

# 112 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

柏威老師

甲、申論題

一、總機構在中華民國境內之甲公司未依規定辦理 111 年度營利事業所得稅申報，經稽徵機關催報後仍未申報，該公司 111 年全年度營業收入 4,000 萬元，其經營行業之同業利潤標準毛利率 28%、淨利率 20%，稽徵機關依所得稅法核定之稅額為何？（5 分）又怠報金為何？（5 分）

1. 考題難易：★★★★

2. 破題關鍵：依所得稅法第 110 條第 3 項規定，營利事業因受獎勵免稅或營業虧損，致加計短漏之所得額後仍無應納稅額者，應就短漏之所得額依當年度適用之營利事業所得稅稅率計算之金額，分別按已依規定或未依規定辦理結算申報之不同，處以 2 倍以下或 3 倍以下罰鍰，但最高不得超過 90,000 元，最低不得少於 4,500 元。

【擬答】

核定稅額

$800 \text{ 萬} * 20\% = 160 \text{ 萬}$

怠報金

$160 \text{ 萬} * 20\% = 320,000$

但，上限 90,000。故，怠報金 90,000。

二、依所得稅法規定，就下列情況分別計算房屋、土地交易所得之應納稅額：（未列計算式不予計分）

(一) 甲為中華民國境內居住之個人（以下簡稱居住者），其 111 年 1 月 4 日以 1,300 萬元購入 A 房地並於同年 8 月 1 日出售，售價 2,000 萬元，惟未提示因取得、改良及移轉而支付之費用，該次交易依土地稅法第 30 條第 1 項規定計算之土地漲價總數額 100 萬元，土地增值稅 10 萬元。（5 分）

(二) 乙為非居住者，其於 110 年 1 月 5 日以 1,300 萬元購入 B 房地，於 111 年 10 月 10 日出售，售價 3,000 萬元，支付取得、改良及移轉費用 160 萬元（如契稅、印花稅、代書費、規費、公證費及仲介費等），該次交易依土地稅法第 30 條第 1 項計算之土地漲價總數額 200 萬元，土地增值稅 60 萬元。（5 分）

(一)

1. 考題難易：★★

2. 破題關鍵：適用房地合一稅 2.0 之境內居住個人，未出示費用憑據，應依照成交價\*3%且上限三十萬規定作為費用減除，再按照持有期間一年 45% 課徵房地合一稅。

(二)

1. 考題難易：★★

2. 破題關鍵：適用房地合一稅 2.0 之非境內居住之個人，銷售持有期間 2 年內之房地，應該依照 45% 課徵房地合一稅。

【擬答】

(一)

## 公職王歷屆試題 (112 專技高考)

房地交易所得=2000 萬-1300 萬-30 萬=670 萬

房地課稅所得=670 萬-100 萬=570 萬

應納稅額= { (2000 萬-1300 萬-30 萬) -100 萬 } \*45%=256.5 萬

(二)

房地交易所得=3000 萬-1300 萬-160 萬=1540 萬

房地課稅所得=540 萬-200 萬=340 萬

應納稅額= { (3000 萬-1300 萬-160 萬) -200 萬 } \*45%=603 萬

三、甲公司是我國境內採比例扣抵法計算繳納營業稅的兼營營業人，且均無申請放棄免稅。依加值型及非加值型營業稅法相關規定，回答下列問題：（未列計算式不予計分）

(一) 111 年 2 月份甲公司出售辦公室 1 間，銷售價格為新臺幣 1 億元，其中建物為 4,200 萬元，土地為 5,800 萬元。假設甲公司當期僅有一筆進貨 2,100 萬元（含稅），無其他進、銷項，甲公司當期營業稅應繳納多少元？（5 分）

(二) 111 年 9 月份甲公司自國外進口營業稅完稅價格 3,000 萬元的農藥，假設無其他進口稅費，甲公司此次進口農藥需繳納營業稅多少元？（5 分）

(三) 該批農藥 111 年 9 月份即銷售與乙公司，售價為 4,000 萬元，如甲公司當期僅有前開銷售貨物行為，甲公司該期營業稅應繳納多少元？（5 分）

(四) 如甲公司 111 年度僅有上開進、銷項，甲公司當年度最後一期之調整稅額若干？（5 分）

(一)

1. 考題難易：★★★

2. 破題關鍵：不可扣抵比例的計算，取自小數點第二位以下全捨，計算式中分子與分母銷售額中皆應扣除土地、債券、證券。故本題兼營不可扣抵比例為「0%」，表示本期全部進項稅額皆可扣除。

(二)

1. 考題難易：★★

2. 破題關鍵：收貨人持有人應將關稅完稅價格（加計貨物稅、菸酒稅）按 5% 核課營業稅，並由海關代徵。

(三)

1. 考題難易：★★

2. 破題關鍵：銷售農藥為免稅，故縱使有附進項稅額仍不可扣除。

(四)

1. 考題難易：★★★★

2. 破題關鍵：每期不可扣抵比例，皆需等到年底時，依照全年為基礎的免稅銷售額/全部銷售額（不含土地、債券、證券）進行調整，於申報最後一期營業稅時調整。

【擬答】

(一) 銷項稅額=4200 萬/1.05\*5%=200 萬

進項稅額=2100 萬/1.05\*5%=100 萬

應納稅額=200 萬-100 萬=100 萬

(二) 應該稅額=3000 萬\*5%=150 萬

(三) 應納稅額=無

(四) 全年不可扣抵比率=4000 萬/8000 萬=50%

得扣抵進項稅額-已申報進項稅額= (2100 萬/1.05+3000 萬) \*5%\*50%-100 萬=25 萬

## 公職王歷屆試題 (112 專技高考)

於申報本期也就是 1 月 15 前申報時調整

四、依遺產及贈與稅法規定，回答下列問題：

(一)第 5 條所稱之「以贈與論」，包括那些情形？(6 分)

(二)甲於 112 年 3 月以 3,500 萬元向乙購買 3 筆土地，公告土地現值 1,800 萬元，並登記為甲之孫所有，假設甲當年度並無其他贈與行為，計算本案贈與總額及應納贈與稅額各為若干元。(未列計算式不予計分)(4 分)

(一)

1. 考題難易：★★★

2. 破題關鍵：背誦法條，為傳統重點。

(二)

1. 考題難易：★★★

2. 破題關鍵：以自己的資金償為他人購置財產被推定為贈與，且標的為不動產所以要以該不動產贈與時的時價計之(土地：公告現值)，該題 1800 萬沒有明示為一筆土地還是三筆，但若乘三倍將超過成交價金實屬不合理。

【擬答】

(一)財產之移動，具有左列各款情形之一者，以贈與論，依本法規定，課徵贈與稅：

- 一、在請求權時效內無償免除或承擔債務者，其免除或承擔之債務。
- 二、以顯著不相當之代價，讓與財產、免除或承擔債務者，其差額部分。
- 三、以自己之資金，無償為他人購置財產者，其資金。但該財產為不動產者，其不動產。
- 四、因顯著不相當之代價，出資為他人購置財產者，其出資與代價之差額部分。
- 五、限制行為能力人或無行為能力人所購置之財產，視為法定代理人或監護人之贈與。但能證明支付之款項屬於購買人所有者，不在此限。
- 六、二親等以內親屬間財產之買賣。但能提出已支付價款之確實證明，且該已支付之價款非由出賣人貸與或提供擔保向他人借得者，不在此限。

(二)贈與總額=1800 萬

應納贈與稅額=(1800 萬-244 萬)\*10%  
=155.6 萬

# 十大全方位輔考系統

業打造最強上榜公式 考取學員誠心推薦!

- |    |        |    |        |
|----|--------|----|--------|
| 一、 | 最新審計講座 | 六、 | 線上申論批改 |
| 二、 | 修法時事講座 | 七、 | 精華總複習  |
| 三、 | 多元學習系統 | 八、 | 必勝題庫班  |
| 四、 | 名師線上解惑 | 九、 | 專屬班導師  |
| 五、 | 線上平時測驗 | 十、 | 專屬自修教室 |

加入志聖 致勝關鍵 [www.easywin.com.tw](http://www.easywin.com.tw)

## 乙、選擇題

- (A) 1. 依所得稅法規定，納稅義務人111年度綜合所得稅結算申報時，符合下列那一種情形，不得列報長期照顧特別扣除額或幼兒學前特別扣除額？
- (A)採各類所得分開計算稅額方式，經減除該2項扣除額後，本人與其配偶適用稅率分別為20%、12%
- (B)基本所得額650萬元
- (C)符合衛生福利部公告須長期照顧之身心失能者領有身心障礙證明
- (D)納稅義務人列報之子女於106年1月1日出生
- (D) 2. 個人111年度符合下列何種情形，免依所得基本稅額條例規定計算繳納所得稅？
- (A)經常居住中華民國境內之個人，有香港來源所得新臺幣200萬元
- (B)經常居住中華民國境內之個人，有基本所得額新臺幣800萬元
- (C)111年度綜合所得稅結算申報有投資抵減稅額新臺幣1萬元
- (D)外國人111年8月至12月受外國公司派遣來我國工作，取得國外薪資新臺幣800萬元
- (C) 3. 依所得稅法及相關法規規定，營利事業應保持足以正確計算其營利事業所得額之帳簿憑證，下列何者正確？
- (A)營利事業設置之帳簿，除未結會計事項外，應至少保存5年
- (B)稽徵機關進行調查時，營利事業未提示各種證明所得額之帳簿、文據，稽徵機關僅得依同業利潤標準核定其所得額
- (C)營利事業遭受不可抗力災害以致帳簿憑證滅失者，應依規定併同災害損失報請稽徵機關派員勘查屬實或提出確實證據證明屬實
- (D)營利事業之帳簿憑證因遭受不可抗力而滅失者，稽徵機關應依同業利潤標準核定其

所得額

- (D) 4. 依所得稅法及相關法規規定，甲公司 108 年度新設立，108 年度依商業會計法處理之本期稅後淨利為 800 萬元，109 年 4 月召開股東會決議分派股利 300 萬元，另 109 年 12 月購買生產用機器 200 萬元，其申報 108 年度未分配盈餘加徵之營利事業所得稅金額，下列何者正確？  
(A)40 萬元 (B)25 萬元 (C)15 萬元 (D)11 萬元
- (C) 5. 營利事業計算基本所得額時，以所得稅法規定計算之課稅所得額為基礎，加計之各項所得，下列何者非屬加計項目？  
(A)依所得稅法規定停徵所得稅之證券交易所所得  
(B)依產業創新條例規定智慧財產權研究發展支出加倍減除金額  
(C)依所得稅法規定不計入所得額課稅之股利或盈餘收入  
(D)依國際金融業務條例規定免徵營利事業所得稅之所得額
- (B) 6. 總機構在中華民國境外之 A 公司，其在臺分公司於 107 年 6 月買進一筆土地，與境內甲建設公司合建，於 110 年 9 月興建完成並各自出售土地、房屋，A 公司 110 年度營利事業所得稅申報房地合一課徵所得稅適用稅率為何？  
(A)45% (B)35% (C)20% (D)15%
- (C) 7. 依所得稅法第 110 條規定，乙公司 110 年營利事業所得稅結算申報為營業虧損 200 萬元，稽徵機關查獲短漏報所得 60 萬元，加計短漏所得額後核定其營利事業所得額仍為虧損，不考量減免處罰情形下，其應處罰鍰金額？  
(A)24 萬元 (B)12 萬元 (C)9 萬元 (D)6 萬元
- (C) 8. 依所得稅法及相關法規規定，下列何者不符合房地合一課徵所得稅新制有關自住房地稅優惠之條件？  
(A)個人與其配偶及未成年子女於該房屋辦竣戶籍登記連續滿 8 年  
(B)個人或其配偶於該房屋連續居住滿 7 年  
(C)個人與其配偶及成年子女於交易前 6 年內未曾適用自住房地優惠  
(D)房屋在交易前 7 年內，未曾出租、供營業或執行業務使用
- (C) 9. 非屬小規模營利事業之獨資合夥組織，依所得稅法相關規定之申報營利事業所得稅方式，下列敘述何者錯誤？  
(A)應辦理結算申報 (B)免辦理暫繳申報  
(C)應辦理未分配盈餘申報 (D)應辦理清算申報
- (C) 10. 依所得稅法及相關法規規定，有關營利事業所得稅申報之罰則，下列敘述何者錯誤？  
(A)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，處以所漏稅額二倍以下之罰鍰  
(B)納稅義務人未依本法規定自行辦理結算、決算或清算申報，而經稽徵機關調查，發現有依本法規定課稅之所得額者，除依法核定補徵應納稅額外，應照補徵稅額，處三倍以下之罰鍰  
(C)納稅義務人為獨資、合夥組織之營利事業者，應就稽徵機關核定短漏之課稅所得額，按所漏稅額之半數計算罰鍰  
(D)營利事業已依所得稅法第 102 條之 2 規定辦理申報，但有漏報或短報未分配盈餘者，處以所漏稅額一倍以下之罰鍰
- (D) 11. 依加值型及非加值型營業稅法規定，保險業下列何種收入適用稅率百分之一？  
(A)出租房屋收入 (B)出售固定資產收入

- (C)保險費收入 (D)再保費收入
- (C) 12. 依加值型及非加值型營業稅法及相關法規規定，對有二人鋼琴演奏及演唱的鋼琴酒吧 (PUB) 課徵營業稅時，適用下列那一種稅率？  
(A)5% (B)10% (C)15% (D)25%
- (B) 13. 依加值型及非加值型營業稅法及相關規定，營業人如有固定營業場所，應於何時向主管稽徵機關申請稅籍登記？  
(A)試銷期滿後 (B)開始營業前  
(C)開始營業後 10 日內 (D)無時間限制
- (C) 14. 依加值型及非加值型營業稅法及相關規定，經銷家電產品的公司依經銷契約自家電製造商取得的獎勵金，經銷商應如何書立憑證？  
(A)應開立統一發票 (B)應開立銷貨退回或折讓證明單  
(C)應開立進貨退出或折讓證明單 (D)應開立銀錢收據
- (A) 15. 依加值型及非加值型營業稅法及相關規定，外國之事業、機關、團體、組織在我國境內無固定營業場所，銷售電子勞務予境內自然人，年銷售額超過新臺幣多少元，即應依法向主管稽徵機關申請稅籍登記？  
(A)48 萬元 (B)36 萬元 (C)24 萬元 (D)12 萬元
- (B) 16. 依加值型及非加值型營業稅法及相關法規規定，銷售下列農產品，何者不得免徵營業稅？  
(A)水果 (B)香腸 (C)糙米 (D)原木
- (B) 17. 依土地稅法規定，每年 11 月開徵之地價稅，係以當年何日土地登記簿上所記載之土地所有權人為納稅義務人？  
(A)1 月 1 日 (B)8 月 31 日 (C)9 月 22 日 (D)12 月 31 日
- (A) 18. 依土地稅法規定，有關一般土地適用的地價稅稅率之敘述，下列何者錯誤？  
(A)未超過累進起點地價 5 倍者，課徵 10%  
(B)超過累進起點地價 5 倍至 10 倍者，就其超過部分課徵 25%  
(C)超過累進起點地價 15 倍至 20 倍者，就其超過部分課徵 45%  
(D)超過累進起點地價 20 倍以上者，就其超過部分課徵 55%
- (C) 19. 依土地稅法規定，移轉下列何項土地時，可以申請不課徵土地增值稅？  
(A)因繼承而移轉之土地  
(B)因被徵收而移轉之土地  
(C)移轉與自然人之作農業使用的農業用地  
(D)移轉與營利事業之作工廠使用的工業用地
- (B) 20. 依土地稅法規定，A 公司持有一筆都市計畫公共設施保留地，供其員工做停車使用，該土地課稅總地價為 1,000 萬元，當年應繳納地價稅額為若干？  
(A)10 萬元 (B)6 萬元 (C)2 萬元 (D)0 元
- (A) 21. 甲營利事業自 110 年 9 月 1 日起至 110 年 10 月 31 日依法規定應給與他人憑證而未給與，以及應自他人取得憑證而未取得，經國稅局於 111 年 1 月 20 日查獲，國稅局於依稅捐稽徵法第 44 條規定論處違章時，下列敘述何者為正確？  
(A)國稅局應就查獲當次查明認定之總額，就甲營利事業未依法規定給與他人憑證及取得憑證之金額，分別依該條第 1 項規定之罰鍰額度計算罰鍰金額後，分別適用該條第 2 項關於處罰金額最高不得超過新臺幣 (下同) 100 萬元之規定  
(B)國稅局不須區分甲營利事業未依法規定給與他人憑證及取得憑證之金額，直接就查

公職王歷屆試題 (112 專技高考)

獲當次查明認定之總額，依該條第 1 項規定之罰鍰額度計算罰鍰金額，並適用該條第 2 項關於處罰金額最高不得超過 100 萬元之規定

(C)國稅局於計算罰鍰金額時，須就經查明認定之總額，裁處百分之五罰鍰，但最高不得超過 100 萬元

(D)國稅局於計算罰鍰金額時，可就經查明認定之總額，裁處百分之五以下罰鍰，但最高可超過 100 萬元

(A) 22. 依稅捐稽徵法規定，下列何種情形，稅捐稽徵人員對於納稅義務人之財產、所得、營業、納稅等資料應絕對保守秘密？

(A)債權人持拍賣抵押物裁定，向稅捐稽徵機關申請查調該抵押人之所得資料

(B)債權人持金錢給付之確定判決，向稅捐稽徵機關申請查調判決所載債務人之財產資料

(C)法務部行政執行署所屬行政執行分署因辦理公法上金錢給付義務執行事件之需要，經財政部核定後函請稅捐稽徵機關提供納稅義務人之財產、所得、營業及納稅資料

(D)納稅義務人死亡，其繼承人向稅捐稽徵機關申請查調該納稅義務人之財產及所得資料

(B) 23. 下列何者非屬稅捐稽徵法第 24 條規定之租稅保全措施？

(A)辦理禁止處分登記

(B)向法院聲請裁定拘提管收

(C)向法院聲請裁定假扣押

(D)限制出境

(C) 24. 依稅捐稽徵法及相關法令規定，關於限制出境，下列敘述何者正確？

(A)營利事業欠繳營業稅 150 萬元，或個人欠稅 100 萬元，惟有脫產之虞，應予限制出境

(B)對於限制出境處分不服，應向財政部訴願會提起訴願

(C)個人應先執行禁止財產移轉或設定他項權利，或申請實施財產假扣押，始得函請內政部限制出境

(D)個人或營利事業負責人限制出境期間最長不得超過 7 年

(C) 25. 甲無配偶，育有 2 名就讀空中大學的子女，甲於 112 年 5 月辦理 111 年度綜合所得稅申報時，列報項目包括免稅額計 27.6 萬元、標準扣除額 12.4 萬元、特別扣除額-薪資所得 20.7 萬元、教育學費 5 萬元、財產交易損失 5 萬元，111 年度每人基本生活所需費用為 19.6 萬元，甲得自綜合所得總額中減除之基本生活費差額為何？

(A)0 元

(B)8.8 萬元

(C)18.8 萬元

(D)23.8 萬元