

101 年專門職業及技術人員高等考試試題

等 別：會計師

科 目：稅務法規

張建昭 老師主解

甲、申論題部分：

一、甲公司於 100 年 7 月向乙公司購入新北市新莊區工廠土地，並於 100 年 8 月 1 日完成土地產權登記。該工廠土地各種用途及面積如次：直接供工廠使用土地 5,000 平方公尺，行政辦公室及自用停車場 1,500 平方公尺，勞工宿舍 1,000 平方公尺，廠內土地每平方公尺公告地價均為 \$12,500，每平方公尺申報地價均為 \$10,000。土地出售前，乙公司經核准工廠使用土地得適用 10% 稅率，勞工宿舍土地得適用 2% 稅率。100 年甲公司在新北市無其他土地，設新北市累進起點地價為 500 萬元。根據上述資料及以下所附之土地稅法第 16 條的稅率規定，試問：

(一)若甲公司於 100 年 8 月 15 日重新申請適用地價稅各項優惠稅率，則 100 年甲公司應繳納新北市地價稅多少元？

(二)若甲公司直至 100 年 10 月 1 日才重新申請適用地價稅各項優惠稅率，則 100 年甲公司應繳納新北市地價稅多少元？

第 16 條 地價稅基本稅率為千分之十。土地所有權人之地價總額未超過土地所在地直轄市或縣（市）累進起點地價者，其地價稅按基本稅率徵收；超過累進起點地價者，依左列規定累進課徵：

- 一、超過累進起點地價未達五倍者，就其超過部分課徵千分之十五。
- 二、超過累進起點地價五倍至十倍者，就其超過部分課徵千分之二十五。
- 三、超過累進起點地價十倍至十五倍者，就其超過部分課徵千分之三十五。
- 四、超過累進起點地價十五倍至二十倍者，就其超過部分課徵千分之四十五。
- 五、超過累進起點地價二十倍以上者，就其超過部分課徵千分之五十五。

前項所稱累進起點地價，以各該直轄市及縣（市）土地七公畝之平均地價為準。

但不包括工業用地、礦業用地、農業用地及免稅土地在內。

【擬答】：

(一)甲公司於 100 年 8 月 15 日申請之稅額

1. 乙等用地 $10,000 \times 5000 = 50,000,000 \times 10\% = 500,000$
2. 勞工宿舍用地 $10,000 \times 10,000 = 10,000,000 \times 2\% = 20,000$
3. 一般土地 $10,000 \times 1500 = 15,000,000$
 $5,000,000 \times 10\% + 10,000,000 \times 15\% = 200,000$
 $500,000 + 20,000 + 200,000 = 720,000$

(二)甲公司於 100 年 10 月 1 日申請之稅額

- $10,000 \times 7500 = 75,000,000$
- $5000,000 \times 10\% + 25,000,000 \times 15\% + 25,000,000 \times 25\% + 20,000,000 \times 35\% = 1,750,000$

二、請依現行稅捐稽徵法之規定，說明漏稅罰得免罰所需符合之條件為何？

【擬答】：

漏稅罰得免罰之條件：

1. 納稅義務人自動向稅捐稽徵機關補報並補繳所漏稅款。
2. 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。
3. 前述補繳之稅款，應自該項稅捐原繳納期限截止之次日起，至補繳之日止，就補繳之應納稅款期間屆滿之日郵政儲金匯業局之，一年定期存款利率，一年期定期存款利率，按日加計利息，一併徵收。

志聖歷屆試題 (101 專技高考)

三、臺北公司民國 99 年 7 月及 8 月之進銷交易彙總如下：

交易項目	交易金額	營業稅額
銷貨-內銷	\$8,000,000	\$400,000
銷貨-外銷	4,000,000	-
進貨	12,000,000	600,000
交際費	200,000	10,000
購置電視機勞軍	180,000	9,000
購置電視機捐贈孤兒院(財團法人)	300,000	15,000
其他營業費用	1,000,000	50,000
購置小沈車供總經理上下班使用	2,000,000	100,000
購置辦公室設備	5,000,000	250,000

請問臺北公司 9 月申報 7 月及 8 月營業稅額時(一)可扣抵銷項稅額之進項稅額共有若干？

(二)該期溢付稅額中可退稅金額有若干？

【擬答】：

(一)可扣抵銷項稅額之進項稅額為：

$$600,000+9,000+50,000+250,000=909,000$$

(二)可退稅額為：

1. 溢付稅額 $400,000-909,000=509,000$

2. 可退稅額為：外銷 $4,000,000*5\%$ +購買辦公設備 $250,000=450,000$

3. 因溢付稅額 $509,000$ 大於可退稅額 $450,000$ ，故 $450,000$ 均可退。

四、我國現行所得稅法採兩稅合一制度，但股東獲配股利應如何課稅，會因股東的身分不同而有差別。請問「所得稅法」中所提到獲配股利的股東身分有幾種？各種不同身分的股東獲配之股利，應如何課徵所得稅？

答題時應回答包括股東身分、所得額如何決定、可扣抵稅額如何扣抵及是否應扣繳所得稅四項。

注意：請採橫書方式，依以下格式答題，否則不予計分

1	2	3	4
股東身分	所得額如何決定	可扣抵稅額如何扣抵	應否扣繳所得稅

【擬答】：

1.	2.	3.	4.
股東身份	所得額如何決定	可扣抵額如何扣抵	應否扣繳所得稅
1. 個人股東(居住者)	股利總額。係股利淨額+股東可扣抵稅額	自其申報應納綜合所得稅額中扣抵	不需扣繳稅款
2. 營利事業股東(總機構在中華民國境內)	股利淨額	不得扣抵其應納營利事業所得稅。但可扣抵稅額可計入其股東可扣抵額帳戶內	不需扣繳稅款。
3. 外國股東(非居住者及總機構在中華民國境外之營利事業)	股利總額。係股利淨額+扣繳稅額	不得扣抵，但獲配股利總額或盈餘總額所含稅額，其已被加徵 10% 之未分配盈餘稅，實際繳納之稅額得抵繳該股利淨額或盈餘淨額之應扣繳稅額	需扣繳稅款，按 20% 稅率扣繳。

志聖歷屆試題 (101 專技高考)

乙、測驗題部分：

- (B) 1. 個人受僱從事遠洋漁業，於出海後一次分配 3,000,000 元之報酬，其取得年度應依所得稅法規定申報何類所得以及若干元？
(A) 執行業務所得；3,000,000 元 (B) 薪資所得；1,500,000 元
(C) 漁牧林礦所得；0 元 (D) 營利所得；1,500,000 元
- (A) 2. 依所得稅相關法規規定，下列何種所得對居住者而言，可免辦就源扣繳？
(A) 財產交易所得 (B) 租賃所得 (C) 薪資所得 (D) 利息所得
- (A) 3. 依所得稅法規定，下列何者可列入綜合所得稅儲蓄投資特別扣除的項目？
(A) 金融機構之存款利息
(B) 上市公司股利
(C) 依郵政儲金法規定免稅之存簿儲金利息
(D) 公債及公司債
- (B) 4. 依所得稅法相關規定，下列項目何者非屬員工薪資所得？
(A) 定額交通津貼
(B) 公司職工福利委員會舉辦尾牙抽中之禮券
(C) 全勤獎金
(D) 超限加班費
- (B) 5. 依所得基本稅額條列規定，個人基本所得額中有關國外來源所得之規定，下列何者正確？
(A) 超過 100 萬元之國外來源所得，應先扣除 100 萬元之免計入額後，以其餘額納入計算基本所得額
(B) 在適用 100 萬元之免計入額時，係以申報戶為計算單位
(C) 海外所得在所得來源國已繳納之所得稅，不得扣抵在我國應繳納之稅額
(D) 在 97 年 1 月 1 日以後所取得的海外所得，要依照所得基本稅額條例規定計入基本所得額
- (C) 6. 某甲個人所得達到課稅標準而未辦理綜合所得稅結算申報，稅捐稽徵機關除發單補徵本稅外，應照補徵稅額處幾倍以下之罰鍰？
(A) 1 倍 (B) 2 倍 (C) 3 倍 (D) 4 倍
- (A) 7. 關小姐於今年共計獲得銷售直銷商品之一時貿易收入 100,000 元，則依所得稅法相關規定，當年申報綜合所得稅列為何類所得？又申報所得額為多少？
(A) 營利所得 6,000 元 (B) 營利所得 1,800 元
(C) 薪資所得 100,000 元 (D) 其他所得 100,000 元
- (B) 8. 孫會計師未執業而受僱於某會計師事務所，按月領取固定報酬，依所得稅法規定，該報酬在申報綜合所得稅時應列為何類所得？
(A) 營利所得 (B) 薪資所得 (C) 執行業務所得 (D) 其他所得
- (D) 9. 營利事業逾滯報通知書之期限未補辦結算申報者，依據所得稅法規定，稅捐稽徵機關應按下列何項標準，核定其所得額之應納稅額？
(A) 通常所得額標準 (B) 各業所得額標準
(C) 擴大書面審核純益率標準 (D) 同業利潤標準
- (B) 10. 依所得稅法規定，下列之列舉扣除額項目中，何者僅限於身為納稅義務人之直系親屬始能扣除？
(A) 捐贈 (B) 保險費 (C) 災害損失 (D) 醫藥及生育費
- (B) 11. 某公司 100 年 7-8 月內銷成衣金額 300 萬元(以下本題金額均不含稅)，接獲國外成衣訂單，報關出口金額 1,700 萬元，銷售土地金額 5,000 萬元，進貨取得供應商開立統一發票金額 700 萬元，購買禮品贈送大經銷商，取得禮品商開立統一發票金額 20 萬元，購買五人座小汽車供業務員使用，取得汽車經銷商開立統一發票金額 80 萬元，則其當期之應納或溢付營業稅額若干？
(A) 應納稅額 70 萬元 (B) 溢付稅額 20 萬元
(C) 溢付稅額 24 萬元 (D) 溢付稅額 25 萬元

志聖歷屆試題 (101 專技高考)

- (D) 12. 國內甲銀行(並未申請改變其營業稅計稅方式)貸放資金予 B 客戶，99 年 3 月收取利息收入 25,000 元，則此筆收入申報營業稅時，其銷售額應為若干?
(A) 26,250 元 (B) 23,810 元 (C) 24,510 元 (D) 25,000 元
- (C) 13. 依總額計稅之特種飲食業，其營業稅之課徵為何?
(A)一律由稽徵機關核定，並以每二個月為一期發單繳納
(B)原則上應以每二個月為一期自行繳納及申報，但稽徵機關得依查定之銷售額核計稅額，每二個月為一期發單繳納
(C)原則上應以每二個月為一期自行繳納及申報，但稽徵機關得依查定之銷售額核計稅額，每一個月為一期發單繳納
(D)一律由稽徵機關核定，並以每個月為一期發單繳納
- (C) 14. 現行營業稅所規定之「在中華民國境內銷售勞務」，下列敘述何者正確?
(A)外國國際運輸業自境外載運貨物入境所取得之運費收入
(B)本國國際運輸業自境外載運貨物入境所取得之運費收入
(C)外國保險業自我國境內保險業承保再保險者
(D)外國保險業自我國境外保險業承保再保險者
- (B) 15. 某有限公司由國外進口貨物一批，對海關代徵之營業稅不服，其行政救濟程序準用下列何項規定辦理?
(A)稅捐稽徵法及行政訴訟法 (B)關稅法及海關緝私條例
(C)關稅法及行政訴訟法 (D)稅捐稽徵法及訴願法
- (A) 16. 中華民國 95 年 5 月 31 日(星期三)為端午節放假一天，某甲至 95 年 6 月 5 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納稅額與滯納金，試問某甲應按應納稅額百分之幾繳交滯納金?
(A)百分之一 (B)百分之二 (C)百分之三 (D)百分之五
- (D) 17. 稅捐稽徵法第 20 條規定，依稅法規定逾期繳納稅捐應加徵滯納金者，逾 30 日仍未繳納時，應如何?
(A)加徵滯報金 (B)加徵怠報金 (C)加計利息 (D)移送強制執行
- (A) 18. 納稅義務人收到繳款書時，發現文書內計算錯誤，繳納期限最後一日為 5 月 15 日，納稅義務人可於 5 月 15 日以前要求稅捐稽徵機關如何處理?
(A)查對更正繳款書 (B)重寄繳款書
(C)重行復查 (D)逕行撤案
- (D) 19. 現行稅捐稽徵法所稱之稅捐，包括下列何者?
(A)關稅 (B)礦稅 (C)筵席稅 (D)菸酒稅
- (C) 20. 稅捐稽徵機關對有關復查之申請，於接到申請書後，稅捐稽徵機關未於法定期間內作成決定，並通知納稅義務人，納稅義務人得逕行提起下列何項救濟程序?
(A)民事訴訟 (B)再訴願 (C)訴願 (D)行政訴訟
- (B) 21. 張三將現金 2,000 萬元及公告原地現值 1,000 萬元之土地贈與李四，李四依贈與契約之約定，償付張三以該筆土地抵押之借款 1,200 萬元，請問依遺產及贈與稅法施行細則規定，本案贈與附有負擔可扣除之金額為多少?
(A) 800 萬元 (B) 1,000 萬元 (C) 1,200 萬元 (D) 1,800 萬元
- (C) 22. 遺產稅或贈與稅納稅義務人具有正當理由不能如期申報者，應於規定期限屆滿前，以書面申請延長之；若無不可抗力或其他有特殊之事由者，其申請延長期限以多久為限?
(A) 1 個月 (B) 2 個月 (C) 3 個月 (D) 6 個月
- (C) 23. 依遺產及贈與稅法規定，財產之買賣在下列何種情形，如無法提出支款之確實證明，將以贈與論，依法課徵贈與稅?
(A)伯父與侄兒之間 (B)夫妻之間
(C)姐妹之間 (D)朋友之間
- (C) 24. 依遺產及贈與稅法規定，被繼承人如為經常居住中華民國境內之中華民國國民，但非為軍警公教人員因執行職務死亡者，於 98 年 1 月 23 日以後死亡時，其免稅額為多少?

志聖歷屆試題 (101 專技高考)

(A) 700 萬元 (B) 779 萬元 (C) 1,200 萬元 (D) 1,400 萬元

- (D) 25. 將作所業使用之農業用地及其地上農作物，贈與民法第 1138 條所定繼承人者，其土地及地上農作物價值之全數不計入贈與總額。若受贈人自受贈之日起幾年內，未將該土地繼續作農業使用且未在有關機關所令期限內恢復作農業使用，或雖在有關機關所令期限內已恢復作農業使用而再有未作農業使用情事者，應追繳應納稅賦？

(A) 1 年 (B) 2 年 (C) 3 年 (D) 5 年

