

96 年專門職業及技術人員高等考試律師、會計師、社會工作師 不動產估價師考試暨普通考試地政士考試試題

等別：高等考試
類科：會計師
科目：稅務法規

甲、申論題部分：(50 分)

一、請依據我國所得稅法及相關法規，說明綜合所得稅納稅義務人未依規定自行辦理結算申報而有課稅所得額者，有何處罰或補稅規定？(15 分) 又若納稅義務人逾期自動補報並補繳稅款時，有何優惠課稅規定？(5 分)

【擬答】

(一) 納稅義務人未依規定自行辦理結算申報，而經稽徵機關調查，發現有依本法應課稅之所得額者，除依法核定補徵應納稅額外，應照補徵稅額，處三倍以下罰鍰。

2. 納稅義務人除以不正當方法逃漏稅捐者外，其短漏報應課稅所得額或應納稅額在一定金額標準以下者，得免予移送裁罰。

3. 納稅義務人逾限繳納稅款者，每逾二日按滯納金額加徵 1 % 滯納金。逾期三十日仍未繳納者，由稽徵機關移送法院(自 90. 1. 1. 起改由各縣市行政執行處) 強制執行。(所§1 1 2、§1 1 4)

(二) 自動補報補繳之免罰：(稽§4 8 -1)

1. 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進行調查之案件，相關之處罰一律免除；其涉及刑事責任者，並得免除其刑：

2. 條件：①自動補報稅款；②自動補繳稅款；③未經檢舉；④未經稽徵機關或財政部指定之調查人員進行調查；⑤加計利息繳稅。

二、兩稅合一制度實施後，請就所得稅法之相關規定，回答下列問題：

(一) 何種營利事業或機關、團體免予設置股東可扣抵稅額帳戶？(6 分)

(二) 那些項目應計入股東可扣抵稅額帳戶？(8 分)

(三) 那些項目應自股東可扣抵稅額帳戶中減除？(6 分)

【擬答】

(一) 下列營利事業或機關、團體，免予設置股東可扣抵稅額帳戶：

1. 總機構在中華民國境外者。

2. 獨資、合夥組織。

3. 所得稅法第十一條第四項規定之教育、文化、公益、慈善機關或團體。

4. 依其他法令或組織章程規定，不得分配盈餘之團體或組織。

(二) 應計入者(加項)：

1. 繳納屬 87 年度或以後年度中華民國營利事業所得稅結算申報應納稅額、經稽徵機關調查核定增加之稅額及未分配盈餘加徵之稅額。

2. 因投資於中華民國境內其他營利事業，獲配屬 87 年度或以後年度股利總額或盈餘總額所含之可扣抵稅額。

3. 87 年度或以後年度短期票券利息所得之扣繳稅款按持有期間計算之稅額。

4. 以法定盈餘公積或特別盈餘公積撥充資本者，其已依第六十六條之四第一項第三款規定減除之可扣抵稅額。

5. 因合併而承受消滅公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額。但不得超過消滅公司帳載累積未分配盈餘，按稅額扣抵比率上限計算之稅額。

6. 其他經財政部核定之項目及金額。

(三) 應減除者(減項)：

1. 分配屬 87 年度或以後年度股利總額或盈餘總額所含之可扣抵稅額。

志聖 CPA 歷屆試題

2. 87 年度或以後年度結算申報應納中華民國營利事業所得稅，經稽徵機關調查核定減少之稅額。
3. 依公司法或其他法令規定，提列之法定盈餘公積、公積金、公益金或特別盈餘公積所含之當年度已納營利事業所得稅額。
4. 依公司章程規定，分派董監事職工之紅利所含之當年度已納營利事業所得稅額。
5. 其他經財政部核定之項目及金額。

三、稅捐稽徵機關核發繳納通知書時，若遇納稅義務人行蹤不明或拒絕收受稅單時，應如何將稅單合法送達？(10 分)

【擬答】

(一)行蹤不明送達方式如下：

1. 應受送達人行蹤不明，致文書無從送達者，稅捐稽徵機關應先向戶籍機關查明；如無著落時，應由稅捐稽徵機關保管送達之文書，而於其牌示處黏貼，並於新聞紙登載公告，曉示應受送達人，應隨時向其領取（稽§ 18 II）。此項公示送達，自將公告黏貼牌示處並自登載新聞紙之日起經二十日，發生送達效力。（稽§ 18 III）
2. 唯納稅義務人如在滿二十日前領取，應以實際收受之日發生送達效力。如逾二十日方始領取或始終未領取，仍以法定發生之效力之日為送達生效之日。

(二)拒絕收受稅單送達方式如下：

1. 稅捐稽徵機關為稽徵稅捐所發之各種文書，應受送達人拒絕收受者，稅捐稽徵機關得將文書寄存送達地之自治或警察機關，並作成送達通知書，黏貼於應受達人之住所、居所、事務所或營業所門首，以為送達。（稽§ 18 I）
2. 自黏貼日起，發生效力。應受送達人何時領取，有無領取，於送達之效力，不生影響。

乙、測驗題部分：(50 分)

- (C) 1. 地價稅每年徵收一次者，以何時為納稅義務基準日？
(A) 1 月 1 日 (B) 1 月 31 日 (C) 8 月 31 日 (D) 12 月 31
- (A) 2. 土地增值稅之稅額，在新臺幣若干元以下者，免予課徵？
(A) 100 元 (B) 200 元 (C) 500 元 (D) 1,000 元
- (B) 3. 遺產無遺囑執行人及繼承人者，其應選定之遺產管理人，於被繼承人死亡發生之日起多久期限內，未經選定呈報法院者，稅捐稽徵機關得依有關規定，申請法院指定遺產管理人？
(A) 3 個月 (B) 6 個月 (C) 9 個月 (D) 12 個月
- (B) 4. 依遺產及贈與稅法規定，被繼承人死亡遺有財產者，納稅義務人（除依法選定之遺產管理人外）應於被繼承人死亡之日起幾個月內，向戶籍所在地主管稽徵機關依本法規定辦理遺產稅申報？
(A) 3 個月 (B) 6 個月 (C) 9 個月 (D) 12 個月
- (A) 5. 稅捐稽徵人員對於納稅義務人提供之財產、所得、營業及納稅等資料，對下列何人或機關應絕對保守秘密？
(A) 納稅義務人子女就讀學校 (B) 納稅義務人之繼承人
(C) 監察機關 (D) 行政法院
- (C) 6. 納稅義務人遭遇下列何種事件，而無法於法定期間內繳清稅捐者，不得申請延期或分期繳納？
(A) 遭遇水災 (B) 遭受重大財產損失
(C) 景氣低迷，經營虧損 (D) 遭遇地震
- (D) 7. 下列何者之受償順序最為優先？
(A) 抵押權 (B) 普通債權 (C) 所得稅 (D) 土地增值稅
- (C) 8. 張三將一包裏交付天榮貨運公司運送至高雄，天榮貨運公司之此項交易行為應於何時開立統一發票？
(A) 包裹交付託運時 (B) 包裹送至高雄時
(C) 向張三收款時 (D) 交付託運當月底
- (A) 9. 下列何者應列入銷售額計算營業稅？
(A) 向買受人加收遲延付款之利息

志聖 CPA 歷屆試題

- (B)娛樂稅
(C)機場稅
(D)銷售時收取之營業稅
- (D) 10. 李先生於某年 5 月 1 日向某百貨公司購買商品禮券計新臺幣 20,000 元，並於當月 10 日及 20 日持券各兌付新臺幣 10,000 元之東西，該百貨公司應於何時開立統一發票？
(A) 5 月 31 日 (B) 5 月 10 日 (C) 5 月 20 日 (D) 5 月 1 日
- (A) 11. 營業人為酬勞員工而無償移轉貨物，應視為銷售貨物，下列何項處理符合營業稅法之規定？
(A) 購入該貨物所支付之進項稅額，未申報扣抵銷項稅額，可免開立統一發票
(B) 購入該貨物所支付之進項稅額，申報扣抵銷項稅額，按成本開立統一發票
(C) 購入該貨物所支付之進項稅額，未申報扣抵銷項稅額，惟應開立統一發票
(D) 購入該貨物所支付之進項稅額，申報扣抵銷項稅額，按售價開立統一發票
- (D) 12. 張三開設眼科診所，並銷售眼鏡，就張醫師銷售眼鏡部分，依營業稅法規定，下列何者可不必遵守？
(A) 辦理營業登記 (B) 繳納營業稅
(C) 開立統一發票或普通收據 (D) 辦理公司登記
- (B) 13. 遺產稅之納稅義務人，依其順序為何？
(A) 遺囑執行人；依法選定遺產管理人；繼承人及受遺贈人
(B) 遺囑執行人；繼承人及受遺贈人；依法選定遺產管理人
(C) 依法選定遺產管理人；遺囑執行人；繼承人及受遺贈人
(D) 依法選定遺產管理人；繼承人及受遺贈人；遺囑執行人
- (D) 14. 信託行為之受託人短漏報信託財產發生之收入，致短計受益人之所得額，應按短計之所得額，處受託人多少之罰鍰？
(A) 2% (B) 3% (C) 4% (D) 5%
- (A) 15. 承上題，所處罰鍰金額下限為多少元？
(A) 15,000 元 (B) 20,000 元 (C) 25,000 元 (D) 30,000 元
- (D) 16. 出售房屋之所得如何計算財產交易所得？
(A) 僅按房屋現值乘上規定所得率百分比
(B) 以房屋售價減實際成本和費用（需舉證）或房屋現值減成本和費用（需舉證）均可
(C) 僅按房屋現值減成本和費用（需舉證）
(D) 以房屋售價減實際成本和費用（需舉證）或房屋現值乘上規定所得率百分比均可
- (B) 17. 多層次傳銷事業參加人因銷售該直銷品所得到之利潤，在申報綜合所得稅時應列為下列何種所得？
(A) 薪資所得 (B) 營利所得
(C) 執行業務所得 (D) 其他所得
- (A) 18. 趙小姐接受大同公司贈與電漿電視一台，所涉及之稅目，下列何者為正確？
(A) 趙小姐應課綜合所得稅；大同公司免課贈與稅
(B) 趙小姐免課綜合所得稅；大同公司應課贈與稅
(C) 趙小姐免課綜合所得稅；大同公司免課贈與稅
(D) 趙小姐應課綜合所得稅；大同公司應課贈與稅
- (D) 19. 現行（97 年度以前）我國所得稅課稅權行使之原則為：
(A) 綜合所得稅採屬人主義，營利事業所得稅採屬地主義
(B) 綜合所得稅採屬地主義，營利事業所得稅採屬人主義
(C) 綜合所得稅與營利事業所得稅均兼採屬人及屬地主義
(D) 綜合所得稅採屬地主義，營利事業所得稅採屬人兼屬地主義
- (D) 20. 下列何者在申報綜合所得稅之綜合所得總額時，可以減掉成本和費用？
(A) 薪資收入 (B) 利息收入 (C) 股利收入 (D) 租金收入
- (C) 21. 下列何者為營利事業得將稽徵機關核定之前 5 年內各期虧損，自課稅所得額中扣除之條件？
(A) 必須是股份有限公司之營利事業
(B) 設有專任的會計人員
(C) 經會計師查核簽證並如期申報

志聖 CPA 歷屆試題

- (D)內部管理控制健全
- (B) 22. 營利事業逾規定期限仍未辦理暫繳申報，會受到稅捐稽徵機關那一種行政處分？
- (A)按核定暫繳稅額加徵 10% 滯報金
 - (B)按核定暫繳稅額加計利息
 - (C)按核定暫繳稅額處 2 倍以下之罰鍰
 - (D)按核定暫繳稅額加徵 20% 怠報金
- (A) 23. 下列何種營利事業不需辦理暫繳申報？
- (A)本年度上半年新開業之營利事業
 - (B)部分所得額免徵營利事業所得稅之營利事業
 - (C)總機構在我國境外，在境內有固定營業場所之營利事業
 - (D)去年申報虧損之營利事業
- (B) 24. 一般營利事業如何計算營利事業所得稅暫繳稅額？
- (A)按上年度核定之暫繳稅額
 - (B)按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
 - (C)按上年度結算核定營利事業所得稅應納稅額之二分之一為暫繳稅額
 - (D)按前二年度核定稅額平均數之半數為暫繳稅額
- (D) 25. 下列何者其營利事業所得稅結算申報可免由委託會計師或其他合法代理人查核簽證申報？
- (A)金融保險業之營利事業
 - (B)核准上市之營利事業
 - (C)實施貨物稅查帳徵稅之營利事業
 - (D)全年營業收入淨額與非營業收入在 5,000 萬元以下之營利事業