

106 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。

(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、請依所得稅法及其相關法規規定，計算並回答下列問題：（以下各題分別獨立）

(一)甲公司 105 年 5 月 15 日購置乘人小客車一輛供董事長使用，購置成本 350 萬元，耐用年數 5 年，殘值 50 萬元，按平均法提列折舊。試問：甲公司 105 年可提列之折舊額為若干？（5 分）

(二)乙公司本年度營利事業所得稅結算申報時，其營業資料如下，試計算該公司本年度可認列之全部捐贈金額為多少？（10 分）

銷貨收入 \$180,000,000

銷貨成本 160,000,000

銷貨毛利 20,000,000

營業費用 16,000,000

非營業收益 2,000,000

非營業損失 1,000,000

帳面所得 5,000,000

該公司營業費用中，包括對政府之捐贈\$900,000 與對合法之公益慈善團體捐贈\$600,000。（除捐贈外，其餘各項均符合所得稅法規定）

(三)丙公司於 105 年 10 月 10 日設立並開始營業，採曆年制，年底結算其課稅所得額為\$40,000，則丙公司 105 年度之營利事業所得稅應納稅額為若干？（5 分）

二、依加值型及非加值型營業稅法規定，下列各情況應如何報繳營業稅？

(一)外國之事業、機關、團體、組織，在中華民國境內，無固定營業場所，而有銷售勞務者。（10 分）

(二)外國國際運輸事業在中華民國境內，無固定營業場所而有代理人在中華民國境內銷售勞務。（5 分）

(三)外國技藝表演業，在中華民國境內演出。（5 分）

三、依稅捐稽徵法第 39 條規定，納稅義務人應納稅捐，於繳納期間屆滿 30 日後仍未繳納者，由稅捐稽徵機關移送強制執行，但納稅義務人在那些情形下，稽徵機關應「暫緩移送」或「撤回」強制執行？（10 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，境內居住者個人出售適用房地合一課稅之房屋土地，若出售時價格為 2,000 萬元，重購之房地價格為 1,500 萬元，下列敘述何者錯誤？
 - (A)必須自完成移轉登記之日或房屋使用權交易之日起算 2 年內重購才能適用重購退稅規定
 - (B)必須在重購自住房屋、土地完成移轉登記或房屋使用權交易之次日起算 5 年內申請退稅
 - (C)本題重購房地價格低於原出售價格，所以不符合重購退稅規定
 - (D)重購之自住房屋、土地，於重購後 5 年內改作其他用途或再行移轉時，應追繳原扣抵或退還稅額
- 2 境內居住者張三於民國 105 年 2 月 1 日購買房地一筆（該日辦妥所有權移轉登記），市價 2,000 萬元，房屋評定現值 400 萬元，土地公告現值 800 萬元，民國 106 年 1 月 28 日簽約將該屋以 2,500 萬元出售，並於民國 106 年 2 月 10 日辦理所有權移轉登記，房屋評定現值 380 萬元，土地公告現值 1,000 萬元，張三未提示因取得、改良及移轉而支付之費用。假設土地增值稅之土地漲價總數額為 200 萬元，應納土地增值稅 40 萬元，試問下列敘述何者正確？
 - (A)張三應適用之稅率為 45%
 - (B)張三所繳納之土地增值稅 40 萬元可以當成房地合一必要成本費用扣除，以避免重複課稅
 - (C)張三獲利 460 萬元應於隔年 5 月合併申報綜合所得稅
 - (D)個人未提示因取得、改良及移轉而支付之費用者，稽徵機關得按成交價額 5%計算其費用
- 3 依遺產及贈與稅法規定，無特殊情形者，稽徵機關應於接到遺產稅或贈與稅申報書表之日起幾個月內，辦理調查及估價，決定應納稅額，繕發納稅通知書，通知納稅義務人繳納？
 - (A)1 個月
 - (B)2 個月
 - (C)3 個月
 - (D)4 個月
- 4 依所得稅法規定，有關境內居住者個人有符合房地合一課稅之交易所得或損失，下列敘述何者正確？
 - (A)不論有無應納稅額，應於房屋、土地完成所有權移轉登記日之次日起算 30 日內自行填具申報書，向該管稽徵機關辦理申報
 - (B)有獲利則須於房屋、土地完成所有權移轉登記日之次年 5 月份辦理結算申報
 - (C)若出售產生虧損，則無須辦理申報，直接計入當年度綜合所得稅之財產交易損失扣除
 - (D)若出售產生虧損，得自交易日以後 5 年內之房屋、土地交易所得中減除之
- 5 依所得稅法及其相關法規規定，有關營利事業辦理資產重估價之敘述，下列何者錯誤？
 - (A)於當年度物價指數較該資產取得年度或前次依法令規定辦理資產重估價年度物價指數上漲達 25%以上時，得申請辦理資產重估價
 - (B)應於其會計年度終了後第二個月內申請辦理
 - (C)以申請重估日之上一年度終了日為重估基準日
 - (D)如部分資產之重估年度物價指數未超過該資產取得年度物價指數達 25%以上，該資產不可辦理重估價
- 6 依所得稅法規定，營利事業就全年應納稅額計算當年度應補或應退稅額時，得減除下列何項金額？①暫繳稅額 ②未抵繳之扣繳稅額 ③股利總額所含之可扣抵稅額
 - (A)①②③
 - (B)僅①②
 - (C)僅①③
 - (D)僅②③

- 7 依所得基本稅額條例規定，下列營利事業，何者無須依法計算、申報繳納所得基本稅額？
- (A)公營事業
(B)在中華民國境內設有固定營業場所之外國事業
(C)公有事業
(D)生產合作社組織
- 8 依所得稅法規定，下列各項金額中，何者不得計入當年度股東可扣抵稅額帳戶餘額？
- (A)以受託人身分經營信託業務所繳納之營利事業所得稅
(B)民國 87 年度或以後年度營利事業所得稅結算申報之應納稅額
(C)因投資於我國境內其他營利事業，獲配屬民國 87 年度或以後年度股利或盈餘總額所含之可扣抵稅額
(D)民國 87 年度或以後年度持有發票日在民國 98 年 12 月 31 日以前之短期票券之利息所得扣繳稅款按持有期間計算之稅額
- 9 甲公司採曆年制，104 年 5 月 15 日繳納 103 年度營利事業所得稅 20 萬元，104 年 9 月 30 日繳納暫繳稅款 10 萬元，104 年 12 月 15 日取得利息收入被扣繳稅款 1 萬元，104 年底結算 104 年度之應納稅額為 10 萬元，請問依所得稅法規定 104 年應計入股東可扣抵稅額帳戶之金額為何？
- (A)10 萬元 (B)20 萬元 (C)30 萬元 (D)31 萬元
- 10 依所得稅法第 92 條規定，扣繳義務人在當年 1 月無連續 3 日以上國定假日時，應於當年何時前將上一年度內扣繳各納稅義務人之稅款數額，開具扣繳憑單，彙報該管稽徵機關查核？
- (A)1 月底 (B)2 月 5 日 (C)2 月 10 日 (D)2 月 15 日
- 11 總機構在我國境外之甲公司，在我國境內提供技術服務，104 年度境內營業收入為 1,000 萬元，設該公司依所得稅法第 25 條規定計算課稅所得額，則 104 年度其應扣繳之所得稅稅額為若干？
- (A)20 萬元 (B)25.5 萬元 (C)30 萬元 (D)150 萬元
- 12 某甲在臺中市之土地課稅地價為 500 萬元，其中有一筆地價 300 萬元之土地，於當年 1 月 1 日信託與某銀行。假設臺中市累進起點地價 268 萬 6 千元，且某甲之土地皆不能適用特別稅率，則依土地稅法規定，在臺中市以某甲為納稅義務人當年度應納之地價稅額為多少元？
- (A)20,000 元 (B)24,628 元 (C)30,000 元 (D)61,570 元
- 13 依土地稅法規定，作農業使用之農業用地，移轉給自然人時，其土地增值稅應如何課徵？
- (A)應課徵 (B)不課徵 (C)減半徵收 (D)得申請不課徵
- 14 依土地稅法規定，下列何項土地係按基本稅率計徵地價稅？
- (A)非供公共使用之公有土地 (B)勞工宿舍用地
(C)都市計畫公共設施保留地 (D)國民住宅用地
- 15 依土地稅法及其相關法規規定，下列何種情況，應課徵土地增值稅？
- (A)因繼承而轉移之土地 (B)各級政府出售之公有土地
(C)政府受贈之私有土地 (D)重劃後第一次移轉之土地
- 16 依土地稅法規定，得適用特別稅率之用地，土地所有權人應於每年地價稅開徵幾日前提出申請？
- (A)10 日 (B)20 日 (C)30 日 (D)40 日

- 17 依稅捐稽徵法規定，稅法或其他法律為特定政策所擬訂之租稅優惠，應經過何種評估？
(A)成本效益 (B)稅式支出 (C)政府預算 (D)財政收支
- 18 甲公司與乙公司合併為丙公司，合併前甲公司之應納稅捐，依稅捐稽徵法規定，應由下列何者負繳納義務？
(A)甲公司 (B)甲公司之原負責人 (C)乙公司 (D)丙公司
- 19 某乙地價稅繳款通知書載明繳款截止日為 11 月 30 日（星期日），應納稅額為新臺幣 1 萬元，某乙於 12 月 4 日繳納，依稅捐稽徵法規定，應加徵多少滯納金？
(A)50 元 (B)100 元 (C)200 元 (D)300 元
- 20 稅捐稽徵機關適用法令錯誤、計算錯誤或其他可歸責於政府機關之錯誤，致溢繳稅款者，依稅捐稽徵法規定，應如何處理？
(A)納稅義務人得自繳納之日起 2 年內提出具體證明申請退還，屆期未申請者不得再行申請
(B)納稅義務人得自繳納之日起 3 年內提出具體證明申請退還，屆期未申請者不得再行申請
(C)稅捐稽徵機關應自知有錯誤原因之日起 2 年內查明退還，其退還之稅款不以 5 年內溢繳者為限
(D)稅捐稽徵機關應自知有錯誤原因之日起 2 年內查明退還，其退還之稅款以 5 年內溢繳者為限
- 21 依稅捐稽徵法規定，下列有關納稅義務之敘述何者正確？
(A)共有財產，由管理人負納稅義務；未設管理人者，其為分別共有時，以全體共有人為納稅義務人
(B)法人、合夥或非法人團體解散清算時，清算人於分配賸餘財產前，應依法按稅捐受清償之順序，繳清稅捐
(C)納稅義務人死亡，遺有財產者，應先分割遺產或交付遺贈，再依法按稅捐受清償之順序，繳清稅捐
(D)營利事業因合併而消滅時，應先繳清其在合併前之應納稅捐，始可合併
- 22 依遺產及贈與稅法第 5 條之 1 規定，信託契約明訂信託利益之全部或一部之受益人為非委託人者，應課徵贈與稅，在無特殊情形下，誰為納稅義務人？
(A)委託人 (B)受託人 (C)受益人 (D)監察人
- 23 依遺產及贈與稅法規定，被繼承人死亡前二年內贈與之財產，依規定併入遺產課徵遺產稅者，下列何者不得自應納遺產稅額內扣抵？
(A)已納之契稅
(B)已納之土地增值稅
(C)已納之贈與稅
(D)已納之贈與稅與土地增值稅按郵政儲金一年期定期存款利率計算之利息
- 24 依遺產及贈與稅法規定，遺產稅或贈與稅應納稅額在 30 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，向該管稽徵機關申請，分幾期以內繳納，每期間隔以不超過幾個月為限？
(A)12 期；1 個月 (B)18 期；2 個月 (C)24 期；1 個月 (D)24 期；2 個月
- 25 設某甲繼承其父親之遺產，遺產稅之應納稅額為 100 萬元，某甲以價值 200 萬元之實物申請抵繳應納稅款，該抵繳實物嗣後於處理變價後，得價款 300 萬元，請問依遺產及贈與稅法規定應退還某甲多少金額？
(A)100 萬元 (B)200 萬元 (C)150 萬元 (D)120 萬元