

等 別：高等考試

類 別：會計師

科 目：稅務法規

甲、申論題部分(50 分)

一、(一)新展公司為總機構在我國境內之營利事業，會計年度採歷年制，該公司於 105 年出售 A、B、C 三筆房屋、土地如下：A 房地 104 年 1 月 2 日取得，成本為 1,000 萬元，105 年 6 月 10 日售出，售價 1,400 萬元，土地漲價總數額 100 萬元，已繳納 20 萬元土地增值稅，且未能舉證其他費用；B 房地 105 年 3 月 2 日取得，成本為 1,800 萬元，105 年 8 月 26 日售出，售價 2,000 萬元，土地漲價總數額 300 萬元，已繳納 60 萬元土地增值稅，且未能舉證其他費用；C 房地 105 年 4 月 1 日取得，成本為 1,500 萬元，105 年 11 月 30 日售出，售價 1,400 萬元，土地漲價總數額 100 萬元，已繳納 20 萬元土地增值稅，且未能舉證其他費用。試分別計算新展公司上述三筆房地交易有多少交易利得或損失應計入營利事業所得額中，及說明應於何時申報。(15 分)

(二)假設新展公司為機構在境外並且境內有固定營業場所之營利事業，其出售 A 房地時應繳納多少營利事業所得稅及應如何申報?(5 分)

【擬答】

命中特區：(一)上課講義 S1 P4~P5 例 1：大大公司例題 (完全命中) S1 P1 大吉公司
(完全命中)；(二)上課講義 S1 P5 例 2：大大公司例題 (完全命中)

(一)

A 房地

不動產利得 = 1,400 萬 - 1,000 萬 = 400 萬元

營利事業所得額 = 400 萬 - 100 萬 = 300 萬元

B 房地

不動產利得 = 2,000 萬 - 1,800 萬 = 200 萬元

營利事業所得額 = 200 萬 - 200 萬 = 0 萬元

C 房地

不動產利得 = 1,400 萬 - 1,500 萬 = -100 萬元

營利事業所得額 = -100 萬 - 0 = -100 萬元

上述三筆房地產應併同 105 年度營利事業所得稅，於 106 年 5 月 1 日至 106 年 5 月 31 日申報

(二)

A 房地

不動產利得 = 1,400 萬 - 1,000 萬 = 400 萬元

課稅所得 = 400 萬 - 100 萬 = 300 萬元

應納稅額 = 300 萬 * 35% = 105 萬元

上述 A 房地產應併同 105 年度營利事業所得稅合併報繳，於 106 年 5 月 1 日至 106 年 5 月 31 日申報

二、臺中股份有限公司為一兼營營業人，某年 7、8 月進項情形(均取得載有進項稅額之憑證)包括進化 \$70,000,000、構志機械設備 \$8,000,000、購置董事長座車 \$1,500,000、員工端午節聚餐費 \$100,000 及支付本月份承租之辦公室房租 \$200,000，另同月份銷售額為 90,000,000，(其中包括免稅銷售額 \$9,000,000)，以及承租辦公室支付押金 \$600,000(按月計算銷售額開立發票)。假設前述金額均不含營業稅，營業稅徵收率為 5%，當年度郵政儲金業局一年期定期存款利率為 1.8%，且該公司採比例扣抵法。試依加值型及非加值型營業稅法規定，分別計算台中股份有限公司當期(7、8 月)之進項稅額與可扣抵進項稅額，未列計算試者，以零分計。(10 分)

【擬答】

公職王歷屆試題 (107 高等考試)

命中特區：上課講義 S1 P79 五十六 (二)乙商店

(命中)

不得扣抵比率 = 9,000,000 / 90,000,000 = 10%

進項稅額 = 70,000,000 * 5% + 8,000,000 * 5% + 200,000 * 5% + (600,000 * 1.8% * 1/12) * 5% * 2 = 3,910,090 元

可扣抵進項稅額 = 3,910,090 * (1 - 10%) = 3,519,081 元

三、依稅捐稽徵法規定，財政部對重大欠稅案經「確定」後。得公告欠稅人姓名。試問「確定」係指何種情形?(10 分)

命中特區：課本 HQ26 P2-34 最上面的(註)

(完全命中)

1. 經稅捐稽徵機關核定之案件，納稅義務人未依法申請復查者。

2. 經復查決定，納稅義務人未依法提起訴願者。

3. 經行政訴訟判決者。

四、依加值型及非加值型營業稅法規定，說明營業人購買國外勞務之營業行為，其徵、免稅及課徵稅率分別為何?(10 分)

命中特區：講義 S1 P68(五)國內甲公司

(完全命中)

營業人購買國外勞務如果用於第 4 章第 1 節銷售使用(即買受人為依第四章第一節規定計算稅額之營業人)，免課徵營業稅。

營業人購買國外勞務如果用於第 4 章第 2 節銷售使用(即買受人為依第四章第二節規定計算稅額之營業人)，應課徵營業稅 5%。

乙、測驗題部分：(50 分)

(C) 1. 甲公司的總公司設在臺北市，另在日本設有分公司，106 年度總公司的營利事業課稅所得額為新臺幣 100 萬元，日本分公司的課稅所得額以新臺幣計算為 50 萬元，繳納該國所得稅以新臺幣計算為 20 萬元，已提出日本稅務機關發給之同一年度納稅憑證，並取得我國認許機構之簽證，則甲公司於申報該年度營利事業所得稅時，可列報國外已納稅款之扣抵數額為新臺幣多少元？
(A)25 萬元 (B)20 萬元 (C)8.5 萬元 (D)10 萬元

命中特區：課本 HQ26：P4-13 完全命中

(C) 2. 依所得稅法規定，經金融監督管理委員會核准之共同信託基金，其信託利益，應由受益人併入下列那一年度所得額課徵所得稅？
(A)信託契約成立年度 (B)所得發生年度
(C)所得實際分配年度 (D)信託關係消滅年度

命中特區：所得稅法第 3-4 條

(D) 3. 依營業稅法規定，銀行業經營專屬本業之銷售額與非專屬本業之銷售額，營業稅稅率分別為多少？
(A)2%；2% (B)2%；5% (C)5%；2% (D)5%；5%

命中特區：講義 S P123 第 557 題完全命中

(D) 4. 張先生接受李先生贈與公告現值 300 萬元的土地一筆，下列何者正確？
(A)張先生課綜合所得稅；李先生課贈與稅
(B)張先生課綜合所得稅；李先生免課贈與稅
(C)張先生課贈與稅；李先生課綜合所得稅
(D)張先生免課綜合所得稅；李先生課贈與稅

命中特區：課本 HQ26：P3-44 及課本 HQ26：P6-42 完全命中

(D) 5. 依所得稅法規定，一般結婚多年非分居的夫妻，其綜合所得稅結算申報方式，下列敘述何者正確？
(A)夫妻之所得可以分開計稅、分開申報

公職王歷屆試題 (107 高等考試)

- (B)夫妻之所以得可以分開申報、但有符合房地合一課徵所得稅之所得，則應合併申報
- (C)夫妻只有新資所得可以分開計稅，但仍需合併申報
- (D)夫妻可以採新資所得或各類所得分開計稅，但仍需合併申報

命中特區：課本 HQ26：P3-66 及 P3-67 完全命中

- (D) 6. 依所得稅法規定，營利事業進貨未取得憑證時，稅捐稽徵機關如何核定其進貨成本？
- (A)按時價核定
 - (B)按實際進貨價格核定
 - (C)按當年度當地該項貨品之最高價格核定
 - (D)按當年度當地該項貨品之最低價格核定

命中特區：課本 HQ26：P4-41 完全命中

- (C) 7. 依所得稅法規定，營利事業每年度可依已附薪資總額提撥退休金費用的限額最高者，係採用何種退休制度？
- (A)營利事業提供提列職工退休金準備
 - (B)營利事業設置職工退休基金
 - (C)適用勞動基準法之營利事業提撥勞工退休準備金
 - (D)營利事業為委任經理人提繳之退休金

命中特區：課本 HQ26：P4-49 完全命中

- (A) 8. 營利事業未依規定期限辦理所得稅結算申報，如有應補繳稅額，但已在稅捐稽徵機關填發之滯報通知書送達自行申報者，依所得稅法及其相關法規規定應受下列何項行政處分？
- (A)加計利息
 - (B)加徵滯報金
 - (C)加計利息且並加徵滯報金及罰鍰
 - (D)加計利息並加徵滯報金、怠報金及罰鍰

命中特區：課本 HQ26：P2-49 完全命中

- (C) 9. 依所得稅法規定，營利事業在清算期間之清算所得，應於清算結束之日起多少日內向該管稽徵機關辦理清算申報？
- (A)15 日
 - (B)20 日
 - (C)30 日
 - (D)45 日

命中特區：課本 HQ26：P4-23 完全命中

- (C) 10. 依所得稅法規定，會計年度採曆年制之營利事業，其 106 年度未分配盈餘應於何時申報？
- (A)107 年 5 月 1 日至 5 月 31 日
 - (B)107 年 7 月 1 日至 7 月 31 日
 - (C)108 年 5 月 1 日至 5 月 31 日
 - (D)108 年 7 月 1 日至 7 月 31 日

命中特區：課本 HQ26：P4-4 完全命中

- (A) 11. 依土地稅法第 3 條規定，下列何者非地價稅之納稅義務人？
- (A)出典人
 - (B)耕作權人
 - (C)承領人
 - (D)土地所有權人

命中特區：課本 HQ26：P7-4 完全命中

- (B) 12. 甲在新北市有多筆土地，其中一筆為符合規定之自用住宅用地，課稅地價為 10 萬元，其餘土地之課稅地價總額為 400 萬元。假設新北市累進起點地價為 375 萬元，依土地稅法規定，甲一年應納地價稅額為多少元？

- (A)40,200
- (B)41,450
- (C)41,850
- (D)60,200

命中特區：課本 HQ26：P7-21 第 26 題完全命中

- (D) 13. 依土地稅法規定，地價稅之課徵，下列何者正確？
- (A)公有土地，一律免徵地價稅
 - (B)都市計畫公共設施保留地，在保留期間為建築使用者，免徵地價稅
 - (C)供公共通行之騎樓走廊地，無建築改良物者，減徵地價稅二分之一
 - (D)依都市計畫法規定設置之供公眾使用之停車場用地，按千分之十計徵地價稅

公職王歷屆試題 (107 高等考試)

命中特區：課本 HQ26：P7-13~P7-14 及 P7-20 第 20 題完全命中

- (B) 14. 依土地稅法第 30 條規定，土地所有權移轉時，有關申報移轉現值之審核標準，下列何者正確？
- (A) 經法院拍賣之土地，以拍定價額為準
 - (B) 遺贈之土地，以遺贈人死亡日當期之公告土地現值為準
 - (C) 申報人於訂定契約之日起 30 日內申報者，以申報日當期之公告土地現值為準
 - (D) 依法院判決移轉登記者，以法院判決日當期之公告土地現值為準

命中特區：課本 HQ26：P7-34 完全命中

- (D) 15. 甲出售其 32 年前取得之一般土地，其應納土地增值稅所適用之累進稅率結構依土地稅法規定為何？
- (A) 20%，30%，40%
 - (B) 20%，29%，38%
 - (C) 20%，28%，36%
 - (D) 20%，27%，34%

命中特區：課本 HQ26：P7-32 完全命中

- (B) 16. 依稅捐稽徵法第 11 條之 1 規定，下列有關擔保品之敘述，何者正確？
- (A) 黃金按八折計算
 - (B) 核准上市之有價證券按八折計算
 - (C) 政府公債按面額九折計算
 - (D) 銀行存款單折按存款本利合計值計算

命中特區：課本 HQ26：P2-9 及 P2-10 第 3 題完全命中

- (A) 17. 104 年度房屋稅繳納期間為 104 年 5 月 1 日至 5 月 31 日(星期日)，甲 104 年度應納房屋稅額 1,000 元，遲至 104 年 6 月 3 日繳納，依稅捐稽徵法規定，應加徵滯納金多少元？
- (A) 0
 - (B) 10
 - (C) 20
 - (D) 150

命中特區：課本 HQ26：P2-44 第 3 題完全命中

- (D) 18. 依稅捐稽徵法規定，有關由稅捐稽徵機關依稅籍底冊或茶得資料核定課徵之稅捐及其核課期間之規定，下列敘述何者正確？
- (A) 相關稅捐包括地價稅、土地增值稅、房屋稅、使用牌照稅及查定課徵之營業稅、娛樂稅，其核課期間為 5 年
 - (B) 相關稅捐包括地價稅、土地增值稅、房屋稅、使用牌照稅及查定課徵之營業稅、娛樂稅，其核課期間為 7 年
 - (C) 相關稅捐包括地價稅、田稅、房屋稅、使用牌照稅及查定課徵之營業稅、貨物稅，其核課期間為 5 年
 - (D) 相關稅捐包括地價稅、田稅、房屋稅、使用牌照稅及查定課徵之營業稅、貨物稅，其核課期間為 7 年

命中特區：課本 HQ26：P2-18 命中

- (C) 19. 依稅捐稽徵法規定，稅捐稽徵機關對於逃漏下列何項稅捐，而涉有犯罪嫌疑之案件，得敘明事由，聲請當地司法機關簽發搜索票後，會同當地警察或自治人員，進入藏置帳簿、文件或證物之處所，實施搜查？
- (A) 地價稅
 - (B) 房屋稅
 - (C) 营業稅
 - (D) 娛樂稅

命中特區：課本 HQ26：P2-32 完全命中

- (C) 20. 依稅捐稽徵法第 44 條規定，營利事業違反給與或取得憑證之處罰，下列敘述何者正確？
- (A) 依規定應給與他人憑證而未給與者，應就其未給與憑證，經查明認定之總額，處 1% 罰鍰，處罰金額最高不得超過新臺幣 100 萬元
 - (B) 依規定應自他人取得憑證而未取得者，應就其未取得憑證，經查明認定之總額，處 3% 罰鍰，處罰金額最高不得超過新臺幣 100 萬元

- (C)依規定應保存憑證而未保存者，應就其未保存憑證，經查明認定之總額，處 5% 罰鍰，處罰金額最高不得超過新臺幣 100 萬元
- (D)依規定應保存憑證而未保存者，應就其未保存憑證，處新臺幣 3 萬元以上 6 萬元以下罰鍰

命中特區：課本 HQ26 : P2-47 完全命中

- (D) 21. 依遺產及贈與稅法規定，有關遺產稅及贈與稅之繳納，下列何者之申請條件不受應納稅額 30 萬元以上之限制？
- (A)以中華民國境內不易變價或保管之課徵標的物申請抵繳時
- (B)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申請一次抵繳時
- (C)納稅義務人確有困難，不能一次繳納現金時，於納稅期間內，向該管稽徵機關申請分期繳納時
- (D)納稅義務人應於稽徵機關送達核定納稅通知書之日起二個月內，繳清應納稅款；必要時，於限期內申請稽徵機關核准延期二個月時

命中特區：課本 HQ26 : P7-4 完全命中

- (D) 22. 依遺產及贈與稅法規定，下列信託財產何者不課徵遺產稅或贈與稅？
- (A)因遺囑成立之信託，於遺囑人死亡時，其信託財產
- (B)信託關係存續中受益人死亡時，其享有信託利益之權利未領受部分
- (C)信託契約明定信託利益之全部或一部之受益人為非委託人
- (D)信託關係存續中，受託人依信託本旨交付信託財產，受託人與受益人間

命中特區：課本 HQ26 : P6-47 完全命中

- (A) 23. 甲於 107 年 3 月贈與其長子股票一批，時價為 200 萬元；同年 8 月，贈與其次子房屋一棟，評定標準價格為 150 萬元，由次子繳納契稅 3 萬元。107 年第 2 次贈與時申報之課稅贈與淨額為多少？

(A)127 萬元 (B)236 萬元 (C)243 萬元 (D)250 萬元

命中特區：課本 HQ26 : P6-51 完全命中

- (D) 24. 甲係職業軍人，於 107 年 2 月 1 日因執行職務不幸死亡，死後遺有財產，依遺產及贈與稅法規定，於課徵遺產稅時其免稅額為多少？

(A)700 萬元 (B)1,200 萬元 (C)1,400 萬元 (D)2,400 萬元

命中特區：課本 HQ26 : P6-23 完全命中

- (B) 25. A 公司股票於 107 年 3 月 21 日經核准上市，於掛牌買賣前，甲將該股票贈與乙，贈與當日該股票之承銷價格為 100 元，實際交易價為 120 元，資產淨值為 80 元。甲申報贈與稅時，A 公司股票已上市，收盤價為 140 元。依遺產及贈與稅法及其相關法規規定，該股票應申報之贈與價值為多少元？

(A)80 (B)100 (C)120 (D)140

命中特區：課本 HQ26 : P6-14 命中