

104 年專門職業及技術人員高等考試
會計師、不動產估價師、專利師考試試題

等 別：高等考試
類 科：會計師
科 目：稅務法規
考試時間：2 小時

座號：_____

※注意：可以使用電子計算器。

甲、申論題部分：(50 分)

- (一)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
(二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、外國 A 公司在中華民國境內未設置固定營業場所，而係委託其在臺營業代理人甲公司於我國境內提供技術服務與臺灣廠商。假設 A 公司當年度在臺灣之服務報酬收入共 3,000 萬元，甲公司依所得稅法規定單獨設立帳簿記錄相關成本費用共計 2,500 萬元，又 A 公司於臺灣以外地區之全球所得合計 8,000 萬元。請問：

- (一)若 A 公司未適用所得稅法第 25 條，則 A 公司於我國境內之完稅方式規定為何？計算之課稅所得額為多少元？(5 分)
(二)若甲公司未獨立設帳，且 A 公司已向財政部申請核准適用所得稅法第 25 條，則 A 公司於我國境內之完稅方式規定為何？計算之課稅所得額及稅額各多少元？(15 分)

二、曾先生為「經常居住中華民國境內」之中華民國國民，於 100 年 4 月 1 日在美國紐約病逝，死亡時遺有下列財產：

- (一)投資於我國上市甲公司之股票，取得成本為新臺幣 100 萬元，以死亡日之收盤價格計算，為新臺幣 200 萬元；以遺產稅申報日之收盤價格計算，為新臺幣 300 萬元。死亡時存放於紐約的美國 A 銀行保管箱內。
(二)位於臺北市房地產一處，房屋部分之評定標準價格在死亡日為新臺幣 300 萬元，遺產稅申報日為新臺幣 350 萬元；土地部分之公告現值在死亡日為新臺幣 450 萬元，遺產稅申報日則為新臺幣 500 萬元；土地之公告地價在死亡日為新臺幣 200 萬元，遺產稅申報日則為新臺幣 250 萬元；整個房地產的市場價值約為新臺幣 1,000 萬元。
(三)在臺北乙銀行的新臺幣定期存款本金為 200 萬元，至死亡日未領之利息為 10 萬元；美金存款折合新臺幣 150 萬元。
(四)在日本 J 銀行之日幣存款，折合新臺幣 300 萬元。

請根據上述資料，依現行遺產及贈與稅法之規定，回答下列問題：

- (一)何謂「經常居住中華民國境內」？(3 分)
(二)請列式計算曾先生之境內遺產總額。(4 分)
(三)請列式計算曾先生之境外遺產總額。(3 分)

三、大河公司為兼營營業人，其 103 年 3 至 4 月發生下列交易：

購買國外勞務 400,000 元，其中 200,000 元專供銷售應稅貨物使用，120,000 元專供銷售免稅貨物使用，其餘 80,000 元為共同使用。另假設當期免稅銷售額與銷售總額分別為 800,000 元與 4,000,000 元（以上所有金額均不含稅）。請分別依下列兩種方法計算該公司購買國外勞務之應納稅額：

(一)比例扣抵法（5 分）

(二)直接扣抵法（5 分）

四、某甲民國 100 年之地價稅繳納通知書經臺北市稅捐稽徵處大安分處核定，於 100 年 10 月 20 日送達，繳納期間為 100 年 11 月 1 日至 100 年 11 月 30 日（週三）止，該地價稅核定應納稅額為 10,000 元，請依稅捐稽徵法之規定回答下列問題：

(一)若某甲發現核定之應納稅額 10,000 元計算錯誤，依稅捐稽徵法第 17 條規定，應於何期間內提起「查對更正」？（2 分）

(二)若某甲對核定之應納稅額 10,000 元不服，依稅捐稽徵法第 35 條規定，應於何期間內提起「復查」？（2 分）

(三)若某甲於 100 年 12 月 7 日（週三）始繳納該稅款，依稅捐稽徵法第 20 條規定，應罰多少「滯納金」？（3 分）

(四)依稅捐稽徵法第 21、22 條規定，該稅捐之「核課期間」為何？（3 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：4803

(一)本測驗試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。

(二)共 25 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- 1 依所得稅法規定，下列何者在申報綜合所得稅之綜合所得總額時，不可以減除成本和費用？
(A)租金收入 (B)利息收入 (C)財產交易收入 (D)執行業務收入
- 2 依所得稅法規定，外僑於一課稅年度在我國居留天數合計未滿幾天，其自中華民國境外僱主所取得之勞務報酬非屬中華民國來源所得？
(A) 60 天 (B) 90 天 (C) 183 天 (D) 360 天
- 3 依所得稅法規定，營利事業以暫繳稅款及扣繳稅款抵繳結算申報應納稅額者，其計入當年度股東可扣抵稅額帳戶之日期為何？
(A)分配日 (B)繳納稅款日 (C)年度決算日 (D)結算申報日
- 4 依所得稅相關法規規定，總機構在日本之日商甲公司為從事營業活動之目的，在臺北市與臺中市各設有一建築工程場所，其營利事業所得稅應如何辦理完稅？
(A)各建築工程場所分別向營業登記地國稅局辦理結算申報
(B)由設於臺北市建築工程場所彙總向財政部臺北國稅局辦理結算申報
(C)由委任會計師代表向其加入執業區域之省（市）會計師公會所在地國稅局辦理結算申報
(D)依就源扣繳方式完稅，免辦理結算申報
- 5 多層次傳銷事業的個人參加人，因為自己直接向傳銷事業進貨或購進商品累積積分額（或金額）達一定標準，而自該事業取得的業績獎金，應申報為何類所得？
(A)營利所得 (B)薪資所得 (C)執行業務所得 (D)其他所得

- 6 依所得稅法規定，委託人為營利事業之信託契約，信託契約成立時，明定信託利益全部屬於非委託人者，應如何課稅？
- (A)由受益人將享有信託利益之權利價值，併入其成立年度之所得額課徵所得稅
(B)由委託人將享有信託利益之權利價值，併入其成立年度之所得額課徵所得稅
(C)由受託人將享有信託利益之權利價值，併入其成立年度之所得額課徵所得稅
(D)不發生課稅問題
- 7 依所得稅法規定，營利事業給付銀行業之利息，該營利事業應否辦理扣繳？
- (A)應扣繳 10% (B)應扣繳 15% (C)應扣繳 20% (D)免予扣繳
- 8 所得稅法中有關反避稅之各項規定，下列何者正確？
- (A)自一百年度起，銀行對關係人之負債占業主權益超過一定比率者，超過部分之利息支出不得列為費用或損失
(B)甲公司持有設立於低稅率國家之海外 A 公司百分之百股份，應將 A 公司當年度未分配盈餘提前認列為股利收入課徵營利事業所得稅
(C)乙公司與國外 B 公司，藉虛偽之交易安排不當為股東規避稅負者，稽徵機關得報經財政部核准，按股東實際應獲配之股利予以調整應納稅額
(D)丙公司與國外子公司間，以不合營業常規之安排規避稅負時，地區稽徵所得報經所屬五區國稅局核准後，逕按營業常規予以調整所得額
- 9 依所得稅法規定，有關股東可扣抵稅額扣抵比率上限之規定，下列何者錯誤？
- (A)分配屬九十八年度以前未加徵百分之十營利事業所得稅之盈餘，扣抵比率上限為百分之三三·三三
(B)分配屬九十九年度以後未加徵百分之十營利事業所得稅之盈餘，扣抵比率上限為百分之二十·四八
(C)分配屬九十八年度以前已加徵百分之十營利事業所得稅之盈餘，扣抵比率上限為百分之四八·一五
(D)分配屬九十九年度以後已加徵百分之十營利事業所得稅之盈餘，扣抵比率上限為百分之二十五·三〇
- 10 依所得基本稅額條例規定，營利事業於計算基本所得額時，得將經稽徵機關核定之證券交易損失，自發生之次年度起幾年內，從當年度之證券交易所得中扣除？
- (A)三年 (B)五年 (C)七年 (D)十年
- 11 黃小姐為我國境內居住之個人，其母（要保人）有兩份境內人壽保險契約，契約 A 之保險開始日為 94 年 2 月 1 日，契約 B 之保險開始日為 95 年 2 月 1 日。其母於 103 年死亡，黃小姐（受益人）獲得契約 A 與 B 之死亡保險給付分別為新臺幣 3,100 萬元與新臺幣 2,000 萬元，共新臺幣 5,100 萬元。請問依所得基本稅額條例規定，該保險給付應計入個人基本所得之金額為新臺幣若干？
- (A) 0 元 (B) 100 萬元 (C) 1,800 萬元 (D) 5,100 萬元
- 12 現行加值型及非加值型營業稅法規定，小規模營業人當期所支付之進項稅額，准予限額扣抵其當期應納稅額，其主要之立法意旨何在？
- (A)為減輕其租稅負擔
(B)為減輕稽徵機關之作業負擔
(C)為配合營利事業所得稅稽徵程序之需要
(D)鼓勵其積極主動索取進項發票，以強化營業稅之勾稽作用
- 13 營業人若發生營業登記之事項有變更，依加值型及非加值型營業稅法規定應於事實發生之日起幾天內，向主管稽徵機關申請變更登記？
- (A)五日 (B)十日 (C)十五日 (D)二十日
- 14 依加值型及非加值型營業稅法規定，小規模營業人之營業稅繳納週期為何？
- (A)每個月繳納一次 (B)每 2 個月繳納一次 (C)每 3 個月繳納一次 (D)每 6 個月繳納一次

- 15 公益信託之受託人為公益信託舉辦義演所取得之收入，扣除支付該義演之必要費用後，全部供該公益事業之用者，下列敘述何者正確？
(A)可全數適用免稅
(B)可全數適用零稅率計稅
(C)應將義演收入扣除支付該義演之必要費用後之淨額依 5%計稅，報繳營業稅
(D)仍應將義演收入依 5%計稅，報繳營業稅
- 16 新強股份有限公司經營百貨業，某年四月份進貨取得載有進項稅額之憑證有香皂 150,000 元，毛巾 50,000 元，請客戶吃飯 10,000 元，股東會紀念品 20,000 元，員工辦公文具用品 5,000 元，假設營業稅均為外加，徵收率為百分之五，請問四月份可扣抵進項稅額若干？
(A) 10,000 元 (B) 10,250 元 (C) 11,000 元 (D) 11,250 元
- 17 某甲出售自用住宅用地，申報移轉現值為 100 萬元，繳納土地增值稅 10 萬元，二年內又重購自用住宅用地，取得時，申報移轉現值為 95 萬元，其可申請退還之土地增值稅額為多少元？
(A) 5 萬元 (B) 10 萬元 (C) 20 萬元 (D) 30 萬元
- 18 甲於 100 年 8 月 1 日向乙購買自用住宅用地，該日完成產權登記，並於 100 年 9 月 20 日向稅捐處申辦自用住宅用地優惠稅率，則依土地稅法規定，甲該地地價稅優惠稅率自何時開始適用？
(A) 100 年 1 月 1 日 (B) 100 年 8 月 1 日 (C) 100 年 9 月 20 日 (D) 101 年 1 月 1 日
- 19 土地稅法中有關自用住宅用地之規定，下列何者正確？
(A)土地所有權人適用自用住宅用地稅率繳納地價稅者，以一處為限
(B)土地所有權人與其配偶及未成年之受扶養親屬，適用自用住宅用地稅率繳納土地增值稅者，以一次為限
(C)土地所有權人未於繳納期間屆滿前申請依自用住宅用地稅率課徵土地增值稅，逾期不得補行申請
(D)土地所有權人出售自用住宅用地後，二年內另購自用住宅用地，得向主管稽徵機關申請退還全部已納之土地增值稅額
- 20 所得稅法第 88 條各類所得稅款之扣繳義務人，應於何時將扣繳稅款向國庫繳清？
(A)每月 10 日前將上個月扣繳的稅款向國庫繳清
(B)每月 10 日前將前兩個月扣繳的稅款向國庫繳清
(C)每月 15 日前將上個月扣繳的稅款向國庫繳清
(D)每月 15 日前將前兩個月扣繳的稅款向國庫繳清
- 21 依土地稅法規定，下列情況，何者需要課徵土地增值稅？
(A)土地交換
(B)因繼承而移轉之土地
(C)區段徵收之土地，以抵價地補償其地價者
(D)分別共有土地分割後，各人所取得之土地價值與其分割前應有部分價值相等者
- 22 依土地稅法規定，土地所有權人在其持有土地期間內，因重新規定地價增繳之地價稅，就其移轉土地部分，准予抵繳其應納之土地增值稅，但以不超過應繳土地增值稅總額的多少百分比為限？
(A) 1% (B) 2% (C) 5% (D) 10%
- 23 土地所有權移轉時，權利人與義務人應於訂定契約之日起幾日內，共同向主管稽徵機關申報其土地移轉現值？
(A)十日 (B)二十日 (C)三十日 (D)六十日
- 24 下列敘述何者符合稅捐稽徵法有關稅捐核課期間之規定？
(A)無論是否於規定期間內申報，其核課期間為 5 年
(B)依法應由納稅義務人實貼之印花稅，其核課期間為 5 年
(C)稅捐稽徵機關按查得資料核定課徵之營業稅，其核課期間為 7 年
(D)故意以詐欺或其他不正當方法逃漏稅捐者，其核課期間為 5 年
- 25 某甲對於財政部臺北國稅局核定之綜合所得稅應納稅額不服，決定申請復查，下列敘述何者與稅捐稽徵法之規定不符？
(A)應向財政部提出申請
(B)應於繳款書送達後，於繳納期間屆滿之翌日起三十日內申請
(C)稅捐稽徵機關應於接到申請書之翌日起二個月內復查決定，並作成決定書
(D)對稅捐稽徵機關之復查決定如有不服，得依法提起訴願