

110 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、甲於民國 109 年 6 月 13 日死亡，由配偶乙及 4 名子女 A、B、C、D 共同繼承，經國稅局同年 12 月 5 日核定遺產總額新臺幣（下同）9,000 萬元，其中包括甲於民國 70 年買進的公共設施保留地 2,500 萬元、銀行存款為 200 萬元、未上市股票資產淨值 6,300 萬元，經核算應納遺產稅 300 萬元。嗣繼承人於民國 110 年 2 月 6 日申請以遺產中公共設施保留地抵繳遺產稅，申請日土地公告現值 3,000 萬元，請問：（未列計算式者不予計分，元以下四捨五入）

(一)實物抵繳的適用要件為何？（3 分）

(二)本案准予實物抵繳的稅額為何？（2 分）

(三)本案以遺產中公共設施保留地抵繳遺產稅，其抵繳價值及抵繳限額各為若干元？（5 分）

【擬答】

(一)遺產及贈與稅法第 30 條

遺產稅或贈與稅應納稅額在三十萬元以上，納稅義務人確有困難，不能一次繳納現金時，得於納稅期限內，就現金不足繳納部分申請以在中華民國境內之課徵標的物或納稅義務人所有易於變價及保管之實物一次抵繳。中華民國境內之課徵標的物屬不易變價或保管，或申請抵繳日之時價較死亡或贈與日之時價為低者，其得抵繳之稅額，以該項財產價值占全部課徵標的物價值比例計算之應納稅額為限。

(二)實物抵繳稅額=300 萬-200 萬=100 萬

(三)

1. 遺產及贈與稅法施行細則第 46 條：納稅義務人申請以繼承或受贈中華民國境內之課徵標的物抵繳遺產稅或贈與稅者，其抵繳價值之計算，以該項財產核課遺產稅或贈與稅之價值為準。

抵繳價值=3,000 萬

2. 遺產及贈與稅法第 30 條：遺產稅或贈與稅應納稅額在三十萬元以上，納稅義務人確有困難，不能一次繳納現金時，得於納稅期限內，就現金不足繳納部分申請以在中華民國境內之課徵標的物或納稅義務人所有易於變價及保管之實物一次抵繳。中華民國境內之課徵標的物屬不易變價或保管，或申請抵繳日之時價較死亡或贈與日之時價為低者，其得抵繳之稅額，以該項財產價值占全部課徵標的物價值比例計算之應納稅額為限。

$$300 \text{ 萬} \times \frac{3,000 \text{ 萬}}{9,000 \text{ 萬}} = 100 \text{ 萬}$$

公職王歷屆試題 (110 專技高考)

二、高雄的王先生透過網路向國外 A 網站（在我國境內無固定營業場所之外國公司）訂購一枚純金金幣，購買價格是新臺幣 2 萬元，A 網站從國外將此項貨物寄送至高雄給王先生。依加值型及非加值型營業稅法規定，回答下列問題：

(一)本交易的納稅義務人為何？法令依據為何？（4 分）

(二)進口貨物營業稅稅基應如何計算？（4 分）

(三)在不考量其他進口稅捐前提下，本案應繳納多少的營業稅？（2 分）

【擬答】

(一)依加值型及非加值型營業稅法第 2 條第 2 款：進口貨物之收貨人或持有人，為營業稅之納稅義務人。

加值型及非加值型營業稅法施行細則第 3 條：所稱進口貨物之收貨人，指提貨單或進口倉單記載之收貨人；所稱進口貨物之持有人，指持有進口應稅未稅貨物之人。

故此題納稅義務人為王先生。

(二)依加值型及非加值型營業稅法第 41 條規定，貨物進口時，應徵之營業稅由海關代徵之。其徵收及行政救濟程序，準用關稅法及海關緝私條例之規定辦理。

營業稅 = (完稅價格 + 進口稅 + 貨物稅或菸酒稅 + 菸品健康福利捐) × 營業稅率 5%

(三)加值型及非加值型營業稅法第 9 條

進口以下貨物免徵營業稅：

1. 國際運輸用之船舶、航空器、遠洋漁船、肥料及金條、金塊、金片、金幣、純金之金飾或飾金。
2. 關稅法第 49 條規定之貨物。但因轉讓或變更改用途依照同法第 55 條規定補繳關稅者，應補繳營業稅
3. 本國之古物。

故此題交易純金金幣為免稅，其應納稅額為 0。

三、丁公司 109 年度營利事業所得稅委託會計師查核簽證申報，其相關申報資料如下：

1. 全年會計所得額新臺幣（下同）2,000 萬元。

2. 前 10 年核定虧損本（109）年度扣除額 200 萬元，免徵所得稅之土地交易所得 200 萬元。

3. 109 年買進並出售之停徵所得稅之證券交易所得 300 萬元。

4. 依促進民間參與公共建設法規定免稅之所得 400 萬元。

5. 適用產業創新條例規定之投資抵減稅額 50 萬元。依所得稅法、所得基本稅額條例及相關規定，

回答下列問題：（未列計算式者不予計分）

(一)營利事業符合那些情形，可免申報繳納基本稅額？（5 分）

(二)丁公司 109 年度之基本稅額為何？（6 分）

(三)丁公司 109 年度應繳納基本稅額與一般所得稅額之差額為何？（4 分）

【擬答】

(一)所得基本稅額條例第 3 條

營利事業或個人除符合下列各款規定之一者外，應依本條例規定繳納所得稅：

1. 獨資或合夥組織之營利事業。
2. 所得稅法第四條第一項第十三款規定之教育、文化、公益、慈善機關或團體。
3. 所得稅法第四條第一項第十四款規定之消費合作社。
4. 所得稅法第四條第一項第十九款規定之各級政府公有事業。
5. 所得稅法第七十三條第一項規定之非中華民國境內居住之個人或在中華民國境內無固定

公職王歷屆試題 (110 專技高考)

營業場所及營業代理人之營利事業。

6. 依所得稅法第七十五條第二項規定辦理清算申報或同條第六項所定經宣告破產之營利事業。
7. 所得稅結算或決算申報未適用法律規定之投資抵減獎勵，且無第七條第一項各款規定所得額之營利事業。
8. 所得稅結算申報未適用法律規定之投資抵減獎勵，且無第十二條第一項各款及第十二條之一第一項規定金額之個人。
9. 依第七條第一項規定計算之基本所得額在新臺幣五十萬元以下之營利事業。
10. 依第十二條第一項及第十二條之一第一項規定計算之基本所得額合計在新臺幣六百萬元以下之個人。

(二)

課稅所得=2,000 萬-200 萬-200 萬-300 萬-400 萬=900 萬

基本所得稅額=(900 萬+300 萬+400 萬-50 萬)×12%=186 萬

(三)

應納稅額=900 萬×20%=180 萬

一般所得稅額=180 萬-50 萬=130 萬

基本所得稅額與一般所得稅額差額=186 萬-130 萬=56 萬

公
職
王

公職王歷屆試題 (110 專技高考)

四、張君一家 7 口，成員為張君、配偶陳君、3 名分別就讀大學一年級、研究所二年級及 3 歲之子、與張君年滿 70 歲之父母。

109 年度所得內容：

1. 自力耕作所得：張君父母具自耕農身分，109 年自行生產農作物收入新 臺幣（下同）30 萬元。
2. 薪資所得：張君—180 萬元（扣繳稅款 2 萬元）、陳君—200 萬元（扣繳稅款 5 萬元）。
3. 利息所得：陳君—10 萬元（A 銀行存款利息，扣繳稅款 1 萬元）、張父—8 萬元（公債利息，扣繳稅款 0.8 萬元）、張母—9 萬元（B 銀行存款利息，扣繳稅款 0.9 萬元）。
4. 租賃所得：張母—20 萬元房屋租賃收入，無法提具租賃費用之確實證據。
5. 競技、競賽及機會中獎所得：張君就讀大學之子，參加校內英文寫作比賽，獲得 6 萬元獎金、陳君 109 年 11-12 月統一發票中獎，獲得 10 萬元獎金（扣繳稅款 2 萬元）。

109 年支出內容：

1. 張君現金捐贈某國立大學 5 萬元。
2. 張君人身保險費 3 萬元（要保人為張君）、陳君人身保險費 2 萬元（要保人為陳君）、張父人身保險費 2 萬元（要保人為張君之弟）、張母人身保險費 3 萬元（要保人為張君）。
3. 張君醫藥費 10 萬元（獲得保險給付 2 萬元）。
4. 陳君名下文山區房屋（符合自用住宅之要件）之房屋貸款利息 25 萬元（原始借款 1,000 萬元，借款銀行為 A 銀行）。
5. 張君就讀大學一年級及研究所二年級之子，其 109 年度學費分別為 4 萬元及 5 萬元。

問題：（以張君為納稅義務人，全家 7 人合併申報，假設計稅方式採各類所得合併計算稅額方式）（每小題 5 分，共 15 分）

- (一)張君辦理 109 年度綜合所得稅結算申報，其申報戶之綜合所得總額為何？
- (二)張君申報戶之列舉扣除額項目及個別金額？
- (三)張君不得申報幼兒學前特別扣除額之情況有那些？

【擬答】

所得	張君	陳君	父母	子女
自力耕作			30 萬-30 萬=0	
薪資	180 萬	200 萬		
利息		10 萬	8 萬(分離課稅) 9 萬	
租賃			20 萬×(1-43%) =114,000	
機會中獎		10 萬(分離課稅)		6 萬

(一)所得總額=180 萬+200 萬+10 萬+9 萬+114,000+6 萬=4,164,000

(二)列舉扣除額：

項目	金額
捐贈	5 萬
保險費	張君 2.4 萬+陳君 2 萬+張母 2.4 萬=6.8 萬
醫藥費	10 萬-2 萬=8 萬
購屋借款利息	25 萬-19 萬=6 萬

(三)所得稅法第 17 條第 3 項：

排富標準如下：

公職王歷屆試題 (110 專技高考)

1. 經減除幼兒學前特別扣除額及長期照顧特別扣除額後，全年綜合所得稅適用稅率在 20% 以上，或採本人或配偶之薪資所得或各類所得分開計算稅額適用稅率在 20% 以上。
2. 選擇股利及盈餘按 28% 單一稅率分開計算應納稅額。
3. 依所得基本稅額條例計算之基本所得額超過規定之扣除金額 670 萬元。

公
職
王

乙、選擇題

- (B) 1. 依所得稅法規定，A 公司為總機構在中華民國境外之營利事業，A 公司百分之百持有中華民國境外 B 公司之股權，持有期間未滿 1 年。若 A 公司於 110 年出售 B 公司股權總價值 2 億元，獲利 1,000 萬元，交易時 B 公司全部股權時價 2 億元，但 B 公司投資我國境內不動產，其持有之中華民國境內房地之時價為 1.5 億元，下列敘述何者正確？
- (A) 依所得稅法規定，我國無權對國外 A 公司之境外股權交易課稅
(B) A 公司出售該股權之所得 1,000 萬元應繳納我國所得稅，稅率為 45%
(C) 只有 B 公司出售國內不動產時，我國才能依法課稅
(D) A 公司出售境外股權交易之所得應就源扣繳 20%
- (D) 2. 依加值型及非加值型營業稅法及相關規定，勞務承攬業，其銷售憑證開立時限為何？
- (A) 簽約時 (B) 結算時 (C) 依合約所載每期應收價款時 (D) 收款時
- (B) 3. 依加值型及非加值型營業稅法及相關法規規定，甲公司將自行產製的小汽車贈與績優經銷商，應如何處理？
- (A) 應視為銷售並按該公司該小汽車之銷貨成本開立統一發票
(B) 應視為銷售並按當時該小汽車之時價開立統一發票
(C) 應視為銷售，但免開立統一發票
(D) 免視為銷售並免開立統一發票，但應將該小汽車由銷貨成本科目轉為業務推廣費用科目入帳
- (A) 4. 依加值型及非加值型營業稅法及相關規定，下列何項進項稅額不得扣抵銷項稅額？
- (A) 辦理員工伙食之進項稅額
(B) 業務檢討會餐費之進項稅額
(C) 員工於辦公處所使用衛生紙之進項稅額
(D) 為工程施工需要供施工人員住宿租金之進項稅額
- (B) 5. 下列何者屬中華民國境內來源所得？
- (A) 非居住者萊恩獲配美國 A 公司分配之 109 年股利 2 萬美金，換算新臺幣約為 58 萬元
(B) 非居住者約翰在國內參加統一發票盃路跑比賽獲得獎金新臺幣 10 萬元
(C) 居住者吳小美出售一棟位於香港之房屋，獲利 100 萬港幣，換算新臺幣約為 378 萬元
(D) 我國 B 公司為拓展業務，於美國聘僱華僑鄭小春在該地工作，每月給付薪資新臺幣 8 萬元
- (C) 6. 有關 109 年度所得稅之課稅規定，下列敘述何者正確？
- (A) 個人居住者若選擇將股利所得納入綜合所得中課稅，則每人可享有 8.5 萬元之扣抵稅額上限
(B) 個人居住者取得境內公司發放之股利所得，可選擇以就源扣繳方式分離課稅
(C) 外國機構投資人之股利所得扣繳率為 21%，但若其所屬國家與我國簽有租稅協定者，則扣繳率依協定之規定
(D) 境內公司因轉投資境外營利事業而取得之股利收入免稅
- (B) 7. 依加值型及非加值型營業稅法及相關法規規定，下列何者免由海關代徵營業稅？
- (A) 買家上網訂購衣物並自國外進口完稅價格新臺幣 2,500 元
(B) 自網路下載電子書刷卡付款新臺幣 2,000 元
(C) 我國甲公司上網向外國 A 公司購買軟體新臺幣 15,000 元並以磁碟寄送
(D) 自國外進口農耕用之機器設備新臺幣 200 萬元

公職王歷屆試題 (110 專技高考)

- (A) 8. 依稅捐稽徵法規定，納稅義務人因欠繳稅捐，經財政部函請內政部移民署限制其出境，自限制出境之日起，不得逾幾年？
(A)5 年 (B)7 年 (C)10 年 (D)15 年
- (B) 9. 依加值型及非加值型營業稅法規定，進口下列何種貨物免徵營業稅？
(A)飼料 (B)金條、金塊、金片
(C)未經加工生鮮農產品 (D)已課菸酒稅之菸酒
- (D) 10. 依所得稅法及相關法規規定，有關納稅義務人 109 年度綜合所得稅結算申報計算「薪資所得」時，薪資收入減除必要費用之敘述，下列何者正確？
(A)計算薪資所得，可減除自行負擔之上下班交通費，以其從事該職業薪資收入總額之 3% 為限
(B)計算薪資所得，可減除雇主負擔之職業專用服裝費，以其從事該職業薪資收入總額之 3% 為限
(C)計算薪資所得，可減除供職務與家庭使用之工具支出，以其從事該職業薪資收入總額之 3% 為限
(D)計算薪資所得，可減除法令要求所需專業知識之課程訓練費用，以其薪資收入總額之 3% 為限
- (B) 11. 甲公司採曆年制，109 年 4 月 10 日新購置一臺自用乘人小客車 420 萬元，預計使用 5 年，預估無殘值，採平均法計提折舊，其 109 年度營利事業所得稅申報依所得稅法規定認定之折舊金額為何？
(A)32 萬元 (B)37.5 萬元 (C)50 萬元 (D)52.5 萬元
- (D) 12. 所得稅法有關計算未分配盈餘加徵營利事業所得稅之規定，下列何者得自當年度未分配盈餘中減除？
(A)公司自當年度盈餘提列之訴訟損失準備
(B)次一年度營利事業所得稅申報之虧損
(C)公司經股東會決議分派當年度及以前年度盈餘合計數
(D)依其他法律規定，由主管機關命令自當年度盈餘提列之特別盈餘公積
- (C) 13. 甲公司經稽徵機關核准採用 4 月制為會計年度，其 109 年度營利事業所得稅暫繳申報之期間為何？
(A)109 年 8 月 1 日至 8 月 31 日 (B)109 年 9 月 1 日至 9 月 30 日
(C)109 年 12 月 1 日至 12 月 31 日 (D)110 年 8 月 1 日至 8 月 31 日
- (B) 14. 營利事業申報所得稅時列報之成本費用，下列敘述何者正確？
(A)支付特別股股東之股利支出，得列報費用
(B)捐贈經政府登記有案之體育團體，得全數列報費用
(C)因違反環保法規所科處之罰鍰，得列為營業外損失
(D)應收帳款、應收票據及各項債權得按 1% 提列備抵呆帳
- (D) 15. 英國 A 大學將該大學之一套圖書資料庫透過網際網路提供給我國乙大學使用，每年該大學須支付新臺幣（下同）525 萬元給 A 大學，本項交易行為應如何繳納營業稅？
(A)英國 A 大學於收取款項當期，向國稅局自動報繳 25 萬元營業稅
(B)我國乙大學於給付報酬之次期開始 15 日內，向國稅局報繳 26.25 萬元
(C)我國乙大學於給付報酬之次期開始 15 日內，向國稅局報繳 25 萬元
(D)本案免繳納營業稅

- (C) 16. 依加值型及非加值型營業稅法規定，甲公司有下列進項憑證，何者不得提出申報扣抵銷項稅額？
- (A) 依營業稅法第 3 條第 3 項第 1 款規定視為銷售貨物，自行開立載有營業稅額的統一發票
 - (B) 電信公司開立載有甲公司抬頭及營業稅額的電信費統一發票
 - (C) 甲公司購買供一般員工使用的自用乘人小汽車，所取得載有營業稅額的統一發票
 - (D) 乙公司收到甲公司預付訂金，所開立載有營業稅額的統一發票
- (D) 17. 依加值型及非加值型營業稅法規定，甲公司為我國境內一家開立電子發票之營業人，有關開立電子發票之方式，下列敘述何者正確？
- (A) 甲公司銷售貨物給非營業人時，應於開立電子發票後 7 日內，將統一發票資訊傳輸至平台存證
 - (B) 甲公司銷售貨物給營業人時，應於開立電子發票後 10 日內，將統一發票資訊傳輸至平台存證
 - (C) 甲公司銷售貨物給非營業人，每筆銷售額與銷項稅額合計未滿新臺幣 50 元時，除買受人要求者外，甲公司得免逐筆開立統一發票，但應於每日營業終了時，按總金額彙開一張統一發票
 - (D) 甲公司開立電子發票，應有存根檔、收執檔及存證檔
- (B) 18. 依稅捐稽徵法及相關法令規定，有關稅捐的受償順序，下列敘述何者正確？
- (A) 營利事業所得稅優先於使用牌照稅
 - (B) 稅捐之徵收，優先於普通債權
 - (C) 土地增值稅、契稅之徵收優先於一切債權及抵押權
 - (D) 營業稅之徵收優先於一切債權及抵押權
- (D) 19. 甲未依規定辦理 108 年度綜合所得稅結算申報及繳納，嗣經國稅局查獲甲漏報 108 年度財產交易所得，本件核課期間於何時屆滿？
- (A) 114 年 5 月 31 日
 - (B) 114 年 6 月 30 日
 - (C) 116 年 5 月 31 日
 - (D) 116 年 6 月 30 日
- (A) 20. 贈與稅繳款書記載繳納期間屆滿日為 110 年 2 月 17 日，納稅義務人如對核定贈與稅處分不服，至遲應於何時提出復查申請？
- (A) 110 年 3 月 19 日
 - (B) 110 年 3 月 20 日
 - (C) 110 年 3 月 17 日
 - (D) 110 年 3 月 16 日
- (C) 21. 下列何者屬遺產及贈與稅法第 15 條規定擬制遺產的課稅範圍？
- (A) 甲死亡前 2 年內贈與前妻的土地，但前妻已於甲死亡前出售該土地
 - (B) 乙死亡前 2 年內贈與岳母的上市股票，但該股票於乙死亡前已終止上市
 - (C) 丙死亡前 1 年內贈與配偶的不動產，但配偶已於丙死亡前出售該不動產
 - (D) 丁死亡前於重病無法處理事務期間轉存長子銀行帳戶的存款
- (D) 22. 依稅捐稽徵法規定，有關解釋函令的適用原則，下列敘述何者錯誤？
- (A) 財政部依稅法所發布之解釋函令，對據以申請之案件發生效力
 - (B) 解釋函令的法令見解變更時，如有利於納稅義務人者，對於已核課確定的案件不適用之
 - (C) 稅務違章案件裁罰金額或倍數參考表變更時，如有利於納稅義務人者，適用於尚未核課確定的案件
 - (D) 解釋函令的法令見解變更時，如不利於納稅義務人者，一律自發布日起，發生效力

公職王歷屆試題 (110 專技高考)

- (B) 23. 蔡先生為馬來西亞國民，不具中華民國國籍，110 年 5 月 1 日以其馬來西亞銀行存款無償為其子償還馬來西亞當地民間借款 500 萬元；同年 6 月 1 日，自馬來西亞銀行匯款 300 萬元無償為其子購買中華民國境內未上市公司股票，經核算該股票淨值為 250 萬元。假設蔡先生當年度無其他贈與行為，本件應納贈與稅為何？（本題貨幣單位為新臺幣）
- (A)3 萬元 (B)8 萬元 (C)53 萬元 (D)58 萬元
- (C) 24. 王先生早年喪偶，3 名子女甲、乙、丙事業有成，無奈甲英年早逝，遺有 A、B、C、D、E5 名子女，乙為未婚無子女，丙有 2 名子女，王先生 110 年 3 月 2 日過世，其孫子女均已成年，乙、丙均拋棄繼承，本件遺產稅案的繼承人扣除額為何？
- (A)350 萬 (B)300 萬 (C)250 萬 (D)100 萬
- (D) 25. 甲去世後，兒子想把父親留下的上市 A 公司股票，捐贈給財團法人 B 文教基金會，於國稅局核發不計入遺產總額證明書多久之內，需將股票交付給基金會，才不會被補徵遺產稅？
- (A)2 年內 (B)1 年內 (C)半年內 (D)3 個月內

公
職
王