

115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、民間之公證人、植物診療師考試試題

代號：80340
頁次：6-1

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。

(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、總機構在中華民國境內之 A 公司經營書籍出版業務，甲為公司負責人，聘請境內員工 5 人（含會計 1 人、總務 1 人及業務 3 人），A 公司 114 年給付情形如下：（不考慮租稅協定）

1. 員工 5 人合計月薪 30 萬元（均未達起扣點），會計於每月 1 日將薪資轉帳給付員工，並於每年 1 月 20 日發給前一年度年終獎金。

2. 向總機構在中華民國境內 B 公司借款並支付利息，每月給付利息 5 萬元。

3. 邀請居住於境外之知名作家乙（與 A 公司非僱傭關係）翻譯書籍並出版，於 114 年 7 月 21 日將翻譯費 20 萬元匯款至乙境外帳戶。

依所得稅法及稅捐稽徵法相關規定，回答下列問題：

(一)若 A 公司給付員工之年終獎金已達起扣點，其扣繳率為何？（2 分）

(二)A 公司每月給付 B 公司之利息應扣繳稅款為多少？（2 分）其扣繳憑單申報期限為何？（3 分）

(三)A 公司給付作家乙之翻譯費之所得類別為何？（2 分）應扣繳稅款為多少？（3 分）

(四)A 公司會計未依限將公司給付員工年終獎金所扣取之稅款繳納至國庫，可能遭受處罰為何？（3 分）

二、個人消費者甲在國際搜尋訂房 T 平台比價後，在國際網路訂房 A 平台預訂國內 KK 飯店，在 A 平台訂房時即刷卡付款 4,200 元；另外在國際網路訂房 B 平台預訂國內 JJ 飯店，在平台訂房時不需先付款，預訂房價 5,250 元，住宿時再直接於飯店刷卡付款。又 A 平台向消費者收取價款，扣取佣金 315 元後將餘額撥付 KK 飯店；B 平台則直接向 JJ 飯店收取佣金 525 元。A、B 平台均支付 T 平台服務費 210 元。（以上金額如為應稅者皆含稅；T 平台、A 平台及 B 平台在我國均無固定營業場所，均已辦理稅籍登記）

依加值型及非加值型營業稅法及相關法規規定，回答下列問題：
（未列計算式者不予計分）

- (一)國際網路訂房 A 平台應申報銷售額為多少？（4 分）
- (二)國內的 KK 飯店開立統一發票之對象為何及其銷售額為多少？（3 分）
應如何申報繳納營業稅？（3 分）
- (三) JJ 飯店開立統一發票之對象為何及其銷售額為多少？應如何申報繳納營業稅？（5 分）

三、甲君於 114 年 10 月 1 日（訂定契約日）出售一筆作農業使用之農業用地予 A 股份有限公司，土地面積 500 平方公尺，雙方於 114 年 10 月 20 日以 114 年公告土地現值每平方公尺 15 萬元，向稽徵機關申報土地移轉現值，同時檢附「農業使用證明書」申請依土地稅法第 39 條之 2 第 1 項規定不課徵土地增值稅，其他相關條件如下：

1. 該農業用地歷次移轉及土地增值稅核定情形如下：

- (1)甲君係於 104 年 4 月 1 日向乙君購買取得，同年月 20 日雙方以 104 年公告土地現值每平方公尺 10 萬元申報土地移轉現值，核准依土地稅法第 39 條之 2 第 1 項規定不課徵土地增值稅，並於同年 5 月 10 日辦竣土地所有權移轉登記。
- (2)乙君係於 100 年 3 月 1 日向丙君購買取得，同年月 10 日雙方以 100 年公告土地現值每平方公尺 7 萬元申報土地移轉現值，核准依土地稅法第 39 條之 2 第 1 項規定不課徵土地增值稅，並於同年 4 月 10 日辦竣土地所有權移轉登記。
- (3)丙君係於 94 年 2 月 1 日向丁君購買取得，同年月 15 日雙方以 94 年公告土地現值每平方公尺 5 萬元申報土地移轉現值，依一般用地稅率課徵並繳納土地增值稅，並於同年 3 月 10 日辦竣土地所有權移轉登記。

2. 計算土地增值稅時不考慮消費者物價指數及增繳地價稅。

依現行土地稅法規定，計算甲君出售該筆土地之土地漲價總數額，及應繳納土地增值稅額為多少？（10 分，未列計算式者不予計分）

四、甲公司為成衣商，114 年 11~12 月間，國內銷售成衣 500 萬元，外銷成衣 300 萬元，出售國內土地 1,000 萬元，將投資丁公司的股份轉讓給戊公司收入 20 萬元，114 年投資乙公司股份 800 萬元，114 年收到乙公司配發股利收入 40 萬元。

114 年 11~12 月間進口布料 200 萬元，購置生產成衣設備 30 萬元，支付公司水電費 50 萬元（共同使用），支付薪資 150 萬元。

若採直接扣抵法，依加值型及非加值型營業稅法及相關法規規定，回答下列問題：（以上金額，如為應稅者未含稅；未列計算式者不予計分）

(一)應稅銷售額為多少？（2 分）

(二)不得扣抵比例為多少？（2 分）

(三)應納或溢付稅額為多少？（3 分）

(四)溢付稅額可退還之情況有那些？（3 分）

乙、測驗題部分：（50分）

代號：4803

(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

(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 個人甲君 114 年均居住於國外，其當年將持有之國內不動產委託國內個人乙君擔任受託人成立信託契約（自益信託），同年乙君將該信託財產出租予國內 A 銀行並取得租金收入 120 萬元（每月租金 10 萬元），受託人乙君於次（115）年將信託利益給付予甲君。依所得稅法規定，下列敘述何者錯誤？

(A) A 銀行應於每次給付租金時，按居住者適用之扣繳率辦理扣繳

(B)乙君應於次（115）年 1 月底前填具甲君信託所得額及應扣繳稅額等資料，向稽徵機關列單申報

(C)甲君應將信託利益併入取得 115 年度之所得辦理申報納稅

(D)乙君 115 年將信託利益給付受益人甲君時，免辦理扣繳

2 依所得稅法規定，下列何者 114 年度為非中華民國境內居住之個人？

(A)中華民國國民甲 114 年度在中華民國設有戶籍，至 114 年 12 月 1 日首次離境至美國就學

(B)中華民國國民乙 114 年度在中華民國設有戶籍，113 年 12 月出境至日本工作，直至 115 年 1 月始返國

(C)英國人丙 114 年 1 月 20 日來中華民國就學，114 年 12 月 1 日離境

(D)韓國人丁 114 年 3 月 2 日受韓國公司派駐在中華民國工作，115 年 1 月離境

3 甲君 114 年度取得下列所得，依所得稅法規定，何者應計入綜合所得總額課稅？

(A)擔任專門職業及技術人員高等考試監考人員從事試務工作取得之報酬

(B)於跳蚤市場出售使用多年家具之獲利

(C)參加百貨公司抽獎活動獲得汽車一輛

(D)於有價證券集中交易市場出售 A 公司股票之獲利

- 4 依所得稅法第 25 條規定，總機構在中華民國境外之營利事業，在中華民國境內從事規定之業務，且成本費用分攤計算困難者，得向財政部申請核准，按境內營業收入之一定比率計算所得額，下列何項業務非屬上開規定適用範圍？
(A)專利授權 (B)國際運輸服務 (C)承包營建工程 (D)出租機器設備
- 5 甲公司會計年度原為曆年制，嗣報經稽徵機關核准自 114 年 6 月 1 日起變更會計年度為 6 月制；另甲公司結算 114 年 1 月至 5 月之課稅所得額為 200 萬元，下列敘述何者錯誤？
(A)甲公司 114 年 1 月至 5 月應納稅額為 40 萬元
(B)甲公司應於 114 年 6 月 30 日前辦理 114 年 1 月至 5 月之營利事業所得稅結算申報
(C)甲公司應於 116 年 5 月 31 日前辦理 114 年 1 月至 5 月之未分配盈餘申報
(D)甲公司 114 年 1 月至 5 月之未分配盈餘，應併入 114 年 6 月 1 日至 115 年 5 月 31 日之未分配盈餘內計算
- 6 依所得稅法及相關法規規定，有關房地合一交易所得計算之敘述，下列何者錯誤？
(A)其為出價取得者，以交易時之成交價額減除原始取得成本，與因取得、改良及移轉而支付之費用後之餘額為所得額
(B)其為繼承或受贈取得者，以交易時之成交價額減除繼承或受贈時之房屋評定現值及公告土地現值按政府發布之消費者物價指數調整後之價值，與因取得、改良及移轉而支付之費用後之餘額為所得額
(C)已納土地增值稅為計算房地交易所得時可以減除之費用
(D)個人以自有土地與營利事業合作興建房屋，自土地取得之日起算 5 年內完成並銷售該房屋、土地者，稅率為 20%
- 7 依所得基本稅額條例規定，下列何種有價證券之交易所得，免計入基本所得額？
(A)營利事業出售上市公司所發行之股票
(B)個人出售上市公司所發行之股票
(C)營利事業出售私募證券投資信託基金之受益憑證
(D)個人出售私募證券投資信託基金之受益憑證
- 8 甲於 109 年 5 月 1 日買入 A 房地，同年 15 日辦妥所有權移轉登記，嗣於 114 年 3 月 2 日過世，由其子乙繼承該房地並於 114 年 8 月 1 日出售，同年 15 日辦妥所有權移轉登記，乙出售 A 房地適用房地合一課徵所得稅之稅率為何？（甲及乙均為中華民國境內居住之個人）
(A) 45% (B) 35% (C) 20% (D) 15%
- 9 總機構在中華民國境內之甲公司於 114 年 10 月出售一筆 108 年 1 月購入之國內房屋、土地產生損失，依所得稅法有關房地合一課徵所得稅規定，下列敘述何者正確？
(A)該筆交易損失應併入當年度營利事業所得額
(B)該筆交易損失減除依土地稅法規定計算之土地漲價總數額後之餘額，應先自當年度適用相同稅率之房屋、土地交易所得中減除
(C) 114 年度無房屋、土地交易所得，該筆交易損失得自 114 年之次年起 10 年內之房屋、土地交易所得減除
(D)符合所得稅法第 39 條規定要件，該筆交易損失得自 114 年之次年起 10 年內房屋、土地交易所得減除
- 10 依所得稅法及相關規定，營利事業之原始憑證因遭受不可抗力災害以致滅失者，下列敘述何者正確？
(A)營利事業申報之所得額如在同業利潤標準以下，稽徵機關即應個別調查並核定之
(B)營利事業之純益率在部訂標準以下者，稽徵機關應採取書面審核方式查核
(C)稽徵機關進行調查時，營利事業未提示帳簿、文據者，稽徵機關應依所得額標準，核定其所得額
(D)滅失憑證所屬期間之所得額，稽徵機關得依該事業前 3 個年度經稽徵機關核定純益率之平均數核定之

- 11 甲公司向中央目的事業主管機關申請 114 年度研究發展支出適用產業創新條例第 10 條規定之投資抵減，並經中央目的事業主管機關就甲公司資格條件及當年度研究發展活動審定符合規定，甲公司當年度經稽徵機關核定可適用投資抵減之研究發展支出為 5,000 萬元，並選擇 1 次抵減當年度應納營利事業所得稅額，如甲公司當年度應納營利事業所得稅額為 1,500 萬元，且未申報其他類別之投資抵減，甲公司 114 年度研究發展支出適用投資抵減可抵減當年度應納營利事業所得稅額之金額為何？
(A) 750 萬元 (B) 500 萬元 (C) 450 萬元 (D) 225 萬元
- 12 國內甲公司 113 年度直接持有境外受控外國企業 A 公司、B 公司及 C 公司之股權比率皆為 100%，A 公司、B 公司及 C 公司 113 年度盈虧分別為 A 公司虧損新臺幣（下同）1,000 萬元、B 公司盈餘 1,200 萬元及 C 公司盈餘 300 萬元，該 3 家受控外國企業皆無實質營運活動，依營利事業認列受控外國企業所得適用辦法規定，有關甲公司應認列投資收益之敘述，下列何者正確？
(A) A 公司、B 公司及 C 公司之 113 年度合計盈餘 500 萬元，因未逾 700 萬元，甲公司免認列 B 公司及 C 公司之投資收益
(B) A 公司、B 公司及 C 公司之 113 年度合計盈餘 500 萬元，因 B 公司盈餘逾 700 萬元，甲公司應認列 B 公司之投資收益，免認列 C 公司之投資收益
(C) A 公司、B 公司及 C 公司之 113 年度合計盈餘 500 萬元，甲公司應認列盈餘為正數之 B 公司及 C 公司之投資收益
(D) B 公司及 C 公司之 113 年度盈餘合計 1,500 萬元，已逾 700 萬元，甲公司應認列 B 公司及 C 公司之投資收益
- 13 依加值型及非加值型營業稅法及相關法規規定，營業人收取下列款項，何者非屬營業稅課稅範圍？
(A)銷售紐約不動產之收入 (B)外銷貨物收入
(C)餐廳向消費者收取之服務費 (D)因客戶積欠貨款而加計之利息收入
- 14 A 公司經營電視網路購物，於電視購物節目公開明白揭示，消費者對所收到的商品有 7 天鑑賞期，如果不願購買時得於收到商品 7 天內退回商品，A 公司開立統一發票的做法，下列何者錯誤？
(A)發貨時應即開立統一發票，但得於鑑賞期過後再行寄發
(B)發貨時先不用開立統一發票，於鑑賞期過後未被退貨再行開立統一發票
(C)發貨時應開立統一發票並得隨貨寄送發票予消費者
(D)發貨前已先收到貨款，應先行就預收款開立統一發票予消費者
- 15 依加值型及非加值型營業稅法規定，營業人申請下列何種變更營業登記，應於繳清稅款或提供擔保後始可為之？
(A)合併 (B)增加資本
(C)減少資本 (D)由臺北市遷移地址至新北市
- 16 甲本年初標購一筆法院拍賣之土地，拍定日當期土地公告現值 800 萬元，依實際拍定價額 650 萬元核定土地增值稅；同一年度中將該筆土地以 1,000 萬元價額出售予乙，不考慮相關土地改良支出，依土地稅法及相關法規規定，以對甲稅負最低方式計算，該筆土地之土地漲價總數額為多少？
(A) 0 元 (B) 150 萬元 (C) 200 萬元 (D) 350 萬元
- 17 依稅捐稽徵法及相關法規規定，納稅義務人提供上市公司股票作為繳納稅款之擔保品，應如何計算相當擔保？
(A)提供擔保日前一日的淨值計算
(B)提供擔保日前一日的證券市場之收盤價 8 折計算
(C)提供擔保日前一日的證券市場之收盤價 9 折計算
(D)提供擔保日前一日的證券市場之收盤價計算

- 18 依納稅者權利保護法規定，有關納稅者權利保護官之敘述，下列何者錯誤？
(A)納稅者權利保護官得由外部專家學者擔任
(B)納稅義務人對課稅處分不服，得分別申請復查及納稅者權利保護官協助
(C)為辦理納稅者權利保護事項，得為必要之調查
(D)發現課稅處分有欠允當，得逕行調整變更之
- 19 非中華民國國民 A 曾在中華民國境內擔任美語教師多年，死亡前 2 年內，曾在臺灣居住 200 天，若死亡時在美國的財產換算為新臺幣（下同）2,000 萬元，另有在臺灣上市之甲公司股票，以死亡日之收盤價格計算為 500 萬元，死亡時列入我國遺產課稅的遺產總額為多少？
(A) 2,500 萬元 (B) 2,000 萬元 (C) 500 萬元 (D) 0 元
- 20 A 先生早年喪偶，膝下育有三子甲、乙、丙，國稅局於 A 先生 113 年 2 月 23 日死亡後（其中甲、丙拋棄繼承），查得其生前於 110 年 12 月 15 日贈與現金 5,000 萬元予丙，經國稅局發單課徵贈與稅，則本件贈與稅納稅義務人為何？
(A)乙 (B)丙 (C) A 先生 (D)甲、乙、丙
- 21 依遺產及贈與稅法第 15 條規定，下列被繼承人死亡前 2 年內贈與，何者應併入其遺產總額課稅？
(A)贈與配偶房地，死亡前已離婚
(B)贈與繼子房地，死亡前已終止收養關係
(C)贈與孫子女朋友房地，死亡時孫子與女朋友已結婚
(D)贈與外婆房地，外婆已先於被繼承人死亡
- 22 依遺產及贈與稅法規定，下列何種行為應課徵贈與稅？
(A) 18 歲的青年用父親給的零用錢，買大樂透中了新臺幣 1 億元
(B)甲感念母校某國立大學的教育，捐贈 1,000 萬元回饋母校
(C)乙公司贈與董事長的孫子 500 萬元
(D)丙見兒子每月為了繳納房屋貸款四處籌錢，為了減輕兒子的負擔，為兒子償還房屋貸款 1,000 萬元
- 23 依遺產及贈與稅法規定，有關不計入贈與總額之項目，下列敘述何者錯誤？
(A)甲為留學美國的長子支付幾近豪奢的生活費，應計入贈與總額
(B)受贈人就受贈農業用地於 5 年列管期間內依法變更為住宅區後出售，應追繳贈與稅
(C)捐贈依法登記為公益社團法人組織的財產，應計入贈與總額
(D)配偶相互間贈與，不論金額多寡，均不計入贈與總額
- 24 甲之子為體壇健將，於 2020 年東京奧運奪金，甲於 114 年 3 月 5 日經由教育部設置的「個人捐贈運動員專戶」，指定捐贈給其子 500 萬元；同年 5 月 5 日再捐贈 300 萬元，惟未指定捐贈特定運動員，又甲 114 年度已無其他贈與，甲應繳多少贈與稅？
(A)甲對政府的捐贈，不計入贈與總額 800 萬元
(B)應繳贈與稅 58 萬元
(C)應繳贈與稅 55.6 萬元
(D)應繳贈與稅 25.6 萬元
- 25 依遺產及贈與稅法第 30 條第 4 項規定，有關納稅義務人申請實物抵繳，下列敘述何者錯誤？
(A)為現金繳納之例外規定
(B)須應納稅額在 30 萬元以上，且一次繳納現金確有困難
(C)判斷納稅義務人一次繳納現金有無困難，應將其固有財產納入評估
(D)申請實物抵繳之境內課徵標的物如屬不易變價或保管，其得抵繳之稅額，以該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