請分幾期繳納？
- (A) 6 期 (B) 12 期 (C) 18 期 (D) 24 期
- (B) 4. 依稅捐稽徵法規定，在中華民國境內居住之個人與營利事業，其已確定之應納稅捐預法定期限尚未繳納完畢，所欠繳應納稅款及已確定之罰鍰單計或合計各達多少元，稅捐稽徵機關應報請限制欠稅人或負責人出境？
- (A)個人 30 萬元，營利事業 100 萬元
(B)個人 100 萬元，營利事業 200 萬元
(C)個人 150 萬元，營利事業 200 萬元
(D)個人 200 萬元，營利事業 300 萬元
- (A) 5. 依加值型及非加值型營業稅法規定，加值計稅之一般應稅營業人自國外進口屬營業稅應稅貨物時，其營業稅應如何課徵？
- (A)於進口時由海關代徵
(B)營業人應逾申報該期營業稅時，自行計算應納稅額並報繳
(C)該貨物若為供應稅銷售營業使用者，可免繳，除此之外者皆應於申報該期營業稅時，自行計算應納稅額並報繳
(D)進口時免繳，待未來銷售時依銷項稅額申報計稅即可
- (C) 6. 柯先生出售家中已使用 5 年之自用舊車，獲利 10,000 元，依所得稅法規定，應如何申報綜合所得稅？

- (A)屬應稅財產交易所得 (B)屬應稅營利所得
(C)屬免稅財產交易所得 (D)屬免稅營利所得
- (C) 7. 依所得稅法規定，信託行為之受託人未依限或未據實申報扣繳憑單，應處多少罰鍰？
(A) 2,500 元 (B) 5,000 元 (C) 7,500 元 (D) 10,000 元
- (D) 8. 齊女士本年度自用住宅購屋實際借款利息 200,000 元，若在申報綜合所得稅時，另列報儲蓄投資特別扣除 160,000 元，則依所得稅法相關規定，可扣除之自用住宅購屋借款利息為多少？
(A) 360,000 元 (B) 240,000 元 (C) 200,000 元 (D) 40,000 元
- (A) 9. 甲醫生被某醫院聘為專任主治醫生按月所領之報酬，依所得稅法相關規定，該報酬在申報綜合所得稅時列為何類所得？
(A)薪資所得 (B)執行業務所得 (C)營利所得 (D)其他所得
- (C) 10. 依所得稅法規定，下列何項為綜合所得稅中規定適用物價指數調整的例外（不含）之項目？
(A)標準扣除額 (B)薪資所得特別扣除額
(C)儲蓄投資特別扣除額 (D)身心障礙特別扣除額
- (C) 11. 依所得稅法規定，下列何者屬於綜合所得稅中的列舉扣除項目之一？
(A)教育學費扣除額 (B)身心障礙扣除額
(C)房屋租金支出扣除額 (D)財產交易損失扣除額
- (C) 12. 依所得稅法規定，軍、公、教退休(伍)金優惠存款之利息所得應否辦理扣繳？
(A)應扣繳 10%，並應填報扣繳憑單申報該管稽徵機關
(B)應扣繳 20%，並應填報扣繳憑單申報該管稽徵機關
(C)免予扣繳，但應填報扣繳憑單申報該管稽徵機關
(D)免予扣繳，亦免填報扣繳憑單申報該管稽徵機關
- (B) 13. 李四於 99 年 2 月 1 日贈與兒子現金 500 萬元，同年 6 月 1 日又贈與女兒現金 800 萬元。請問依據遺產及贈與稅法規定，此 2 次贈與之課稅淨額共計多少？
(A) 860 萬元 (B) 1,080 萬元
(C) 1,189 萬元 (D) 1,200 萬元
- (C) 14. 張三於 99 年 2 月 1 日死亡，下列何種財產，依遺產及贈與稅法規定，得申請抵繳應納之遺產稅？
(A)在我國境外之課徵標的物
(B)在我國境外非納稅義務人所有易於變價及保管之財產
(C)在我國境內之課徵標的物
(D)在我國境內非納稅義務人所有易於變價及保管之財產

- (D) 15. 依遺產及贈與稅法規定，信託財產於信託關係人間移轉或為其他處分者，不課徵贈與稅；下列何者不符合上述規定？
- (A)因信託行為成立，委託人與受託人間
 (B)信託關係存續中受託人變更時，原受託人與新受託人間
 (C)信託關係存續中，受託人依信託本旨交付信託財產，受託人與受益人間
 (D)因信託關係消滅，委託人與受益人間
- (D) 16. 依稅捐稽徵法規定，稅捐稽徵機關對於逃漏下列何種租稅有犯罪嫌疑之案件，得實施搜索？
- (A)土地增值稅 (B)期貨交易稅
 (C)娛樂稅 (D)營業稅
- (C) 17. 民國 95 年 5 月 31 日(星期三)為端午節放假一天，李四至 95 年 6 月 6 日始至稅捐稽徵機關申報其 94 年度綜合所得稅並繳納其應繳納稅額與滯納金，依稅捐稽徵法規定，試問 94 年度綜合所得稅之徵收期間為幾年？
- (A) 1 年 (B) 3 年 (C) 5 年 (D) 7 年
- (A) 18. 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人因天災、事變或遭受重大財產損失，不能於法定期間內繳清稅捐者，得申請延期或分期繳納，下列何者正確？
- (A)應於規定納稅期間內提出申請
 (B)延期或分期繳納之其間，不得逾 2 年
 (C)核准延期或分期繳納之稅捐，應依郵政儲金匯業局之 1 年期定期存款利率，按日加計利息
 (D)核准延期或分期繳納之任何一期應繳稅捐，未如期繳納者，即移送法院強制執行
- (A) 19. 依營業稅法規定，主管稽徵機關得依照查得資料，核定營業人員銷售額及應納稅額並補徵之，惟下列何種情形不得為之？
- (A)逾規定申到期限 20 日，尚未申報銷售額者
 (B)短報或漏報銷售額者
 (C)未辦妥營業登記，即行開始營業，而未依規定申報銷售額者
 (D)經核定應使用統一發票而不使用者
- (B) 20. 下列何種情形的溢付盈業稅額不得申請退還？
- (A)購買機器設備的溢付稅額
 (B)購買電腦軟體的溢付稅額
 (C)銷售原料予科學園區事業之溢付稅額
 (D)辦理註銷登記的營業人之溢付稅額
- (B) 21. 某證券公司出租辦公室予甲公司，收取押金 126 萬元，若該證券公司將該筆押

- 金購買定期存單存放於乙銀行，期利率為 25%，該年 1 月 1 日郵政儲金匯業局 1 年定期存款利率為 3.5%，則該證卷公司每月應設算租金收入若干元？
(A) 3,675 元 (B) 3,500 元 (C) 2,500 元 (D) 2,625 元
- (D) 22. 營業人總公司在臺北市，另分別於新竹市、臺中市、臺南市及高雄市設立分公司，依營業稅法規定，關於營業稅之申報，下列何者錯誤？
(A)由總公司、分公司分別向所在地主管稽徵機關申報銷售額、應納或溢付營業稅額
(B)由總公司合併分公司向所在地主管稽徵機關申報銷售額應納或溢付營業稅額
(C)由總公司合併申報時，各分公司應向所在地主管稽徵機關申報銷售額及進項憑證
(D)由總公司合併申報時，各分公司不須再向所在地主管稽徵機關申報銷售額
- (D) 23. 依遺產及贈與稅法之規定，下列敘述何者正確？
(A)未指定受益人之人壽保險金，不計入遺產總額內
(B)建造房屋應保留之法定空地，不計入遺產總額內
(C)被繼承人為重度身心殘障者，可自遺產總額中扣除 500 萬
(D)被繼承人死亡前未繳內之稅捐，可自己遺產總額中扣除
- (C) 24. 張三當年財產交易所得 10,000 元，以及財產交易損失 100,000 元，則依所得稅法規定，當年應如何申報綜合所得稅？
(A)財產交易所得 10,000 元，財產交易損失 100,000 元
(B)財產交易所得 0 元，財產交易損失 90,000 元
(C)財產交易所得 10,000 元，財產交易損失 10,000 元
(D)財產交易所得 0 元，財產交易損失 0 元
- (B) 25. 依所得稅法規定，申報綜合所得稅時，下列何項列舉扣除額僅限納稅義務人本人、配偶以及受扶養直系親屬才可適用？
(A)財產交易損失 (B)房屋租金支出 (C)災害損失 (D)醫藥費