

## 109 年專門職業及技術人員高等考試會計師考試試題

等 別：高等考試

類 科：會計師

科 目：稅務法規

### 甲、申論題

一、甲本年出售一筆土地（地上無建築物），售價 1,000 萬元，移轉時公告現值為 800 萬元，該筆土地係於 25 年前向乙以 500 萬元購得。取得時，雙方約定以公告現值 200 萬元申報土地移轉現值，甲出售土地時，政府發布之消費者物價指數較取得時上漲 50%，取得後，未發生其他相關費用（不考慮增繳之地價稅），依土地稅法規定回答下列問題：

(一) 出售之土地如何申報土地移轉現值，對甲最有利？（5 分）

(二) 以對甲最有利的方式，計算應納之土地增值稅額？（5 分）（未列計算式不予計分）

### 【擬答】

(一) 土地稅第 30 條

土地所有權移轉或設定典權，其申報移轉現值之審核標準，依左列規定：

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。
3. 遺贈之土地，以遺贈人死亡日當期之公告土地現值為準。
4. 依法院判決移轉登記者，以申報人向法院起訴日當期之公告土地現值為準。
5. 經法院拍賣之土地，以拍定日當期之公告土地現值為準。但拍定價額低於公告土地現值者，以拍定價額為準；拍定價額如已先將設定抵押金額及其他債務予以扣除者，應以併同計算之金額為準。
6. 經政府核定照價收買或協議購買之土地，以政府收買日或購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土地現值者，以政府給付之地價為準。

前項第一款至第四款申報人申報之移轉現值，經審核低於公告土地現值者，得由主管機關照其自行申報之移轉現值收買或照公告土地現值徵收土地增值稅。前項第一款至第三款之申報移轉現值，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。

(二) 因甲持有土地超過 20 年，故有長期持有減徵之規定：

1. 持有土地年限超過 20 年以上者，就其土地增值稅超過最低稅率(即 20%)部分減徵 20%。
2. 持有土地年限超過 30 年以上者，就其土地增值稅超過最低稅率(即 20%)部分減徵 30%。
3. 持有土地年限超過 40 年以上者，則就其土地增值稅超過最低稅率(即 20%)部分減徵 40%。

土地漲價總數額

$$= 800 \text{ 萬} - 200 \text{ 萬} \times 1.5$$

$$= 500 \text{ 萬}$$

土地增值稅

$$= 300 \text{ 萬} \times 20\% - 200 \text{ 萬} \times 28\%$$

$$= 116 \text{ 萬}$$

## 公職王歷屆試題 (109 專技高考)

二、甲是小有名氣的地方小農，一家五口和樂融融。甲自 100 年起任職於某財團法人，該財團法人以促進農業技術之國際合作為創設目的。甲長期派駐國外擔任農業技術團技師，109 年 3 月中旬，於國外示範耕耘機操作方式時，不幸被耕耘機壓傷致死。依遺產及贈與稅法及相關法規規定，回答下列問題：

- (一)遺產稅的配偶扣除額及各順序繼承人扣除額是否可自遺產總額中扣除，其判斷要件為何？(5 分)
- (二)繼承人主張甲因執行職務死亡，主張遺產稅免稅額應加倍扣除，是否可採？請說明理由。(5 分)

### 【擬答】

#### (一)遺產贈與稅法§4

本法稱經常居住中華民國境內，係指被繼承人或贈與人有左列情形之一：

1. 死亡事實或贈與行為發生前二年內，在中華民國境內有住所者。
2. 在中華民國境內無住所而有居所，且在死亡事實或贈與行為發生前二年內，在中華民國境內居留時間合計逾三百六十五天者。但受中華民國政府聘請從事工作，在中華民國境內有特定居留期限者，不在此限。

本法稱經常居住中華民國境外，係指不合前項經常居住中華民國境內規定者而言。

因甲是地方小農故判斷甲為經常居住在中華民國境內之中華民國國民，適用遺產贈與稅法第 17 條扣除額之規定。

#### (二)遺產贈與稅法§18

被繼承人如為經常居住中華民國境內之中華民國國民，自遺產總額中減除免稅額 1,200 萬元；其為軍警公教人員因執行職務死亡者，加倍計算（免稅額為 2,400 萬元）。被繼承人如為經常居住中華民國境外之中華民國國民，或非中華民國國民，其減除免稅額比照前項規定辦理。甲是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而因執行職務死亡者，故其免稅額不得加倍計算。

三、甲公司辦理 108 年度營利事業所得稅結算申報時，申報營業收入總額 7,600 萬元、營業收入淨額 7,500 萬元、營業成本 5,700 萬元、營業費用 1,250 萬元、非營業收入 60 萬元、非營業損失及費用 55 萬元；甲公司所經營行業之同業利潤標準規定如下：毛利率 28%，費用率 18%，淨利率 10%，擴大書面審核純益率 6%。依所得稅法及相關法規規定，回答問題（未列計算式不予計分）：

- (一)如甲公司以帳載資料申報，課稅所得額為多少？(5 分)
- (二)如稽徵機關查核時，甲公司已提示全部帳簿、文據供查核，除申報營業成本無法勾稽查核外，其餘均與查核相符，其核定課稅所得額為多少？(10 分)
- (三)如稽徵機關查核時，甲公司除舉報非營業損失及費用之相關文據外，未能提示其餘帳簿、文據供查核，其核定課稅所得額為多少？(5 分)

### 【擬答】

(一) $7500 \text{ 萬} - 5700 \text{ 萬} - 1250 \text{ 萬} + 60 \text{ 萬} - 55 \text{ 萬} = 555 \text{ 萬}$

(二) $7500 \text{ 萬} \times 28\% - 1250 \text{ 萬} + 60 \text{ 萬} - 55 \text{ 萬} = 855 \text{ 萬}$

(三) $7500 \text{ 萬} \times 10\% + 60 \text{ 萬} - 55 \text{ 萬} = 755 \text{ 萬}$

## 公職王歷屆試題 (109 專技高考)

四、A 公司為了逃漏所得稅，取得乙個人的身分證資料，虛列薪資費用，並如期辦理營利事業所得稅結算申報。回答下列問題：

(一)依所得稅法規定，A 公司將遭受何種處罰 (4 分)

(二)依稅捐稽徵法規定，若乙事前知情，協助 A 公司逃漏稅，將遭受何種處罰？ (3 分)

(三)依稅捐稽徵法規定，若執行業務之會計師丙教唆 A 公司逃漏稅之方法，丙將遭受何種處罰？ (3 分)

### 【擬答】

(一)所得稅法第 110 條

納稅義務人已依本法規定辦理結算、決算或清算申報，而對依本法規定應申報課稅之所得額有漏報或短報情事者，處以所漏稅額兩倍以下之罰鍰。

故 A 公司因短報所得額，故處所漏稅額兩倍以下之罰鍰。

(二)稅捐稽徵法第 43 條規定

教唆或幫助犯第四十一條或第四十二條之罪者，處三年以下有期徒刑、拘役或科新臺幣六萬元以下罰金。

因乙事前已知情，還教唆或幫助 A 公司逃漏稅，故應處三年以下有期徒刑、拘役或科新臺幣六萬元以下罰金。

(三)稅捐稽徵法第 43 條規定

稅務人員、執行業務之律師、會計師或其他合法代理人犯前項之罪者，加重其刑至二分之一。

因丙為執行職務會計師還教唆 A 公司逃漏稅款，故應處三 4.5 年以下有期徒刑、拘役或科新臺幣九萬元以下罰金。

### 乙、選擇題

- (D) 1. 依所得稅法及其相關法規規定，營利事業列報各項成本、費用及損失減除之認定標準，下列敘述何者正確？
- (A)資本之利息為資金使用成本，得列為費用或損失  
(B)營業設備因改良修理而增加 5 年的工作效能，該修繕支出應立即費用化  
(C)對符合所得稅法規定之教育、文化、公益、慈善機關或團體捐贈，不受金額之限制  
(D)依規定提撥職工退休基金者，職工退休時應先由該基金項下支付退休金，不足支付時始得以當年度費用列支
- (C) 2. 依所得基本稅額條例規定，營利事業或個人未依規定計算及申報基本所得額，經稽徵機關調查發現有依該條例規定應課稅之所得額者，除補徵應納稅額外，應按補徵稅額處多少倍以下罰鍰？
- (A) 1 倍 (B) 2 倍 (C) 3 倍 (D) 5 倍
- (B) 3. 營利事業於 109 年 1 月初整批購買大量桌椅各 200 張，若其耐用年限為 8 年，單價分別為 720 元及 500 元，設殘值為 0，以平均法提列折舊，則依所得稅法及其相關規定，109 年度可認列之折舊費用為何？
- (A) 15,250 元 (B) 30,500 元 (C) 60,000 元 (D) 216,000 元
- (A) 4. 總機構在中華民國境外之國際運輸事業，109 年境內營業收入為 100 萬元，經財政部核准依營業收入核定所得額，假設其並無其他收入或費用損失，則依所得稅法第 25 條規定，該年度其課稅所得額為若干？
- (A) 10 萬元 (B) 15 萬元 (C) 17 萬元 (D) 20 萬元
- (B) 5. 依所得稅法規定，中華民國境內居住之個人與非中華民國境內居住之個人，原則上各採取下列何種方式履行綜合所得稅納稅義務？

公職王歷屆試題 (109 專技高考)

- (A)前者採就源扣繳；後者採結算申報  
(B)前者採結算申報；後者採就源扣繳  
(C)均採就源扣繳  
(D)均採結算申報
- (D) 6. 依加值型及非加值型營業稅法及其相關規定，甲公司委託乙公司代銷貨物，下列敘述何者正確？  
(A)甲公司將貨物送至乙公司時，因貨物未移轉所有權，故免開立統一發票予乙公司  
(B)乙公司銷售貨物時，應使用甲公司之發票按照約定價格開立  
(C)乙公司得與買受人議定價格，按照議定後新價格開立統一發票予買受人  
(D)甲、乙兩公司應在二個月內結算代銷佣金
- (C) 7. 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者不計入營業稅之銷售額？  
(A)菸酒稅 (B)菸品健康福利捐  
(C)娛樂稅 (D)貨物稅
- (C) 8. 下列何者非屬加值型及非加值型營業稅法規定之納稅義務人？  
(A)進口貨物之持有人  
(B)轉讓漁業用油移作他用而不符免稅規定之人  
(C)銷售電子勞務予境內營業人使用之在中華民國境內無固定營業場所之國外網路業者  
(D)在中華民國境內無固定營業場所之外國國際運輸事業之我國境內代理人
- (C) 9. 按一般稅額計算之營業人購買下列貨物或勞務，依加值型及非加值型營業稅法及相關法規規定，下列何者不得申報進項稅額扣抵銷項稅額？  
(A)供捐贈政府機關做為急難救助之用品  
(B)員工業務出差住宿飯店之費用  
(C)招待經銷商用餐之費用  
(D)購買貨車
- (D) 10. 依加值型及非加值型營業稅法及相關法規規定，下列何者適用稅率 25%？  
(A)有娛樂節目之餐飲店 (B)夜總會  
(C)有樂團駐唱之餐廳 (D)有陪侍服務之咖啡廳
- (A) 11. 下列敘述何者不符合加值型及非加值型營業稅法之規定？  
(A)因信託行為成立，委託人依信託契約，將信託財產移轉與受託人，應按該信託財產之時價，作為視為銷售貨物之銷售額並申報繳納營業稅  
(B)委託代銷之委託人運送貨物交付受託人時，應依代銷契約所約定代銷貨物價格，作為視為銷售貨物之銷售額  
(C)受託代購時，受託人應依代購貨物實際購買價格，作為視為銷售貨物之銷售額  
(D)委託代銷之受託人銷售貨物與買受人時，應依代銷契約所約定代銷貨物價格，作為視為銷售貨物之銷售額
- (D) 12. 依加值型及非加值型營業稅法規定，下列何者免徵營業稅？  
(A)白金項鍊 (B)公車儲值卡 (C)電話卡 (D)代銷郵票之勞務
- (B) 13. 甲公司於 109 年 5 月 1 日向乙公司承租辦公室一間，每月租金 70,000 元（含營業稅），另付押金 210,000 元，假設當年 1 月 1 日郵政定期儲金一年期固定利率為 2%，甲公司此項租賃依加值型及非加值型營業稅法規定，109 年 5 月之進項稅額為若干？（甲公司及乙公司均為一般稅額計算之營業人）  
(A) 3,333 元 (B) 3,350 元 (C) 3,469 元 (D) 3,533 元

公職王歷屆試題 (109 專技高考)

- (D) 14. 依土地稅法規定，都市計畫公共設施保留地，未做任何使用並與使用中之土地隔離者，其地價稅之稅率為何？  
(A) 10% (B) 6% (C) 2% (D) 免徵
- (A) 15. 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人對核准延期或分期繳納之稅捐，未如期繳納者，稅捐稽徵機關應如何處理？  
(A) 未如期繳納任何一期稅捐，應就未繳清之餘額稅款，發單通知納稅義務人，限 10 日內一次全部繳清  
(B) 未如期繳納稅捐累計達三期者，應就未繳清之餘額稅款，發單通知納稅義務人，限 10 日內一次全部繳清  
(C) 未如期繳納稅捐累計達三期者，應就未繳清之餘額稅款，發單通知納稅義務人，限分三次繳清  
(D) 逕行移送強制執行
- (C) 16. 依稅捐稽徵法規定，下列有關繳納通知文書之敘述何者正確？  
(A) 納稅義務人如發現繳納通知文書有計算錯誤，應於繳納期間屆滿之日起 30 日內，向稅捐稽徵機關申請查對更正  
(B) 應受送達人在服役中，無父母或配偶者，得委託戶籍地兵役課代為送達  
(C) 為稽徵土地稅或房屋稅所發之各種文書，得以使用人為應受送達人  
(D) 納稅義務人為全體共同共有人者，繳款書應向全體共同共有人送達
- (B) 17. 依稅捐稽徵法規定，有關加徵滯納金之敘述，下列何者正確？  
(A) 徵收至納稅人繳納稅款止 (B) 逾 30 日仍未繳納，移送強制執行  
(C) 逾 45 日仍未繳納，移送強制執行 (D) 逾 2 個月仍未繳納，移送強制執行
- (B) 18. 依稅捐稽徵法規定，營利事業之憑證至少應保存若干年？  
(A) 3 年 (B) 5 年 (C) 7 年 (D) 10 年
- (C) 19. 個人進口郵包之關稅完稅價格，如逾郵包物品進出口通關辦法規定之免稅限額者，依加值型及非加值型營業稅法及相關法規規定，有關營業稅報繳規定之敘述，下列何者正確？  
(A) 應於進口後按關稅完稅價格全額依規定計算稅額，向戶籍所在地國稅局報繳  
(B) 應於進口後就超過免稅限額部分依規定計算稅額，向戶籍所在地國稅局報繳  
(C) 應於進口時按關稅完稅價格全額依規定計算稅額，向海關報繳  
(D) 應於進口時就超過免稅限額部分依規定計算稅額，向海關報繳
- (A) 20. 依加值型及非加值型營業稅法規定，納稅義務人虛報進項稅額，除追繳稅款外，按所漏稅額處以幾倍的罰鍰？  
(A) 5 倍以下 (B) 1 至 5 倍 (C) 5 至 10 倍 (D) 3 倍以下
- (D) 21. 甲出售自用住宅用地一筆，申報移轉現值為 400 萬元，繳納 40 萬元之土地增值稅，若甲 2 年內又重購土地申報移轉現值為 300 萬元之自用住宅用地，依土地稅法規定，甲可申請退還之土地增值稅若干？  
(A) 40 萬元 (B) 30 萬元 (C) 10 萬元 (D) 0 元
- (A) 22. 依稅捐稽徵法規定，違反稅法規定應處罰鍰者，由下列何者處分之？  
(A) 主管稽徵機關 (B) 財政部 (C) 高等行政法院 (D) 法務部行政執行署
- (C) 23. 依遺產及贈與稅法規定，下列有關遺產稅稅率之敘述，何者正確？  
(A) 最高邊際稅率為 40%

公職王歷屆試題 (109 專技高考)

- (B)課稅遺產淨額超過 5,000 萬元部分，適用最高稅率  
(C)累進稅率分為三個級距 10%、15%、20%  
(D)課稅遺產淨額為 1 億元，應適用 20%稅率課徵遺產稅
- (B) 24. 依遺產及贈與稅法規定，下列何者視為被繼承人之遺產？  
(A)甲死亡前 3 年內贈與配偶之不動產  
(B)乙死亡前 2 年內贈與孫女之上櫃股票  
(C)丙死亡前 2 年內贈與已離婚配偶之不動產  
(D)丁死亡前 2 年內贈與已離婚配偶之上櫃股票
- (C) 25. 甲是一位學成歸國的經濟學人，為作育英才，甲於 109 年 1 月間以現金 3,000 萬元成立信託，受託人為乙銀行，契約中明定受益人為素有聲譽的某財團法人管弦樂團基金會，依遺產及贈與稅法與相關法規規定，下列敘述何者正確？  
(A)不計入委託人甲的贈與總額課稅 (B)不計入委託人甲的遺產總額課稅  
(C)對甲課徵贈與稅 (D)對受託銀行課徵贈與稅

公  
職  
王